

SERMAYE BORCUNU ÖDEMEYEN LİMİTED ŞİRKET ORTAKLARI HAKKINDA UYGULANABİLECEK YAPTIRIMLAR

SANCTIONSTO BE IMPOSED ON LIMITED COMPANY
PARTNERS WHO DON'T PAY THEIR DEBT OF CAPITAL



Mustafa YAVUZ*

ÖZ

Limited şirket ortakları, taahhüt ettikleri sermaye payının karşılığını ödemekle yükümlüdür. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununda, nakdi taahhüdünü yerine getirmeyen ortaklar hakkında bir takım yaptırımlar öngörülmüştür. Bu doğrultuda, sermaye koyma borcunu süresi içinde yerine getirmeyen ortak, ihtara gerek olmaksızın, temerrüt faizi ödemek zorundadır. Ayrıca limited şirket, zararını ve ortağın kusurunu ispatlamak şartıyla ortak aleyhine tazminat davası açabilir. Öte yandan, şirket sözleşmesinde öngörülmesi şartıyla, temerrüt halinde ortaklar sözleşme cezası ödemekle sorumlu tutulabilir. Sermaye borcunu ifa etmeyen ortaklar için en önemli ve etkili yaptırım iskattir. (ortaklıktan çıkarmadır) Müdürler, mütemerrit ortağı, iştirak taahhüdünden ve yaptığı kısmi ödemelerden doğan haklarından yoksun bırakmaya ve söz konusu payı satıp yerine başkasını almaya yetkilidir.

ABSTRACT

The shareholders of limited liability companies are obliged to pay for the share of capital they commit. In the Turkish Commercial Code No. 6102, several sanctions are envisaged for the shareholders who failed to fulfill their cash commitments. The partner who does not fulfill the obligation to pay the capital will have to pay the default interest without any warning. Besides, the limited liability company may proceed legally against partner, a joint anti-compensation claim, on the condition that it proves the damage and the fault of the partner. On the other hand, partners may be held liable to pay penalties in case of default, provided that provisions are made in the company contract. The most important and effective sanction imposed on shareholders who do not pay capital debt is annulment (expel from the partnership) Directors are authorized to deprive the rights of the defaulted partner, the contribution committed and the partial payments made, and to

*Gümrük ve Ticaret Başmüfettişi

M.G.T.: 22.09.2016 / M.K.T.: 22.12.2016

İşte bu çalışmada, sermaye borcunu ödemeyen limited şirket ortakları hakkında uygulanabilecek yaptırımlar tüm yönleriyle ele alınmış ve değerlendirilmiştir.

Anahtar Kelimeler: Limited Şirket, Sermaye Koyma Borcu, Temerrüt Faizi, Tazminat, Iskat.

sell the share and receive the replacement. In this work, the sanctions that can be imposed on limited liability shareholders who can not pay capital debt are discussed and evaluated in all respects.

Keywords: Limited liability company, debt of capital, default interest, compensation, annulment

1- GİRİŞ

Sermaye koyma borcu, borçlar hukuku bağlamında çok taraflı bir sözleşme niteliğindeki şirket sözleşmesinden doğan, şahsi bir yükümlülüktür. Bu sorumluluk ortak açısından bir borç, limited şirket yönünden ise bir alacak niteliğindedir.¹ 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununa² (TTK) göre en az 10 bin TL esas sermaye ile kurulabilen limited şirketlerin sözleşmesinde, şirket kurucularının sermayenin tamamını şartsız olarak ödemeyi taahhüt etmeleri gerekmektedir. Ayrıca esas sermayenin itibari tutarı, esas sermaye paylarının sayısı, itibari değerleri ve esas sermaye paylarının gruplarının şirket sözleşmesinde belirtilmesi zorunludur.

Sermaye olarak limited şirketlerde; para, vadesi gelmiş alacak, kıymetli evrak ve sermaye şirketlerine ait paylar, fikri mülkiyet hakları, taşınırlar ve her çeşit taşınmaz ile bunların faydalanma ve kullanma hakları, ticari işletmeler, devredilebilir elektronik ortamlar, alanlar, adlar ve işaretler gibi değerler, maden ruhsatnameleri ve bunun gibi ekonomik değeri olan diğer haklar, devrolunabilen ve nakden değerlendirilebilen her türlü değer sermaye olarak konabilir.

