



# **İNŞAAT İŞLETMELERİNDE MUHASEBE VE VERGİ UYGULAMALARI**

**TANIM:** Genel anlamda inşaat; malzeme ve işçilik kullanmak suretiyle, meydana getirilen bir gayrimenkulün yapı kısmına ilişkin faaliyetlerin tümünü içerir. İmar Kanununda **“yapı tabirinin karada ve suda daimi veya geçici, resmi ve özel yer altı veya yerüstü inşaatı ile ilave ,değişiklik ve tamirlerinin sabit ve müteharrik tesislerine şamil olduğu”** hükme bağlanmıştır.

- **Medeni Kanunda:**
- **Menkul inşaat** : Belli hizmeti görmek üzere geçici amaçlı yapılan kulübe, baraka, yazlık sinema, tiyatro sahnesi Pazar yeri tezgahları gibi yapılardır. Bunlar tapuya tescil edilmezler.
- **Menkul olmayan (taşınmaz) inşaatlar:** Toprağa bağlı olarak ve devamlı kalmak amacıyla meydana getirilen ekonomik değer taşıyan yapılardır. Örneklersek , köprü, yol, meydan, binalardır.

- **Konutlar;** Ev, apartman gibi.
- **Ticari, Sınai, Sosyal ve Kültürel Yapılar;** İşyeri, fabrika binası ve ek tesisleri, otel, hastane, okul, spor tesisleri gibi.
- **Özel uzmanlık isteyen inşaatlar;** Yol, köprü, baraj, liman, havaalanı gibi.

## Vergi Hukukunda:

- **Özel inşaatlar :** Yapım şekline göre 2'ye ayrılır.
- Daire, kat ve dükkan halinde satmak amacıyla yapılan inşaat,
- Kendi gereksinimi için satmak amacı olmadan yapılan inşaatlar
- **Taahhüt şeklindeki inşaatlar:** Taahhüt kendi nam ve hesabına gerçek ve tüzel kişilere karşı sözleşmeli veya sözleşmesiz bir işin yapılması veya bir malın teslimini üstlenmektir. Bir işin taahhüt edilmesi ise taahhüt edenin (müteahhit) ' işi yaptırana (iş sahibi) vermeyi taahhüt eylediği ve bir bedel karşılığında bir malın imalini kapsar.

**İnşaat Taahhüt İşletmeleri;** Gerçek ve tüzel kişilerin ihtiyaç duydukları yapıyı yapmayı taahhüt ederek, inşa edilen işletmelerdir. (Yıllara yaygın olan- Yıllara yaygın olmayan inşaat ve onarma işleri)

**Özel İnşaat (Yap- Sat) İnşaatları;** kendi nam ve hesabına inşaat yapan işletmelerdir.

İnşaat taahhüt işletmeleri; hizmet işletmeleridir, başkalarının nam ve hesabına yapı inşa ederler, istisna sözleşmesi hükümlerine tabidir.

Özel İnşaat işletmeleri; üretim işletmeleridir, kendi nam ve hesabına inşa ederler, satış sözleşmesi hükümlerine tabidir.

Şahıs işletmesi ya da şirket şeklinde kurulabilirler.

- Ana sözleşmenin hazırlanması
- Ana sözleşmenin tamamlanmasından sonra yapılacak işlemler,
- Müteahhitlik karnesi,
- İnşaat işletmelerinin tutacağı defterler.

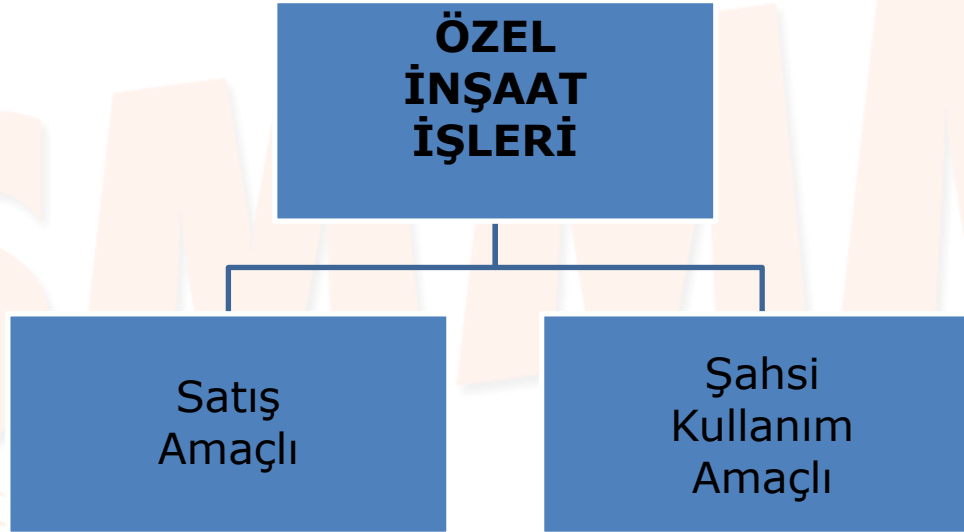
- Kapalı zarf usulü,
- Açık ihale usulü,
- Belli istekliler arasında ihale usulü,
- Pazarlık usulü.



# ÖZEL İNŞAATLARDA MUHASEBE VE VERGİ UYGULAMALARI



# ÖZEL İNŞAAT İŞLERİNİN SINIFLANDIRILMASI



# SATIŞ AMAÇLI ÖZEL İNŞAAT İŞLERİ

**Arsanın Alımı**



**İnşaatın Yapımı**



**Satış**



# SATIŞ AMAÇLI ÖZEL İNŞAAT İŞLERİ

- Kendi arsası üzerine inşaat yapıp satılması
- Kat karşılığı inşaat işleri

# SATIŞ AMAÇLI ÖZEL İNŞAAT İŞLERİ

## İnşaat İşinde Ticari Kazancın Sınırı

Gelir Vergisi Kanunu'nun 37. Maddesinin birinci fıkrasında her türlü ticari ve sınai faaliyetten elde edilen kazancın ticari kazanç olduğu, ikinci fıkrasının dördüncü bendinde ise, gayrimenkullerin alım satım ve inşa işleri ile devamlı uğraşanların bu işlerden elde ettikleri kazancın ticari kazanç olduğu hükümlerine yer verilmiştir.

# SATIŞ AMAÇLI ÖZEL İNŞAAT İŞLERİ

## İnşaat İşinde Ticari Kazancın Sınırı

- Gerçek kişilerin kendi arsası üzerine kişisel ihtiyacının üzerinde bağımsız bölüm inşa etmesi durumunda bu faaliyetin ticari faaliyet olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği tartışmalıdır.
- Bilindiği gibi ticari faaliyetten bahsedebilmek için kar elde etme amacı, ticari organizasyon ve devamlılık unsurlarının varlığının aranması gerekir.
- Gayrimenkullerin kiralanmasından elde edilen gelir anılan Kanun'un 70. maddesinde gayrimenkul sermaye iradi sayılmıştır.
- Ticari veya zirai işletmeye dahil taşınmazların kiralanmasından elde edilen gelirler ticari veya zirai kazanç sayılır.

# SATIŞ AMAÇLI ÖZEL İNŞAAT İŞLERİ

## Bina ve Arsanın Değerlemesi

Satın alınan arsa üzerine inşaat yapanlar arsayı maliyet bedel ile değerlerler.

Kat, daire veya dükkan karşılığı başkasına ait arsa üzerine inşaat yapanlarda ise sözleşme gereği arsa sahibine verilecek daire, kat veya dükkanların maliyet bedeli ve arsa sahibine yapılan diğer ödemeler arsanın maliyetini oluşturur.

