



LİMİTED ŞİRKETİN ANONİM ŞİRKET TÜRÜNE DÖNÜŞTÜRÜLMESİ SÜRECİ VE YAPILMASI GEREKEN İŞ VE İŞLEMLER İLE TÜR DEĞİŞİKLİĞİNİN AVANTAJLARI

Şevket Kartal

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir, Çevre Mühendisi, İş Güvenliği Uzmanı, Türkiye,
e-mail: info@gkmusavirlik.com

GİRİŞ

Bilindiği üzere, 6762 sayılı Eski Türk Ticaret Kanunu'na göre anonim şirketler için; kuruluşta en az 5 ortağın gerekliliği, her yıl yapılması gereken genel kurullarda bakanlık komiseri bulundurma zorunluluğu, kuruluş için asgari sermaye tutarının yüksekliği, yönetim kurulunun en az 3 kişiden oluşması, yönetim kurulu üyelerinin şirketin ortağı olması zorunluluğu vb. birçok prosedürlü, maliyetli ve zorlayıcı şartlar gerekliydi. Bu neden ve gerekçelerle, eski Türk Ticaret Kanunu'nun yürürlükte olduğu dönemler içerisindeki şirketler, Limited Şirket türünden kurulmuştu.

14.02.2011 tarih ve 27846 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan ve 01.07.2012 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren, 6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanunu ile söz konusu olumsuzluklar giderilmiş ve dolayısıyla, Limited şirketlere göre Anonim şirketler, fevkalade cazibeli hale getirilmiştir.

6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanunu ile Anonim Şirketler için getirilen yenilikleri ve sağlanan avantajları şöylece özetlemek mümkündür.

- Tek ortaklı ve tek yönetim kurulu üyeli Anonim Şirket kurulabilme imkanı,
- An itibarıyla faal olan Anonim Şirketlerin tek ortaklı hale dönüşebilme imkanı,
- Şirket ortaklarının, kamu borçlarına karşı, kendi koydukları sermaye ile sınırlı bulunmaları imkanı,
- Organizasyon ve kurumsal kimliğin oluşturulması yönüyle, ticari piyasada daha itibarlı ve prestijli bir firma kimliği algısının oluşması imkanı,

Citation/Atf: KARTAL, Ş. (2025). LİMİTED ŞİRKETİN ANONİM ŞİRKET TÜRÜNE DÖNÜŞTÜRÜLMESİ SÜRECİ VE YAPILMASI GEREKEN İŞ VE İŞLEMLER İLE TÜR DEĞİŞİKLİĞİNİN AVANTAJLARI. İZMİR SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER DAYANIŞMA DERGİSİ. 8(1): 118-128.

Corresponding Author/ Sorumlu Yazar:
Şevket Kartal
E-mail: info@gkmusavirlik.com



Bu çalışma, Creative Commons Atf 4.0 Uluslararası Lisansı ile lisanslanmıştır.

This work is licensed under a Creative Commons Attribution 4.0 International License.

- Genel kurul toplantılarına, bazı özel durumlar hariç Hükümet Komiseri çağırma mecburiyetinin kaldırılması,
- En önemlisi de pay senetlerinin veya ortaklık paylarının elden çıkarılması durumunda vergisel avantaj sağlanması,
- Kolay hisse değişimi ve sınırsız sayıda ortaklık imkanı sayesinde, sermaye yapısı güçlü şirket oluşumlarının sağlanması,
- Halka açılabilme ve borç senedi ihraç edebilme imkanı,

Bu makalemiz ile ; 6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanunu ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile diğer vergi kanunları kapsamında, Limited Şirket Tüzel Kişiliği'nden Anonim Şirket Tüzel Kişiliği'ne dönüşüm iş ve işlemleri detaylı şekilde anlatılacak, tür değişikliği sonucu ortaya çıkan Anonim şirketlerin, Limited şirketlere göre cazibe ve avantajları ortaya konmuş olacaktır.

A-) 6102 SAYILI TÜRK TİCARET KANUNU KAPSAMINDA VE TİCARET SİCİL TESCİL HAZIRLIKLARI AŞAMASINDA YAPILMASI GEREKEN İŞ VE İŞLEMLER:

6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanunu'nun 180 ila 193. maddeleri arasında tür değişikliği düzenlenmiştir. Kanunun 180. maddesine göre bir şirket hukuki şeklini değiştirebilir. Yeni türe dönüştürülen şirket eskisinin devamıdır. 181. madde ise Limited şirket türünden Anonim şirkete tür değiştirmeyi mümkün kılmaktadır. Bu kapsamda yapılması gereken iş ve işlemleri aşağıdaki gibi sıralayabiliriz;

1.Ara Bilançonun Çıkarılması:

Bilanço günüyle tür değiştirme raporunun düzenlendiği veya tür değiştirme karar tarihi arasında altı aydan fazla zaman geçmişse veya son bilançonun çıkarıldığı tarihten itibaren şirketin malvarlığında önemli değişiklikler meydana gelmesi halinde ara bilanço hazırlanmalıdır. Örneğin 15.05.2024 tarihinde tür değiştirme kararı alan şirketin 31.12.2023 tarihli bilançosu tür değişikliği işlemleri için yeterlidir. 15.08.2024 tarihinde tür değiştirme kararı alan bir şirket ise 6 aydan eski olmamak üzere yeni bir ara bilanço çıkarması gerekir.

2.Tür değiştirme planının hazırlanması (TTK-185)

Şirketin müdür veya müdürleri tarafından yazılı şekilde tür değiştirme planı hazırlanır.

Tür değiştirme planının;

- Şirketin tür değiştirmeden önceki ve sonraki ticaret unvanını, merkezini ve yeni türe ilişkin bilgileri,
- Anonim şirketin sözleşmesini,
- Ortakların tür değiştirmeden sonra anonim şirketteki sahip olacakları payların sayısına, cinsine ve tutarına ilişkin açıklamaları,

içermesi gerekir.

*Tür değiştirme planı örnekleri ticaret odaları sayfalarında mevcut bulunmaktadır.

3.Tür değiştirme raporunun hazırlanması (TTK-186)

Şirketin müdür veya müdürleri tarafından yazılı bir şekilde tür değiştirme raporu hazırlanır.

