



6335 SAYILI KANUN ile 6102 SAYILI TTK'DA YAPILAN TEMEL DEĞİŞİKLİKLER¹

Yavuz AKBULAK^(*)

1 - GİRİŞ

Bilindiği üzere, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu (6102 sayılı TTK), 14.02.2011 tarihli ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış, ancak yürürlüğü 01.07.2012 tarihine bırakılmıştır. 6102 sayılı TTK, mülga 6762 sayılı TTK'ya göre çok önemli değişiklikler getirmiş, ancak Resmi Gazete'de yayımı tarihinden yürürlüğe girdiği 01.07.2012 tarihine kadar geçen 17 aylık süre içerisinde kamuoyunda şirket yöneticilerine yönelik bilgilerin her türlü belgede yer alması zorunluluğu, yönetim kurulu üyelerinden dörtte birinin yüksek öğrenim mezunu olması koşulu, ortakların şirkete borçlanma yasağı, bağımsız denetimin kapsamı, anılan kanunda düzenlenen cezaların ağır olduğu ve sermaye şirketlerine ilişkin internet sitesi kurma yükümlülüğünün kapsamının ve bulundurulması gereken içeriğin genişliği gibi konularda ciddi eleştiriler yapılarak, bu konudaki düşünceler ve düzenleme örnekleri tartışılmış ve kanun değişikliği yapılmasının yararlı olacağı ifade edilmiştir.

Bu çerçevede, 6102 sayılı TTK'nın temel bazı maddelerinde 30.06.2012 tarihli ve 28339 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6335 sayılı *"Türk Ticaret Kanunu ile Türk Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanunda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"* ile değişiklikler yapılmıştır. Bu yazıda 6335 sayılı Kanun ile 6102 sayılı TTK'da yapılan temel değişiklikler konu edilecektir.

2- 6335 SAYILI KANUN'LA YAPILAN TEMEL DEĞİŞİKLİKLER

2.1- Şirket Yöneticilerine Yönelik Bilgilerin Her Türlü Belgede Yer Alması Zorunluluğu

*"Ticaret unvanı kullanma zorunluluğu"*nu içeren maddede yapılan değişiklikle "her türlü kağıt ve

^(*) SPK Başkanlık Danışmanı

¹ Bu yazıda yer alan görüşler yazana ait olup çalıştığı kurumu bağlamaz, yazarın çalıştığı kurum veya göreviyle ilişki kurulmak suretiyle kullanılamaz. Yazıdaki tüm hata ve eksiklikler yazarına aittir.

belge" kavramına netlik kazandırılmış, bu belgeler tacirin ticari işletmesiyle ilgili olarak düzenlediği, ticari mektuplar ve muhasebe kayıtlarının dayanağını oluşturan belgeler olarak belirlenmiş ve bu belgelerde gösterilecek bilgiler de sınırlandırılmıştır. Buna göre; tescil edilen ticaret unvanı, ticari işletmenin görülebilecek bir yerine okunaklı bir şekilde yazılacaktır. Tacirin işletmesiyle ilgili olarak düzenlediği ticari mektuplarda ve ticari defterlere yapılan kayıtların dayandığı belgelerde tacirin sicil numarası, ticaret unvanı, işletmesinin merkezi ile tacir internet sitesi oluşturma yükümlülüğüne tabi ise tescil edilen internet sitesinin adresi de gösterilecektir. Tüm bu bilgiler şirketin internet sitesinde de yayımlanacaktır. Bu sitede ayrıca, anonim şirketlerde yönetim kurulu başkan ve üyelerinin adları ve soyadları ile taahhüt edilen ve ödenen sermaye tutarı, limited şirketlerde müdürlerin adları ve soyadları ile taahhüt edilen ve ödenen sermaye tutarı, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde yöneticilerin adları ve soyadları ile taahhüt edilen ve ödenen sermaye tutarı yayımlanacaktır (6335 sayılı Kanun m. 6; 6102 sayılı TTK m. 39/2).

2.2- Ticaret Unvanının Devri

"Bildirim ve ceza" başlıklı maddede yapılan değişiklikle, ticari işletmenin devredilmesi halinde, ticaret unvanını devralan kişi, herhangi bir değişiklik yapmadan ticaret unvanını kullanma hakkına sahip olacaktır. Yeni düzenlemeyle, bu hükme aykırı olarak ticaret unvanını devredenler, devralan ve kullananların, 3 aydan 2 yıla kadar hapis veya adli para cezasıyla cezalandırılması öngörülmüştür (6335 sayılı Kanun m. 7; 6102 sayılı TTK m. 51).

2.3- Defter Tutma Yükümlülüğü ve Noter Tasdik İşlemleri

6102 sayılı TTK'nın "Defter tutma yükümlülüğü" başlıklı maddesinin birinci, üçüncü ve beşinci fıkralarında 6335 sayılı Kanun'un 8 inci maddesi ile yapılan değişiklikler şöyledir:

Her tacir, ticari defterleri tutmak ve defterlerinde, ticari işlemleriyle ticari işletmesinin iktisadi ve mali durumunu, borç ve alacak ilişkilerini ve her hesap dönemi içinde elde edilen neticeleri, TTK'ya göre açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymak zorundadır. Defterler, üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulur. İşletme faaliyetlerinin oluşumu ve gelişmesi defterlerden izlenebilmelidir. Fiziki ortamda tutulan yevmiye defteri, defteri kebir ve envanter defteri ile dördüncü fıkra da sayılan defterlerin açılış onayları, kuruluş sırasında ve kullanılmaya başlanmadan önce noter tarafından yapılır. Bu defterlerin izleyen faaliyet dönemlerindeki açılış onayları, defterlerin kullanılacağı faaliyet döneminin ilk ayından önceki ayın sonuna kadar notere yaptırılır. Pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla izleyen faaliyet dönemlerinde de açılış onayı yaptırılmaksızın kullanılmaya devam edilebilir. Yevmiye defteri ile yönetim kurulu karar defterinin kapanış onayı, izleyen faaliyet döneminin üçüncü ayının sonuna kadar notere yaptırılır. Ticaret şirketlerinin ticaret siciline tescili sırasında defterlerin açılış ticaret sicili müdürlükleri tarafından da onaylanabilir. Açılış onayının noter tarafından yapıldığı hallerde noter, ticaret sicili tasdiknamesini aramak zorundadır. Ticari defterlerin elektronik ortamda tutulması halinde bu defterlerin açılışlarında ve yevmiye defteri ile yönetim kurulu karar defterinin kapanışında noter onayı aranmaz. Fiziki ortamda veya elektronik ortamda tutulan ticari defterlerin nasıl tutulacağı, defterlere kayıt zamanı, onay yenileme ile açılış ve

kapanış onaylarının şekli ve esasları Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ile Maliye Bakanlığınca müştereken çıkarılan tebliğle² belirlenir. TTK'ya tabi gerçek ve tüzel kişiler, 04.01.1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun (VUK)³ defter tutma ve kayıt zamanıyla ilgili hükümleri ile aynı Kanunun 175 inci ve mükerrer 257'nci maddelerinde yer alan yetkiye istinaden yapılan düzenlemelere uymak zorundadır. TTK'nın defter tutma, envanter, mali tabloların düzenlenmesi, aktifleştirme, karşılıklar, hesaplar, değerlendirme, saklama ve ibraz hükümleri VUK ile diğer vergi kanunlarının aynı hususları düzenleyen hükümlerinin uygulanmasına, vergi kanunlarına uygun olarak vergi matrahının tespit edilmesine ve buna yönelik mali tabloların hazırlanmasına engel teşkil etmez.

Diğer taraftan, 6102 sayılı TTK'nın, 6335 sayılı Kanun'un 9 uncu maddesiyle değişik 88'inci maddesine göre, TTK m.64-88 hükümlerine tabi gerçek ve tüzel kişiler münferit ve konsolide finansal tablolarını düzenlerken, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu⁴ (KGMDSK) tarafından yayımlanan, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS), kavramsal çerçevede yer alan muhasebe ilkelerine ve bunların ayrılmaz parçası olan yorumlara uymak ve bunları uygulamak zorundadır. Bu düzenlemeler, uygulamada birliği sağlamak ve finansal tablolara milletlerarası pazarlarda geçerlilik kazandırmak amacıyla, uluslararası standartlara uyumlu olacak şekilde, yalnız KGMDSK tarafından belirlenir ve yayımlanır. KGMDSK, değişik işletme büyüklükleri, sektörler ve kar amacı gütmeyen kuruluşlar için özel ve istisnai standartlar koymaya ve farklı düzenlemeler yapmaya yetkilidir. Bu standart ve düzenlemeler, TMS'nin cüz'ü addolunur. Kanunlarla, belirli alanları düzenlemek ve denetlemek üzere kurulmuş bulunan kurum ve kurullar, TMS'ye uygun olmak şartıyla, kendi alanları için geçerli olacak standartlar ile ilgili olarak ayrıntıya ilişkin sınırlı düzenlemeleri yapabilirler. TMS'de hüküm bulunmayan hallerde, ilgili oldukları alan dikkate alınarak, "ayrıntıya ilişkin düzenleme", ilgili düzenlemede de hüküm bulunmadığı takdirde milletlerarası uygulamada genel kabul gören muhasebe ilkeleri uygulanır.

