



# **6102 SAYILI YENİ TÜRK TİCARET KANUNU**

**SMMM  
AYDIN ÖZDEMİR  
TÜRMOB TTK ve TFRS Eğitmeni**

**03 TEMMUZ 2012**

# DÜNDEN BUGÜNE PEK ÇOK YASA DEĞİŞTİ ...

- Yılların Medeni Kanunu, Ceza Yasası değişti, Kamuoyu bu kadar ilgilenmedi
- Yaklaşık 10 yıl oldu. Hafıza-i Beşer nisyan ile mi malul?...
- Yeni TTK ile yaşıt Borçlar Kanunu, HMK, Tebligat kanunu niye aynı ilgiyi görmüyor?

## **FARKLI BİR YASA...**

- **Gelişen ve değişen ihtiyaçları karşılama amacının yanında, Toplumun bir seviye yukarı taşınma hedefi de var.**



# 55 YAŞINDAKİ TTK' DAN YENİ TTK' YA GEÇİŞİN NEDENLERİ,

- Uygulamada çözümsüz kalan sorunlar, (şirketler topluluğu, bölünme, tek kişilik şirketler)
- Çağdaşlaşma-evrenselleşme, ( UFRS+bağımsız denetim)
- Avrupa birliği ile uyum,
- Paralel hukukla uyum, ( tüketicinin korunması kanunu, rekabetin korunması kanunu, marka, patent coğrafi işaretler hakkında KHK ).

# YASALAŞMA SÜRECİ...

- Türk Ticaret Komisyonu'nun görevlendirilmesi ve çalışmaları ( 08 Aralık 1999)
- TTK Tasarısı'nın Kamuoyuna Duyurulması (Şubat 2005)
- TTK Tasarısı'nın TBMM'ye Sunulması (2006)
- TTK Tasarısı'na İlişkin İlk Yasama Çalışması (2008)
- TTK Tasarısı'nın Bütünüyle Yasalaşması (2011)
- TBMM de kabul 13/01/2011 RG Yayım 14/02/2011
- Son değişiklikleri içeren 6335 sayılı yasa 30/06/2012



## ...YASALAŞMA SÜRECİ

- **Genel Yürürlük Tarihi 01/07/2012**
- **14/08/2012-** A.Ş ve Ltd şirket sözleşmeleri yeni TTK uyumlu hale getirilecek, (yeni düzenleme ile 01/07/2013)
- **01/01/2013** - muhasebe kayıtları bu tarihten itibaren TMS/TFRS uyumlu olacak, (yeni düzenleme ile sadece belirlenecek işletmeler ve sadece mali tablolar)
- **01/03/2013** -bağımsız denetçi seçimi için son tarih,
- **01/07/2013** -sermaye şirketlerinin internet sitesi açmalarının son tarihi, (Sadece Denetime tabi olanlar)
- **14/02/2014** -A.Ş ve Ltd. sermayelerini yeni TTK uyumlu hale getirecekleri son tarih,
-

# 660 Sayılı KHK'nın Getirdikleri

## 02/11/2011 tarihli RG

- Kamu Gözetimi Kurumu'nun kurulacağı hususu, Yeni TTK. Geçici m. 3 hükmünde düzenlenmiştir. Hükümde, Kurum'un «denetçinin denetlenmesi» işlevini üstleneceği öngörülmüştü.
- 660 sayılı KHK ise, Kurum'u
  - Uluslararası standartlarla uyumlu Türkiye Muhasebe Standartlarını oluşturmak ve yayımlamak,
  - Bağımsız denetimde uygulama birliğini, gerekli güveni ve kaliteyi sağlamak,
  - Denetim standartlarını belirlemek,
  - Bağımsız denetçi ve bağımsız denetim kuruluşlarını yetkilendirmek ve bunların faaliyetlerini denetlemek ve
  - Bağımsız denetim alanında kamu gözetimi yapmak yetkileriyle donatmıştır.



