

Tasfiye döneminde kollektif şirket ortaklarının geçici vergi ve gelir vergisi beyanı ile kollektif şirketin indirim yoluyla giderilemeyen KDV'sinin gider olarak indirilip indirilemeyeceği

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	17192610-120[GV-20-20]-244836
Tarih	17.10.2022

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 17192610-120[GV-20-20]-244836

17.10.2022

Konu : Tasfiye döneminde kollektif şirket ortaklarının geçici vergi ve gelir vergisi beyanı ile kollektif şirketin indirim yoluyla giderilemeyen KDV'sinin gider olarak indirilip indirilemeyeceği

İlgi : İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden alınan .../.../..... tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden; kollektif şirketinizin 27/9/2019 tarihinde tasfiyeye girdiği ve tasfiyenin 27/2/2020 tarihinde sonuçlanacağı belirtilerek, tasfiye sonunda devreden KDV'nin indirim konusu yapıp yapılamayacağı, tasfiye süresi boyunca ortaklara ait geçici vergi beyannamesinin verilip verilmeyeceği ile 2020 takvim yılı kıst dönemine ilişkin yıllık gelir vergisi ve geçici vergi beyannameleri ile son dönem KDV beyannamesinin ne zaman verilmesi gerektiği hususunda görüş talep edildiği anlaşılmış olup Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

GELİR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

- "Ticari Kazancın Tarifi" başlıklı 37 nci maddesinde, *"Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır.*

...

Kollektif ortaklıklarda ortakların, adi veya eshamlı komandit ortaklıklarda komandite ortakların ortaklık karından aldıkları paylar şahsi ticari kazanç hükmündedir."

- "Yıllık Beyannamenin Verilmesi" başlıklı 92 nci maddesinde, *"Bir takvim yılına ait beyanname izleyen yılın Mart ayının başından yirmibeşinci günü (29/32019 tarih ve 115 Sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile belirlenen Mart ayının son günü) akşamına kadar, tam mükellefiyette vergiyi tarha yetkili vergi dairesine, dar mükellefiyette Türkiye'de vergi muhatabı mevcutsa onun Türkiye'de oturduğu yerin, Türkiye'de vergi muhatabı yoksa işyerinin, işyeri birden fazla ise bu işyerlerinden herhangi birisinin bulunduğu yer vergi dairesine verilir veya taahhütlü olarak posta ile gönderilir."*

- 108 inci maddesinde, "Gelir Vergisinde vergilendirme dönemi, geçmiş takvim yılıdır. Şu kadar ki:

1. Mükellefiyetin takvim yılı içinde kalkması halinde, vergilendirme dönemi, takvim yılı başından mükellefiyetin kalkması tarihine kadar geçen süreye inhisar eder;

..." ,

- Mükerrer 120 nci maddesinde (**7338 sayılı Kanunla yapılan değişiklik öncesi hükme göre**), "Ticari kazanç sahipleri (basit usulde vergilendirilenler hariç) ile serbest meslek erbabı cari vergilendirme döneminin gelir vergisine mahsup edilmek üzere, bu Kanunun ticari veya mesleki kazancın tespitine ilişkin hükümlerine göre (indirim ve istisnalar ile Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri de dikkate alınarak) belirlenen ilgili hesap döneminin üçer aylık kazançları (42 nci madde kapsamına giren kazançlar ile noterlik görevini ifa ile mükellef olanların bu işlerden sağladıkları kazançlar hariç) üzerinden 103 üncü maddede yer alan tarifenin ilk gelir dilimine uygulanan oranda geçici vergi öderler. Geçici vergi matrahının hesaplanmasında dönem sonu mal mevcutları, kayıtlar üzerinden tespit edilebilir.

...

Hesaplanan geçici vergi, üç aylık dönemi izleyen ikinci ayın ondördüncü günü (**29/32019 tarih ve 115 Sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile belirlenen onyedinci günü**) akşamına kadar bağlı olunan vergi dairesine beyan edilir ve onyedinci günü akşamına kadar ödenir. Aynı dönem içinde tevkif edilmiş bulunan gelir vergisi (42 nci maddede belirtilen kazançlardan yapılan tevkifat hariç) hesaplanan geçici vergiden mahsup edilir.

...

İşin bırakılması halinde, işin bırakıldığı dönemi izleyen dönemlerde geçici vergi ödenmez.",

hükümlerine yer verilmiştir.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 217 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin;

- 1.1.3. bölümünde, *"Adi ortaklıklar ve kollektif şirketler ile adi komandit şirketler ortaklık olarak gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmadıklarından geçici vergi mükellefi de değildirler. Ancak, adi ortaklıklar ile kollektif şirketlerde ortakların, komandit şirketlerde komandite ortakların şirketten aldıkları kazançlar, şahsi ticari veya mesleki kazanç sayıldığından geçici verginin konusuna girmektedir."*,

- 2.3.14. bölümünde; *"İşe başlama, işi bırakma veya hesap döneminin değişmesi gibi üç aydan kısa olan vergilendirme dönemlerinde;*

...