2.4- Pay Sahiplerinin Şirkete Borçlanma Yasağı

6102 sayılı TTK'nın "Pay sahiplerinin şirkete borçlanma yasağı" başlıklı 358 inci maddesinde 6335 sayılı Kanun'un 15'inci maddesi ile yapılan bir başka değişiklikle, borçlanma yasağı yumuşatılmış, ancak tamamen kaldırılmamıştır. Yapılan değişiklikle, pay sahiplerinin vadesi gelmiş sermaye taahhüdü borcu bulunmaması ve şirketin karlılık durumuna göre (sermaye taahhüdünden doğan vadesi gelmiş borçlarını ifa etmedikçe ve şirketin serbest yedek akçelerle birlikte karı geçmiş yıl zararlarını karşılayacak düzeyde olmadıkça), acil kaynak ihtiyaçlarını, şirket varlıklarından karşılayabilmesi olanaklı hale getirilmiştir. Ayrıca, anılan madde hükmüne aykırı olarak pay sahiplerine borç verenler, 6335 sayılı Kanun'un 30 uncu maddesi ile değişik 562 inci maddesinin beşinci fıkrasının (b) bendine göre 300 günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılacaktır. Bunun yanı sıra, ortaklara ve yönetim kurulu üyelerine 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'nda (TCK)⁵ düzenlenen güveni kötüye kul-

² Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ile Maliye Bakanlığının, "Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ"i 19.12.2012 tarihli ve 28502 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

³ 10.01.1961 tarihli ve 10703-10705 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

⁴ KGMDSK, 02.11.2011 tarihli ve 28103 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK) gereğince ihdas edilmiştir.

⁵ 12.10.2004 tarihli ve 25611 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

lanma veya bu şekilde gerçekleşen borçlanma sonucunda şirketin iflası halinde TCK'da düzenlenen hileli iflas suçu nedeniyle dava da açılabilir, yani anılan kişilerin böyle bir durumla karşılaşma ihtimali bulunmaktadır.

2.5- İnternet Siteleri ve İlan Edilecek Bilgilerin Düzenlemesi

6102 sayılı TTK'nın "İnternet sitesi" başlıklı 1524 üncü maddesinde yapılan değişiklikle, internet sitesi oluşturmakla yükümlü olan sermaye şirketleri, sitenin kurulma zamanı, siteye konulacak içeriklerin hangi sürede bu siteye konulacağı, sitede ilan edilecek hususlar yeniden düzenlenmiştir. Buna göre, her sermaye şirketi için getirilen internet sitesi kurma zorunluluğu sadece bağımsız denetime tabi sermaye şirketlerini kapsayacak şekilde yeniden düzenlenmiştir. Ayrıca anılan internet sitelerinde yayınlanacak bilgiler daraltılmış olup, şirketlerin her türlü finansal tablo ve raporlarının internet sitesinde yayımlanmasına gerek kalmamıştır. Yapılan değişiklikle birlikte, yalnızca kanunen yapılması gereken ilanların internet sitesinde yayımlanması zorunlu kılınmıştır. İnternet sitesi açma yükümlülüğü ise 01.07.2013 tarihinden itibaren 3 ay içerisinde gerçekleştirilmelidir. İçerikler, işlemin gerçekleştiği veya tescilin yapıldığı tarihten itibaren 5 gün içinde siteye konulacaktır. Kuruluştan internet sitesi açılıncaya kadar geçen süre içerisinde yayınlanması gereken içerikler de sitenin açıldığı tarihte siteye konulacaktır. İnternet sitesi kurma yükümlülüğüne tacir ticari mektuplarda ve ticari defterlere yapılan kayıtların dayandığı belgelerde göstermek zorunda olduğu sicil numarası, ticaret unvanı, işletmesinin merkezini tabi internet sitesinde de yayımlamak zorundadır. Sitede ayrıca, anonim şirket yönetim kurulu başkan ve üyelerinin adları ve soyadları ile taahhüt edilen ve ödenen sermaye miktarı, limited şirketlerde müdürlerin adları ve soyadları ile taahhüt edilen ve ödenen sermaye miktarı da yayınlanacaktır. Belirtilen bilgilerin yayımlanması yükümlülüğü 01.01.2014 itibarıyla doğacaktır. Yeni kanunda, internet sitesi kurma yükümlülüğüne aykırı davranmaya cezai sonuçlar da bağlandı. Buna göre; internet sitesi kurma yükümlülüğüne aykırı davranan yönetim organı üyeleri 100 günden 300 güne kadar adli para cezası, internet sitesine koyulması gereken içeriği koymayan yönetim organı üyeleri ise 100 güne kadar adli para cezası ile cezalandırabilecekler (6335 sayılı Kanun m.30, m.34, m.39; 6102 sayılı TTK m. 39/2, m. 562/12, m.1524, m.1534).

2.6- İşlem Denetçisi Kurumunun Tamamen Yürürlükten Kaldırılması

6335 sayılı Kanun'un çeşitli maddelerinde yapılan düzenlemelerle 6102 sayılı Kanun'da yer alan şirket kuruluşu, sermaye artırımları, birleşme, bölünme, tür değiştirme gibi işlemlerde işlem denetçisinden rapor alma koşulu ve şirketlerin kuruluşundaki denetim raporu gerekliliği tamamen yürürlükten kaldırılmıştır (6335 sayılı Kanun m. 41; 6102 sayılı TTK m. 175/f.2, m.207/f.1, m.336/f.1, 343/f.1, 349/f.2, 401/f.2, 407/f.2, 457/f.2, 471/f.2, 473/f.2, 505/f.1, 586/f.2b, 605/f.1, 616/f.1, 635/f.1).

2.7. Yönetim Kurulu Üyelerinin Nitelikleri Hakkında Düzenleme

"Üyelerin sayısı ve nitelikleri" başlıklı maddede yapılan değişiklikle; yönetim kurulunu temsile yetkili en az bir üyenin yerleşme yerinin Türkiye'de bulunması ve Türk vatandaşı olması koşulu, yönetim kurulu üyelerinin en az dörtte birinin yüksek öğrenim görmüş olması zorunluluğu kaldırılmıştır (6335 sayılı Kanun m. 43; 6102 sayılı TTK m. 359).

2.8- Yönetim Kurulu Üyelerinin Yakınlarının Şirkete Borçlanmaları

“Şirketle işlem yapma, şirkete borçlanma yasağı” başlıklı maddenin ikinci fıkrası ile pay sahibi olmayan yönetim kurulu üyeleri ile yönetim kurulu üyelerinin pay sahibi olmayan yakınlarının şirkete nakit olarak borçlanmaları yasaklanmıştır. Yeni düzenlemede, şirkete pay sahibi olan yönetim kurulu üyesi şirkete borçlanabilecek, ancak pay sahibi olan yönetim kurulu üyesi sermaye taahhüdünden doğan vadesi gelmiş borçlar ifa etmemiş ve şirketin serbest yedek akçelerle birlikte karı, geçmiş yıl zararlarını karşılayacak düzeyde değilse şirkete borçlanamayacaklardır. Öte yandan; pay sahibi olmayan yönetim kurulu üyelerinin ve yönetim kurulu üyelerinin pay sahibi olmayan alt veya üst soyundan birisinin, eşinin, üçüncü derece dahil kan ve kayın hısımlarının şirkete nakit borçlanmaları yasaklanmıştır. Ayrıca şirket bu kişiler hakkında kefalet, garanti ve teminat veremeyecek, sorumluluk yüklenemeyecek, bunların borçlarını devralamayacaktır. Aksi halde şirket alacaklıları borçlanılan tutar için bu kişileri takip edebilecektir. Bu hükme aykırı olarak şirkete borçlananlar ve bunlara şirket adına kefalet, garanti ve teminat verenler, sorumluluk yüklenenler ve şirket adına bunların borçlarını devralanlar hakkında 300 günden az olmamak üzere adli para cezası uygulanacaktır (6335 sayılı Kanun m.17; 6102 sayılı TTK m. 395, m. 562/5).

2.9- İmtiyazlı Pay Tesis Edemeyecek Şirketler

Mülga 6762 sayılı TTK’nın⁶ 401 inci maddesinde 10.05.2012 tarihli ve 28288 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6300 sayılı Kanun’un 9 uncu maddesiyle değişikliğe gidilmiş ve sermayesinin yarısından fazlası tek başına veya birlikte, Devlete, il özel idaresine, belediyeye ve diğer kamu tüzel kişilerine, sendikalara, derneklere, vakıflara, kooperatiflere ve bunların üst kuruluşlarına ait anonim şirketlerde ve bu şirketlerin aynı oranda sermaye payına sahip oldukları iştiraklerinde, bunlar aleyhine imtiyaz tesis edilemeyeceği hükme bağlanmıştır. 6102 sayılı TTK’nın yürürlüğe girdiği 01.07.2012 tarihinden sonra da 401 inci maddede sayılan kişiler aleyhine imtiyaz tesis edilmesinin önlenbilmesi bakımından 6335 sayılı Kanun’un 25 inci maddesiyle 6102 sayılı TTK m. 478’e dördüncü fıkra eklenmiştir: “4) Sermayesinin yarısından fazlası tek başına veya birlikte; Devlet, il özel idaresi, belediye ve diğer kamu tüzel kişileri, sendikalar, dernekler, vakıflar, kooperatifler ve bunların üst kuruluşlarına ait anonim şirketlerde ve bu şirketlerin aynı oranda sermaye payına sahip oldukları iştiraklerinde; bunların sahip oldukları paylara tesis edilebilecek imtiyazlar hariç olmak üzere, diğer paylara, belirli bir grup oluşturan pay sahiplerine, belirli pay gruplarına ve azlığa bu Kanunda düzenlenen herhangi bir imtiyaz tesis edilemez. Bu hüküm, payları borsada işlem gören anonim şirketlere, 5411 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinde tanımlanan kredi kuruluşlarına ve finansal kuruluşlara uygulanmaz.”