Kendi arsası üzerine inşaat yapanlarda da yine satın alma değeri ile yapılan tapu harcamaları arsa bedelini oluşturur.



# ARSANIN SATIN ALINMASI

**a) Arsanın Satın Alınması Halinde Muhasebe Kayıtları:**

**aa) Arsa Sahibi Vergi Mükellefi Değil İse;**

-----/-----

**150.** Arazi ve Arsalar H. 400.000 TL

**320.** Satıcılar 400.000 TL

**Gider Pusulasına Dayalı Arsa Alım Kaydı**

-----



## ARSANIN SATIN ALINMASI

**ab)Arsa Sahibi Vergi Mükellefi Olması ve Arsanın Arsa Sahibinin  
Bilanço Aktifinde Kayıtlı Olması Halinde;**

---

<b>150.</b> Arazi ve Arsalar H.	400.000 TL
<b>191.</b> İndirilecek KDV	72.000 TL
<b>320.</b> Satıcılar	472.000 TL

**Faturaya Dayalı Arsa Alım Kaydı**

---

## ARSANIN SATIN ALINMASI

ac) Arsa Alım İşleminin KDV'den İstisna Olması Halinde;

**“Kurumların aktifinde veya belediyeler ile il özel idarelerinin mülkiyetinde, en az iki tam yıl süreyle bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler KDV'den istisnadır. İstisna kapsamındaki kıymetlerin ticaretini yapan kurumların, bu amaçla aktiflerinde bulundurdukları taşınmaz teslimleri istisna kapsamı dışındadır.” (KDVK Mad:17/4-r)**

## ARSANIN SATIN ALINMASI

**Arsa Alım İşleminin KDV'den İstisna Olması Halinde;**

-----/-----

**150.** Arazi ve Arsalar H. 400.000 TL

**320.** Satıcılar 400.000 TL

**Faturaya Dayalı KDV'den İstisna Arsa Alım Kaydı**

-----

## Yapı Ruhsatı Alımı Sonrası Muhasebe İşlemleri;

-----/-----

**151.** İnşaatı Arsa Payı Maliyeti      400.000 TL

.Düzce Çilimli Şantiyesi(Ruh.No: 8181)

**150.** Arazi ve Arsalar H.      400.000 TL

## Arsa Maliyetinin İnşaata Virmanı

-----/-----

# ARSA KARŞILIĞI İNŞAAT İŞLERİ

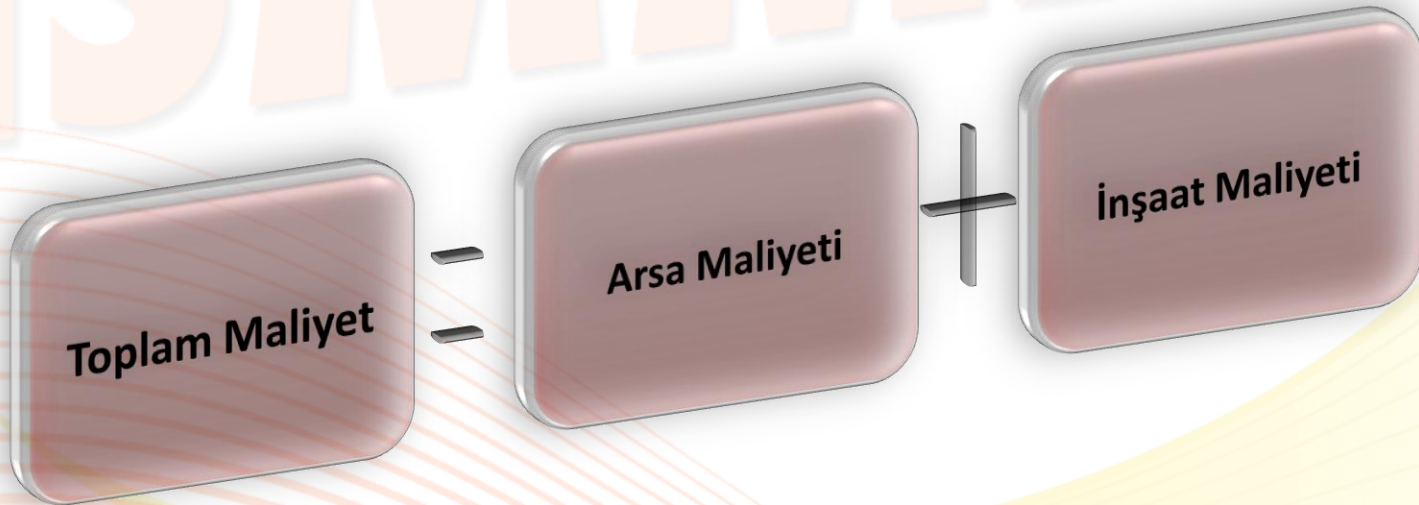
Arsa karşılığı inşaat işlerinde iki ayrı teslim söz konusudur.

Bunlardan birincisi; arsa sahibi tarafından müteahhide arsa teslimi, ikincisi ise; müteahhit tarafından arsaya karşılık olarak arsa sahibine bağımsız birim (konut veya işyeri) teslimidir.

( KDVK-60/2011-1 Sayılı Sirküleri.)

## Toplam Maliyet

Kat karşılığı başkalarının arsasına yapılan inşaatlarda **toplam maliyet arsa maliyeti ile inşaat maliyetinin toplanması suretiyle hesaplanmaktadır.**



# ARSA KARŞILIĞI İNŞAAT İŞLERİ

## **Toplam İnşaat Maliyeti**

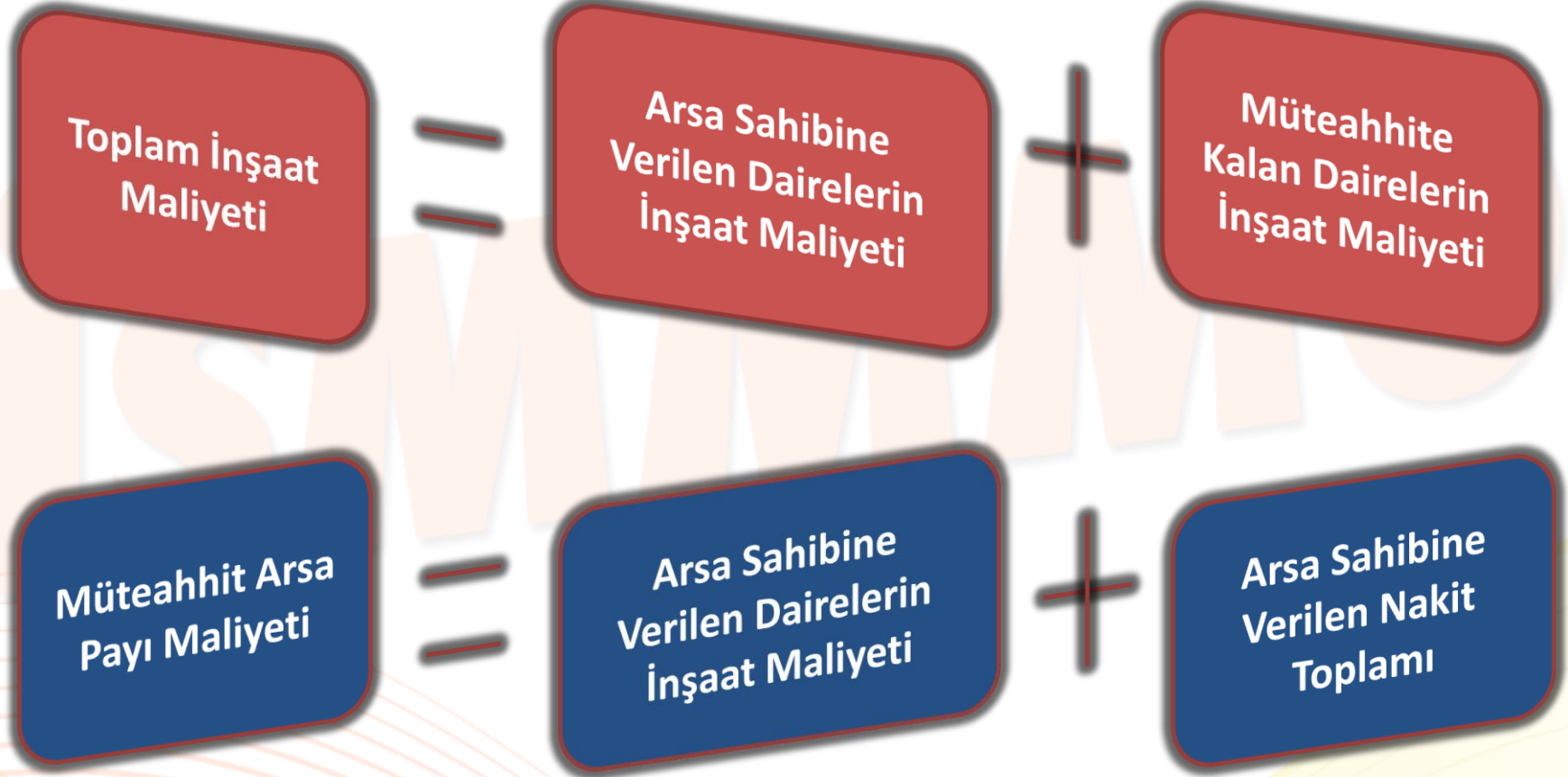
Arsa sahibine verilen daireler ile müteahhite kalan dairelerin inşaat maliyetlerinden oluşmaktadır.

