

Metin AYTULUN

Yeminli Mali M¼şavir
Bağımsız Denetçi

M. Vefa TOROSLU

Serbest Muhasebeci Mali M¼şavir
Bağımsız Denetçi

İçtihatlı ve Uygulamalı

ANONİM ŐİRKETLERDE

TASFİYE

- Hukuksal Boyutu
- Vergisel Boyutu
- Muhasebe Boyutu



ÖNSÖZ

Ticari faaliyette bulunan bazı şirketler, birtakım sebeplerden dolayı faaliyetlerini sonlandırıp ticari hayattan çekilebilmektedirler. Bu durum; şirketin iflasına karar verilmesi veya işletme konusunun gerçekleşmesi gibi genel sona erme sebepleri ile gerçekleşebileceği gibi, şirket organlarının eksikliği veya fesih gibi özel hallerde de gerçekleşebilmektedir. Ancak bu gibi durumlar şirketlerin hukuki varlıklarını ortadan kaldırmaz. Bunlar yalnızca tüzel kişiliğin hukuken sona erdirilebilmesi için gerekli olan şartların varlığını belli eder. Ancak, bu şartlar sağlandıktan sonra tasfiye süreci başlar. Şirketlerin tüzel kişiliği tasfiye süresince devam etmektedir. Şirketler tasfiyenin tamamlanıp ticaret sicilindeki kayıtlarının silinmesinden sonra tüzel kişiliklerini, yani hukuki varlıklarını kaybederler.

Bu çalışmamızda anonim şirketlerin sona erme ve tasfiye süreçleri incelenmiştir. Ülkemiz mevzuatında sona erme ve tasfiye temel olarak 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda düzenlenmiştir. Bazı özel kanunlarda da tasfiyeye ilişkin düzenlemeler bulunmaktadır.

Kitabımız toplam altı bölümden oluşmaktadır. Birinci bölümde anonim şirketler hakkında genel bilgi verilmiştir. İkinci bölümde TTK açısından tasfiye işlemleri, üçüncü bölümde KVK açısından tasfiye işlemleri detaylı olarak incelenmiştir. Dördüncü bölümde tasfiye memurları ile ilgili düzenlemeler incelenmiştir. Beşinci bölümde tasfiye işlemlerinin diğer kanunlara olan ilişkisi anlatılmıştır. Altıncı ve son bölümde ise tasfiye işlemlerinin Tekdüzen Hesap Planı açısından muhasebeleştirilmesi anlatılmıştır.

Kitabın basımını gerçekleştiren Vedat Kitapçılık yöneticisi Vedat Canbaş ve çalışanlarına teşekkür ederiz. Çalışmanın okuyuculara faydalı olmasını dileriz.

Metin AYTULUN

M. Vefa TOROSLU

İstanbul, Ağustos 2014

BİRİNCİ BÖLÜM
ANONİM ŞİRKETLER HAKKINDA GENEL BİLGİLER

| | |
|---|-----------|
| 1.1. ANONİM ŞİRKETİN TANIMI..... | 17 |
| 1.2. ANONİM ŞİRKETLERİN TÜRLERİ | 17 |
| 1.2.1. ÖZEL KANUNLARA BAĞLI OLMA BAKIMINDAN | 18 |
| 1.2.1.1. <i>Özel Kanunlarla Kurulmuş Olan Anonim Şirketler</i> | 18 |
| 1.2.1.2. <i>Özel Kanunlara veya Hükümlere Tabi Anonim Şirketler</i> | 18 |
| 1.2.1.3. <i>Kamu İktisadi Teşebbüsleri (KİT)</i> | 18 |
| 1.2.2. ORTAK SAYISI BAKIMINDAN..... | 19 |
| 1.2.2.1. <i>Tek Ortaklı Anonim Şirketler</i> | 19 |
| 1.2.2.2. <i>Çok Ortaklı Anonim Şirketler</i> | 19 |
| 1.2.3. HALKA AÇIKLIK BAKIMINDAN ANONİM ŞİRKETLER..... | 19 |
| 1.2.3.1. <i>Halka Açık Olmayan Anonim Şirketler</i> | 20 |
| 1.2.3.2. <i>Halka Açık Anonim Şirketler</i> | 20 |
| 1.2.4. ÖLÇEKLERİNE GÖRE ANONİM ŞİRKETLER | 21 |
| 1.2.4.1. <i>Küçük ve Orta Ölçekli Anonim Şirketler</i> | 21 |
| 1.2.4.2. <i>Büyük Ölçekli Anonim Şirketler</i> | 21 |
| 1.2.5. SERMAYE SİSTEMİ BAKIMINDAN ANONİM ŞİRKETLER..... | 21 |
| 1.2.5.1. <i>Esas Sermayeli Anonim Şirket</i> | 21 |
| 1.2.5.2. <i>Kayıtlı Sermayeli Anonim Şirket</i> | 21 |
| 1.3. ANONİM ŞİRKETLERİN KURULUŞU | 22 |
| 1.3.1. KURULUŞ TÜRLERİ | 22 |
| 1.3.2. KURUCULAR | 23 |
| 1.3.3. KURULUŞ SÜRECİ | 23 |
| 1.3.3.1. <i>Esas Sözleşmenin Hazırlanması</i> | 24 |
| 1.3.3.2. <i>Noter Onayı</i> | 25 |
| 1.3.3.3. <i>Aynı Sermayeye Değer Biçilmesi</i> | 26 |
| 1.3.3.4. <i>Gümrük ve Ticaret Bakanlığının İzni</i> | 26 |
| 1.3.3.5. <i>Pay Bedellerinin Ödenmesi</i> | 26 |
| 1.3.3.6. <i>Kurucular Beyanı</i> | 27 |
| 1.3.3.7. <i>Ticaret Siciline Tescil ve İlan</i> | 29 |
| 1.3.4. KURULUŞ İŞLEMLERİNDEKİ EKSİKLİKLER | 29 |
| 1.3.4.1. <i>Fesih Davası</i> | 30 |
| 1.3.4.2. <i>Kanuna Karşı Hile</i> | 30 |
| 1.3.5. KURULUŞ SIRASINDA YAPILAN İŞLEMLERDEN ŞİRKETİN SORUMLULUĞU | 30 |
| 1.3.6. KURUCULARIN SORUMLULUĞU | 31 |
| 1.3.7. KURULUŞTAN SONRA DEVRALMA (KANUNA KARŞI HİLE)..... | 31 |
| 1.4. ANONİM ŞİRKETLERİN ORGANLARI | 32 |