# 660 Sayılı KHK'nın Getirdikleri

- Sayılan görev ve yetkilerin kullanılması açısından Kurum, düzenlemek ve denetlemekle görevli olduğu alanla ilgili **ikincil düzenlemeleri yapmak** ve bu konularda gerekli kararları almak(KHK.m. 9/h) yetkisiyle de donatılmıştır.
- Kurum'a verilen bu yetkilerin ilgili olduğu alanda, **Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın TTK hükümlerine göre sahip olduğu yetkiler sona ermiştir.**



# 660 Sayılı KHK'nın Getirdikleri

- Yeni TTK nun çok önem verdiği Şeffaflık, uluslararası muhasebe ve denetim standartlarına uyumlu **Türkiye muhasebe ve denetim standartlarının eksiksiz uygulanması ile sağlanabilecektir.**
- Bir yandan Bağımsız Denetim, diğer yandan Muhasebe standartları konusunda düzenlemeler, Sermaye Şirketlerinin internet sitesi açma zorunluluğunun kaldırılması şeffaflık anlayışına çok ciddi darbe vurdu.

# YENİ TTK YA EGEMEN OLAN İLKELER

- Kurumsal Yönetim
- Bağımsız Denetim
- Malvarlığının Korunması
- Pay sahipliği Değerinin Korunması
- İşlem Güvenliği



# ANA FİKİR..

- Yeni TTK'ya hakim olan düşünce, **kurumsal yönetim anlayışının Türk Ticaret yaşamının temel yapı taşı haline getirilmesidir.**
- Kurumsal yönetim anlayışı 4 temel değer üzerine inşa edilmektedir.
- **Şeffaflık:**” dürüst resim verme” ilkesine uygun biçimde idari ve mali anlamda denetlenebilir ve izlenebilir bir örgütlenmeyi ve yönetimi gerekli kılmaktadır. Yeni TTK, UFRS, bağımsız denetim ve bilgi toplumu hizmetlerini kapsamlı bir biçimde düzenleyerek şeffaflık anlayışında önemli adımlar atmıştır.

# ...ANA FİKİR...

- **Adalet:** Şirketle ilgili çeşitli menfaat grupları (Paysahipleri, alacaklılar, tedarikçiler, bayiler, yöneticiler çalışanlar) arasında **nesnel adalet anlayışı** ile menfaatler dengesi kurulmaktadır,
- **Hesap Verebilirlik:** İç sorumluluk olarak ta adlandırılabilir. Şirket yetkililerinin, yönetim kurulunun tüm eylem ve işlemlerinden **şirkete karşı sorumlu olması** anlayışıdır,



## ...ANA FİKİR

- **Sorumluluk:** Dış ilişkideki hak sahiplerine karşı sorumluluğu ifade eder. yeni TTK yetki ve sorumluluk arasında sağlam bir bağ kurmakta, hesap verebilirliğe paralel olarak düzenlenmiş olmakla birlikte, **hiç kimsenin kontrolü dışındaki zararlardan sorumlu tutulmamasını öngörmektedir.**

# YENİ TTK YA EGEMEN OLAN DİĞER İLKELER...

- **Bağımsız Denetim**

Denetimi, şirketin bir organı olmaktan çıkaran radikal anlayışın sonucu olarak, **şirketlerin mali tablolarının TMS'na ve gerçeğe uygunluğunun, konusunda uzman olan Bağımsız denetçilerin TDS uygun yapacakları denetime tutulması şirketle ilgili çarpıcı hukuki etkiler yaratmaktadır,**



# ...YENİ TTK YA EGEMEN OLAN DİĞER İLKELER...

- **Malvarlığının Korunması**

Şirketin hakim ortaklarından ve yöneticilerinden, şirketin mal varlığının korunması amacıyla, özellikle işlemde **işlem denetiminin aranması, ???** nakdi sermaye ödemelerinde **banka blokajı** keyfiyeti, pay sahiplerinin ve yöneticilerin **şirkete borçlanmasının engellenmesi** **???** gibi önlemler getirilmiştir,

- **Pay sahibinin Korunması**

Yasanın kurumsal yönetim, **profesyonel yöneticilere** dayalı yönetim anlayışlı olması, Pay sahiplerinin haklarının güvenceye alınması konusunda, özellikle **azınlık haklarını güçlendirmekte, mahkemelere daha etkin görevler yüklemektedir,**

# ...YENİ TTK YA EGEMEN OLAN DİĞER İLKELER

- İşlem Güvenliği

Ticaret hayatının beraberinde getirdiği güven ve sürat ihtiyacı işlem güvenliğinin artmasına, birçok **işlemden uzman denetiminin aranmasına** yol açmıştır.



