

## İçindekiler

Önsöz 5  
Kısaltmalar 21

### Birinci Bölüm VERGİ SORUMLULUĞUNA, SERMAYE ŞİRKETLERİNE, KANUNİ TEMSİLCİYE İLİŞKİN TEMEL KAVRAMLAR

1.1. VERGİ MÜKELLEFİYETİ VE MÜKELLEFİ	23
1.2. SORUMLULUK KAVRAMI	24
1.3. VERGİ SORUMLULUĞU VE VERGİ SORUMLUSU	26
1.3.1. Vergi Kesen Konumundaki Vergi Sorumlusu	29
1.3.2. Fer'î Vergi Borçlusu Konumundaki Vergi Sorumlusu	31
1.3.2.1. Birinci Derecede Fer'î Vergi Borçluları	32
1.3.2.2. İkinci Derecede Fer'î Vergi Borçlularının Sorumluluğu Halleri	33
1.3.2.3. Üçüncü Derecede Fer'î Vergi Borçlularının Sorumluluğu Halleri	33
1.3.3. Vergi Ödevlisi Konumundaki Vergi Sorumlusu	33
1.4. MÜKELLEFİYET İLE SORUMLULUĞUN KARŞILAŞTIRILMASI	34
1.5. TÜRK VERGİ HUKUKUNDA SORUMLULUK TÜRLERİ	34
1.5.1. Müsterek ve Müteselsil Sorumluluk	35
1.5.2. Kanundan ve Sözleşmeden Doğan Sorumluluk	36
1.5.3. Sınırlı ve Sınırsız Sorumluluk	36
1.5.4. Kusurlu ve Kusursuz Sorumluluk	37
1.5.5. Maddi ve Şekli Ödevlerden Sorumluluk	38
1.5.6. Rücu Edilebilen ve Rücu Edilemeyen Sorumluluk	39
1.6. TEMSİL VE KANUNİ TEMSİLCİ	39
1.6.1. Normal Dönemlerde Sorumluluk	42
1.6.2. Tasfiye Dönemlerinde Sorumluluk	42
1.6.3. Yurtdışında Bulunan Şirketlerin Temsilcilerinin Sorumluluğu	43
1.7. KANUNİ TEMSİLCİ VE İRADİ TEMSİLCİ	44
1.8. SERMAYE ŞİRKETLERİ, ORTAKLARI, ORGANLARI VE KANUNİ TEMSİLCİLERİ	46
1.8.1. Sermaye Şirketleri	46
1.8.1.1. Sermaye Şirketlerinin Hak ve Fiil Ehliyeti	48
1.8.2. Ortak ve Sorumluluğu	49
1.8.3. Anonim Şirketler	51
1.8.3.1. Yeni TTK'de Anonim Şirketler İçin Öngörülen Temel Yenilikler ve Değişiklikler	51
1.8.3.1.1. Anonim Şirketin Tabi Olabileceği Sermaye Sistemi ve Asgarî Sermayesi	51
1.8.3.1.2. Sermaye Taahhütlerinin Yerine Getirilmesi	52
1.8.3.1.3. Asgarî Kurucu (Ortak) Sayısı ve Tek Kişilik Anonim Şirketler	53
1.8.3.1.4. Ön-Anonim Şirket	54
1.8.3.2. Anonim Şirketin Organları	55
1.8.3.2.1. Anonim Şirketin Kanunî Organları	55
1.8.3.2.2. Anonim Şirketin Nispî Anlamda Zorunlu Kanunî Organları	55
1.8.3.2.3. Tasfiye Memurları ve Kayımlar	56
1.8.3.2.4. Fiili Organlar ve İnançlı Yönetim Kurulu	56
