

**İstanbul, 02.04.2012**

**SİRKÜLER**  
**2012/04**

**KONU : YENİ TÜRK TİCARET KANUNU ÜZERİNE NOTLAR**

**6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve 6103 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Yürürlüğü ve Uygulaması Şekli Hakkında Kanun 14/2/2011 tarihli 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.**

**Buna göre yeni Kanun'un; internet sitesi kurulmasına, ticari defterlerin Türkiye Muhasebe Standartlarına göre tutulmasına, anonim ve limited şirketlerin bağımsız denetime tabi olmalarına ilişkin hükümleri dışında kalan düzenlemeleri 1/7/2012 tarihinde yürürlüğe girecektir.**

**Türkiye'de ticaret sicili verilerine göre 31/12/2011 tarihi itibarıyla 860.561 adet şirket bulunmaktadır. Bu şirketlerin 98.191'inin anonim şirket, 744.001'inin de limited şirket şeklinde faaliyet göstermektedir.**

**Ticaret Kanunu'nun uygulaması için kanun hükümleri gereği 3 tüzük 9 yönetmelik ve 11 adet tebliğ yayınlanacaktır. İkincil mevzuat adı verilen bu düzenlemelerin yapılmasından sonra şirketimiz tarafından 1 veya 2 gün sürecek eğitim ve bilgilendirme toplantısı düzenlenecektir. Bu düzenlemeler öncesi yasa ile ilgili aşağıdaki hatırlatmalar yapılmaktadır.**

**1.ANONİM ŞİRKETLER**

**1.1.KURULUŞA AİT DÜZENLEMELER**

**Yeni Kanuna göre; anonim şirketler, bir veya birden fazla gerçek ya da tüzel kişi tarafından kurulabilecektir. Böylece, anonim şirketlerin en az beş kişi tarafından kurulabilmesine ilişkin hüküm kaldırılmış Anonim şirketin sahip olması gereken asgari sermaye tutarı değişmemiştir. Bu tutar, Bakanlar Kurulu kararıyla arttırılabilecektir.**

**Faaliyet alanları belirlenecek olan bazı anonim şirketlerin gerek kuruluşlarına gerekse de esas sözleşme değişikliklerine Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nca izin verilecektir.**

**Yeni kanun halka açık olmayan anonim şirketlerinde kayıtlı sermaye sistemine dahil olmalarını mümkün hale getirmiştir.**

**2012/04-01**

**Anonim şirket kurmak isteyen kişi veya kişiler aşağıdaki işlemleri izleyecektir.**

**Anonim şirkete; varlıklar sermaye olarak konulacak ise asliye ticaret mahkemesine başvuru yapılmalı, bilirkişiler tarafından düzenlenen “Değerleme Raporu” alınmalıdır.**

**-Şirketin esas sözleşmesi, yazılı şekilde hazırlandıktan sonra, kurucu veya kurucular tarafından imzalanmalı, notere onaylatılmalıdır. İmzaları onaylayan noterce, esas sermayeyi oluşturan payların tamamının taahhüt olduğuna dair hususa dikkat edilecektir.**

**-Esas sermayenin % 25'i bir bankaya, kurulmakta olan şirket adına ve sadece şirket tarafından kullanılabilir şekilde; açılacak özel hesaba yatırılmalıdır. İlgili banka tarafından düzenlenen banka mektubu alınmalıdır.**

**-Mahkemece atanan bilirkişiler tarafından değerleri belirlenen gayrimenkuller vb. marka, patent ilgili sicillerine şerh verdirilerek şirket adına kaydettirilmelidir.**

**- Şirketin kuruluşu izne tabi ise başvuru yapılmalı ve kuruluş izni alınmalıdır.**

**- Bir veya birden fazla işlem denetçisi atanmalıdır.**

**- “Kurucular Beyanı” hazırlanmalı ve imzalanmalıdır.**

**- İşlemlerin Kanun'a uygun olduğunu teyit eden işlem denetçisi raporu alınmalıdır.**

**- Belgeler ve işlem denetçisi raporu ile birlikte şirketin tescili ve ilanı için şirket merkezinin bulunduğu yerdeki ticaret sicili müdürlüğüne başvuru yapılmalıdır.**

**- Başvuru, esas sözleşmedeki imzaların noterce onaylanmasını izleyen otuz gün içinde yapılmalıdır.**

**Anonim şirket, kurucuların esas sözleşmedeki imzalarının noterce onaylandığı tarihte kurulmuş sayılacaktır.**

**Yeni Kanun, anonim şirketin kurulabilmesi için eskiden farklı olarak aşağıda belirtilen işlemlerin yapılması şartını getirmiştir.**

**- Sermayenin, en az % 25'i, şirketin tescili öncesinde bankaya yatırılmalı banka mektubu ile ispat edilmelidir.**

**- Kuruluş işlemleri işlem denetçisince incelenmeli,**

**2012/04-02**

**- Kurucular Beyanı hazırlanmalıdır.**

**Anonim şirketin kuruluşuna ilişkin yeni hükümler getirilen düzenlemeler, 1/7/2012 tarihinde yürürlüğe girecektir.**

**1 Temmuz 2012 tarihinde, kuruluş hâlinde bulunan anonim şirketlerde esas sözleşmenin yapılmış ve kurucuların imzaları noter tarafından onaylanmışsa, bu onay tarihinden itibaren bir ay içinde şirketin tescili için ticaret siciline başvurulduğu takdirde, eski kanun hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.**

