



Tasfiye İşlemleri ve Muhasebeleş- tirilmesi

Hazırlayan
Tamer GÜNDOĞDU
Vergi Denetmen Yardımcısı

M.Akif KILAÇ
Vergi Denetmen Yardımcısı

1. TASFİYE

Kurumlar ilgili kanunlarda sayılan hallerden birinin varlığı halinde tasfiye haline girerler. Türk Ticaret Kanunu'nda tasfiyenin tanımı şu şekildedir: "Tüzel kişiliği haiz şirketlerin fesih ve infisalı üzerine, şirket mevcutlarının, alacaklarının ve borçlarının tayin ve tespiti ile alacaklarının tahsil, mevcutlarının nakte çevrilerek kanun ve ana sözleşme hükümlerine göre dağıtılmasını temin eden muamelelerdir."

Kurumlar kendi iradeleri ile tasfiye sürecine girebilecekleri gibi, TTK'da belirtilen özel nedenlerle de tasfiyeye girebilirler. Tasfiye iflas nedeniyle başlamışsa İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre, diğer hallerde TTK, Kooperatifler Kanunu ve İktisadi Kamu Kuruluşlarının Kuruluş Kanunlarında düzenlenmiş olan hükümlere göre tasfiye işlemleri yapılır. Tasfiye halindeki kurumların tasfiye süreci sonunda doğacak kârı, tasfiye kârı olarak Kurumlar Vergisine tabi tutulur. Kurum tasfiyeye girdikten sonra faaliyetini durdurur. Ancak kanun koyucu bu duruma bir istisna getirmiştir. TTK 439/2 ve 450/1-2 maddelerinde yapılan düzenlemeyle "Kurumun varlıklarını paraya çevirirken uygun koşulları sağlayabilmesi amacıyla Anonim Şirketlere tasfiyeye girmiş olsalar dahi,

şirket genel kurulunda bu yönde bir karar alınmış olması şartıyla geçici olarak esas faaliyet konusunu teşkil eden işlere devam edebilmesi imkanı tanınmıştır".

II. TASFİYE HÜKMÜNE TABİ OLAN KURUMLAR

Tasfiye halindeki kurumların vergilendirilmesi ile ilgili işlemler Kurumlar Vergisini ilgilendirdiğinden, Kurumlar Vergisi Kanunu'ndaki tasfiye hükümlerinin hangi kurumlara uygulanacağına bir açıklık getirmemiz gerekecektir.

KVK'nın 30. maddesinde "...tasfiye haline giren kurumların vergilendirilmesinde hesap dönemi yerine tasfiye dönemi kaim olur." hükmü yer almaktadır.

Maddeden anlaşılacağı üzere KVK'ya tabi olan Kurumlar Vergisi mükellefleri hakkında 30. maddeye göre tasfiyeye ilişkin hükümler uygulanacaktır. KVK'nın 1. maddesinde Kurumlar Vergisi'ne tabi olan kurumlar sayılmıştır. Bu durumda, Sermaye Şirketleri, Kooperatifler, İktisadi Kamu Müesseseleri, Dernek ve Vakıflara Ait İşletmeler için KVK'daki tasfiyeye ilişkin hükümlerin uygulanacağı açıktır.

Ancak kurumlar vergisi mükellefi olsa da İş Ortaklıkları'na tasfiye hükümleri uygulanmayacaktır. Keza Danıştay 3. Dairesi İş Ortaklıklarının, KVK'nın tasfiyeye ilişkin hükümlerine tabi olmadığı, vergilemeye ilişkin işlemleri tamamen sona erdiğinde mükellefiyetinin ortadan kalkacağı yönünde karar vermiştir (28.04.1993 tarih ve E.1991/2963; K.1993/1525 sayılı karar).

III. VERGİLENDİRME

1- Tasfiyeye Giriş ve Tasfiyenin Sona Ermesi

KVK'ya göre tasfiye haline giren kurumlarda vergileendirme dönemi tasfiye dönemi olarak adlandırılır. Tasfiye dönemi ise kurumun tasfiyeye giriş tarihinden itibaren başlar ve tasfiyenin bittiği tarihe kadar devam eder. Tasfiyeye giren kurumun vergilendirilmesi açısından kurumun tasfiyeye girdiği tarihin ve tasfiyenin sona erdiği tarihin ne olduğunu belirtmek gerekir.