# TTK İKİNCİL MEVZUAT ALANLARI

## TÜZÜKLER

- 1- Denetleme Tüzüğü (m.210)
- 2- Ticaret Sicili Tüzüğü (m.26)
- 3- Elektronik Ortamda Genel Kurul Tüzüğü (m.1527)

## YÖNETMELİKLER

- 1- Elektronik Ortamda Genel Kurul ve Yönetim Kurulu Yönetmeliği (m.1527)
- 2- Bağımsız Denetleme Yönetmeliği (m.400)
- 3- Denetçinin Gözetimi Yönetmeliği (Geçici m.3)
- 4-Genel Kurullarda Bulunacak Bakanlık temsilcisi Yönetmeliği (m.407)
- 5- Tevdi Eden Temsilcisi Yönetmeliği (m.429)
- 6- KOBİ Tanımı Yönetmeliği (m.1522)
- 7-İnternet Sitesi Yönetmeliği (m.1524)
- 8- Ticaret Sicili Müdürlüklerinde Aranacak Şartlar ve Odalar Arası İşbirliği Yönetmeliği (m.24)
- 9- Faaliyet Raporu Yönetmeliği (m.516)

## TEBLİĞLER

- 1- Kâr Payı Avansı Tebliği (m.509)
- 2- İzin Alacak Anonim Şirketler Tebliği (m.333)
- 3- Kayıtlı Sermaye Tebliği (m.332, 210)
- 4-Eski Türe Dönüş Tebliği (Geçici m.4, 210,)
- 5-Şirketler Topluluğu Tebliğleri (m.210)
- 6- Birikimli Oy Tebliği (m.434)
- 7-Defterlerin Onayına İlişkin Tebliğ (m.64) (Yevmiye defteri, defteri kebir ve envanter defteri dışında tutulacak defterlere ilişkin TMSK Tebliği – m.64)
- 8- Finansal Tabloların İlanı Tebliği (m.524, 210)
- 9- Uygulama Tebliğleri (m.210)
- 10- Kaçınma Görüş esasları Tebliği (m.403)
- 11- Unvanda İltibas Tebliği (m. 210)
- 12- Anonim Şirketlerde Toplantı Başkanlığı İç Yönerge Esaslarının Belirlenmesi Hakkında Tebliğ (m.419)
- 13- Ticaret Şirketleri İçin İlgili Siciller Uyum Tebliği (Tatbikat Kanunu m.17)

# YASANIN BÖLÜMLERİ

- 1535 Esas +6 geçici madde ( yeni düzenleme ile 7 geçici madde)
- Başlangıç bölümü (mad. 1-10) - son hükümler ( mad. 1521-1535) dışında
- 6 ana kitap
  - Ticari İşletme (mad. 11-123)
  - Ticaret Şirketleri (mad. 124-644)
  - Kıymetli Evrak (mad. 645-849)
  - Taşıma İşleri (mad. 850-930)
  - Deniz Ticareti (mad. 931-1400)
  - Sigorta Hukuku (mad. 1401-1520)



# TİCARİ İŞLETME – TACİR...

- **Ticari İşletme:**

- Esnaf işletmesi için öngörülen sınırı aşan (BKK ile Belirlenecek)
- Gelir Sağlamayı hedef tutan
- Faaliyetleri devamlı
- Bağımsız

- **Tacir: Ticari işletmeyi kısmen veya tamamen kendisi adına işleten kişi**

**Unvan Kullanma, iflasa tabi olma, ticari defter tutma, basiretli bir işadamı gibi hareket etmek.**

# TİCARİ DEFTERLER...

Yeni düzenlemeye göre: Defterler VUK a göre, KGK nun belirleyeceği işletmelerin Mali Tabloları UFRS göre)