**Bloke edilen bedelden arta kalan % 75'lik kısım şirketin tescilini izleyen 24 ay içerisinde ödenecektir.**

**1 Temmuz 2012 tarihinden itibaren bir anonim şirket, esas sözleşmesindeki işletme konuları arasında yer almasa kanunlarla yasak olmayan ticari veya sınai faaliyeti yapabilecektir.**

## **1.2. BORÇLANMA YASAĞINA AİT DÜZENLEMELER**

**Yeni Kanuna göre, iştirak taahhüdünden doğan borçlar hariç olmak üzere (ortakların) şirkete borçlanması yasaklanmıştır.**

**Borç şirketle, şirketin işletme konusu faaliyeti gereği yapılmış bulunan bir işlemde doğmuş ise ve emsalleriyle aynı veya benzer şartlara tabi tutulmuşsa, borçlanma yasağının dışında kalmaktadır.**

**Borçlanma yasağına aykırı davranan ortakların, 300 günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılmaları hüküm altına alınmıştır.**

**Bu durumda, söz konusu yasağın ihlal edilmesi durumunda ödenmesi gereken en az ceza tutarı 6.000 TL (300 gün x 20 TL), en fazla ceza tutarı da 73.000 TL (730 gün x 100 TL) olacaktır.**

**Pay sahiplerinin (ortakların) şirkete borçlanma yasağı 1 Temmuz 2012 tarihinden itibaren uygulamaya girecektir. Bu tarih sonrasında borçlanma yasağına aykırı şekilde şirketten borç alan pay sahipleri cezai müeyyideye tabi olacaklardır.**

**2012/04-03**

**Anonim şirkete borçlu olan pay sahiplerinin bu borçlarını üç yıl içinde, nakdî ödeme yaparak tamamen tasfiye etmek zorunda oldukları, borcun kısmen veya tamamen başkası tarafından üstlenilmesi, borç için kambiyo senedi verilmesi, ödeme planı yapılması veya benzeri yollara başvurulmasının bu madde anlamında tasfiye sayılmayacağı, bu süre içinde tasfiye gerçekleşmemişse, bu kişiler hakkında cezai müeyyide uygulanacağı kanunda belirtilmiştir.**

**Bu durumda ortağın borcunu, şirkete 1 Temmuz 2015 tarihine kadar nakit olarak ödemesi gerekmektedir.**

**Kâr payı avansı ödenmesine yönelik uygulamayla esasen borçlanma yasağına istisna getirilmiştir. Avans tutarının, dönem sonunda oluşan ve dağıtılabilir kârdan fazla olması halinde ise fazlaya ilişkin tutarların, ortaklar tarafından şirkete iadesi gerekecektir. Ayrıca şirket yönetim kurulunda yer alan üyelere emsaline uygun ücret tahakkuk ettirilmesi tarafımızdan önerilmektedir.**

### **1.3. YÖNETİM KURULUNA AİT DÜZENLEMELER**

**Yönetim kurulu en az üç kişiden oluşması gerekirken, bu sayı bire indirilmiştir.**

**Yeni kanun şirket ortağı olmayan kişilerin yönetim kurulu üyesi olarak seçilebilecek ve bu görevlerine de ortak olma şartını yerine getirmeden yapabileceklerini düzenlemiştir.**

**Tüzel kişi pay sahiplerinin yönetim kurulu üyesi olarak seçilmelerine olanak tanınmıştır.**

- Yönetim kurulu üyeliğine seçilecek kişilerin**
- Ayırt etme gücüne sahip olması**
- Ergin olması**
- Kısıtlı olmaması**
- İflasına karar verilmemiş olması gereklidir.**

**Yönetim kurulu üyelerinin şirkete verebilecekleri zararlar için sorumluluk sigortası yaptırımları esası getirilmiştir. Sorumluluk Sigortası şirket sermayesinin 1/4'ü tutarında yaptırılacaktır.**

**Ayrıca, yönetim kurulu üyelerinin en az dörtte birinin yüksek öğrenim görmüş olması gerekmektedir. Tek üyeli yönetim kurullarında ise bu zorunluluk söz konusu değildir.**

**2012/04-04**



**Yönetim kurulu bir kişiden oluşuyorsa bu kişinin yerleşme yerinin Türkiye’de olması ve Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olması zorunludur. Eğer yönetim kurulu birden fazla kişiden oluşuyor ise temsile yetkili en az bir üyenin yerleşim yerinin Türkiye’de olması ve Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olması gerekmektedir.**

**Yönetim kurulu üyeleri eskiden olduğu gibi en çok üç yıl süreyle görev yapmak üzere seçilebileceklerdir. Esas sözleşmede aksine bir hüküm yoksa görev süresi sona eren kişiler tekrar yönetim kurulu üyeliğine seçilebilirler.**

**Esas sözleşmede aksine ağırlaştırıcı bir hüküm bulunmadığı takdirde, yönetim kurulu üye tam sayısının çoğunluğu ile toplanıp, kararlarını da toplantıda hazır bulunan üyelerin çoğunluğu ile alabilecektir.**

**Esas sözleşmede düzenlenmiş olmak kaydıyla, yönetim kurulu toplantıları tüm üyelerin elektronik ortamda katılmaları veya bazı üyelerin mevcut oldukları toplantılara diğer üyelerin elektronik ortamda katılımıyla yapılabilecektir.**

**Elektronik ortamda oy kullanabilmek için şirketin bu amaca özgülenmiş bir internet sitesine sahip olması, ortağın istemde bulunması, elektronik ortam araçlarının amaca uygunluğunun teknik raporla ispatlanması ve oy kullananların kimliklerinin saklanması zorunlu bulunmaktadır.**