KVK'da kurumun tasfiyeye girdiği tarih ile tasfiyenin sona erdiği tarih konusunda bir hüküm bulunmamaktadır.

TTK'da kurumların infisah durumunun Ticaret Siciline tescil ettirildiği tarih, tasfiyenin başladığı tarih kabul edilmektedir. İflas halinde ise tasfiyenin başladığı tarih, iflasın açılmasıdır.

Vergi İdaresi tasfiyenin bitim tarihi olarak şirket ticaret ünvanının ticaret sicilinden terkin edildiği tarihi kabul etmektedir. Yargı ise bu konuda farklı bir yaklaşım benimseyerek tasfiyenin bitim tarihini kesin bilançonun şirket genel kurulunca onaylandığı tarih olarak öngörmektedir.

213 Sayılı VUK'un 161. maddesinde işi bırakmanın tarifi yapılmış ve madde hükmünce vergiye tabi olmayı gerektiren muamelelerin tamamen durdurulması ve sona ermesi işi bırakmayı ifade eder denilmiştir. Konu bu bağlamda ele alındığında şirket tüzel kişiliğinin emaresi olan ticaret siciline kayıtlı olma hususu düşünülmürse, idarenin, ticaret sicilinden terkinle tasfiyenin bitimini eşdeğer tutması kanımızca, makul bir yaklaşımdır.

Öte yandan tasfiyeyle ilgili TTK hükümleri de bu doğrultudadır. TTK'da şirketlerin tüzel kişiliğinin sona ermesi tasfiyeye, varlıkların ve borçların tasfiye edildiğinin 3. kişilere duyurulması amacıyla tasfiyenin bitim tarihi de ticaret siciline tescile bağlanmıştır.

VUK'un 162. ve 168. maddelerindeki bildirme hükümleri dikkate alındığında, tasfiye memurları ve iflas dairesi tasfiyeye giriş tarihinden itibaren 1 ay içerisinde vergi dairesine, tasfiyeye girildiğini bildirmek zorundadır.

Tasfiye sona erdiğinde ise bilançonun veya nihai hesabın kesinleşmesinden itibaren 15 gün içinde tasfiye beyannamesi kurumun bağlı olduğu vergi dairesine verilir. (KVK 31)

Tasfiye sonuçlandığında, tasfiye memurları tasfiye beyannamesiyle birlikte işlemlerin vergisel açıdan incelenmesini bir talepnameyle isterler ve talepten itibaren en geç bir ay içinde incelemeye başlanır. İnceleme neticelendikten sonraki 15 gün içinde kurumun bağlı olduğu vergi dairesi durumu tasfiye memurlarına yazıyla bildirir.

Ayrıca tasfiye işlemleriyle ilgili olarak tasfiye memurlarına atfedilen sorumluluktan kısaca bahsedilmesi de faydalı olacaktır. KVK 34. maddesinde tasfiye memurlarının sorumluluğu düzenlenmiştir. Bu maddeye göre tasfiye memurları öncelikle kurumun vergiyle ilgili ödevlerini yerine getirecek veya yeterince karşılık ayıracaktır. Vergisel yükümlülükler yerine getirilmeden alacaklılara herhangi bir ödeme yapmaları veya ortaklara paylaştırma yapmaları mümkün değildir. Aksine hareket etmeleri halinde ilgili vergilerden ve fer'ilerinden şahsen ve

müteselsilen sorumlu olurlar. Kendisine paylaştırma yapılmış olan ortaklardan tahsil edilmiş olan kısım varsa tasfiye memurlarından bu tutarlar aranmaz. Tasfiye memurlarının yapmış oldukları ödemeler için paylaştırma yapılmış ortaklardan veya alacaklarını tahsil etmiş alacaklılardan rücu hakları mahfuzdur.

2- Tasfiye Dönemi

Bilindiği üzere kurumlarda vergilendirme, hesap dönemi itibariyle yapılır (KVK Md. 28).

VUK 174. maddesi hükmünce hesap dönemi normal olarak 1 Ocak - 31 Aralık tarihlerini kapsayan takvim yılıdır. Maddenin devamında ayrıca takvim yılı ile hesap dönemi eşdeğer sayılmakla beraber takvim yılı faaliyet ve işlemlerinin mahiyetine uygun bulunmayanlar için, bunların müracaatı üzerine Maliye Bakanlığı onikişer aylık özel hesap dönemleri tayin edebilir hükmüne yer verilmiştir.