1.8.3.2.5. Yönetim Kurulunun İsteğiyle ve Kararıyla Faaliyete Geçen İhtiyarî Organlar	57
1.8.3.3. Anonim Şirket Genel Kurulu	57
1.8.3.3.1. Anonim Şirket Genel Kuruluna Tanınan Devredilemez Görev ve Yetkiler	57
1.8.3.3.2. Tek Ortaklı Anonim Şirkette Genel Kurul	58
1.8.3.4. Anonim Şirket Yönetim Kurulu	59
1.8.3.4.1. Anonim Şirket Yönetim Kuruluna İlişkin Yenilikler ve Değişiklikler	59
1.8.3.4.1.1. Tek Kişilik Yönetim Kurulu	59
1.8.3.4.1.2. Yönetim Kurulu Üyesinin Ortak Olma Zorunluluğunun Kaldırılması	60
1.8.3.4.1.3. Yönetim Kurulu Üyelerinden En Az Birinin Türk Vatandaşı Olması Hususu	60
1.8.3.4.1.4. Tüzel Kişinin Yönetim Kurulu Üyesi Olmasına İzin Verilmesi	61
1.8.3.4.1.5. Yönetim Kurulunda Yüksek Öğrenim Görmüş Üye Bulundurma Hususu	62
1.8.3.4.1.6. Zarar Sigortası Yaptırılmasına İmkan Tanınması	62
1.8.3.4.1.7. Birden Fazla Başkanvekili Seçimine İzin Verilmesi	63
1.8.3.4.1.8. Yönetim Kurulu Başkanının ve Başkanvekilin Genel Kurul Tarafından Seçilmesine İmkan Sağlanması	64
1.8.3.4.1.9. Şirketi Temsilde Tek İmza Sistemine İzin Verilmesi	64
1.8.3.4.1.10. Elektronik İmza Kullanımına İmkan Sağlanması	65
1.8.3.4.1.11. Yönetim Kurulu Toplantı ve Karar Yetersayısına Yönelik İyileştirmeler	65
1.8.3.4.1.12. Yönetim Kurulu Toplantılarının Elektronik Ortamda Yapılmasına İmkan Sağlanması	66
1.8.3.4.2. Yönetim Kurulu Üyelerinin Görev Süresi	67
1.8.3.4.3. Yönetim Kurulu Üyeliğinin Sona Ermesi	67
1.8.3.4.4. Yönetim Kurulu Üyeliğinin Boşalması	68
1.8.4. Limited Şirketler	68
1.8.4.1. Limited Şirketlere İlişkin Temel Yenilikler ve Değişiklikler	69
1.8.4.1.1. Asgarî Sermaye Tutarı	69
1.8.4.1.2. Sermaye Taahhütlerinin Ödenmesi	70
1.8.4.1.3. Asgarî Kurucu Sayısı ve Tek Kişilik Limited Şirket	71
1.8.4.1.4. Ön-Limited Şirket	72
1.8.4.1.5. Şirket Sözleşmesinde Zorunlu ve İhtiyarî Kayıt Ayrımına Gidilmesi	72
1.8.4.2. Limited Şirketin Organları	74
1.8.4.2.1. Limited Şirketin Kanunî Organları	74
1.8.4.2.2. Limited Şirketin Diğer Organları	74
1.8.4.3. Limited Şirkette Organlar Arası İlişkiler: İşlevler Ayrılığı İlkesi	74
1.8.4.4. Limited Şirket Genel Kurulu	75