## **Müteahhit Arsa Payı Maliyeti**

İnşaatı yapanlar tarafından arsa sahibine verilen dairelerin inşası için yapılan harcamalar ile kendilerine ait daireler için yapılan harcamalardan oluşmaktadır.



# ARSA KARŞILIĞI İNŞAAT İŞLERİ



## Vergiyi Doğuran Olay

**‘Arsa karşılığı inşaat işlerinde vergiyi doğuran olay, müteahhidin arsa karşılığı konut, işyeri gibi bağımsız birimleri arsa sahibine teslimiyle gerçekleşmektedir. Bu tarih itibariyle arsa açısından da vergiyi doğuran olay vuku bulmaktadır. Taşınmazda teslim kural olarak tapuya tescil ile gerçekleşmekle birlikte, tapuya tescilden önce bağımsız birimlerin alıcının tasarrufuna terk edilmesi (Kullanıma başlama) durumunda da vergiyi doğuran olay gerçekleşmektedir.’**

**( KDVK-60/2011-1 Sayılı Sirküleri.)**

## Fatura Düzenlenme Tarihi

Arsa sahibinin arsa tesliminin ticari nitelikli olması durumunda arsa için, müteahhidin ise arsa sahibine teslim ettiği bağımsız birimler için, **vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu tarih itibariyle eş zamanlı olarak fatura düzenlemesi** gerekmektedir.

**( KDVK-60/2011-1 Sayılı Sirküleri.)**

## Fatura Düzenlemede Özellikli Konular

Arsanın bir iktisadi işletmeye dahil olması veya arsa sahibinin arsa alım satımını **mutad ve sürekli bir faaliyet olarak sürdürmesi halinde**, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu tarihte, müteahhide yapılan bu arsa teslimi nedeniyle düzenlenecek faturada **arsa karşılığı alınan bağımsız birimlerin emsal bedeli (arsa payı dahil) üzerinden genel oranda KDV hesaplanması gerekmektedir.**

Arsa sahibinin, gerçek usulde mükellefiyetini gerektirmeyecek şekilde **arızı faaliyet olarak arsasını bağımsız birimler karşılığında müteahhide tesliminde KDV uygulanmayacaktır.**

## Fatura Düzenlemede Özellikli Konular

Vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu tarihte, müteahhitten arsa sahibine yapılacak bağımsız birim teslimleri için müteahhit tarafından düzenlenecek faturada **bağımsız birimin niteliğine göre emsal bedeli (arsa payı dahil) üzerinden % 1 veya % 18 oranında KDV hesaplanması gerekmektedir.**

Öte yandan, her iki teslimde de işlem bedelinin emsaline göre açıkça düşüklük göstermesi halinde KDV Kanununun 27/3 üncü maddesine (Emsal bedeli ve emsal ücreti Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tespit olunur.) göre işlem yapılacağı tabiidir.

**( KDVK-60/2011-1 Sayılı Sirküleri.)**

## Fatura Düzenlemede Özellikli Konular

### 01.01.2013 sonrası KDV Oranları

- İşyerleri için KDV oranında bir değişiklik olmadı.
- 2012/4116 sayılı BKK ile Büyükşehirlerdeki;
- Lüks ve 1. sınıf konutlarda ruhsatın alındığı tarihte arsanın m<sup>2</sup> vergi değeri;
- 500-999,9 TL arasında ise %8
- 1.000 TL'nin üzerinde ise %18
- Diğer illerde ise 150 m<sup>2</sup>'ye kadar olan konutlarda %1, 150 m<sup>2</sup>'nin üzerindeki konutlarda %18



## Arsa Payı Maliyetinin Hesaplanması





# ARSA KARŞILIĞI İNŞAAT İŞLERİ

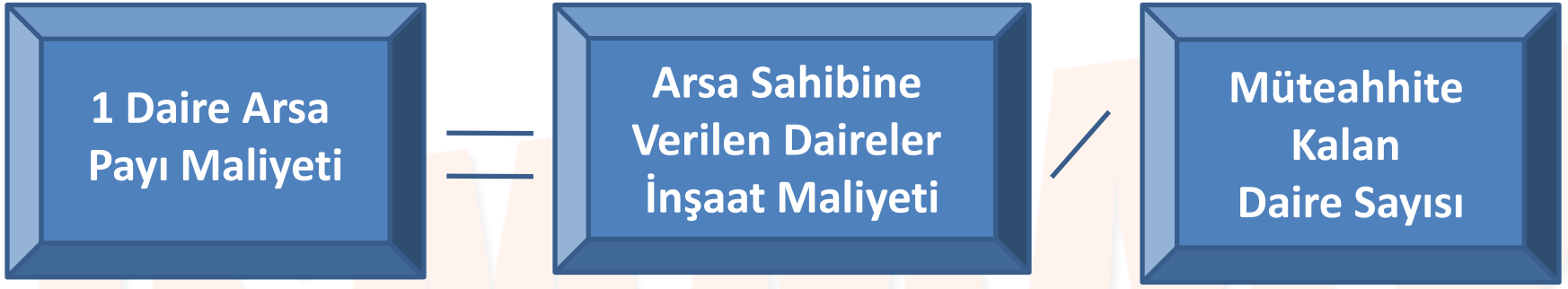
**Arsa Payı maliyetinin hesaplanması;**

**A şahsının arsasını B şirketine kat karşılığı vermesi ( Tüm daireler 100 m2 )**

<b>Konut Adedi</b>	<b>:</b>	<b>20</b>
<b>Müteahhite Kalan Daire Sayısı</b>	<b>:</b>	<b>12</b>
<b>Arsa Sahibine Verilen Daire Sayısı</b>	<b>:</b>	<b>8</b>
<b>Toplam İnşaat Maliyeti</b>	<b>:</b>	<b>1.500.000 TL</b>
<b>1 Adet Daire İnşaat Maliyeti (Tüm Daireler 100 m2)</b>	<b>:</b>	<b>75.000 TL</b>
<b>1 Adet Daire Arsa Payı Maliyeti</b>	<b>:</b>	<b>50.000 TL</b>
<b>1 Adet Dairenin Toplam Maliyeti</b>	<b>:</b>	<b>125.000 TL</b>