**Yönetim kurulu üyelerinin birbirlerini temsilen toplantılarda oy kullanmaları ve ve toplantılara da vekil aracılığıyla katılmaları mümkün değildir. Yönetim kurulu üyelerinin gerek fiziki gerekse de elektronik ortamda yapılacak toplantılara bizzat katılmaları ve oylarını da bizzat kullanmaları zorunludur. gerekmektedir.**

**Her yönetim kurulu üyesi şirketin tüm iş ve işlemleri hakkında yönetim kurulu toplantısında;**

**- Bilgi isteyebilecek,**

**- Soru sorabilecek,**

**- İnceleme yapabilecektir.**

**Yönetim kurulu üyelerine, tutarı esas sözleşmeyle veya genel kurul kararıyla belirlenmiş olmak şartıyla huzur hakkı, ücret, ikramiye, prim ve yıllık kârdan pay ödenebilecektir.**

**2012/04-05**

**Yönetim kurulu üyeleri veya bunların yakınlarının şirkete nakit veya ayın olarak borçlanmaları yasaklanmıştır. Ayrıca, bu kişiler için şirket kefalet, garanti ve teminat vermesi, sorumluluk yüklenmesi ve bunların borçlarını devralması yasaklanmıştır.**

**Anılan yasağa aykırı davranan yönetim kurulu üyeleri ile bunların yakınları hakkında en az 6.000 TL en fazla da 73.000 TL tutarında adli para cezası uygulanacaktır.**

**Anonim şirketlerin %10 oranında kendi paylarını satın alabilmesi hüküm altına alınmıştır. Sorun çıkararak ortaklık ilişkisini çekilmez hale getiren azınlık ortağın şirketten uzaklaştırılması mahkeme kararı ile istenebilecektir.**

#### **1.4. BAĞIMSIZ DENETİM DÜZENLEMELERİ**

**Yeni Kanun anonim şirketleri bağımsız denetim kapsamına almıştır. Anonim şirketin bağımsız denetimi, 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren bir veya birden fazla bağımsız denetçi ya da bağımsız denetim kuruluşu tarafından yerine getirilecektir. Bağımsız denetçiler veya bağımsız denetim kuruluşu şirket genel kurulunca seçilecektir.**

**Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunca, bağımsız denetim yapmak üzere yetkilendirilen Yeminli Mali Müşavirler veya Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler bağımsız denetçi olarak görev yapabileceklerdir. Yetkilendirilen kişiler, Kurumun internet sitesinden ilan edileceklerdir.**

**Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunca,bağımsız denetim yapmak üzere yetkilendirilen sermaye şirketleri, bağımsız denetim kuruluşudur.**

**Seçilmiş olan murakıpların görevleri, bağımsız denetçinin seçilmesiyle birlikte sona erecektir. Bağımsız denetçinin de en geç 1 Mart 2013 tarihine kadar seçilmesi zorunludur.**

**Halka açık anonim şirketler, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, factoring şirketleri, finansman şirketleri, finansal kiralama şirketleri,varlık yönetim şirketleri, emeklilik fonları, ihraççılar ve sermaye piyasası kurumları ile faaliyet alanları, işlem hacimleri, istihdam ettikleri çalışan sayısı ve benzeri ölçütlere göre önemli ölçüde kamuoyunu ilgilendirdiği için Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunca kamu yararını ilgilendiren kuruluş olarak değerlendirilen anonim şirketlerin bağımsız denetimi, bağımsız denetim kuruluşunca yerine getirilecektir.**

**2012/04-06**

**Yukarıda sayılan anonim şirketler dışında kalan anonim şirketler ise Kurumca bağımsız denetim yapmak üzere yetkilendirilmiş olan bir veya birden fazla Yeminli Mali Müşaviri ya da Serbest Muhasebeci Mali Müşaviri de bağımsız denetçi olarak seçebileceklerdir.**

**Bağımsız denetçi veya bağımsız denetim kuruluşu tarafından**

**Anonim şirketin;**

**a) Finansal tabloları (Bilanço, Gelir Tablosu, Nakit Akış Tablosu, Özkaynak Değişim Tablosu ve Dipnotlar),**

**b) Yönetim Kurulu Yıllık Faaliyet Raporu**

**c) Riskin Erken Saptanması ve Yönetimi Sisteminin işleyişi denetlenecektir.**

**Finansal tabloların denetimi sonucunda;**

**Hazırlanan rapor imzalandıktan sonra yönetim kuruluna sunulacaktır.**

**Raporda; yönetim kurulu yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgilerin, denetlenen finansal tablolar ile tutarlı olup olmadığına ve gerçeği yansıtip yansıtmadığına ilişkin açıklamalara yer verilecektir.**

**Pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Diğer şirketlerde bu komite denetçinin gerekli görüp bunu yönetim kuruluna yazılı olarak bildirmesi hâlinde derhal kurulacaktır. Kurulan komite ilk raporunu, kurulmasını izleyen ayın sonunda verecektir. Komite, yönetim kuruluna her iki ayda bir vereceği raporda durumu değerlendirecektir ve varsa tehlikelere işaret ederek, çareleri gösterecektir. Bu Rapor bağımsız denetçiye de yollanacaktır.**

**Bağımsız denetçinin her faaliyet dönemi için ve her faaliyet döneminin dördüncü ayına kadar seçilmesi şarttır. Seçimden sonra, yönetim kurulu, gecikmeksizin denetleme görevini hangi bağımsız denetçiye verdiğini ticaret siciline tescil ettirecek ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi ile internet sitesinde ilân edecektir.**

**Bağımsız denetçi, seçilmemiş ise şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesi tarafından atanacaktır. Mahkemenin bağımsız denetçi atanmasına ilişkin kararı kesindir.**