2.10- Bağımsız Denetim Hakkında Yapılan Düzenlemeler

“Denetçi olabilecekler” başlıklı maddede yapılan değişiklikle; denetçi, bağımsız denetim yapmak üzere, 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu’na⁷ göre ruhsat almış yeminli mali müşavir (YMM) veya serbest muhasebeci mali müşavir (SMMM) unvanını taşıyan ve KGMDSK tarafından yetkilendirilen kişiler ve/veya ortakları bu kişilerden oluşan sermaye

⁶ 09.07.1956 tarihli ve 9353 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

⁷ 13.06.1989 tarihli ve 20194 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

şirketi olabilecektir. Ancak, aşağıda sayılı hallerden birinin varlığında, YMM, SMMM ve/veya sermaye şirketi ve bunların ortaklarından biri ve bunların ortaklarının yanında çalışan veya bu cümlede anılan kişilerin mesleği birlikte yaptıkları kişi veya kişiler, ilgili şirkette denetçi olamayacaktır. Şöyle ki, önceki cümlede sayılanlardan biri;

a) denetlenecek şirkette pay sahibiyse,

b) denetlenecek şirketin yöneticisi veya çalışanıysa veya denetçi olarak atanmasından önceki 3 yıl içinde bu sıfatı taşımışsa,

c) denetlenecek şirketle bağlantısı bulunan bir tüzel kişinin, bir ticaret şirketinin veya bir ticari işletmenin kanuni temsilcisi veya temsilcisi, yönetim kurulu üyesi, yöneticisi veya sahibiyse ya da bunlarda %20'den fazla paya sahipse yahut denetlenecek şirketin yönetim kurulu üyesinin veya bir yöneticisinin alt veya üst soyundan biri, eşi veya üçüncü derece dahil, üçüncü dereceye kadar kan veya kayın hısımsıysa,

d) denetlenecek şirketle bağlantı halinde bulunan veya böyle bir şirkette %20'den fazla paya sahip olan bir işletmede çalışıyorsa veya denetçisi olacağı şirkette %20'den fazla paya sahip bir gerçek kişinin yanında herhangi bir şekilde hizmet veriyorsa,

e) denetlenecek şirketin defterlerinin tutulmasında veya finansal tablolarının düzenlenmesinde denetleme dışında faaliyette veya katkıda bulunmuşsa,

f) denetlenecek şirketin defterlerinin tutulmasında veya finansal tablolarının çıkarılmasında denetleme dışında faaliyette veya katkıda bulunduğu için (e) bendine göre denetçi olamayacak gerçek veya tüzel kişinin veya onun ortaklarından birinin kanuni temsilcisi, temsilcisi, çalışanı, yönetim kurulu üyesi, ortağı, sahibi ya da gerçek kişi olarak bizzat kendisi ise,

g) (a) ila (f) bentlerinde yer alan şartları taşıdığı için denetçi olamayan bir denetçinin nezdinde çalışıyorsa,

h) Son 5 yıl içinde denetçiliğe ilişkin mesleki faaliyetinden kaynaklanan gelirinin tamamının %30'undan fazlasını denetlenecek şirkete veya ona %20'den fazla payla iştirak etmiş bulunan şirketlere verilen denetleme ve danışmanlık faaliyetinden elde etmişse ve bunu cari yılda da elde etmesi bekleniyorsa

denetçi olamayacaktır. 10 yıl içinde aynı şirket için toplam 7 yıl denetçi olarak seçilen denetçi 3 yıl geçmedikçe denetçi olarak yeniden seçilemeyecektir. KGMSK bu süreleri kısaltmaya yetkili olacaktır.

Diğer taraftan, denetime tabi olacak şirketler Bakanlar Kurulunca belirlenecek olup, şirketlerin bağımsız denetçilerini 31.03.2013 tarihine kadar seçmeleri gerekmektedir (6335 sayılı Kanun m.19; TTK m. 397, m. 400, geçici m. 6). Ayrıca, denetçinin seçilmesi ile görevden alınması konusunda TTK'daki istisnalar hariç olmak üzere genel kurul yetkili kılınmıştır⁸ (6335 sayılı Kanun m. 22; 6102 sayılı TTK m. 408/2).

⁸ 6335 sayılı Kanun m.29 ile 6102 sayılı TTK m.554'de yapılan değişiklik uyarınca, "şirketin ve şirketler topluluğunun yılsonu ve konsolide finansal tablolarını, raporlarını, hesaplarını denetleyen denetçi ve özel denetçiler; kanuni görevlerinin yerine getirilmesinde kusurlu hareket ettikleri takdirde, hem şirkete hem de pay sahipleri ile şirket alacaklılarına karşı verdikleri zarar dolayısıyla sorumludur."

2.11- Limited Şirket Kuruluşunda Sermayenin Ödenmesi

“Kurulma anı” başlıklı maddede yapılan değişiklikle, limited şirketlere de anonim şirketlerde olduğu gibi sermayenin dörtte birinin kuruluşta ödenmesi geri kalan kısmının da 24 ay içinde ödenmesi olanağı tanınmış olup, esas sermaye pay bedellerinin ödenmesi, ödeme yeri, ifa borcu, ifa etmemenin sonuçları, bedelleri tamamen ödenmemiş payların devri hususlarında anonim şirketlere ilişkin hükümlerin kıyasen uygulanacağı belirtilmiştir (6335 sayılı Kanun m. 31; 6102 sayılı TTK m. 585).

Ayrıca, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’na (SPKn)⁹ tabi olmayan şirketler, bu arada limited şirketler de anonim şirketler gibi kar payı avansı dağıtabilecek olup, dağıtımın usul ve esasları ise Gümrük ve Ticaret Bakanlığı’nca çıkarılacak bir tebliğle düzenlenecektir (6336 sayılı Kanun m.32, 6102 sayılı TTK m. 644). Gümrük ve Ticaret Bakanlığı’nın, 6102 sayılı TTK’nın “Kar payı” başlıklı 509 uncu maddesinin üçüncü fıkrasına, “Uygulanacak hükümler” başlıklı 565 inci maddesinin ikinci fıkrasına ve yine “Uygulanacak hükümler” başlıklı 644’üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendine dayanarak hazırladığı “Kar Payı Avansı Dağıtım Hakkında Tebliğ”i (Bakanlık Tebliği) 09.08.2012 tarihli ve 28379 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiş bulunmaktadır. Söz konusu Bakanlık Tebliği, 28.07.1981 tarihli ve 6362 sayılı SPKn’na tabi olmayan anonim şirketler ile limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketleri kapsamaktadır.

2.12- Bağımsız Denetimde Olumsuz Rapor Alan Yönetim Kurulunun Yeniden Seçilebilmesi

Bağımsız denetçi tarafından olumsuz görüş verilmesi halinde, yönetim kurulu, görüş yazısının tesliminden itibaren 4 iş günü içinde genel kurulu toplantıya çağırarak zorunda olup, genel kurul ise derhal yeni bir yönetim kurulu seçmek zorundadır. Eğer esas sözleşmede aksi öngörülmemişse eski yönetim kurulu üyeleri yeniden seçilebilecektir. Yeni yönetim kurulu, 6 ay içinde kanuna, esas sözleşmeye ve standartlara uygun yeni mali tablolar hazırlatarak ve denetleme raporu ile genel kurulun onayına sunmak zorunda olacaktır. Öte yandan görüş vermekten kaçınma hali de olumsuz görüşün sonuçlarını doğuracaktır (6335 sayılı Kanun m. 20; 6102 sayılı TTK m. 403/4-5).

2.13- Fiilen Kapanmış Kâğıt Üzerinde Var Olan Şirketler Ticaret Sicil Müdürlüklerince Sicilden Silinmesi

6335 sayılı Kanun’un 38 inci maddesi ile 6102 sayılı TTK’ya “geçici madde 7” eklenmiş olup, söz konusu madde ile münfesihi olmasına veya sayılmasına karşın tasfiye edilmeyerek ticaret sicili kayıtlarından terkin edilmeyen anonim ve limited şirketler (AŞ ve LŞ) ile kooperatiflerin¹⁰ tasfiyelerine ve sicilden terkinine ilişkin düzenlemeler yapılmıştır. Anılan geçici 7’nci madde uyarınca;

1) 6102 sayılı meri TTK’nın yürürlüğe girdiği 01 Temmuz 2012 tarihinden itibaren 2 yıl içinde a) 24.06.1995 tarihli ve 559 sayılı TTK’nın Bazı Maddelerinde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Hükmünde Kararname (KHK) gereğince, sermayelerini anılan KHK ile öngörülen tutarlara çıkarmamış AŞ ve LŞ’ler, b) 6102 sayılı meri TTK’nın yürürlük tarihinden önce veya yürürlük tarihinden itibaren 2 yıl içinde münfesihi olan AŞ ve LŞ’ler, c) Sebebi ne olursa olsun aralıksız son 5 yıla ait olağan genel kurul (GK) toplantıları yapılamayan AŞ’ler, d) 6102 sayılı meri TTK’nın yürürlüğe girdiği 01.07.2012 tari-

⁹ 30.12.2012 tarihli ve 28513 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmış ve 2499 sayılı SPKn yürürlükten kaldırılmıştır.