| | |
|---|----|
| 1.4.1. GENEL KURUL..... | 32 |
| 1.4.1.1. Genel Kurulun Niteliği..... | 32 |
| 1.4.1.2. Genel Kurulun Görev ve Yetkileri | 33 |
| 1.4.1.3. Genel Kurulun Yetkilerinin Sınırları | 35 |
| 1.4.1.4. Toplantı Türleri | 37 |
| 1.4.1.5. Genel Kurulu Toplantıya Çağırma Yetkili Olanlar..... | 40 |
| 1.4.1.6. Toplantıya Çağırın Şekli ve Zamanı..... | 41 |
| 1.4.1.7. Genel Kurul Toplantı Gündemi..... | 42 |
| 1.4.1.8. Genel Kurulun Toplanması..... | 42 |
| 1.4.1.9. Pay Sahiplerinin Genel Kurulda Temsili | 46 |
| 1.4.1.10. Genel Kurulda Karar Alınması..... | 48 |
| 1.4.1.11. Genel Kurul Kararlarının Hükümsüzlüğü..... | 49 |
| 1.4.2. YÖNETİM KURULU | 51 |
| 1.4.2.1. Yönetim Kurulunun Oluşumu | 51 |
| 1.4.2.2. Yönetim Kurulu Üyeliğinin Şartları..... | 51 |
| 1.4.2.3. Yönetim Kurulu Üyeliğinin Kazanılması | 53 |
| 1.4.2.4. Yönetim Kurulunun Görev ve Yetkileri | 54 |
| 1.4.2.5. Yönetim Kurulunda Kararların Alınması | 59 |
| 1.4.2.6. Yönetim Kurulu Üyelerinin Görev Süresi | 60 |
| 1.4.2.7. Yönetim Kurulu Üyeliğinin Sona Ermesi..... | 60 |
| 1.4.2.8. Yönetim Kurulu Üyelerinin Sorumluluğu..... | 61 |

İKİNCİ BÖLÜM

TÜRK TİCARET KANUNU AÇISINDAN TASFİYE İŞLEMLERİ

| | |
|---|----|
| 2.1. GENEL AÇIKLAMA..... | 62 |
| 2.2. SONA ERME VE TASFİYE KAVRAMLARI | 62 |
| 2.3. ANONİM ŞİRKETLERİN SONA ERME SEBEPLERİ..... | 63 |
| 2.3.1. GENEL SONA ERME SEBEPLERİ..... | 64 |
| 2.3.1.1. Esas Sözleşmede Öngörülen Sürenin Sona Ermesi..... | 64 |
| 2.3.1.2. İşletme Konusunun Gerçekleşmesi veya Gerçekleşmesinin İmkansız Hale Gelmesi..... | 65 |
| 2.3.1.3. Esas Sözleşmede Öngörülmuş Herhangi Bir Sona Erme Sebebinin Gerçekleşmesi..... | 67 |
| 2.3.1.4. Genel Kurulun Karar Alması..... | 68 |
| 2.3.1.5. İflas Kararı Verilmesi..... | 68 |
| 2.3.1.6. Kanunlarda Öngörülen Diğer Haller | 69 |
| 2.3.2. ÖZEL SONA ERME SEBEPLERİ | 73 |