Söz konusu raporda;

- Anonim şirkete dönüşmenin amacı ve sonuçlarına,
- Anonim şirkete ilişkin kuruluş hükümlerinin yerine getirilmiş bulunduğu,
- Anonim şirketin sözleşmesine,
- Anonim şirkette ortakların sahip olacakları paylara dair değişim oranına,
- Varsa ortaklar ile ilgili olarak anonim şirkete dönüşmesinden kaynaklanan ek ödeme ile diğer kişisel edim yükümlülükleri ve kişisel sorumluluklara,
- Ortaklar için tür değiştirmeden ötürü doğan yükümlülüklerle,

ilişkin hususlar, gerekçeleri gösterilmek suretiyle hukuki ve ekonomik yönden açıklanmalıdır.

*Tür değiştirme raporu örnekleri ticaret odaları sayfalarında mevcut bulunmaktadır.

Tür değiştirme raporundan vazgeçilmesi halinde, bu durumu tüm ortakların onayladığı ve tür değişikliğinden vazgeçildiğine ilişkin “Beyan ve Taahhüt Belgesi” hazırlanır.

Not: (Tüm ortakların onaylaması hâlinde küçük ve orta ölçekli şirketler tür değiştirme raporunun düzenlenmesinden vazgeçebilirler. (TTK -186/3) Ancak şirketin Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletme ölçütünü karşıladığına, yani küçük ve orta büyüklükteki işletme olduğuna dair Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Raporu veya Yeminli Mali Müşavir Raporu hazırlanmalıdır.

4. Şirket Ortaklarına İnceleme Hakkının Sunulması:

Aşağıdaki rapor ve mali tablolar tür değişikliği kararının alınacağı genel kurul tarihinden otuz gün önce ortakların incelemesine sunulmalıdır. (TTK-188)

- Tür değiştirme planı,
- Tür değiştirme raporu,
- Son üç yılın finansal tabloları
- Bilanço günüyle tür değiştirme raporunun düzenlendiği tarih arasında altı aydan fazla zaman geçmişse veya son bilançonun çıkarıldığı tarihten itibaren şirketin malvarlığında önemli değişiklikler meydana gelmesi halinde ara bilanço.

İsteyen ortaklara anılan belgelerin kopyaları bedelsiz verilir. Şirket, ortakları, uygun bir şekilde inceleme haklarının bulunduğu hususunda uygun bir şekilde bilgilendirilir.

5. Yeminli Mali Müşavir veya Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Raporlarının Hazırlanması:

-Tür değiştirme raporundan KOBİ olması nedeniyle vazgeçen şirket için, KOBİ tanımına ve ölçütüne ilişkin Yeminli Mali Müşavir veya Serbest Muhasebeci Mali Müşavir raporu hazırlanır.

-Tür değişikliği yapan şirketin sermayesinin ödenip ödenmediğinin, karşılıksız kalıp kalmadığının, şirket özvarlığının tespitinin ve şayet şirketin tapu, trafik, gemi ve fikri mülkiyet sicilleri ile benzeri sicillerde kayıtlı malvarlığının bulunması halinde bunların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinin yapıldığı SMM/YMM raporu ya da tür

değiştiren şirket denetime tabi ise denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu hazırlanır.

Not: Bu raporların dayanağını teşkil eden bilançolar 6 aydan eski olmamalıdır.

6. Limited Şirket Ortaklar Genel Kurulu Tarafından Tür Değiştirme Kararının Alınması ve Onaylanması:

Tür değiştirme kararında;

- Tür değiştirme planı ve tür değiştirme raporu ile son üç yılın finansal tabloları varsa ara bilançonun kabulü,
- TTK 188 madde gereğince otuz gün önce şirket merkezinde ortakların incelemesine sunulduğu ve inceleme hakkının kullanıldığı,
- Tür değiştirme planının kabulü,
- Yeni şirket ana sözleşmenin kabulü ve anonim şirketine dönüştürülmesinin kabulü,

konularına yer verilip onaylanmalıdır.

Tüm ortakların onaylaması hâlinde küçük ve orta ölçekli şirketler tür değiştirme raporunun düzenlenmesinden vazgeçebilirler. (TTK-186/3)

Not1: Limited şirketlerde, tür değiştirme planı sermayenin en az dörtte üçüne sahip bulunmaları şartıyla, ortakların dörtte üçünün kararıyla alınır.

Not2: Tür değişikliği aşamasında eş zamanlı olarak sermaye artırımı işlemi de yapılabilir. Bu durumda sermaye artırımına ilişkin işlemlerde yapılmalı ve sermaye artırım kararı da genel kurulda onaylanmalıdır.

7. Tescil Değişikliği Gerektiren Maddi ve Maddi Olmayan Mal ve Hakların Beyanları ile Şube Beyanının Hazırlanması:

Maddi ve Maddi Olmayan Mal ve Hakların Beyanı;

-Tür değiştiren şirketin; tapu, gemi ve fikri mülkiyet sicilleri ile benzeri sicillerde kayıtlı bulunan mal ve haklarının listesi ve bunların kayıtlı olduğu siciller ile söz konusu mal ve hakların ilgili sicillerdeki kayıtlarına ilişkin bilgilerini ve değerlerini içeren şirket yetkililerince imzalı

Ticaret sicili müdürlüğüne hitaben yazılı beyanlar hazırlanmalıdır. Bildirilecek her merci için ayrı beyan hazırlanmalıdır. İlgili beyanların ekine gerekli tapu, taşıt ruhsat, marka patent v.b fotokopileri eklenmelidir.

-Tür değişikliğini tescil eden ilgili Ticaret Sicil Müdürlüğü tür değişikliği işlemini tescil sonrasında, bu mal ve hakların yeni şirket (Anonim şirket) üzerine tescillenmesi için gerekli yazışmaları gerek online ortamdan ve gerekse yazılı şekilde olmak üzere ilgili sicillere ve kurumlara gönderecektir. (Örneğin şirketin aktifine kayıtlı tapu varsa tür değişikliği tescil işlemini yapan Ticaret Sicil Müdürlüğü tescil işlemini takiben “siciller arası iş birliğine ilişkin tebliğ” çerçevesinde ilgili tapu müdürlüklerine online olarak tescil değişikliğini bildirmekte, taşıt ruhsat değişiklikleri için notere verilmek üzere gerekli tescil değişikliği yazısını ve imza karşılığı elden ilgili şirket yetkilisine verebilmektedir.)