¹⁰ İşbu yazıda, geçici madde metninde yer alan “kooperatifler” ihmal edilmiştir.

hinden önce tasfiye işlemlerine başlanılmış, ancak GK'nın toplanamaması nedeniyle ara bilançoları veya son ve kati bilançosu GK'ya tevdi edilemediği için ticaret sicilinden terkin işlemi yapılamayan AŞ ve LŞ'lerin, tasfiyeleri ve ticaret sicilinden kayıtlarının silinmesi, ilgili kanunlardaki tasfiye usulüne uyulmaksızın geçici 7'nci madde uyarınca yapılır.

2) Bu madde hükümleri, davacı veya davalı sıfatıyla devam eden davaları bulunan AŞ ve LŞ'lere uygulanmaz.

3) Bu madde kapsamındaki şirketler; ilgili ticaret sicili müdürlüğünce resen veya herhangi bir kişi, kurum veya kuruluş tarafından kanıtlarıyla birlikte yapılacak bildirimleri de kapsayacak biçimde, ticaret sicili kayıtları üzerinden yapılacak incelemeyle saptanır.

4) Ticaret sicili müdürlüklerince; a) Kapsam içerisindeki şirketlerin ticaret sicilindeki kayıtlı son adreslerine ve sicil kayıtlarına göre şirketi temsil ve ilzama yetkilendirilmiş kişilere bir ihtar yollanır. Yapılacak ihtar, ilan edilmek üzere Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi (TTSG) Müdürlüğüne aynı gün gönderilir. İlan, ihtarın ulaşmadığı durumlarda, ilan tarihinden itibaren 30'uncu günün akşamı itibarıyla, 11.02.1959 tarihli ve 7201 sayılı Tebligat Kanunu (TebK) hükümlerine göre yapılmış tebligat yerine geçer. Ayrıca anılan ilan, bildirici niteliği haiz olarak ilgili ticaret ve sanayi odası veya ticaret, sanayi ya da deniz ticaret odasının internet sitesinde aynen yayımlanır. b) 559 sayılı KHK gereğince sermaye artırımında bulunmayarak müfesihi olan şirketlere yapılacak ihtar; ortaklarından, yönetici veya denetçilerden ya da müdürlerinden tebliğ tarihinden itibaren 2 ay içinde tasfiye memurunun (TM) bildirilmesi, aksi takdirde, bu madde hükümlerine göre ticaret sicili kayıtlarından unvanın silineceği, şirkete ait malvarlığının unvana ilişkin kaydın silindiği tarihten itibaren 10 yıl sonra Hazineye intikal edeceği ve bunun kesin olduğu açıkça yazılır. c) Bu fıkranın (b) bendinde belirtilen şirketler dışında kalan kapsam içerisindeki diğer müfesihi şirketlerden ayrıca, faaliyetlerine devam etme isteğinde bulunmaları halinde müfesihi olma nedenini ortadan kaldıran işlemlerin yapılarak ispat edici belgelerin bildirilmesi istenir.

5) a) TM olarak; şirketin ortaklarından herhangi biri, ticaret siciline kayıtlı en son yetkilileri ya da bunların belirleyecekleri üçüncü şahıslar bildirilebilir. TM olarak başka ortak veya yönetici tarafından bildirilen ortak veya yöneticiler ile üçüncü şahısların bu görevi kabul ettiklerine ilişkin yazılı beyan da bildirimde eklenir. Üçüncü şahısların TM olarak tescil edilebilmeleri ortakların veya yöneticilerin hiçbirinin TM olarak bildirilmemiş olmasına bağlıdır. b) Dördüncü fıkra uyarınca yapılan ihtar ve ilan üzerine süresi içinde TM'lerini bildiren şirketlerin, TM'ler ve tasfiye adresi, ilgili ticaret sicili müdürlüğünce tescil ve TTSG'de ve ilgili odanın internet sitesinde ilan edilir. c) Bu ilanda; şirketin alacaklıları, alacaklarını kanıtlarıyla birlikte ilan tarihinden itibaren 2 ay içinde TM'lere bildirmeye davet edilir. Ayrıca ilanda, şirketin mevcut malvarlığı ile alacak ve borçlarını gösterir listenin; belgeleriyle birlikte ilan tarihinden itibaren 1 ay içinde, AŞ'nin yönetim kurulu, kurulun bir veya birkaç üyesi, denetçileri, LŞ'lerde ise müdür veya müdürlerce ilgili tasfiye memuruna verilmesi ihtar edilir. d) Bu fıkra gereğince yapılacak ilan, TebK hükümlerine göre yapılmış tebligat yerine geçer.

6) a) TM'ler, alacaklıların alacaklarını bildirmeleri için öngörülen sürenin sonunda şirketin durumunu gösteren bir bilanço hazırlar ve tasfiyeyi 6 ay içinde sonuçlandırır. Gerekli hallerde bu süreyi aşmamak üzere, Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca (Bakanlık) bir kereye mahsus olmak üzere ek süre verilebilir. b) TM'lerce hazırlanan bilançoya göre şirketin borçlarının varlığından çok olması halinde TM'ler durumu derhal alacaklılara bildirerek şirketin iflasına karar verilmesi için mahkemeye başvuru-

ruda bulunmalarını ister. Bildirimde ayrıca, bildirim tarihinden itibaren 3 ay içinde şirketin iflası için mahkemeye müracaat edildiğinin bildirilmemesi halinde kaydın silineceği ihtar olunur. Alacaklıların başvurusu üzerine mahkeme iflasın açılmasına karar verir ve tasfiye İcra ve İflas Kanunu (İİK) hükümlerine göre yürütülür. Süresi içinde şirketin iflası için mahkemeye başvurulduğunun bildirilmemesi halinde TM'lerin başvurusu üzerine ilgili şirketin unvanı ticaret sicilinden silinir ve bu durum TTSG'de ilan edilir.

7) Bu madde hükümlerine göre yapılacak tasfiye işlemlerinde, ilgili kanunların veya esas sözleşmelerin GK kararı alınmasını zorunlu kılan hükümleri uygulanmaz.

8) Bu madde kapsamında TM'lerce düzenlenecek son ve kati bilançonun ticaret sicili müdürlüğüne verilmesi ile tasfiye sona ermiş kabul edilir ve şirketin unvanı ticaret sicilinden silinerek TTSG'de ilan edilir. İflasına karar verilen şirketin ise iflas işlemlerinin tamamlandığının bildirilmesi üzerine şirketin unvanı ticaret sicilinden silinir ve bu durum TTSG'de ilan edilir.

9) TM'lere beşinci fıkranın (c) bendinde belirtilen bilgi ve belgelerin verilmemesi veya TM'lerce de bu bilgi ve belgelere erişilememesi halinde durum ticaret sicili müdürlüğüne bildirilerek, başka bir işleme gerek kalmaksızın unvan silinir ve TTSG'de ilan edilir.

10) 6102 sayılı meri TTK'nın yürürlüğe girdiği tarihten önce tasfiye işlemlerine başlanılmış şirketlerin GK'larının, kanunun öngördüğü asgari süre ve koşullara uygun olarak toplantıya çağırılmış olmasına karşın 2 kez üst üste toplanamaması ve bu durumun tevsik edilmesi kaydıyla TM tarafından son ve kati bilançonun ticaret sicili müdürlüğüne tevdi edilmesi ile tasfiye sona ermiş kabul edilir ve unvan ticaret sicilinden silinerek TTSG'de ilan edilir.

11) Dördüncü fıkra uyarınca yapılan ihtar ve ilana rağmen, süresi içinde yanıt vermeyen veya TM'yi bildirmeyen yahut durumunu kanuna uygun hale getirmeyen veya faaliyette bulunduğunu adres ve kanıtlarıyla birlikte bildirmeyen şirketlerin unvanı ticaret sicilinden resen silinir. Resen unvanı silinen şirketler, TTSG ile ilgili odanın internet sitesinde ilan edilir.

12) Altıncı fıkranın (b) bendi, dokuzuncu fıkra ve onbirinci fıkra uyarınca ticaret sicilinden unvanları silinecek şirketlerin borçları, unvanlarının silinmesine engel oluşturmaz. Ancak, ticaret sicilinden kaydı silinen AŞ'lerin kanuni temsilcileri ile LŞ ortaklarının, silinme tarihinden önceki kamu borçlarından doğan sorumlulukları, 21.07.1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında devam eder.

13) Bu madde uyarınca yapılacak tescil ve kayıt silme işlemleri her türlü harçtan, bu işlemler için düzenlenecek kağıtlar damga vergisinden müstesna olup, bu madde kapsamında TTSG'de yayımlanacak olan ilanlardan ücret alınmaz.