**Seçilen bağımsız denetçi ancak haklı bir sebebin varlığı halinde veya hakkında görevden alınma davası açılması halinde görevinden ayrılabilir.**

**2012/04-07**

**Bağımsız denetçiler veya bağımsız denetim kuruluşu ve bunun ortaklarından biri ve bunların ortaklarının yanında çalışan veya anılan kişilerin mesleği birlikte yaptıkları kişi veya kişiler;**

**1. Denetlenecek şirkette pay sahibiyse;**

**2. Denetlenecek şirketin yöneticisi veya çalışanıysa veya denetçi olarak atanmasından önceki üç yıl içinde bu sıfatı taşımışsa;**

**3. Denetlenecek şirketle bağlantısı bulunan bir tüzel kişinin, yüzde yirmiden fazla paya sahipse üçüncü derece dâhil, üçüncü dereceye kadar kan veya kayın hısmını ise;**

**4. Denetlenecek şirketle bağlantı hâlinde bulunan veya böyle bir şirkette yüzde yirmiden fazla paya sahipse;**

**5. Denetlenecek şirketin defterlerinin tutulmasında veya finansal tablolarının düzenlenmesinde denetleme dışında faaliyette ve katkıda bulunmuşsa;**

**6. Denetlenecek şirketin defterlerinin tutulmasında veya finansal tablolarının çıkarılmasında faaliyet göstermişse;**

**7 . 1. ve 6. şartları taşıdığı için denetçi olamayan bir denetçinin nezdinde çalışıyorsa,**

**8. Son beş yıl içinde denetçiliğe ilişkin meslekî faaliyetinden kaynaklanan gelirin tamamının yüzde otuzundan fazlasını denetlenecek şirkete veya ona yüzde yirmiden fazla pay ile iştirak etmiş bulunan şirketlere verilen denetleme ve danışmanlık faaliyetinden elde etmişse ve bunu cari yılda da elde etmesi bekleniyorsa, şirket genel kurulunca bağımsız denetçi olarak seçilemezler.**

**Bir bağımsız denetleme kuruluşunun, bir şirketin denetlenmesi için görevlendirdiği denetçi yedi yıl arka arkaya o şirket için denetleme raporu vermişse, o denetçi en az iki yıl için değiştirilecektir.**

**Bağımsız denetçi, denetleme yaptığı şirkete, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi dışında, danışmanlık veya hizmet veremeyecek ve bunu bir yavru şirketi aracılığıyla da yapamayacaktır.**

**2012/04-08**





**Bağımsız denetçiler;**

**“OLUMLU GÖRÜŞ”,**

**“SINIRLANDIRILMIŞ OLUMLU GÖRÜŞ”,**

**- “OLUMSUZ GÖRÜŞ”**

**Şeklinde rapor verebilecektir.**

**Şirket defterlerinde, denetlemenin uygun bir şekilde yapılmasına ve sonuçlara varılmasına olanak vermeyen ölçüde belirsizliklerin bulunması veya şirket tarafından denetlenecek hususlarda önemli kısıtlamaların yapılması hâlinde bağımsız denetçi görüş vermekten kaçınabilecektir.**

**Olumsuz görüş yazılan veya görüş verilmesinden kaçınılan durumlarda genel kurul, açıklanan kâr veya zarar ile doğrudan veya dolaylı bir şekilde ilgili olan bir karar alamayacaktır. Bu hâllerde yönetim kurulu, görüş yazısının kendisine teslimi tarihinden itibaren dört iş günü içinde, genel kurulu toplantıya çağırarak ve görevinden toplantı gününde geçerli olacak şekilde istifa edecektir.**

**Genel kurul yeni bir yönetim kurulu seçecek ve yeni yönetim kurulu altı ay içinde, kanuna, esas sözleşmeye ve standartlara uygun finansal tablolar hazırlatıp, bunları denetleme raporu ile birlikte genel kurula sunacaktır. Sınırlı olumlu görüş verilen hâllerde genel kurul, gerekli önlemleri ve düzeltmeleri de karara bağlayacaktır.**

**Şirket ile bağımsız denetçi arasında ortaya çıkan görüş ayrılıkları halinde şirketin merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesi dosya üzerinden inceleme yaparak görüş ayrılığını giderecektir. Mahkemenin verdiği karar kesindir. Dava giderleri şirket tarafından ödenecektir.**

**Bağımsız denetçiler, kanunî görevlerini yerine getirmede kusurlu hareket ederlerse hem şirkete hem pay sahiplerine ve şirket alacaklılarına karşı verdikleri zarar dolayısıyla sorumlu olacaklardır.**

**Bu yükümlülüklerin yerine getirilmesinde ihmali bulunan kişiler hakkında, verdikleri zarar sebebiyle, her bir denetim için yüz bin Türk Lirasına, pay senetleri borsada işlem gören anonim şirketlerde ise üç yüz bin Türk Lirasına kadar tazminata hükmedilebilecektir.**

**Sır saklama yükümlülüğünü ihlal eden veya gerçeğe aykırı rapor düzenleyen bağımsız denetçiler ayrıca Türk Ceza Kanunu uyarınca cezalandırılacaklardır.**

**Bağımsız denetçi tarafından denetlenmemiş olan finansal tablolar ile yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu düzenlenmemiş sayılacaktır.**

**2012/04-09**

## 1.5. GENEL KURULA AİT DÜZENLEMELER

*Eski yasada olduğu gibi olağan genel kurul toplantısının her faaliyet dönemi sonundan itibaren üç ay içinde yapılması gerekmektedir.*