- **Yevmiye, Kebir, Envanter (İşletme Defteri Yok)**  
(pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ve genel kurul toplantı ve müzakere defteri gibi işletmenin muhasebesi ile ilgili olmayan defterler de ticari defterlerdir.)
- Tutulması zorunlu diğer defterleri KGK belirler.
- Sadece Yevmiye defteri ve Karar defteri Mart ayı sonuna kadar kapanış tasdikine tabi
- Lehe delil teşkil etme hukuk muhakemeleri kanunu ile ( 6100 Sayılı Yasa Mad.222)
- Pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla izleyen faaliyet dönemlerinde de açılış onayı yaptırılmaksızın kullanılır



# ...TİCARİ DEFTERLER...

- **TTK.m. 82 ve 86. hükümleri, ticari defterlerin ve ticari kayıtların sadece elektronik ortamda tutulmasına imkan tanıyor.**
- **6215 sayılı Kanun ile, mevcut TTK. m. 66 hükmüne aşağıdaki hüküm eklenmiştir:**

“Bu defterler elektronik ortamda veya dosyalama suretiyle tutulabilir. Bu defterlerin açılış ve kapanış onaylarının şekli ve esasları ile bu defterlerin nasıl tutulacağı Sanayi ve Ticaret Bakanlığı ile Maliye Bakanlığınca çıkarılacak müşterek bir tebliğle belirlenir.”

**13/12/2011 RG 1 Sıra nolu tebliğ**

## ...TİCARİ DEFTERLER...

- **MADDE 69-(1)** Yıl sonu finansal tablolar;  
(Sadece Belirlenecek işletmeler)
- a) Türkiye Muhasebe Standartlarına uyularak düzenlenmeli,
- b) Acık ve anlaşılır olmalı,
- c) Düzenli bir işletme faaliyeti akısının gerekli kıldığı süre içinde çıkarılmalıdır



# KULLANILAN EVRAKTA YER ALACAK BİLGİLER (ESKİ HALİ)

- Şeffaflık ilkesi, yazışmalarla ilgili önemli bir kuralı beraberinde getirmiştir :

Tacirin işletmesiyle ilgili olarak kullandığı her türlü kâğıt ve belgede, tacirin sicil numarası, ticaret unvanı, işletmesinin merkezi, tacir sermaye şirketi ise taahhüt edilen ve ödenen sermaye, internet sitesinin adresi ve numarası gösterilir. Anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde, sırasıyla yönetim kurulu başkan ve üyelerinin; müdürlerin ve yöneticilerin adları ile soyadları gösterilir. Tüm bu bilgiler şirketin internet sitesinde de yayımlanır (TTK.m. 39/2).

- Bu hükme aykırı uygulamalar, TTK.m. 51 uyarınca, TTK.m. 38/1 hükmündeki cezai yaptırımlara yol açacaktır. ( 3 AYDAN 2 YILA KADAR HAPİS)

# YENİ HALİ...

- Tacirin işletmesi ile ilgili olarak düzenlediği ticari mektuplarda ve ticari defterlere yapılan kayıtların dayandığı belgelerde tacirin sicil numarası, ticaret unvanı, işletmesinin merkezi, tacir internet sitesi oluşturma yükümlülüğüne tabi ise sayılanlara ek olarak tescil edilen internet sitesinin adresi de gösterilir. ( **Fatura+ gider pusulası+ müstahsil makbuzu+ yazar kasa fişi**)



# **KOBİLERE POZİTİF AYRIMCILIK**

- Kanun, iki olasılıkta, ödeme süresinin 60 günü geçmesini yasaklamıştır.
- İlk olasılık, alacaklının KOBİ, tarım veya hayvan mamülleri üreticisi olmasıdır (Borçlu kim olursa olsun)
- İkinci olasılık, borçlunun büyük işletme olmasıdır (alacaklı kim olursa olsun)

# Ticaret Şirketleri

- **ŞAHİS:** Kolektif, Adi Komandit,
- **SERMAYE :** Anonim, Limited, Hisseli Komandit
- **ULTRA VİRES** yasağı kaldırıldı ( Amaç ve Konu dışındaki işlemlerin şirketleri bağlayıcı olması)
- **Farklı türdeki şirketler de birleşebiliyor**
- Bölünme ( Tam veya Kısmi) eklendi.
- **ŞİRKETLER TOPLULUĞU** (Hakim şirket-Yavru şirket ilişkilerinin tanzimi)
- %90 pay sahibi olan hakim ortağın, şirketin çalışmasını sıkıntıya sokan azınlık hisselerini satın alma hakkı