14) Bu maddede düzenlenmeyen hususlarda ilgili kanun ve esas sözleşmelerde öngörülen usullere göre hareket edilir. Bu madde gereğince tasfiye edilmeksizin unvanı silinen şirketlerin ortaya çıkabilecek malvarlığı, unvana ilişkin kaydın silindiği tarihten itibaren 10 yıl sonra Hazineye intikal eder. Hazine bu şirketlerin borçlarından sorumlu tutulmaz. TM'lerin sorumlulukları konusunda, özel kanunlardaki sorumluluğa ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla 6102 sayılı meri TTK hükümleri uygulanır. Ticaret sicilinden kaydı silinen şirketin alacaklıları ile hukuki menfaatleri bulunanlar haklı sebeplere dayanarak silinme tarihinden itibaren 5 yıl içinde mahkemeye başvurarak şirketin ihyasını (yeniden canlandırılmasını veya diriltilmesini) isteyebilir.

15) Bakanlık bu maddenin uygulanmasına ilişkin düzenlemeleri yapmaya yetkili kılınmıştır.

2.14- Şirket Birleşmeleri

Birleşmenin gerçekleşmesinden itibaren 3 ay içinde birleşmeye katılan şirketlerin alacaklıları istemde bulunurlarsa, devralan şirket bunların alacaklarını teminat altına alacaktır. Ayrıca birleşmeye katılan şirketler alacaklılarına TTTSG'de 7'şer gün araklıklarla 3 kez yapacakları ilanla ve ayrıca internet sitelerine konulacak ilanla haklarını bildirecektir (6335 sayılı Kanun m.12; 6102 sayılı TTK m.157/1-2).

2.15- Şirketler Halktan Para Toplayamamaları

Şirketlerce halktan para toplanmasına yönelik özel bir düzenleme getirilmiş olup, 6362 sayılı SPKn hükümleri saklı kalmak kaydıyla, bir şirket kurmak veya şirketin sermayesini artırmak amacıyla halka her türlü yoldan çağrıda bulunarak para toplanması yasaklanmıştır (6335 sayılı Kanun m. 27; 6102 sayılı TTK m. 552).

2.16- Genel Kurullara Elektronik Katılım

Esas sözleşmede öngörülmek kaydıyla genel kurullara elektronik ortamda katılma, katılma, öneride bulunma, görüş açıklama olanağı, 6335 sayılı Kanun ile esas sözleşmeye bu bağlamda konulacak olan hükmün Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından düzenlenecek elektronik ortamda toplantı yapılmasına ilişkin yönetmelikten aynen aktarılması zorunlu olup, şirketler bu hükümde değişiklik yapamayacaklardır (6335 sayılı Kanun m. 35; 6102 sayılı TTK m.1527/f.5).

2.17- Esas Sözleşme Değişiklikleri

Genel kurulun toplantı ve karar nisaplarına ilişkin şirket esas sözleşmesinde önceki kanundaki nisapların uygulanacağını öngören bir hüküm varsa, bu hükmün 01.07.2013 tarihine kadar 6335 sayılı Kanun ile değişik 6102 sayılı TTK'ya uyarlanması gerekmektedir. Aksi halde bu tarihten itibaren yeni düzenlemedeki nisaplar kendiliğinden uygulama alanı bulacaktır (6335 sayılı Kanun m.23; 6102 sayılı TTK m. 470/1).

Diğer taraftan, 14.02.2011 tarihli ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6103 sayılı "Türk Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanun"un "*Esas sözleşme değişikliklerinde toplantı ve karar nisapları*" başlıklı 26'ncı maddesinde yer alan düzenlemeler de şöyledir:

Bir anonim şirketin esas sözleşmesinde veya bir limited şirketin şirket sözleşmesinde genel kurulun toplantı ve karar nisaplarına, madde numarası belirtilerek veya belirtilmeksizin mülga 6762 sayılı TTK hükümlerinin uygulanacağı öngörülmüşse, bu şirketler 6102 sayılı TTK'nın yürürlüğe girmesinden itibaren 6 ay içinde anonim şirketlerde esas sözleşmelerini ve limited şirketlerde şirket sözleşmesini değiştirerek, TTK'ya uygun düzenleme yaparlar. Aksi halde, bu sürenin geçmesiyle 6102 sayılı TTK'nın genel kurulun toplantı ve karar nisaplarına ilişkin hükümleri uygulanır. Sadece bu 6 ay içinde yapılan genel kurullarda mülga 6762 sayılı TTK'nın genel kurulların toplantı ve karar nisapları hakkındaki hükümleri uygulanır.

Herhangi bir sözleşmede, taahhütnamede, temliknamede veya diğer bir belgede mülga 6762 sayılı TTK'nın 388 inci maddesine madde numarası verilerek veya bu maddenin içeriğine yapılan yollar, 6102 sayılı TTK'nın 421 inci maddesine yapılmış sayılır. Bir esas sözleşmede esas sözleşme

değişikliklerine ilişkin olarak mülga 6762 sayılı TTK'nın 388 inci maddesindekinden daha ağır nisaplar öngörülmüş olup da bunlar 6102 sayılı TTK'nın 421 inci maddesinin birinci fıkrasında öngörülen nisaplardan ağırsa, bunların uygulanmasına devam olunabilir. Ağırlaştırılmış nisaplara dair esas sözleşmedeki veya herhangi bir sözleşme veya hukuki metindeki özel düzenleme 6102 sayılı TTK'nın 421 inci maddesine göre daha hafifse 6102 sayılı TTK m. 421 uygulanır. Bu hükümler uyarlanarak limited şirketlere de uygulanır.

2.18- Pay Sahiplerinin Oy Hakkına İlişkin Düzenlemede Yenilik

Oy hakkının doğumu için pay bedellerinin taahhüt edilmesi yeterli görülmemiş, kanunen veya esas sözleşmeyle öngörülen asgari tutarların ödenmesi koşulu aranmış olup, yeni hükümlerin yürürlük tarihi ise 01.07.2013 olarak belirlenmiştir. Bu düzenleme geriye doğru da etkili olacak olup, 01.07.2012 tarihinden önce kurulmuş şirketlerde sermaye artırımını nedeniyle taahhüt edilmiş olan sermaye koyma borcunu asgari tutarda yerine getirmeyen pay sahipleri 01.07.2013 tarihi itibarıyla oy hakkından mahrum kalacaklardır (TTK m. 434-435).

Ayrıca, 14.02.2011 tarihli ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 14.01.2011 tarihli ve 6103 sayılı "Türk Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanun"un "Oy hakkı ve oyda imtiyazlı paylar ile nama yazılı payların devredilmelerinin sınırlandırılması" başlıklı 28 inci maddesinin beşinci fıkrası gereğince, Türk Ticaret Kanununun 479 uncu maddesinin üçüncü fıkrası (Oyda imtiyaz aşağıdaki kararlarda kullanılamaz: a) esas sözleşme değişikliği, b) işlem denetçilerinin seçimi -bu hüküm, 6335 sayılı Kanun'un 43 üncü maddesinin 14 üncü bendiyle yürürlükten kaldırılmıştır- c) ibra ve sorumluluk davası açılması), anılan Kanun'un yayımı tarihinden itibaren 1 yıl sonra uygulanır. Bunun bir sonucu olarak oyda imtiyaz sahipleri 01.07.2013 tarihinden sonra ibra ve sorumluluk davası açmada bu imtiyazlarını kullanamayacaklardır.

2.19- Diğer Hususlar

6335 sayılı Kanun'un 28 inci maddesi, 6102 sayılı TTK m. 553/f.1'de yer alan "Kurucular, yönetim kurulu üyeleri, yöneticiler ve tasfiye memurları, kanundan ve esas sözleşmeden doğan yükümlülüklerini ihlal ettikleri takdirde, kusurlarının bulunmadığını ispatlamadıkça, hem şirkete hem pay sahiplerine hem de şirket alacaklılarına karşı verdikleri zarardan sorumludurlar." hükmündeki "yükümlülüklerini ihlal ettikleri" ibaresini "yükümlülüklerini kusurlarıyla ihlal ettikleri" biçiminde yeniden düzenleyerek, "kusursuz sorumluluğu" kaldırarak, kusur sorumluluğunu getirmiş ve böylece, yönetim kurulu üyeleri, yöneticiler ve tasfiye memurlarının kanundan veya esas sözleşmeden doğan yükümlülüklerini kusurlarıyla ihlal etmeleri halinde; şirkete, pay sahiplerine ve şirket alacaklılarına verdikleri zarardan sorumlu olacağını öngörmüştür.

Ayrıca, limited şirket müdürleri için 6102 sayılı TTK m. 628 uyarınca öngörülen en az birinin yerleşim yerinin Türkiye olması ve bu kişinin münferit yetkili olması zorunluluğu da 6335 sayılı Kanun'un 43 üncü maddesinin 20'nci bendi ile yürürlükten kaldırılmıştır.

2.20- Cezalarda Yapılan Değişiklikler

6102 sayılı TTK'da öngörülen birçok hapis cezası, 6335 sayılı Kanun ile adli para cezasına dönüştürülürken, adli para cezalarının da idari para cezasına çevrildiği görülmektedir.