| | |
|---|-----------|
| 2.3.2.1. Organların Eksikliği veya Organların Toplanamaması | 73 |
| 2.3.2.2. Haklı Sebeplerle Fesih | 75 |
| 2.4. SONA ERMENİN TESCİL VE İLANI | 76 |
| 2.5. SONA ERMENİN SONUCU (TASFİYE) | 77 |
| 2.6. TASFİYENİN HUKUKİ SONUÇLARI..... | 78 |
| 2.6.1. ANONİM ŞİRKETİN TÜZEL KİŞİLİĞİ VE UNVANI | 78 |
| 2.6.2. ANONİM ŞİRKETİN AMACI DEĞİŞİR | 78 |
| 2.6.3. ANONİM ŞİRKETİN ORGANLARI VARLIĞINI DEVAM ETTİRİR | 79 |
| 2.6.3.1. Yönetim Kurulu | 79 |
| 2.6.3.2. Genel Kurul | 80 |
| 2.6.4. PAY SAHİPLERİNİN HAKLARI DARALIR | 81 |
| 2.6.5. TASFİYEYE TASFİYE MEMURLARI YETKİLİ OLUR..... | 81 |
| 2.6.6. ANONİM ŞİRKETİN KÂR ELDE ETMEK AMACI PASİFLEŞİR..... | 82 |
| 2.7. TASFİYE İŞLERİ..... | 82 |
| 2.7.1. İLK ENVANTER VE BİLANÇONUN ÇIKARTILMASI | 82 |
| 2.7.2. ALACAKLILARIN ÇAĞRILMASI VE KORUNMASI | 83 |
| 2.7.3. DİĞER TASFİYE İŞLERİ | 84 |
| 2.8. TASFİYE BAKİYESİNİN DAĞITILMASI | 86 |
| 2.9. DEFTERLERİN SAKLANMASI | 87 |
| 2.10. ŞİRKETİN TİCARET SİCİLİNDEN SİLİNMESİ | 89 |
| 2.11. TASFİYEYE İLİŞKİN GENEL KURUL TOPLANTISI..... | 89 |
| 2.12. TASFİYESİZ İNFİSAH DURUMU | 89 |
| 2.13. EK TASFİYE | 90 |
| 2.13.1. GENEL AÇIKLAMA..... | 90 |
| 2.13.2. Ek TASFİYE TALEBİNDE BULUNULMASI..... | 91 |
| 2.13.3. Ek TASFİYE TALEBİNİN KABUL VEYA RET EDİLMESİ | 93 |
| 2.13.4. Ek TASFİYE İŞLEMLERİ | 93 |
| 2.14. TASFİYEDEN DÖNME (İHYA) | 94 |
| 2.14.1. GENEL AÇIKLAMA..... | 94 |
| 2.14.2. TASFİYEDEN DÖNME KARARI ALINMASI | 94 |
| 2.14.3. TASFİYEDEN DÖNME GENEL KURULU | 95 |

| | |
|--|-----------|
| 2.12.4. İFLAS DURUMUNDA TASFİYEDEN DÖNME | 95 |
| 2.15. EK TASFİYE İLE TASFİYEDEN DÖNME (İHYA) ARASINDAKİ FARKLAR | 96 |
| 2.16. HIZLI TASFİYE..... | 97 |
| 2.16.1. GENEL AÇIKLAMA..... | 97 |
| 2.16.2. HIZLI TASFİYEDEN FAYDALANACAK TİCARET ŞİRKETLERİ | 98 |
| 2.16.3. HIZLI TASFİYE UYGULAMASI KAPSAMINA GIRMİYEN TİCARET ŞİRKETLERİ | 99 |
| 2.16.4. HIZLI TASFİYE KAPSAMINDAKİ TİCARET ŞİRKETLERİNİN TESPİTİ..... | 99 |
| 2.16.5. HIZLI TASFİYE YÖNTEMİNDE TASFİYE MEMURU OLABİLECEKLER | 99 |
| 2.16.6. HIZLI TASFİYE SÜRECİ | 100 |
| 2.16.7. TASFİYESİZ SİLİNME (TERKİN)..... | 102 |
| 2.16.8. HIZLI TASFİYE İLE İLGİLİ DİĞER KONULAR | 103 |