## Aynî Sermaye Konulması, Kuruluşta Bir İşletmenin Devralınması...

- Anonim ortaklıkta, devrolunabilen ve nakden değerlendirilebilen her türlü değer, **ayn sermaye** olarak konulabilecektir.
- Kanun alışılmış ayni sermaye türlerinin yanı sıra, **elektronik ortamları, alan adlarını ve işaretleri de ayni sermaye türü olarak saymaktadır,**

## ...Aynî Sermaye Konulması, Kuruluşta Bir İşletmenin Devralınması...

- **Kanun sicile kayıtlı eşyaların ve hakların sermaye olarak konulmasına ilişkin güvenceli bir sistem getirmektedir.** Taşınmazlar, motorlu araçlar gibi sicile kayıtlı taşınırlar, marka ve patent hakları gibi sahibinin isteği doğrultusunda **tescil edilebilen haklar** sermaye olarak konulduğunda, ilgili sicile bu konudaki başvuru Ticaret sicil müdürü tarafından **re'sen** yapılacaktır.



## ...Aynî Sermaye Konulması, Kuruluşta Bir İşletmenin Devralınması...

- Ayni sermaye olarak konulabilecek malvarlığı unsurunun, **başta rehin ve haciz olmak üzere her türlü kısıtlamadan soyut olması gerekecektir.** Rehimli veya hacizli mallar, ayni sermaye olarak konulamayacaktır.

## ...Aynî Sermaye Konulması, Kuruluştta Bir İşletmenin Devralınması

- Aynî sermayeye veya kuruluş sırasında devralınacak işletmelere, ticaret mahkemesi tarafından atanacak **bilirkişilerce değer biçilecektir**. Kanun, değer biçmenin kıstaslarını saymaktadır. Buna göre bilirkişi tatminkar gerekçelerle değerlemesini temellendirecek ve bu değerlemesini hesap verme ilkesine uygun bir biçimde açıklayacaktır. **Rapora kurucular, ve menfaat sahipleri itiraz edebilecektir.** Mahkemenin onaylamasıyla değerlendirme kesinlik kazanacaktır.



# Anonim Şirketler...

- Anonim Şirket
- Sermayesi Belirli Ve Paylara Bölünmüş Olan, Borçlarından Dolayı Yalnız Mal Varlığı İle Sorumlu Bulunan Şirket
- Tek Kişilik A.Ş Mümkün
- Esas Sermaye Minimum 50.000 TL
- Kayıtlı Sermaye Minimum 100.000 TL
- Sermayenin %25 Tescil Öncesi Bakiye %75 Azami 24 Ayda Bankaya Blokaj Şart

# ...Anonim Şirketler

- Kuruluştta işlem denetimi zorunlu (yeni düzenleme ile kaldırıldı)
- SPK tabi olmayan şirketlerde de kar payı avansı ödenebilecektir
- Ortakların, yönetim kurulu üyelerinin ve bunlarla ilişkili gerçek ve tüzel kişilerin şirkete borçlanmaları yasak, (yeni düzenleme ile yumuşatıldı)
- Şirket kendi hisselerinin azami %10'ununu satın alabilecek



# **PAY SAHİPLERİNİN ŞİRKETE BORCLANMA YASAĞI (YENİ HALİ)**

**Pay sahipleri, sermaye taahhüdünden doğan vadesi gelmiş borçlarını ifa etmedikçe ve şirketin serbest yedek akçelerle birlikte kârı geçmiş yıl zararlarını karşılayacak düzeyde olmadıkça şirkete borçlanamaz.”**

# YÖNETİM KURULU ÜYELERİ VE YAKINLARININ BORÇLANMA YASAĞI (YENİ HALİ)

- Pay sahibi olmayan yönetim kurulu üyeleri ile yönetim kurulu üyelerinin pay sahibi olmayan 393 üncü maddede sayılan yakınları şirkete nakit borçlanamaz. Bu kişiler için şirket kefalet, garanti ve teminat veremez, sorumluluk yüklenemez, bunların borçlarını devralamaz. Aksi hâlde, şirkete borçlanılan tutar için şirket alacaklıları bu kişileri, şirketin yükümlendirildiği tutarda şirket borçları için doğrudan takip edebilir.”



