



Mete PAMUK (*)

İNŞAAT KAVRAMI ve İNŞAATA BAŞLAMA



Yeşim KAYA (**)

1 - GİRİŞ

İnşaat sektörü, birçok iş koluna istihdam sağlayan lokomotif bir sektördür. Bu kapsamda çok sayıda yasa, yönetmelik, genelge ve tebliğ çıkarılmış olup, özellik arzeden konular açıklığa kavuşturulmaya çalışılmıştır. İnşaat kavramı hukuk sistemi içinde değişik şekillerde tanımlandığı için başta inşaatın tanımı, çeşitleri ve yapım usulleri konuları öne çıkmaktadır. Bu çalışmada belirtilen konular ayrıntılı bir şekilde ele alınacak ve açıklanacaktır.

2- İNŞAATIN TANIMI

Hukuk sistemi içerisindeki çeşitli kanunlarda inşaat kavramına değişik şekillerde değinilmiştir. 818 sayılı Borçlar Kanunu'nun 355-371. maddesinde "imal" kavramının tanımı yapılmıştır. Bu tanıma göre bina, yol, köprü yapımı, kanal açılması, makine, alet, mobilya yapılması, elektrik tesisatının yaptırılması, gemi, ilaç yapımı, elbise

ve başlıca giyim eşyalarının dikimi gibi uğraşlar imalat olarak ifade edilmiştir.

4721 sayılı Türk Medeni Kanunu'na göre inşaat ve imalat; arazi ile birleştirilmiş malzeme ve emek sarfı ile imal, inşa veya tanzim edilmiş şeylerdir.

Ayrıca 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 5. maddesinde yapı tabirine yer verilmiş ve yapı, karada ve suda daimi ve geçici, resmi ve özel, yer altı ve yerüstü inşaatı ile bunların ilave, değişiklik ve tamirlerini içine alan sabit ve müteharrik tesisler olarak tanımlanmıştır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 4. maddesinde yapım; bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, altyapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, taşkın koruma ve dekapaj gibi her türlü inşaat işleri ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihrazat, nakliye, tamamlama, büyük onarım, restorasyon, çevre düzenlemesi, sondaj, yıkma, güçlendirme ve montaj işleri ile benzeri yapım işleri şeklinde ifade edilmiştir.

(*) Vergi Denetmeni

(**) Vergi Denetmen Yardımcısı

Vergi Usul Kanunu'nun 269. maddesinin 3. bendinde gemiler ve diğer taşıtların gayrimenkuller gibi değerlendirileceği, 271. maddesinde de inşa edilen binalar ve gemilerde, imal edilen makine ve tesisatta bunların imal ve inşa giderlerinin satın alma bedeli yerine geçeceği öngörülmüştür. Maliye Bakanlığı'nca verilen 1971 tarih ve 22141-31 sayılı Özelge'de de yer alan bu açıklamalar çerçevesinde hücumbotu inşaatı işi, inşaat ve onarım işi olarak kabul edilmiştir. Ayrıca 5035 Sayılı Yasa ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 42. maddesine eklenen hüküm ile baraj sahasının yahut kömür alanının üzerinin açılması, bunlara ilave olarak kazı ve döküm sahalarında yol, su kanalı yapımına kadar uzanan bir dizi işi de içeren faaliyetler zinciri olarak tanımlanan dekapaj işleri de inşaat işi sayılmıştır¹.

İnşaat malzeme ve işçilik kullanılmak suretiyle, meydana getirilen bir gayrimenkulün yapı kısmına ait faaliyetlerin tümü, onarım ise bir gayrimenkulün iskeleti dışında harap olan kısımlarının yeniden yapılması ile ilgili büyük ölçüdeki tamirat ve yenileme faaliyetleri olduğuna göre çelik asfalt tankı imalatının inşaat ve onarım işi ile ilgisi bulunmamaktadır. Çelik boru hattı imalatı ise bir yapı oluşturmadığından inşaatın kapsamına girmemektedir. Maliye Bakanlığı da 20.06.1989 Tarih ve 21-043-148-51482 Sayılı Özelgesi'nde aynı yönde görüş bildirmiştir².

