



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

ANONİM VE LİMİTED ŞİRKETLERDE GENEL KURUL TOPLANTI USULLERİ

10 MAYIS 2021

KAPSAM

- 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu (TTK),
- Türk Ticaret Yönetmeliği,
- Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelik,
- Kuruluşu ve Esas Sözleşme Değişikliği İzne Tabi Anonim Şirketlerin Belirlenmesine İlişkin Tebliğ.

1. Giriş

- Anonim ve limited şirketlerin zorunlu organlarından biri olan genel kurul, ortakların belli bir zamanda ve yerde müzakerelerde bulunmak ve karar almak için mevzuatta öngörülen genel kurul düzenine (çağrı, öneri, müzakere, nisap, oylama, karar alma gibi) uymak kaydıyla bir araya gelmelerini ifade etmektedir. Genel kurul, bir anlamda şirketlerin yasama organı mahiyetinde olup, kanunda ve esas sözleşmede açıkça öngörülmüş bulunan hallerde karar alır. Bir organ olarak genel kurulun karar alması, kural olarak toplantıyı gerektirir ve genel kurul iradesi bu toplantılarda oluşur. Kanuni istisnalar saklı olmak üzere ortaklar, şirket işlerine ilişkin haklarını genel kurulda kullanırlar.
- 6102 Sayılı TTK'nin 409. maddesinde anonim şirketlerin, 617. maddesinde ise limited şirketlerin genel kurullarının çerçevesi çizilmiştir. Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları İle Bu Toplantılarda Bulunacak Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmelik ile olağan genel kurullarının her faaliyet dönemi sonundan itibaren 3 ay içinde yapılacağı hüküm altına alınmıştır. Toplantı öncesinde anonim şirketlerin yönetim kurulları ile limited şirketleri müdürleri veya müdürler kurullarının faaliyet ve bağlılık raporlarını hazırlaması ve genel kurulun değerlendirmesine sunması gerekir.

2. Sermaye Şirketlerinde Genel Kurul

2.1. Genel Kurul Gündemi

- Genel kurullar olağan ve olağanüstü olmak üzere iki şekilde toplanır. Esas sözleşmede aksine bir hüküm bulunmadığı takdirde genel kurul, şirket merkezinin bulunduğu yerde toplanır.
- Gerçekleştirilecek olağan genel kurul toplantılarında aşağıdaki gündem maddelerinin görüşülmesi zorunludur. Bu gündem maddeleri;
 - **Açılış ve toplantı başkanlığının oluşturulması,**
 - **Yönetim kurulunca veya müdürler kurulunca hazırlanan yıllık faaliyet raporunun okunması ve müzakeresi,**
 - **Denetçi raporlarının okunması (bağımsız denetime tabi ise),**
 - **Finansal tabloların okunması, müzakeresi ve tasdiki,**
 - **Yönetim kurulu veya müdürler kurulu üyelerinin ibrası,**
 - **Kârın kullanım şeklinin, dağıtılacak kâr oranlarının belirlenmesi,**
 - **Yönetim kurulu veya müdürler kurulu üyelerinin ücretleri ile huzur hakkı, ikramiye ve prim gibi hakların belirlenmesi,**

2. Sermaye Şirketlerinde Genel Kurul

2.1. Genel Kurul Gündemi

- Faaliyet yılı içinde yönetim kurulu üyeliklerinde eksilme meydana gelmiş ve yönetim kurulunca atama yapılmış ise atamanın genel kurulca onaylanması,
- Görev süreleri sona ermiş olan yönetim kurulu üyelerinin seçilmesi ve görev sürelerinin tespiti,
- Bağımsız denetime tabi ise denetçinin seçimi,
- Ana sözleşme değişiklik tasarısının görüşülerek karara bağlanması (varsa),
- Bakan iznine tabi şirketlerde, Bakanlığın zorunlu kıldığı hususlar,
- Gerekli görülen diğer hususlar,

şeklinde sıralanabilecektir.

2. Sermaye Şirketlerinde Genel Kurul

2.2. Genel Kurul Yapmamanın Müeyyidesi

- Genel kurulların her yıl yapılmamış olmasının kanuni müeyyidesi düzenlenmemiştir. Ancak, anonim şirketlerde yönetim kurulu üyelerinin kanun gereği en fazla üç yıllık bir süre için seçilebilmesinden yola çıkarak, şirketin temel fonksiyonlarına devam edebilmesi için en azından görev süresi sona eren yönetim kurulu üyelerini yeniden atayabilmek için üç yılda bir dahi olsa seçimli genel kurul toplantılarını gerçekleştirmesi, kararları tescil ve ilan ettirmesi şarttır.

