

DENET SİRKÜLER
Vergi

AUDIT | TAX | ADVISORY

For the latest from BDO Turkey, follow us

Sirküler Tarihi : 12.10.2020
Sirküler No : 2020/079**ANONİM ŞİRKETLERİN GENEL KURUL TOPLANTILARININ USUL VE ESASLARINI BELİRLEYEN YÖNETMELİKTE DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR**

Anonim şirketlerin genel kurul toplantılarına ilişkin usul ve esaslar 28.11.2012 tarih ve 28481 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmış bulunan [Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmelik \(Yönetmelik\)](#) ile düzenlenmiştir.

Yönetmelik’te [09.10.2020 tarih ve 31269 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Gümrük Ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik \(Değişiklik Yönetmeliği\)](#) ile değişiklikler yapılmıştır. Değişiklikler [yayımlandığı gün yürürlüğe girmiştir](#). Değişiklik Yönetmeliği m. 15 ise yayımdan itibaren 1 ay sonra yürürlüğe girecektir.

Değişiklikler kısaca aşağıdaki gibidir:

1. Değişiklik Yönetmeliği m. 1 ile Yönetmeliğin adı “*Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelik*” olmuştur. Böylelikle Bakanlığın eski adı başlıktan çıkarılmış ve sonradan bakanlık adı değişse bile bunun başlıkta eski adla kalması ihtimali ortadan kaldırılmıştır.

BDO Yayıncılık A.Ş.Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
TurkeyTel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş. bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2019 yılında 9,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167’den fazla ülkede bulunan 1.809 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 88.110 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

2. Değişiklik Yönetmeliği m. 2,3 ve 5 ile, Yönetmeliğin 4. , 10. ve 16. maddelerindeki Yönetmeliğin ilk yayımlandığı tarihte yürürlükte olan 2499 sayılı Eski Sermaye Piyasası Kanunu'na yapılan atıflar 6362 sayılı (Yeni) Sermaye Piyasası Kanununun ilgili maddeleri ile değiştirilmiştir.

Değişiklik Yönetmeliği m. 2 ve 17 ile Yönetmelik m. 4 ve 40'taki Bakanlığın eski adı günümüzdeki adıyla güncellenmiştir.

İlave olarak, Yönetmeliğin 4. maddesine (j) bendi eklenerek tescil işlemleri için zorunlu bir aşama olan MERSİS tanımı, Ticaret Sicili Yönetmeliğinde olduğu gibi bu Yönetmelik'te de tanımlar başlığında eklenmiştir.

Yine, Değişiklik Yönetmeliği m. 2 ve 16 ile, Yönetmeliğin 4 ve 44 üncü maddelerinde yer alan "kuruluş" ifadeleri SPK mevzuatına uygun olması için "kurum" olarak değiştirilmiştir.

3. Değişiklik Yönetmeliği m.4 ile, Yönetmeliğin 14. maddesinde gerçekleştirilen değişiklikle tek pay sahipli şirketlerde toplantı başkanlığı oluşturulması ve genel kurul toplantısına katılabilecekler listesinin hazırlanması zorunlulukları ortadan kaldırılmıştır. Değişiklik öncesi tek pay sahipli şirketlerde toplantı başkanlığı oluşturuluyordu ancak tutanak yazmanı ve oy toplama memuru seçilmesi zorunlu değildi.
4. Değişiklik Yönetmeliği m. 6 ile Yönetmeliğin 18. maddesinde değişiklik yapılmak suretiyle **genel kurullara katılım için noter huzurunda düzenlenmiş imza beyanının eklenmesi suretiyle oluşturulan noter onaylı olmayan vekaletnamelerin kullanımı kaldırılmıştır.** Böylelikle vekaleten gerçekleştirilecek tüm katılımlarda düzenlenecek vekaletnamelerin noter onaylı olması zorunluluğu getirilmiştir.
5. Değişiklik Yönetmeliği m. 7 ile Yönetmeliğin 18. maddesi yürürlükten kaldırılmıştır. Böylelikle 2018 yılında 7099 sayılı Kanun ile TTK m. 431'in kaldırılması kapsamında Yönetmelik de TTK'ya uygun hale getirilmiştir.
6. Değişiklik Yönetmeliği m. 8 ile Yönetmeliğin 26. maddesine toplantı tutanağının düzenlenmesi ve imzalanması hususuna Bakanlık Temsilcisi açısından açıklık getirilmiştir. Değişiklik öncesi genel kurul toplantı tutanağının Bakanlık Temsilcisi tarafından, yalnızca katılımının zorunlu olduğu toplantılarda imzalanacağı anlamı taşıyan açıklamaya talep üzerine Bakanlık temsilcisi görevlendirilen genel kurul toplantıları da dahil edilmiştir. Böylelikle Bakanlık temsilcisi katıldığı tüm toplantılarda toplantı tutanağını imzalayacaktır. İmzalamaması halinde toplantı tutanağı geçersiz olacaktır.
7. Değişiklik Yönetmeliği m. 9 ile, Yönetmeliğin 28'inci maddesinin sonuna bir fıkra eklenmiştir. Böylelikle toplantı başlamadan önce asgari nisabın sağlanamamasının veya toplantı sırasında yapılan yoklama sonucunda toplantı açılmadan önceki hazır bulunan pay listesine göre hesaplanan karar nisabı kadar payın temsil edilmediğinin anlaşılması halinde genel kurul toplantısının ertelenmesi hali ikinci toplantıda toplantı karar nisabını azaltmak için kullanılacak bir yöntem olmaktan çıkarılmıştır. Bu durumda yine ilk toplantı nisabı uygulanması gerektiği açık olarak belirtilmiştir.