KVK 30. maddesinde "Her ne sebeple olursa, tasfiye haline giren kurumların vergilendirilmesinde hesap dönemi yerine, tasfiye dönemi kaim olur" hükmü yer almaktadır.

Tasfiye döneminin başlangıcı ticaret siciline tescile tekabül ettiğine göre ve bu tarihin de hesap dönemi içinde bir tarih olabileceği dikkate alındığında akla tasfiye dönemi başlangıcı ile hesap dönemi başı arasındaki sürenin ne şekilde vergilendirileceği sorusu gelecektir. VUK'un 174. maddesinde "Yeniden işe başlama veya işi bırakma hallerinde, hesap dönemi içinde bir yıldan eksik olan faaliyet süresi, hesap dönemi sayılır" şeklinde yer alan ifade dikkate alındığında, aradaki bu dönemin kıst vergilendirme dönemi kabul edilerek bu döneme ilişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesi tanzim edilerek, tasfiyeye giriş tarihini takip eden dördüncü ayın sonuna kadar ilgili vergi dairesine verilmesi gerekmektedir. KVK'nın 42. maddesine göre de döneme ilişkin tarh olunan vergi de aynı sürede ödenecektir.

Tasfiyenin başladığı tarih ile hesap döneminin sonuna kadar olan süre ilk tasfiye dönemi ve diğer hesap dönemleri ayrı ayrı tasfiye dönemleri kabul edilir. (KVK Md.30)

Ayrıca, KDV, muhtasar, damga vergileri ve diğer vergi yükümlülükleri tasfiyenin sona erdiği tarihe kadar aynen devam eder.

3. Beyanname Verme ve Ödeme Süreleri

Kurumlar Vergisi Kanunu, Kurumlar Vergisi beyanname verme süresi hak-

kında açık bir hüküm getirmiştir. Kanunun 21. maddesinde "Kurumlar Vergisi Beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ay içinde mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine verilir" hükmü getirilmiştir. Tasfiye haline giren kurumların vergilendirilmesinde de hesap dönemi yerine tasfiye döneminin geçmesiyle beyanname KVK 31. maddesi gereği tasfiye dönemini takibeden süre içinde verilecektir. Tasfiye döneminde ödeme süresi açısından KVK'nın 40. maddesi göz önüne alınır. Kurumlar Vergisi Nisan, Temmuz ve Ekim aylarında olmak üzere 3 eşit taksitte ödenir. Özellikle durum arzeden ilk ve son tasfiye dönemleri dışındaki tasfiye dönemleri normal takvim yılı ile paralellik gösterdiğinden bu dönemlere ilişkin hesaplanan verginin 1. taksiti KVK'nın 21. maddesinde belirtildiği üzere beyannamenin verildiği ay olan Nisan ayı içinde, diğer taksitler bu ayı takip eden üçüncü ve altıncı aylarda ödenir.

Tasfiye neticelendiği zaman Tasfiye beyannamesi bilançonun veya nihai hesabın kesinleşmesinden itibaren 15 gün içinde kurumun bağlı olduğu vergi dairesine verilir. (KVK Md.31) KVK'nın 42. maddesinde ise, Tasfiye halinde tasfiye kârı üzerinden tarh edilen vergilerin beyanname verme süresi içinde ödeneceğine açıklık getirilmiştir. Bu durumda, tasfiye sonuçlandığı zaman, tasfiyesi biten kurumun 15 günlük beyanname verme süresi vardır. Bu süre içinde beyannamenin verilmesi gerektiği gibi, aynı zamanda hesaplanan vergilerin ödenmesi gerektiği de açıktır.

Konuyu daha net olarak izah edebilmek açısından bir örnekle pekiştirmek faydalı olacaktır.

Örnek: Z A.Ş. 6 Nisan 1999 tarihinde tasfiye sürecine girmiştir. Şirketin tasfiyesi 10 Ocak 2002'de sona ermiştir.

