

SİRKÜLER 2020/61: Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları İle Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapıldı

9.10.2020 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Ticaret Bakanlığı tebliği ile Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul Ve Esasları İle Bu Toplantılarda Bulunacak Gümrük Ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmelikte bazı değişiklikler yapılmıştır. Değişikliklerin bir kısmı ilişkili mevzuatlardaki değişiklikler dolayısıyla yapılan atıflardaki güncelleştirmeler olup, diğer değişiklikler ise aşağıda özetlenmiştir.

1- Yönetmeliğin “**Toplantı başkanlığı**” başlıklı 14. Maddesinde yapılan değişiklik ile “Tek pay sahipli şirketlerde tutanak yazmanı ve oy toplama memuru seçilmesi zorunlu değildir” şeklindeki ibare “Tek pay sahipli şirketlerde başkanlık oluşturulması ile genel kurul toplantısına katılabilecekler listesinin hazırlanması zorunlu değildir.” şeklinde değiştirilmiştir. Bu değişikliğe göre, **tek paylı** anonim şirketlerin genel kurul toplantılarında **toplantı hazırlama zorunluluğu kaldırılmıştır**.

2- Yönetmeliğin “**Toplantıya katılma hakkı**” başlıklı 18. Maddesinin 7.fıkrasında yapılan değişiklik ile, halka açık olmayan şirketlerde pay senetleri sahiplerinin vekilleri vasıtasıyla toplantıda temsil edilebilmeleri için vekâletnamenin noter onaylı şekilde düzenlenmemesi halinde “noter onaylı olmayan vekaletnamelerde noter huzurunda düzenlenmiş imza beyanının eklenmesi” gerektiği ibaresi madde metninden çıkarılmıştır. Buna göre halka açık olmayan şirketlerde pay senetleri sahiplerinin vekilleri vasıtasıyla toplantıda temsil edilebilmeleri için **vekâletnamenin mutlaka noter onaylı şekilde düzenlenmemesi tek seçenek olarak uygulanacaktır**.

3- Yönetmeliğin “Temsilci bildirimlerinin açıklanması” başlıklı 24. Maddesi yürürlükten kaldırılmıştır. Yürürlükten kaldırılan madde aşağıdaki şekildeydi:

“MADDE 24 – (1) Toplantı gündeminin görüşülmesine başlanmadan önce, organın temsilcisi, bağımsız temsilci ve kurumsal temsilci ile tevdi eden temsilcilerinin, temsil edecekleri kişilerin payları ile ilgili şirkete yaptıkları bildirimler, Kanunun 431 inci maddesi uyarınca doğrudan veya pay sahiplerinden birinin talebi üzerine toplantı başkanı tarafından açıklanır. Bu açıklamanın yapılmaması tek başına genel kurulda karar alınmasını engellemez. Ancak bu hususun tutanağa yazılması zorunludur.”

4- Yönetmeliğin “**Toplantı tutanağının düzenlenmesi**” başlıklı 26. Maddesinin 1 ve 5. Fıkraları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

Eski Şekli	Yeni Şekli
(1) Genel kurul toplantısında yapılan görüşmeler ve alınan kararlar, toplantı başkanlığı tarafından tutanağa yazılır. Genel kurul tutanağı, toplantı mahallinde ve toplantı sırasında en az iki nüsha olarak düzenlenir. Tutanak, toplantı başkanlığı ve Bakanlık temsilcisinin katılması gereken toplantılarda Bakanlık temsilcisi tarafından imzalanır. Tek pay sahipli şirketlerde toplantıda hazır bulunan pay sahibinin veya temsilcisinin de toplantı tutanağını imzalaması zorunludur.	(1) Genel kurul toplantısında yapılan görüşmeler ve alınan kararlar, toplantı başkanlığı tarafından tutanağa yazılır. Genel kurul tutanağı, toplantı mahallinde ve toplantı sırasında en az iki nüsha olarak düzenlenir. Tutanak, toplantı başkanlığı ile Bakanlık temsilcisi bulunması zorunlu olan veya 32 nci maddenin ikinci fıkrası uyarınca talep üzerine Bakanlık temsilcisi görevlendirilen toplantılarda Bakanlık temsilcisi tarafından imzalanır. Tek pay sahipli şirketlerde toplantıda hazır bulunan pay

	<i>sahibinin veya temsilcisinin de toplantı tutanağını imzalaması zorunludur.</i>
<i>(5) Toplantı başkanının, Bakanlık temsilcisinin bulunması zorunlu olan toplantılarda Bakanlık temsilcisinin veya tek pay sahipli şirkette hazır bulunan pay sahibinin veya temsilcisinin imzalamadığı toplantı tutanakları geçersizdir.</i>	<i>(5) Toplantı başkanının, Bakanlık temsilcisi bulunması zorunlu olan veya talep üzerine Bakanlık temsilcisi görevlendirilen toplantılarda Bakanlık temsilcisinin veya tek pay sahipli şirkette hazır bulunan pay sahibinin veya temsilcisinin imzalamadığı toplantı tutanakları geçersizdir.</i>

Bu değişikliklere göre, zorunluluk kapsamında olsun veya olmasın Bakanlık temsilcisinin katıldığı tüm **genel kurul toplantı tutanaklarının temsilci tarafından da imzalanması zorunlu** olup, temsilcinin imzası bulunmayan tutanaklar geçersizdir.

5- Yönetmeliğin “**Toplantının ertelenmesi**” başlıklı 28. Maddesine aşağıdaki 7. Fıkra eklenmiştir.

“(7) Birinci fıkrada sayılan nedenlerle toplantının ertelenmesi durumu hariç olmak üzere, erteleme üzerine yapılacak genel kurul toplantılarında toplantı ve karar nisabı hakkında 22 nci maddenin birinci fıkrası uygulanır.”

Değişikliğe göre, yapılan genel kurullarda toplantı başladığında veya toplantı sırasında toplantı nisabının bulunmadığının anlaşılması nedeniyle toplantının ertelenmesi halinde yapılacak ikinci toplantıda (yönetmeliğin 22. Maddesinde gösterilen ağırlaştırılmış nisap konuları hariç) hazır bulunan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin temsil ettikleri sermayenin miktarı ne olursa olsun genel kurul müzakere yapmaya ve karar vermeye yetkilidir. Kararlar toplantıda hazır bulunanların oylarının çoğunluğu ile alınır. Genel kurul toplantısının **nisabın olmaması nedeniyle ertelenmesi dışındaki** bir nedenle ertelenmesi halinde ise **ikinci toplantıda da** (ağırlaştırılmış nisap konuları hariç) şirket **sermayesinin en az dörtte birini temsil eden** pay sahiplerinin veya temsilcilerinin hazır bulunmaları şarttır.

6- Yönetmeliğin “**Bakanlık temsilcisi bulundurma zorunluluğu**” başlıklı 32. Maddesinin 2. Fıkrasında yapılan değişiklik ile kuruluş ve esas sözleşme değişikliği işlemleri Bakanlık iznine tabi olan şirketler hariç olmak üzere tek pay sahipli şirketlerin genel kurul toplantılarında toplantı konusuna/gündemine bakılmaksızın bakanlık temsilcisi bulundurulması zorunlu değildir. Buna göre kuruluş ve esas sözleşme değişikliği işlemleri Bakanlık iznine tabi olan şirketler hariç olmak üzere tek paylı anonim şirketlerin daha önce bakanlık temsilcisi bulundurma zorunluluğu olan aşağıdaki genel kurul toplantıları da dahil olmak üzere tüm genel kurul toplantılarında bakanlık temsilcisinin bulundurulma zorunluluğu kaldırılmıştır;

- Gündeminde, sermayenin arttırılması 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 konuları bulunan genel kurul toplantıları.
- Genel kurula elektronik ortamda katılım sistemini uygulayan şirketlerin genel kurul toplantıları.
- Yurt dışında yapılacak bütün genel kurul toplantıları.
- Yurt dışında yapılacak imtiyazlı pay sahipleri özel kurul toplantıları

7- Yönetmeliğin “Bakanlık temsilcisinin görev ve yetkileri” başlıklı 34. Maddesinin 3. Fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

Eski Şekli	Yeni Şekli
<p>(3) Bakanlık temsilcisi toplantıdan sonra, hazır bulunanlar listesi, gündem ve genel kurul toplantı tutanağının bir nüshasını alarak, Bakanlık merkez teşkilâtında Genel Müdürlüğe, illerde il müdürlüğüne teslim eder. Bakanlık temsilcisi; genel kurul toplantısı sırasında, Kanun, esas sözleşme ve bu Yönetmelik hükümlerine aykırılık olmasına rağmen herhangi bir nedenle toplantı tutanağında belirtilemeyen hususlar ile herhangi bir sebeple toplantının açılmaması veya açılan toplantının tamamlanamaması gibi hususların varlığı hâlinde, rapor düzenleyerek Bakanlığa/il müdürlüğüne verir. Bu rapor genel kurul belgeleriyle birlikte saklanır.</p>	<p>(3) Bakanlık temsilcisi toplantıdan sonra, hazır bulunanlar listesi, gündem ve genel kurul toplantı tutanağının bir nüshasını alarak, bir hafta içinde Bakanlık merkez teşkilâtında Genel Müdürlüğe, illerde il müdürlüğüne teslim eder. Bakanlık temsilcisi; genel kurul toplantısı sırasında, Kanun, esas sözleşme ve bu Yönetmelik hükümlerine aykırılık olmasına rağmen herhangi bir nedenle toplantı tutanağında belirtilemeyen hususlar ile herhangi bir sebeple toplantının açılmaması veya açılan toplantının tamamlanamaması gibi hususların varlığı hâlinde, rapor düzenleyerek diğer belgelerle birlikte Bakanlığa/il müdürlüğüne verir. Bu rapor genel kurul belgeleriyle birlikte saklanır. Bu fıkrada belirtilen belgeler, Genel Müdürlüğe/il müdürlüğüne teslim edilmeden önce Bakanlık temsilcisi tarafından MERSİS'te ilgili alana yüklenir.</p>

Görülebileceği üzere Bakanlık temsilcisine;

- Genel kurul toplantı tutanağı ve hazır bulunanlar listesini **bir hafta içinde** Genel Müdürlüğe/il Müdürlüğüne verme ve,
- Hazır bulunanlar listesi, gündem, genel kurul toplantı tutanağı ile varsa Bakanlık temsilcisinin düzenlediği raporu ilgili müdürlüklere teslim etmeden önce **MERSİS'e yükleme**,

Zorunluluğu getirilmiştir.

8- Yönetmeliğin “Bakanlık temsilcisi istenmesi” başlıklı 35. Maddesinin 1. Fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