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU AÇISINDAN TASFİYE İŞLEMLERİ

| | |
|---|------------|
| 3.1. GENEL OLARAK KURUMLAR VERGİSİ | 105 |
| 3.1.1. GENEL AÇIKLAMA..... | 105 |
| 3.1.2. KURUMLAR VERGİSİNİN KONUSU | 105 |
| 3.1.3. KURUMLAR VERGİSİNİN MÜKELLEFLERİ | 105 |
| 3.1.4. KURUMLAR VERGİSİNDE MÜKELLEFIYET ÇEŞİTLERİ | 106 |
| 3.1.5. KURUMLAR VERGİSİNDE MUAFİYET VE İSTİSNALAR | 107 |
| 3.1.6. KURUMLAR VERGİSİNDE MATRAHIN BELİRLENMESİ..... | 107 |
| 3.1.7. KURUMLAR VERGİSİNDE ZARAR MAHSUBU | 108 |
| 3.1.8. KURUMLAR VERGİSİNDE BEYAN | 110 |
| 3.1.9. KURUMLAR VERGİSİNİN ÖDENMESİ | 111 |
| 3.1.10. KURUMLAR VERGİSİNİN ORANI | 111 |
| 3.1.11. KURUMLAR VERGİSİNDE KÂR DAĞITIM STOPAJI..... | 111 |
| 3.1.12. KURUMLAR VERGİSİ'NİN TASFİYE İLE İLGİSİ | 112 |
| 3.2. TASFİYE DÖNEMİ..... | 112 |
| 3.2.1. TASFİYENİN BAŞLANGIÇ VE BİTİŞ TARİHLERİ | 113 |
| 3.2.2. TASFİYENİN AYNI YIL İÇERİSİNDE SONUÇLANMASI DURUMUNDA TASFİYE DÖNEMİ...113 | |
| 3.2.3. TASFİYENİN BİRDEN FAZLA YIL SÜRME Sİ DURUMUNDA TASFİYE DÖNEMİ | 113 |
| 3.3. TASFİYEDEN VAZGEÇİLMESİ | 114 |
| 3.4. TASFİYE BEYANNAMELERİ | 116 |
| 3.4.1. GENEL AÇIKLAMA..... | 116 |

| | |
|---|------------|
| 3.4.2. TASFİYE DÖNEMLERİNE AİT BEYANNAMELERİN VERİLMESİ..... | 116 |
| 3.4.2.1. Tasfiye Sürecinin Aynı Takvim Yılı İçinde Tamamlanması Durumunda | 116 |
| 3.4.2.2. Tasfiye Sürecinin Birden Fazla Dönemi Kapsaması Durumunda..... | 117 |
| 3.4.3. KIST DÖNEME AİT BEYANNAMELERİN VERİLMESİ..... | 118 |
| 3.4.4. TASFİYE İŞLEMLERİNDE VERGİNİN ÖDENMESİ..... | 119 |
| 3.4.5. TASFİYE DÖNEMLERİNDE GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİNİN DURUMU..... | 119 |
| 3.5. TASFİYE KÂRININ HESAPLANMASI..... | 122 |
| 3.5.1. GENEL AÇIKLAMA..... | 122 |
| 3.5.2. SERVET DEĞERİ KAVRAMI | 122 |
| 3.5.3. TASFİYE DÖNEMİ BAŞINDAKİ SERVET DEĞERİ..... | 124 |
| 3.5.4. TASFİYE DÖNEMİ SONUNDAKİ SERVET DEĞERİ | 124 |
| 3.5.5. TASFİYE KÂRININ HESAPLANMASINDA ÖZELLİKLİ KONULAR | 125 |
| 3.5.5.1. Amortismanlar, Karşılıklar ve Sigorta Şirketlerinin Teknik Karşılıkları | 125 |
| 3.5.5.2. Maliyet Artış Fonu | 128 |
| 3.5.5.3. Yenileme Fonu | 128 |
| 3.5.5.4. Yeniden Değerleme Fonu..... | 129 |
| 3.5.5.5. Sermayeye Eklenmiş Bulunan Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazançları | 129 |
| 3.5.5.6. Hissedar veya Diğer Kişilere Dağıtılacak Olan Kazanç Kısmı | 132 |
| 3.5.5.7. Tasfiye Halinde Enflasyon Düzeltmesi | 132 |
| 3.5.5.8. Ortaklar Tarafından Yapılan Ödemeler | 133 |
| 3.5.5.9. Tasfiye Kârının Hesabında Giderler | 134 |
| 3.5.5.10. Vergiden Müstesna Bulunan Kazanç ve İratlar..... | 134 |
| 3.5.5.11. Aktifleştirilmiş Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri ve Peştemallıklar | 134 |
| 3.5.6. TASFİYE KÂRI ÜZERİNDEN ÖDENMESİ GEREKEN VERGİLER | 135 |
| 3.5.7. TASFİYE DÖNEMİNDE TEVKİF YOLU İLE ÖDENEN VERGİLERİN MAHSUBU | 135 |
| 3.5.8. TASFİYE KÂRININ DAĞITILMASINDA TEVKİFAT UYGULAMASI..... | 136 |
| 3.5.9. TASFİYE SIRASINDA TRANSFER FİYATLANDIRMASI..... | 138 |
| 3.6. TASFİYE DÖNEMİNDE ZARAR MAHSUBU..... | 138 |
| 3.7. TASFİYENİN ZARARLA KAPANMASI DURUMUNDA DÜZELTME | 141 |
| 3.8. TASFİYEDE ZAMANAŞIMI | 142 |
| 3.8.1. TARH ZAMANAŞIMI | 143 |
| 3.8.2. TAHSİLAT ZAMANAŞIMI | 144 |
| 3.8.3. DÜZELTME ZAMANAŞIMI | 145 |