2. Sermaye Şirketlerinde Genel Kurul

2.3. Genel Kurulun Yetkileri

- Anonim şirketlerin genel kurul yetkileri TTK madde 408’de, Limited şirketlerin genel kurul yetkileri ise TTK madde 616’da düzenlenmiştir.

Anonim Şirketler (TTK Madde 408)	Limited Şirketler (TTK Madde 616)
a) Esas sözleşmenin değiştirilmesi.	a) Şirket sözleşmesinin değiştirilmesi.
b) Yönetim kurulu üyelerinin seçimi, süreleri, ücretleri ile huzur hakkı, ikramiye ve prim gibi haklarının belirlenmesi, ibraları hakkında karar verilmesi ve görevden alınmaları.	b) Müdürlerin atanmaları, ibraları ve görevden alınmaları.
c) Kanunda öngörülen istisnalar dışında denetçinin seçimi ile görevden alınmaları.	c) Topluluk denetçisi ile denetçilerin atanmaları ve görevden alınmaları.

2. Sermaye Şirketlerinde Genel Kurul

2.3. Genel Kurulun Yetkileri

Anonim Şirketler (TTK Madde 408)	Limited Şirketler (TTK Madde 616)
d) Finansal tablolara, yönetim kurulunun yıllık raporuna, yıllık kâr üzerinde tasarrufa, kâr payları ile kazanç paylarının belirlenmesine, yedek akçenin sermayeye veya dağıtılacak kâra katılması dâhil, kullanılmasına dair kararların alınması.	d) Yılsonu finansal tablolarının ve yıllık faaliyet raporunun onaylanması, kâr payı hakkında karar verilmesi, kazanç paylarının belirlenmesi.
e) Kanunda öngörülen istisnalar dışında şirketin feshi.	e) Müdürlerin ücretlerinin belirlenmesi ve ibraları.
f) Önemli miktarda şirket varlığının toptan satışı.	f) Esas sermaye paylarının devirlerinin onaylanması.

- Limited şirketlerde genel kurulun yetkileri, anonim şirketlerdeki genel kurulun yetkilerine göre daha kapsamlı olarak düzenlenmiştir. Limited şirketlerde genel kurulun yetkilerinde;
 - Bir ortağın şirketten çıkarılması için mahkemeden istemde bulunulması,
 - Müdürün, şirketin kendi paylarını iktisabı konusunda yetkilendirilmesi veya böyle bir iktisabın onaylanması,
 - Şirketin feshi,
 - Genel kurulun kanun veya şirket sözleşmesi ile yetkilendirildiği ya da müdürlerin genel kurula sunduğu konularda karar verilmesi,

gibi düzenlemeler de bulunmaktadır.

2. Sermaye Şirketlerinde Genel Kurul

2.4. Genel Kurul İçin Gerekli Evraklar

2.4.1. Anonim Şirketler İçin Gerekli Evraklar

- Anonim şirketlerde genel kurulun gerçekleşmesi için gerekli evraklar vardır. Bu evraklar;
 - **Türk Ticaret Yönetmeliği'nin 29/1 ve 29/2 No.lu maddelerine göre; imza yetkilisi yönetim organı tarafından imzalanmış Ticaret Odası'na hitaben dilekçe,**
 - **Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Bakanlık Temsilcileri Hakkında Yönetmelik ("Yönetmelik") madde 32 (a) bendi uyarınca; bakanlık temsilcisi görev yazısı,**
 - **15/11/2012 tarih ve 28468 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan, Kuruluşu ve Esas Sözleşme Değişikliği İzne Tabi Anonim Şirketlerin Belirlenmesine İlişkin Tebliğ kapsamında olan şirketler için; bakanlık izin veya uygun görüş yazısı,**
 - **Yönetim Kurulu Tarafından Alınmış Gündem Kararı (Yönetmeliğe göre gündem, genel kurulu toplantıya çağıran tarafından belirlenir.),**
 - **Usulüne Uygun Olarak Yapılan Toplantı Davet Belgeleri,**
 - **Hazirun Cetveli,**

2. Sermaye Şirketlerinde Genel Kurul

2.4. Genel Kurul İçin Gerekli Evraklar

2.4.1. Anonim Şirketler İçin Gerekli Evraklar

- **Vekaletname (Toplantıya Vekaleten Katılım Olması Halinde),**
- **Genel Kurul Toplantı Tutanağı (Noter Tasdikli Sureti),**
- **Genel Kurulunun Çalışma Esas ve Usullerine İlişkin İç Yönerge,**
- **Denetçi Beyanı,**
- **Temsil Belgesi,**
- **Denetçi Raporu (TTK 399),**
- **Tek Pay Sahiplik Kararı (TTK 338),**
- **Görev Kabul Beyanı,**

şeklinde sıralanabilecektir.