1.8.4.4.1. Limited Şirket Genel Kurulunun Devredilemez Yetkileri	75
1.8.4.4.1.1. Kanunen Devredilemez Yetkiler	76
1.8.4.4.1.2. Şirket Sözleşmesi Gereği Devredilemez Yetkiler	76
1.8.4.4.2. Tek Ortaklı Limited Şirkette Genel Kurul	77
1.8.4.5. Limited Şirketin Müdürlerine İlişkin Yenilikler ve Değişiklikler	77
1.8.4.5.1. Müdürlerin Tayininde Seçilmiş Yönetim İlkesi	77
1.8.4.5.2. Müdürler Kurulu ve Müdürler Kurulu Başkanına Yer Verilmesi	78
1.8.4.5.3. En Az Bir Müdürün Türkiye’de Yerleşik Olması Hususu	78
1.8.4.5.4. Tüzel Kişinin Limited Şirket Müdürü Olması	79
1.8.4.5.5. Müdürlerin Görevden Alınmasına İlişkin Değişiklikler	80
1.8.4.5.6. Müdürler Kurulu Başkanının Oyunun Üstün Sayılması	81
1.8.4.5.7. Elektronik Ortamda Müdürler Kurulu Toplantısı Yapılmasına İmkan Sağlanması	81
1.8.4.5.8. Riskin Erken Teşhisi ve Yönetimi Komitesini Kurma Görevi Verilmesi	82
1.8.5. Türk Ticaret Kanunu Yönünden Kanuni Temsilciler	82
1.8.5.1. Anonim Şirketin Yönetimi, Temsili, Yönetim İle Temsil Yetkisinin Devri	83
1.8.5.1.1. Yönetim Kurulunun Şirketi Yönetme ve Temsil Yetkisi	83
1.8.5.1.2. Yönetim Kurulunun Görev Dağılımı	84
1.8.5.1.3. Anonim Şirketin Yönetimi ve Yönetimin Devri	85
1.8.5.1.3.1. Yönetim Kurulunun Devredilemez Görev ve Yetkileri	86
1.8.5.1.3.1.1. Anonim Şirketin Üst Düzeyde Yönetimi ve Bununla İlgili Talimatların Verilmesi	88
1.8.5.1.3.1.2. Şirket Yönetim Teşkilâtının Belirlenmesi	89
1.8.5.1.3.1.3. Muhasebe, Finans Denetimi ve Şirketin Yönetiminin Gerektirdiği Ölçüde, Finansal Plânlama İçin Gerekli Düzenin Kurulması	90
1.8.5.1.3.1.4. Müdürlerin ve Aynı İşleve Sahip Kişiler İle İmza Yetkisini Haiz Bulunanların Atanmaları ve Görevden Alınmaları	91
1.8.5.1.3.1.5. Yönetimle Görevli Kişilerin, Özellikle Kanunlara, Esas Sözleşmeye, İç Yönergelere ve Yönetim Kurulunun Yazılı Talimatlarına Uygun Hareket Edip Etmediklerinin Üst Gözetimi	92
1.8.5.1.3.1.6. Pay, Yönetim Kurulu Karar ve Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defterlerinin Tutulması, Yıllık Faaliyet Raporunun ve Kurumsal Yönetim Açıklamasının Düzenlenmesi ve Genel Kurula Sunulması, Genel Kurul Toplantılarının Hazırlanması ve Genel Kurul Kararlarının Yürütülmesi	92
1.8.5.1.3.1.7. Borca Batıklık Durumunun Varlığında Mahkemeye Bildirimde Bulunulması	93
1.8.5.1.3.2. Yönetim Yetkisinin Üyelere veya 3. Şahıslara Devri	93
1.8.5.1.3.3. Murahhas Üye	95
1.8.5.1.3.4. Yönetimin Devrinin Temsil Yetkisinin Devri Sonucunu Doğurmaması	96
1.8.5.1.3.5. Yönetimin Devrinin Maddi Şartları	96
