***KONU: ADİ ORTAKLIĞIN YILLARA SARİ İŞLERİNDE G.V. STOPAJLARININ MAHSUBU***

Kurumlar Vergisi Kanunu’nunda iş ortaklıkları; kurumların kendi aralarında veya şahıs ortaklıkları ya da gerçek kişilerle, belli bir işin birlikte yapılmasını ortaklaşa yüklenmek ve kazancını paylaşmak amacıyla kurdukları ortaklıklardan bu şekilde mükellefiyet tesis edilmesini talep edenler şeklinde tanımlanmış olup tüzel kişiliklerinin olmamasının mükellefiyetlerini etkilemeyeceği hükme bağlanmıştır.

Şahıs ortaklıkları veya gerçek kişilerin kendi aralarında oluşturdukları adi ortaklıklar hakkında, istenilmesi halinde iş ortaklığı olarak kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirilebilecektir. İstenilmemesi halinde ise adi ortaklığın herhangi bir gelir ve ya kurumlar vergisi mükellefiyeti söz konusu olmayacaktır.

İnşaat ve onarma işlerinde geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihin, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığı veya fiilen bırakıldığı tarih bitim tarihi olarak kabul edilecek; işin bitiminde **ortaya çıkan kar veya zarar işin bittiği yıl kati olarak tespit edilecek ve tamamı o yılın geliri sayılarak, ilgili yıl beyannamesinde gösterilecektir.**

Yıllara sari inşaat ve onarma işlerinde bu işler kapsamında hakediş ödemeleri üzerinden yapılan % 3 oranında tevkif edilen vergilerin ise, yıllara sari inşaat ve onarma işlerine ilişkin kazancın dahil edilerek beyan edildiği kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilebilecektir.

**Adi ortaklıkların, isteğe bağlı olarak kurumlar vergisi mükellefi olmamaları durumunda ise ortaklardan her biri dönem sonlarında ortaya çıkan kâr veya zararı, ortaklıktaki hisseleri oranında paylaşarak kendi hesaplarına dâhil edeceklerdir.**

**Adi ortaklıklarda her bir ortak kar ve ya zararda olduğu gibi % 3 oranındaki G.V. stopajlarını da hisseleri oranında paylaşarak ana şirketlerine taşıyacaklar ve her bir ortak kendi yıllık beyannamesinde kendi hissessine düşen işin tevkifat tutarını işin bittiği yıl mahsup etme imkanına sahip olacaktır.** **İlgili işten zarar etme durumu söz konusu olduğunda ise her bir ortak** **mükellefin** yıllık beyannamesindeki duruma uygun olarak 252 seri no.lu G.V. Tebliği’ ndeki usul ve esaslara gore mahsuben ve ya nakden iade edilebilecektir. Nakden iade talebinin 100 bin liraya kadar olan kısmı mükellefle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş yeminli mali müşavirce düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca iade edilecek, 100 bin lirayı aşan kısmının iadesi ise denetim elemanlarınca düzenlenen vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilecektir. Mahsup talepleri ise tutarına bakılmaksızın iade talep dilekçesi tarihi itibariyle yerine getirilecektir.

***Saygılarımızla.***