

**Sirküler No: 3134**

**Sirküler Tarihi: 15.10.2020**

**KONU: Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları İle Bu Toplantılarda Bulunacak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmelikte Değişikliğine Dair Yönetmelik Yayınlandı**

09/10/2020 tarihli 31269 sayılı Resmi Gazete’de Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları İle Bu Toplantılarda Bulunacak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik yayımlanmıştır. Yönetmelik ile yapılan başlıca değişiklikler şöyledir:

- **Tek pay sahipli şirketlerde** toplantı başkanlığı oluşturulması ve genel kurul toplantısına katılabilecek listesi (hazır bulunanlar listesi) hazırlanması zorunluluğu kaldırılmıştır.

- **Kuruluş ve esas sözleşme değişiklikleri Bakanlık iznine tabi olanlar dışındaki tek pay sahipli şirketlerin** genel kurul toplantılarında gündem ne olursa olsun Bakanlık temsilcisi bulunması zorunluluğu kaldırılmıştır.

- Halka açık olmayan şirketlerde genel kurul toplantısında pay sahiplerinin temsili amacıyla düzenlenen vekaletnameye noter onayı olmadan, noter huzurunda düzenlenmiş imza beyannamesinin eklenmesi yeterliydi. Değişiklik ile vekaletnamelerin noter onaylı olması zorunlu tutulmuştur.

- Nisapların sağlanamaması nedeniyle toplantının ertelenmesi durumu hariç olmak üzere, genel kurul toplantısının ertelenmesi üzerine yapılacak toplantılarda olağan toplantı ve karar nisapları uygulanır. (*Şirket sermayesinin en az dörtte birini temsil eden pay sahiplerinin veya temsilcilerinin hazır bulunur ve toplantıda hazır bulunanların oylarının çoğunluğu ile karar alınır.*)

- Bakanlık temsilcisi başvurusunun fiziki ortamda veya MERSİS üzerinden yapılmasına olanak tanındı.

- Bakanlık temsilcisi başvuruları; yönetim kurulu üyelerinden herhangi biri veya şirketi temsil ve ilzama yetkili kılınan kişilerce imzalanan bir dilekçe ile yapılabiliyordu. Değişiklik ile, yönetim kurulunun mevcut olmaması veya yönetim kurulu toplantı nisabı oluşmasına imkan bulunmaması ve münhasıran yönetim kurulu üyelerinin seçilmesi amacıyla çağrısız toplantı yapılmak istenmesi halinde, pay sahiplerinin veya temsilcilerinin tamamının imzaları noterce onaylanmış dilekçesiyle de Bakanlık temsilcisi görevlendirilmesi istenebileceğine ilişkin yeni düzenleme getirilmiştir.

- Bakanlık temsilcisi ücreti ile ilgili tahakkuk edecek vergilerin ilgili vergi dairesine ödeneceğine ilişkin hüküm çıkarıldı. Bununla bağlantılı olarak, söz konusu ücretin vergilerle birlikte tek kalemde Bakanlığın muhasebe birimine yatırılacağı düzenlendi.

- Yönetmelik eklerinde yer alan hazır bulunanlar listesi örneği, genel kurul vekaletnamesi örneği, genel kurul iç yönergesi örneği gibi belgeler güncellenerek yeniden yayımlandı. Eklerine <https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2020/10/20201009-5.htm> sitesinden ulaşabilirsiniz.

Bakanlık temsilcisi ücretinin yatırılma usulüne ilişkin değişiklik, Yönetmelik’in Resmi Gazete’de yayımı tarihinden bir ay sonra 09/11/2020, diğer değişiklikler ise Resmi Gazete’de yayımı tarihinde 09/10/2020 tarihinde yürürlüğe girer.

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**