1.8.5.1.3.6. Yönetim Kurulunun Ticarî Mümessil ve Vekil Atama Yetkisi	98
1.8.5.1.3.7. Yönetim Kurulu Üyelerinin ve Yönetimle Görevli 3. Şahısların Özen ve Bağlılık Yükümlülüğü	98
1.8.5.1.4. Anonim Şirketin Temsili	101
1.8.5.1.4.1. Temsil Yetkisinin Devri	103
1.8.5.1.4.2. Temsilcilerin Tescil ve İlanı	106
1.8.5.1.4.3. Temsilde Kullanılacak İmzanın Şekli	107
1.8.5.1.4.4. Şirketi Temsil Yetkisinin Kapsam ve Sınırları	108
1.8.5.2. Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirketin Yönetimi, Temsili, Yönetim İle Temsil Yetkilerinin Devri	110
1.8.5.3. Limited Şirketin Yönetimi, Temsili, Yönetim İle Temsil Yetkilerinin Devri	111
1.8.5.3.1. Limited Şirket Müdürlerinin Seçimi ve Sayısı	111
1.8.5.3.2. Limited Şirket Müdürlerinin Görev Süresi	112
1.8.5.3.3. Müdürlerin Görevden Alınması	112
1.8.5.3.4. Müdürlerin Şirketi Yönetme Yetkisi	113
1.8.5.3.4.1. Limited Şirket Müdürlerinin Görev Dağılımı	114
1.8.5.3.4.2. Müdürlere Tanınan Devredilemez Görev ve Yetkiler	114
1.8.5.3.5. Müdürlerin Şirketi Temsil Yetkisi	115
1.8.5.3.5.1. Limited Şirketi Temsil Yetkisinin Kapsamı ve Sınırlandırılması	116
1.8.5.3.5.2. Limited Şirket Temsilcilerinin Tescil ve İlanı	118
1.8.5.3.5.3. İmzaya Yetkili Olanların Belirlenmesi ve İmzanın Şekli	118
1.8.5.3.5.4. Limited Şirket Müdürlerince Ticarî Mümessil ve Ticarî Vekil Atanması	121
1.8.5.3.6. Limited Şirket Müdürlerinin ve Yönetimle Görevli Kişilerin Özen Yükümlülüğü	122
1.8.5.3.7. Limited Şirket Müdürlerinin Bağlılık Yükümlülüğü	123
1.8.5.3.8. Limited Şirket Müdürünün Haksız Fiillerinden Şirketin Sorumluluğu	123
1.8.5.4. Sermaye Şirketinin Tasfiyesi Halinde Şirketin Temsili	124
1.8.5.4.1. Tasfiye Halinde Şirket Organlarının Durumu	125
1.8.5.4.2. Tasfiye Memurları	125
1.8.5.4.2.1. Tasfiye Memurlarının Atanması	125
1.8.5.4.2.2. Tasfiye Memurlarının Mahkeme Tarafından Atanması	125
1.8.5.4.2.3. Tasfiye Memurlarının Ücreti	126
1.8.5.4.2.4. Tasfiye Memurlarının Tescil ve İlan Edilmesi	127
1.8.5.4.2.5. Tasfiye Memurlarının Uyruluğu	127
1.8.5.4.2.6. Tasfiye Memurlarının Görevden Alınması	127
1.8.5.4.3. Tasfiye Memurlarının Yetkilerinin Devredilmesi, Sınırlandırılması ve Genişletilmesi	128
1.8.5.4.3.1. Tasfiye Memurlarının Yetkilerini Devretmesi	128
1.8.5.4.3.2. Tasfiye Memurlarının Tasfiye Amacı Dışında Yaptıkları İşlemlerin Şirketi Bağlaması	129
1.8.5.4.3.3. Tasfiye Memurlarının Şirketi Temsil ve İlamı	129
1.8.5.4.3.4. Tasfiye Memurlarının Haksız Fiillerinden Şirketin Sorumluluğu	130
1.8.5.4.4. Şirketin İflâsı Hâlinde Tasfiye	130