Şube Beyanı;

Firmanın şirket merkezinin bulunduğu müdürlükte veya başka Ticaret Sicil Müdürlüğünde kayıtlı şubesi veya şubeleri bulunması halinde “Şube bilgi Beyanı” hazırlanmalıdır.

Şube veya şubelerin bulunmaması halinde bulunmadığına ilişkin imzalı beyan verilmesi gerekmektedir.

Önemli Not: Bakanlık veya diğer resmi kurumların iznine veya uygun görüşüne tabi bir şirket için tür değişikliği konusunda ilgili kurumdan izin veya uygun görüş yazısı alınmalıdır. (Örneğin, faktoring şirketleri, sigorta şirketleri, bankalar, bağımsız denetim şirketleri vb. gibi)

8.Mersis Giriş işlemleri ve Ana Sözleşmenin Hazırlanması:

-Tür değişikliğine ilişkin giriş, Mersis ana ekranında “yapı değişikliği” menüsü altında bulunan “Tür Değişikliği” sekmesinden yapılmalıdır. Anonim şirketlerde yönetim kurulu üyesi veya üyeleri en az 1 yıl ve en çok 3 yıl olarak seçilebilmektedir. (TTK-362/1) Mersis giriş aşamasında bu seçimin yapılmasına dikkat edilmelidir.

Mersis girişi aşamasından payların nama yazılı olduğunu belirtmek daha avantajlı olacaktır.

Bu konudaki avantajlara yazımızın ilerleyen aşamasında değinilecektir. Yeni TTK 489. madde kapsamında yapılan değişikliklerin 01.04.2021 tarihinde yürürlüğe girmesiyle hamiline yazılı pay senetlerinin avantajı kalmamıştır. Bu sebeple yeni kurulacak ve tür değişikliği ile Anonim şirkete dönüşecek olan şirketlerin ana sözleşmesinin sermaye maddesinde paylarını **nama** yazmalarını önermekteyiz. Tür değişikliğine ilişkin gerekli bilgiler girildikten sonra oluşan ana sözleşme ve başvuru onaya gönderilerek ilgili sicil müdürlüğünden randevu alınır.

Not: Tür değişikliği aşamasında eş zamanlı olarak sermaye artırım işlemi de yapılabilir. Bu durumda sermaye artırımına ilişkin Mersis giriş işlemleri girilmeli ve tescil aşamasında sermaye artırımına ilişkin belgelerde eklenmelidir.

9.Ticaret Sicil Tescil ve İlan İşlemleri:

Tescil randevusu günü şirket ortakları ana sözleşmeyi imzalaması bakımından ilgili ticaret sicil müdürlüğünde bulunmalıdır veya uygun vekalet vererek de bu işleri yürütülebilirler ve hatta ortakların tümünün Mersis üzerinden ana sözleşmeyi elektronik olarak imzalaması kaydı ile de bu işlem tamamlanmış olur. İlgili ticaret sicil müdürlüğü tescil ve ilan işlemlerini yapacak, devamında varsa şirket tarafından beyan edilen (madde 6’ daki) tescile tabi varlıkların bağlı oldukları ilgili sicillere veya kuruluşlara gerek online ve gerekse yazılı şekilde tür değişikliği bildirim yazışmalarını gönderecektir. (Örneğin tapu değişikliği için tapu sicil müdürlüğüne, trafik tescil için notere hitaben hazırlanan yazı vb.)

Tescil işleminden sonra yeni şirket için Ticaret Sicil Müdürlüğünden aşağıdaki defterlerin eksiksiz olarak alınmasına dikkat edilmelidir;

- Envanter Defteri _____Yaprak Defter
- Damga Vergisi Defteri _____Ciltli Defter
- Pay Defteri _____Ciltli Defter
- Genel Kurul Müzakere Defteri _____Ciltli Defter

- Yönetim Kurulu Karar Defteri _____ Ciltli Defter

10. Ticaret Sicil Tescil Sonrası İşlemler:

Ticaret Sicil tescilinden sonraki aşamada şirketin diğer tescil değişikliği gerektiren mal ve haklarının sicil değişikliği ile ilgili işlemlerinin sonuçlanıp sonuçlanmadığının takibi yapılmalıdır. Örneğin; İlgili tapu müdürlüklerinden randevu alınarak tapu tescil değişikliği yapılmalıdır, taşınlar için noterlerden, marka ve patent değişiklikleri için ilgili kurum ve kuruluşlardan değişiklik işlemleri takip edilmelidir.

Anonim şirketlerde “iç yönerge” zorunlu olup tür değişikliğinden sonra yapılacak ilk genel kurul öncesinde yönetim kurulu tarafından hazırlanıp genel kurul onayına sunulmalı ve Ticaret Sicil’ de tescil ve ilan edilmelidir.

İç Yönerge; Şirketlerin yönetim kurulları tarafından hazırlanan ve genel kurul çalışma esas ve usullerine ilişkin kuralları içeren düzenlemelerdir. Konu hakkında Türk Ticaret Kanunu’nun 419/2. maddesinde ve Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkındaki Yönetmeliğin dördüncü bölümünün 40., 41., 42., 43. maddelerinde açıklanmaktadır. Şirketler, söz konusu yönetmelik ekinde yer alan Ek.5 yani İç Yönergenin bir örneğini temin ederek kendilerine uyarlayabilirler.

B-) VERGİ KANUNLARI YÖNÜNDEN YAPILMASI GEREKEN İŞ VE İŞLEMLER:

1. Tür Değiştiren Şirketin Kurumlar Vergisine Esas Bilançolarının Hazırlanması:

Tür değişikliği işleminin ticaret sicil müdürlüğünde tescil edildiği gün tür değişikliğinin resmîyet kazandığı tarihtir. Örneğin; tür değişikliği işlemi 09.01.2025 tarihinde tescil edilen bir şirket 09.01.2025 tarihinden itibaren artık Anonim Şirket statüsündedir.

