

E.77. 28/10/2021

T.C.  
İZMİR

4. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO : 2021/648

KARAR NO : 2021/704

**DAVACI** : İLYAS AKGÜL - ABDULLAH AKGÜL ADI ORTAKLIĞI  
**VEKİLİ** : AV. NAZLI GAYE ALPASLAN  
-UETS[16439-34554-13044]

**DAVALI** : İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI (KADİFEKALE VERGİ  
DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ)  
**VEKİLİ** : AV. ÇAĞLAR ÖZENBAŞ  
Adalet Mahallesi, Anadolu Caddesi, No:41/3 Kat:6 Bayraklı/İZMİR

**DAVANIN ÖZETİ** : Davacı vekili tarafından; 6102 sayılı TTK'nın geçici 7'nci maddesi uyarınca münfesi hale gelen Kardelen Arsa Ofisi Ltd. Şti.'nin ortakları olan davacılar hakkında mükellefiyet tesisine ilişkin 13.3.2015 tarih ve 4455, 4456 sayılı İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı işlemlerinin; davacılar tarafından kurulan bir adi ortaklık ya da açılan bir ticari işletmenin bulunmadığı ileri sürülerek, iptali istenilmektedir.

**SAVUNMANIN ÖZETİ** : Davalı idare vekili tarafından; Kardelen Ltd. Şti.'nin münfesi hale gelmesi üzerine mükellefiyet kaydının da re'sen kapatıldığı, şirketin ticaret sicilinden de terkin edildiği ancak; şirket (eski) ortakları nezdinde yapılan yoklamada şirket üzerine kayıtlı arsaların bulunduğu, tespit edildiğinden, 2014/1 Seri No'lu Uygulama İç Genelgesi uyarınca tesis edilen 13.3.2015 tarih ve 4455, 4456 sayılı işlemlerde usule ve yasaya aykırılık bulunmadığı ileri sürülerek, davanın reddi gerektiği savunulmaktadır.

**TÜRK MİLLETİ ADINA**

Karar veren İzmir 4. Vergi Mahkemesi'nce, Mahkememizin 08/10/2015 tarih ve 2015/766 Esas, 2015/1246 sayılı kararının Danıştay 9. Daire Başkanlığının 23/05/2019 gün ve 2016/10815 Esas, 2019/2376 sayılı kararı ile bozulması üzerine bozma kararına uyularak dava dosyası yeniden incelenmek suretiyle işin gereği görüşüldü:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 153'üncü maddesinde, vergiye tabi ticaret ve sanat erbabı, işe başlamayı bildirmek zorunda olan mükellefler arasında sayılmış, 160'ıncı maddesinin birinci fıkrasında, 153'üncü maddede yazılı mükelleflerden işi bırakanların, keyfiyeti vergi dairesine bildirmeye mecbur oldukları, ikinci fıkrasında, işi bırakma bildiriminde bulunmayan bir mükellefin işi bıraktığının tespit edilmesi veya yapılan araştırma ve yoklama sonucunda bilinen adreslerinde bulunmaması ve başka bir adreste faaliyetine devam ettiğine dair bilgi edinilememesi veya başkaca bir ticarî, ziraî ve meslekî faaliyeti olmadığı halde münhasıran sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirdiğinin vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenen rapor ile tespit edilmesi ve mükellefiyet kaydının devamına gerek görülmediğinin raporda belirtilmesi halinde, mükellefin işi bırakmış addolunacağı ve mükellefiyet kaydının vergi idaresince terkin edileceği, üçüncü fıkrasında ise, mükellefiyet kaydının terkin edilmesi, mükellefin işi bırakmasından önceki döneme ilişkin yükümlülüklerini ortadan kaldırmayacağı gibi bu tarihten sonra faaliyette bulunduğu tespit edildiğinde bu dönemlere ilişkin vergilendirmeye ve sahte belge düzenleme fiilini işleyenler hakkında kovuşturma yapılmasına ve ceza uygulanmasına da engel teşkil etmeyeceği kuralına yer verilmiştir.

Dosyanın incelenmesinden Kardelen Arsa Ofisi İnş. Eml. Paz. ve Tic. Ltd. Şti.'nin münfesi hale geldiği için 12.08.2014 tarihinde ticaret sicilinden terkin edildiği, şirket ortağı ve şirket müdürü nezdinde tutulan 03.03.2015 tarihli yoklama fişi ile şirketin gayri faal olduğu ve şirket aktifine

T.C.  
İZMİR

4. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO : 2021/648

KARAR NO : 2021/704

kayıtlı birinci derece sit alanı olan taşınmazlar olduğu tespit edilmiştir.

213 sayılı Kanununun 160'uncü maddesinin 3'üncü fıkrası uyarınca davacının, mükellefiyetinin terkin edilmesinden sonra şirket aktifinde kayıtlı taşınmazları ilerki bir tarihte sattığının tespit edilmesi halinde adına yeniden mükellefiyet tesis edilerek satışın gerçekleştiği dönem için tespit edilecek satış hasılatının vergilendirilmesine engel teşkil etmeyeceğinden ve Gelir İdaresi Başkanlığının 2014/1 Seri No'lu Uygulama İç Genelgesinde; 6102 sayılı Kanun'un geçici 7. maddesi ile ilgili usul ve esasların 30.12.2012 tarih ve 28513 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Münfesih Olmasına veya Sayılmasına Rağmen Tasfiye Edilmemiş Anonim ve Limited Şirketler İle Kooperatiflerin Tasfiyelerine ve Ticaret Sicili Kayıtlarının Silinmesine İlişkin Tebliğ" ile belirlenmiş olduğu, buna göre ticaret sicilinden re'sen silindikleri tescil ve ilan olunan şirketlerin vergi dairesi sicil kayıtlarında faal olduklarının anlaşılması halinde, mükellef nezdinde yapılacak yoklama ile faaliyetine devam edip etmediğinin tespit edileceği, yapılan yoklama sonucunda mükellefin faaliyetine devam ettiğinin tespit edilmesi halinde aktifte kayıtlı gayrimenkul ve araçlara ilişkin olanlar dahil olmak üzere faaliyetin devamına karine teşkil eden tasarrufların, adi ortaklığın tesisini gerektirecek şekilde birden fazla ortak tarafından gerçekleştirildiğinin tespiti halinde sözkonusu ortaklar için adi ortaklık mükellefiyet kaydı açılması gerektiği düzenlemesi karşısında bu haliyle münfesih hale gelen Kardelen Arsa Ofisi Ltd. Şti.'nin ortakları olan davacılar hakkında mükellefiyet tesisine ilişkin işlemde hukuka uyarlık görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle; dava konusu münfesih hale gelen Kardelen Arsa Ofisi Ltd. Şti.'nin ortakları olan davacılar hakkında mükellefiyet tesisine ilişkin 13.3.2015 tarih ve 4455, 4456 sayılı işlemlerin iptaline, aşağıda dökümü yapılan 409,30 TL yargılama gideri ile 2.270,00 TL vekalet ücretinin davalı idareden alınarak davacıya verilmesine, davalı tarafından yapılan 62,30-TL yargılama giderinin davalı üzerinden bırakılmasına, artan posta avansının kararın kesinleşmesinden sonra Mahkememizce davacıya iadesine, kararın tebliğinden itibaren (30) gün içerisinde Danıştay nezdinde temyiz kanun yolu açık olmak üzere, 16/06/2021 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.

Başkan  
ÖMER DEMİR  
37983

Üye  
ALİ ÜZER  
38054

Üye  
RABİA YILMAZ SAĞDIÇ  
182349

YARGILAMA GİDERLERİ(DAVACI)		:
Başvurma Harcı	:	27,70 TL
Vekalet Harcı	:	4,10 TL
T. Başvurma Harcı:		120,20 TL
T. YD Harcı		57,60 TL
Posta Gideri	:	199,70 TL
TOPLAM	:	409,30 TL

YARGILAMA GİDERLERİ(DAVALI)		:
Posta Gideri	:	62,30 TL
TOPLAM	:	62,30 TL