Limited şirket ortaklarının sermaye koyma borcunu yerine getirmemesi ve bu durumda uygulanabilecek yaptırımlar hakkında TTK'da doğrudan bir düzenleme yapılmamıştır. Ancak, anılan Kanun'un 585. maddesinde; "esas sermaye pay bedellerinin ödenmesi, ödeme yeri, ifa borcu, ifa etmemenin sonuçları, bedelleri tamamen ödenmemiş payların devri hususlarında mezkûr Kanun'un anonim şirketlere ilişkin hükümlerinin kıyasen uygulanacağı" hükme bağlanmıştır. Dolayısıyla, anonim şirketlerde pay bedelini ifa borcu ve ifa etmemenin sonuçlarını düzenleyen TTK'nın 481, 482 ve 483. maddeleri limited şirketler hakkında da geçerlidir.

Bu çalışmada, TTK hükümleri kapsamında, limited şirket ortaklarının sermaye koyma borcunu süresi içinde yerine getirmemesi halinde uygulanabilecek yaptırımlar hakkında detaylı bilgi verilecektir.

2- SERMAYE KOYMA BORCU

Limited şirket ortakları tarafından taahhüt edilen sermaye payı, aynı ve nakdi sermayeden oluşur. TTK'da **aynı sermaye** olarak konulan taşınmaz, taşınır, fikri mülkiyet hakları ve diğer değerlere ilişkin sıkı kurallar getirilmiştir. Buna göre; şirket sözleşmesinde bilirkşi tarafından belirlenen değerleriyle yer alan taşınmazlar tapuya şerh verildiği, fikri mülkiyet hakları ile diğer değerler, varsa özel sicillerine kaydedildikleri ve taşınırlar güvenilir bir kişiye tevdi edildikleri takdirde aynı sermaye

¹ Celal Göle, Anonim Ortaklıklarda Nakdi Sermaye Koyma Borcu ve Bu Borcu İfada Temerrüt, Banka ve Ticaret Hukuku Araştırma Enstitüsü, Ankara 1976, s.74.

² 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 14.02.2011 tarihli ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

olarak kabul edilebilir (TTK md. 128). Artık, TTK'nın getirdiği önlemler sayesinde, limited şirketlerde aynı olarak konulan sermayenin yerine getirilmemesi gibi bir durumla karşılaşılması zordur. Zira aynı sermayeye ilişkin kurallara uyulmadığı takdirde şirketin kuruluşu tamamlanamayacaktır.

Nakden (para olarak) taahhüt edilen payların itibari değerlerinin ise en az %25'inin tescilden önce, gerisinin de şirketin tescilini izleyen 24 ay içinde ödenmesi zorunludur. Nakdi ödemeler, 5411 sayılı Bankacılık Kanununa bağlı bir bankada, kurulmakta olan şirket adına açılacak özel bir hesaba, sadece şirketin kullanabileceği şekilde yatırılır. Taahhüt edilen payların, kanunda veya şirket sözleşmesinde öngörülmuş bulunan ve kanunda yazılı olandan daha yüksek olan tutarının ödendiği, ticaret siciline yöneltilecek bir banka mektubu ile ispatlanır. Banka, bu tutarı, şirketin tüzel kişilik kazandığını bildiren bir sicil müdürlüğü yazısının sunulması üzerine, sadece şirkete öder (TTK md. 585, 344, 345). Şirket sözleşmesinde bahsi geçen 24 aylık süre kısaltılabilir, ancak uzatılamaz. Şirket sözleşmesinde belirtilen ödeme süresinin dolmasıyla sermaye borcu muaccel hale gelir.

3- SERMAYE BORCUNU ÖDEME ÇAĞRISI

Ödemede temerrüde düşülmüş payların bedelleri, müdür/müdürler kurulu tarafından, şirket sözleşmesinde başkaca hüküm bulunmadığı takdirde, ortaklardan ilan yoluyla istenir. İlanda, ödenmesi istenen sermaye borcunun oranı veya tutarı ile ödeme tarihi ve ödemenin nereye yapılacağı açıkça belirtilir (TTK md. 585, 481/1).