1.8.5.4.5. Şirket Alacaklılarına Haksız Olarak Ödenen Paralardan Tasfiye Memurlarının Sorumluluğu	131
1.8.5.4.6. Tasfiye Memurlarına Yüklenilen Tasfiye İşleri	131
1.8.5.4.7. Tasfiye Sonunda Defter ve Belgelerin Saklanması	133
1.8.5.4.8. Tasfiye Sonunda Şirket Unvanının Sicilden Silinmesi	133
1.8.5.5. Sermaye Şirketine Kayım Atanması Halinde Şirketin Temsili	134
1.8.5.5.1. Kayım Kavramı ve Türleri	134
1.8.5.5.2. Türk Ticaret Kanunu Uyarınca Kayım Atanması	135
1.8.5.5.3. Türk Medenî Kanunu Uyarınca Kayım Atanması	137
1.8.5.5.3.1. TMK Uyarınca Kayım Atanmasının Talep Edileceği Mahkeme	139
1.8.5.5.3.2. TMK Uyarınca Atanan Kayımın İlanı	140
1.8.5.5.3.3. TMK Uyarınca Atanan Kayımın Konumu, Görevleri, Görev Süresi	140
1.8.5.5.3.4. TMK Uyarınca Atanan Kayımın Sorumluluğu ve Şirkete Vereceği Zararın Tazmini	140
1.8.5.5.3.5. TMK Uyarınca Atanan Kayımın Görevinin Sona Ermesi	141
1.8.5.5.4. Türk Ceza Kanunu Uyarınca Kayım Atanması	141
1.8.5.5.4.1. CMK Yönünden Kayım Türleri	142
1.8.5.5.4.2. CMK Uyarınca Kayım Atanması İçin Gerekli Şartlar	144
1.8.5.5.4.3. CMK Uyarınca Kayım Tayinine Karar Verecek Mercî	146
1.8.5.5.4.4. CMK Uyarınca Kayımın İlanı ve Ücreti	147
1.8.5.5.4.5. CMK Uyarınca Kayımın Görevinin Sona Ermesi	148
1.8.5.5.5. İcra ve İflas Kanunu Uyarınca Kayım Atanması	150
1.9. ANONİM ŞİRKET YÖNETİM KURULU ÜYELERİ İLE LİMİTED ŞİRKET MÜDÜRLERİNİN, TASFİYE MEMURLARININ VE YÖNETİCİLERİNİN TTK KAPSAMINDA HUKUKİ SORUMLULUKLARI	152
1.10. TTK UYARINCA MÜTESELSİL SORUMLULUK VE FARKLILAŞTIRILMIŞ TESELSÜL İLKESİ	155