# YÖNETİM KURULU...

- Yönetim kurulu bir üyeden oluşabilir. (**ortak olma şartı yok**)
- Tüzel kişiler de yönetim kurulu üyesi olabilir
- En az dörtte birinin yüksek öğrenim görmüş olması gerekir (tek üyeli hariç) (**yeni düzenleme ile kaldırıldı**)
- Temsile yetkili en az bir üye Türk olmalı, ikametgahı Türkiye'de olmalı (**yeni düzenleme ile kaldırıldı**)
- En çok 3 yıl için seçim, yeniden seçilmek mümkün

# ...YÖNETİM KURULU...

**Yönetim kurulunun devredilemez ve vazgeçilemez görev ve yetkileri:**

- a) Şirketin üst düzeyde yönetimi ve bunlarla ilgili talimatların verilmesi.
- b) Şirket yönetim teşkilatının belirlenmesi.
- c) Muhasebe, finans denetimi ve şirketin yönetiminin gerektirdiği ölçüde, finansal planlama için gerekli düzenin kurulması.



# ...YÖNETİM KURULU...

- Toplantı yeter sayısı hafifletilmiş ( üye tam sayısının çoğunluğu – eski yasa yarısından bir fazla)
- Kararlar yazılı ve imza edilmiş olmalı, karar defterine yapıştırılmak kaydıyla imzalar farklı kağıtlar üzerinde olabilir
- Elektronik ortamda toplantı olanağı

# YÖNETİCİNİN HAKLARI...

- Yeni TTK'nın yöneticinin iki temel hakkı üzerinde önemle durduğu belirtilmelidir. İlk olarak, yöneticinin mali hakları kanunla güvence altına alınmıştır Kurumsal yönetim ilkesi, yöneticilerin kazancının şirketin malvarlığıyla ve kazancıyla orantılı olarak belirlenmesini gerekli kılar. Ayrıca YTTK, yöneticilere ödenen ücretlerin ve yapılan masrafların, web sitesinde duyurulmasını zorunlu kılmaktadır



## ...YÖNETİCİNİN HAKLARI

- İkinci olarak, yöneticinin bilgi alma hakkı kapsamlı bir biçimde düzenlenmiştir. Sorumluluğun gereği olarak, yöneticinin karar verilirken, söz konusu kararın alınmasını temellendiren olgular hakkında yeterli bilgiye sahip olmalı, şirketin mali ve yönetsel durumunu düzenli olarak takip edebilmelidir. Yeni TTK, yöneticinin bilgi alma hakkı açısından yönetim kurulu başkanına ve yönetim kuruluna görevler yüklemiş; bu görevlerin ihlali halinde yöneticiye mahkemeye başvurarak gereken bilgiyi edinme hakkını tanımıştır.

# ...YÖNETİM KURULU

- Profesyonel yönetim zorunlu değildir ama teşvik edilmektedir.
- Eski TTK 'ın “genel kurulun üst organ olma anlayışı” terk edilmiştir



- 
- **BAĞIMSIZ DENETİM**
  - **A.Ş. GENEL KURUL**
  - **LTD ŞİRKETLER**

# ANONİM ŞİRKETLERİN DENETİMİ (m.397-406)

## 1. İşlem Denetimi: -**TAMAMEN KALDIRILDI**

- Şirketin kuruluşu (m. 351)
- Sermaye artırımını ( m. 458)
- Sermaye azaltılması (m. 473)
- Birleşme (m. 148)
- Bölünme (m. 170 atfı dolayısıyla m. 148)
- Tür Değiştirme (m. 187)
- Menkul Kıymet İhracı (m. 505)

## 2. Özel Denetim (m. 438-444; m. 406)

## 3. Finansal Tabloların Denetimi



# ANONİM ŞİRKETLERİN DENETİMİ (m.397-406)

TTK 'nın Denetime İlişkin Hükümleri ile

Öngörülen Amaç:

Kurumsal yönetim ve dürüst resim ilkeleri bağlamında tam bir denetimin sonuçlarının, açık, anlaşılabilir ve kamuyu aydınlatma ilkeleri uyarınca düzenlenmiş bir raporla pay sahipleri başta olmak üzere ilgililere sunulması amaçlanmaktadır

# ANONİM ŞİRKETLERİN DENETİMİ (m.397-406)

## Genel Olarak

- **Anonim Şirketin ve Şirketler topluluğunun** finansal tabloları denetçi tarafından, uluslararası denetim standartlarıyla uyumlu Türkiye Denetim Standartlarına göre denetlenir.