| | |
|--|------------|
| 3.9. TASFİYE İŞLEMLERİNİN İNCELENMESİ | 145 |
| 3.9.1. İNCELEME TALEPNAMEİNİN VERİLMESİ | 146 |
| 3.9.2. İNCELEMeye BAŞLANMASI VE SONUÇLANDIRILMASI..... | 147 |
| 3.9.3. İNCELEME SONUÇLARININ TASFİYE MEMURUNA BİLDİRİLMESİ..... | 147 |
| 3.10. TASFİYE İŞLEMLERİ İLE İLGİLİ DİĞER KONULAR | 148 |
| 3.10.1. TASFİYESİ TAMAMLANMIŞ ŞİRKETLERİN VERGİ BORÇLARININ DURUMU..... | 148 |
| 3.10.2. TASFİYE DÖNEMİNDE TİCARİ FAALİYETTE BULUNULMASI..... | 151 |
| 3.10.3. TASFİYE BEYANNAMESİNİN DOLDURULMASI VE EKLERİ | 154 |
| 3.10.4. TASFİYE HALİNDE GELİR VERGİSİ TEVKİFATI MÜKELLEFİYETİ | 154 |
| 3.10.5. TASFİYE HALİNDEKİ KURUM İLE ORTAĞI ARASINDAKİ İLİŞKİLER | 154 |
| 3.10.6. TASFİYE BEYANNAMESİNİN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERE TASDİK ETTİRİLMESİ..... | 155 |
| 3.10.7. MALİYE BAKANLIĞI'NA TANINAN YETKİ..... | 156 |
| 3.10.8. TASFİYESİ TAMAMLANMIŞ ŞİRKETLERE AİT DEFTER VE BELGELERİN SAKLANMASI.... | 156 |

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

TASFİYE MEMURLARI

| | |
|--|------------|
| 4.1. GENEL AÇIKLAMA..... | 157 |
| 4.2. TASFİYE MEMURLARININ ATANMASI | 157 |
| 4.2.1. TASFİYE MEMURUNUN ESAS SÖZLEŞME VEYA GENEL KURUL KARARIYLA ATANMASI.157 | |
| 4.2.2. TASFİYE MEMURUNUN KANUN YOLUYLA ATANMASI..... | 158 |
| 4.2.3. TASFİYE MEMURUNUN MAHKEME KARARIYLA ATANMASI..... | 158 |
| 4.3. TASFİYE MEMURLARININ TESCİL VE İLAN EDİLMESİ | 159 |
| 4.4. TASFİYE MEMURLARININ UYRUĞU | 159 |
| 4.5. TASFİYE MEMURLARININ AZLİ..... | 160 |
| 4.5.1. GENEL KURUL KARARI İLE AZİL..... | 160 |
| 4.5.2. MAHKEME KARARI İLE AZİL | 160 |
| 4.6. TASFİYE MEMURLARININ DEĞİŞMESİ | 161 |
| 4.7. TASFİYE MEMURLARINA ÖDENEN ÜCRETLER | 162 |
| 4.8. TASFİYE MEMURLARININ GÖREVLERİ..... | 163 |
| 4.9. TASFİYE MEMURLARININ YETKİLERİNİN DÜZENLENMESİ | 164 |

| | |
|--|------------|
| 4.9.1. TASFİYE MEMURLARININ YETKİLERİNİ DEVRETMESİ | 164 |
| 4.9.2. TASFİYE MEMURLARININ TASFİYE AMACI DIŞINDA YAPTIĞI İŞLERİN ŞİRKETİ BAĞLAMASI | 164 |
| 4.9.3. TASFİYE MEMURLARININ ŞİRKETİ TEMSİL VE İLZAM ETMESİ | 165 |
| 4.9.4. TASFİYE MEMURLARININ HAKSIZ FİİLLERİNDEN ŞİRKETİN SORUMLULUĞU | 165 |
| 4.10. TASFİYE MEMURLARI İLE PAY SAHİPLERİ ARASINDAKİ UYUŞMAZLIĞIN ÇÖZÜMÜ | 166 |
| 4.11. TASFİYE MEMURLARININ SORUMLULUĞU | 166 |
| 4.11.1. TÜRK TİCARET KANUNU AÇISINDAN | 166 |
| 4.11.2. KURUMLAR VERGİSİ KANUNU AÇISINDAN | 167 |
| 4.11.3. VERGİ USUL KANUNU AÇISINDAN | 171 |
| 4.11.4. AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDA KANUN AÇISINDAN | 171 |
| 4.11.5. İCRA VE İFLAS KANUNU AÇISINDAN | 172 |
| 4.11.6. BANKACILIK KANUNU AÇISINDAN | 172 |
| 4.12. TASFİYE MEURLARININ RÜCU HAKKI | 173 |
| 4.12.1. GENEL AÇIKLAMA | 173 |
| 4.12.2. PAYLAŞTIRMA UYGULAMASI | 174 |
| 4.12.3. ORTAKLARIN SORUMLULUĞU | 175 |

