

Kollektif şirket ortaklarının tasfiye dönemlerine ilişkin beyanname vermeleri hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4052-34-10344
Tarih	12.03.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.40/4052-34 12.3.2004-10344

KONU:

..... VALİLİĞİ

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : gün ve sayılı yazınız.

İliniz Vergi Dairesi mükelleflerinden hakkındaki ilgi yazınız ve eklerinin incelenmesinden, ödevlinin ortağı bulunduğu Kollektif Şirketinin tasfiye işlemlerinin 8.3.1996 tarihinde sonuçlandığı, ancak 1.1.1996-8.3.1996 vergilendirme dönemine ilişkin gelir vergisi beyannamesinin verilmemesi üzerine Takdir Komisyonu kararına göre tarhiyat yapıldığı anlaşılmış olup, aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

Gelir Vergisi Kanununun 85'inci maddesinin üçüncü fıkrasında, tacirlerle serbest meslek erbabının ticari ve mesleki faaliyetlerinden kazanç temin etmemiş olsalar dahi, yıllık beyanname verecekleri, bu hükmün şirketlerin faaliyet ve tasfiye devrelerine şamil olmak üzere kollektif şirket ortakları ile komanditeler hakkında da uygulanacağı belirtilmiştir.

Aynı Kanunun geçici .35'inci maddesinde de 1.1.1990-31.12.1999. tarihleri arasında gerçek usulde gelir vergisine tabi ticari kazanç, sahipleri ile serbest meslek erbabının beyan ettikleri gelirin hayat standardı

esasına göre belirlenen tutardan az olduğu takdirde bu esasa göre tespit edilen" tutar üzerinden vergilendirilecekleri hükme bağlanmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 161'inci maddesinde işi bırakma vergiye tabi olmayı gerektiren muamelelerin tamamen durdurulması ve sona ermesi şeklinde tanımlanmış, 162'nci maddesinde ise tasfiye ve iflas hallerinde mükellefiyetin vergi ile ilgili muamelelerin tamamen sona ermesine kadar devam edeceği belirtilmiştir. Buna göre, tasfiye halinde bulunan şirket ortaklarının tasfiye sona erinceye kadar gelir vergisi beyannamelerini vermeleri gerekmektedir.

Hayat standardı esası normal ticari faaliyetlerine devam eden işletmeler için uygulanması gereken bir vergi güvenlik önlemi olup, tasfiye işlemlerinin söz konusu olduğu dönemde uygulanması mümkün bulunmamaktadır. Bu nedenle tasfiye halinde bulunan şirket ortaklarının vergilendirilmesinde ortaklık kazanç payı olarak beyan ettikleri gelir esas alınacak olup, bu dönemler için hayat standardı esası uygulanmayacaktır.

Ancak, şirketin tasfiye döneminde tasfiye işlemlerinin dışında ticari faaliyetine de devam ettiğinin tespiti halinde hayat standardı esası uygulamasına devam olunacağı açıktır.

Konuya ilişkin açıklamalar 16.12.1997 tarih ve 23202 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 205 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde yapılmıştır.

Bilgi edinilmesini, mükellefin durumunun yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde yeniden değerlendirilerek düzeltme zamanaşımı hükümleri de gözönünde bulundurularak gereğinin yapılmasını ve sonucundan  devliye bilgi verilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resm  işlemlerde Resm  Gazete metni esastır. — 18.09.2026