

31 seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde açıklanan şekilde oluşmayan ortaklığın iş ortaklığı olarak kabulünün mümkün olmadığı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.49/4905-3/4247
Tarih	05.02.1997
Sıra no	31

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 05.02.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.49/4905-3/4247

KONU : 31 seri No.lu Kurumlar Vergisi

Genel Tebliğinde açıklanan şekilde
oluşmayan ortaklığın iş ortaklığı
olarak kabulünün mümkün olmadığı hk.

ANKARA VALİLİĞİNE
(Defterdarlık:Vasıtasız V.Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: 24.6.1996 gün ve B.07.4.DEF.O.06.11/KV-13006-6/7186 sayılı yazınız.

İlgi yazınızda,A.Ş. ileS.A. arasında, Uşak-Kula II. karayolu inşaat işini yapmak için bir iş ortaklığı kurarak mükellefiyet tesis ettirildiği belirtilmektedir.

Ayrıca söz konusu yazıda, Baş Hesap Uzmanı tarafındanA.Ş. nin 1993 yılı hesaplarının incelenmesi sonucu düzenlenen 7.4.1995 gün ve 609/348-1 sayılı vergi inceleme raporunda, A.Ş.'nin taahhüt edilen işi tek başına yaptığı, S.A.'nin söz konusu inşaat işine fiilen katılmadığı için iş ortaklığı vasfının kaybedildiğinin tespit edildiği belirtilerek,A.Ş S.A. İş Ortaklığı'nın mükellefiyetinin devamı hususunda tereddüde düşüldüğü bildirilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanununun I. maddesine göre iş ortaklıkları kurumlar vergisi mükellefidir. Kanunun 6.maddesinde iş ortaklıkları, 1 inci maddenin A,B,C ve D bentlerinde yazılı kurumların kendi aralarında, şahıs ortaklıkları veya gerçek kişilerle belli bir işin birlikte yapılmasını müştereken taahhüt etmek ve kazancını paylaşmak amacıyla kurdukları ortaklıklar olarak tanımlanmıştır.

Kurulacak olan iş ortaklığının kurumlar vergisi mükellefi sayılabilmesi için 31 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde açıklandığı üzere, belli bir işi birlikte sonuçlandırmak üzere yazılı bir sözleşmeyle kurulması gerekmektedir.

Konuyla ilgili olarak dosyanın incelenmesinde A.Ş.ileS.A. arasında Uşak-Kula II. karayolunun inşaat işini üstlenmek üzere yapılan ortaklık sözleşmesinde kurulan ortaklığın bir iş ortaklığı olduğuna ilişkin bir hüküm bulunmadığı,A.Ş. hakkında düzenlenen vergi inceleme raporunda da söz konusu işin ortaklar tarafından birlikte yapılmadığı, işin yalnızA.Ş. tarafından yapıldığı, dolayısı ile 31 seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde açıklanan şekilde bir iş ortaklığının olmadığı tespit edildiğinden iş ortaklığı adına tesis edilen mükellefiyet kaydının kapatılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