## İkinci Bölüm

### TÜRK VERGİ HUKUKUNA GÖRE SERMAYE ŞİRKETLERİNİN ORTAKLARININ VE KANUNİ TEMSİLCİLERİNİN SORUMLULUĞU

2.1. TÜRK VERGİ SİSTEMİNE GENEL BİR BAKIŞ	161
2.2. TÜRK VERGİ HUKUKUNA GÖRE SERMAYE ŞİRKETLERİNİN ORTAKLARININ VE KANUNİ TEMSİLCİLERİNİN SORUMLULUĞU	165
2.2.1. Vergi Usul Kanunu Uyarınca Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğu	166
2.2.1.1. VUK Uyarınca Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğunun Kapsamı	167
2.2.1.1.1. Vergi Alacağı	167
2.2.1.1.2. Vergiye Bağlı Alacaklar	168
2.2.1.1.2.1. Gecikme Faizi	168
2.2.1.1.2.2. Gecikme Zammı	169
2.2.1.1.2.3. Tecil Faizi	170
2.2.1.1.2.4. Pişmanlık Zammı	171
2.2.1.1.3. Vergi Cezaları	172
2.2.1.1.3.1. Vergi Ziyai Kabahati ve Cezası	174
2.2.1.1.3.2. Usulsüzlük Kabahatleri ve Cezaları	176
2.2.1.1.3.3. Vergi Cezalarının Şirket Tüzel Kişiliğine Uygulanması	181
2.2.1.1.3.4. Vergi Cezalarında İcra	184
2.2.1.2. Vergi Usul Kanunu Açısından Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğunun Şartları	186
2.2.1.2.1. Vergi ve Vergiye Bağlı Alacakların Şirket Bünyesinden Kısmen veya Tamamen Alınmaması	186
2.2.1.2.2. Vergi Alacağının Asıl Borçlu Şirketten Alınmamasının Sebebinin Kanuni Temsilcilerin Vergi Ödevlerini Yerine Getirmemiş Olması	188
2.2.1.2.2.1. Kanuni Temsilcilerin VUK Madde 10 Bağlamında Ödev ve Sorumlulukları	188
2.2.1.2.2.1.1. Bildirimde Bulunma Ödevi	189
2.2.1.2.2.1.2. Defter Tutma Ödevi	190
2.2.1.2.2.1.3. Defter Tasdik Ettirme Ödevi	190
2.2.1.2.2.1.4. Belge Düzenine Uyuma Ödevi	191
2.2.1.2.2.1.5. Kayıt Nizamına Uyuma Ödevi	191
2.2.1.2.2.1.6. Belge Düzenleme ve Verme Ödevi	191
2.2.1.2.2.1.7. Defter ve Belgeleri Muhafaza ve İbraz Ödevi	191
2.2.1.2.2.1.8. Beyanname Verme Ödevi	192
2.2.2. Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun Uyarınca Ortakların ve Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğu	192
2.2.2.1. AATUHK'ın 35. Maddesinin İlk Hali ve Anılan Maddede Zaman İçerisinde Yapılan Değişiklikler	193
2.2.2.2. AATUHK'ın Mükerrer 35. Maddesinin İlk Hali ve Anılan Maddede Zaman İçerisinde Yapılan Değişiklikler	195
2.2.2.3. 6183 Sayılı Kanun Uyarınca Kamu Alacağı Kavramı ve Kapsamı	199
2.2.2.4. 6183 Sayılı Kanun Uyarınca Şirket Ortaklarının Sorumluluğunun Şartları	201
2.2.2.4.1. Anonim Şirket Pay Sahiplerinin Sorumluluğu	201
2.2.2.4.2. Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirket Ortaklarının Sorumluluğu	201
2.2.2.4.3. Limited Şirket Ortaklarının Sorumluluğu	202
2.2.2.4.3.1. Payların Devri Halinde Sorumluluk	209
2.2.2.4.3.1.1. Limited Şirkette Payların Devir Usulü	210
2.2.2.5. 6183 Sayılı Kanun Uyarınca Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğunun Şartları	215
2.2.2.5.1. Anonim Şirketin Kanuni Temsilcilerinin Sorumluluğu	216
2.2.2.5.2. Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirketin Kanuni Temsilcilerinin Sorumluluğu	216
2.2.2.5.3. Limited Şirketin Kanuni Temsilcilerinin Sorumluluğu	217
2.2.3. Kanuni Temsilcilerin ve Ortakların Sorumluluklarının Zaman Yönünden Sınırı ve Rücu Hakkı	218

- 2.2.4. Anayasa Mahkemesi'nin AATUHK'nin Mükerrer 35'inci Maddesine İlişkin İptal Kararı 222
- 2.2.5. AATUHK'nin 35'inci Maddesine İlişkin İptal Talebi ve Anayasa Mahkemesinin Konuya İlişkin Red Kararı 225
- 2.3. VUK'UN 10. MADDESİ İLE AATUHK'UN MÜKERRER 35. MADDESİNİN KARŞILAŞTIRILMASI 228
- 2.4. VERGİ İDARESİNİN SERMAYE ŞİRKETLERİNİN KANUNİ TEMSİLCİLERİ İLE LİMİTED ŞİRKET ORTAKLARI İÇİN ÖNGÖRDÜĞÜ TAKİP USULÜ 231
- 2.4.1. Limited Şirket Ortakları Hakkında Yapılacak Takip Usulü 231
- 2.4.2. Kanuni Temsilciler Hakkında Yapılacak Takip Usulü 234
- 2.4.2.1. Anonim Şirketin Kanuni Temsilcileri Hakkında Yapılacak Takip Usulü 234
- 2.4.2.2. Limited Şirketin Kanuni Temsilcileri Hakkında Yapılacak Takip Usulü 236
- 2.5. SİCİLDEN TERKİN EDİLMİŞ ŞİRKETLERİN ORTAKLARININ VE KANUNİ TEMSİLCİLERİNİN SORUMLULUĞU 238
- 2.6. VERGİ BORÇLARINDAN SORUMLULUK HÜKÜMLERİNİN ZAMAN İÇERİSİNDE AĞIRLAŞTIRILMASI 247
- 2.7. VERGİ USUL KANUNU TASARISINDA KANUNİ TEMSİLCİLERİN SORUMLULUĞU İÇİN ÖNGÖRÜLEN DÜZENLEMELER 252