İnşaat işi Maliye Bakanlığı tarafından "malzeme ve işçilik kullanılmak suretiyle meydana getirilen bir gayrimenkulün yapı kısmına ait faaliyetler"

olarak tanımlanmaktadır. Bu bakımdan konteyner yapım işi bir gayrimenkul meydana getirmek olmadığından, inşaat işi olmayıp bir imalat işidir³.

Arazi toplulaştırması işi bir yapı meydana getirilmesi olmadığından inşaat olmadığı da açıktır. Ancak arazi tesviyesi işi tartışılacak nitelikte görülebilir. Arazi tesviyesi işi bir yapı meydana getirilmesi olmayıp, yapı meydana getirilmesine hazırlık yapılmasıdır. Bu nedenle inşaat işi olarak kabul edilmez. Maliye Bakanlığı da 7.10.1993 Tarih ve 112-710/62910 Sayılı Özelgesinde "taahhüt yoluyla hazır harita alımı, imar planı uygulamaları, arazi toplulaştırma ve arazi tesviyesi" işlerinin inşaat işi olarak kabul edilmeyeceğini bildirmiştir. 49 Seri Nolu KDV Genel Tebliği'nde arazinin çevresinin kafes ve dikenli telle çevrilmesinin inşaat işi olmadığı açıklanmıştır. Ayrıca inşaat malzemesi sağlanması da inşaat işi değildir⁴.

3- İNŞAATIN ÇEŞİTLERİ

Medeni Kanun kapsamında inşaatı menkul inşaat ve menkul olmayan (taşınmaz) inşaat olmak üzere ikili bir ayırmda incelemek mümkündür.

3.1- Menkul İnşaat

Sürekli kalmak amacı olmaksızın belirli bir hizmete ayrılmak üzere meydana getirilen inşaatıdır. Menkul inşaatlara örnek olarak barakalar, yazlık sinema ve tiyatro sahneleri, panayırarda inşa olunan tezgahlar, bayramlar ve törenler nedeniyle inşa olunan tribünler gösterilebilir. Bu tür inşaatların tapu siciline kaydı gerekmez⁵.

¹ YILMAZ Kazım, "İnşaat Muhasebesi Vergilendirme ve Asgari İşçilik", Ce-Ka Yayınları, 2. Baskı, 2006, s. 19-21

² YILMAZ Kazım, a.g.e.,s.26

³ YILMAZ Kazım, a.g.e, s.26-27

⁴ YILMAZ Kazım, a.g.e.,s. 27-28

⁵ KIZILOTLU Şükür, "İnşaat Muhasebesi Vergilendirilmesi Mevzuatı ve Asgari İşçilik", Yaklaşım Yayıncılık, Yenilenmiş 11. Baskı, 2008, s. 42

3.2- Menkul Olmayan (Taşınmaz) İnşaat

İnsan eliyle toprağa bağlı olarak sürekli kalmak üzere meydana getirilen ve ekonomik değer taşıyan varlıklardır. Bu tür inşaatlara yollar, köprüler, binalar, meydanlar örnek olarak verilebilir. Taşınmaz mallar grubuna giren inşaatlar, özellikleri ve yapımındaki uzmanlık ve teknik nedenlerden dolayı üç grupta toplanabilir⁶:

1. Konutlar: Ev, apartman vb.
2. Ticari, sınai, sosyal ve kültürel yapılar: İşyeri, fabrika binası ve ek tesisleri, otel, hastane, okul vb.
3. Özel uzmanlık isteyen inşaatlar: Yol, köprü, baraj, liman, hava alanı vb.

4- VERGİ HUKUKUNDA İNŞAAT YAPIM USULLERİ**4.1- Özel (Yap-Sat) İnşaatlar**

Özel inşaatlar kişi ya da kurumların kullanmak ya da satmak üzere kendi adlarına yaptıkları inşaat işleridir. Bu inşaatlar inşaat sahibi tarafından yapılabileceği gibi başkasının taahhüdüne bırakılmak yoluyla da yapılabilir. Başkasının taahhüdüne bırakılması durumunda inşaat işi hem müteahhit tarafından taahhüt şeklinde hem de işin sahibi tarafından işveren sıfatıyla başkasına yaptırılmakla birlikte, inşaatın sahibi olma bakımından özel inşaat olarak yapılmış olmaktadır⁷.

