

Sirküler No: 4528**Sirküler Tarihi: 25.08.2025****KONU: İŞ ORTAKLIĞI SÖZLEŞMESİNDEKİ HİSSE ORANINDAN AYRI OLARAK
KAR PAYI ORANININ DEĞİŞTİRİLİP DEĞİŞTİRİLEMEYECEĞİ**

İş ortaklığınızın ... tarihli iş ortaklığı sözleşmesiyle kurularak "... ili ... ilçesi ... mahallesi ... inci etap 697 adet konut inşaatı ile altyapı ve çevre düzenlenmesi" işini yapmayı taahhüt ettiği, yapılan iş ortaklığı sözleşmesinin 7 nci maddesinde ortaklık paylarının ... Ltd. Şti. %51, ... Taah. İnş. A.Ş. %49 olarak belirlendiği ancak aynı sözleşmenin 9 uncu maddesinde yer alan kar dağıtım şeklinin ... Ltd. Şti. %1, ... Taah. İnş. A.Ş. %99 olarak belirlendiği belirtilerek kar dağıtım şeklinin ortakların paylarından bağımsız olarak yapılabileceği konusunda Ankara Defterdarlığınca verilen 27.06.2025 tarih ve E-38418978-125[24-2/1]- sayılı Özeltede, özetle;

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesi ve 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "2.5. İş ortaklıkları" başlıklı bölümünde konu ile ilgili ayrıntılı açıklamalara ve 6098 sayılı Türk Borçlar Kanununun 620-645 inci maddelerinde yer alan hükümlere yer verildikten sonra, Tüzel kişiliği bulunmayan adi ortaklıkların kazançları dolayısıyla gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmaları söz konusu olmayıp, adi ortaklık bünyesinde yürütülen faaliyetten doğan kâr veya zarar, adi ortaklığı oluşturan ortaklar tarafından hisseleri oranında kendi kazançlarına dahil edilerek vergilendirilmektedir.

Diğer taraftan, söz konusu Kanunun 621 inci maddesinde, her ortağın, para, alacak veya başka bir mal ya da emek olarak, ortaklığa bir katılım payı koymakla yükümlü olduğu ve sözleşmede aksi kararlaştırılmamışsa katılım paylarının, ortaklığın amacının gerektirdiği önem ve nitelikte ve birbirine eşit olmak zorunda olduğu; aynı Kanunun 623 üncü maddesinde ise sözleşmede aksi kararlaştırılmamışsa, her ortağın kazanç ve zarardaki payının, katılım payının değerine ve niteliğine bakılmaksızın eşit olduğu ve sözleşmede ortakların kazanç veya zarara katılım paylarından biri belirlenmişse bu belirlemenin, diğerindeki payı da ifade ettiği belirtilmiştir. Buna göre, adi ortaklık sözleşmesinde, her bir ortağın ortaklığa koyacağı katılım payı ile kazanç veya zarara katılım payı serbestçe belirlenebilecektir.

Özelge talep formu ekinde yer alan ... tarihli ortaklık sözleşmesinin 7 nci maddesinde, tarafların ortaklık oranının %51 ... Yapı Ltd. Şti. (Pilot ortak) ve %49 ...Taah. İnş. A.Ş. olduğu, ancak aynı sözleşmenin "Karin Dağıtım Şekli" başlıklı 9 uncu maddesinde ise, iş bitiminde kar ve zararın sözleşmenin 7 nci maddesindeki hisse paylarından bağımsız olarak %1 ...Yapı Ltd. Şti. (Pilot ortak) ve % 99 ... Taah. İnş. A.Ş. olacak şekilde dağıtılacağı belirlenmiştir.

Ayrıca GİB Intranet kayıtları tetkikinden, Ortaklığınız tarafından her ne kadar iş ortaklığı sözleşmesi düzenlenmiş olsa da mükellefiyetinizin adi ortaklık olarak tesis edildiği ve kurumlar vergisi mükellefiyetinizin bulunmadığı anlaşılmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, her ne kadar ortaklığınız tarafından taahhüt edilen "... ili ... ilçesi ... mahallesi ...inci etap 697 adet konut inşaatı ile altyapı ve çevre düzenlenmesi" işine ilişkin düzenlenen sözleşme gereğince ortakların ortaklık payının ... Yapı Ltd. Şti.'nin %51, ... Taah. İnş. A.Ş.'nin %49 olarak belirlense de anılan işe ilişkin ortaklık sözleşmesinin yapıldığı tarih itibariyle kar veya zarara katılım payında belirlenen oranlar esas alınarak adi ortaklığı oluşturan ortaklar tarafından kendi kazançlarına dahil edilmek suretiyle beyan edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Açıklamasına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.