

İki şirketin ihale sonucu aldığı araç kiralama işinin iş ortaklığı olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hk.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01/KVK-Mük.6- Konu: İki şirketin ihale sonucu aldığı araç kiralama işinin iş ortaklığı olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hk.GRUP MÜDÜRLÜĞÜNE (Usul Müdürlüğü) İlgili : .../10/2005 tarih ve VUK-2/734-..... sayılı yazınız. İlgide kayıtlı yazınız ekinde yer alan Sosyal Sigortalar Kurumu Başkanlığı Sigorta Teftiş Kurulu Başkanlığınca (Sigorta Müfettişi) tarafından Müdürlüğünüze gönderilen .../10/2005 tarih ve B.13.2.SSK.0.20.06.00/II-153-81 sayılı yazı hakkında Müdürlüğümüz görüşü aşağıda açıklanmıştır. 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 4369 sayılı Kanunun 81/D-1 maddesiyle değişen "İş Ortaklıkları" başlıklı Mükerrer 6.maddesinde; "Birinci maddenin A, B, C ve D bentlerinde yazılı kurumların kendi aralarında, şahıs ortaklıkları veya gerçek kişilerle belli bir işin birlikte yapılmasını müstereken taahhüt etmek ve kazancını paylaşmak amacıyla kurdukları ortaklıklardan vergi dairesinden bu şekilde mükellefiyet tesis edilmesini talep edenler iş ortağıdır..." denilmektedir. Konuya ilişkin olarak 3/4/1986 tarih ve 19067 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 31 Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin 1.Bölümünde: "A- Tanım ve Kapsamı; Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1.maddesinin (E) bendi ortaklıkları" eklenmiştir. İş ortaklıkları, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1.maddesinin 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 ortaklıklardır. 1/1/1986 tarihinden önce kurulan ve adi şirket şeklinde faaliyette bulunan ortaklıklar diledikleri takdirde aşağıda belirtilen unsurları taşımaları şartıyla iş ortaklığı olarak faaliyetlerini sürdürebilirler. b) Unsurları : Kurulacak olan iş ortaklığının kurumlar vergisi mükellefi sayılabilmesi için en az aşağıdaki unsurları taşıması gerekir. i) Ortaklardan en az birisinin kurumlar vergisi mükellefi olması, ii) Ortaklığı belli bir işi sonuçlandırmak üzere yazılı bir sözleşmeyle kurulması, iii) İş ortaklığı konusunun, belli bir iş olması, iv) Birlikte yapılacak olan işin, belli bir süre içinde gerçekleştirilmesinin öngörülmesi, v) İşin, birden fazla takvim yılına yaygın; inşaat, onarma, montaj ve teknik hizmetler olması, vi) İş ortaklığı ile işveren arasında bir taahhüt sözleşmesinin olması, vii) Tarafların, müştereken taahhüt edilen işin, belli bir veya birden fazla bölümünden değil, tamamından işverene karşı sorumlu olmaları, viii) İşin bitiminde kazancın paylaşılması, ix) Birlikte yapılması öngörülen ve müştereken taahhüt edilen işin bitimi ve Vergi Usul Kanununda belirtilen mükellefiyetle ilgili ödevlerin tamamının yerine getirilmesiyle mükellefiyetin sona ermesi, Yukarıda belirtilen genel unsurlar dikkate alındığında, her ortağın işin belli bir bölümünün yapımı taahhüt ettiği konsorsiyumlar, iş ortaklığı tanımı dışında kalmaktadır. Bu tür ortaklıklarda (konsorsiyum) her bir ortağın yapacağı işin taahhüt sözleşmesinde açıkça belirtilmesi zorunludur. Ancak, taahhüt sözleşmesinde belirtilmemekle beraber, ortakların kendi aralarında yapacakları mukavele ile her bir ortağın yükleneceği işin belirlenmesi ve işveren idarece de bu mukavelenin kabulü halinde, iş ortaklığı söz konusu olmayacak, bu tür ortaklık “konsorsiyum” olarak adlandırılacaktır. İş ortaklığı, devamlılık arzeden ve aynı nitelikte olan iş veya işler için değil, belirli bir sürede bitecek bir iş için kurulacak ve tam mükellefiyete tabi olacaktır...” açıklamaları yer almaktadır. 4369 sayılı Kanunun 81/D/1 maddesiyle yapılan

değişiklikle, mükellefiyet tesisinde tüzel kişiliğe haiz iş ortaklığı ile adi ortaklık olarak ihtiyarilik tanınmış, bu konuya ilişkin olarakta 22/8/1998 tarih ve 23441 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 59 seri numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde gerekli açıklamalar yapılmıştır. Bu açıklamalara göre,.....Seyahat Acentası Ltd.Şti. ile Turizm Taşıma İnşaat Akaryakıt Tic.A.Ş.’nin ortak girişim yoluyla İSKİ Genel Müdürlüğüne karşı 2003 yılında 76 adet sürücülü 7 adet sürücüsüz binek aracı kiralama işi iş ortaklığı sağlama şartlarından olan, birden fazla takvim yılına yaygın; inşaat, onarma, montaj ve teknik hizmetler kapsamında olmadığından Kurumlar Vergisi Kanunu’nun uygulanması sırasında iş ortaklığı olarak değerlendirilmesi mümkün değildir. Bilgi edinilmesini rica ederim]