BEŞİNCİ BÖLÜM DİĞER KANUNLAR AÇISINDAN TASFİYE

| | |
|--|------------|
| 5.1. BANKACILIK KANUNU | 177 |
| 5.1.1. GENEL OLARAK BANKACILIK KANUNU | 177 |
| 5.1.1.1. Genel Açıklama | 177 |
| 5.1.1.2. Bankacılık Kanunu'nun Kapsamı | 178 |
| 5.1.1.3. Bankaların Faaliyet Konuları | 178 |
| 5.1.1.4. Ana Sözleşmeye İlişkin Hükümler | 180 |
| 5.1.1.5. Bankaların Yönetimi | 181 |
| 5.1.1.6. Koruyucu Önlemler | 183 |
| 5.1.1.7. Bankaların Faaliyet İzinlerinin Kaldırılması ve TMSF'ye Devri | 184 |
| 5.1.2. BANKACILIK KANUNU'NUN TASFİYE İLE İLGİSİ | 184 |
| 5.2. SERMAYE PİYASASI KANUNU | 189 |
| 5.2.1. GENEL OLARAK SERMAYE PİYASASI KANUNU | 189 |
| 5.2.1.1. Genel Açıklama | 189 |
| 5.2.1.2. Sermaye Piyasası Kanunu'nun Kapsamı | 190 |

| | |
|--|------------|
| 5.2.1.3. Sermaye Piyasası Kurumları | 191 |
| 5.2.1.4. Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş Şartları..... | 192 |
| 5.2.1.5. Borsalar ve Piyasa İşleticileri | 193 |
| 5.2.1.6. Tedrici Tasfiye | 194 |
| 5.2.2. SERMAYE PİYASASI KANUNU'NUN TASFİYE İLE İLGİSİ..... | 194 |
| 5.3. İCRA VE İFLAS KANUNU | 212 |
| 5.3.1. GENEL OLARAK İCRA VE İFLAS KANUNU | 212 |
| 5.3.1.1. Genel Açıklama..... | 212 |
| 5.3.1.2. İflâsa Tabi Olan Kişiler | 212 |
| 5.3.1.3. İflas Organları..... | 214 |
| 5.3.1.4. İflas Yolları | 216 |
| 5.3.1.5. İflasın Hukuki Sonuçları..... | 219 |
| 5.3.1.6. Sıra Cetveli | 223 |
| 5.3.1.7. İflasın Ertelenmesi | 224 |
| 5.3.2. İCRA VE İFLAS KANUNU'NUN TASFİYE İLE İLGİSİ..... | 226 |
| 5.4. GELİR VERGİSİ KANUNU | 227 |
| 5.4.1. GENEL OLARAK GELİR VERGİSİ KANUNU | 227 |
| 5.4.1.1. Genel Açıklama..... | 227 |
| 5.4.1.2. Gelir Vergisinin Konusu..... | 227 |
| 5.4.1.3. Gelir Vergisinin Mükellefleri | 228 |
| 5.4.1.4. Gelir Vergisinin Tarhı | 229 |
| 5.4.1.5. Gelir Vergisinde Muaflık ve İstisnalar | 229 |
| 5.4.1.6. Gelirin Toplanması..... | 229 |
| 5.4.1.7. Gelir Vergisinin Beyan ve Ödeme Dönemleri | 230 |
| 5.4.2. GELİR VERGİSİ KANUNU'NUN TASFİYE İLE İLGİSİ..... | 231 |
| 5.5. KATMA DEĞER VERGİSİ | 232 |
| 5.5.1. GENEL OLARAK KATMA DEĞER VERGİSİ..... | 232 |
| 5.5.1.1. Genel Açıklama..... | 232 |
| 5.5.1.2. Katma Değer Vergisinin Konusu | 234 |
| 5.5.1.3. Katma Değer Vergisinin Mükellefi ve Sorumlusu..... | 234 |
| 5.5.1.4. Katma Değer Vergisinde Matrah..... | 235 |
| 5.5.1.5. Katma Değer Vergisinin Oranı | 235 |
| 5.5.1.6. Katma Değer Vergisinde İstisnalar | 236 |
| 5.5.2. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU'NUN TASFİYE İLE İLGİSİ..... | 236 |
| 5.6. AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDA KANUN | 237 |
| 5.6.1. AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDA KANUN | 237 |
| 5.6.1.1. Genel Açıklama..... | 237 |
| 5.6.1.2. Kamu Alacağı'nın Kapsamı | 238 |