# ARSA KARŞILIĞI İNŞAAT İŞLERİ

## Arsa Payı Maliyetinin Hesaplanması



$$= (1.500.000 \text{ TL} / 20 * 8) / 12$$

$$= 600.000 \text{ TL} / 12$$

$$= \mathbf{50.000 \text{ TL}}$$
 **1 Adet Dairenin Arsa Payı Maliyeti**

# ARSA KARŞILIĞI İNŞAAT İŞLERİ

**Arsa sahibine kesilmesi gereken fatura tutarının hesaplanması;**

<u>Harcama Cinsi</u>	<u>Maliyet Tutarı</u>	<u>Arsa Sahibi Hissesi</u>	<u>Müteahhit Hissesi</u>
İnşaat Maliyeti	1.500.000 TL	600.000 TL (75.000*8)	900.000 TL (75.000*12)
Arsa Maliyeti	1.000.000 TL	400.000 TL (50.000 *8)	600.000 (50.000*12)
<b>TOPLAM</b>	<b>2.500.000 TL</b>	<b>1.000.000 TL</b> (125.000*8)	<b>1.500.000 TL</b> (125.000*12)

# ARSA KARŞILIĞI İNŞAAT İŞLERİ

## Arsa sahibine kesilen faturanın muhasebe kayıtları;

Bu durumda arsa sahibine 8 daire bedeli olarak

Arsa Payı Dahil Maliyet	: 1.000.000 TL
Kar Marjı (VUK Perakende Satışlar İçin)%10	: 100.000 TL
KDV Matrahı	: 1.100.000 TL
KDV Tutarı	: 11.000 TL

Tutarında fatura kesilecektir. Burada KDV oranı teslim edilen dairelerin niteliğine göre %1, %8 ve %18 olarak değişiklik gösterebilir. Bu tarih itibarı ile arsa payı sahipleri adına teslim edilen dairelere istinaden gider pusulası düzenlenebilir.

-----/-----  
**120. Arsa Sahibi** **11.000 TL**

**391. Hesaplanan KDV %1** **11.000 TL**

**Arsa Sahibine Konut Teslimi**

-----/-----

# ARSA KARŞILIĞI İNŞAAT İŞLERİ

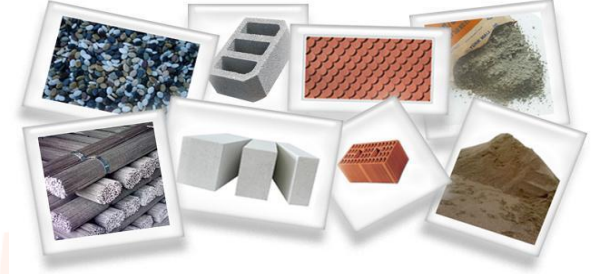
## Arsa sahibine kesilen faturanın muhasebe kayıtları;

KDV kanununun 60 seri numaralı sirkülerinde daha öncede belirttiğimiz üzere arsa payı dahil emsal bedel üzerinden fatura kesilmesi gerektiği belirtilmektedir. Öncelikle VUK 267. madde kapsamında emsal bedel hükümleri göz önünde bulundurulmalıdır.

Örneğin;

**Ortalama Fiyat Esası:** Önceden bir satış olmuşsa emsal oluşmuş kabul edilir. Arsa sahibine verilen daireler bu daireler ile aynı özelliklere haizse bu değer kabul edilmelidir.

**Maliyet Artı Yöntemi:** Maliyet bedeli belli ise bu bedel üzerine toptan satış kabul edilerek %5 kar marjı eklenerek bu değer hesaplanmalıdır. Ancak, emsalinin satış bedeli belli olduğundan bu yöntem uygulanamaz.



## Malzeme Alımları;

---

<b>150.01</b> Demir Alışları	20.000 TL
150.02 Beton Alışları	20.000 TL
<b>191.01</b> İndirilecek KDV	7.200 TL
<b>320.</b> Satıcılar	47.200 TL
<b>Malzeme Alımı Kaydı</b>	

---

## Malzemelerin şantiyelere sevk edilmesi;

-----/-----

**710.01 (A) İnşaatı Demir Kullanımı**      20.000 TL

**710.01 (A) İnşaatı Beton Kullanımı**      20.000 TL

**150.01 İnşaat Demirleri**      20.000 TL

**150.02 Beton Alışları**      20.000 TL

## Malzemenin İnşaatı Kullanımının Kaydı

-----/-----



## İşçilik ve Genel Üretim Giderleri

-----/-----

<b>720.</b> İşçilik Giderleri	30.000 TL
<b>730.</b> Şantiye Elektrik Giderleri	5.000 TL
<b>191.</b> İndirilecek KDV	900 TL

**335.** Personele Borçlar 18.000 TL

**360.** Ödenecek Vergi ve Fonlar 3.700 TL

**361.** Ödenecek S.G. Kesintileri 8.300 TL

**320.** Satıcılar 23.600 TL



## İşçilik ve Genel Üretim Gideri Kaydı

-----/-----

## Maliyetlerin ilgili hesaplara yansıtılması

-----/-----

<b>151. (A) İnşaatı Maliyeti</b>	75.000 TL	
<b>711. Direk İ.M.M.Gid. Yansıtma</b>		40.000 TL
<b>721. Direk İşçilik Gid. Yansıtma</b>		30.000 TL
<b>731. Genel Üretim Gid. Yansıtma</b>		5.000 TL

## Maliyetlerin Yansıtma Kaydı

-----/-----

## Daire Bazında Maliyet Dağıtımının Yapılması

Satılan Mamül Malın Maliyetinin (satılan daireler maliyeti) doğru hesaplanabilmesi için toplam arsa ve inşaat maliyeti; her bir kat, işyeri veya daireye belirli ölçü ve esaslara göre pay verilmek suretiyle, her bir birimin maliyeti hesaplanmalıdır.

# SATIŞLARA İLİŞKİN MUHASEBE KAYITLARI

## a) Satış Muhasebe Kayıtları:

Her bir dairenin **250,000 TL** 'ye satıldığını varsayarsak aşağıdaki muhasebe kayıtları yapılacaktır.

-----/-----		
<b>120. Alıcılar</b>	<b>252,500</b>	
<b>600. Yurtiçi Satışlar</b>		<b>250,000</b>
<b>391. Hes. KDV (%1)</b>		<b>2,500</b>

### 1 Adet Daire Satış Kaydı

-----/-----		
<b>620. S.M.Maliyeti</b>	<b>125,000</b>	
<b>152. İnşaat Maliyeti</b>		<b>75,000</b>
<b>152. Arsa Maliyeti</b>		<b>50,000</b>

### Satılan Daire Maliyetinin Kaydı

-----/-----		
-------------	--	--

# SATIŞLARA İLİŞKİN MUHASEBE KAYITLARI

## b) Satış Karının Tespit Edilmesi:

	<u>Daire Sayısı</u>	<u>Satış Fiyatı</u>	<u>Satış Tutarı</u>	<u>Maliyet</u>	<u>Kar</u>
Üçüncü Kişilere Satış	12	250.000	3.000.000	1.500.000	1.500.000
Arsa Sahibine Teslim	8	125.000	----		---
TOPLAM	20		3.000.000	1.500.000	1.500.000

## a) İktisap Tarihinin Tespiti:

Arsa olarak iktisap edilen gayrimenkul üzerine bina inşa edilmesi veya söz konusu gayrimenkulün kat karşılığı verilmesi sonucu alınan gayrimenkullerin tapuya tescili, cins tashihi sayılarak tapuya tescil tarihinin iktisap tarihi olarak kabul edilmektedir.