## ANONİM ŞİRKETLERİN DENETİMİ (m.397-406)

- Denetçinin denetiminden geçmemiş finansal tablolar ile yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu düzenlenmemiş hükmündedir.

# ANONİM ŞİRKETLERİN DENETİMİ (m.397-406)

## Denetlemenin Konusu ve Kapsamı

- Şirketin ve Topluluğun finansal tabloları
- Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporları
- Envanterler
- Erken teşhis komitesi raporları (m. 378)

Şirketin ve topluluğun finansal tablolarının ve YK raporlarının

denetimi TMS uygunluğu ile kanuna ve esas sözleşmeye uygunluğu da kapsar.



# ANONİM ŞİRKETLERİN DENETİMİ (m.397-406)

Kimler Denetçi Olabilir?(m.400)

## 1. Ana Kural:

Anonim Şirketler ortakları **yeminli mali mŐŐavir veya serbest muhasebeci mali mŐŐavir** olan bir bağımsız denetleme kuruluğu tarafından denetlenebilir. Bu kural işlem denetçileri iÇin de geŐerlidir.

## 2. İstisna:

Tasarı'nın 1523. maddesinde Şartları dŐzenlenen, kŐçük ve orta anonim Şirketler, bir veya birden fazla **yeminli mali mŐŐavir veya serbest muhasebeci mali mŐŐavir** tarafından da denetlenebilecektir.( 635 sayılı KHK mad.28 BİLİŐİM, SANAYİ VE TEKNOLOJİ BAKANLIğI)

# ANONİM ŞİRKETLERİN DENETİMİ (m.397-406)

## Denetçinin seçimi (m.399):

- Denetçi, Şirket genel kurulunca; topluluk denetçisi, ana Şirketin genel kurulunca seçilir. **Seçim yetkisi olan genel kurulun görevden alma yetkisi yoktur. Bu yetki Mahkemeye aittir.**
- Denetçinin, her faaliyet dönemi için ve her hâlde görevini yerine getireceği faaliyet dönemi bitmeden seçilmesi şarttır. Seçimden sonra, yönetim kurulu, gecikmeksizin denetleme görevini hangi denetçiye verdiğini ticaret siciline tescil ettirir ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi ile internet sitesinde ilân eder.
- Faaliyet döneminin dördüncü ayına kadar denetçi seçilememiŐse, denetçi yönetim kurulunun, her yönetim kurulu üyesinin veya herhangi bir pay sahibinin istemi üzerine, Şirketin merkezinin bulunduğu yerdeki Asliye Ticaret Mahkemesi tarafından atanır.



# ANONİM ŞİRKETLERİN DENETİMİ (m.397-406)

## Denetçinin görevden alınması:

- Şirketin merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesi,
  - a) Yönetim kurulunun,
  - b) Sermayenin yüzde onunu, halka açık Şirketlerde esas veya çıkarılmış sermayenin yüzde beşini oluşturan pay sahiplerinin, istemi üzerine, ilgilileri ve seçilmiş denetçiyi dinleyerek, seçilmiş denetçinin şahsına ilişkin haklı bir sebebin gerektirmesi, özellikle de onun taraflı davrandığı yönünde bir kuşkunun varlığı hâlinde, başka bir denetçi atayabilir.

Bu dava, denetçinin seçiminin Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilânından itibaren üç hafta içinde açılır.