*Genel kurul gerektiğinde olağanüstü toplanabilecektir. Ortakların genel kurul toplantılarına katılmaları yükümlülükleri bulunmamaktadır.*

*Ancak, yasa uyarınca, Murahhas Üyeler (şirket yönetiminin kısmen veya tamamen devredildiği yönetim kurulu üyeleri) ile en az bir yönetim kurulu üyesinin genel kurul toplantısında bulunması şarttır. Ayrıca, bağımsız denetçi ile kendilerini ilgilendiren konularda işlem denetçilerinin de genel kurul toplantısında hazır bulunmaları gerekmektedir.*

*Nama yazılı payların devrini sınırlandırmış bulunan anonim şirketler Türk Ticaret Kanunu'nun yürürlüğe girdiği tarihten itibaren bir yıl içinde ana sözleşmelerini değiştirmek zorundadırlar. Bu yapılmadığı takdirde var olan sınırlamalar kalkmış kabul edilecektir.*

*Ana sözleşme değişikliğini zorunlu kılan diğer bir uygulama ise imtiyazlı oyların geçerliliği ile ilgilidir. Ticaret Kanunu bir paya en çok on beş oy hakkı tanımakta olduğundan bu hükmü aşan imtiyazlı pay senetleri 3 yıl içerisinde ana sözleşme değişikliği ile buna uygun hale getirilecektir. Bu yapılmadığı takdirde ana sözleşmeden kaynaklanan imtiyazların tümü süre sonunda sona erecektir. Bu kanunun yayımı tarihinden itibaren 3 yıl ibaresi bulunduğundan 14.02.2014 tarihinde bu süre sona ermektedir.*

*Anonim şirket genel kurul toplantılarına, Bakanlık Komiseri (Bakanlık Temsilcisi) katılması uygulaması sınırlanmıştır.*

*Hangi durumların varlığı halinde genel kurul toplantılarına Bakanlık Komiseri (Bakanlık Temsilcisi) katılacağı Bakanlıkça çıkarılacak yönetmelikte düzenlenecektir.*

*Pay sahipleri (ortaklar) genel kurulda, yönetim kurulundan, şirketin işleri; bağımsız denetçilerden denetimin yapılma şekli ve sonuçları hakkında bilgi alabilecektir. Bilgi verilmesi talebi, istenilen bilgi verildiği takdirde şirket sırlarının açıklanacağı veya korunması gereken diğer şirket menfaatlerinin tehlikeye girebileceği gerekçesi ile reddedilebilir.*

*Genel kurul özel denetim istemini reddederse, sermayenin en az onda birini, halka açık anonim şirketlerde yirmide birini oluşturan pay sahipleri veya paylarının itibarı değeri toplamı en az bir milyon Türk Lirası olan pay sahipleri üç ay içinde şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesinden özel denetçi atanmasını isteyebilirler.*

2012/04-10

**Yeni yasa önemli miktarda şirket varlığının toptan satışı yetkisi ve görevini genel kurulun devredilemeyecek görevleri ve yetkileri içine almış böylece önemli miktardaki şirket varlığının yönetim kurulu kararıyla satılabilmesi uygulaması sona ermiştir.**

**Yasada çağrı şekline getirilen değişiklik, çağrı ilanının ayrıca şirketin internet sitesinde de ilan ettirilecek olmasıdır.**

**Şirketin tek bir pay sahibi varsa bu durumda Tek kişi tarafından genel kurula ait tüm yetki ve görevler kullanılacaktır.**

**Anonim şirketin kuruluş işlemlerinde olduğu gibi sermayenin artırılmasına, azaltılmasına ve menkul kıymet ihracına ilişkin işlemlerin Kanuna uygun olup olmadığının işlem denetçileri tarafından incelenmesi gerekmektedir.**

**Anonim şirketler genel kurul toplantılarını elektronik ortamda yapabileceklerdir. Elektronik ortamda yapılacak genel kurul toplantılarına ilişkin usul ve esaslar çıkarılacak tüzükte düzenlenecektir.**

**Her anonim şirket bir internet sitesi açmak, şirketin internet sitesi zaten mevcutsa bu sitenin belli bir bölümünü kanundaki hususların yayımlanmasına özgülemek zorundadır. Detaylı düzenleme ikincil mevzuatta yapılacaktır.**

**Anonim şirketlerin internet sitesini kurmaya ilişkin yükümlülükleri, 1 Temmuz 2013 tarihinde uygulamaya girecektir. Bir başka deyişle, her anonim şirket en geç bu tarihe kadar internet sitesini kuracaktır.**

**Kurumsal yönetim ilkelerinin hayata geçirilmesinin önemli bir ayağını internet sitesinde paylaşılacak bilgiler oluşturmaktadır. Esasen SPK'da kayıtlı şirketler için KAP (Kamuyu Aydınlatma Platformu) sisteminde yapılan uygulama getirilmiş durumdadır. Esas amaç eşitlik, sorumluluk, şeffaflık ve hesap verilebilirlik olarak belirlenen kurumsal yönetim ilkelerinin uygulamaya alınmış olmasıdır. Limited şirketler içinde bu düzenlemeler geçerli bulunmaktadır.**

**İnternet sitesinin oluşumu ve kullanılmasıyla ilgili yükümlülükler uyulmaması kararların iptal sebebinin oluşturmaktadır. Kanuna aykırılığın tüm sonuçlarının doğmasına yol açtığı ve kusuru bulunan yöneticiler ile yönetim kurulu üyelerinin sorumluluğuna neden olduğu yasada belirtilmektedir.**