- *İşi bırakma veya tasfiye hallerinde işin bırakıldığı veya tasfiyeye girildiği tarihe kadar olan süre,*

...

ayrı bir vergilendirme dönemi sayılacaktır.",

- "4.10. İş Bırakan veya Tasfiyeye Giren Mükellefler" başlıklı bölümünde, *"55. Gelir Vergisi Kanunun mükerrer 120 nci maddesi hükmü uyarınca, işin bırakılması halinde işin bırakıldığı dönemi izleyen dönemler için geçici vergi ödenmeyecektir."*

56. Buna göre, *iş bırakan gelir vergisi mükellefleri, işin bırakıldığı tarihi içeren dönemden sonraki dönemler için geçici vergi beyannamesi vermeyecektir."*,

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, kollektif şirket ortaklarının şirketten aldıkları payların ticari kazanç sayılması ve ortakların gelir vergisi mükellefiyetinin şirketin tasfiyesi sürecinde de devam etmesi nedeniyle, ortakların tasfiye süresince de geçici vergi ve yıllık beyannamelerini verme yükümlülükleri devam etmektedir.

Bu bağlamda, kollektif şirket kaydınızın Ticaret Sicilinden terkin edildiği tarihe kadar geçen sürelerle ilişkin olarak ortaklarınızın; gelir geçici vergi beyannamelerini vermeleri, yine, kollektif şirket kaydınızın Ticaret Sicilinden terkin edildiği yılı izleyen Mart ayının sonuna kadar da yıllık gelir vergisi beyannamelerini vermeleri gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- 29/2 nci maddesinde, bir vergilendirme döneminde indirilecek KDV toplamının, mükellefin vergiye tabi işlemleri dolayısıyla hesaplanan KDV toplamından fazla olması halinde, aradaki farkın sonraki dönemlere devrolunacağı ve iade edilmeyeceği,

- 40/3 üncü maddesinde, herhangi bir vergilendirme döneminde vergiye tabi işlemleri bulunmayan mükelleflerin de beyanname vermek mecburiyetinde olduğu,

- 41/4 üncü maddesinde, işi bırakan mükelleflerin KDV beyannamesi, işin bırakıldığı tarihi izleyen ayın yirmidördüncü günü akşamına kadar verileceği,

- 46/1 inci maddesinde, beyanname vermek mecburiyetinde olan mükellefler ile vergi kesmekle sorumlu tutulanlar, bir vergilendirme dönemine ait katma değer vergilerini beyanname verecekleri ayın yirmialtıncı günü akşamına kadar ödemeye mecbur olduğu,

- 58 inci maddesinde, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV ile mükellefçe indirilebilecek KDV'nin, Gelir ve Kurumlar Vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilmeyeceği

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

- (V-B/2.2.) bölümünde, "*Adi ortaklıklar, kolektif şirketler ve adi komandit şirketler KDV yönünden işletme bazında değerlendirilir. Buna göre, adi ortaklık ve sözü edilen şirketler işyerlerinin bağlı bulunduğu vergi dairelerine KDV mükellefiyetlerini tesis ettirir. Bunlara ait beyannameler ortaklık veya şirket adına düzenlenir ve adi ortaklıklarda ortaklardan biri, diğer şirketlerde ise şirket yetkilileri tarafından imzalanarak verilir...*"

- (VI/B-1.) bölümünde, "*Mükelleflerin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesapladıkları KDV, gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilemez. Mükellefin mal ve hizmet alımları nedeniyle hesaplanan bu işlemlere ilişkin olarak alış vesikalarında gösterilen ve indirilebilecek KDV durumunda bulunan KDV de gider olarak kabul edilmez.*

Diğer yandan indirilemeyecek KDV'nin gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde işin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınacağı tabiidir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre; Şirketinizin tasfiye sonunda sonraki döneme devreden KDV'sinin bulunması halinde bu tutarın Şirketiniz ortakları tarafından verilen yıllık gelir vergisi beyannamelerinde gelir vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması mümkün değildir.

Diğer taraftan, tasfiyede bulunan Şirketinizin tasfiye sona erene kadar KDV mükellefiyeti devam etmekte olup, tasfiyenin sona erdiği tarihi kapsayan dönem dahil ilgili dönemlere ilişkin KDV beyannamelerinin vergilendirme dönemlerini takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar verilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 12.09.2026