

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**

Altınşehir Mh. 242 Sk. Rızvanoğlu-Paçacı Sit. No:12/A Blok Kat: 2 D: 3 Nilüfer/Bursa  
Tel: 0 541 3966882 -0 224 2401329(pbx.) 0224 2401329  
www.ihsanakarymm.com

---

**Sirküler No :2013/ 33**

**23.09.2013,Bursa**

**Konu: Anonim Ve Limited Şirketlerde Amme Borçlarından Doğan Sorumluluk**

11.09.2013 Tarih ve 28762 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 5 Seri Nolu Tahsilat Genel Tebliği (1 Seri Nolu Tahsilat Genel Tebliğinde Yapılan Değişiklik) ile Anonim Ve Limited Şirketlerin Amme Borçlarından doğan sorumlulukları 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda yapılan değişiklikler çerçevesinde yeniden düzenlenmiştir. Aşağıda yapılan bu değişiklikler ışığında Limited ve Anonim şirketlerin ortakları ve idarecilerinin kamu borçlarından doğan sorumluluklarına yer verilmiştir.

**A. LİMİTED ŞİRKETLERİN AMME BORÇLARINDA SORUMLULUK:**

**i) Ortak Sıfatıyla Sorumluluk:** 6183 sayılı AATUHK uyarınca Limited Şirket ortakları hakkında yapılacak takip 35. madde hükümlerine göre sermaye hisseleri oranında yapılmaktadır. Diğer taraftan, TTK'nın 595. maddesinde Limited Şirketlerde ortaklık payının devri; “ *Ortaklık payının/esas sermaye payının devri ve devir borcunu doğuran işlemlerin yazılı şekilde yapılması, tarafların imzalarının noterce onaylanması, şirket sözleşmesinde aksi öngörülmemişse, esas sermaye payının devri için ortaklar genel kurulunun onayının şart olduğu ve devrin bu onayla geçerli olacağı, başvurudan itibaren üç ay içinde genel kurul reddetmediği takdirde devre onay vermiş sayılacağı*” şartlarına bağlanmıştır.

5 Seri No.lu Tahsilat Genel Tebliğinde; tescil ve ilan yoluna gidilmeyen ortaklık payı devirlerinde, ortaklık payının devredildiği tarih olarak **noter tasdikli devir sözleşmesi tarihinin esas alınacağı**, ortaklık payının noter tasdikli devir sözleşmesi ile devredilmesine rağmen devrin genel kurul tarafından reddedilmesi halinde, ortaklık payının devredilmemiş sayılacağı ve ortağın ortaklık sıfatının devam ettiğinin kabul edileceği açıklanmıştır.

Bu itibarla bir ortaklık payı devri söz konusu olduğunda 35. madde uyarınca yasal takibe maruz kalacak ortağın tespitinde, şirketin Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilen ana sözleşmesine, bu ana sözleşmede yapılan değişikliklere, pay devrinin tescil ve ilan edilmemiş olduğu hallerde ise pay defterinde ya da devrin genel kurul tarafından onaylanmış veya onaylanmış sayılması halinde, noter tasdikli devir sözleşmesinde yer alan tarihlere bakılacaktır. Bu nedenle Limited şirketteki ortaklık payını, devir suretiyle sonlandırmak isteyen ortağın, daha sonradan doğan amme borçlarından sorumlu olmadığını iddia edebilmesi için pay devrini TTK'nın 595. maddesinde belirtilen ve yukarıda açıklanan şekil şartlarına uygun yapılması önem arz etmektedir.

**ii) Limited Şirketler de Yönetici ve Temsilci Sıfatıyla Sorumluluk:**

Ortaklar açısından sermaye hissesi nispetinde olan sorumluluk, AATUHK'un mükerrer 35. maddesi uyarınca yönetici ve temsilciler açısından şirket borcunun tamamını kapsayacak şekilde, müşterek müteselsil sorumluluk esasına göre belirlenmiştir.

TTK'ya göre, Limited Şirketin kanuni temsilcisi, şirket sözleşmesi ile tayin edilmiş müdür sıfatını taşıyan bir veya birden fazla ortak veya tüm ortaklar ya da üçüncü kişiler olabilecektir. Ancak üçüncü kişilere şirketin yönetim ve temsilinin verilebilmesi için ortaklardan en az birinin şirketi yönetim hakkının ve temsil yetkisinin bulunması gerekmektedir.

