

KURUMLAR VERGİSİ İÇ GENELGESİ SERİ NO 2009/2

Belge türü	İç Genelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.03.50/5038-1-78000

Konu :

5520 SAYILI KURUMLAR VERGİSİ İÇ GENELGESİ

(Seri No: 2009/2)

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

Bilindiği üzere, sermaye şirketleri tasfiyeye girdikleri tarihi, ticaret siciline tescil ettirmekte ve tasfiye işlemleri de tasfiye memurları vasıtasıyla yürütülmektedir. Vergi kanunları açısından, tasfiye dönemlerine ilişkin olarak tasfiye memurlarının, tasfiye öncesi dönemlere ilişkin olarak kanuni temsilcilerin sorumlulukları bulunmaktadır.

3/7/2009 tarihli ve 27277 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 16/6/2009 tarihli ve 5904 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 6 ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 17 nci maddesine sekizinci fıkradan sonra gelmek üzere eklenen dokuzuncu fıkra ile tasfiye edilerek tüzel kişiliği ticaret sicilinden silinmiş olan mükelleflerin tasfiye öncesi ve tasfiye dönemlerine ilişkin olarak salınacak her türlü vergi ve kesilecek ceza tarhiyatının, müteselsilen sorumlu olmak üzere; tasfiye dönemi için tasfiye memurlarından herhangi biri adına, tasfiye öncesi dönemleri için kanuni temsilcilerden herhangi biri adına yapılacağı, limited şirket ortaklarının, tasfiye

öncesi dönemlerle ilgili bu kapsamda doğacak amme alacaklarından şirkete koydukları sermaye hisseleri oranında sorumlu olacakları, ancak bu fıkra uyarınca tasfiye memurlarının sorumluluğunun, tasfiye sonucu dağıtılan tutarla sınırlı olacağı hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanunla Kurumlar Vergisi Kanuna eklenen geçici 6 ncı maddede de,

"Kanunun 17 nci maddesinin dokuzuncu fıkrası hükümleri, bu geçici maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce yapılan her türlü vergi tarhiyatı ve kesilen cezalar hakkında uygulanmaz."

hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıdaki hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, ticaret sicilinden silinmek suretiyle tüzel kişiliği sona eren kurumlar vergisi mükellefleri hakkında 5904 sayılı Kanunun yayımı tarihinden itibaren, kesilecek vergi cezaları dahil kurumlar vergisi, katma değer vergisi, damga vergisi vb. her türlü vergi tarhiyatı,

- Tasfiye öncesi dönemler için, müteselsilen sorumlu olmak üzere kanuni temsilcilerden herhangi biri adına,

- Tasfiye dönemleri için tasfiye memuru veya birden fazla tasfiye memuru varsa müteselsilen sorumlu olmak üzere bunlardan herhangi biri adına,

yapılacaktır.

5904 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce tasfiye edilerek tüzel kişiliği ticaret sicilinden silinmiş olan kurumlar hakkında daha önce yapılmış tarhiyatlar ile kesilen cezalar, bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.

Diğer taraftan, limited şirket ortakları tasfiye öncesi dönemlere ilişkin olarak yapılacak tarhiyat sonrası doğacak amme alacaklarından, şirkete koydukları sermaye hisseleri oranında sorumlu olacaktırlar. Müfesihi anonim şirketlerde ise sadece ortak sıfatı olanların bu kapsamda bir sorumluluğu bulunmamaktadır.

Müfesihi şirketin tasfiye dönemleri ile ilgili olarak yapılmış tarhiyatlarda ise tasfiye memurlarının sorumluluğu, tasfiye sonucu dağıtılan tutarla sınırlı olacaktır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Mehmet KİLCİ

Gelir İdaresi Başkanı