Tablo 1: 6335 sayılı Kanun ile değişik 6102 sayılı TTK'da öngörülen Yeni Cezalar

	Ceza Gerektiren Fiil	Dayanak Maddesi	Öngörülen Cezalar
1	Tescil ve kayıt için gerçeğe aykırı beyanda bulunanlar	6335 sayılı Kanun m.5, 6102 sayılı TTK m.38/1	2.000,-TL idari para cezası
2	Ticaret unvanının; kullanılmasına, tesciline, şekline ve şubelerce kullanılmasına ilişkin hükümleri ihlal edenler	6335 sayılı Kanun m.7/2, 6102 sayılı TTK m.39-45, m.48	2.000,-TL idari para cezası
3	Ticaret unvanına yapılacak eklere ve ticaret unvanının devrine ilişkin hükümlere aykırı davrananlar	6335 sayılı Kanun m.7/3, 6102 sayılı TTK m.46, m.49	3 aydan 2 yıla kadar hapis veya adli para cezası
4	Defter tutma yükümlülüğünü yerine getirmeyenler	6335 sayılı Kanun m.30, 6102 sayılı TTK m.562/1-a	4.000,-TL idari para cezası
5	Belgelerin kopyasını sağlamayanlar	6335 sayılı Kanun m.30, 6102 sayılı TTK m.562/1-b	4.000,-TL idari para cezası
6	Defterlerin açılış ve kapanış onaylarının yaptırmayanlar	6335 sayılı Kanun m.30, 6102 sayılı TTK m.562/1-c	4.000,-TL idari para cezası
7	Defterleri 6102 sayılı TTK'ya uygun tutmayanlar	6335 sayılı Kanun m.30, 6102 sayılı TTK m.562/1-d	4.000,-TL idari para cezası
8	Usule aykırı envanter çıkaranlar	6335 sayılı Kanun m.30, 6102 sayılı TTK m.562/1-e	4.000,-TL idari para 9cezası
9	Görüntü ve veri taşıyıcılara aktarılmış belgeleri ibraz etmeyenler	6335 sayılı Kanun m.30, 6102 sayılı TTK m.562/1-f	4.000,-TL idari para cezası
10	Gerçek ve tüzel kişiler münferit ve konsolide finansal tablolarını düzenlerken, KGMDSK tarafından yayımlanan TMS'ye, kavramsal çerçevede yer alan muhasebe ilkelerine ve bunların ayrılmaz parçası olan yorumlara uymamaları durumunda	6335 sayılı Kanun m.30, 6102 sayılı TTK m.562/2	4.000,-TL idari para cezası
11	Bağlı şirket yönetim kurulunun, faaliyet yılının ilk 3 ayı içinde, şirketin hakim ve bağlı şirketlerle ilişkileri hakkında rapor düzenleme yükümlülüğünü yerine getirmemesi durumunda	6335 sayılı Kanun m.30, 6102 sayılı TTK m.562/3	200 günden az olmamak üzere adli para cezası

12	Hakim şirket tarafından talep edilmesine karşın bağlı şirketin rapor hazırlama yükümlülüğünü ihlal eden ve şirket hakkında bilgi vermekten kaçınan kişiler	6335 sayılı Kanun m.30, 6102 sayılı TTK m.562/3	200 günden az olmamak üzere adli para cezası
13	Defter, kayıt ve belgeler ile bunlara ilişkin bilgileri, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nca denetime yetkili olanlarca istenmesine rağmen vermeyenler veya eksik verenler ya da bu denetim elemanlarının görevlerini yapmalarını engelleyenler (fiilleri daha ağır cezayı gerektiren başka bir suç oluşturmadığı takdirde)	6335 sayılı Kanun m.30, 6102 sayılı TTK m.562/4	300 günden az olmamak üzere adli para cezası
14	Aykırı beyanda bulunan kurucular	6335 sayılı Kanun m.30, 6102 sayılı TTK m.562/5-a	300 günden az olmamak üzere adli para cezası
15	Pay sahiplerine, 6102 sayılı TTK hükümlerine aykırı borç verenler	6335 sayılı Kanun m.30, 6102 sayılı TTK m.562/5-b	300 günden az olmamak üzere adli para cezası
16	Pay sahibi olmayan yönetim kurulu üyeleri ile yönetim kurulu üyelerinin pay sahibi olmayan yakınlarının şirkete nakit borçlanamayacağı veya bu kişiler için şirketin kefalet, garanti ve teminat vermemesi, sorumluluk yüklenememesi, bunların borçlarını devralmaması hükmüne aykırı hareket edenlere	6335 sayılı Kanun m.30, 6102 sayılı TTK m.562/5-c	300 günden az olmamak üzere adli para cezası
17	Ticari defterlerin mevcut olmaması veya hiçbir kayıt içermemesi yahut 6102 sayılı TTK'ya uygun saklanmaması hallerinde, sorumlular	6335 sayılı Kanun m.30, 6102 sayılı TTK m.562/6	300 günden az olmamak üzere adli para cezası
18	Belgeleri sahte olarak düzenleyenler ile ticari defterlere kasıtlı olarak gerçeğe aykırı kayıt yapanlar	6335 sayılı Kanun m.30, 6102 sayılı TTK m.562/8	1 yıldan 3 yıla kadar hapis cezası
19	Sır saklama yükümüne aykırı hareket edenler	6335 sayılı Kanun m.30, 6102 sayılı TTK m.562/7	TCK m.239 hükmüne göre cezalandırılır.
20	Sermaye hakkında yanlış beyanlar verilmesi	6335 sayılı Kanun m.30, 6102 sayılı TTK m.562/9	3 aydan 2 yıla kadar hapis veya adli para cezası

21	Aynı sermayenin veya devralınacak işletme ile ayınlara değerlemesinde emsaline oranla yüksek fiyat biçenler, işletme ve aynın niteliğini veya durumunu farklı gösterenler ya da başka bir şekilde yolsuzluk yapanlar	6335 sayılı Kanun m.30, 6102 sayılı TTK m.562/10	90 günden az olmamak üzere adli para cezası
22	Halktan izinsiz para toplamak	6335 sayılı Kanun m.30, 6102 sayılı TTK m.562/11	6 aydan 2 yıla kadar hapis cezası
23	İnternet sitesini oluşturmamayan şirketlerin yönetim organı üyeleri	6335 sayılı Kanun m.30, 6102 sayılı TTK m.562/12	100 günden 300 güne kadar adli para cezası
24	İnternet sitesine konulması gereken içeriği usulüne uygun bir şekilde koymayan failler	6335 sayılı Kanun m.30, 6102 sayılı TTK m.562/12	100 güne kadar adli para cezası

Tablo 2: 6102 sayılı TTK'nın İnternet Sitesini İlgilendiren Hükümleri

Madde Başlığı	Dayanak Madde	Madde İçeriği
İnceleme hakkı	6102 sayılı TTK m.171/4	Bölünmeye katılan şirketlerden her biri, TTSG'de, sermaye şirketleri ayrıca internet sitesinde, inceleme yapma haklarına işaret eden bir ilan yayımlarlar.
Çağrı	6102 sayılı TTK m.174/1, 6335 sayılı Kanun m.41/2	Bölünmeye katılan şirketlerin alacaklıları, TTSG'de 7'şer gün aralıklarla 3 defa yapılacak ilanla ve sermaye şirketlerinde ayrıca internet sitesine de konulacak ilanla, alacaklarını bildirmeye ve teminat verilmesi için istemde bulunmaya çağrılırlar.
Bildirim, tescil ve ilan yükümlülükleri	6102 sayılı TTK m.198/1	Bir teşebbüs, bir sermaye şirketinin sermayesinin, doğrudan veya dolaylı olarak, %5'ini, 10'unu, 20'sini, 25'ini, 33'ünü, 50'sini, 67'sini veya %100'ünü temsil eden miktarda paylarına sahip olduğu veya payları bu yüzdelerin altına düştüğü takdirde; teşebbüs, durumu söz konusu işlemlerin tamamlanmasını izleyen on gün içinde, sermaye şirketine ve meri TTK ile diğer kanunlarda gösterilen yetkili makamlara bildirir. Payların yukarıda belirtilen oranlarda kazanılması veya elden çıkarılması, yıllık faaliyet ve denetleme raporlarında ayrı bir başlık altında açıklanır ve sermaye şirketinin internet sitesinde ilan edilir...

Fesih davası	6102 sayılı TTK m.353/5, 6335 sayılı Kanun m.41/8	Davanın açıldığı ve kesinleşmiş olan mahkeme kararı, mahkemenin bildirimi üzerine, derhal ve resen ticaret siciline tescil ve TTSG'de ilan olunur. Ayrıca, yönetim kurulu, tescil ve ilanı yapılan hususu internet sitesine koyar.
Üyelerin sayısı ve nitelikleri	6102 sayılı TTK m.359/2	Bir tüzel kişi yönetim kuruluna üye seçildiği takdirde, tüzel kişiyle birlikte, tüzel kişi adına, tüzel kişi tarafından belirlenen, sadece bir gerçek kişi de tescil ve ilan olunur; ayrıca, tescil ve ilanın yapılmış olduğu, şirketin internet sitesinde hemen açıklanır...
Seçim, görevden alma ve sözleşmenin feshi	6102 sayılı TTK m.399/1	Denetçi, şirket genel kurulunca; topluluk denetçisi, ana şirketin genel kurulunca seçilir. Denetçinin, her faaliyet dönemi ve her hâlde görevini yerine getireceği faaliyet dönemi bitmeden seçilmesi şarttır. Seçimden sonra, yönetim kurulu, gecikmeksizin denetleme görevini hangi denetçiye verdiğini ticaret siciline tescil ettirir ve TTSG ile internet sitesinde ilan eder.
Çağrının şekli (Genel olarak)	6102 sayılı TTK m.414/1	Genel kurul toplantıya, esas sözleşmede gösterilen şekilde, şirketin internet sitesinde ve TTSG'de yayımlanan ilanla çağrılır...
Toplantının ertelenmesi	6102 sayılı TTK m.420/1	Finansal tabloların müzakeresi ve buna bağlı konular, sermayenin %10'una, halka açık şirketlerde %5'ine sahip pay sahiplerinin istemi üzerine, genel kurulun bir karar almasına gerek olmaksızın, toplantı başkanının kararıyla bir ay sonraya bırakılır. Erteleme, ... pay sahiplerine ilanla bildirilir ve internet sitesinde yayımlanır...
Tutanak	6102 sayılı TTK m.422/2, 6335 sayılı Kanun m.40/16	Yönetim kurulu, tutanağın noterce onaylanmış bir suretini derhal ticaret sicili müdürlüğüne vermek ve bu tutanakta yer alan tescil ve ilana tabi hususları tescil ve ilan ettirmekle yükümlüdür; tutanak ayrıca hemen şirketin internet sitesine konulur.
Organın temsilcisi, bağımsız temsilci ve kurumsal temsilci	6102 sayılı TTK m.428/1	Şirket, kendisiyle herhangi bir şekilde ilişkisi bulunan bir kişiyi, genel kurul toplantısında kendileri adına oy kullanıp ilgili diğer işlemleri yapması için yetkili temsilcileri olarak atamaları amacıyla pay sahiplerine tavsiye edecekse, bununla birlikte şirketten tamamen bağımsız ve tarafsız bir diğer kişiyi de aynı görev için önermeye ve bu 2 kişiyi esas sözleşme hükmüne göre ilan edip şirketin internet sitesine koymaya mecburdur.