Özel inşaat faaliyetinde bulunan işletmeler, esas faaliyet konularının bina, işyeri inşa edip satmak olması sebebiyle üretim işletmesi niteliği

taşınmaz ve üretmiş oldukları mamullerin satış ve pazarlama sorumluluğu da kendilerine aittir. Özel inşaat işletmelerinde kar ve zararın belirlenmesi için üretimin tamamlanması yeterli değildir, üretilen mamulün satışı yapılmadığı sürece o mamulden elde edilen kar veya zararın da belirlenmesi mümkün değildir. Bununla birlikte esas faaliyet konusu inşaat üretimi olmamakla birlikte, işletmeler ihtiyacı olan binaları, depoları kendileri yapabilirler. Bu tür faaliyetler özel inşaat faaliyeti kapsamına girmekle birlikte vergilendirme açısından özel inşaat olarak dikkate alınmazlar⁸.

4.2- Taahhüt Şeklinde Yapılan İnşaatlar

Taahhüt, kendi nam ve hesabına gerçek ve tüzel kişilere karşı, sözleşmeli veya sözleşmesiz olarak bir işin yapılmasını veya bir malın teslimini üstlenmektir⁹.

Taahhüt şeklinde yapılan inşaatlar kamuya yapılabileceği gibi özel sektör firma ve kişilerine de yapılabilir. Özel sektör işlerinde işin ne şekilde ihale edileceğine ve kime verileceğine ilişkin konulmuş kurallar bulunmamaktadır. Ancak kamuya ait inşaat işlerinin yaptırılması Kamu İhale Kanunu'na tabidir. İhale usulleri Kamu İhale Kanunu'nun ikinci kısmının birinci bölümünde düzenlenmiştir. Kanun'un 18. maddesinde idarelerce mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalelerinde uygulanacak usuller¹⁰;

⁶ KURBAN Dursun Ali, "Özel İnşaatlarda Vergi ve Muhasebe Uygulamaları", <http://www.muhasabetr.com/muhasebe/043/>, 22.03.2010

⁷ YILMAZ Kazım, a.g.e., s.29

⁸ ŞENLİK Mehmet, **İnşaat Muhasebesi**, Maliye ve Hukuk Yayınları, 2. Baskı, s. 8

⁹ KIZILOĞLU Şükrü, a.g.e.,s. 43

¹⁰ YILMAZ Kazım, a.g.e.,s. 29

- Açık ihale usulü,
- Belli istekliler arasında ihale usulü,
- Pazarlık usulü,
- Doğrudan temin,
- Tasarım yarışmaları,olarak belirlenmiştir.

Açık ihale usulü, bütün isteklilerin teklif vebildikleri ihale usulüdür. Belirli sayıda teklif gelmesi şartı yoktur, sadece bir teklif verilmesi halinde bile ihale yapılabilir¹¹.

Belli istekliler arasında ihale usulü, yapılacak ön yeterlik değerlendirmesi sonucunda idarece davet edilen isteklilerin teklif vebildikleri usulüdür. Uzmanlık veya ileri teknoloji gerektiren mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalesi bu usule göre yapılabilir. İdarece yapılan yeterlik ilanında belirtilen değerlendirme kriterlerine göre adayların ön yeterlik değerlendirmesi yapılır. Yapılacak ön yeterlik değerlendirmesi sonucunda asgari yeterlik koşullarını sağlayan istekliler ihaleye katılabilir. Değerlendirme kriterlerine göre tekliflerin değerlendirilmesi yapılarak ihale sonuçlandırılır¹².

İhaleye davet edilebilecek aday sayısının beşten az olması veya teklif veren istekli sayısının üçten az olması halinde ihale iptal edilir. Teklif veren istekli sayısının üçten az olması nedeniyle ihalenin iptal edilmesi durumunda, ihale dokümanı gözden geçirilerek varsa hatalar ve eksiklikler giderilmek suretiyle, ön yeterliği tespit edilen bütün istekliler tekrar davet edilerek ihale sonuçlandırılabilir¹³.