| | |
|---|------------|
| 5.6.1.3. Uygulamaya Yetkili Tahsil Dairesi..... | 239 |
| 5.6.1.4. Teminat İsteme..... | 240 |
| 5.6.1.5. Teminatlar ve Değerlemesi..... | 240 |
| 5.6.1.6. İhtiyati Haciz Uygulaması | 241 |
| 5.6.1.7. Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğu | 242 |
| 5.6.1.8. Gecikme Zammı Uygulaması | 242 |
| 5.6.2. AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDA KANUN'UN TASFİYE İLE İLGİSİ | 242 |
| 5.7. BANKA VE SİGORTA MUAMELELERİ VERGİSİ | 244 |
| 5.7.1. GENEL OLARAK BANKA VE SİGORTA MUAMELELERİ VERGİSİ | 244 |
| 5.7.1.1. Genel Açıklama..... | 244 |
| 5.7.1.2. Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Konusu | 245 |
| 5.7.1.3. Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Mükellefleri..... | 246 |
| 5.7.1.4. Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinde İstisnalar | 246 |
| 5.7.1.5. Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Matrahı..... | 248 |
| 5.7.1.6. Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Oranı..... | 249 |
| 5.7.2. BANKA VE SİGORTA MUAMELELERİ VERGİSİNİN TASFİYE İLE İLGİSİ..... | 250 |
| 5.8. ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ | 251 |
| 5.8.1. GENEL OLARAK ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ..... | 251 |
| 5.8.1.1. Genel Açıklama..... | 251 |
| 5.8.1.2. Özel Tüketim Vergisinin Konusu | 251 |
| 5.8.1.3. Özel Tüketim Vergisi ile İlgili Kavramlar | 252 |
| 5.8.1.4. Özel Tüketim Vergisinin Mükellefi ve Vergi Sorumlusu | 253 |
| 5.8.1.5. Özel Tüketim Vergisinde Vergiyi Doğuran Olay | 253 |
| 5.8.1.6. Özel Tüketim Vergisinin Vergileme Ölçüleri ve Matrahı | 254 |
| 5.8.1.7. Özel Tüketim Vergisinin Oranı veya Tutarı | 255 |
| 5.8.1.8. Özel Tüketim Vergisinde İstisnalar | 255 |
| 5.8.2. ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU'NUN TASFİYE İLE İLGİSİ..... | 255 |
| 5.9. DAMGA VERGİSİ KANUNU..... | 256 |
| 5.9.1. GENEL OLARAK DAMGA VERGİSİ | 256 |
| 5.9.1.1. Genel Açıklama..... | 256 |
| 5.9.1.2. Damga Vergisinin Konusu..... | 256 |
| 5.9.1.3. Damga Vergisinin Mükellefleri | 257 |
| 5.9.1.4. Damga Vergisinde Matrah | 257 |
| 5.9.1.5. Damga Vergisinin Oranı | 258 |
| 5.9.1.6. Damga Vergisinde Ödeme Şekilleri..... | 259 |
| 5.9.1.7. Damga Vergisinde İstisnalar..... | 259 |
| 5.9.2. DAMGA VERGİSİ KANUNU'NUN TASFİYE İLE İLGİSİ..... | 260 |
| 5.10. HARÇLAR KANUNU | 260 |

