



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik No: 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : kanit@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER NO : 2012/17

Ankara, 06.07.2012

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

YENİ TÜRK TİCARET KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanunu ve bu kanunun yürürlüğe konulmasına ilişkin 6103 sayılı Türk Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanunda kamuoyunda yapılan bazı eleştiriler üzerine 30 Haziran 2012 tarihinde Resmi Gazetede yayımlanan 6335 sayılı kanun ile önemli değişiklikler yapılmış olup, kanun 1.7.2012 tarihinde yürürlüğe girmiş bulunmaktadır. Yapılan değişiklikler ile eleştirilerin büyük bir kısmı karşılanmıştır. Yapılan değişiklikler özetle aşağıdaki gibidir.

1-Adli para cezalarının büyük bir kısmı “idari para” cezasına dönüştürülmüştür. Bazı hapis cezaları ve adli para cezaları korunmuştur. İdari para cezaları kanunda aksine hüküm yoksa mahallin en büyük mülki amiri (kaymakam veya vali) tarafından uygulanacaktır. Kanunda belirtilen suçların re’sen takip edileceğine ilişkin hüküm (Md.563) kaldırılarak şikayete bağlı suç haline getirildi. İdari para cezalarının idari yaptırım kararı verilinceye kadar birden fazla işlenmesi halinde ceza iki kat uygulanacaktır. (Md.562)

2-Fatura ve benzeri belgelerde bulundurulması zorunlu bilgiler konusunda değişiklik yapılmıştır. Her “türlü belge” ibaresi kaldırılarak, ticari mektuplar ve ticari defterlere yapılan kayıtların dayandığı belgelere, tacirin ticaret sicil numarası, ticaret unvanı, işletmenin merkezi, varsa internet adresi yazılacak ve bu bilgiler internet adresinde yayımlanacak. İnternet sitesinde mali tablolar yayımlanmayacak, ancak yönetim kurulu başkan ve üyelerinin adları, , limited şirketlerde müdürlerin ad ve soyadları, taahhüt edilen ve ödenen sermaye miktarı yayımlanacak. (Md.39) Düzenlediği fatura ve belgeler ile ticari mektuplara işletmenin ticaret sicil numarasını, ticaret unvanını, işletmenin merkezini yazmayanlar hakkında 2 bin TL idari para cezası uygulanacaktır. **Bundan böyle fatura ve belgeler ile yazışmalarda kullanılan mektuplarda (antetlerde) şirketin ticaret sicil numarasına da yer verilmelidir.**

Ticaret unvanının ticari işletmenin görülebilecek bir yerine okunaklı bir şekilde yazılması zorunludur. Bu zorunluluğa uymayanlara **2 bin TL idari para cezası** kesilecektir.

3-İnternet sitesi oluşturma zorunluluğu sadece bağımsız denetime tabi tutulacak anonim şirketler için geçerli olacak ve ayrıca internet kayıt defteri tutulması söz konusu olmayacak. Bu şirketler kuruluş tarihinden itibaren üç ay içinde internet sitesi açmak zorunda (Md.1524) İnternet sitesi açmaya ilişkin hüküm 1.7.2013 tarihinde yürürlüğe girecek.

4-Bağımsız denetimin kapsamı daraltılmış olup, bağımsız denetime tabi şirketler bakanlar kurulu tarafından belirlenecek. Dolayısıyla bütün şirketler bağımsız denetime tabi olmayacak, sadece bakanlar kurulunca ölçüleri belirlenecek büyük ölçekli şirketler bu kapsamda olacak. Anonim şirketlerde denetim kurulu kaldırıldığı için, bağımsız denetim kapsamı dışında kalan şirketlerin denetiminin ne şekilde sağlanacağı belirsizliğini koruyor. Bu şirketler de limited şirketler gibi denetim dışında kaldığından, denetim kurulu da kaldırılmıştır. Mevcut denetçilerin görev süreleri sona erinceye kadar (31.03.2013) görevleri devam edecektir.

