

## Danıştay, Limited Şirketlerin Tahsil Edilemeyen Vergi Borçları'nın Kanuni Temsilciden ve Ortaklardan Tahsiline İlişkin İçtihadı Birleştirme Kararı Verdi

18 Tem 2019

Danıştay, 20 Haziran 2019 tarihli ve 30807 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan içtihadı birleştirme kararı ile, limited şirketin tüzel kişiliğinden tahsil edilemeyen vergi borçları'nın şirket ortaklarından tahsili için öncelikle şirketin kanuni temsilcileri aleyhine takip başlatılmasın gerektiği na hükmetti.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun ("**Vergi Usul Kanunu**") 10. maddesinde, tüzel kişilerin mükellef ya da vergi sorumlusu olması durumunda, üstlerine düşen ödevlerin yerine getirilmemesinden dolayı mükelleflerin ve sorumluların malvarlığından tamamen ya da kısmen tahsil edilemeyen vergi ya da buna bağlı alacakları, kanuni temsilcilerin malvarlığından tahsil edileceği hüküm altına alınmıştır.

Bunun yanında, limited şirket ortakları'nın şirketten tahsil imkânı bulunmayan amme alacaklarından sermaye hisseleri oranında doğrudan sorumlu oldukları ve takibata tâbi tutulacakları, 6183 sayılı Amme Alacakları'nın Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un ("**6183 sayılı Kanun**") 35. maddesi ile hüküm altına alınmıştır.

Ancak Vergi Usul Kanunu ile 6183 sayılı Kanun, limited şirketlerden tahsil edilemeyen vergi borçları'nın tahsilinde öncelikle kanuni temsilciye mi yoksa şirket ortağına mı başvurulması gerektiğini düzenlemektedir.

Bu kapsamda, şirket ortaklarına başvurulmadan önce, şirketin kanuni temsilcilerine başvurma zorunluluğu olup olmadığına ilişkin uygulamada bazı tereddütler ortaya çıkmıştır. Danıştay İçtihatları Birleştirme Kurulu ("**Kurul**"), Danıştay dairelerinin içtihat aykırılığını giderilmesine karar vermiştir.

Söz konusu İçtihadı Birleştirme Kararı ile Kurul,

- Limited şirketlere ait vergi borçlarından dolayı şirket ortakları'nın takip edilebilmesi için vergi borcunun şirketin malvarlığından tamamen ya da kısmen tahsil edilememesinin ya da tahsil edilemeyecek olduğunun anlaşılmasının yeterli olduğuna,
- Bu kapsamda, şirket ortaklarına başvurulmadan önce şirketin kanuni temsilcilerinin takip edilmesinin gerekmediğine

karar vermiştir.

Danıştay, kararın gerekçesinde;

- 6183 sayılı Kanun'un 35. maddesinde ortaklar hakkında hüküm getirilmesinin, kanuni temsilciye gidilmeden de ortağa başvurulabilmesi sağlama amacı taşıdığı,
- Kamu alacakları korumaya ve hızlı bir şekilde tahsilini sağlamaya yönelik olduğuna,
- Bu kapsamda limited şirket ortağı'nın şirketin vergi borçlarından dolayı takip edilebilmesi için borçları'nın şirket varlığından tahsil edilememesinin yeterli olduğuna

belirtmiştir.

Kurul'un 20 Haziran 2019 tarihli ve 30807 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 11 Aralık 2018 tarihli ve 2018/1 sayılı kararının tam metnine bu [link](#)ten ulaşabilirsiniz.

## İLGİLİ ÇALIŞMA ALANLARI

- [Vergi, Mali Borçlar ve Kamu Borçları](#)

---

## Related Attorneys

- [BENAN ARSEVEN](#)
- [SEVİNÇLİ SLAMAGEÇ](#)