**Yönlendirilmiş mesaj başlığı taşıyacak internet sitesinde yer alacak hususlar metin haline getirilerek şirket yönetimi tarafından tarih ve saati gösterilerek noterlik onaylı bir deftere yazılacak veya yapıştirilacaktır.**

2012/04-11

## **2. LİMİTED ŞİRKETLER**

### **2.1. KURULUŞA AİT DÜZENLEMELER**

**Limited şirket, bir veya birden fazla gerçek ya da tüzel kişi tarafından kurulabilecektir. Ancak, ortak sayısı 50'den fazla olamayacaktır. Limited şirketlere genel kurul zorunluluğu getirilmiştir.**

**Limited şirketin sahip olması gereken asgari sermaye tutarı, 5.000 Türk Lirası iken bu tutar 10.000 Türk Lirasına çıkarılmıştır.**

**Bu tutar, Bakanlar Kurulunca on kata kadar artırılabilir.**

**Asgari sermayesi 10.000 TL'nin altında olan limited şirketler üç yıl içinde sermayelerini, 10.000 TL'ye yükseltmek zorundadır. En geç 14 Şubat 2014 tarihine kadar sermaye artırımına giderek sermayelerini en az 10.000 TL'ye yükseltmeleri gerekmekte olup, aksi halde infisah etmiş duruma düşeceklerdir.**

**Limited şirket kurmak isteyen kişi veya kişiler aşağıdaki işlemleri yerine uygulamak durumundadırlar.**

**- "Değerleme Raporu" alınmalıdır.**

**-Şirket sözleşmesi yazılı şekilde hazırlanmalı, kurucu veya kurucular tarafından imzalanmalı ve bu imzalar notere onaylatılmalıdır.**

**- Esas sermaye nakit olarak ve tamamen ödenmelidir.**

**-Mahkemece atanan bilirkişiler tarafından değerleri belirlenen varlıklar da özel sicillerine şirket adına kaydettirilmeli, bu işlemler belgelendirilmelidir.**

**- "Kurucular Beyanı" hazırlanmalı ve imzalanmalıdır.**

**-Şirketin tescili için, şirket merkezinin bulunduğu yerdeki ticaret siciline başvuru yapılmalıdır.**

**Yasa limited şirketin kurulabilmesi için farklı olarak taahhüt edilen sermayenin nakit kısmının şirketin kurulduğu anda ödenmesi ve kurucular beyanının hazırlanması şartlarını getirmiştir.**

**Limited şirketlerin kuruluş işlemleri, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nca gerekli görülmesi halinde işlem denetçisi tarafından denetlenecektir.**

**Limited şirketin kuruluşuna yönelik getirilen düzenlemeler, 1/7/2012 tarihinde yürürlüğe girecektir.**

**2012/04-12**

**1 Temmuz 2012 tarihinden itibaren bir limited şirket, şirket sözleşmesindeki işletme konuları arasında yer almasa bile diğer kanunlarla yasak edilmeyen bir faaliyeti yapabilecektir.**

**Ayrıca, limited şirketlerin sigortacılık yapamayacağına yönelik yasak kaldırılmıştır.**

**Yasa borçlanma yasağına aykırı davranan ortakların, 300 günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılmaları hüküm altına alınmıştır.**

**En az ceza tutarı 6.000 TL en fazla ceza tutarı da 73.000 TL olacaktır.**

**Ortakların şirkete borçlanma yasağı 1 Temmuz 2012 tarihinden itibaren uygulamaya girecektir. Anılan tarih sonrasında borçlanma yasağına aykırı şekilde şirketten borç alan ortaklar cezai müeyyideye tabi olacaklardır.**

**Llimited şirkete borçlu olan ortakların bu borçlarını üç yıl içinde, nakdî ödeme yaparak tamamen tasfiye etmek zorunda oldukları, hüküm altına alınmıştır.**

**1 Temmuz 2015 tarihine kadar nakit olarak ödemesi gerekmektedir.**

**Şirketi yönetmek ve temsil etmek için ortaklardan en az bir kişinin müdür olarak seçilmesi gerekmektedir. Birden fazla kişinin müdür olarak seçilmesi de mümkündür.**

**Ortak olmayan kişiler şirket sözleşmesiyle müdür olarak atanabilecek veya genel kurul tarafından seçilebileceklerdir.**

**Müdür olarak seçilecek kişilerin fiil ehliyetine sahip olmaları gerekmektedir.**

**Yasaya göre şirket müdürlerinden en az birinin yerleşim yerinin Türkiye’de bulunması ve bu müdürün de şirketi tek başına temsile yetkili olması şarttır.**

**Şirket müdürleri, genel kurulca belirlenen süre kadar görev yapabileceklerdir.**

**1 Temmuz 2012 tarihi öncesinde, şirket sözleşmesiyle müdür olarak atanan kişilerin görevleri devam edecektir.**

**Tüm ortaklar hep birlikte müdür sıfatıyla şirket işlerini idare ve şirketi temsil ediyorsa, en geç 1 Ekim 2012 tarihine kadar şirket genel kurulunca müdür veya müdürlerin seçilmesi gerekmektedir.**

**Yasaya göre, limited şirketlerde müdür sayısı birden fazlaysa her müdür şirketin tüm iş ve işlemleri hakkında;**

**2012/04-13**

- Bilgi isteyebilecek,
- Soru sorabilecek,
- İnceleme yapabilecektir.