Pazarlık usulü, ihale sürecinin iki aşamalı olarak gerçekleştirildiği ve idarenin ihale konusu için teknik detayları ile gerçekleştirme yöntemlerini ve belli hallerde fiyatı isteklilerle görüştüğü usuldür. Pazarlık usulünün kullanılacağı haller¹⁴;

- Açık ihale usulü veya belli istekliler arasında ihale usulü ile yapılan ihale sonucunda teklif çıkmaması,

- Doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani ve beklenmeyen veya idare tarafından önceden öngörülmeleyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması,

- Savunma ve güvenlikle ilgili özel durumların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması,

- İhalenin araştırma ve geliştirme sürecine ihtiyaç gösteren ve seri üretime konu olmayan nitelikte olması,

- İhale konusu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin özgün nitelikte ve karmaşık olması nedeniyle teknik ve mali özelliklerinin gerekli olan nitelikte belirlenememesidir.

Doğrudan temin usulüne göre yapılacak alımlarda, ihale komisyonu kurma ve yeterlik kurallarını arama zorunluluğu bulunmaksızın ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak ihtiyaçlar temin edilir. Doğrudan temine şu hallerde başvurulur¹⁵;

- İhtiyacın sadece gerçek veya tüzel tek kişi tarafından karşılanabileceğinin tespit edilmesi,

¹¹ KIZILOT Şükrü, a.g.e., s. 45

¹² DİKİCİ M. Fatih, "İdare Hukuku-İdari Yargılama Usul Hukuku", Agon Bilgi Akademisi, Ankara, 2005, s. 255

¹³ KIZILOT Şükrü, a.g.e., s.46

¹⁴ KIZILOT Şükrü, a.g.e., s.47

¹⁵ DİKİCİ M. Fatih, a.g.e., s.257

- Sadece gerçek veya tüzel tek kişinin ihtiyaç ile ilgili özel bir hakka sahip olması,

- Mevcut mal, ekipman, teknoloji veya hizmetlerle uyumun ve standardizasyonun sağlanması için ilk alımı izleyen üç yıl içinde ihtiyaç duyulan yedek parça, ek malzeme veya hizmetin ilk alım yapılanın dışında başka gerçek veya tüzel kişiden temin edilememesi,

- İdarelerin belli bir tutarı aşmayan ihtiyaçları,

- İdarelerin ihtiyacına uygun taşınmaz malın alımı veya kiralanması.

Tasarım yarışmaları, idarece gerekli görülen mimarlık, peyzaj mimarlığı, mühendislik, kentsel tasarım projeleri, şehir ve bölge planlama ve güzel sanat eserleri ile ilgili bir plan veya tasarım projesi elde edilmesine yönelik olarak, rekabeti sağlayacak şekilde ilan yapılmak suretiyle, jüri tarafından değerlendirme yapılmak üzere ödüllü veya ödüksüz olarak yapılan yarışmalardır¹⁶.

5- İHALEYE KATILIMDA YETERLİK KURALLARI

İhaleye katılacak isteklilerden ekonomik ve mali yeterlik ile mesleki ve teknik yeterliklerinin belirlenmesine ilişkin bilgi ve belgeler istenebilir. Bu belgelerden ekonomik ve mali yeterliğin belirlenmesi için gerekli olanlar şöyle sıralanabilir¹⁷:

- Bankalardan temin edilecek isteklinin mali durumu ile ilgili belgeler,

- İsteklinin bilançosu veya bilançosunun gerekli görülen bölümleri,

- İsteklinin iş hacmini gösteren belgeler.

Mesleki ve teknik yeterliğin belirlenmesi için gerekli belgeler ise şunlardır:¹⁸

- İsteklinin, mevzuatı gereği ilgili odaya kayıtlı olarak faaliyette bulunduğunu ve teklif vermeye yasal olarak yetkili olduğunu kanıtlayan belgeler,

- İsteklinin ihale konusu iş veya benzer işlerde, mal ve hizmet alımları için son beş yıl içinde, yapım işleri için son onbeş yıl içinde kamu veya özel sektörde sözleşme bedelinin en az % 70'i oranında gerçekleştirdiği veya denetlediği veya hut yönettiği idarece kusursuz kabul edilen benzeri işlerle ilgili deneyimini gösteren belgeler,

