

TEBL

Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ndan:

**HALKA AÇIK OLMAYAN İRKETLERDE KAYITLI SERMAYE
SİSTEMİNE İLİŞKİN ESASLAR HAKKINDA TEBL**

Amaç

MADDE 1 – (1) Bu Tebliğin amacı, şirketlerin kayıtlı sermaye sistemini kabul etmelerine, kayıtlı sermaye sistemine geçmelerine, bu sistemde sermayelerini artırmalarına, kayıtlı sermaye tavanını yükseltmelerine, sistemden çıkmalarına veya çıkarılmalarına, yönetim kurulunun imtiyazlı ve primli paylar ihracına, rüçhan haklarını sınırlamasına ve diğer hususlara ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.

Kapsam

MADDE 2 – (1) Bu Tebliğin hükümleri, kayıtlı sermaye sistemini kabul eden halka açık olmayan anonim şirketleri kapsar.

Dayanak

MADDE 3 – (1) Bu Tebliğin, 14/1/2011 tarihli ve 6103 sayılı Türk Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Esasları Hakkında Kanunun 20 nci maddesinin üçüncü fıkrasına dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanımlar

MADDE 4 – (1) Bu Tebliğin de geçen:

- a) Bakanlık: Gümrük ve Ticaret Bakanlığını,
- b) Ba langıç sermayesi: Kayıtlı sermaye sistemini kabul eden şirketlerde, kuruluş ta veya kayıtlı sermaye sistemine ilk geçildiğinde sahip olunması zorunlu sermayeyi,
- c) Çıkarılmış sermaye: Çıkarılmış payların tümünün itibari değerlerinin toplamını temsil eden sermayeyi,
- ç) Genel Müdürlük: Ç Ticaret Genel Müdürlüğünü,
- d) Halka açık olmayan anonim şirket: 28/7/1981 tarihli ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca, pay senetleri halka arz edilmiş olmayan veya halka arz edilmiş sayılmayan anonim şirketleri,
- e) Kanun: 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununu,
- f) Kayıtlı sermaye: şirketlerin, Kanunun esas sermaye sistemindeki sermayenin artırılmasına ilişkin hükümlerine tabi olmaksızın yönetim kurulu kararı ile yeni pay çıkarmak suretiyle ulaabilecekleri azami sermaye tavanını gösteren ve esas sözleşmelerinde yer alan sermayeyi, ifade eder.

Kayıtlı sermaye sistemini kabul etme ve bu sisteme geçme şartları

MADDE 5 – (1) Ba langıç sermayesi en az yüzbin Türk Lirası olan şirketler; Bakanlıktan izin almak amacıyla kuruluş ta kayıtlı sermaye sistemini kabul edebilirler veya sonradan esas sözleşmelerini değiştirilerek kayıtlı sermaye sistemine geçebilirler.

(2) Kayıtlı sermaye sistemine geçecek şirketlerde çıkarılmış sermayenin tamamının ödenmiş olması ve sermayenin karlı kalmaması şarttır. Kuruluş ta kayıtlı sermaye sistemini kabul edecek şirketlerde ise ba langıç sermayesinin tamamının ödenmiş olması gerekir.

(3) Kayıtlı sermaye sistemini kabul etmek veya bu sisteme geçmek isteyen şirketlerin esas sözleşmelerinde en az;

- a) Ba langıç sermayesi,
- b) En fazla beş yıl olmak üzere yönetim kuruluna verilen sermayeyi kayıtlı sermaye tavanına kadar artırma yetkisinin süresi, sürenin ba langıç ve bitiş tarihleri,
- c) Kayıtlı sermaye tavanı,
- ç) Yönetim kurulunun sermaye artırımına ilişkin kararının ne şekilde ilan edileceği, hususlarının belirtilmesi zorunludur.

(4) Yönetim kuruluna imtiyazlı veya itibari değerinin üzerinde pay çıkarma ya da rüçhan haklarını sınırlandırma yetkisi verilecek ise, buna ilişkin hükümlerin de esas sözleşmede yer alması zorunludur.

(5) Kayıtlı sermaye tavanı ba langıç sermayesinin beş katından fazla olamaz. Kayıtlı sermaye tavanı, çıkarılmış sermayenin kayıtlı sermaye tavanına ulaşıp ulaşmadına bakılmaksızın esas sözleşme değiştirilerek yükseltilebilir. Kayıtlı sermaye sisteminin kabul edilmesinden veya sisteme geçilmesinden sonra izleyen dönemlerde kayıtlı sermaye tavanı, esas sözleşmenin değiştirileceği genel kurul toplantısı sırasındaki çıkarılmış sermayenin en fazla beş katı olarak belirlenebilir.

(6) Üçüncü fıkranın (b) bendi uyarınca yönetim kuruluna tanınan yetki süresinin dolmasından sonra, yönetim kurulunun sermaye artırım kararı alabilmesi için esas sözleşmenin değiştirilerek yönetim kuruluna yeniden yetki süresi belirlenmesi şarttır. En geç yetki süresinin dolduğu yıl genel kurul toplantısında yetki süresine ilişkin esas sözleşme değişikliği yapmayan şirketler kayıtlı sermaye sisteminden çıkmış sayılırlar. Esas sözleşmede belirlenen yetki süresi içinde yönetim kurulunun görevi, yönetim kuruluna verilen yetkiyi ortadan kaldırmaz.