*Limited şirketlerde pay devirlerinde diğer ortakların onay vermeleri şarttır. Devir işlemleri eskiden olduğu gibi noter kanalıyla yapılıp tescil ve ilan gereklidir. Ancak devir alanın yada şirketin tescili 30 gün içinde yaptırmaması halinde devir eden tescil yaptırabilecektir.*

## **2.2. DENETİME AİT DÜZENLEMELER**

*Anonim şirketler için zorunlu hale getirilen bağımsız denetim, limited şirketlere de uygulanacaktır. Dolayısıyla, 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren limited şirketler de finansal tablolarını denetletmek üzere genel kurullarınca bağımsız denetçi veya bağımsız denetçileri seçmek zorunda olacaklardır.*

*Bağımsız denetçi veya bağımsız denetim kuruluşu tarafından*

*Limited şirketin;*

- a) *Finansal tabloları (Bilanço, Gelir Tablosu, Nakit Akış Tablosu, Özkaynak Değişim Tablosu ve Dipnotlar),*
- b) *Müdür veya Müdürler Kurulu tarafından düzenlenen Yıllık Faaliyet Raporu ve*
- c) *Riskin Erken Saptanması ve Yönetimi Sisteminin işleyişi denetlenecektir.*

*Hazırlanan rapor imzalandıktan sonra müdüre veya müdürler kuruluna sunulacaktır.*

*Raporda; yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgilerin, denetlenen finansal tablolar ile tutarlı olup olmadığına ve gerçeği yansıtır yansıtmadığına ilişkin açıklamalara yer verilecektir.*

*Küçük ölçekli limited şirketlerde risklerin erken teşhisi ve yönetimi komitesi kurulmayacaktır. Denetçinin yazılı olarak bildirmesi hâlinde derhal kurulacak ve ilk raporunu kurulmasını izleyen ayın sonunda verecektir.*

*Her iki ayda bir vereceği raporda durumu değerlendirecek ve varsa tehlikelere işaret ederek, çareleri gösterecektir. Bu rapor bağımsız denetçiye de yollanacaktır.*

**2012/04-14**



**Bağımsız denetçi, faaliyet döneminin dördüncü ayına kadar seçilmemiş şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesi tarafından atanacaktır.**

**Mahkemenin kararı kesindir.**

**Bir bağımsız denetleme kuruluşunun, bir şirketin denetlenmesi için görevlendirdiği denetçi yedi yıl arka arkaya o şirket için denetleme raporu vermişse, o denetçi en az iki yıl için değiştirilecektir.**

**Denetçi, denetleme yaptığı şirkete, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi dışında, danışmanlık veya hizmet veremeyecek ve bunu bir yavru şirketi aracılığıyla da yapamayacaktır.**

**Bağımsız denetçiler; anonim şirketlerde olduğu gibi, “OLUMLU GÖRÜŞ”, “SINIRLANDIRILMIŞ OLUMLU GÖRÜŞ” veya “OLUMSUZ GÖRÜŞ” verebileceklerdir. Bağımsız denetçi görüş vermekten kaçınabilecektir.**

**Olumsuz görüş halinde genel kurul kâr veya zarar ile doğrudan veya dolaylı bir şekilde ilgili olan bir karar alamayacaktır. Dört iş günü içinde, genel kurulu toplantıya çağırarak ve görevinden toplantı gününde geçerli olacak şekilde istifa edecektir. Yeni bir müdür veya müdürler kurulu altı ay içinde, standartlara uygun finansal tablolar hazırlatıp, bunları denetleme raporu ile birlikte genel kurula sunacaktır.**

**Şirket ile bağımsız denetçi arasında ortaya çıkan görüş ayrılıkları halinde asliye ticaret mahkemesi dosya üzerinden inceleme yaparak görüş ayrılığını giderecektir. Mahkemenin verdiği karar kesindir. Dava giderleri şirket tarafından ödenecektir.**

**Bağımsız denetçiler, kanunî görevlerini yerine getirmede kusurlu hareket ederlerse hem şirkete hem şirket ortaklarına hem de şirket alacaklılarına karşı verdikleri zarar dolayısıyla sorumlu olacaklardır.**

**Bağımsız denetçi tarafından denetlenmemiş olan finansal tablolar ile yıllık faaliyet raporu düzenlenmemiş hükmündedir.**

#### **-GENEL KURULA AİT DÜZENLEMELER**

**Limited şirket olağan genel kurul toplantısının her faaliyet dönemi sonundan itibaren üç ay içinde yapılması gerekmektedir.**

**Yasaya göre her ortak kendisini genel kurulda ortak olan veya ortak olmayan bir kişi aracılığıyla temsil ettirebilir.**

**Genel kurul toplantı gününden en az on beş gün önce toplantıya çağrılacaktır.**

**2012/04-15**

**Genel kurul, şirket sözleşmesinde gösterilen ve şirketin internet sitesinde ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanmak suretiyle toplantıya çağrılacaktır.**

**Limited şirketler genel kurul toplantılarını şirket sözleşmesinde bu yönde düzenleme olması halinde elektronik ortamda da yapabileceklerdir.**

**Her limited şirket bir internet sitesi açmak, şirketin internet sitesi zaten mevcutsa bu sitenin belli bir bölümünü kanundaki hususların yayımlanmasına özgülemek zorundadır.**

**Limited şirketlerin internet sitesini kurmaya ilişkin yükümlülükleri 1 Temmuz 2013 tarihinde uygulamaya girecektir.**

### **3. ANONİM VE LİMİTED ŞİRKETLERE AİT ORTAK HÜKÜMLER**

**Anonim ve limited şirketler aşağıda sayılan ticari defterleri tutmak zorundadırlar.**

- Yevmiye defteri

- Defteri kebir

- Envanter defteri

- Pay defteri

- Yönetim kurulu karar defteri (Müdürler kurulu karar defteri)

- Genel kurul toplantı ve müzakere defteri Ticari defterler, elektronik ortamda tutulabilecektir. Ticari defterler ve bu defterlere dayanak oluşturan kayıtlar 10 yıl süreyle saklanmak zorundadır.