- İsteklinin üretim veya imalat kapasitesine, araştırma-geliştirme faaliyetlerine ve kaliteyi sağlamasına yönelik belgeler,

- İsteklinin organizasyon yapısına ve ihale konusu işi yerine getirmek için yeterli sayıda ve nitelikte personel çalıştırdığına veya çalıştıracağına ilişkin bilgi ve belgeler,

- İhale konusu hizmet veya yapım işlerinde isteklinin yönetici kadrosu ile işi yürütecek teknik personelinin eğitimi ve mesleki niteliklerini gösteren belgeler,

- İhale konusu işin yerine getirilebilmesi için gerekli görülen tesis, makine, teçhizat ve diğer ekipmana ilişkin belgeler,

- İstekliye doğrudan bağlı olsun veya olmasın, kalite kontrolden sorumlu olan ilgili teknik personel veya teknik kuruluşlara ilişkin belgeler,

- İhale konusu işin ihale dokümanında belirtilen standartlara uygunluğunu gösteren, uluslar arası kurallara uygun şekilde akredite edilmiş kalite kontrol kuruluşları tarafından verilen sertifikalar,

- İdarenin talebi halinde doğruluğu teyit edilmek üzere tedarik edilecek malların numuneleri, katalogları ve fotoğrafları.

¹⁶ DİKİCİ M. Fatih, a.g.e.s.258

¹⁷ YILMAZ Kazım, a.g.e., s. 35-38

¹⁸ YILMAZ Kazım, a.g.e., s. 41-42

İnşaat işini üstlenen kişinin sözleşme şartlarına göre işleri yerine getirmelerini sağlamak için teminat alınması yaygın bir uygulamadır. İhaleye katılacak isteklilerin, teklif bedelinin %3'ünden az almamak üzere geçici teminat yatırmaları gerekir. İhale üzerinde kalan istekli kesin teminatı vererek sözleşmeyi imzalamak zorundadır. Sözleşme imzalandıktan hemen sonra geçici teminat iade edilir¹⁹.

6- İNŞAAT FAALİYETİNE BAŞLAMADAN ÖNCE YAPILMASI GEREKEN BÜROKRATİK YÜKÜMLÜLÜKLER

İnşaat faaliyetine başlanmadan önce yapılması gereken yükümlülükler bulunmaktadır. Bu yükümlülükler genel olarak: İhale Makamları ile Belediye, SGK, Bölge Çalışma, Vergi Dairesi, Telefon Müdürlüğü, Elektrik Dağıtım Müdürlüğü, Sular İdaresi, Mahalli Karakol, Telekomünikasyon Kurumu gibi kurumlara inşaat faaliyetlerini yerine getirirken iş sürecinde dosya açılması gündeme gelmektedir²⁰.

İlk olarak, inşaata başlamadan önce inşaat ruhsatı alınması şarttır. Söz konusu ruhsatı almak için tam 17 tane evrakı bir araya getirmek gerekmektedir. İmar durumu belgesi, tapu sureti, çap sureti, ruhsat dilekçesi, yola terk durumu var ise terklı tapu sureti, aplikasyon krokisi, T.M.M.O.'dan vizeli mimari proje, betonarme projesi, elektrik projesi, makine tesisat projesi, noterden tasdikli mal sahibi taahhütnamesi, T.U.S. (şantiye) taahhütnamesi, sürveyan taah-

hütnamesi, harita mühendisliği aplikasyon taahhütnamesi ve zemin etüd raporu ile T.U.S. (şantiye) büro tescil belgesi bu evrakları oluşturmaktadır²¹.