Tasfiye Dönemleri	Beyanname Verme Süresi	Ödeme Süreleri
Kıst Dönem (01.01.1999 - 05.04.1999)	Ağustos 1999	Ağustos 1999, Kasım 1999, Şubat 2000
I. Tasfiye Dönemi (06.04.99 - 31.12.99)	Nisan 2000	Nisan 2000, Temmuz 2000, Ekim 2000
II. Tasfiye Dönemi (01.01.2000-31.12.2000)	Nisan 2001	Nisan 2001, Temmuz 2001, Ekim 2001
III. Tasfiye Dönemi (01.01.2001-31.12.2001)	25 Ocak 2002	25 Ocak 2002
IV. Tasfiye Dönemi (01.01.2002 - 10.01.2002)	25 Ocak 2002	25 Ocak 2002

Yukarıda tasfiye sürecine giren bir şirketin KVK hükümleri gereğince vergilendirilme aşamalarının bir şema halinde görmekteyiz. Örneğimizde, kurum Nisan ayı içinde tasfiye sürecine girmiştir. Bu durumda kurumun takvim yılı başından 6 Nisan 1999 tarihine kadarki (tasfiye sürecine giriş tarihi) dönemi bir hesap dönemini teşkil eder (Kıst Dönem). Kıst döneme ait beyanname KVK Md.21 gözönüne alınarak verilecektir. Kanun hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ay içinde beyannamenin verileceğini belirtmektedir. Kurumun tasfiye sürecine girdiği tarih olan 5 Nisan hesap döneminin (Kıst dönem) kapandığı tarihtir. Nisan ayından itibaren 4 ay içinde kıst dönem beyannamesi verilecektir. Böylece kurum Ağustos ayı içinde, 1999 Kıst döneme ait Kurumlar Vergisi beyannamesini verecek ve yine kanun gereği beyannameyi verdiği ay ve takibeden 3 ncü ve 6 ncı aylarda, (Ağustos 99, Kasım 99, Şubat 00) 3 eşit taksitte hesaplanan vergiyi ödeyecektir.

Kurumun tasfiyeye girdiği tarih olan 06 Nisan 1999'dan 31 Aralık'a kadar olan süre de hesap dönemi yerine tasfiye dönemi olarak kabul edilecektir. Kurum bu döneme ait tasfiye beyannamesini, tasfiye dönemini müteakip takvim yılı başından itibaren 4. ayda vergi dairesine verecektir. Ödeme süresi bakımından kurumun tasfiye öncesi kanunlar karşısındaki durumundan bir fark bulunmamaktadır. Tasfiye halindeki kurum I. Tasfiye dönemine ait vergisini, 1. taksidi Nisan ayında olmak üzere, Temmuz ve Ekim aylarında 3 eşit taksitte ödemesi gerekir. Verdiğimiz örnekte II. Tasfiye dönemi için aynı durumlar geçerlidir.

Örneğimizde görüleceği üzere III. ve IV. Tasfiye dönemleri farklı bir durum arz etmektedir. III. Tasfiye dönemi 31 Aralık 2001'de sona ermektedir. Böyle bir durumda kurum tasfiye beyannamesini Nisan 2002'de verecek, kurumlar vergisinin ilk taksidini ise yine bu ay içinde ödemesi gerekecekti. Ancak kurumun tasfiyesi 10 Ocak 2002'de sona ermiştir. KVK'nun 31. maddesi gereği tasfiye beyannamesi bilançonun ve nihai hesabın kesinleşmesinden itibaren 15 gün içinde verileceğinden hem III. Tasfiye Dönemi hem de IV. Tasfiye Dönemine ait beyanname 25 Ocak 2002'de verilecektir. KVK'nın 42. maddesi ise; tasfiyenin bitmesi ile tasfiye kârı üzerinden tarh edilen vergilerin beyanname verme süresi içinde ödeneceğini öngörmektedir. Bu durumda III. ve IV. Tasfiye dönemine ait tarh edilen vergiler, beyanname verme süresi olan 25 Ocak'a kadar ödenecektir. Tasfiye kârına isabet eden verginin, tasfiyenin son bulmasından sonra 3 eşit taksitte ödenmesi söz konusu değildir.

IV. TASFİYE HALİNDE GEÇİCİ VERGİ UYGULAMASI

Tasfiyeye girilen tarihe kadar mükelleflerin ilgili hesap dönemlerinde geçici vergi beyannamesi verme yükümlülükleri devam eder. Tasfiyeye giriş tarihi, kurumun yetkili organınca alınan tasfiye kararının ticaret siciline tescilli veya iflasın açılması tarihidir. Vergisel açıdan Ticaret Sicili Memurluğu'ndan alınacak tasfiyeye girildiğinin tescil edildiğini belirten bir belgenin ilgili vergi dairesine ibrazı gerekmektedir. Şayet tasfiye kararı yargı organları tarafından alınmışsa, kurumun mahkemeden alacağı tasfiye kararını, tasfiyeye giriş bilançosu ile birlikte bağlı olduğu vergi dairesine vermeleri gerekir.

Kurum, tasfiye tarihine kadar olan geçici vergi dönemine ilişkin kazançlarını ilgili sürede geçici vergi beyannamesiyle bildirerek, ödenmesi gereken vergi varsa öder ve bu dönemden sonra geçici vergi beyannamesi vermez. Buna mukabil geçici vergi beyannamesi verilme süresinden önce bu dönemi içeren kurumlar vergisi beyannamesi verilmişse, ayrıca geçici vergi beyannamesi verilmesine gerek bulunmamaktadır.

Tasfiye döneminde geçici vergiyle ilgili herhangi bir işlem yapılmasına gerek bulunmamaktadır. Ancak faaliyetini kısmen veya tamamen durdurmuş, işi terk etmiş olmakla birlikte, kurum yetkili organınca veya mahkemelerce tasfiye kararı alınmamışsa veyahut tasfiye kararı alınmış ve fakat kurum faaliyetini tasfiye işlemleri haricinde herhangi bir şekilde sürdürür veya tasfiye kararından vazgeçtiğini beyan eder ise, bu dönemler içinde oluşacak kazançlar açısından geçici vergi kapsamında normal olarak yapılması gereken işlemler yapılacaktır.

V. TASFİYE KÂRININ HESAPLANMASI VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

KVK 32. maddesi hükmü gereğince, tasfiye kârı tasfiye dönemi sonundaki servet değeri ile tasfiye dönemi başındaki servet değeri arasındaki olumlu farktır.

Tasfiye sonunda düzenlenecek tasfiye bilançosunun aktifinde hazır değerlerden kasa ve banka ve zararlar sonuçlanan bir tasfiye sözkonusu ise zarar kalemleri yer alır. Pasif kısmına bakıldığında ortaklara borçlar, sermaye ve kâr oluşmuşsa kâr hesaplarının olduğu görülür.

Tasfiye kârı, özsermaye kıyaslaması suretiyle hesaplanır. Tasfiye dönemi sonundaki ve başındaki özsermayeler hesaplanır. Bu tutarlara gerekli ilavelerin ve

indirimlerin yapılması suretiyle safi değerleri belirlenir ve oluşan olumlu fark tasfiye beyannamesine ithal edilerek kurumun vergi matrahı saptanır ve gereken tarhiyat yapılır. Şayet tasfiye sonu servet değeri, tasfiye dönemi başındaki servet değerinden düşük olmuştaysa evvelki tasfiye dönemlerine müsteniden alınmış olan vergiler, oluşan zarar miktarına göre iade edilir.

Konuyla ilgili mevzuat hükmü KVK'nın 33. maddesidir. Bu maddeye göre "Tasfiye döneminin başındaki servet değeri, kurumun tasfiye dönemi başındaki bilançosunda görülen özsermayesidir. Bir yıldan fazla süren tasfiyelerde müteakip tasfiye dönemlerinin başındaki servet değeri, bir evvelki dönemin son bilançosunda görülen servet değeridir. Aşağıda yazılı olanların dışında kalan her nev'i ihtiyatlarla dağıtılmamış kazançlar bu sermayeye dahildir.

1- Bu kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar temettü ve kazanç vergilerinden istisna edilmiş olarak ayrılan ihtiyat akçeleri ve banka zarar karşılıkları (sonradan Kurumlar Vergisi'ne tabi tutulan ihtiyat akçeleri banka zarar karşılıkları öz sermayeye dahildir.)