İlan, teminat ve kanun yolu	6102 sayılı TTK m.448/1	Yönetim kurulu iptal veya butlan davasının açıldığını ve duruşma gününü usulüne uygun olarak ilan eder ve şirketin internet sitesine koyar.
Kararın etkisi	6102 sayılı TTK m.450/1	Genel kurul kararının iptaline veya butlanına ilişkin mahkeme kararı, kesinleştikten sonra bütün pay sahipleri hakkında hüküm ifade eder. Yönetim kurulu bu kararın bir suretini derhal ticaret siciline tescil ettirmek ve internet sitesine koymak zorundadır.
Tescil	6102 sayılı TTK m.455/1	Esas sözleşmenin değiştirilmesine ilişkin genel kurul kararı, yönetim kurulu tarafından, şirket merkezinin ve şubelerinin bulunduğu yerin ticaret siciline tescil edilir; ayrıca ilana bağlı hususlar ilan ettirilir; tescil ve ilan edilen karar şirketin internet sitesine konulur...
Kayıtlı sermaye sisteminde	6102 sayılı TTK m.460/2	Sermayenin artırılabilmesi için, yönetim kurulu, esas sözleşmenin sermayeye ilişkin hükümlerinin, ... gerekli olması hâlinde, Gümrük ve Ticaret Bakanlığından izni alınmış şekillerini, sermayenin artırılmasına ilişkin kararını, imtiyazlı paylara ve rüçhan haklarına ilişkin sınırlamaları, prime dair kayıtları ve bunun uygulanması hakkındaki kuralları, esas sözleşmede öngörüldüğü şekilde ilan eder ve internet sitesinde yayımlar.
Rüçhan hakkı	6102 sayılı TTK m.461/3, 6335 sayılı Kanun m.41/12	Yönetim kurulu yeni pay alma hakkının kullanılabilmesinin esaslarını bir karar ile belirler ve bu kararda pay sahiplerine en az 15 gün süre verir. Karar tescil ve 35'inci maddedeki gazetede ilan olunur. Ayrıca şirketin internet sitesine konulur.
Alacaklılara çağrı	6102 sayılı TTK m.474/1	Genel kurul esas sermayenin azaltılmasına karar verdiği takdirde, yönetim kurulu, bu kararı şirketin internet sitesine koyduktan başka, 35'inci maddede anılan gazetede (TTSG) ve aynı zamanda esas sözleşmede öngörüldüğü şekilde, 7'şer gün arayla, 3 defa ilan eder...
Iskat usulü	6102 sayılı TTK m.483/1	Kanunun 482'nci maddesinin ikinci ve üçüncü fıkralarının uygulanabilmesi için, yönetim kurulu tarafından, mütemerrit pay sahibine, 35'inci maddede yazılı gazete (TTSG) ile esas sözleşmenin öngördüğü şekilde ilan yoluyla şirketin internet sitesinde de yayımlanacak bir mesajla ihtarda bulunulur...

Pay senedi bastırılması	6102 sayılı TTK m.486/2	Paylar hamiline yazılı ise yönetim kurulu, pay bedelinin tamamının ödenmesi tarihinden itibaren 3 ay içinde pay senetlerini bastırıp pay sahiplerine dağıtır. Yönetim kurulunun hamiline yazılı pay senetlerinin bastırılmasına ilişkin kararı tescil ve ilan edilir, ayrıca şirketin internet sitesine konulur....
Alacaklıların çağırılması ve korunması	6102 sayılı TTK m.541/1	Alacaklı oldukları şirket defterlerinden veya diğer belgelerden anlaşılan ve yerleşim yerleri bilinen kişiler taahhütlü mektupla, diğer alacaklılar TTSG'de ve şirketin internet sitesinde ve aynı zamanda esas sözleşmede öngörüldüğü şekilde, birer hafta arayla yapılacak 3 ilanla şirketin sona ermiş bulunduğu konusunda bilgilendirilirler ve alacaklarını tasfiye memurlarına bildirmeye çağırılırlar.
Elektronik ortamda kurullar (ilkeler)	6102 sayılı TTK m.1527/3	... elektronik ortamda oy kullanabilmek için, şirketin bu amaca özgülenmiş bir internet sitesine sahip olması, ortağın bu yolda istemde bulunması, elektronik ortam araçlarının etkin katılmaya elverişliliğinin bir teknik raporla ispatlanıp bu raporun tescil ve ilan edilmesi ve oy kullananların kimliklerinin saklanması şarttır.
Önemli Not: 6102 sayılı meri TTK m.564-572 arasında düzenlenen "sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde" m.565, m.569 ve m.570 gereğince anonim şirket hükümleri uygulanır. Keza, meri TTK m.573-644 arasında düzenlenen "limited şirketlerde" de m.578, m.609, m.610, m.635, m.636 ve m.644 gereğince anonim şirket hükümleri uygulanacaktır. ¹¹		

6102 sayılı TTK'nın 397'nci maddesine 6335 sayılı Kanun'un 18 inci maddesi ile eklenen dördüncü fıkraya göre 6102 sayılı TTK m.398 kapsamında denetime tabi olacak şirketlerin Bakanlar Kurulunca (BKK) belirleneceği yukarıda da belirtilmiş olup, 23.01.2013 tarihli ve 28537 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 19.12.2012 tarihli ve 2012/4213 sayılı BKK ile getirilen esaslar aşağıda verilmektedir:

1. Bağımsız denetime tabi olacak şirketler:

Tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte aşağıdaki 3 ölçütten en az 2'sini sağlayan şirketler (6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda (TTK) düzenlenen sermaye şirketleri; yani anonim şirketler, limited şirketler ile sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler; TTK m.124) ile aşağıdaki (I) sayılı liste kapsamında yer alan şirketler, 6102 sayılı Kanun ile 26.09.2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükümünde Kararname (KHK) hükümleri çerçevesinde bağımsız denetime tabidir:

- Aktif toplamı 150 milyon ve üstü TL
- Yıllık net satış hasılatı 200 milyon ve üstü TL
- Çalışan sayısı 500 ve üstü

¹¹ Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketler Hakkında Bakanlar Kurulu Kararı

Aşağıdaki (II) sayılı liste kapsamında yer alan şirketler, tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte listede belirtilen sınırlamalar dikkate alınarak, 6102 sayılı TTK ile 660 sayılı KHK hükümleri çerçevesinde bağımsız denetime tabidir.

Aşağıdaki (I) sayılı liste kapsamında yer alan hariç olmak üzere, 24.11.1994 tarihli 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanuna tabi kuruluşlar ile aşağıdaki (II) sayılı listenin 7'nci sırası kapsamına giren kuruluşlar hariç olmak üzere sermayesinin en az %50 ve daha fazlası Devlete, il özel idarelerine, kanunla kurulmuş vakıflara ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarına ait olan şirketler bu Kararın kapsamı dışındadır.

2. Uygulamaya ilişkin esaslar:

Şirketler, BBK'da belirtilen 3 ölçütten en az 2'sinin sınırlarını art arda 2 hesap döneminde aşmaları durumunda müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetime tabi olur. Bağımsız denetime tabi şirketler, söz konusu ölçütlerden en az 2'sine ait sınırların art arda 2 hesap döneminde altında kalmaları ya da bir hesap döneminde söz konusu ölçütlerden en az 2'sinin sınırlarının %20 veya daha fazla altında kalmaları durumunda, müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetim kapsamından çıkarılır.

BKK'da belirtilen 3 ölçütten 2'sinin sınırlarının aşılp aşılmadığının belirlenmesinde; şirketin aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı bakımından yürürlükteki mevzuat uyarınca hazırladıkları önceki yıllara ait (son 2 yıldaki) finansal tablolar, çalışan sayısı bakımından ise şirkette önceki yıllardaki (son 2 yıldaki) ortalama çalışan sayısı esas alınır.