İnşaatlarda çalışacak sigortalı işçiler ve personelle ilgili olarak inşaat başlamadan önce SGK Şube Müdürlüğü'nde işyeri tescilinin yaptırılması gerekmektedir. Söz konusu tescil işlemi sonucunda işyeri sicil numarası alınacaktır. Bu aşamadan sonra, sigortalı çalıştırmaya başlandığı tarihten itibaren en geç 1 ay içerisinde de Bölge Çalışma Müdürlüğü'ne başvurulması gerekmektedir. Şantiye tesislerinin kurulmaya başlandığı zaman, iletişim araçları için PTT Abone İşleri Müdürlüğü'ne, beton vizesi için Belediye Yapı İşleri Müdürlüğü'ne, beton vizesinden önce Sular İdaresi Etüd Proje Müdürlüğü Abone İşleri Müdürlüğü'ne, elektrik projesi için keşif yapılmasına yönelik olarak TEDAŞ Müessesesi Müdürlüğü'ne başvurmak gerekmektedir. Ayrıca işe başlandığı tarihten itibaren en geç bir ay içerisinde inşaat mahallinin bulunduğu vergi dairesine gelir vergisi (stopaj) yükümlülüğü nedeniyle müracaat edilerek muhtasar beyannamenin nereye verileceğinin bildirilmesi gerekmektedir²².

7- SONUÇ

Mevzuatımızda başlı başına bir inşaat tanımı olmamakla birlikte inşaat; bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, altyapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı,

¹⁹ İnşaat Muhasebesi, <http://muh101.net/resim/Dersler/Uzmanlik/insaat/insmuh-pdf.pdf>, 22.03.2010

²⁰ ALPTÜRK Ercan, "İnşaat Faaliyetine Başlamadan Önceki Yükümlülükler", Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi, Haziran 2006 Sayısı, s. 155

²¹ ALPTÜRK Ercan, a.g.m., s. 154

²² ALPTÜRK Ercan, a.g.m., s. 155

baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, taşkın koruma ve dekapaj gibi işler sonucunda ortaya çıkan yapım şeklinde tanımlanabilir.

Ülkemizde inşaat faaliyetleri vergisel açıdan özel inşaatlar ve taahhüt şeklinde yapılan inşaatlar olmak üzere iki şekilde düzenlenmiştir. Özel inşaatlar, vergi hukukunda bir üretim işletmesi, taahhüt şeklinde yapılan inşaatlar ise bir hizmet işletmesi niteliği taşımaktadır. Bu ayrım bu iki inşaat türünü gerek hukuki yapıları, gerek muhasebe usul ve esasları gerekse vergilendirme açısından da farklılaştırmıştır.

Özel inşaatlar inşaat sahibi tarafından yapılabileceği gibi başkasının taahhüdüne bırakılmak yoluyla da yapılabilir. Taahhüt şeklinde yapılan inşaatlar kamuya ya da özel sektör firma ve kişilerine yapılabilir. Kamuya ait inşaat işlerinin yaptırılması Kamu İhale Kanunu'na tabidir. İhaleye katılacak isteklilerden ekonomik ve mali yeterlik ile mesleki ve teknik yeterliklerinin belirlenmesine ilişkin bilgi ve belgeler ile teminatlar istenebilir.

KAYNAKÇA

ALPTÜRK Ercan, **“İnşaat Faaliyetine Başlamadan Önceki Yükümlülükler”**, Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi, Haziran 2006 Sayısı

DİKİCİ M. Fatih, **“İdare Hukuku-İdari Yargılama Usul Hukuku”**, Agon Bilgi Akademisi, Ankara, 2005

İnşaat Muhasebesi, <http://muh101.net/resim/Dersler/Uzmanlik/insaat/insmuh-pdf.pdf>, 22.03.2010

KIZILOT Şükrü, **“İnşaat Muhasebesi Vergilendirilmesi Mevzuatı ve Asgari İşçilik”**, Yaklaşım Yayıncılık, Yenilenmiş 11. Baskı, 2008

KURBAN Dursun Ali, **“Özel İnşaatlarda Vergi ve Muhasebe Uygulamaları”** <http://www.muhasebetr.com/muhasebe/043/>, 22.03.2010

ŞENLİK Mehmet, **“İnşaat Muhasebesi”**, Maliye ve Hukuk Yayınları, 2. Baskı

YILMAZ Kazım, **“İnşaat Muhasebesi Vergilendirme ve Asgari İşçilik”**, Ce-Ka Yayınları, 2. Baskı. 2006

818 sayılı Borçlar Kanunu

4721 sayılı Türk Medeni Kanunu

3194 sayılı İmar Kanunu

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu

213 sayılı Vergi Usul Kanunu

49 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği