

Tarih : 16.10.2020

Sayı : 045

Konu : Anonim Şirket Genel Kurullarına İlişkin Yönetmelikte Yapılan Değişiklikler

28 Kasım 2012 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan Yönetmelik ile, Anonim Şirketlerin genel kurul toplantılarının usul ve esasları ile bu toplantılarda bulunacak Bakanlık temsilcilerine ilişkin hususlar düzenlenmiştir.

9 Ekim 2020 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan değişiklik Yönetmeliği ile Yönetmelikte bazı değişiklikler yapılmaktadır. Bu değişikliklerin bir kısmı, zaman içinde değişen Devlet teşkilat yapısına yönelik ibare ya da atıf yapılan kanunlara yönelik değişikliklerinden (bakanlık ismi, sermaye piyasası kanun numarası ve madde atıfları gibi) ibaret bulunmaktadır. Uygulamaya yönelik önemli değişiklikler ise aşağıda açıklanmaktadır.

1) Tek Ortaklı Anonim Şirketlerde Bakanlık Temsilcisi Olmaksızın Yapılabilecek Kurulların Kapsamı Genişletilmektedir:

Bize göre, Yönetmelikteki en önemli değişikliklerden birisi tek ortaklı Anonim Şirketlerde temsilcisi olmaksızın yapılabilecek kurulların kapsamının genişletilmesidir.

Yönetmeliğin 32/ (2). maddesinde yapılan değişiklik; kuruluş ve esas sözleşme değişikliği işlemleri Bakanlık iznine tabi olan şirketler hariç olmak üzere tek pay sahipli şirketlerin tüm genel kurul toplantıları Bakanlık temsilcisi olmaksızın gerçekleştirilebilecektir.

Buna göre, bundan böyle tek pay sahipli şirketler, diğer şirketlerin Bakanlık temsilcisi olmadan gerçekleştiremedikleri; gündeminde, sermayenin artırılması veya azaltılması, kayıtlı sermaye sistemine geçilmesi ve kayıtlı sermaye sisteminden çıkılması, kayıtlı sermaye tavanının artırılması veya faaliyet konusunun değiştirilmesine ilişkin esas sözleşme değişikliği ile birleşme, bölünme veya tür değişikliği konuları bulunan genel kurul toplantıları ile elektronik ortamda katılım sistemini uygulanan, yurt dışında yapılacak genel ve imtiyazlı genel kurul toplantılarını da Bakanlık temsilcisi olmaksızın gerçekleştirebileceklerdir.

2) Diğer Bazı Değişiklikler:

a. Toplantı Başkanının görevlerinde değişiklikler yapılmaktadır:

Yönetmeliğin 14/ (2). maddesinde yapılan değişiklik; başkanlık divanını oluşturma ile genel kurul toplantısına katılabilecekler listesinin hazırlama görevleri genel kurul toplantı başkanına

Bu sirküler genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için İDA YMM ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, İDA YMM, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

verilmektedir. Ayrıca başkanlık divanında “tutanak yazmanı” bulunması zorunluluğu kaldırılmaktadır.

b. Hissedarların noter onaylı olmayan vekaletnamelerle temsil olanağı kaldırılmaktadır:

Yönetmeliğin 18/ (7). maddesinde yapılan değişiklikle; Halka açık olmayan şirketlerde gerek nama gerek hamiline yazılı pay senetleri sahiplerinin vekilleri vasıtasıyla toplantıda temsil edilebilmelerinde bugüne kadar geçerli olan noter huzurunda düzenlenmiş imza beyanının eklenmek koşuluyla noter onaylı olmayan vekaletnamelerle temsil olanağı kaldırılmaktadır. Vekâletnamenin mutlaka noter onaylı şekilde düzenlenmesi gerekmektedir.

c. Erteleme üzerine yapılacak genel kurul toplantılarında toplantı ve karar nisabı hususuna açıklık getirilmektedir:

Yönetmeliğin 28. Maddesine eklenen (7). Fıkra ile; 28. Maddenin (1). fıkrasında sayılan nedenlerle toplantının ertelenmesi durumu hariç olmak üzere, erteleme üzerine yapılacak genel kurul toplantılarında toplantı ve karar nisabı hakkında 22’nci maddenin birinci fıkrasının uygulanacağı yönünde düzenleme yapılmıştır.

28. Maddenin (1). Fıkrası: – “(1) Toplantı başlamadan önce, Kanun ve esas sözleşmede öngörülen asgari toplantı nisabının sağlanamaması veya toplantı sırasında yapılan yoklama sonucunda toplantı açılmadan önceki hazır bulunan pay listesine göre hesaplanan karar nisabı kadar payın temsil edilmediğinin anlaşılması halinde toplantı ertelenir”

22. Maddenin (1). Fıkrası: “(1) Esas sözleşmede daha ağır bir nisap öngörülmemişse, aşağıdaki fıkralarda gösterilen konular dışındaki yapılacak genel kurullarda şirket sermayesinin en az dörtte birini temsil eden pay sahiplerinin veya temsilcilerinin hazır bulunmaları şarttır. Bu nisabın toplantı süresince korunması zorunludur. İlk toplantıda bu nisabın bulunmaması halinde, yapılacak ikinci toplantıda hazır bulunan pay sahiplerinin veya temsilcilerinin temsil ettikleri sermayenin miktarı ne olursa olsun müzakere yapmaya ve karar vermeye yetkilidir. Kararlar toplantıda hazır bulunanların oylarının çoğunluğu ile alınır.”

d. Bakanlık Temsilcisi için MERSİS üzerinden elektronik ortamda müracaatta bulunulabilme imkânı getirilmektedir:

Yönetmeliğin 35/ (1). maddesinde yapılan değişiklikle; bugüne kadar sadece fiziki ortamdaki dilekçeyle yapılabilen Bakanlık temsilcisi taleplerinin toplantı tarihinden en az on gün önceden MERSİS üzerinden elektronik ortamda da yapılabilmesi imkanı getirilmiştir.

Ayrıca Yönetim kurulunun mevcut olmaması veya yönetim kurulu toplantı nisabı oluşmasına imkan bulunmaması ve Yönetmeliğin 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 istenebilecektir.

e. Bakanlık Temsilcisi ücretine ilişkin stopaj vergileri de Bakanlık hesabına yatırılacaktır:

Yönetmeliğin değişmeden önceki 38. Maddesinde; Bakanlık temsilcisi için ödenen ücretler için Şirketlerin ayrıca stopaj gelir vergisi hesaplayarak ilgili vergi dairesine yatırmaları gerektiği yönünde düzenleme bulunmaktaydı.

Bakanlık temsilcisi ücretlerinin, ücret ve bunun için tahakkuk edecek vergilerle birlikte ilgili muhasebe birimi hesabına yatırılması yönünde değişiklik yapılmaktadır.

Böylelikle şirketlerin Bakanlık temsilcisi ücretleri üzerinden ayrıca stopaj gelir vergisi hesaplayarak ilgili vergi dairesine yatırmaları gereği ortadan kalkmaktadır.

f. Genel kurul dokümantasyonunda değişiklikler yapılmaktadır:

Yukarıda açıklanan değişikliklere paralel olarak Yönetmelik ekindeki Genel kurul dokümantasyonlarında da değişiklikler yapılmaktadır. Güncellenen genel kurul dokümantasyonlarına bu [bağlantıdan](#) ulaşılabilir.

Sirkülerimize ilişkin görüş, öneri ve sorularınızı info@idaymm.com adresine iletebilirsiniz.

Saygılarımızla

[İDA Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.](#)