Bağlı ortaklıkları ve iştirakleri bulunan şirketler açısından BKK'da belirtilen 3 ölçütten 2'sinin sınırlarının aşılp aşılmadığının belirlenmesinde; aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı bakımından ana ortaklık ve bağlı ortaklığa ait finansal tablolarda yer alan kalemlerin toplamı (varsa grup içi işlemler yok edilir), çalışan sayısı bakımından ise ana ortaklıkta ve bağlı ortaklıkta önceki yıllardaki (son 2 yıldaki) ortalama çalışan sayılarının toplamı dikkate alınır. İştirakler açısından, söz konusu ölçütler iştirakteki hisseleri oranında dikkate alınır.

Bağımsız denetime tabi şirketlerin ara dönem sınırlı bağımsız denetim yükümlülükleri, mevzuatta hüküm bulunmaması halinde Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (Kurum) tarafından belirlenir. BKK'da düzenlenmeyen hususlarda Türkiye Muhasebe Standartları'nda (TMS) yer alan hükümlere göre uygulama yapılır. BKK'nın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye ve ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye Kurum yetkilidir.

Aşağıdaki (II) sayılı listenin 7'nci sırası ile sadece kamu iktisadi teşebbüsleri bakımından olmak üzere aşağıdaki (II) sayılı listenin 4'üncü sırasında yer alan hükümler 01.01.2015 tarihinden itibaren uygulanır. BKK, 01.01.2013 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

(I) Sayılı Liste

1) (6362 sayılı) Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca Sermaye Piyasası Kurulu'nun düzenleme ve denetimine tabi şirketlerden; yatırım kuruluşları, kolektif yatırım kuruluşları, portföy yönetim şirketleri, ipotek finansmanı kuruluşları, varlık kiralama şirketleri, merkezi takas kuruluşları, merkezi saklama kuruluşları, veri depolama kuruluşları, derecelendirme kuruluşları, değerlendirme kuruluşları, sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören anonim şirketler.

2) 19.10.2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun düzenleme ve denetimine tabi şirketlerden; bankalar, derecelendirme kuruluşları,

finansal holding şirketleri, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, varlık yönetim şirketleri, finansal holding şirketleri üzerinde 5411 sayılı Kanun'da tanımlandığı şekliyle nitelikli paya sahip olan şirketler.

3) 03.06.2007 tarihli ve 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ile 28.03.2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında faaliyet göstermekte olan sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri.

4) İstanbul Altın Borsasında üye olarak faaliyet göstermesine izin verilen yetkili müesseseler, kıymetli madenler aracı kurumları, kıymetli maden üretimi ve ya ticaretiyle iştigal eden anonim şirketler.

5) 10.02.2005 tarihli ve 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu hükümleri uyarınca anonim şirket halinde kurulan tarım ürünleri lisanslı depo şirketleri ile 11.08.1982 tarihli ve 2699 sayılı Umumi Mağazalar Kanunu hükümleri uyarınca anonim şirket şeklinde kurulan şirketler.

6) Ulusal karasal, uydu ve kablolu televizyon sahibi medya hizmet sağlayıcı şirketler.

(II) Sayılı Liste

1) Sermayesinin en az %25'i kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına, sendikalara, derneklere, vakıflara, kooperatiflere ve bunların üst kuruluşlarına doğrudan veya dolaylı olarak ait olan şirketlerden aşağıdaki 3 ölçütten en az 2'sini sağlayanlar.

- a) Aktif toplamı 40 milyon ve üstü Türk Lirası (TL)
- b) Yıllık net satış hasılatı 50 milyon ve üstü TL
- c) Çalışan sayısı 125 ve üstü

2) Yurt çapında günlük olarak gazete yayımlayan şirketlerden aşağıdaki 3 ölçütten en az 2'sini sağlayanlar.

- a) Aktif toplamı 50 milyon ve üstü TL
- b) Yıllık net satış hasılatı 75 milyon ve üstü TL
- c) Çalışan sayısı 175 ve üstü

3) Kaynak tahsisi içermeyen yetkilendirme sahibi şirketler ile çağrı merkezi şirketleri hariç olmak üzere, 15.01.2004 tarihli ve 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu, 05.11.2008 tarihli ve 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 1525'inci maddesi kapsamında Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu denetimine tabi olan şirketlerden aşağıdaki 3 ölçütten en az 2'sini sağlayanlar.

- a) Aktif toplamı 75 milyon ve üstü TL
- b) Yıllık net satış hasılatı 100 milyon ve üstü TL
- c) Çalışan sayısı 250 ve üstü

4) 20.02.2001 tarihli ve 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu, 18.04.2001 tarihli ve 4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanunu, 04.12.2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu ve 02.03.2005 tarihli ve 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu ve Elektrik Piyasası Kanununun Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun uyarınca Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu düzenlemelerine tabi olarak faaliyet gösteren lisans, sertifika veya yetki belgesi sahibi şirketlerden (4046 sayılı Kanun hükümlerine tabi kamu iktisadi teşebbüsleri hariç) aşağıdaki 3 ölçütten 2'sini sağlayanlar.

- a) Aktif toplamı 75 milyon ve üstü TL
- b) Yıllık net satış hasılatı 100 milyon ve üstü TL

c) Çalışan sayısı 250 ve üstü

5) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen, ancak Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında halka açık sayılan şirketlerden aşağıdaki 3 ölçütten en az 2'sini sağlayanlar.

a) Aktif toplamı 15 milyon ve üstü TL

b) Yıllık net satış hasılatı 20 milyon ve üstü TL

c) Çalışan sayısı 50 ve üstü

6) Gayri faal olan veya faaliyetleri geçici olarak durdurulan veya iptal edilmiş olan (gerekli ana sözleşme değişiklikleri ve benzeri prosedür işlemleri henüz gerçekleştirilmemiş olanlar dahil) iştirak ve şirketler hariç olmak üzere, Tasarruf Mevduatı ve Sigorta Fonunun iştirakleri ile mülga 4389 sayılı Bankalar Kanunu ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu kapsamında Fon tarafından denetimi ve yönetimi devralınan şirketlerden aşağıdaki 3 ölçütten en az 2'sini sağlayanlar.

a) Aktif toplamı 150 milyon ve üstü TL

b) Yıllık net satış hasılatı 200 milyon ve üstü TL

c) Çalışan sayısı 500 ve üstü

7) 08.06.1984 tarihli ve 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında faaliyet gösteren kamu iktisadi teşebbüsleri ve bağlı ortaklıkları ile sermayesinin en az %50'si belediyelere ait olan şirketlerden aşağıdaki 3 ölçütten en az 2'sini sağlayanlar.

a) Aktif toplamı 40 milyon ve üstü TL

b) Yıllık net satış hasılatı 50 milyon ve üstü TL

c) Çalışan sayısı 125 ve üstü

Yazarın Notu: İstanbul Sanayi Odası (İSO) tarafından yayımlanan 2011 yılı Türkiye'nin İkinci 500 Büyük Sanayi Kuruluşu listesine göre tüm şirketlerin üretimden satışları 160 milyon TL'nin altındadır. 2011 yılı İSO 500 Büyük Sanayi Kuruluşu listesinde ise BKK'da yer alan 200 milyon TL tutarındaki net satış hasılatını (üretimden satışlar rakamını) aşan şirket sayısı yalnızca 384'dür. <http://www.iso.org.tr/tr/web/BesYuzBuyuk/turkiye-nin-500-buyuk-sanayi-kurulusu--iso-500-raporunun-sonuclari.html> (Erişim Tarihi: 23.01.2013)

<http://www.iso.org.tr/tr/web/BesYuzBuyuk/Turkiye-nin-Ikinci-500-Buyuk-Sanayi-Kurulusu--ISO-500-raporunun-sonuclari.html> (Erişim Tarihi: 23.01.2013)

Diğer taraftan, 10.09.2012 tarihli ve 2012/3834 sayılı BKK'ya dayanan ve 04.11.2012 tarihli ve 28457 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan, "Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelerin Tanımı, Nitelikleri ve Sınıflandırılması Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" ile KOBİ'ler aşağıdaki gibi sınıflandırılmıştır:

Ölçüt	Mikro Ölçekli KOBİ	Küçük Ölçekli KOBİ	Orta Ölçekli KOBİ
Çalışan Personel Sayısı	< 10	< 50	< 250
Yıllık Net Satış Hasılatı	≤ 1 milyon TL	≤ 8 milyon TL	≤ 40 milyon TL
Yıllık Mali Bilanço Toplamı	≤ 1 milyon TL	≤ 8 milyon TL	≤ 40 milyon TL

Anılan Yönetmelik'e göre KOBİ'ler, 250 kişiden az yıllık çalışan istihdam eden ve yıllık net satış hasılatı veya mali bilançosundan herhangi biri 40 milyon Türk Lirasını aşmayan ve mikro işletme,

küçük işletme ve orta büyüklükteki işletme olarak sınıflandırılan ekonomik birimleri veya girişimleri ifade etmektedir.

3- SONUÇ

Kamuoyunda oluşan eleştiri ve düşünceler ışığında, 6335 sayılı Kanun'la 6102 sayılı TTK'da yapılan değişikliklerin, Türk şirketler hukukuna ve şirketlerimizin gerek hukuki işleyişlerine gerekse uygulamanın yönlendirilmesine önemli katkılar sağlayabileceği düşünülmektedir.

KAYNAKÇA

- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu
- 6103 sayılı Türk Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanun
- 6335 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile Türk Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanunda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun