



DİĞER ÖZEL DOSYALAR

KANUNİ TEMSİLCİLERİN VERGİSEL SORUMLULUĞUNUN SINIRLARI NASIL BELİRLENMİŞTİR?

ÖZEL DOSYA NO:11

Kanuni temsilcilerin tüzel kişiler bakımından sorumluluğunu irdeleyecek olursak:

Kanuni temsilciler, tüzel kişilere mükellef ve vergi sorumlusu olarak düşen ödevleri tam ve zamanında yerine getirmek konusunda vergi kanunları ile kendilerine sorumluluk getirilen kişilerdir.

Tüzel Kişilerde Kanuni Temsilciler Kimlerdir

Tüzel kişilerin temsili Türk Ticaret Kanunu, Kooperatifler Kanunu ve Medeni Kanun ile belirlenmiştir. Buna göre;

- Anonim şirketlerde yönetim kurulu üyeleri,
- Limited şirketlerde müdürler (müdür sıfatı ortak olmayan birine de verilebilir.)
- Komandit şirketlerde komandite ortak
- Kooperatiflerde yönetim kurulu
- Derneklerde yönetim kurulu

tarafından temsil edilir.

Türk Ticaret Kanunu'na göre kanuni temsilcilerin tescil ve ilanı gerekmektedir.. Ancak tescil ve ilan iyi niyetli üçüncü kişilerin haklarının korunması açısından önemlidir. Tescil ve ilan yapılmamış olsa dahi temsilcinin sorumlu tutulamayacağı yönünde yargı kararları da mevcuttur. (D.9.D. 25.03.1998 E.1997/1732, K.1998/1367, VDDGK 31.03.1995 E.1995/21 K. 1995/116)

Vergi Usul Kanunu'nun 10. maddesi uyarınca kanuni temsilcilerin yükümlülüklerini yerine getirmemeleri nedeniyle mükelleflerin veya vergi sorumlularının varlığından alınmayan vergi ve buna bağlı alacaklar, kanuni ödevi yerine getirmeyenlerin varlıklarından alınacaktır. Kanun açıkça, öncelikle mükellef veya vergi sorumlusuna gidilmesi gerektiğini açıkça ortaya koymaktadır. Bu konuda verilmiş pek çok yargı kararı mevcuttur. (D.9.D 12.10.2004 E.2002/4561 K. 2004/4870, D.4.D. 05.04.2001 E.2000/1332 K.2001/1288) VUK'nun 333. maddesi uyarınca tüzel kişilerin kanuni temsilcilerinin vergi sorumluluğuna ilişkin hüküm vergi cezaları hakkında da geçerlidir. Ancak kaçakçılık ve kaçakçılığa iştirake ilişkin cezalar bu fiilleri işleyenler hakkında uygulanacaktır.

Kanuni temsilciler, temsil ettikleri dönem ile ilgili vergi ve cezalardan sorumlu olacaklardır. Temsil görevi bitse dahi, temsil ettiği döneme ilişkin sorumluluğu devam edecektir. Kanuni temsilcilik tescil ve ilanı gerektirdiğinden, yapılan değişikliğinde tescil ve ilanı gerekmektedir. Ancak yukarıda belirtildiği üzere tescil ve ilan edilmese de sonraki dönemlerden sorumlu tutulmayacaktır.