

**Alper UZUN**

**TÜRK HUKUKUNDA  
İŞ ORTAKLIKLARI VE  
VERGİLENDİRİLMESİ**

**onikilevha**  
KURUMSAL YATIRIM VE DANIŞMANLIK

## İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ .....	VII
İÇİNDEKİLER.....	XI
KISALTMALAR LİSTESİ.....	XVII
GİRİŞ.....	1

### BİRİNCİ BÖLÜM ORTAK GİRİŞİM (JOINT VENTURE) VE İŞ ORTAKLIKLARI

A. GENEL OLARAK ORTAK GİRİŞİM (JOINT VENTURE).....	5
1. Ortak Girişimin Ortaya Çıkışı ve Tarihçesi .....	6
2. Ortak Girişimin Tanımı.....	9
3. Ortak Girişimin Temel Özellikleri.....	12
4. Ortak Girişimin Türleri.....	13
a. Kuruluş Şekillerine Göre Ortak Girişimler .....	14
(1) Sözleşmeye Dayalı Ortak Girişimler .....	14
(2) Sermayeye Katılnalı Ortak Girişimler .....	15
b. Gerçekleştirilen İşbirliğinin Niteliğine Göre Ortak Girişimler .....	16
(1) Yatay Ortak Girişimler.....	16
(2) Dikey Ortak Girişimler.....	16

c.	Ortakların Niteliklerine (Taraflara) Göre Ortak Girişimler	17
	(1) Devletlerin veya Kamu Tüzel Kişilerinin Kendi Aralarında Oluşturdukları Ortak Girişimler.....	17
	(2) Devletler ve Kamu Tüzel Kişileri İle Özel Hukuk Gerçek ve Tüzel Kişileri Arasında Oluşturulan Ortak Girişimler .....	17
	(3) Özel Hukuk Gerçek ve Tüzel Kişileri Arasında Oluşturulan Ortak Girişimler .....	18
d.	Vergisel Açından Ortak Girişimler.....	18
	(1) Kazançları Ortaklar Nezdinde Vergilendirilen Ortak Girişimler .....	18
	(2) Kazançları Kendi Nezdinde Vergilendirilen Ortak Girişimler .....	18
5.	Ortak Girişimin Türk Hukukundaki Yeri.....	19
6.	Ortak Girişimde Ortaklığı Oluşturanların Hak ve Borçları.....	21
	a. Sermaye Koyma Borcu.....	21
	b. Kâr ve Zarara Katılım.....	22
	c. Ortaklığın İdaresi ve Temsili.....	22
	d. Rekabet Etmeme Yükümlülüğü.....	23
7.	Ortak Girişimin Benzer Ortaklıklardan Farkları.....	23
	a. Ortak Girişimin Konsorsiyumdan Farkı.....	23
	b. Ortak Girişimin Holding ve Şirketler Topluluğundan Farkı	26
	c. Ortak Girişimin Şirket Birleşmelerinden Farkı .....	28
	d. Ortak Girişimin Anglo-Sakson Hukukundaki “Partnership”ten (Tüzel Kişiliği Bulunmayan Ortaklıktan) Farkı.....	29
	e. Ortak Girişimin Kartel’den Farkı.....	30
	f. Muhtelif İşbirliklerinden Farkları .....	30
B.	İŞ ORTAKLIKLARI .....	31
	1. İş Ortaklıklarıyla İlgili Yasal Düzenlemeler .....	32
	2. İş Ortaklıklarının Hukuki Niteliği .....	34