8. Değişiklik Yönetmeliği m. 10 ile, Yönetmeliğin 32. maddesinde yapılan değişiklikle kuruluş ve esas sözleşme değişikliği işlemleri Bakanlık iznine tabi olan şirketler hariç olmak üzere tek pay sahipli şirketlerin genel kurul toplantılarında gündeminde, sermayenin artırılması veya azaltılması, kayıtlı sermaye sistemine geçilmesi ve kayıtlı sermaye sisteminden çıkılması, kayıtlı sermaye tavanının arttırılması veya faaliyet konusunun değiştirilmesine ilişkin esas sözleşme değişikliği ile birleşme, bölünme veya tür değişikliği olsa bile bakanlık temsilcisi bulundurulması zorunluluğu ortadan kaldırılmıştır. Belirtilen genel kurullar talep üzerine yine de Bakanlık temsilcisi katılımıyla yapılabilecektir.
9. Değişiklik Yönetmeliği m. 11 ile, Yönetmeliğin 33. maddesinde yapılan değişiklikle Bakanlık temsilcisi olabilmek için gerekli bulunan ve Bakanlıkça yapılan eğitim sonrası düzenlenen sınav zorunluluğu kaldırılmıştır. Yalnızca eğitime katılmak yeterli olacaktır.
10. Değişiklik Yönetmeliği m. 12 ile, Yönetmelik m 34 te yapılan değişiklikle Bakanlık temsilcisine genel kuruldan sonra aldığı hazır bulunanlar listesini, gündemi, genel kurul toplantı tutanağını ve ilgili diğer belgeleri bir hafta içinde Bakanlık merkez müdürlüğüne ve il müdürlüklerine teslim şartı getirilmiştir. Söz konusu belgeler teslimden önce bakanlık temsilcisi tarafından MERSİS'te ilgili alana yüklenecektir.
11. Değişiklik Yönetmeliği m. 13 ile, Yönetmelik m 35'te değişiklik yapılmış ve uygulamada başlamış bulunan MERSİS üzerinden genel kurul Bakanlık temsilcisi talep başvuru imkanı Yönetmeliğe de eklenmiştir. Şirketler seçimlik olarak fiziki ortamda ya da MERSİS üzerinden başvuru yapabileceklerdir.
- Yine, Yönetim kurulunun mevcut olmaması veya yönetim kurulu toplantı nisabı oluşmasına imkan bulunmaması ve çağrısız olarak toplantı yapılması haline münhasıran yönetim kurulu üyelerinin seçilmesi amacıyla çağrısız toplantı yapılmak istenmesi halinde, pay sahiplerinin veya temsilcilerinin tamamının imzaları noterce onaylanmış dilekçesiyle de Bakanlık temsilcisi görevlendirilmesi istenebileceği hükmü getirilmiştir.
12. Değişiklik Yönetmeliği m. 14 ile, Yönetmeliğin 36. maddesinde yapılan değişiklikle genel kurullara başvuruda başvuru belgesine ek yapılan imza sirküleri zorunluluğu kaldırılmış ve banka dekontu yerine ödeme belgesi konulması yeterli sayılmıştır.
13. Değişiklik Yönetmeliği m. 15 ile, Yönetmeliğin 38 inci maddesinde değişiklik yapılmak suretiyle Bakanlar Kurulu ifadesi Cumhurbaşkanı olarak değiştirilmiştir. Yine bakanlık temsilcisi ücretleri ile ilgili ücretler süresi içinde şirket tarafından ilgili vergi dairesine yatırılıyorken değişiklikle birlikte ilgili muhasebe birimine yatırılması zorunluluğu getirilmiştir. Bu madde 09.11.2020 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

14. Son olarak Yönetmeliğin eklerinde de değişiklik yapılmıştır. Bu kapsamda:
- (Ek-1) Ticaret İl Müdürlüğü Başvuru Dilekçesi'nde MERSİS numarasının da yazılması zorunluluğu getirilmiş ve başvuruda sunulacak belgeler güncellenmiştir (imza sirküleri zorunluluğu ve yönetim kurulu üyelerinin seçildiği son ticaret sicili gazetesinin eklenmesi zorunluluğu ortadan kalkmıştır).
 - (Ek-2) Genel Kurul Hazır Bulunanlar Listesi'nde, yönetim kurulu başkan ya da üyesinin imzası ile ilgili bölüm açılmıştır. Yönetim kurulu başkanı ya da üyesi hazır bulunanlar listesini imzalamak zorundadır.
 - (Ek-3) Vekaletname'nin noter onaysız olması halinde imza beyannamesi ile tevsik yoluyla kullanımına dair açıklama kaldırılmıştır.
 - (Ek-4) Toplantı Tutanağı'nda Bakanlık ünvanı güncellenmiş, temettü kelimesi yerine kar ifadesi kullanılmak suretiyle esası değiştirmeyen güncelleme yapılmıştır.
 - (Ek-5) İç Yönerge'de, Bakanlık ismi ve Yönetmelik adı güncellenmiştir. Diğer yandan Yönetmelik adı değiştiği şekilde değil de sehven Ticaret Bakanlığı yazılmış şekilde değişmiştir. Esası değiştirmeyen bir hata olsa da iç yönerge çıkaracak şirketlerin bu bölümde tescil edilmiş haliyle yönetmeliğin adını yazmalarını önermekteyiz.
 - (Ek-6) Tevdi Olunan Paylara İlişkin Temsil Belgesi'nde eski Sermaye Piyasası Kanununa yapılan açıklama atfı yeni 6522 sayılı Yeni Sermaye Piyasası Kanununa yapılmıştır.

İlgili Yönetmeliğin son haline ve eklerine ulaşmak için lütfen linke [tıklayınız](#).

Saygılarımızla.