2- Vergi kanunlarına göre ayrılmış olan her türlü amortismanlar ve karşılıklar ile sigorta şirketlerinin teknik ihtiyatları,

3- Hissedar ve sahip olmayan kimselere dağıtılacak olan kazanç kısmı his-selerine mahsuben ortaklara dağıtılan, satılan, devredilen veya kurum sahibine iade olunan değerler, VUK hükümlerine göre ve dağıtmanın, satışın, devrin veya iadenin yapıldığı günün emsal bedeli ile değerlenir."

Madde yeterince açık olmasına karşın, amortismanlarla ilgili bir hususun açıklanması faydalı olacaktır. Amortismanlara tabi iktisadi kıymetlerin satışı halinde safi tutarın tam olarak belirlenebilmesi için birikmiş amortismanlarının dikkate alınması gerekir. Yapılacak işlem birikmiş amortismanların satış bedeline eklenmesi veya amortismanlara tabi iktisadi kıymetin değerinden amortismanların çıkarılması şeklinde olacaktır.

Dönem sonundaki servetin tespiti sırasında amortismanlar esasen vergilenmemiş bir fon mahiyetindedir ve ödenmesi gerekli olan bir borç değildir, diyebiliriz. Bu nedenle de amortismanların dönem başı öz sermayeden indirilmesi daha akılcı olacaktır. Keza KVK 33. maddedeki düzenlemenin altında yatan temel mantık da budur. Ancak amortismanlar dönem sonundaki servet değerine eklenerek, tasfiye esnasında vergilendirilmiş olacaktır.

Basit bir örnekle konuyu daha net açıklayabiliriz.

Birikmiş amortismanların 150 bin TL olduğunu varsayalım.

Tasfiye dönemi başındaki durum		Tasfiye dönemi sonundaki durum	
Aktif toplamı	500 bin TL	Aktif toplamı	400 bin TL
<u>Borçlar toplamı</u>	<u>300 bin TL</u>	<u>Birikmiş Amortismanlar</u>	<u>150 bin TL</u>
Net Aktif Toplamı	200 bin TL	Net Aktif Toplamı	550 bin TL

Tasfiye sonucunda ortaya çıkan tasfiye kârı örneğimizde 550 bin TL - 200 bin TL = 350 bin TL olacaktır.

VI.TASFİYE İŞLEMLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

T.A.Ş.

31.12.XX Tarihli Tasfiyeye Giriş Bilançosu (Milyon)

AKTİF		PASİF	
I- DÖNEN VARLIKLAR		III. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- Hazır Değerler		A- Mali Borçlar	
100 Kasa	10.000.-	300 Banka Kredileri	20.000.-
101 Alınan Çekler	5.000.-	B- Ticari Borçlar	
102 Bankalar	5.000.-	320 Satıcılar	8.000.-
C- Ticari Alacaklar		321 Borç Senetl.	5.000.-
120 Alıcılar	13.000.-	F- Ödenecek Vergi ve Fonlar	
121 Alacak Senetl.	11.000.-	360 Ödnc.Ver.ve F.	15.000.-
E- Stoklar		KISA VAD. YABANCI KAYN.TOP.	48.000.-
153 Ticari Mallar	10.000.-	V- ÖZ KAYNAKLAR	
DÖNEN VARLIKLAR TOP.	54.000.-	A- Ödenmiş Sermaye	
		500 Sermaye	15.000.-
II- DURAN VARLIKLAR		C- Kâr Yedekleri	
D- Maddi Duran Varlıklar		540 Yasal Yedekler	3.000.-
253 Tesis Makine ve		F- Dönem Net Kârı/Zararı	
Techizatlar	15.000.-	590 Dönem Net Kârı	2.000.-
255 Demirbaşlar	9.000.-	ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI	20.000.-
257 Birikmiş Amort.(-)	10.000.-		
DURAN VARLIKLAR TOPL.	14.000.-		
AKTİF TOPLAMI	68.000.-	PASİF TOPLAMI	68.000.-

Geçmiş Yıl Kârının Dönem Kârına Aktarılması;

590 DÖNEM NET KÂRI	2.000.000.000.-
570 GEÇMİŞ YIL KÂRLARI	2.000.000.000.-

Tahsil işlemlerinin topluca muhasebeleştirilmesi;

100 KASA	34.000.000.000.-
101 ALINAN ÇEKLER	5.000.000.000.-
102 BANKALAR	5.000.000.000.-
120 ALICILAR	13.000.000.000.-
121 ALACAK SENETLERİ	11.000.000.000.-