5-Defterler uluslararası muhasebe standartlarına göre tutulmayacak, eskiden olduğu gibi VUK hükümlerine göre tutulacak, ancak dönem sonunda TFRS uygun mali tablolara dönüştürme işlemi yapılacaktır.

6-Yönetim Kurulu üyelerinin ¼'ünün yükseköğretim mezunu olma zorunluluğu kaldırıldı. Ayrıca yönetim kurulu üyelerinden en az bir kişinin yerleşme yerinin Türkiye'de bulunması ve Türk vatandaşı olması, limited şirketlerde müdürlerden en az bir kişinin yerleşim yerinin Türkiye'de bulunması zorunluluğu kaldırıldı. (Md.359 ve 628)

7-Şirket ortaklarının şirketten borç para almasına ilişkin yasak yumuşatılmakla birlikte korundu. Yapılan değişiklikle sermaye taahhüt borcu olanlar şirketten borç alamayacaklar, ayrıca şirketin geçmiş yıl zararı varsa borçlanma yapılamayacak. Şirketin serbest yedek akçelerle birlikte karı geçmiş yıl zararını karşılamıyorsa şirkete borçlanma yapılamayacak. (Md.358) Örneğin, 80 bin TL geçmiş yıl zararı ve 10 bin TL kanuni yedek akçesi olan ve cari dönem karı 50 bin TL olan bir şirkette ortaklar şirkete borçlanamayacaktır. Ödenmiş sermayenin yarısını aşan kanuni yedek akçeler serbest yedek akçe sayılmaktadır. Özetle şirket zararlı ise şirkete borçlanılamayacak. Karlı şirketlerde sermaye taahhüdü yerine getirilmiş ise borçlanma yasağı söz konusu değil. 1.000 TL sermaye koyan şirketten 1 milyon TL borç alabilecektir. Kanunda yapılan değişiklikten şirketin geçmiş yıl zararı yoksa sermayeden fazla borçlanmanın söz konusu olabileceği anlaşılmaktadır. Bunu doğru bulmuyoruz. Şirkete konulan sermaye borçlanma yoluyla çekilmemeli. Bu durumda asgari sermayenin bir anlamı kalmıyor. Şirketten borç para alınması vergi kanunları yönünden uygulanan transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtılması yasağını ortadan kaldırmamaktadır. Diğer bir ifade ile şirketten alınan borç için emsal faiz oranında faiz hesaplanması gerekmektedir.

Şirkete usulsüz borçlanmalara üçyüz günden az olmamak üzere adli para cezası verilebilecek. (Md.562/5-b)

8-Şirket yöneticilerinin şirkete borçlanma yasağı büyük ölçüde korunuyor. Yönetim kurulu üyeleri genel kuruldan izin almadan şirketle kendisi veya başkası adına herhangi bir işlem yapamaz. Ayrıca pay sahibi olmayan yönetim kurulu üyeleri ile yönetim kurulu üyelerinin pay sahibi olmayan yakınları şirkete **nakit** borçlanamaz. Bu kişiler için şirket kefalet, garanti ve teminat veremez. Aynı borçlanma yasağı kaldırılmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin şirketten mal ve hizmet satın alması yasak değil. Şirketler topluluğuna dahil şirketler birbirlerine kefil olabilir, garanti verebilir.

9- İşlem denetçisi kaldırıldı. Şirket kuruluşu, birleşme, bölünme, genel kurul gibi işlemler eskiden olduğu gibi yönetim kurulunca yerine getirilecek.

10- Yevmiye, defteri kebir, envanter defteri, pay defteri, karar defteri, toplantı ve müzakere defteri kullanılmadan önce notere tasdik ettirilecektir. Kapanış tasdiki sadece yevmiye ve karar defteri için zorunlu. Kapanış tasdiklerinin izleyen yılın üçüncü ay sonuna (31 Mart) kadar yaptırılması gerekmektedir. Kapanış tasdikleri önceki düzenlemede Haziran ayı sonuna kadardı.