| | |
|--|------------|
| 5.10.1. GENEL OLARAK HARÇLAR KANUNU..... | 260 |
| 5.10.1.1. Genel Açıklama..... | 260 |
| 5.10.1.2. Harçların Konusu | 260 |
| 5.10.1.3. Harçların Mükellefleri..... | 261 |
| 5.10.1.4. Harçlarda Matrah..... | 261 |
| 5.10.1.5. Harçlarda Ödeme Şekilleri | 262 |
| 5.10.1.6. Harçlarda İstisnalar | 262 |
| 5.10.2. HARÇLAR KANUNU'NUN TASFİYE İLE İLGİSİ | 262 |
| 5.11. EMLAK VERGİSİ KANUNU | 262 |
| 5.11.1. GENEL OLARAK EMLAK VERGİSİ KANUNU..... | 262 |
| 5.11.1.1. Genel Açıklama..... | 262 |
| 5.11.1.2. Emlak Vergisinin Konusu | 263 |
| 5.11.1.3. Emlak Vergisinin Mükellefi | 263 |
| 5.11.1.4. Emlak Vergisinde İstisnalar | 263 |
| 5.11.1.5. Emlak Vergisinin Matrahı | 263 |
| 5.11.1.6. Emlak Vergisinin Oranı | 264 |
| 5.11.1.7. Emlak Vergisinin Tahakkuku ve Ödemesi | 265 |
| 5.11.2. EMLAK VERGİSİ KANUNU'NUN TASFİYE İLE İLGİSİ | 265 |
| 5.12. MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ KANUNU | 266 |
| 5.12.1. GENEL OLARAK MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ KANUNU..... | 266 |
| 5.12.1.1. Genel Açıklama..... | 266 |
| 5.12.1.2. Motorlu Taşıtlar Vergisinin Konusu | 266 |
| 5.12.1.3. Motorlu Taşıtlar Vergisinin Mükellefi | 266 |
| 5.12.1.4. Motorlu Taşıtlar Vergisinde İstisnalar | 267 |
| 5.12.1.5. Motorlu Taşıtlar Vergisinin Ölçü ve Oranları | 267 |
| 5.12.1.6. Motorlu Taşıtlar Vergisinin Tahakkuku ve Ödemesi | 268 |
| 5.12.2. MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ KANUNU'NUN TASFİYE İLE İLGİSİ | 268 |
| 5.13. ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ | 268 |
| 5.13.1. GENEL OLARAK ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ | 268 |
| 5.13.1.1. Genel Açıklama..... | 268 |
| 5.13.1.2. Özel İletişim Vergisi | 269 |
| 5.13.2. ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİNİN TASFİYE İLE İLGİSİ..... | 270 |
| 5.14. ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ | 271 |
| 5.14.1. GENEL OLARAK ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ | 271 |
| 5.14.2. ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİNİN TASFİYE İLE İLGİSİ..... | 272 |
| 5.15. VERGİ USUL KANUNU | 272 |
| 5.15.1. GENEL OLARAK VERGİ USUL KANUNU | 272 |

| | |
|--|-----|
| 5.15.1.1. Genel Açıklama..... | 272 |
| 5.15.1.2. Mükellefin Ödevleri | 273 |
| 5.15.2. VERGİ USUL KANUNU'NUN TASFİYE İLE İLGİSİ | 290 |

ALTINCI BÖLÜM

TASFİYE İŞLEMLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

| | |
|--|------------|
| 6.1. TEKDÜZEN HESAP PLANINI | 292 |
| 6.1.1. GENEL AÇIKLAMA..... | 292 |
| 6.1.2. DÜZENLEMENİN AMACI..... | 292 |
| 6.1.3. DÜZENLEMENİN NİTELİĞİ..... | 293 |
| 6.1.4. DÜZENLEMENİN KAPSAMI | 294 |
| 6.1.5. MUHASEBENİN TEMEL KAVRAMLARI | 294 |
| 6.1.5.1. Sosyal Sorumluluk Kavramı | 295 |
| 6.1.5.2. Kişilik Kavramı | 295 |
| 6.1.5.3. İşletmenin Sürekliliği Kavramı | 295 |
| 6.1.5.4. Dönemsellik Kavramı | 296 |
| 6.1.5.5. Parayla Ölçülme Kavramı | 296 |
| 6.1.5.6. Maliyet Esası Kavramı | 296 |
| 6.1.5.7. Tarafsızlık ve Belgelendirme Kavramı..... | 296 |
| 6.1.5.8. Tutarlılık Kavramı | 296 |
| 6.1.5.9. Tam Açıklama Kavramı..... | 297 |
| 6.1.5.10. İhtiyatlılık Kavramı..... | 297 |
| 6.1.5.11. Önemlilik Kavramı | 297 |
| 6.1.5.12. Özün Önceliği Kavramı | 297 |
| 6.1.6. MUHASEBE POLİTİKALARININ AÇIKLANMASI | 298 |
| 6.1.7. MALİ TABLOLAR..... | 298 |
| 6.1.7.1. Düzenlenmesi İstenen Mali Tablolar | 299 |
| 6.1.7.2. Mali Tabloların Amaçları | 299 |
| 6.1.7.3. Mali Tablolardaki Bilgilerin Özellikleri | 300 |
| 6.1.7.4. Temel Mali Tabloların Düzenlenme İlkeleri | 300 |
| 6.1.8. TEKDÜZEN HESAP ÇERÇEVESİ..... | 305 |
| 6.2. MUHASEBE İŞLEMLERİ..... | 310 |
| TASFİYE SÜRECİ..... | 325 |
| ÖZELGE ÖRNEKLERİ | 355 |
| YARGI KARARI ÖRNEKLERİ | 392 |
| KAYNAKÇA | 415 |