

Özelge: Limited şirket olarak faaliyete başlayanve vergilendirme ile ilgili ödevlerini buna göre yerinegetiren ancak, ticaret siciline tescil edilmeyen kurumun mükellefiyetinin tespiti ve vergilendirilmesi hk.

Sayı:

B.07.0.GEL.0.51/5100-412/54196

Tarih:

15/12/1997

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 15.12.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.51/5100-412/54196

KONU : Limited şirket olarak faaliyete başlayan ve vergilendirme ile ilgili ödevlerini buna göre yerine getiren ancak, ticaret siciline tescil edilmeyen kurumun mükellefiyetinin tespiti ve vergilendirilmesi hk.

İÇEL VALİLİĞİ

(Defterdarlık: Vasıtasız V.Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: 16/05/1997 tarih ve 0.33.11.GEL.702-83/97-4428 sayılı yazınız.

Yazınız ve ekleri incelenmiş olup, Limited Şirketi ile ilgili olarak Defterdarlığınızca Vergi Dairesi Müdürlüğüne yazılantarih ve sayılı özeldede yer alan, adı geçen şirketin ticaret siciline tescil edilmemesi nedeniyle tüzel kişilik kazanmış sayılmayacağı dolayısıyla, vergilendirmeye ilgili yükümlülüklerini limited şirket olarak yerine getirdiği 1992-1996 yıllarında adi ortaklık statüsünde değerlendirilmesi gerektiği şeklindeki görüş Bakanlığınızca da uygun bulunmuştur.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 177 nci maddesinde birinci sınıf tüccarlar sayılmış olup, her türlü ticaret şirketlerinin bilanço usulüne göre defter tutacağı hüküm altına alınmıştır. Bu hükmeye göre, adı geçen şirketin de 1992-1996 yıllarında bilanço esasına göre defter tutmuş olması gerekir.

Ancak, anılan Kanunun 178 inci maddesinde yeniden işe başlayanların yıllık iş hacimlerine göre sınıflandırılınca kadar ikinci sınıf tüccar gibi hareket etmelidir gerektiği belirlendiğinden, söz konusu adi şirketin 1992 yılı için işletme hesabı esasına, daha sonraki yıllarda ise yukarıda belirtilen maddede yer alan hadlerin aşılması halinde bilanço usulüne göre defter tutması, iş hacminin hadlerin altında bulunması durumunda da işletme hesabı esasına göre defter tutmaya devam etmesi gerekmektedir.

Yukarıda sözü edilen açıklamalar çerçevesinde işlem yapılması sırasında, ortaklar adına Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre tarh edilecek vergilerden, limited şirket olarak verilen kurumlar vergisi beyannamelerine istinaden ödenen vergilerin ortakların paylarına isabet eden tutarlarının, katma değer vergisi ve muhtasar beyannamelere göre tarh edilecek vergilerden de limited şirket olarak verilen beyannamelere göre ödenen vergilerin mahsup edilmesi ve tarhiyat sırasında bu kısma isabet eden kısım için ceza uygulanması gerekir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

Bakan a

Genel Müdür Yardımcısı