

*Adres*  
Yeminli Mali Müşavirlik  
Denetim ve Danışmanlık Hiz. A.Ş.

Tarih- :31/01/2015  
Konu KVK ve TTK Açısından kısmi bölünme sürecinde tespit edilmesi ve analiz edilmesi dikkat gereken hususlar

Kısmi bölünme sürecinde tespit edilmesi ve analiz edilmesi dikkat gereken hususlar iki ana başlık altında KVK ve TTK olarak aşağıda özetlenmiştir.

Saygılarımızla,

I- KVK KAPSAMINDA HAZIRLANMASI GEREKEN BİLGİ VE BELGER VE YAPILACAK DEĞERLENDİRMELER

SIRA NO	YAPILACAK İŞ VE HAZIRLANACAK BİLGİ, BELGE VE ANALİZLER
1	Bölünecek şirketin ( bölünme tarihi itibari ile ) mizanın/bilançosunun hazırlanması ve incelenmesi,
2	Kısmi bölünmeye konu taşınmazlara ait tapu senetlerinin temin edilmesi ve incelenmesi Bölünecek şirketin ( bölünme tarihi itibari ile ) mizanı üzerinden DURAN VARLIK sınıflamasında yer alan kısmi bölünmeye konu olacak üretim tesislerinin defter değerleri itibari ile tespiti
3	<p>Bölünecek üretim tesisleri ile bütünlük arz eden, tesislerin faaliyetlerini devam ettirmesi için gerekli olan AKTİF VE PASİF sınıflamasında yer alan tüm varlık ve borçların bir liste halinde belirlenmesi, (Bunlar belirlenirken tesislerle birlikte devrinin işletme bütünlüğünün korunması ve tesislerin faaliyetine devamı için gerekli olduğunu açıklayıcı notların listede yer alması )</p> <p>“Devredilen üretim ve hizmet işletmeleri ile <b>doğrudan ilgili</b> olan nakit, alacaklar, menkul kıymetler ve borçların da devri zorunludur. Bu kıymetlerden <b>nakit, alacaklar ve menkul kıymetlerin</b> devredilen işletme ile <b>doğrudan bağının kurulamaması halinde</b> ise bu kıymetlerin devri ihtiyaridir.” ( 1 seri nolu KVK GT md. <b>19.2.2.1.</b>)</p> <p>3.1.Aktif kalemler ; taşınmaz, her türlü tesis, makine ve teçhizat, alet, edevat, taşıtlar, gayrimaddi haklar ile hammadde, mamul, yarı mamul mallardır. Devreden indirilecek KDV'nin tutarının bölünme tarihi itibari ile hazırlanacak mizanda belirlenmesi. Devredilen indirilecek KDV'nin “...devredilen işletme ile ilgili olanların tespit edilememesi halinde ise mükellefin belirleyeceği uygun dağıtım anahtarlarına göre hesaplanan tutar dikkate alınacaktır.” ( 1 seri nolu KVK GT md. <b>19.2.2.1.</b>)</p> <p>3.2.Pasif kalemler bölünmeye konu tesisle ve bu tesislerle ilgili pasif kıymetlerin tümüdür.</p>