Şirketin kurumlar vergisi beyannamesine esas olmak üzere 31.12.2024 tarihli dönem sonu işlemleri yapılarak 31.12.2024 tarihli yıl sonu bilançosu hazırlanmalı ve kapanış kayıtları yapılmalıdır. Akabinde 01.01.2025-08.01.2025

tarihleri arası işlemleri için kıst dönem bilançosu çıkarılmalıdır. Tescil tarihi öncesi gün olan 08.01.2025 tarihi itibarıyla tüm dönem sonu işlemleri yapılarak ve 08.01.2025 tarihine kapanış fişi oluşturularak 09.01.2025 tarihi itibarıyla yeni kurulan Anonim şirkete açılış bilançosu olarak aktarılmalıdır.

2. Kurumlar vergisi Beyannamelerinin Beyan Edilmesi:

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 19.maddesi, gerekli şartların sağlanması dahilinde tür değiştirmelerin devir hükmünde olduğunu belirtmektedir.

Aynı Kanun’un “Devir, Bölünme ve Hisse Değişimi Hallerinde Vergilendirme” başlıklı 20. maddesinde:

“.....

Şirket yetkili kurulunun devre ilişkin kararının ticaret sicinde tescil edildiği tarih, devir tarihidir.” denilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinde devir hükümlerine yer verilmiştir. Nevi değişikliğine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin, birleşmenin Ticaret Sicili Gazetesinde tescil edildiği tarihten itibaren otuz gün içinde nevi değiştiren kurum tarafından verilmesi gerekmektedir.

Tür değiştirme işleminde tür değiştiren şirketteki bilanço kalemleri yeni şirkete değerleme yapılmadan aynen aktarılacağından dolayı tür değiştirme işleminden kaynaklanan herhangi bir kar veya vergilendirme oluşmayacaktır.

Burada dikkat edilmesi gereken husus, tür değişikliği işleminin kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresi içerisinde tescil edilmesi durumunda; tür değişikliğine ilişkin kıst dönem kurumlar vergisi beyannamesi ile birlikte önceki yıla ait kurumlar vergisi beyannamesinin de tescil tarihinden itibaren 30 gün içerisinde bağlı bulunan vergi dairesine verilmesi gerektiğidir.

Mali yılı normal hesap dönemi olan yukarıdaki örneğimizdeki şirket için tür değişikliği işleminin ticaret sicinde 09.01.2025 tarihinde tescil edildiğini varsaymıştık. Bu durumda il-

gili şirket; 01.01.2024-31.12.2024 dönemine ait normal dönem kurumlar vergisi beyannamesi ile, 01.01.2025-08.01.2025 tarihleri arası kıst döneme ilişkin kurumlar vergisi beyannamesini tescil tarihinden itibaren 30 gün içerisinde ilgili vergi dairesine elektronik ortamdan vermelidir. Ödeme süresinde beyan süresi ile aynıdır. Devir, birleşme, bölünme, tür değişikliği vb. işlemlere ilişkin kıst dönem kurumlar vergisi beyannamesi 10.11.2022 tarihinden itibaren interaktif kanaldan verilmektedir.

Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsup Durumu:

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19.maddesi, gerekli şartların sağlanması dahilinde tür değiştirmelerin devir hükmünde olduğunu belirtmiştir.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 9. maddesinde zarar mahsubu düzenlenmiştir. Söz konusu madde hükmüne göre;

“ Her yıla ilişkin tutarlar ayrı ayrı gösterilmek ve 5 yıldan fazla nakledilmemek şartıyla geçmiş yılların beyannamelerinde yer alan zararlar kurum kazancından indirilebilecektir”.

Aynı Kanun'un 9.2. “Devir ve Bölünme durumunda zarar mahsubu” maddesine göre; devir ve bölünme hallerinde devreden zarar tutarları, devralınan veya bölünen kurumun öz sermayesi ile sınırlıdır. Buradan hareketle nev'i değişikliği gerçekleşen münfesihi kurumun, tescil tarihindeki öz sermayesi ile sınırlı olmak kaydı ile geçmiş yıl zararları aşağıdaki şartlarında gerçekleşmesi halinde yeni kurulacak şirkette kurum kazancında indirim konusu yapılabilecektir;

- Devralınan veya bölünen kurumların son 5 yıla ilişkin kurumlar vergisi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması,
- Devir veya bölünme neticesinde zarar mahsubu yapacak kurumun, aynı faaliyete devir veya bölünmenin meydana geldiği hesap döneminden itibaren en az 5 yıl süreyle devam etmesi gerekmektedir.

Şartların ihlali halinde zarar mahsubu olanağı ortadan kalkacağından, yersiz zarar mahsubu nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler için vergi ziyayı doğmuş olacaktır.

3.Kurum Geçici Vergisi Beyannamesinin Beyan Edilmesi:

Tür değişikliği nedeni ile geçici vergi beyannamesinin ne zaman ve ne şekilde verileceği KVK'nun 20. maddesi 1 seri no'lu Tebliği'nde “.....Geçici vergi beyannamesinin verilme süresinden önce aynı döneme ilişkin olarak devir işlemleri veya tam bölünme işlemleri nedeniyle kurumlar vergisi beyannamesi verilmesi halinde, bu dönem için ayrıca geçici vergi beyannamesi verilmeyecektir.” şeklinde belirtilmiştir. Yine örneğimizden yola çıkarsak 09.01.2025 tarihinde tescil edilen tür değişikliğine ilişkin 01.01.2025-08.01.2025 tarihleri arası kıst dönem kurumlar vergisi beyannamesi 30 gün içinde verildiği için ayrıca 01-03/2025 dönemi Kurum Geçici Vergi Beyannamesi verilmeyecektir.

Devir nedeniyle münfesihi hale gelen kurumun, devir tarihine kadar ödediği geçici vergiler, devir dolayısıyla vergilenecek devir öncesi kazanç üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilebilecektir. Mahsup edilemeyen tutarın kalması halinde, bu tutar yeni şirketin kurumlar vergisinden mahsup edilebilecektir.

4.Katma Değer Vergisi Beyannamelerine İlişkin İşlemler:

a-) KDV-1 Beyannamesi Yönünden:

Tür değişikliğinin yapıldığı ayın başından tür değişikliği tarihine kadar gerçekleşen işlemlere ilişkin KDV Limited şirket tarafından, tür değişikliğinin gerçekleştiği tarihten ayın sonuna kadar olan işlemlere ilişkin KDV anonim şirket tarafından takip eden ayın 28. günü akşamına kadar interaktif kanaldan KDV beyannamesi ile beyan edilir. Örneğimizdeki şirket için, 01.01.2025-08.01.2025 tarihleri arasındaki işlemlerin KDV beyannamesi Limited şirket tarafından, 09.01.2025-31.01.2025 tarihleri arasındaki işlemlerin KDV beyannamesi ise Anonim şirket tarafından şubat ayında beyan edilecektir.

Tür değiştiren Limited şirketin sonraki döneme devreden katma değer vergisinin olması durumunda, anonim şirket tarafından mükerrer indirim yol açmayacak şekilde Anonim şirketin ilk KDV beyannamesinde bu KDV'nin indirim konusu yapılması mümkündür. 7524 sayılı kanun

ve KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:52) ile yapılan düzenlemeler neticesinde ve 02.08.2024 tarihinden geçerli olmak üzere, bu indirim hakkının kullanımı Vergi Usul Kanununda düzenlenen zamanaşımı süreleri ile bağlı olmaksızın yapılacak vergi incelemesi sonucuna göre indirim konusu yapılma şartına bağlanmıştır.

Örneğimizden yola çıkarsak 09.01.2025 tarihinde tür değişikliği işlemi tescil olan Limited şirketin devreden KDV tutarının 100.000.000-TL olduğunu varsayalım. Şirket devreden KDV tutarını indirim hesaplarına alabilmek için bağlı bulunduğu vergi dairesine 20.02.2025 tarihinde inceleme yapılması talebi ile başvurmuştur. Vergi inceleme raporu vergi dairesi kayıtlarına 15.11.2025 tarihinde intikal etmiş olup, raporun sonuç bölümünde 90.000.000-TL tutarında devreden KDV'nin anonim şirket tarafından indirim hesabına alınabilmesi uygun bulunmuştur. Anonim şirket tarafından bu tutar 2025/11 dönemi KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilecektir.

Önemli Not: *Bu durumda şirketlerin tür değişikliği tarihini planlarken devreden KDV'nin dikkate alınması; özellikle devir ve ödenecek KDV yönünden aylar bazında veya mevsimsel olarak değişiklik gösteren şirketler için KDV ödemesi çıkan aylarda tür değişikliği yapmak, şirketin finansal dengesini sağlamak yönüyle önem arz etmektedir.*

Tür değiştiren şirketin sonraki döneme devreden KDV sinin, yeni şirket tarafından indirim konusu yapılabilmesinin vergi inceleme şartına bağlanması, bu inceleme için kısa bir süre öngörülmemesi ve hatta zaman aşımı süresinden sonra da inceleme yapılabilecek olması, inceleme yapılmadığı müddetçe indirim hakkının kullanılamayacak olması, uygulamada fiktif KDV tahakkuklarına ve ödemelerine sebep olabileceğinden, şirketlere ek finansman yükü getirecektir.

Söz konusu bu düzenlemenin amacının yüksek devir KDV'si çıkan zombi şirketlerin muvazaalı bir şekilde birleşme veya bölünme yaparak devreden KDV sinin yeni şirkette indirim olarak kullanılmasının önüne geçmek olduğu bilinmektedir. Bu bağlamda birleşme ve bölünme işlemleri

için bu uygulama kabul edilebilir, fakat eski şirketin tamamen devamı niteliğinde olan ve başka bir değişikliğe uğramadan sadece türünü değiştiren bir şirket için haksız bir uygulama olduğu, söz konusu düzenlemenin tür değişikliği yapan şirketler için yeni bir düzenleme ile kaldırılması gerektiği görüşündeyiz.

b-) KDV-2 yönünden:

İlgili dönemlerde 2 no.lu KDV beyannamesine konu bir işlem varsa; 01.01.2025-08.01.2025 tarihleri arasındaki işlemlerin KDV-2 beyannamesi Limited şirket tarafından, 09.01.2025-31.01.2025 tarihi arasındaki işlemler için Anonim Şirket tarafından beyan edilecektir.

5. Muhtasar Beyannamesine İlişkin İşlemler:

Tür değişikliğinin yapıldığı ayın başından tür değişikliği tarihine kadar gerçekleşen ödemelere ilişkin vergi kesintileri Limited Şirket, tür değişikliğinin gerçekleştiği tarihten ayın sonuna kadar olan ödemelere ilişkin vergi kesintileri Anonim Şirket tarafından takip eden ayın 26. günü akşamına kadar interaktif kanaldan muhtasar beyanname ile beyan edilir. Yukardaki örneğimizdeki şirket için 01.01.2025-08.01.2025 tarihleri arası olan işlemlerin muhtasar beyannamesi Limited şirket tarafından 09.01.2025-31.01.2025 tarihi arasındaki işlemler için Anonim Şirket tarafından beyan edilir.

6. Damga Vergisi Beyannamesine İlişkin İşlemler:

İlgili dönemlerde damga vergisi beyannamesine konu bir işlem varsa, ne'vi değişikliği öncesi damga vergisine tabi işlemin beyannamesi Limited şirket tarafından (sürekli damga vergisi mükellefiyeti yoksa) 15 gün içerisinde, tür değişikliği tarihi sonrası damga vergisine tabi işlemlerin beyannamesi anonim şirket tarafından takip eden ayın 26'sı akşamına kadar beyan edilir. Burada unutulmaması gereken husus anonim şirketlerin zorunlu olarak sürekli damga vergisi mükellefiyet kaydının olduğudur.

7. E-Defterlerin Gönderilmesi:

Tür değişikliğinin gerçekleştiği tarihten önceki muhasebe kayıtlarına ilişkin e-defterlerin gönderimi Limited Şirket tarafından ve eski mali

mühür ile, tür değişikliğinden sonraki muhasebe kayıtlarına ilişkin e-defterlerin gönderimi Anonim şirket tarafından ve yeni mali mühür ile yapılmalıdır.

8. Vergisel İşlemler ile Diğer Kurum ve Kuruluşlara Başvuru İşlemleri:

-Varsa Limited şirketin kağıt olarak kullandığı eski belgelerinin vergi dairesinden tutanak ile iptalleri yaptırılmalıdır. (Fatura, Sevk irsaliyesi Gider pusulası vb.) (30 gün içinde)

Tür değişikliği sonucu oluşan Anonim Şirket için;

- İnternet vergi dairesi kullanıcı başvurusu ve kullanıcı kodu ve şifreleri alınır. (Digital Vergi Dairesi giriş ekranından)
- Gerçek faydalanıcı bildirim formu onaylanır (bir ay içinde içinde)
- E-tebligat başvurusu yapılır (15 gün içinde, e-tabligat formu doldurularak interaktif vergi dairesinden genel amaçlı dilekçe ekinde)
- Sgk tür değişikliği bildirim işlemi yapılır (SGK işyeri tescil ve değişiklik ekranından 10 gün içinde)
- Mali Mühür başvurusu yapılır (15 gün içerisinde)
- E defter tür değişikliği başvurusu yapılır (Digital vergi dairesinden e-Defter Uygulaması Kapsamında Nev'i (tür) Değişikliği Dilekçesi ile 15 gün içinde)
- E-Defter başvurusu yapılır. (E-Deftere tabi tüzel kişi mükellefin; tür (nev'i) değişikliğine gitmesi halinde; söz konusu işlemler neticesinde ortaya çıkan yeni tüzel kişi mükelleflerin de e-Defter uygulamasına geçmesi gerekmektedir. Bu gibi durumlarda; e-Deftere geçme süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini izleyen ayın başından itibaren 3 ayı geçemez.)
- E-fatura başvurusu yapılır (e-fatura zorunluluğu olan şirketler için ve 3 ay içinde mali mühür ile yapılmalıdır)
- Tescil tarihinden itibaren 1 ay içinde vergi levhası onaylanır

• Çalışılan, bankalara, bağlı bulunulan belediyelere, Turkcell, Ttnet, Vodafone, Türk Telekom, Elektrik kurumu gibi iletişim ve enerji firmalarına, Sanayi odası bilgileri, kapasite raporu, sanayi sicil belgesi ve bu gibi diğer belge ve kurum sicil kayıtları güncellenmelidir. Şirkete kayıtlı var ise tapu tescilleri, araç ruhsat bilgileri, marka, patent, K belgeleri vb. tüm bilgi ve belgeler güncellenmelidir. İşyeri kira kontratı vb. diğer tüm sözleşmeler ile devam eden davalar şirket avukatı ile birlikte değerlendirilmelidir.

• Önem arz eden bir işlem ise, ivedi bir şekilde firmanın çalıştığı tüm alıcı-satıcı ve diğer firmalara bilgi verilerek faturalaşmanın yeni firma üzerinden yapılması sağlanmalı, eski firmaya kesilebilecek faturalardan dolayı iptal ve düzeltme külfetine meydan verilmemelidir.

• Sermaye tutarı 1.250.000-TL ve üzerinde olan Anonim Şirketler avukat bulundurma zorunluluğu kapsamında olup kapsama girenlerin bu zorunluluğu yerine getirmesi gerekir.

9. Pay Senedi Basımı ve Ortaklara Dağıtım İşlemleri:

Yeni oluşan anonim şirket için ivedi bir şekilde yönetim kurulu kararı alınarak, ortaklar adına pay senedi bastırılması hisse devirlerinin değerlendirilmesi açısından oldukça avantajlı bir durumdur. Pay senetleri belirli bilgileri içerecek şekilde basılmalıdır. (Türk Ticaret Kanunu'nun 487. maddesi ile açıkça düzenlenmiştir)

Türk Ticaret Kanunu uyarınca pay senetlerinin belli şekil şartlarını sağlaması gerekmektedir ve bu şartların sağlanmadığı durumlarda senetler geçersiz sayılacaktır. Pay senetlerinin şirketin unvanını, sermaye tutarını, kuruluş tarihini ve kuruluş sermayesini, çıkarılan pay senedinin tertibini, bunun tescil tarihini, senedin türünü ve itibarî değerini, kaç payı içerdiği, pay sahibinin adı soyadı veya ticaret ünvanı, yerleşim yeri ve pay senedinin bedelinin ödenmiş olan miktarı belirtmesi gerekmektedir. Çıkarılan pay senetlerinin şirket adına imza etmeye yetkili olan kişilerden en az ikisi tarafından imzalanmış olması geçerlilik şartıdır.

Halka kapalı şirketlerde baskı şeklinde imzanın delikli olması gerekmektedir. Aksi takdirde

sahtekârlığı önleyici başkaca güvenlik önlemleri uygulanmalıdır. Bize göre pay senetlerinin hologramlı, uv gizli fligranlı, giyoş desenli, mikro yazı, karekod uygulamalı vb. güvenli olarak bastırılması tercih edilmelidir. Pay senedi basımı konusunda piyasada oldukça yetkin ve uzman matbaalar bulunmaktadır. Pay senedi bastırıldıktan sonra ortaklar pay defterine işlenip, şirket ortaklarına imza karşılığı verilmelidir.

Yukarıdaki açıklamalarımızda hamiline yazılı pay senetlerinin kayda değer bir avantajı kalmadığını, bu sebeple yeni kurulacak ve tür değişikliği ile Anonim şirkete dönüşecek olan şirketlerin için nama yazılı pay senetlerinin bastırılmasının daha avantajlı olduğunu vurgulamıştık.

Bu kapsamda Nama yazılı pay senetleri ile hamiline yazılı pay senetleri arasındaki belli başlı farkları aşağıdaki şekilde özetleyebiliriz:

