

Mükellefiyet türünde değişiklik olması nedeniyle kollektif şirket adına basılan belgelerin limited şirket bünyesinde kullanılmasının mümkün olup olmadığı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.29/2924-232-2347-17772
Tarih	18.04.2000

T.C
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 18. 04. 2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.29/2924-232-2347-17772

KONU : Mükellefiyet türünde değişiklik olması nedeniyle
kollektif şirket adına basılan belgelerin limited şirket bünyesinde
kullanılmasının mümkün olup olmadığı hk.

..... **VALİLİĞİ**
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : gün ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde alınan ve Ltd. Şirketine Defterdarlığınızca tayin edilen 24.11.1999 günlü muktezanız incelenmiş olup, konuya ilişkin görüşümüz aşağıda açıklanmıştır.

Bilindiği üzere, şirketler sermaye şirketleri ve şahıs şirketleri olmak üzere ikiye ayrılmıştır. 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1. maddesinde, sermaye şirketlerinin kazançlarının bu kanuna tabi olduğu hükme bağlanmıştır. Aynı kanunun 2. maddesinde, "Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş olan anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler ile aynı mahiyetteki yabancı kurumlar, sermaye şirketleridir. Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım fonları bu Kanunun ve Gelir Vergisi Kanununun uygulanmasında sermaye şirketi addolunur." hükmüne yer verilmiştir.

Öte yandan, Gelir Vergisi Kanununun Ticari Kazancın Tarifi Başlıklı 37. maddesinin 6 numaralı bendinin ikinci fıkrasında, "Kollektif ortaklıklarda ortakların, adi veya eshamlı komandit ortaklıklarda komandite ortakların ortaklık karından aldıkları paylar şahsi ticari kazanç hükmündedir." denilmektedir.

Yukarıda yer alan kanun maddelerinden de anlaşılacağı üzere limited şirketin kazancı kurumlar vergisi mükellefiyetini, kollektif şirket ortaklarının kazançları ise gelir vergisi mükellefiyetini gerektirmektedir.

Bu itibarla, mükellefiyet türünde değişiklik olması nedeniyle kollektif şirket adına basılan belgelerin limited şirket bünyesinde kullanılması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve Defterdarlığınızca tayin edilen muktezanın yukarıda yer alan açıklamalarımız doğrultusunda yeniden gözden geçirilmesini rica ederim.

Bakan a.