	<p>“Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendine göre devrinde, devralan şirketin hisselerinin devreden şirketin ortaklarına verilmesi halinde, devredilen taşınmaz ve iştirak hisselerine ilişkin borçların da devri zorunludur.” ( 1 seri nolu KVK GT md. 19.2.2.3.)</p> <p>3.2.1.Ticari borçların tamamının ( bölünme tarihi itibari ile detay mizandan) bir listesinin hazırlanması ve taşınacak borçların belirlenmesi: Pasif kalemlerden bölünmeye konu tesislerle ( ve tesislere ait taşınmaz, her türlü tesis, makine ve teçhizat, alet, edevat, taşıtlar, gayrimaddi haklar ile hammadde, mamul, yarı mamul mallar alımı dahil ) ilgilisi doğrudan kurulabilen ticari borçların tamamının defter değerinden taşınması gerekir. İlgili olma durumu borçların listesinde ilave açıklama olarak belirtilmelidir.</p> <p>3.2.2. Banka kredi borçların tamamının ( bölünme tarihi itibari ile )bir listesinin hazırlanması ve taşınacak borçların belirlenmesi: Banka kredilerinden murabaha kredisi gibi kredinin tahsis edildiği alım bölünecek tesislerle <b>ilgili</b> (taşınmaz, her türlü tesis, makine ve teçhizat, alet, edevat, taşıtlar, gayrimaddi haklar ile hammadde, mamul, yarı mamul mallar alımı dahil ) ise bu kredileri kalan borçlarının ( faiz/kar payı dahil ) bir liste halinde belirlenmesi, bunların tamamının defter değerinden taşınması gerekir. İlgili olma durumu kredi listesinde ilave açıklama olarak belirtilmelidir. Banka kredilerinden bölünecek tesislerle ilgili <b>olmadığı kesin olarak tespit edilebilen</b> kredilerin ve kalan borçlarının ( faiz/kar payı dahil ) bir liste halinde belirlenmesi gerekir. Bunların bölünme yolu ile taşınmayacağı tabidir. Banka kredileri şirketin genel ihtiyaçları için temin edilmiş ve kesin olarak ilgili olduğu ihtiyaç belirlenemiyorsa, bu durumdaki banka kredilerinin de bölünen tesisin defter değerinin toplam aktifin içindeki ağırlığına göre taşınması gerekmektedir. (*) (*)“Devredilen üretim ve hizmet işletmeleriyle doğrudan ilgili olan borçların mükellef tarafından tespit edilememesi halinde, devredilecek işletmenin aktif içerisindeki payı üzerinden bir dağıtım anahtarı tespit edilmesi ve buna göre devredilecek borçların tutarının hesaplanması mümkündür.” ( 1 seri nolu KVK GT md. <b>19.2.2.1.</b>)</p>
4	<p>Bölünen şirketin ÖZ VARLIK sınıfında yer alan tüm alt hesapların ( bölünme tarihi itibari ile )bir listesinin hazırlanması. Bu listede yer alan tüm alt hesapların ( sermaye, kar yedekleri, enflasyon düzeltme farkları diğer tüm yedekler, fonlar gibi ) tarihi olarak oluşumu ve tutarlarının en detaylı şekilde tablo olarak belirlenmesi. Bu listenin hazırlanmasında kullanılan bilgi ve belgelerin ( ticaret sicil gazetesi ,sermaye artışına ilişkin YKK kararları gibi ) de liste ekinde yer alması uygun ve gereklidir.</p>
5	<p>Bölünen şirketin ( bölünme tarihi itibari ile ) ortaklık yapısının ortağın adı soyadı/unvanı ve sermaye payı olarak bir listesinin hazırlanması.</p>

## II- TİCARET KANUNU KAPSAMINDA HAZIRLANMASI GEREKEN EVRAKLAR VE RAPORLAR

SIRA NO	YAPILACAK İŞ VE HAZIRLANACAK EVRAK
1.	<p><b>Ortaklara İnceleme Haklarının Kullanılması</b></p> <p>Bölünmeye katılan şirketlerden her birinin, genel kurul kararından <b>iki ay önce</b>, ekteki <b>(Ek-1)</b> örneğe uygun olarak verilmiş bulunan ve ortakların inceleme haklarına işaret edildiği ticaret sicil gazetesini ilanının yapılması,</p> <p>Yapılacak ilan çerçevesinde bölünmeye katılan şirketlerden her biri iki ay önce merkezlerinde;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Bölünme sözleşmesini veya bölünme planını</li><li>• Bölünme raporunu</li><li>• Son üç yılın finansal tabloları ile faaliyet raporlarını ve varsa ara bilançolarını ortakların incelemesine sunar.</li></ul> <p>Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletme ölçütünü karşıladığı YMM raporu ile tespit edilen şirketler, tüm ortakların onaylanması halinde inceleme haklarından vazgeçebilirler.</p>
2.	<p><b>Alacaklılara Çağrı</b></p> <p>Alacaklıların, alacaklarını bildirmeye ve teminat verilmesi istemelerine dair çağrının sicil gazetesinde yedişer gün arayla üç defa ilan edilmesi, <b>(Ek-2)</b></p> <p>Bölünmeye katılan şirketler, öngörülen ilanların yayımı tarihinden itibaren üç ay içinde <b>istemde bulunan alacaklıların alacaklarını</b> teminat altına almak zorundadırlar.</p> <p>Öngörülen teminat sağlanmadan bölünme planı veya sözleşmesi genel kurulun onayına sunulamamaktadır. Bununla birlikte bölünme ile alacaklıların alacaklarının tehlikeye düşmediği ispat edilirse teminat altına alma yükümlülüğü ortadan kalkar.</p>
3.	<p><b>Bölünme Sözleşmesi veya Bölünme Planı</b></p> <p>Bölünme sözleşmesi veya bölünme planının hazırlanması,</p> <p>Tescil aşamasında bir asıl nüsha ve özel sicile kaydı gereken mal ve hakkın bulunması halinde bildirim yapılacak mercii sayısı kadar fotokopi eklenmelidir.</p>
4.	<p><b>Bölünme Sürecinde Ortaklık Yapısının Belirlenmesine Yönelik Genel Kurul Kararı Alınması</b></p> <p>Bölünme sözleşmesi / planının onayına ve kısmi bölünmede devralan şirketlerin paylarının bölünen şirkette mi yoksa onun ortaklarına mı ait olacağına ilişkin bölünen ve bölünmeye katılan şirketlerin genel kurul kararlarının noter onaylı örneğinin hazırlanması (2 nüsha)</p>
5.	<p><b>Sermaye Azaltılmasıyla Eş Anlı Sermaye Artışı</b></p> <p>Kısmen bölünen şirket bakımından sermaye azaltılması yapılmasının söz konusu olduğu hallerde buna ilişkin belgeler, bölünme sebebiyle sermaye azaltımı ile birlikte eş zamanlı artırımı yapılması halinde sermaye artırımına ilişkin tüm belgelerin de ayrıca ticaret sicile ibraz edilmesi gerekmektedir.</p>
6.	<p><b>YMM Raporu</b></p> <p>Bölünen şirketin kısmi bölünmeye konu olan malvarlığı bölümlerinin değerlerinin tespitine şayet bölünen şirketin tapu, gemi ve fikri mülkiyet sicilleri ile benzeri sicillerde kayıtlı malvarlığının bulunması halinde;</p>