Anonim şirketlerin esas sözleşmesinde sermaye paylarının ödeme zamanının gösterilmesi zorunlu olmakla beraber, bu zorunluluk TTK'da limited şirketler hakkında öngörülmemiştir. Ancak böyle bir zorunluluk olmasa dahi limited şirket sözleşmesinde pay bedellerinin ne şekilde ve ne zaman ödeneceğine yer verilebilir. Bu halde ise şirket sözleşmesinde yer alan hükümler uygulanır. Şirket sözleşmesinde hüküm mevcutken, ödeme çağrısında bulunulmasına, ilana ve ihbara gerek yoktur. Ancak yine de ödeme çağrısında bulunulmuşsa yapılan çağrı bir hatırlatma olur. Belirtilen konuda şirket sözleşmesinde herhangi bir hükme yer verilmemesi durumunda ise şirket müdürü/müdürleri tarafından pay bedellerinin ödenmesi ortaklardan ilan yoluyla talep edilir.

4- SERMAYE TAAHHÜDÜNÜ YERİNE GETİRMEMENİN SONUÇLARI

Sermaye taahhüdünü zamanında yerine getirmeyen limited şirket ortakları hakkında başvurulabilecek yollar aşağıda açıklanmıştır. Yeniden ifade edelim ki, aşağıda belirtilen yöntemler, daha çok nakdi sermaye taahhüdünün yerine getirilmemesi halinde uygulanacaktır. Aynı sermaye koyma borcunun yerine getirilmemesi durumunda bu yöntemlerin uygulanması teorik olarak mümkün olmakla beraber, TTK'da kuruluş aşamasında getirilen kurallar uyarınca belirtilen yollara başvurulmasına uygulamada gerek kalmamaktadır.³

4.1- Ortağın Temerrüt Faizi Ödemekle Yükümlü Olması

Nakdi sermaye koyma borcunu süresi içinde yerine getirmeyen ortak, **ihbara gerek olmaksızın**, temerrüt faizi ödemekle yükümlüdür (TTK md. 585, 482/1). Temerrüt faizi, bir para borcunun ifasında temerrüde düşülmesi nedeniyle borçlunun ifadaki gecikme süresi için alacaklıya kusurlu olup olma-

³ Mustafa Yavuz, Anonim Şirketlerde Sermaye Taahhüdünün Yerine Getirilmemesinin Sonuçları, Vergi Dünyası, Kasım 2013, S.387.

diğına bakılmaksızın ödemek zorunda olduğu faiz türü olarak tanımlanabilir. Limited Şirket organları, Kanundan kaynaklanan bir yükümlölük olması nedeniyle, her ne sebeple olursa olsun mütemerrit (temerrüde düşen) ortaktan temerrüt faizini talep etmekten vazgeçemez. Őirketçe temerrüt faizi talep edilebilmesi için gecikilen ifa nedeniyle zararın varlığı, ihtar yapılması ya da temerrüde düşen ortağın kusurlu olması Şart değildir.⁴

Temerrüt faizi oranı, 3095 sayılı Kanuni Faiz ve Temerrüt Faizine İlişkin Kanun⁵ **hükümlerine göre belirlenir. Anılan Kanun'a** göre, Şirket sözleşmesi ile aksi kararlaŐtırılmadıđca kanuni temerrüt faizi oranları 01.01.2013 tarihinden itibaren ticari nitelikte olmayan iŐlerde %9, ticari iŐlerde ise %10,50'dir.

Öte yandan, nakden taahhüt edilen payların itibari değerlerinin en az %25'i tescilden önce, gerisi (%75) de Şirketin tescilini izleyen 24 ay içinde ödenmesi gerektiğinden, Şirket sözleşmesinde daha kısa bir süre öngörölmemiŐse, ortağın belirtilen sürede nakdi sermaye taahhüdünü ifa etmemesi halinde temerrüt faizi ödemek zorunda kalır. Temerrüt faizi, aksine Şirket sözleşmesinde hüküm yoksa Şirketin tescil tarihinden itibaren ödenir (TTK md. 129).

4.2- Şirketin Ortaktan Tazminat İsteyebilmesi

Şirket ortağının taahhüdünü zamanında yerine getirmemesi nedeniyle ortaya çıkan zararın temerrüt faizi ile karŐılanmadıđı hallerde limited Şirket, zararını ve ilgilinin kusurunu ispatlamak Şartıyla, TTK'nın 585, 482/IV, 128/VII ve 130/III. maddeleri çerçevesinde ortaktan tazminat isteyebilir. Eğer ki, sermaye taahhüdünün bir kısmı tahsil edilmiŐse, tazminat talebi sadece tahsil edilmemiŐ olan kısım için geçerli olur.

Muaccel olan sermaye borcunu ifa etmeyerek temerrüde düşmüş bulunan ortağa, bakiye borcun hemen ya da verilecek uygun bir sürede ödemesi gerektiği, aksi takdirde aleyhine tazminat davasının açılacağının ihtar edilmesi Şarttır. İhtarda bulunulmadığca tazminat talep edilemez.⁶ İhtar noter aracılığıyla, taahhütlü mektupla, telgrafla veya güvenli elektronik imza kullanılarak kayıtlı elektronik posta sistemi ile yapılabilir.

4.3- Şirket Sözleşmesiyle Ortağın Sözleşme Cezası Ödemekle Zorunlu Tutulabilmesi

Şirket sözleşmesiyle, ortaklar, temerrüt halinde, sözleşme cezası (cezai Şart) ödemekle zorunlu tutulabilir (TTK md. 482/III). Şirket sözleşmesinde bu yönde bir hüküm bulunmadığca, sermaye koyma borcunu zamanında yerine getirmeyen ortak hakkında sözleşme cezası uygulanamaz. Bu düzenlemenin en temel amacı, ortağı borcunu gereği gibi ifaya zorlamaktır. Sözleşme cezası miktarı serbestçe belirlenebilir. Ancak, ortaklık haklarını sınırlandıran ya da ortadan kaldıran cezai Őartlara sözleşmede yer verilemez.

⁴ Hüseyin Ekinci, Anonim Şirketlerde Sermaye Koyma Borcunun Yerine Getirilmemesinin Hukuki Sonuçları, Gazi Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, (yayımlanmamış doktora tezi), Ankara 2010, s.136-137.

⁵ 3095 sayılı Kanuni Faiz ve Temerrüt Faizine İlişkin Kanun, 19.12.1984 tarihli ve 18610 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

⁶ Melis TaŐpolat Tuğsavul, Türk Ticaret Kanunu Tasarısı Çerçevesinde Pay Bedelini İfa Borcu ve İfa Etmemenin Sonuçları, Kazancı Dergisi, S.71-72, Temmuz-Ağustos 2010, s.147.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanununun⁷ 182. maddesinde; “*Taraflar, cezanın miktarını serbestçe belirleyebilirler.*” denildikten sonra “*Hâkim, aşırı gördüğü ceza koşulunu kendiliğinden indirir.*” hükmüne yer verilmiştir. Bu hüküm kapsamında, şirket sözleşmesinde kararlaştırılan ceza miktarının aşırı olması halinde resen ya da yapılan talep üzerine hâkim, bütün unsurları değerlendirerek ceza miktarını makul düzeye indirebilir. Yeri gelmişken belirtelim ki ortak, sermaye koyma borcunu ifa ettiği takdirde bağlı (yan, feri) borç olan sözleşme cezası da kendiliğinden sona erer.

4.4- Ortağın İskatı (Ortaklıktan Çıkarılması)

Yerine getirilmeyen sermaye koyma borcu için limited şirketin başvurabileceği bir diğer yol, mütemerrit ortağı şirketten iskat ederek (çıkarak) payını üçüncü bir kişiye satması ve sermayesini tamamlamasıdır. Müdürler, mütemerrit ortağı, iştirak taahhüdünden ve yaptığı kısmi ödemelerden doğan haklarından yoksun bırakmaya ve söz konusu payı satın yerine başkasını almaya ve kendisine verilmiş pay senedi varsa bunları iptal etmeye yetkilidir (TTK md. 585, 482/II). Bu yetki sadece müdürler tarafından kullanılabilir; genel kurulun iskata ilişkin karar alma yetkisi yoktur.

İskat, yalnızca iskata konu paylar için yapılabilir. Ortak bir kısım pay bedellerini ödeyip, diğer bir kısmı için temerrüde düşmüşse, iskat sadece temerrüdün olduğu paylar için söz konusu olabilir. Bedelleri şirkete ödenmiş olan paylar için iskat işlemi yapılmaz.⁸ Bu yola başvurabilmek için sermaye koyma borcunun ifasında temerrüde düşülmüş olması şarttır.

Müdürlerin iskat yaptırımını uygularken keyfi davranmasını engellemek amacıyla iskata ilişkin usul, Kanunda emredici şekilde düzenlenmiştir.⁹ Buna göre; iskatın uygulanabilmesi için müdürler öncelikle temerrüde düşen ortağa ihtarda bulunarak sermaye borcunu ödemesini ister. İhtar, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi ve şirket sözleşmesinin öngördüğü şekilde ilan yoluyla ve şirket internet sitesi açmakla yükümlü ise şirketin internet sitesinde yayımlanacak bir mesajla yapılır. Bu ihtarda, mütemerrit ortağın temerrüde konu olan tutarı **bir ay içinde** ödemesi, aksi halde, ilgili paylara ilişkin haklarından yoksun bırakılacağı ve sözleşme cezasının isteneceği belirtilir. Nama yazılı pay senetlerinin sahiplerine bu davet ve ihtar, ilan yerine, iadeli taahhütlü mektupla ve (varsa) internet sitesi mesajı ile yapılır ve bir aylık süre, mektubun alındığı tarihten itibaren başlar. Söz konusu usule uyulmazsa, bir başka deyişle, bir aylık süre, ilan ve ihtarla ilişkin kurallara uyulmadan iskat kararı alırsa bu karar geçersizdir. Ortağa verilen bir aylık süre sonunda sermaye koyma borcu yerine getirilmediği takdirde, müdür/müdürler kurulu tarafından ortak hakkında iskat kararı verilir. Hakkında iskat kararı verilen ortak, bu sıfatını yitirir. Ancak, ödemiş olduğu paylar varsa bunlara ilişkin ortaklığı devam eder.

Hakkında iskat kararı alınan ortak, TTK'nın 483. maddesinde belirtilen emredici hükümlere uyulmaması halinde, bu kararın butlanının tespiti için bir süre ile bağlı olmaksızın dava açabilir. Usule uyulmakla birlikte, ortak iskata ilişkin müdür/müdürler kurulu kararının iptali için dava açabilecek midir? Bu husus, öğretide ve yargı kararlarında tartışmalıdır. TTK'da da anılan konuda bir açıklık bulunmamaktadır. Bununla birlikte, mezkûr Kanunun 622. maddesinde yapılan atıf dolayısıyla limited şirketler hakkında da uygulanan aynı Kanunun 391. maddesinde sadece batıl müdür/müdürler kurulu

⁷ 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu, 04.02.2011 tarihli ve 27836 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

⁸ Sami Karahan ve Hayri Bozgeyik, Şirketler Hukuku, Mimoza Yayınları, Konya 2012, s.660-661.

⁹ Celal Göle, a.g.e., s.114.

kararları için tespit davası açılabilceğinden bahsedilmiştir. Bu durum karşısında kanaatimizce, müdürlerin iskat kararları için iptal davası açmak mümkün olmayacaktır.

Iskattan sonra müdürler iskata konu varsa pay senetlerini iptal eder ve bu senetleri ortaktan talep eder. Ancak iptal edilen pay senetleri ele geçirilemiyorsa iptal kararı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ve ayrıca şirket sözleşmesinin öngördüğü şekilde ilan olunur (TTK md. 585, 482/II). Müdürler, iskat sonucu boşta kalan paylar için yeni ortak aramakla ve bu payları açık artırma, elden ya da borsada satmakla yükümlüdür. Satışa kadar paylara ilişkin haklar, hiç kimse tarafından kullanılamaz. Diğer taraftan, iskat edilen ortak da yapmış olduğu kısmi ödemeleri talep edemez. Şirkete kalan bu ödemeler, TTK'nın 519/II-b hükmü uyarınca genel kanuni yedek akçeye eklenir.

4.5- İfa Davası Açılması ve İcra Takibi Başlatılması

Nakdi sermaye taahhüdünü yerine getirmeden temerrüde düşen ortak hakkında ifa davası açılıp açılmayacağı öğretilen tartışmalı olmakla birlikte, genel kabul gören görüş TTK'nın 128/VII. maddesi kapsamında ifa davasının açılmasının mümkün olduğudur. Müdürler ayrıca, bir önceki bölümde açıklanan iskat prosedürü yerine icra takibi de yapabilir. Ancak, hem icra takibi, hem de iskat aynı anda uygulanmaz.

5- SONUÇ

Limited şirketlerde ortağın tek borcu vardır. Bu da, taahhüt ettiği sermaye payının karşılığını ödemektir. Ortaklar, para dışında taşınır, taşınmaz, fikri mülkiyet hakları ve diğer değerleri sermaye olarak koyabilir. Nakdi taahhüt edilen payların itibari değerlerinin en az %25'inin tescilden önce, kalanının ise tescili izleyen 24 ay içinde ödenmesi zorunludur. Nakdi taahhüdünü yerine getirmeyen ortaklar hakkında limited şirketin başvurabileceği yollar; temerrüt faizi, tazminat, sözleşme cezası, iskat, ifa davası ve icra takibi şeklinde sıralanabilir.

Bu kapsamda, sermaye koyma borcunu süresi içinde yerine getirmeyen ortak, ihtara gerek olmaksızın, temerrüt faizi ödemekle yükümlüdür. Aksine şirket sözleşmesinde hüküm yoksa temerrüt faizi, şirketin tescil tarihinden itibaren ödenir. Diğer taraftan limited şirket, zararını ve ortağın kusurunu ispatlamak şartıyla ortak aleyhine tazminat davası açabilir. Bunun yanında, şirket sözleşmesinde öngörülmesi şartıyla, temerrüt halinde ortaklar sözleşme cezası (cezai şart) ödemekle sorumlu tutulabilir. Sermaye borcunu ifa etmeyen ortaklar için 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununda öngörülen en önemli ve etkili yaptırım iskattir. Müdür/müdürler kurulu, Kanunda belirtilen usule uymak şartıyla, mütemerrit ortağı, iştirak taahhüdünden ve yaptığı kısmi ödemelerden doğan haklarından yoksun bırakmaya ve söz konusu payı satıp yerine başkasını almaya ve kendisine verilmiş pay senedi varsa bunları iptal etmeye yetkilidir.

Limited şirketlerde kurucuların ve sermaye artırımına katılan ortakların, sermaye taahhütlerini, Kanun'da öngörülen süre içerisinde yerine getirmeleri önemlidir. Aksi takdirde ortaklar, ortaklıktan çıkarılma da dâhil olmak üzere birçok yaptırımla karşı karşıya kalabilecektir.

KAYNAKÇA

- 3095 sayılı Kanuni Faiz ve Temerrüt Faizine İlişkin Kanun (19.12.1984 tarihli ve 18610 sayılı R.G.).

- 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu (04.02.2011 tarihli ve 27836 sayılı R.G.).
- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu (14.02.2011 tarihli ve 27846 sayılı R.G.).
- EKİNCİ, H. (2010). Anonim Şirketlerde Sermaye Koyma Borcunun Yerine Getirilmemesinin Hukuki Sonuçları, Gazi Üniversitesi, (yayımlanmamış doktora tezi), Ankara 2010.
- GÖLE, C. (1976). Anonim Ortaklıklarda Nakdi Sermaye Koyma Borcu ve Bu Borcu İfada Temerrüt, Banka ve Ticaret Hukuku Araştırma Enstitüsü, Ankara 1976.
- KARAHAN, S. ve BOZGEYİK H. (2012). Şirketler Hukuku, Mimoza Yayınları, Konya 2012.
- TUĞSAVUL, M. T. (2010). Türk Ticaret Kanunu Tasarısı Çerçevesinde Pay Bedelini İfa Borcu ve İfa Etmemenin Sonuçları, Kazancı Dergisi, S.71.
- YAVUZ, M. (2013). Anonim Şirketlerde Sermaye Taahhüdünün Yerine Getirilmemesinin Sonuçları, Vergi Dünyası, Kasım 2013, S.387.