### **Üçüncü Bölüm**

#### **AMERİKA BİRLEŞİK DEVLETLERİ'NDE ŞİRKETİN ÖDENMEYEN VERGİ BORÇLARINDAN DOLAYI SORUMLULUK**

- 3.1. AMERİKAN VERGİ SİSTEMİ 257
- 3.2. AMERİKAN VERGİ SİSTEMİNİN KARMAŞIK YAPISINA DAİR ELEŞTİRİLER 258
- 3.3. ABD DAHİLİ GELİR İDARESİ (IRS) 261
- 3.4. ABD'DE TAHSİL EDİLEN VERGİLER 262
- 3.4.1. Eyaletler ve Mahalli İdareler Tarafından Tahsil Edilen Vergiler 264
- 3.4.1.1. Kişisel Gelir Vergisi (Personal Income Tax) 264
- 3.4.1.2. Kurumlar Vergisi (Corporate Income Tax) 265
- 3.4.1.3. Satış Vergileri (Sales Tax) 266
- 3.4.1.4. Kullanım Vergisi (Use Tax) 266
- 3.4.1.5. Kullanım Ücretleri ve Harçlar (User Fees and Charges) 266
- 3.4.1.6. Servet Vergisi (Property Tax) 267
- 3.4.1.7. Akaryakıt Vergisi (Fuel Tax) 267
- 3.4.1.8. Veraset ve Tereke Vergileri (Inheritance Tax and Estate Taxes) 267
- 3.4.1.9. Doğal Kaynaklar Vergisi (Severance Taxes) 267
- 3.4.2. Federal Yönetim Tarafından Tahsil Edilen Vergiler 268
- 3.4.2.1. Kişisel Gelir Vergisi (Personal Income Tax) 268
- 3.4.2.1.1. Konusu 268
- 3.4.2.1.2. Mükellefi 268
- 3.4.2.1.3. Verginin Matrahı 269
- 3.4.2.1.4. Vergi Oranları 269
- 3.4.2.2. Kurumlar Vergisi (Corporate Income Tax) 270
- 3.4.2.2.1. Mükellefi 270
- 3.4.2.2.2. Kurumlar Vergisi Matrahı ve Beyanname 270
- 3.4.2.2.3. Kurumlar Vergisi Oranları 270
- 3.4.2.2.4. Alternatif Minimum Kurumlar Vergisi (Alternative Minimum Tax-AMT) 272
- 3.4.2.3. Sosyal Güvenlik Vergileri 272
- 3.4.2.4. Tereke ve Bağış Vergileri (Death and Gift Taxes) 273
- 3.4.2.5. Özel Tüketim Vergileri (Excise Taxes) 273
- 3.4.2.6. Gümrük ve İthalat Vergileri (Customs Duties and Import Tariffs) 274
- 3.5. ABD VERGİ HUKUKUNDA SÜRELER VE ZAMANAŞIMI 274
- 3.6. AMERİKAN MÜKELLEFLERİNİN HAKLARI BİLDİRGESİ 275
- 3.7. ABD'DE TİCARİ İŞLETMELER VE ŞİRKET TÜRLERİ 278
- 3.7.1. Anonim Şirketler 280
- 3.7.2. Limited Şirketler 281
- 3.7.2. Kurumlar Vergisi Mükellefiyeti Açısından Şirketlerin Dağılımı 281
- 3.8. AMERİKAN ŞİRKETLERİNİN KURULUŞUNA, YÖNETİMİNE VE ORTAKLARIN SORUMLULUKLARINA DAİR HUSUSLAR 282
- 3.9. ABD'DE ŞİRKETİN ÖDENMEYEN VERGİ BORÇLARINDAN ORTAKLARIN VE YÖNETİCİLERİN SORUMLULUĞU 284