Eski Şekli	Yeni Şekli
<p>(1) Yönetim kurulu tarafından çağrısı yapılan genel kurul toplantılarında Bakanlık temsilcisinin bulundurulması için; yönetim kurulu üyelerinden herhangi biri tarafından veya şirketi temsil ve ilzama yetkili kılınan kişilerce toplantının yer, gün ve saati bildirilmek suretiyle toplantı tarihinden en az on gün önceden Ek-1'deki örneğe uygun olarak bir dilekçe ile müracaat edilmelidir. Genel kurulun, yönetim kurulu dışında çağrıya yetkili olanlar tarafından çağrılması halinde, dilekçe bunlar tarafından imzalanır</p>	<p>(1) Yönetim kurulu tarafından çağrısı yapılan genel kurul toplantılarında Bakanlık temsilcisinin bulundurulması için; yönetim kurulu üyelerinden herhangi biri tarafından veya şirketi temsil ve ilzama yetkili kılınan kişilerce toplantının yer, gün ve saati bildirilmek suretiyle toplantı tarihinden en az on gün önceden Ek-1'deki örneğe uygun olarak bir dilekçe ile fiziki ortamda veya MERSİS üzerinden elektronik ortamda müracaat edilmelidir. Genel kurulun, yönetim kurulu dışında çağrıya yetkili olanlar tarafından çağrılması halinde, dilekçe bunlar tarafından imzalanır. Yönetim kurulunun mevcut olmaması veya yönetim kurulu toplantı nisabı oluşmasına imkan bulunmaması ve 12 nci madde uyarınca münhasıran yönetim kurulu üyelerinin seçilmesi amacıyla çağrısız toplantı yapılmak istenmesi halinde, pay sahiplerinin veya temsilcilerinin tamamının imzaları noterce onaylanmış dilekçesiyle de Bakanlık temsilcisi görevlendirilmesi istenebilir.</p>

--	--

Anlaşılağı üzere yapılan değişikliğe göre;

- Bakanlık temsilcisi istemi fiziki ortamda veya MERSİS üzerinden yapılabilecektir,
- Yönetim kurulunun mevcut olmaması veya yönetim kurulu toplantı nisabı oluşmasına imkan bulunmaması ve münhasıran yönetim kurulu üyelerinin seçilmesi amacıyla çağrısız toplantı yapılmak istenmesi halinde, pay sahiplerinin veya temsilcilerinin tamamının imzaları noterce onaylanmış dilekçesiyle de Bakanlık temsilcisi görevlendirilmesi istenebilecektir.

9- Yönetmeliğin “**Bakanlık temsilcisi istenmesine ilişkin başvuruya eklenecek belgeler**” başlıklı 36. Maddesinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

Eski Şekli	Yeni Şekli
<p>1) Başvuru dilekçesine aşağıdaki belgeler eklenir:</p> <p>a) Yönetim kurulu kararının noter onaylı bir örneği veya karar defterinin ilgili sayfasının şirket yetkililerince aslına uygunluğunun tasdik edilmiş fotokopisi ve tasdik eden yetkilinin imza sirküleri</p> <p>b) Dilekçeyi imzalayanların imza sirküleri</p> <p>c) Genel Kurulun mahkemece izin verilmiş pay sahipleri tarafından toplantıya çağırılması halinde buna ilişkin mahkeme kararının bir örneği.</p> <p>ç) Genel kurulun mahkemece atanmış kayyım tarafından çağırılması halinde buna ilişkin mahkeme kararının bir örneği.</p> <p>d) İmtiyazlı pay sahipleri özel kurulunun toplantıya çağırılması mahkeme kararına dayanıyor ise buna ilişkin mahkeme kararının bir örneği.</p> <p>e) Gündem.</p> <p>f) Bakanlık Temsilcisi ücretinin yatırıldığına dair banka dekontu</p>	<p>1) Başvuru dilekçesine aşağıdaki belgeler eklenir:</p> <p>a) Yönetim kurulu kararının noter onaylı bir örneği veya karar defterinin ilgili sayfasının şirket yetkililerince aslına uygunluğunun tasdik edilmiş fotokopisi</p> <p>b) ...</p> <p>c) Genel Kurulun mahkemece izin verilmiş pay sahipleri tarafından toplantıya çağırılması halinde buna ilişkin mahkeme kararının bir örneği.</p> <p>ç) Genel kurulun mahkemece atanmış kayyım tarafından çağırılması halinde buna ilişkin mahkeme kararının bir örneği.</p> <p>d) İmtiyazlı pay sahipleri özel kurulunun toplantıya çağırılması mahkeme kararına dayanıyor ise buna ilişkin mahkeme kararının bir örneği.</p> <p>e) Gündem.</p> <p>f) Bakanlık Temsilcisi ücretinin yatırıldığını gösterir belge.</p>

