

İşlerini terk eden yükümlülerin, mükellefiyetlerinin sona erdiği tarihten sonra geriye yönelik olarak, 4369 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanununa eklenin geçici 48 inci madde hükmü ve Katma Değer Vergisi Kanununa eklenen geçici 13 üncü madde hükmünden f

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4034-292/37459
Tarih	19.10.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH: 19.10.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.40/4034-292/37459

KONU : İşlerini terk eden mükelleflerin 4369 sayılı Kanun ile G.V.K.'na eklenen geçici 48 ve K.D.V.'ne eklenen geçici 13 üncü madde hükmünden faydalanıp faydalanamayacağı hk.

İSTANBUL VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Usul Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ: 12.10.1998 tarih ve B.07.4.DEF.0.34.18/VUK-163-4742/1266 sayılı yazınız.

İlgi yazınız ve ekinin incelenmesinden; işlerini terk eden mükelleflerin 4369 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 48 ve Katma Değer Vergisi Kanununa eklenen geçici 13 üncü madde hükmünden faydalanıp faydalanmayacağı hususunda bilgi istenildiği anlaşılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 161 inci maddesinde, "Vergiye tabi olmayı gerektiren muamelelerin tamamen durdurulması ve sona ermesi işi bırakmayı ifade eder.

İşlerin herhangi bir sebep yüzünden geçici bir süre için durdurulması işi bırakma sayılmaz." hükmü yer almaktadır.

4369 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 48 inci maddenin birinci fıkrasında " Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kolektif ve adi komandit şirketler dahil), işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedel ile bu Kanunun yayımını izleyen üçüncü ayın son iş gününe kadar bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedebilirler. Bu suretle beyan edilen kıymetlerin satılması halinde satış bedeli bunların deftere kaydedilen bedelinden düşük olamaz. Bildirime dahil edilen varlıklar için amortisman ayırmaz." denilmektedir.

Konuya ilişkin açıklamalar 15.9.1998 tarihli ve 23464 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No.lu Genel Tebliğe yapılmıştır.

Söz konusu Tebliğin " 4.1 Kapsam " başlıklı bölümünde, faturasız emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların kayıtlarına intikal ettirilmesine imkan veren düzenlemenin, bütün gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini kapsadığı, dolayısıyla ferdi işletmeler, adi ortaklıklar, kolektif şirketler, adi komandit şirketler ile sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu müesseseleri, dernek ve vakıflara ait işletmelerin bu kapsamda değerlendirileceği belirtilmiş bulunmaktadır.

Bu açıklamalar çerçevesinde, söz konusu maddelerin hükümlerinden yararlanmadan işlerini terk eden ve dolayısıyla gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti sona eren yükümlülerin, mükellefiyetlerinin sona erdiği tarihten sonra geriye yönelik olarak, 4369 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 48 inci madde hükmü ve Katma Değer Vergisi Kanununa eklenen geçici 13 üncü madde hükmünden faydalanmaları mümkün bulunmamaktadır.