Yapılan borç ödemelerinin topluca muhasebeleştirilmesi;

300 BANKA KREDİLERİ	20.000.000.000.-
320 SATICILAR	8.000.000.000.-
321 BORÇ SENETLERİ	5.000.000.000.-
100 KASA	33.000.000.000.-

Şirket dönem içerisinde aktifinde 10.000.000.000.- TL olarak kayıtlı bulunan Ticari Malları 12.000.000.000.- TL'ye, 15.000.000.000.- TL olarak kayıtlı bulunan Tesis, Makine ve Teçhizatı 15.000.000.000.- TL'ye, 9.000.000.000.- TL olarak kayıtlı bulunan Demirbaşları da 8.000.000.000.- TL'ye satmıştır. Ayrıca tasfiye dönemi içerisinde toplam 5.000.000.000.- TL tasfiye gideri yaptığı dönem sonunda tespit edilmiştir.

Şirketin birikmiş amortismanlarının 8.000.000.000.- TL'lik kısmı Tesis, makine ve teçhizata 2.000.000.000.- TL'lik kısmı ise Demirbaşlara aittir.

Amortismanla tabi iktisadi kıymetlerin net değerlerinin belirlenmesi;

257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	10.000.000.000.-
253 TESİS, MAKİNE VE TEÇHİZAT	8.000.000.000
255 DEMİRBAŞLAR	2.000.000.000

Amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin ve ticari malların satış kaydı;

100 KASA	35.000.000.000	
600 YURT İÇİ SATIŞLAR		12.000.000.000.-
679 DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR		23.000.000.000.-

Amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin ve ticari malların maliyetlerinin gelir tablosu hesaplarına aktarılması;

621 SAT.TİC.MALLARIN MALİYETİ	10.000.000.000.-	
689 DİĞ.OLAĞ.DIŞI GİD.VE ZARARLAR	14.000.000.000.-	
153 TİCARİ MALLAR		10.000.000.000.-
253 TESİS, MAKİNE VE TEÇHİZAT		7.000.000.000.-
255 DEMİRBAŞLAR		7.000.000.000.-

Tahakkuk eden vergi ve fonların ödenmesi;

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	15.000.000.000.-	
100 KASA		15.000.000.000.-

Tasfiye giderinin yapılması ve bu giderlerin maliyet hesaplarına ve gelir tablosuna intikali;

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	5.000.000.000.-	
100 KASA		5.000.000.000
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	5.000.000.000	
771 GENEL YÖN.GİD.YANSITMA HES.		5.000.000.000.-
771 GEN.YÖN.GİD.YANSITMA HES.	5.000.000.000.-	
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		5.000.000.000.-

BRÜT AKTİF TOPLAMI	78.000.000.000.-	
(Dönem Başı Servet Değeri)		
İndirilecek Kalemler		10.000.000.000.-
Birikmiş Amortismanlar (-)		
NET AKTİF	68.000.000.000.-	
Borçlar Toplamı	(48.000.000.000.-)	
FARK (ÖZSERMAYE)	20.000.000.000.-	

Dönem sonu servet değerinin tespiti:

BRÜT AKTİF TOPLAMI 26.000.000.000.-

NET AKTİF 26.000.000.000.-

Dönem Sonu Servet Değeri)

TASFİYE KÂRI = Dönem Sonu Özsermayesi - Dönem Başı Özsermayesi

= 26.000.000.000 - 20.000.000.000 = 6.000.000.000.- TL.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

600 YURTİÇİ SATIŞLAR	12.000.000.000.-
679 DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR	23.000.000.000.-
690 DÖNEM K/Z	35.000.000.000.-
690 DÖNEM K/Z	29.000.000.000.-
621 SATILAN TİCARİ MALLARIN MALİYETİ	10.000.000.000.-
632 GENEL YÖNETİM GİD.	5.000.000.000.-
689 DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR	14.000.000.000.-
690 DÖNEM K/Z	6.000.000.000.-
691 DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKM. KARŞ.	2.673.000.000.-
692 DÖNEM NET K/Z	3.327.000.000.-
692 DÖNEM NET K/Z	3.327.000.000.-
590 DÖNEM NET K/Z	3.327.000.000.-