2. Sermaye Şirketlerinde Genel Kurul

2.4. Genel Kurul İçin Gerekli Evraklar

2.4.2. Limited Şirketler İçin Gerekli Evraklar

- Limited şirketlerde genel kurulun gerçekleşmesi için gerekli evraklar vardır. Bu evraklar;
 - **Türk Ticaret Yönetmeliği'nin 29/1 ve 29/2 No.lu maddelerine göre; imza yetkilisi yönetim organı tarafından imzalanmış Ticaret Odası'na hitaben dilekçe,**
 - **Şirket yetkilisi/yetkilileri tarafından imzalanmış gündem,**
 - **Genel Kurul Toplantı Tutanağı (Noter Tasdikli Sureti),**
 - **Hazirun Cetveli,**
 - **Usulüne Uygun Olarak Yapılan Toplantı Davet Belgeleri,**
 - **Vekaletname,**
 - **Temsil Belgesi,**
 - **Denetçi Beyanı,**

şeklinde sıralanabilecektir.

2. Sermaye Şirketlerinde Genel Kurul

2.5. Genel Kurulda Bakanlık Temsilcisi Zorunluluğu

- Bankalar, finansal kiralama şirketleri, factoring şirketleri, finansman şirketleri, tüketici finansmanı ve kart hizmetleri şirketleri, varlık yönetim şirketleri, sigorta şirketleri, holdingler, döviz büfesi işleten şirketler (yetkili müesseseler), umumi mağazacılıkla uğraşan şirketler, tarım ürünleri lisanslı depoculuk şirketleri, ürün ihtisas borsası şirketleri, bağımsız denetim şirketleri, gözetim şirketleri, teknoloji geliştirme bölgesi yönetici şirketleri, serbest bölge kurucusu ve işleticisi şirketler, portföy yönetim şirketleri, aracı kurumlar (menkul değerler/kıymetler) şirketleri, yatırım ortaklıkları (menkul/gayrimenkul/girişim sermayesi) şirketleri, gayrimenkul değerlendirme şirketleri, halka açık şirketler, varlık kiralama şirketleri yapılacak tüm olağan ve olağanüstü genel kurullarında Ticaret Bakanlığı temsilcisi bulundurmak zorundadır.
- Ayrıca; genel kurul toplantılarını **elektronik ortamlarda yapmaları zorunlu olan veya zorunlu olmamasına rağmen genel kurulu elektronik ortamda gerçekleştiren şirketlerin, yurtdışında genel kurullarını ve imtiyazlı pay sahipleri özel kurul toplantılarını gerçekleştiren şirketlerin** Ticaret Bakanlığı temsilcisi bulundurması zorunludur.
- **Kuruluşu ve esas sözleşme değişikliği izne tabi olmayan anonim şirketlerin genel kurul toplantılarının gündeminde eğer;**
 - **Sermaye arttırılması veya azaltılması,**
 - **Kayıtlı sermaye sistemine geçilmesi veya kayıtlı sermaye sisteminden çıkılması, kayıtlı sermaye tavanının artırılması,**
 - **Faaliyet konusunun değiştirilmesine ilişkin esas sözleşme değişikliğini gerektiren hususlar,**
 - **Birleşme, bölünme veya tür değişikliği,**

varsa bu şirketlerin genel kurullarına Ticaret Bakanlığı temsilcisinin katılımı zorunludur.

2. Sermaye Şirketlerinde Genel Kurul

2.5. Genel Kurulda Bakanlık Temsilcisi Zorunluluğu

- Bir genel kurul toplantısında temsilci bulundurmamak zorunlu olmasa bile toplantıya çağırılanların talebi ve söz konusu talebin yetkili makamlarca uygun görülmesi halinde Ticaret Bakanlığı temsilcisi görevlendirilmesi mümkündür.
 - Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmeliğin 35. maddesi uyarınca; Bakanlık temsilcisi atanması için başvurunun, yönetim kurulu üyelerinden herhangi biri tarafından veya şirketi temsil veya ilzama yetkili kılınan kişilerce toplantının yer, gün ve saati bildirilmek suretiyle toplantı tarihinden **en az 15 gün önce** yapılması gerekir. Söz konusu süreye uyulmaması halinde başvuru reddedilecek ve dolayısıyla Bakanlık temsilcisi toplantıda hazır bulunamayacaktır. Bakanlık temsilcisinin hazır bulunması zorunlu olan bir genel kurulda Bakanlık temsilcisi bulunmadan bir karar alınması halinde bu karar yok hükmünde olacaktır.
- **6762 sayılı eski Ticaret Kanunu, ortak sayısı yirmiden fazla olan limited şirketlerin genel kurul toplantılarında Bakanlık Temsilcisinin bulundurulmasını şart koşmaktaydı. Ancak, yeni TTK böyle bir zorunluluğa yer vermemiştir.**



SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.