# ARSA SAHİBİNİN DAİRELERİNİ SATMASI HALİNDE VERGİLENDİRME

Ancak, gayrimenkulün tapuya tescil tarihinden önce sahibinin fiilen kullanımına bırakıldığı, söz konusu gayrimenkulleri fiilen kullandıklarını tahsis belgesi, teslim tutanakları, su, elektrik, telefon, doğalgaz faturaları ve benzeri belgelerle tevsik etmeleri halinde, iktisap tarihi olarak tapuya tescil tarihi yerine fiilen kullanıma bırakılma tarihinin kabul edilmesi gerekir. (GVK Sirküleri 2011/2)



## b) Satış Şekline Göre Vergilendirme:

İktisap (tapuda tescili veya fiili teslim) tarihinden itibaren **beş yıl** içerisinde **bir defada aynı kişiye satılması** durumunda, gayrimenkullerin satışından elde edilen toplam bedele ilgili yılda geçerli olan istisna tutarı **bir kez** uygulandıktan sonra bakiye kazancın, **değer artışı kazancı olarak vergilendirilmesi gerekir.**

Söz konusu birden fazla gayrimenkulün;

- \* Aynı kişiye farklı tarihlerde,
- \* Farklı kişilere aynı tarihlerde,
- \* Birbirini izleyen yıllarda,

Satılması, devamlı olarak gayrimenkul alım-satım işiyle uğraşıldığına karine teşkil edeceğinden elde edilen kazancın, ticari kazanç olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. (09.06.2011 tarihli Özelge)

## c) İvazsız İktisaplarda Vergilendirme:

Gayrimenkullerin ivazsız şekilde iktisap edilmesi değer artışı kazancının konusuna girmemektedir. Bu çerçevede **ivazsız olarak iktisap edilen gayrimenkulün üzerine, sahibi tarafından inşa edilen veya kat karşılığı olarak alınan gayrimenkullerin, daha sonra elden çıkarılması halinde elde edilen gelir, değer artışı kazancı kapsamında değerlendirilmeyecektir.**

# ARSA SAHİBİNİN DAİRELERİNİ SATMASI HALİNDE VERGİLENDİRME

Veraset yoluyla iktisap edilen gayrimenkulün, cins tashihi yapılarak kat karşılığı verilmesi halinde, **“ivazsız ihtisap edilme”** niteliği değişmeyeceğinden, gayrimenkulün satışından elde edilen gelir de **değer artışı kazancına tabii olmayacaktır.** (GVK Sirküleri 2011/2)

# YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM İŞLERİNDE MUHASEBE VE VERGİ UYGULAMALARI

YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM İŞLERİNDE MUHASEBE VE VERGİ UYGULAMALARI

# **TAAHHÜT İŞLEMLERİNİN VERGİLENDİRMESİ**

# Özel Vergilendirme Sistemi

- **Gelir Vergisi Kanunu 42.madde**
- **Kar ve Zararın tespiti:** Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat (dekapaj işleri de inşaat işi sayılır) ve onarma işlerinde kar veya zarar işin bittiği yıl kati olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak, mezkur yıl beyannamesinde gösterilir.
- **Kayıt Düzeni:** Mükellefler bu madde kapsamına giren hallerde her inşaat ve onarma işinin hasılat ve giderlerini ayrı bir defterde veya tutmakta oldukları defterlerin ayrı sayfalarında göstermeye ve düzenleyecekleri beyannameleri işlerin ikmal edildiği takvim yılını takip eden yılın Mart ayının başından yirmibeşinci günü akşamına kadar vermeye mecburdurlar.



# Özel Vergilendirme Sistemi

- **Yapılan iş; inşaat ve onarım işi olmalıdır**
  - Tanım: Medeni Kanun, İmar Kanunu, Kamu İhale Kanunu
- **Yapılan iş; taahhüde bağlı olarak yapılmalıdır**
  - İşin yapılmasını isteyen bir tarafın bulunması (iş sahibi/ihaleye veren)
  - İşin yapılmasını üstlenen ikinci taraf (müteahhit veya taşeron)
  - Sözleşmeye konu olan inşaat taahhüt ve onarım işinin bulunması (yol, köprü, bina v.b.)
  - Taahhüde bağlı işin belli bir ücret karşılığı yapılması
- **İnşaat Taahhüt ve Onarım işi Yıllara Yaygın olmalıdır**
  - Birden fazla takvim yılında sürdürülmelidir
  - İşin başlangıç tarihi ile bitim tarihi aynı yıl (hesap dönemi) içinde olmamalıdır

# İşin Başlangıcı/Bitişi

- **İşin Başlangıcı**

- Yapılan sözleşmede yapılacak işin **yer teslimi** öngörülmüş ise **yerin teslim edildiği tarih**
- Sözleşmede yer teslim tarihi belirtilmemiş ise **sözleşmede belirtilen işin başlangıç tarihi**
- Sözleşmede bunların hiçbiri belirtilmemiş ise **sözleşme tarihi**

- **İşin Bitişi**

- Geçici ve kesin kabulü usulüne tabi olan işler: **Geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarih**
- Geçici ve kesin kabul usulüne tabi olmayan işler: **Fiilen tamamlandığı tarih**
- Yarım Bırakılan İşler: **Fiilen bırakıldığı tarih**

# Vergiyi Doğuran Olay

- **İşin Bitirilmesi (GVK 44.md)**

- İnşaat ve onarma işlerinde geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarih; diğer hallerde işin fiilen tamamlandığı veya fiilen bırakıldığı tarih bitim tarihi olarak kabul edilir.
- Bitim tarihinden sonra bu işlerle ilgili olarak yapılan giderler ve her ne nam ile olursa olsun elde edilen hasılat, bu giderlerin yapıldığı veya hasılatın elde edildiği yılın kâr veya zararının tespitinde dikkate alınır.

- 1. Geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan işler**

- Geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarih

- 2. Geçici ve kesin kabul usulüne tabi olmayan işler**

- Fiilen tamamlandığı tarih

- 3. Yarım Bırakılan İşler**

- Fiilen bırakıldığı tarih

# Vergi Stopajı (Kesintisi)

- **Hakediş ödemelerinde Vergi Kesintisi**
  - GVK 94.md ve KVK 15.md göre; istihakak (hakediş) bedelleri üzerinden %3
- **Sonradan Yıllara Yaygın Hale Gelen İnşaat ve Onarım İşlerinde Vergi Kesintisi**
  - İşin uzamasına ilişkin sözleşme tarihinden veya ertesi takvim yılı başından itibaren ödenecek (hakediş) bedelleri üzerinden %3
- **Taşeronlara Yapılan Ödemelerde Vergi Kesintisi**
  - Üstlenilen işin bir kısmının taşeronu devredilmesi ve devredilen işin süresi 1 yılı aşıyorsa taşeronu ödenecek (hakediş) bedelleri üzerinden %3

# Geçici Vergi

- GVK 120.madde hükümlerine istinaden yıllara yaygın inşaat faaliyetinde bulunan işletmeler **geçici vergi kapsamına dahil edilmemiştir.**
- **Geçici vergiye tabi diğer kazançlar:**
  - GVK 42.md kapsamına girmeyen gelirler (Maddi duran varlık satış karı, Kira geliri, Faiz geliri, diğer faaliyetler v.b.) varsa geçici vergi kapsamına bu kazançlar nedeniyle girerler.
  - Yalnızca diğer kazançlar (ve maliyet/giderler) matraha dahil olur.
- **İş bittikten sonra alınan hakedişler/kazançlar geçici vergiye dahil edilmelidir.**
- Hakedişler için ödenen **tevkifatlar geçici vergiye mahsup edilemez.**

# Kazançların Beyanı

- **Yıllara Yaygın olan tahhüt işi:**
  - Kar veya zarar işin bittiği yıl tespit edilir.
  - Kazancın tamamı ortaya çıktıkları yılın geliri sayılır ve vergilendirilir
- **Yıllara Yaygın olmayan tahhüt işi:**
  - genel hükümlere tabiidir.
  - Takvim yılında vergilendirilir.