11- Olumsuz görüş halinde yönetim kurulunun 4 gün içinde genel kurulun toplantıya çağırılması ve istifa etmesine ilişkin düzenleme değiştirildi. 4 gün içinde istifa hükmü kaldırıldı. Yönetim kurulunun yeniden seçilmesine imkan sağlandı. (Md.403)

12-Küçük ve orta boy şirket ölçütleri TOBB ve KGK görüşü alınarak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından yönetmelikle belirlenecek.

13-Yayımlanacak tüzük ve yönetmelikler kanunun yürürlük tarihinden itibaren 6 ay içinde (31.12.2012) çıkartılması gerekiyor.

14-Şirket yöneticilerinin ve tasfiye memurlarının şirkete, pay sahiplerine ve şirket alacaklılarına karşı sorumluluğu, kusursuz sorumluluk halinden “kusurlu sorumluluk” haline döndürüldü.(Md.553)

15-Şirketler ana sözleşmelerini 1.7.2013 tarihine kadar yeni kanun hükümlerine uyarlamak zorundadırlar. Bu süre bir yıl uzatılabilecek. (6103/Md.22)

16-Görevde bulunan yönetim kurulu üyeleri ve müdürler sürelerinin sonuna kadar görevlerine devam edecekler. Tüzel kişinin temsilcisi olarak üye seçilmiş olan gerçek kişilerin 1.10.2012 tarihine kadar istifa etmeleri ve onun yerine tüzel kişinin ya da başkasının seçilmesi gerekmektedir. Tüm ortakların müdür sıfatıyla şirket işlerini idare ettiği şirketlerde de üç aylık süre içinde gerekli değişikliğin yapılması gerekir. (6103/md.25)

17-Gayri faal haldeki şirketlerin tasfiyesi kolaylaştırıldı.(Geçici Md.7) Buna göre, bu kanunun yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 2 yıl içinde münfesi olan veya münfesi olduğu tespit edilen anonim ve limited şirketler, sebebi ne olursa olsun son beş yıl içinde genel kurulunu yapmamış anonim şirketler, asgari sermayesini artırmamış olan şirketler, tasfiyesine başladığı halde tasfiyesi sonuçlandırılmamış şirket ve kooperatifler kanunun tasfiye hükümlerine uyulmadan tasfiye edilebilecektir.

Bunun için kapsama giren şirketlerin ve kooperatiflerin en son adresine ve temsilcilerine ticaret sicili müdürlüğüne bir ihtar gönderilecek ve bu durum T. Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanacak. Adrese tebliğ edilemeyen ihtarların ilan tarihinden itibaren 30 gün içinde tebliğ edildiği kabul edilecek, ilanlar ayrıca meslek odalarının internet sitelerinde de yayımlanacak. Ortaklardan birisi veya ortak olmayan bir kişi tasfiye memuru olabilecektir. Tasfiye memuru bildirilmeyen şirketlerin kayıtları ise ticaret sicili müdürlüklerince resen silinecektir. Resen unvanı silinen şirketler T. Ticaret Sicili gazetesinde ve odaların internet sitelerinde ilan edilecektir. Kaydı silinen şirketlere ait mal varlıkları 10 yıl sonra Hazineye intikal ettirilecek. Borcu varlığından fazla olan şirketlerin iflası için mahkemeye başvurulması gerekir. Üç ay içinde bu bildirim yapılmaması halinde tasfiye memurunun başvurusu üzerine şirketin sicil kaydı silinir.

Ticaret sicil kaydı silinen şirketlerin ortak veya yöneticilerinin kamu borçları devam eder. Re’sen kaydı silinen şirketlerin ilgililerin müracaatı üzerine 5 yıl içinde ihyası mümkündür.

Kanun kapsamındaki şirketlerin tescil ve kayıt silme işlemleri her türlü harç ve damga vergisinden istisna edilmiştir. Ayrıca T. Ticaret Sicili Gazetesi ilanlar için ücret almayacaktır.

Davası devam eden şirketler bu kanun maddesi kapsamında tasfiye edilemeyecektir.

Daha fazla bilgi için Müşavirliğimize başvurunuz.

Saygılarımızla

Sakıp ŞEKER
Yeminli Mali Müşavir