**İKİNCİ BÖLÜM**  
**İŞ ORTAKLIKLARININ KAZANÇLARININ**  
**VERGİLENDİRİLMESİ**

A. KURUMLAR VERGİSİ KANUNU AÇISINDAN İŞ ORTAKLIKLARI.....	37
1. Genel Olarak.....	37
2. İş Ortaklıklarının Kurumlar Vergisi Mükellefi Olabilmesi İçin Aranılan Unsurlar.....	40
3. İş Ortaklıklarının Kurumlar Vergisi Mükellefiyeti Tesis Etmesi	42
4. Kurumlar Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmesinin Avantaj Ve Dezavantajları.....	46
B. İŞ ORTAKLIĞININ KURUMLAR VERGİSİ ANLAMINDA VERGİSEL YÜKÜMLÜLÜĞÜ .....	48
1. Matrahın Tespiti.....	48
a. Kurum Kazancı.....	48
b. İndirilecek Giderler.....	50
c. Kabul Edilmeyen Giderler.....	51
(1) İş Ortaklığında Örtülü Sermaye Uygulaması .....	53
(2) İş Ortaklıklarında Örtülü Kazanç Dağıtımı.....	54
2. Beyan Ve Ödeme .....	55
3. Stopaj Sorumluluğu .....	57
a. Kurumlar Vergisi Stopaj Sorumluluğu.....	57
b. Gelir Vergisi Kanunu Uyarınca Stopaj Sorumluluğu .....	58
4. Vergi Kolaylıkları.....	59
C. KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFİ OLMAYAN İŞ ORTAKLIKLARININ DURUMU.....	59
1. Genel Olarak.....	59
2. Adi Ortaklığın Gerçek Kişi Ortakları ve Adi Ortaklığın Stopaj Yükümlülüğü .....	61
3. Adi Ortaklığın Kurumlar Vergisi Mükellefi Ortakları .....	62

D. İŞ ORTAKLIĞININ KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFİYETİNİN SONA ERMESİ.....	63
1. İşin Bitimi.....	64
2. İş Ortaklığının Sona Ermesi.....	65

**ÜÇÜNCÜ BÖLÜM**  
**DİĞER VERGİLER VE MALİ**  
**YÜKÜMLÜLÜKLER AÇISINDAN İŞ**  
**ORTAKLIKLARI**

A. VERGİ USUL KANUNU AÇISINDAN İŞ ORTAKLIKLARI.....	69
1. İş Ortaklıklarının Vergi Usul Kanunu Açısından Yükümlülükleri.....	70
2. İş Ortaklıklarının Vergi Borçlarından Dolayı Mâli Sorumluluk	72
3. Vergi Cezalarında Sorumluluk.....	75
4. İktisadi Kıymetler İçin Amortisman Ayrılması.....	76
5. İktisadi Kıymetlerinin Değerlemesi .....	77
B. KATMA DEĞER VERGİSİ AÇISINDAN İŞ ORTAKLIKLARI...79	
1. Katma Değer Vergisine Tâbi Olacak İşlemler .....	80
2. Katma Değer Vergisi Mükellefiyetinin Başlangıcı ve Sona Ermesi .....	82
3. Beyan ve Ödeme .....	83
4. Katma Değer Vergisi Sorumluluğu .....	83
C. DAMGA VERGİSİ AÇISINDAN İŞ ORTAKLIKLARI.....	84
D. SERVET VERGİLERİ AÇISINDAN İŞ ORTAKLIKLARI .....	86
E. VERGİ UYUŞMAZLIKLARININ GİDERİLMESİ VE DAVA EHLİYETİ.....	88
F. DİĞER MALİ YÜKÜMLÜLÜKLER.....	90
G. İŞ ORTAKLIĞI ORTAKLARINCA ELDE EDİLEN KÂR VE ZARARIN PAYLAŞILMASI.....	92

---

1. İş Ortaklığınca Elde Edilen Kazancın Ortaklarca Paylaşımı ve Vergilendirilmesi.....	92
a. Gerçek Kişi Ortaklara Dağıtılan Kazançlar.....	93
b. Kollektif ve Adi Komandit Şirket Statüsündeki Ortaklara Dağıtılan Kazançlar.....	94
c. Kurum Ortaklara Dağıtılan Kazançlar .....	95
2. İş Bitiminde Ortaya Çıkan Zararın Durumu .....	95
SONUÇ .....	99
KAYNAKÇA .....	105