# Kazançların Beyanı

	2005	2006	2007	Toplam
Hasılat (Hakediş)	(5.000.000)	(7.000.000)	(3.000.000)	(15.000.000)
Fiili Maliyet	6.400.000	6.100.000	1.850.000	14.350.000
Kar/Zarar	1.400.000	(900.000)	(1.150.000)	(650.000)
Vergi Matrahı				<b>650.000</b>
Vergi %20				<b>130.000</b>



# Kazançların Beyanı

Hasılat	15.000.000
Maliyetler	14.350.000
<b>Vergi Matrahı</b>	<b>650.000</b>
Vergi(%20)	130.000
Vergi Kesintileri (3.000.000x%3)	90.000
<b>Ödenecek Vergi</b>	<b>40.000</b>

YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM İŞLERİNDE MUHASEBE VE VERGİ  
UYGULAMALARI

# **TAAHHÜT İŞLEMLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ**

- THP’de ilave olarak kullanılan hesaplar
  - 170-178 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri
  - 350-358 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri
  - 295-Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar

# Taahhüt İşlemlerinin Muhasebeleştirilmesi

	2005	2006	2007	Toplam
Hasılat (Hakediş)	(5.000.000)	(7.000.000)	(3.000.000)	(15.000.000)
Fiili Maliyet	6.400.000	6.100.000	1.850.000	14.350.000
Kar/Zarar	1.400.000	(900.000)	(1.150.000)	(650.000)
Vergi Matrahı				<b>650.000</b>
Vergi %20				<b>130.000</b>

## 170-Maliyet

6.400.000
6.100.000
<u>1.850.000</u>
14.350.000

**2005**

**2006**

**2007**

## 350-Hasılat

(5.000.000)
(7.000.000)
<u>(3.000.000)</u>
(15.000.000)

YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM İŞLERİNDE MUHASEBE VE VERGİ  
UYGULAMALARI

# **AVANS VE HAKEDİŞ İŞLEMLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ**

# Avansların Muhasebeleştirilmesi

- Yıllara yaygın inşaat faaliyetinde bulunan Dorukkaya A.Ş. Yapımını üstlendiği Oksan A.Ş.'ye ait inşaat işi ile ilgili olarak işin başlangıç tarihinden önce (20.03.2011), ileride ödenecek istihkaklardan mahsup edilmek üzere 10.000 TL avans ödemesi almıştır.

		20.03.2011		
102	Bankalar			10.000
		440	Alınan Sipariş Avansları	10.000
<u>Oksan A.Ş. ile ilgili avans</u>				

# Avansların Muhasebeleştirilmesi

- Yıllara yaygın inşaat faaliyetinde bulunan Dorukkaya A.Ş. Yapımını üstlendiği Oksan A.Ş.'ye ait inşaat işi başladıktan sonra 10.07.2013 tarihinde 8.000TL hakediş avansı almıştır. Gerekli yasal kesintiler yapıldıktan sornaki tutar işletmeye nakit olarak ödenmiştir.

		10.07.2013		
102	Bankalar		7.760	
295	Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar		240	
		440	Alınan Sipariş Avansları	8.000
<u>Oksan A.Ş. İle ilgili avans</u>				



# Hakedişlerin Muhasebeleştirilmesi

- Yıllara yaygın inşaat faaliyetinde bulunan Dorukkaya A.Ş. Yapımını üstlendiği Oksan A.Ş. Ait inşaat işinin tamamlanan kısmı için 20.06.2011 tarihinde 30 bin TL tutarlı 1.no.lu hakediş düzenlemiştir. Fatura aşağıdaki gibidir. İnşaat işi 20.04.2012’te tamamlanacaktır.

<b>1 nolu hakediş</b>	<b>30.000</b>
%3 Stopaj	900
<b>Kesintiler Toplamı</b>	<b>900</b>
Net Tutar	29.100
Hesaplanan KDV (%18)	5.400
<b>Toplam Tutar</b>	<b>34.500</b>

20.06.2011

102	Bankalar	34.500
295	Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	900
354	Yıllara Yaygın Oksan A.Ş. Hakediş Bedeli	30.000
391	Hesaplanan KDV	5.400

Oksan A.Ş. 1 no.lu hakediş tahsilatı

# Hakedişlerin Muhasebeleştirilmesi

- Yıllara yaygın inşaat faaliyetinde bulunan Dorukkaya A.Ş. Yapımını üstlendiği Oksan A.Ş. ait inşaat işini 20.04.2012 tarihinde tamamlamıştır. Bu işten dolayı 31.12.2012 tarihi itibariyle hesapladığı mali kar 20.000TL olup, kurumlar vergisini 4.000 TL olarak hesaplayıp 14.04.2013 tarihinde beyan etmiş ve hak ediş bedelleri üzerinden yapılan vergi kesintilerinin (4.900 TL) mahsup edebileceği kısmını beyanname üzerinden mahsup etmiştir.

		31.12.2012		
371	Dön.Kar.Peşin Öd.Vergi ve Diğ.Yükümlülükler			4.000
		193/295	Peş.Öd.Vergi ve Fonlar	4.000
Hakediş kesintilerinin ilgili hesaba alınması				
		15.04.2013		
370	Dön.Kar. Vergi ve Yasal Yük. Karşılığı			4.000
		371	Dön.Kar.Peşin Öd.Vergi ve Diğ.Yükümlülükler	4.000
KV tahakkuku ve Peşin ödenen hak ediş kesintilerinin mahsubu				

# YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM İŞLERİNDE MALİYET UNSURLARI VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

- İlk Madde ve Malzeme (Hizmet Üretim Maliyeti)
- İşçilik Giderleri(Hizmet Üretim Maliyeti)

# Endirekt Giderler

- Endirekt Madde ve Malzemeler
  - Akaryakıt (mazot-yağ)
  - Küçük el aletleri
- Endirekt İşçilikler (Birden fazla inşaata hizmet sunan)
  - soför ücretleri
  - İş makinası operatör ücretleri
  - Yemekhane/yatakhane görevli ücretleri
  - Şantiye şefi maaşları
- Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler
  - Tesis/makine/cihaz bakım onarım giderleri
  - Danışmanlık ve müşavirlik (birden fazla proje için)
- Çeşitli giderler
  - Tesis/makine/cihaz sigorta giderleri
  - Kamyon kira giderleri
- Vergi Resim ve Harçlar
  - Damga vergileri
  - Motorlu taşıt vergileri
- Amortisman Giderleri
  - Kamyon/tesis/makine ve cihaz amortismanları