(7) Kuruluş ta ve esas sözleşme değişikliği Bakanlık iznine tabi olan şirketlerin dışındaki şirketlerde, kayıtlı sermaye tavanının artırılmasına ve sermaye artırım hususunda yönetim kuruluna verilen yetkinin süresinin uzatılmasına ilişkin esas sözleşme değişiklikleri Bakanlığının iznine tabi değildir.

(8) Kayıtlı sermaye sisteminden çıkmış sayılan şirketlerin bundan sonra gerçekleştirecekleri sermaye artırımlarında, Kanunun esas sermayenin artırılmasına dair hükümleri uygulanır.

Genel Müdürlü e ba vuru ve Bakanlık izni

MADDE 6 – (1) Kayıtlı sermaye sistemini kabul etmek veya bu sisteme geçmek isteyen irketler, Genel Müdürlü e ba vurarak izin alırlar. Bu izin; Kanunun 333 üncü maddesi uyarınca kurulu u ve esas sözleşme de i ikli i zne tabi olan irketlere, kurulu veya esas sözleşme de i ikli i izni ile birlikte verilir. Kayıtlı sermaye sistemine kabul edilmesine veya bu sisteme geçmesine izin verilen irketlerin kayıtlı sermaye tavanı içinde yapacakları sermaye artırımlarında Bakanlık izni aranmaz.

(2) Kurulu ta kayıtlı sermaye sistemini kabul edecek irketler izin ba vurusunda;

a) irket kurucularının imzaları noterce onaylanmış esas sözleşme örne ini,

b) Ba langıç sermayesinin tamamen ödendi ine dair banka mektubunu,

c) Esas sözleşme ile yönetim kuruluna imtiyazlı veya itibari de erinin üzerinde pay çıkarma veya rüçhan hakkını sınırlandırma yetkilerinin verilmesi halinde, bunların ve kayıtlı sermaye sisteminin kabul edilmesinin gerekçelerini içeren kurucular tarafından imzalanmış beyanı,

dilekçe ekinde vereceklerdir.

(3) Kayıtlı sermaye sistemine geçmek isteyen irketler izin ba vurusunda;

a) Yürürlükte bulunan, tüm de i iklikleri içeren ve tek bir metin haline getirilmiş, irketi temsile yetkili ki ilerce onaylanmış esas sözleşme örne ini,

b) irket yönetim kurulunca hazırlanmış esas sözleşme de yer alacak kayıtlı sermaye maddesi tasla ı ile esas sözleşmesinin kayıtlı sermaye sistemine uyum sa laması için de i mesi gereken di er maddelerine yönelik de i iklik taslaklarını,

c) irket sermayesinin tamamen ödendi ine ve sermayenin kar ılıksız kalmadı ına ili kin yeminli mali mü avir veya serbest muhasebeci mali mü avir raporunu,

ç) Son üç yıla ait bilanço ve gelir tablosunu,

d) Esas sözleşme ile yönetim kuruluna imtiyazlı veya itibari de erinin üzerinde pay çıkarma veya rüçhan hakkını sınırlandırma yetkilerinin verilmesi halinde, bunların ve kayıtlı sermaye sistemine geçilmesinin gerekçelerini içeren irketi temsile yetkili ki ilerce imzalanmış beyanı,

e) Ba ımsız denetime tabi olan irketlerde denetleme raporunu,

dilekçe ekinde vereceklerdir.

(4) irketlerin ba vuruları ile ilgili Genel Müdürlükçe yapılacak de erlendirmelerde, Kanunun genel amaç ve ilkeleri, bu Tebli hükümleri, piyasanın gerekleri, kayıtlı sermaye sisteminin gayesi, ortakların hak ve yararları, irketin yasal yükümlülüklerine uyma durumu gibi hususlar göz önünde bulundurulur.

Bakanlık izninden sonra yapılacak i lemler

MADDE 7 – (1) Kayıtlı sermaye sistemine geçmek için Bakanlıktan izin alındıktan sonra genel kurul usulüne uygun olarak toplantıya ça rılır. Genel kurul, Kanunun 421 inci maddesinin birinci fıkrasındaki nisaplarla, irketin kayıtlı sermaye sistemine geçilmesine ili kin esas sözleşme de i ikliklerini karara ba lar.

(2) Kayıtlı sermaye sistemine geçi , yönetim kuruluna verilen yetki süresinin uzatılması veya kayıtlı sermaye tavanının artırılmasına ili kin olarak yapılacak esas sözleşme de i ikliklerinin, imtiyazlı pay sahiplerinin haklarını ihlal edici nitelikte olması halinde, bu kararın anılan pay sahiplerinin yapacakları özel bir toplantıda onanması zorunludur. Bu durumda Kanunun 454 üncü maddesi hükmü uygulanır.

