

Tasfiye halindeki kollektif şirket ortaklarının geçici vergi beyanı ile tasfiyeye giriş tarihindeki yevmiye maddeleri hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84098128-120.01.02.12[Mük.120-2013/1]-466
Tarih	07.08.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR VERGİLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 84098128-120.01.02.12[Mük.120-2013/1]-466 07/08/2014

Konu : Tasfiye halindeki kollektif şirket ortaklarının geçici vergi beyanı ile tasfiyeye giriş tarihindeki yevmiye maddeleri hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, kollektif şirketinizin 16.05.2013 tarihinde tasfiyeye girdiğini belirterek, bu dönemde ortaklara ait geçici vergi beyannameleri ile tasfiyeye giriş beyannamesinin verilip verilmeyeceği, ayrıca yevmiye defterinde tasfiye öncesi döneme ilişkin kapanış maddelerinin tasfiyeye giriş tarihinde açılış maddesi yapılıp yapılmayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun "Hesap Dönemi" başlıklı 174'üncü maddesinde ;

"Defterler hesap dönemi itibariyle tutulur. Kayıtlar her hesap dönemi sonunda kapatılır ve ertesi dönem başında yeniden açılır.

Hesap dönemi normal olarak takvim yılıdır.

....." hükmü yer almaktadır.

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." hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanunun "Geçici Vergi" başlıklı mükerrer 120'nci maddesinde ise; " 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.

... ..

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

Ayrıca, 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."açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, kollektif şirket ortaklarının gelir vergisi mükellefiyet kaydının şirketin tasfiyesi sona erinceye kadar silinmesi söz konusu olmayıp, tasfiye süresince ortakların yıllık gelir vergisi ve geçici vergi beyannamelerini verme yükümlülükleri devam etmektedir.

Diğer taraftan, kollektif şirketlerin tasfiyeye girmesinin şirket ortağı gelir vergisi mükelleflerinin takvim yılı esasına göre vergilendirilmelerine herhangi bir etkisi olmadığından, bu mükellefler için tasfiye dönemi şeklinde bir uygulama ve tasfiye beyannamesi verme yükümlülüğü söz konusu olmamakta olup, tasfiyeye giriş tarihinde açılış maddesi şeklinde bir madde düzenlenmesine de gerek bulunmamaktadır.

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. — 10.09.2026