	<p>bunların gerçeğe uygun değerlerinin tespitine, sermaye azaltımına gerek olup olmadığına; sermaye azaltılması durumunda, kısmi bölünen şirkette kalan net malvarlığının şirketin borçlarını karşılamaya yeterli olduğuna, sermaye azaltılmasına gerek olmaması durumunda ise, buna ilişkin tespitleri gösteren ve alacaklıların alacaklarının tehlikeye düşmediğinin ispat edildiği bölünme raporunun hazırlanması, (Bir asıl nüsha ve özel sicile kaydı gereken mal ve hakkın bulunması halinde bildirim yapılacak mercii sayısı kadar da fotokopi eklenmelidir.)</p>
<b>7.</b>	<b>Bölünme Sırasında Yeni Şirket Kuruluşu</b>  Bölünmeye katılan diğer şirketler tarafından; yeni kuruluş halinde kuruluş belgeleri,
<b>8.</b>	<b>Özel Sicile Tabi Varlıkların Beyanı</b>  Bölünen şirketin bölünmeye konu olan; tapu, gemi ve fikri mülkiyet sicilleri ile benzeri sicillerde kayıtlı bulunan mal ve haklarının listesi, bunların kayıtlı olduğu siciller ile söz konusu mal ve hakların ilgili sicillerdeki kayıtlarına ilişkin bilgileri içeren şirket yetkililerince imzalı beyanın hazırlanması, <b>(Bildirilecek her merci için ayrı beyan hazırlanmalıdır.)</b>
<b>9.</b>	<b>Devir Alan Şirkette Sermaye Artırımı</b>  Devir alan şirketler tarafından sermaye artırımı yapılmışsa sermaye artımına ilişkin belgeler,
<b>10.</b>	<b>Bakanlık ve Resmi Makam İzininin Gerekli Olduğu Durumlar</b>  Şirket sermayesinde azaltım yapılmasının Bakanlık ve Resmi makam iznine tabi olduğu durumda, izin veya uygun görüş yazısı,
<b>11.</b>	<b>Bölünme Raporu</b>  Bölünmeye katılan tüm şirketlerin yönetim organları tarafından, ayrı ayrı ya da birlikte hazırladığı bölünme raporunun hazırlanması,  Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletme ölçütünü karşıladığı YMM raporu ile tespit edilen şirketler, tüm ortakların onaylanması halinde inceleme haklarından vazgeçebilirler.  Raporunda aşağıdaki hususlar hukuki ve ekonomik yönleri ile açıklanır ve gerekçeleri gösterilir;  <ul style="list-style-type: none"><li>- Raporun amacı ve sonuçları</li><li>- Bölünme sözleşmesi veya bölünme planı</li><li>- Payların değişim oranları ve gereğinde ödenecek denkleştirme tutarları, devreden şirket ortaklarının devralan şirketteki haklarına ilişkin açıklamalar</li><li>- Değişim oranının saptanmasında payların değerlemesine ilişkin özellikler</li><li>- Varsa, bölünme dolayısı ile ortaklar için doğacak ek ödeme yükümlülükleri, diğer kişisel edimler ve sınırsız sorumlulukları</li><li>- Bölünmeye katılan şirket türlerinin farklı olması halinde, ortakların yeni tür sebebiyle söz konusu olan yükümlülükleri</li><li>- Bölünmenin işçiler üzerindeki etkileri ile içeriği, varsa sosyal planın içeriği</li></ul>

	- Bölünmenin, bölünmeye katılan şirketlerin alacaklıları üzerindeki etkileri
--	--