(3) Genel kurulca onaylanan esas sözleşme de i iklikleri ticaret siciline tescil ve ilan ettirilir.

Kayıtlı sermaye sisteminden çıkma ve çıkarılma

MADDE 8 – (1) Kayıtlı sermaye sistemini kabul eden veya bu sisteme geçen irketlerin, esas sözleşmelerinde belirlenen süre dolmadan önce bu sistemden çıkmak istemeleri halinde, yönetim kurulunca esas sözleşme de i iklik tasla ı hazırlanarak Genel Müdürlü e ba vurulur. Bakanlı ın bu konudaki izni ve Kanunun 421 inci maddesinin birinci fıkrasındaki nisaplara uygun olarak alınan genel kurul kararı üzerine sistemden çıkılabilir. Buna ili kin esas sözleşme de i ikli i ticaret siciline tescil ve ilan ettirilir.

(2) Kayıtlı sermaye sisteminden çıkmı sayılan irketlerin, bu tarihten sonra esas sermaye sistemi uyarınca yapacakları sermaye artırımına ba lı esas sözleşme de i ikli i sırasında, kayıtlı sermaye sistemine ili kin hükümleri esas sözleşme de i ikli i çıkarılır.

(3) Kayıtlı sermaye sisteminin amacı dı nda; ortakların ve di er tasarruf sahiplerinin istismasına yol açacak ekinde kullandı ı anla ılan, ortaklık yapısı nedeniyle bu sisteme ihtiyaç duymaksızın kolayca sermaye artırımını yapabilecek durumda olan ve bu sisteme geçi te aranan di er nitelikleri yitiren irketler Bakanlık tarafından sistemden çıkartılabilir. Kayıtlı sermaye sisteminden çıkan veya çıkartılan irketler, çıkı tarihinden itibaren en az 2 yıl geçmeden yeniden sisteme kabul edilmezler. Ancak, irket yönetiminin de i mesi veya kayıtlı sermaye sisteminden çıkma veya çıkartılma sebeplerinin ortadan kalktı ının ispatlanması artıyla, irketlerin ba vurusu üzerine 2 yıllık sürenin dolması beklenmeksizin irketlerin yeniden kayıtlı sermaye sistemine geçmelerine Bakanlıkça izin verilebilir.

Kayıtlı sermaye sisteminde sermayenin artırılması

MADDE 9 – (1) Yönetim kurulu sermaye artırımında; artırımı ili kin aldığı kararı, çıkarılmış sermayeyi gösteren esas sözleşme maddesinin yeni eklini, yeni payların itibarı de erlerini, cinslerini, sayılarını, imtiyazlı olup olmadıklarını, imtiyazlı paylara ve rüçhan haklarına ili kin sınırlamaları ve kullanılma artları ile süresini, prime dair kayıtları ve bunun uygulanması hakkındaki kuralları esas sözleşme de öngörüldü ü ekinde ilan eder ve internet sitesi olu turma yükümlülü üne tabi irketlerde internet sitesinde yayımlar.

(2) Yönetim kurulunun sermaye artırımına ili kin kararında;

a) Artırılan sermayenin tutarı,

b) Çıkarılacak yeni payların itibari de erleri, sayıları, cinsleri, primli ve imtiyazlı olup olmadıkları,

c) Rüşhan hakkının sınırlandırılıp sınırlandırılmadığı, kullanılma şartları ile süresi,
ç) Gerekli görülen diğer hususlar,
belirtilir.

(3) Sermaye artırımının mevzuata uygun olarak gerçekleştirilmesinden sonra, sermaye artırımına ilişkin yönetim kurulu kararı ile çıkarılmış sermayeyi gösteren esas sözleşme maddesinin yeni ekli, yönetim kurulunca tescil ve ilan ettirilir.

(4) Sermaye artırımının iç kaynaklı olması durumunda kayıtlı sermaye tavanına ulaşabilir. Dış kaynaklı sermaye artırımı yoluyla kayıtlı sermaye tavanına ulaşamaz.

(5) Kayıtlı sermaye tavanına ulaşıldıktan sonra, yeni tavan belirlenmeden yönetim kurulu kararı ile sermaye artırımı yapılamaz.

(6) Sermaye artırımı sırasında, yönetim kurulu kararı ile imtiyazlı veya itibari değerinin üzerinde pay çıkarılabilmesi, pay sahiplerinin yeni çıkarılacak paylara ilişkin rüşhan haklarının veya imtiyazlı pay senedi sahiplerinin haklarının sınırlandırılabilmesi için esas sözleşmeyle bu hususlarda yönetim kurulunun yetkilendirilmesi şarttır.

(7) Yönetim kurulunun yeni çıkarılacak paylara ilişkin rüşhan haklarını kısıtlama yetkisi, pay sahipleri arasında eşitsizliğin yol açacağı şekilde kullanılamaz.

Yürürlük

MADDE 10 – (1) Bu Tebliğin yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 11 – (1) Bu Tebliğin hükümlerini Gümrük ve Ticaret Bakanı yürütür.