# Endirekt Giderlerin Muhasebeleştirilmesi

- GVK 43.md: Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerinde veya bu işlerin diğer işlerle birlikte yapılması halinde müşterek genel giderler ve amortismanlar aşağıdaki esaslara göre dağıtılır:
  - Yıl içinde birden fazla inşaat ve onarma işinin birlikte yapılması halinde, her yıla ait müşterek genel giderler bu işlere ait harcamaların (enflasyon düzeltmesi yapılan dönemlerde düzeltilmiş tutarlarının) enflasyon düzeltmesine tâbi tutulmuş tutarlarının birbirine olan nispeti dahilinde;
  - Yıl içinde tek veya birden fazla inşaat ve onarma işinin bu madde şümulüne girmeyen işlerle birlikte yapılması halinde, her yıla ait müşterek genel giderler, bu işlere ait harcamalar ile diğer işlere ait satış ve hasılat tutarlarının (enflasyon düzeltmesi yapılan dönemlerde bunların düzeltilmiş tutarlarının) birbirine olan nispeti dahilinde;
  - Birden fazla inşaat ve onarma işlerinde veya bu işlerle sair işlerde müştereken kullanılan tesisat, makina ve ulaştırma vasıtalarının amortismanları, bunların her işte kullanıldıkları gün sayısına göre

## 4.3. Taşeron Giderlerinin Muhasebeleştirilmesi

- Taşeronların yaptıkları işlere ilişkin düzenlenen hizmet faturaları

İSMMMO



# Ortak Giderler

- Ortak Genel Giderler
  - Üst düzey yönetici maaşları
  - Keşif departmanı maaşları
  - Büro çalışanlarının maaşları
  - Yönetim binası vergi, sigorta ve amortismanları
  - Yönetim faaliyetinde kullanılan araçların yakıt ve tamir giderleri
  - Büro demirbaş amortisman giderleri
  - Kirasiye, haberleşme, aydınlatma, seyahat, aidat giderleri
  - İnşaat taahhüt işi ile doğrudan ilişkisi olmayan diğer giderler
- Ortak Amortismanlar
  - Ortak kullanılan tesisat, makine, ulaşım araçları, sabit kıymetler, maddi olmayan duran varlıkların amortismanları
- Finansman Giderleri

# Ortak Giderlerin Muhasebeleştirilmesi

- GVK 43.md: Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerinde veya bu işlerin diğer işlerle birlikte yapılması halinde müşterek genel giderler ve amortismanlar aşağıdaki esaslara göre dağıtılır:
  - Yıl içinde birden fazla inşaat ve onarma işinin birlikte yapılması halinde, her yıla ait müşterek genel giderler bu işlere ait harcamaların (enflasyon düzeltmesi yapılan dönemlerde düzeltilmiş tutarlarının) enflasyon düzeltmesine tâbi tutulmuş tutarlarının birbirine olan nispeti dahilinde;
  - Yıl içinde tek veya birden fazla inşaat ve onarma işinin bu madde şümulüne girmeyen işlerle birlikte yapılması halinde, her yıla ait müşterek genel giderler, bu işlere ait harcamalar ile diğer işlere ait satış ve hasılat tutarlarının (enflasyon düzeltmesi yapılan dönemlerde bunların düzeltilmiş tutarlarının) birbirine olan nispeti dahilinde;
  - Birden fazla inşaat ve onarma işlerinde veya bu işlerle sair işlerde müştereken kullanılan tesisat, makina ve ulaştırma vasıtalarının amortismanları, bunların her işte kullanıldıkları gün sayısına göre

# Ortak Giderlerin Muhasebeleştirilmesi

- Yalnızca Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarma İşi var
- İnşaatlar Arası Dağıtım: 1.400TL genel gider için

	Enf. Düzeltmesine tabi Tutulmuş Harcamalar	Harcamaların Birbirine Oranı	İnşaata Düşen Genel Gid. Payı
A inşaatı	20.000	%40	560
B inşaatı	18.000	%36	504
C inşaatı	12.000	%24	336
<b>TOPLAM</b>	<b>50.000</b>	<b>%100</b>	<b>1.400</b>

# Ortak Giderlerin Muhasebeleştirilmesi

- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarma işi yanında diğer kazançlar var
- Genel Yönetim giderlerinin dağıtımı: 40.000TL genel gider için

	Harcama, Satış veya Nakliye Hasılatı	Harcama, Satış veya Nakliye Hasılatı Oranı	İnşaata Düşen Genel Gid. Payı
Okul İnşaatı	30.000	%15	6.000
Yol İnşaatı	68.000	%34	13.600
Köprü İnşaatı	52.000	%26	10.400
İnşaat Malzemesi Alım-Satımı	44.000	%22	8.800
Nakliye Hasılatı	6.000	%03	1.200
<b>TOPLAM</b>	<b>200.000</b>	<b>%100</b>	<b>40.000</b>

# Ortak Giderlerin Muhasebeleştirilmesi

- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarma işi yanında diğer kazançlar var
- Finansman giderlerinin dağıtımı: 20.000TL finansman gideri için

	Harcama, Satış veya Nakliye Hasılatı	Harcama, Satış veya Nakliye Hasılatı Oranı	İnşaata Düşen Genel Gid. Payı
Okul İnşaatı	30.000	%15	3.000
Yol İnşaatı	68.000	%34	6.800
Köprü İnşaatı	52.000	%26	5.200
İnşaat Malzemesi Alım-Satımı	44.000	%22	4.400
Nakliye Hasılatı	6.000	%03	600
<b>TOPLAM</b>	<b>200.000</b>	<b>%100</b>	<b>40.000</b>

# Ortak Giderlerin Muhasebeleştirilmesi

- Yalnızca Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım işi var
- Amortisman giderlerinin dağıtımı: 7.200TL amortisman gideri için

	Kullanılan Gün Sayısı	Oran	Amortisman Payı
A İnşaatı	50	%13.70	986,40
B İnşaatı	120	%32.88	2.367.36
C İnşaatı	100	%27.40	1.972.80
D İnşaatı	95	%26.20	1873.44
<b>TOPLAM</b>	<b>365</b>	<b>%100.00</b>	<b>7.200</b>

# Ortak Giderlerin Muhasebeleştirilmesi

- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarma işi yanında diğer kazançlar var
- Ortak işlerde kullanılan kamyonu ait o yılın Amortisman giderlerinin dağıtımı: 3.000TL amortisman gideri için

	Kullanılan Gün Sayısı	Oran	Amortisman Dağılımı
Otel İşletmeciliği	95	%26.00	780
Kanal İnşaatı	165	%45.20	1.356
Havuz İnşaatı	105	%28.80	864
<b>TOPLAM</b>	<b>365</b>	<b>%100.00</b>	<b>3.000</b>



# YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM İŞLERİNDE DÖNEMSONU MUHASEBE İŞLEMLERİ

1. Aşama-muhasebe dışı envanter: belirleme ve değerlendirme
2. Aşama-Muhasebe içi Envanter: düzeltme ve ayarlama kayıtları
  - KAR/ZARAR'ın belirlenmesi: İşin Tam Olarak Bitmesiyle ortaya çıkmaktadır. (GVK 42.md)

# Dönem Sonu İşlemler

- Dönem sonu fiili sayım işlemlerinin yapılması
- Genel Geçici Mizanın hazırlanması
- Tüm varlık hesaplarının değerlendirme işlemlerinin yapılması
- Tüm borç/yükümlülük hesaplarının değerlendirme işlemlerinin yapılması
- Dönem inşaat maliyetlerinin aktifleştirilmesi
- Dönem ortak genel yönetim giderlerinin dağıtımı
- Dönem ortak finansman giderlerinin dağıtımı
- Dönem ortak amortisman giderlerinin dağıtımı
- Diğer endirekt inşaat giderlerinin inşaatlara dağıtımı
- Yurt dışı inşaat kazançlarının kontrolü
- Yurt dışı inşaat giderlerinin kontrolü
- Tamamlanan inşaat maliyetlerinin ilgili hesaplara alınması
- Tamamlanan inşaatlara ait gelirleri ilgili hesaplara alınması
- Tamamlanan inşaatlara ait peşin ödenen vergilerin ilgili hesaplara alınması
- Dönem kar veya zararın tespiti ve vergi karşılıklarının ayrılması

# SOSYAL GÜVENLİK MEVZUATI AÇISINDAN İNŞAAT VE ONARIM İŞLERİ

- - ASGARİ İŞÇİLİK UYGULAMASI NEDİR?
- - ASGARİ İŞÇİLİK TESPİTİ NASIL HESAPLANIR?
- ALT TAŞERON DOSYASI NEDİR? NASIL UYGULANIR?