Buna göre, Limited Şirketlerin müdür, dolayısıyla yönetici-temsilci sıfatı taşımayan ortakları hakkında 6183 sayılı Kanun uyarınca yapılacak takip; 35. madde hükümlerine göre sermaye hisseleri oranında, TTK hükümlerine göre tespit edilen kanuni temsilcileri hakkındaki takip ise 6183 sayılı Kanunun mükerrer 35. maddesine göre amme alacağının tamamından, müşterek ve müteselsil sorumluluk esasına göre olacaktır. Buna göre ortak olmayan kişiler arasından seçilecek müdürler içinde müşterek ve müteselsil sorumluluk esasının göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

## **B. ANONİM ŞİRKETLERİN AMME BORÇLARINDA SORUMLULUK:**

**i) Ortak Sıfatıyla Sorumluluk:** Anonim şirketlerin yönetim kurulu üyesi olmayan ortakları, sadece taahhüt ettikleri sermaye ile sınırlı olarak sorumlu olmakta, bunun dışında bir sorumlulukları bulunmamaktadırlar.

**ii) Anonim Şirketlerde Yönetici ve Temsilci Sıfatıyla Sorumluluk:** Anonim şirketlerde ortaklar açısından taahhüt edilen sermaye payı ile sınırlandırılmış olan sorumluluk, 6183 sayılı Kanun'un mükerrer 35.maddesi uyarınca yönetici ve temsilciler açısından şirket borcunun tamamını kapsayacak şekilde müşterek müteselsil sorumluluk esasına göre düzenlenmiştir.

TTK'nın 365 inci maddesinde, anonim şirketin yönetim kurulu tarafından yönetilip temsil olunacağı belirtilmiştir. Yine Temsil Yetkisi açıklayan 370. maddede;" *Esas sözleşmede aksi öngörülmemiş veya yönetim kurulu tek kişiden oluşmuyorsa temsil yetkisinin çift imza ile kullanılmak üzere yönetim kuruluna ait olduğu, Yönetim kurulunun, temsil yetkisini bir veya daha fazla murahhas üyeye veya müdür olarak üçüncü kişilere devredilebileceği, bu durumda da en az bir yönetim kurulu üyesinin temsil yetkisini haiz olması gerektiği*" belirtilmiştir.

Ayrıca, TTK'nın 359. maddesi gereğince anonim şirketin yönetim kurulunun esas sözleşme ile atanmış veya genel kurul tarafından seçilmiş bir veya daha fazla kişiden oluşması gerektiği hükme bağlandığından, anonim şirketin yönetim kurulunun tek kişiden oluşması halinde, şirketin temsilinde her hal ve takdirde bu kişinin bulunması gerektiği belirtilmiştir.Buna göre, 6183 sayılı Kanun'un mükerrer 35.maddesi uygulamasında kanuni temsilci, şirket esas sözleşmesi ile atanmış veya genel kurul tarafından seçilmiş yönetim kurulu üyeleri veya yönetim kurulu üyelerinden en az birinin bulunması koşuluyla yönetim kurulu tarafından müdür olarak atanmış üçüncü kişiler olabilecektir. TTK'nın 370 ve müteakip maddelerine göre temsil yetkisi murahhas azalara veya müdür olarak üçüncü kişilere bırakılmamış ise, tüm yönetim kurulu üyelerinin kanuni temsilci sıfatını taşıdığı kabul edilecektir. Buna karşın şirket temsil yetkisi murahhas üye veya üyeler ile müdür olarak üçüncü kişilere bırakılmış ise amme alacağının bunlardan takip ve tahsiline gidilmesi, diğer yönetim kurulu üyeleri hakkında işlem yapılmaması gerekmektedir. Bu açıdan öncelikli olarak şirket esas sözleşmesinde bu şekilde bir görevlendirmeye ilişkin herhangi bir kayıt bulunup bulunmadığına bakılacak olup, böyle bir kayıt bulunmuyor ise yönetimde bulunan tüm üyelerin müşterek ve müteselsil sorumlulukları dikkate alınarak haklarında 6183 sayılı Kanun'un mükerrer 35. maddesi uyarınca takip yapılabilir.

**Bilgilerinize sunulur. Saygılarımızla.**

**İHSAN AKAR  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**