Kriter	Nama Yazılı Hisse Senedi	Hamiline Yazılı Hisse Senedi
Tanım	Belirli bir kişinin ismine düzenlenir.	Senedi elinde bulunduran kişiye ait kabul edilir.
Devir Şekli	Senedin arkasındaki devir tablosunu kullanarak devredilir	Senedi devralana teslim ettikten sonra HPKS (hamiline pay kayıt sistemi) sistemi üzerinden de devrin tamamlanması gerekir
Pay Defterine Kayıt	Şirket pay defterine kayıt zorunludur.	Basılı senetlerde pay defterine kayıt yapılmaz.
Vergisel Avantaj	Vergisel avantajlar bakımından bir farkları yoktur.	Vergisel avantajlar bakımından bir farkları yoktur.
MKK (HPKS) Bildirimi	MKK'ya (HPKS) bildirim yapılamaz.	MKK'ya (HPKS) bildirilmesi zorunludur.
Zayi ve Güvenlik Durumu	Kaybolduğunda pay senetleri hissedarın ismine yazılı olduğundan daha güvenlidir.	Hamiline yazılı hisse senedinde ise, senet sahibinin adı soyadı veya unvanına senet üzerinde yer verilmez. Adından da anlaşılacağı üzere, hamiline yazılı pay senedinin sahibi, senedi elinde taşıyan kişidir. Kaybolduğunda senet üzerinde isim yazmadığından daha dikkatli saklanmalıdır.
Pay Bedelinin Tahsili Yönünden	Nama yazılı pay senetleri, bedelleri tamamen ödenmemiş olsa bile, şirketin kuruluşunun veya sermaye artırımının tescili ile birlikte, bedelleri tamamen ödenmemiş olsa bile, nama yazılı paylar için nama yazılı pay senedi bastırılabilir.	Hamiline yazılı payların bedelleri tamamen ödenmediği müddetçe, hamiline yazılı pay senedi bastırmak da gerekmez. Aksine, hamiline yazılı payların bedelleri ödenmeden pay senedi bastırılmaz. TTK'nın 484. maddesinin ikinci fıkrası gereği, hamiline yazılı payların bedelleri tamamen ödenmeden bastırılan hamiline yazılı pay senetleri geçersiz sayılır.
Bastırma Zamanı Yönünden	Nama yazılı pay senedi ise, azlığın talebine veya yönetim kurulunun kararına göre, istenildiği zaman çıkarılabilir. Yani, hamiline yazılı hisse senetleri için öngörülen üç ay gibi belirli bir süre sınırı nama yazılı pay senetleri için söz konusu değildir.	Hamiline ve nama yazılı hisse senetleri arasında basım zamanı açısından da farklılık vardır. Hamiline yazılı payların bedellerinin tamamen ödendiği tarihten itibaren en geç üç ay içinde hamiline yazılı hisse senetleri bastırılmalıdır. Üç aylık yasal sürenin geçirilmesi, yönetim kurulu açısından sorumluluk doğurur.
Yönetim Kurulu Kararı Alma Yükümü Yönünden	TTK'da, nama yazılı hisse senedi basımı için yönetim kurulu kararı alınması, tescil ve ilan ettirilmesini öngören bir düzenleme bulunmamaktadır. Dolayısıyla, nama yazılı pay senedi basımı için yönetim kurulu kararı alınması yasal bir zorunluluk değildir.	Anonim şirketin yönetim kurulunun, hamiline yazılı hisse senedi bastırmadan önce bir karar alması ve bu kararı ticaret siciline tescil ettirip Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan ettirmesi gerekir.

Not: İlmühaber çıkarılması hususu, ticaret ve vergi kanunları uygulaması açısından tartışılmalı bir durum arz etmektedir. Geçici süreli çıkarılan ilmühaberlerin, üç aylık süre sonunda hisse senetlerine dönüştürülmesi gerektiğini düşünmekte ve önermekteyim. .

C-) Anonim Şirketin Limited Şirkete Göre Belli Başlı Avantajları:

Anonim şirketin Limited Şirkete göre birçok avantajı olmasına rağmen belli başlı avantajlarını aşağıdaki maddeler halinde sıralamak mümkündür:

1. Anonim şirketler, önceden “en az 5 kişi” ile kurulabiliyordu. Yeni TTK ile bir kişilik anonim şirket kurulması mümkün. Mevcut anonim şirketler de tek ortaklı şirkete dönüştürülebilir. Diğer taraftan ortak sayısında herhangi bir sınır söz konusu değildir. Ortak sayısı 500 ü geçerse SPK mevzuatına dahil olur. Limited şirkette ise en fazla 50 ortak olabilir.

2. Anonim şirkette, yönetim kurulu üyesi olmayan ortakların kamu borçlarından dolayı herhangi bir sorumluluğu yoktur, sadece tahhüt ettiği sermayeyi ödemekle şirkete karşı sorumludur. Yönetim kurulu üyeleri sınırsız sorumludur. Limited şirketlerde ise, ortaklar şirketteki hisseleri oranında kamu borçlarından sorumludur. Limited şirketi müdürleri ise bu borçlardan şahsi mal varlığı ile de sorumludur. Anonim şirkete, dışarıdan bir kişi “yönetim kurulu üyesi” olabilmektedir. Bu durumda, şirketin yüzde 100 payına sahip diğer ortak veya ortakların hiçbir sorumluluğu yoktur.

3. Anonim şirket, halka açılabilir ve borç senedi ihraç edebilir. Limited şirket için böyle bir olanak yoktur.

4. Anonim şirket hamiline veya nama pay senedi çıkartabilir. Limited şirketler hamiline pay senedi bastıramaz. Limited şirketlerde pay devri için; ortaklar genel kurulunun onayı, pay devir sözleşmesinin noterden onayı ve ardından ticaret sicilinde tescil ve ilan gerekir. Bu da her hisse devri işleminde devreden ve devralan taraflar için noter masrafı, ticaret sicil tescil ve ilan masrafı anlamına gelmektedir. Anonim şirket pay devrinde noter onayı veya tescil zorunluluğu yoktur

kolayca yapılabilir. Anonim şirketlerde ise hamiline yazılı hisseler teslim yoluyla, nama yazılı hisseler ciro ve teslim yoluyla devredilebilir.

5. Gerçek kişilere ait anonim şirket hissesi, iki yıl geçtikten sonra “pay senedi devri” şeklinde yapılırsa, elde edilen kazanç, tutarı ne olursa olsun **vergilendirilmez**. Limited şirketlerde ise, pay senedi devri söz konusu olmadığından “**değer artışı kazancı**” olarak gelir vergisine tabidir.

6. Limited şirket ortaklarından en az birinin, “müdür” olması gerekiyor. Şirket müdürü şirketin vergi ve sigorta primi borçlarından, tüm malvarlığı ile sorumludur. Anonim şirketlerde ortaklardan en az birinin “müdür” ya da “yönetim kurulu üyesi” olması gibi bir zorunluluk yok.

7. Limited şirket ortaklarının tamamının bağkur olma zorunluluğu bulunurken Anonim şirketlerde yönetim kurulu üyesi dışındaki ortakların böyle bir zorunluluğu yoktur.

8. Halka açık ya da halka kapalı olup olmadığına bakılmaksızın tüm AŞ’lerde “Kayıtlı Sermaye Sistemini” kabul etmek mümkün olup, genel kurul toplantısı yapılmaksızın kayıtlı sermaye tavanına kadar sermayeyi artırma yetkisi Yönetim kuruluna tanınmıştır. Kayıtlı sermaye sisteminin benimsenmesi halinde, belirlenen üst sınıra kadar sermaye artışı kararları yönetim kurulu tarafından verilebilecek ve esas sözleşme değişikliği gerekmeyecektir. Bu da genel kurul işlemleri için harcanacak emek ve masraflar ile ticaret sicil tescil, ilan ücretlerinden tasarruf anlamına gelmektedir.

9. E-Genel Kurul (Elektronik Genel Kurul) ve Yönetim Kurulu yapabilme imkânı vardır.

10. Şirket sözleşmesi, esas sermayesinin “yarısını” temsil eden ortakların kararıyla değiştirilebilir. Limited şirketlerde şirket sözleşmesi, esas sermayenin “üçte ikisini” temsil eden ortakların kararıyla değiştirilebilir.

11. Organizasyon ve kurumsal kimliğin oluşturulması yönünden; şirket aile şirketi görünümünden çıkarak kurumsal bir görünüm kazancaktır. Ticari piyasada daha itibarlı ve prestijli bir firma kimliği algısı da oluşturacaktır.

12. Anonim şirketlerin sözleşmeli avukat bulundurma zorunlulukları mevcuttur. Limited şirketlerde ise böyle bir zorunluluk yoktur. Anonim şirketler için getirilen bu zorunluluk ek bir maliyet kalemi olarak algılanabilmektedir. Oysaki bir sermaye şirketinin düzenli olarak hukuksal destek alması, o şirket için bir zarurettir. Şirketin kendi bünyesinde sigortalı olarak avukat çalıştırması gerekmemekte, serbest çalışan en az bir avukatla müşavirlik anlaşması yapması yeterli olmaktadır. Bu kapsamda, şirketler bakımından hukuksal yetersizlik nedeni ile maddi kayıpların yaşanabildiği günümüzde bir ihtiyacın ek bir maliyet olarak algılanması son derece hatalı bir yaklaşımdır.

13. Anonim şirketlerde, Limited şirketlerin aksine hisselerin halka arz edilmesi mümkündür. Bu, şirketin kurumsallaşması konusunda önemli bir avantajdır.

14. Her genel kurul toplantısında eski kanunda bakanlık temsilcisi (bakanlık komiseri) bulundurma zorunluluğu kaldırılmıştır. (Sermaye arttırımı, birleşme, bölünme vb. gibi bazı istisnai durumlar hariç)

15. Bunlardan en önemlisi ise hisse senetlerinin veya ortaklık paylarının elden çıkarılması durumunda Limited Şirketlerde değer artış kazancı olarak gelir vergisine tabi tutulacak fakat Anonim Şirketlerin pay senetlerinin 2 yıl geçtikten sonra elden çıkarılması veya hisselerin devredilmesi durumunda değer artış kazancından dolayı herhangi bir vergilendirme olmamasıdır.

16. Anonim şirketlerde ortakların ortaklıktan çıkarılması söz konusu değildir. Bunun tek istisnası, taahhüt edilen sermaye payının ödenmesinde temerrüde düşülmesi nedeniyle ihraçtır. Limited şirketlerde ise şirket ana sözleşmesinde belirtilen sebeplerle ya da haklı sebeplerin varlığı halinde bu haklı sebeplere dayanarak ortağın ortaklıktan çıkarılması mümkündür. Limited şirketlerdeki bu imkân, sorun yaratan ve şirketin işleyişine zarar veren ortakların şirketten çıkarılması yoluyla kalan ortakların verimli bir şekilde çalışmayı sürdürmelerinin önünü açmaktadır.

D-) SONUÇ:

Hızla dönüşen ve değişen dünyamızda, büyümeye başlamış veya büyüyerek belli bir öz ser-

maye tutarına ulaşmış Limited Şirket statüsündeki şirketlerimizin, en avantajlı durumdaki Anonim Şirket türüne dönüştürülmesi hususu ciddi şekilde değerlendirilmelidir.

Dönüşüm sürecindeki tür değişikliği işlemlerinin, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 5520 Sayılı Kurumlar Kanunu ve diğer vergi kanunları dikkate alınarak ve hassasiyet içerisinde gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Tür değişikliği aşamalarındaki kronolojik süreçlere ve özellikle yeni oluşan şirket bakımından yapılması gereken başvuru, bildirim, beyan ve ödemelere azami dikkat edilmelidir.

Tür değişikliği tarihini planlarken, devreden KDV durumunun da dikkate alınması, özellikle devir ve ödenecek KDV yönünden aylar bazında veya mevsimsel olarak değişiklik gösteren şirketler için, KDV ödemesi çıkan aylar itibarıyla yapılmış olması, şirketin finans dengesi açısından oldukça önemlidir.

Yeni kurulan veya Limited şirket tüzel kişiliğinden dönüştürülen anonim şirketler için, pay senedi bastırılması, iki yıl sonundaki devir veya satış işlemleri esnasında, değer artış kazancı vergisine tabi olmamak bakımından gerekli ve önemlidir.

KAYNAKÇA

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu

Ticaret Sicil Yönetmeliği

6183 Sayılı Amme Alacakları Tahsili Usulü Kanunu

<https://www.verginet.net/dtt/1/ttk-nevi-degisikligi-vergi.aspx>

<https://kpmgvergi.com/blog/nevi-degisikliginde-takip-edilmesi-gereken-islemler/77>

<https://www.alomaliye.com/2020/12/10/limited-sirketlerde-pay-devri-deger-artist-kazanci/>

<https://www.ito.org.tr/tr/hizmetler/ticaret-sicili-islemleri/tescil-islemleri/nevi-tur-degisikligi>

<https://izto.org.tr/tr/tg/tur-degistirme>

https://ebeyanname.gib.gov.tr/Kurumlar_Vergisi_Duyuru.pdf