## ASGARİ İŞÇİLİK UYGULAMASI

- Primli sistem esasına dayalı olarak kurulan SGK' nın beyan usulüne göre toplanan prim yöntemi haricinde inşaat ve onarım işlerinde kullandığı, bu işlerin yapımında gerekli olan minimum işçilik düzeyinin tespit edilerek asgari işçilik adı altında re'sen prim tahakkuku uygulamasına 'asgari işçilik' uygulaması denir.

Asgari işçilik miktarının hesaplanmasında kullanılacak formül

Asgari İşçilik Miktarı

=

Yapı yüzölçümü x M2 maliyet bedel x İşçilik oranı



Örnek : 15.06.2004 tarihinde başlayan özel inşaat, 31/08/2004 yılında bitmiştir. 180 m<sup>2</sup> olan inşaat 2-B sınıfındadır. Şirket SGK'ya 2000 TL sigorta primine esas kazanç bildirmiştir.

2004 yılı birim maliyeti : 173,- TL

$173,- \times 180 \text{ m}^2 = 31.140,- \text{ TL}$

Asgari İşçilik oranı % 9' un % 25 eksiği : % 6,75

$31.140,- \text{ TL} \times \% 6,75 = 2.101,95 \text{ TL}$

Hesaplanan tutar bildirilenden az olduğundan aradaki fark tahakkuk ettirilip ödenecektir. Sonrasında ilişiksizlik belgesi alınabilir.

## ASGARİ İŞÇİLİKDE KULLANILAN YÖNTEMLER

- Sigorta Kurumunun Ünitelerinde yapılan Asgari İşçilik Tespiti
- SMM ve YMM raporuna istinaden ilişiksizlik belgesi alınması
- Müfettiş incelemesi yapılması sureti ile ilişiksizlik belgesi alınması

## Sigorta Kurumunun Ünitelerinde yapılan Asgari İşçilik Tespiti

- Kurum ünitelerince asgari tespit yapılabilmesi için süresinde işyeri bildirimini yapılmış ve en az bir kez işçilik bildiriminde bulunmuş olmalıdır.

Kurum ünitesinin yapacağı ön araştırma sonucu ihaleli işlerde istihkak bedeline, özel inşaatlarda maliyet bedeline asgari işçilik tespit komisyonunca belirlenen asgari işçilik oranlarının % 25 eksilterek uygulanması suretiyle bulunan asgari işçilikle, İşverenin bildirdiği işçilik mukayese edilmektedir.

Kurum ünitelerince yapılan asgari işçilik tespitinde, işverenin işçilik faturaları dikkate alınmamakta bunun yerine bu tür faturalara karşılık gelmek üzere % 25 götürü bir oran eksilterek uygulanmaktadır.

## Meslek Mensupları ve Müfettiş incelemeleri

- Meslek mensuplarının ve Müfettiş incelemelerinde % 25 oranında bir indirim yapılmadan hesaplama yapılmaktadır.
- Buna karşılık işçilik faturaları dikkate alınarak ihaleli işlerde istihkak bedelinden, özel inşaatlarda maliyet bedelinden tenzil edilmektedir.

- İşverenin asgari işçilik tespiti müfettiş incelemesini gerektirir bir durumu yoksa bu durumda ya bu tespiti kurum ünitesine yaptırması gerekir ya da meslek mensubuna rapor düzenlettirmesi gerekmektedir.
- İşverenin işçilik faturaları istihkak bedelinin, özel inşaatlarda maliyet bedelinin % 25'inden fazla ise bu durumda meslek mensubuna rapor düzenlettirmesi daha uygun olacaktır.



## TAŞERON

- Bir işverenden, işyerinde yürüttüğü mal veya hizmet üretimine ilişkin bir işte veya bir işin bölüm veya eklentilerinde, iş alanı ile bu iş için görevlendirdiği sigortalıları çalıştıran üçüncü kişiye "alt işveren" denir. Sigortalılar, üçüncü bir kişinin aracılığı ile işe girmiş ve bunlarla sözleşme yapmış olsalar dahi, asıl işveren, bu Kanunun işverene yüklediği yükümlülüklerden dolayı alt işveren ile birlikte sorumludur.

- Taşeron SGK'ya bildirimleri de aynen normal bildirimler gibi bütün evrakların işyeri bildirgesinin ekinde verilir.
- Ek olarak iş sahibi ile taşeron firması arasında yapılan iş sözleşmesi eklenir.
- Taşeron dosya açılımı yeni işyeri dosyası açılımı değildir. İşe başlama tarihi esas işverenle yapmış olduğunuz sözleşmede de belirtildiği üzere işyeri teslim tarihidir.

- Sosyal Güvenlik Kurumu taşeron ve alt taşeronların işyeri dosya tescillerini ilk işyeri dosyası olarak kabul etmiyor. O nedenle de işçi girişleri için 30 günlük süre yoktur.
- Taşeron firmalarda işyeri dosyasının tescili ve işçi girişleri “Asıl SGK dosyasının mevcut olması nedeniyle” aynı gün içerisinde yapılması zorunludur. Taşeron işyeri dosyasının açıldığı gün, taşeron işyeri şifresi alıp, işyeri bildirgesinde çalışacak işçi sayısı kadar işçi girişlerini vermek zorundayız.

## **506 SAYILI SSK KANUNU AÇISINDAN BAKIŞ**

### **İŞYERİ TESCİL**

- İşveren, örneği kurumca hazırlanacak işyeri bildirgesini işçi çalıştırmaya başlayacağı tarihten önce Kuruma doğrudan vermek veya iadeli taahhütlü olarak göndermekle yükümlüdür.

## 506 SAYILI SSK KANUNU AÇISINDAN BAKIŞ

### SİGORTALI BİLDİRİMİ

İnşaat yerlerinde işe başlatılacak kimseler için işe başlatıldığı gün kuruma veya iadeli-taahhütlü olarak postaya verilen işe giriş bildirgeleri ile Kuruma ilk defa işyeri bildirgesi verilen işyerlerinde işe alınan işçiler için en geç bir ay içinde Kuruma verilen veya iadeli-taahhütlü olarak gönderilen işe giriş bildirgeleri de süresi içinde verilmiş sayılır.

## **506 SAYILI SSK KANUNU AÇISINDAN BAKIŞ**

### **İŞİN BİTİMİ**

- Özel inşaatlarda işin bitimi iskan raporu alınması için ilgili belediyeye müracaat edilen tarih esas alınır.
- Taahhüt işlerinde ise ihale makamının işi geçici kabulle teslim aldığı tarih işin bitim tarihidir.

# TEŞEKKÜRLER