Dönem sonu kasa mevcudu 26.000.000.000.-TL

Dönem İçinde Elde Edilen Vergiye Tabi Gelirler Topl. 35.000.000.000.-TL

600 Yurtiçi Satışlar 12.000.000.000.-TL

679 Diğer O.Gelir ve Kârlar 23.000.000.000.-TL

Dönem içinde vergi matr. indir. kabul edilen gid. topl. 29.000.000.000.-TL

Tasfiye Kârı = Kurumlar Vergisi Matrahı = 6.000.000.000.-TL (690 Dönem Net K/Z)

KURUMLAR VERGİSİ (% 30) 1.800.000.000.-TL

% 10 Fon Payı 180.000.000.-TL

TOPLAM 1.980.000.000.-TL

(G.V.K. 94 6/B-2. HÜKMÜ GEREĞİNCE;)

STOPAJ GELİR VERGİSİ MATRAHI	4.200.000.000.-TL
STOPAJ GELİR VERGİSİ (% 15)	630.000.000.-TL
% 10 FON PAYI	63.000.000.-TL
TOPLAM	693.000.000.-TL
Ödenecek Toplam Vergi ve Fon Payı	2.673.000.000.-TL
Ödenecek Vergiler ve fonlar için karşılık ayrılması;	
691 DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER	6.673.000.000.-
YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER KARŞILIĞI	
370 DÖNEM KÂRI VE DİĞ.	6.673.000.000.-
YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER KARŞILIĞI	

T.A.Ş.

31.12.XX Tarihli Tasfiyeye Sonu Bilançosu (Milyon)

AKTİF		PASİF	
I- DÖNEN VARLIKLAR		III. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler	26.000.-	F. Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.673.-
100 Kasa	26.000.-	370 Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.673.-
DÖNEN VARLIKLAR TOPL.	26.000.-	KISA VADELİ YAB. KAYN.	2.673.-
		V- ÖZ KAYNAKLAR	
		A- Ödenmiş Sermaye	15.000.-
		500 Sermaye	15.000.-
		C- Kâr Yedekleri	3.000.-
		540 Yasal Yedekler	3.000.-
		D- Geçmiş Yıl Kârları	2.000.-
		570 Geçmiş Yıl Kârları	2.000.-
		F- Dönem Net K/Z	3.327.-
		590 Dönem Net Kârı	3.327.-
		ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI	23.327.-
AKTİF TOPLAMI	26.000.-	PASİF TOPLAMI	26.000.-
370 DÖNEM KÂRI VE DİĞER YASAL	2.673.000.000.-		
YÜKÜMLÜLÜKLER KARŞILIĞI			
360 ÖDEN. VERGİ VE FON.	2.673.000.000.-		
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	2.673.000.000.-		
100 KASA	2.673.000.000.-		

500 SERMAYE	15.000.000.000.-
540 YASAL YEDEKLER	3.000.000.000.-
570 GEÇMİŞ YIL KÂRLARI	2.000.000.000.-
590 DÖNEM NET K/Z	3.327.000.000.-
331 ORTAKLARA BORÇLAR	23.327.000.000.-
331 ORTAKLARA BORÇLAR	23.327.000.000.-
100 KASA	23.327.000.000.-

Tasfiye sonunda oluşan gelir tablosunun görünümü de şu şekilde olacaktır.

A- BRÜT SATIŞLAR	12.000.000.000.-
Yurtiçi Satışlar	12.000.000.000.-
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ	-
NET SATIŞLAR	12.000.000.000.-
C- SATIŞLARIN MALİYETİ	10.000.000.000.-
- Satılan Tic. Mal. Maly.	10.000.000.000.-
D- FAALİYET GİDERLERİ	5.000.000.000.-
Genel Yönetim Giderleri	5.000.000.000.-
FAALİYET K/Z	
E- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR	
G- FİNANSMAN GİDERLERİ	
OLAĞAN K/Z	3.000.000.000.-
H- OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR	23.000.000.000.-
- Diğer Olğ. Dışı Gel. ve Kârlar	23.000.000.000.-
I- OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR	14.000.000.000.-
- Diğer Olğ. Dışı Gel. ve Zarar.	14.000.000.000.-
DÖNEM NET KÂRI	6.000.000.000.-
K- DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER KARŞILIĞI	2.673.000.000.-
DÖNET NET K/Z	3.327.000.000.-