Görüleceği üzere Bakanlık temsilcisi istem dilekçelerine,

- Karar defterinin ilgili sayfasının şirket yetkililerince aslına uygunluğunun tasdik edilmiş fotokopisinin eklenmesi yeterli olacak ayrıca tasdik eden yetkilinin imza sirküleri eklenmeyecektir.
- Dilekçeyi imzalayanların imza sirküleri eklenmeyecektir.
- Bakanlık temsilcisi ücretinin münhasıran bankaya yatma zorunluluğu kaldırılmış olup, belirlenecek başka finans kurumu veya vezneye yatırılma imkanı tanınabilecektir.

10- Yönetmeliğin “**Bakanlık temsilcisinin ücretleri ve giderleri**” başlıklı 38. Maddesinin 2, 3, 4. Fıkralarında değişiklikler yapılmıştır.

Eski Şekli	Yeni Şekli
<p>MADDE 38 – (1) Şirketlerin yurt içinde yapılacak genel kurul toplantılarında görevlendirilen Bakanlık temsilcilerinin ücretleri, her yıl Bütçe Kanununun (H) cetvelinin (I-B) bendi ile tespit edilen Devlet memurlarına ödenen en yüksek yurtiçi gündelik</p>	<p>MADDE 38 – (1) Şirketlerin yurt içinde yapılacak genel kurul toplantılarında görevlendirilen Bakanlık temsilcilerinin ücretleri, her yıl Bütçe Kanununun (H) cetvelinin (I-B) bendi ile tespit edilen Devlet memurlarına ödenen en yüksek yurtiçi gündelik</p>

<p>tutarının üç katı; hafta tatili günleri için dört katı net olarak ödenir.</p> <p>(2) Yurt dışında yapılacak genel kurul toplantılarında görevlendirilecek Bakanlık temsilcilerinin, kendi aylık/kadro dereceleri için 10/2/1954 tarihli ve 6245 sayılı Harcırah Kanununun 34 üncü maddesi uyarınca Bakanlar Kurulunca tespit edilen gündelikleri ilgili şirket tarafından karşılanır. Bu amaçla yapılacak görevlendirmeler beş günü aşamaz.</p> <p>(3) Birinci ve ikinci fıkra uyarınca ödenecek ücret ile ilgili tahakkuk edecek vergiler süresi içerisinde şirket tarafından ilgili vergi dairesine yatırılır.</p> <p>(4) Bakanlık temsilcisi ücretleri, Genel Müdürlük/il müdürlükleri adına bankalarda açılacak hesaplara yatırılır.</p>	<p>tutarının üç katı; hafta tatili günleri için dört katı net olarak ödenir.</p> <p>(2) Yurt dışında yapılacak genel kurul toplantılarında görevlendirilecek Bakanlık temsilcilerinin, kendi aylık/kadro dereceleri için 10/2/1954 tarihli ve 6245 sayılı Harcırah Kanununun 34 üncü maddesi uyarınca Cumhurbaşkanınca tespit edilen gündelikleri ilgili şirket tarafından karşılanır. Bu amaçla yapılacak görevlendirmeler beş günü aşamaz.</p> <p>(3).....</p> <p>(4) Bakanlık temsilcisi ücretleri, ücret ile ilgili tahakkuk edecek vergilerle birlikte ilgili muhasebe birimi hesabına yatırılır.</p>
---	--

Görüleceği üzere, Bakanlık temsilci ücretleri ile birlikte bu ücrete ait gelir ve damga vergisi şirket tarafından ilgili muhasebe birimi hesabına yatırılacaktır. Değişiklik öncesi Şirketin vergi dairesine ödeneceği belirtilmişti.