**Yeni Ticaret Kanunu her tacirin ticari defterlerini Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun bir şekilde tutmasını zorunlu kılmıştır. Türkiye Muhasebe Standartları kısa adıyla TFRS anonim ve limited şirketleri için 01.01.2013 tarihinden itibaren uygulanacak olup ayrıca 31.12.2012 tarihli bilançoları yine TFRS'ye uyumlu hale getirilecektir.**

**İki adet TFRS söz konusudur bunlardan ilki KOBİ'lerin üzerindeki büyüklükteki işletmeler ve Halka Açık İşletmeler için uygulanacak olan Tam Kapsamlı TFRS, diğeri ise KOBİ'ler için uygulanacak olan KOBİ /TFRS Standartlarıdır. Kamu Gözetim Kurumu küçük ölçekli işletmeleri KOBİ/ TFRS' den kısmen veya tamamen muaf tutmaya veya bunlar için ayrı standartlar belirlemeye yetkili kılınmıştır.**

**2012/04-16**



**Yasaya göre, defterlerini Kanuna uygun olarak tutmayanlara ikiyüz günden az olmamak üzere adli para cezası verileceği hüküm altına alınmıştır.**

**Bu durumda, uygulanacak cezanın alt sınırı 4.000 TL üst sınırı da 73.000 TL olarak belirlenmiştir.**

**Ticaret şirketleri Kayıtlı Elektronik Posta (KEP) sistemi veya elektronik imza sistemi ile karşılıklı kabul şartına bağlı olarak her türlü yazışma ve tebligatı elektronik ortamda yapabilecektir. Ticari olmayan işlerdeki faiz oranı %9 olarak belirlenmiş olup, bunun %50 fazlası kararlaştırabilecektir. Her türlü kağıt ve belgeye unvan, sermaye yapısı, yönetim kurulu üyelerinin ismi gibi TTK 39/2'de belirtilen ancak detayı ikincil mevzuat ile belirlenecek açıklamalara yer verilecektir.**

**-Sermaye şirketlerinin türü aynı olmasa da birbirleriyle birleşmesi mümkün hale getirilmiştir. Böylece bir Limited Şirketin Anonim Şirkete devrolur iken önce A.Ş. haline gelmesi ve sonra iki A.Ş.'nin birleşmesine gerek kalmamıştır. LTD doğrudan A.Ş. ile birleşebilecektir. Şahıs şirketleri de kendi aralarında türü aynı olmasa bile birleşebilecektir. Şahıs işletmesi A.Ş. veya LTD şirket haline gelebilmesine rağmen bir sermaye şirketi şahıs işletmesi haline gelemeyecek ancak LTD veya Komandit Şirket şekline dönebilecektir.**

**-Kapanış Tasdikleri Haziran ayı sonuna alınmıştır.**

**-Mal ve hizmet tedarikinde ödeme sürelerinin düzenlendiği 1530'unu madde ticari işletmeler için önemli sınırlamalar getirmektedir.**

**Mal ve hizmet bedelinin ödeme süresi en fazla 60 gün olup sözleşme ile böyle bir süre belirlenmemişse bu süre 30 gündür. Muayeneye tabi mallar için bu süreler en çok 30 gün uzatılabilecektir.**

**Borçlu büyük işletme ise süre uzatımı yoktur. Alacaklı KOBİ ise yine süre uzatımı olmayacaktır.**

**Ayrıca taksitli ödemenin kararlaştırılmasının mümkün olmadığı iki düzenleme söz konusudur.**

**Borçlu büyük işletme alacaklı KOBİ ise veya tarım/hayvan üreticisi ise taksitli ödeme olmayacaktır.**

**2012/04-17**

#### 4. TÜRK TİCARET KANUNU YÜRÜRLÜLÜK NOTLARI

- 1/7/2012 ← → Yürürlüğe girecektir.
- 15/7/2012 ← → 1/7/2012 tarihinden önce, herhangi bir sebeple bir anonim şirket tek pay sahibi ve bir limited şirketin tek ortağı olan gerçek veya tüzel kişi, 15 gün içinde, bu sıfatını, bildirecektir.
- 14/8/2012 ← → Anonim şirketler esas sözleşmelerini, limited şirketler de şirket sözleşmelerini 14/8/2012 tarihine kadar uyumlu hale getireceklerdir.
- 1/1/2013 ← → Her tacir, ticari defterlerini Türkiye Muhasebe Standartlarına göre tutacak, finansal tablolarını da bu standartlara göre hazırlayacaktır.
- 1/1/2013 ← → Sermaye şirketlerinin denetlenmesine ilişkin hükümler yürürlüğe girecektir.
- 1/3/2013 ← → Bağımsız denetçi en geç 1/3/2013 tarihinde seçilecektir.
- 1/7/2013 ← → Her sermaye şirketi bu tarihe kadar istenilen şartlarda internet sitesi kuracaktır.
- 14/2/2014 ← → Asgari sermaye miktarlarını en geç 14/2/2014 tarihine kadar belirtilen tutarlara yükselteceklerdir.
- 1/7/2015 ← → 1/7/2012 tarihinden önce, anonim veya limited şirkete borçlu olan pay sahipleri ve ortakları, borçlarını, 1/7/2015 tarihine kadar nakdî ödeme yaparak tamamen tasfiye edeceklerdir.

**BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM**  
**VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK**  
**ANONİM ŞİRKETİ**

2012/04-18