### **Dördüncü Bölüm**

#### **AVRUPA BİRLİĞİ ÜYESİ ÜLKELERDE ŞİRKETİN ÖDENMEYEN VERGİ BORÇLARINDAN DOLAYI SORUMLULUK**

- 4.1. AVRUPA BİRLİĞİ'NİN TARİHÇESİ 291
- 4.2. AVRUPA BİRLİĞİNE ÜYE DEVLETLER VE BİRLİĞİN KURUMLARI 292
- 4.3. TÜRKİYE AVRUPA BİRLİĞİ İLİŞKİLERİ 294
- 4.4. AVRUPA BİRLİĞİ VERGİ HUKUKUNUN KAYNAKLARI 294
- 4.5. AVRUPA BİRLİĞİ'NE ÜYE ÜLKELERDE VERGİ SALMA YETKİSİ 297
- 4.6. AVRUPA BİRLİĞİ'NİN VERGİ POLİTİKASI VE VERGİ UYUMU 301
- 4.7. AVRUPA BİRLİĞİ'NDE ŞİRKETLER HUKUKUNUN KAYNAKLARI VE GELİŞİMİ 304
- 4.7.1. AB Üyesi Bazı Ülkelerde Şirketler Hukuku Alanında Yapılan Reformlar 306
- 4.7.1.1. Almanya 306
- 4.7.1.2. İngiltere 308
- 4.7.1.3. İsviçre 309
- 4.7.2. Avrupa Şirketi 310
- 4.8. AVRUPA BİRLİĞİ'NE ÜYE ÜLKELERDE ŞİRKETLERİN YÖNETİM ORGANLARININ YAPISI 311
- 4.9. AVRUPA BİRLİĞİNE ÜYE BAZI ÜLKELERDE ŞİRKETİN ÖDENMEYEN VERGİ BORÇLARINDAN ORTAKLARIN VE YÖNETİCİLERİN SORUMLULUĞU 314
- 4.9.1. Almanya'da Şirketin Ödenmeyen Vergi Borçlarından Ortakların ve Yöneticilerin

Sorumluluğu	315
4.9.1.1. Almanya'da Őirket Tűrleri, Őzellikleri ve Yönetimleri	315
4.9.1.2. Almanya'da Vergiler ve Vergi İdaresi	317
4.9.1.3. Almanya'da Şirketin Ödenmeyen Vergi Borçlarından Ortakların ve Yöneticilerin Sorumluluğu	321
4.9.2. İngiltere'de Şirketin Ödenmeyen Vergi Borçlarından Ortakların ve Yöneticilerin Sorumluluğu	328
4.9.2.1. İngiliz Hukuk Sistemi ve Şirketler Hukuku	328
4.9.2.2. İngiltere'de Őirket Tűrleri ve Yönetimleri	330
4.9.2.3. İngiltere'de Vergiler ve Vergi Mevzuatı	333
4.9.2.4. İngiltere'de Şirketin Ödenmeyen Vergi Borçlarından Ortakların ve Yöneticilerin Sorumluluğu	335
4.9.3. Polonya'da Şirketin Ödenmeyen Vergi Borçlarından Ortakların ve Yöneticilerin Sorumluluğu	339
4.9.3.1. Polonya'da Őirket Tűrleri ve Yönetimleri	340
4.9.3.2. Polonya'da Şirketin Ödenmeyen Vergi Borçlarından Ortakların ve Yöneticilerin Sorumluluğu	342

#### **BeŐinci Bölüm**

#### **GENEL DEĞERLENDİRME, SONUÇ VE ÖNERİLER**

5.1. GENEL DEĐERLENDİRME VE SONUÇ	345
5.2. ÖNERİLER	364
Kaynakça	373
Kavramlar Dizini	387