# ANONİM ŞİRKETLERİN DENETİMİ (m.397-406)

## Denetçinin görevden alınması:

Denetçiden denetleme görevi, sadece yukarıda öngörüldüğü şekilde dava açılması ve başka bir denetçi atanmışsa geri alınabilir

## Denetçinin sözleşmeyi feshetmesi:

- Denetçi, denetleme sözleşmesini sadece haklı bir sebebin varlığında veya görevden alınma davası açılmışsa feshedebilir. Görüş yazısına ilişkin fikir ayrılıkları, görüş yazısına ilişkin sınırlama veya kaçınma, haklı sebep sayılamaz. Denetçinin sözleşmeyi feshinin yazılı ve gerekçeli olması gerekir . Denetçi fesih tarihine kadar elde ettiği sonuçları genel kurula sunmakla yükümlü olup, bu sonuçlar bir rapor halinde genel kurula verilir.
- Denetçi fesih ihbarında bulunduğu takdirde yönetim kurulu hemen bir denetçi seçer ve fesih ihbarını genel kurulun bilgisine, seçtiği denetçiyi de aynı genel kurulun bilgisine sunar. .



# ANONİM ŞİRKETLERİN DENETİMİ (m.397-406)

## Denetim raporu (m. 402):

- Denetçi, yapılan denetimin türü, kapsamı, niteliği ve sonuçları hakkında, gereken açıklıkta, anlaşılır, basit bir dille yazılmış ve geçmiş yıllarla karşılaştırmalı olarak hazırlanmış, finansal tabloları konu alan bir rapor düzenler.
- Denetçi, değerlendirme yaparken şirketin, denetliorsa ana şirketin ve topluluğun, finansal tablolarını esas alır. Şirketin ve topluluğun varlığını sürdürebilmesinin şartları ile gelişmesi hakkında yönetim kurulunun yaptığı irdelemeleri Türkiye Denetim Standartlarında öngörölmüş bulunan ilgili çalışma ve raporlama standartlarının gösterdiği çerçevede değerlendirir.

# ANONİM ŞİRKETLERİN DENETİMİ (m.397-406)

## Görüş Yazıları (m.403):

- Denetçi, denetimin sonucunu, görüş yazısıyla belirtir. Bu yazı, geçici 3. madde belirtilen kurumun belirlediği esaslar çerçevesinde , denetimin konusu, türü, niteliği ve kapsamı yanında, denetçinin, denetimin sonucuna ilişkin değerlendirmesini de içerir.

## **Görüş 4 şekilde olabilir:**

1. Olumlu görüş,
2. Sınırlandırılmış olumlu görüş

Finansal tabloların yetkili kurullarca düzeltilebileceği durumlarda ve finansal tablolarda açıklanmış bulunan sonuçta etkisi kapsamlı ve büyük olmayan aykırılıkların varlığında verilir. Sınırlamanın konusu, kapsamı ve düzeltmenin nasıl yapılabileceği yazıda açıkça gösterilmelidir.



# ANONİM ŞİRKETLERİN DENETİMİ (m.397-406)

## 3. Olumsuz görüş

## 4. Görüş vermekten kaçınma

Denetçi, denetlemenin bu Bölüm hükümlerine uygun olarak yapılmasına ve sonuçlara varılmasına imkân vermeyen ölçüde belirsizliklerin bulunması veya Şirket tarafından denetlemede önemli kısıtlamaların yapılmıŐ olması durumunda, buna ilişkin delillerini göstermek zorunda olmaksızın, ancak gerekçelerini açıklayarak görüş vermekten kaçınabilir. Kaçınma olumsuz görüşün sonuçlarını doğurur.

## ANONİM ŞİRKETLERİN DENETİMİ (m.397-406)

- Olumsuz görüş yazılan durumlarda, yönetim kurulu, görüş tarihinden itibaren dört iş günü içinde, genel kurul toplantısına çağırır ve toplantı tarihinde geçerlilik kazanacak şekilde istifa eder. (yeni düzenlemede kaldırıldı) Genel kurul yeni bir yönetim kurulu seçer. Bu kurul altı ay içinde, kanuna, esas sözleşmeye ve standartlara uygun finansal tablolar hazırlar ve denetleme raporu ile birlikte genel kurula sunar. Topluluk Şirketleri açısından ise herhangi bir pay sahibinin talebi üzerine mahkeme tarafından, hakim Şirkete ve bağılı Şirketlerin incelenmesi için özel denetçi atanabilir



# ANONİM ŞİRKETLERİN DENETİMİ (m.397-406)

## Denetçinin sır saklamadan doğan sorumluluğu(m.404):

- Denetçi, işlem denetçisi ve özel denetçi, bunların yardımcıları ve bağımsız denetleme kuruluşunun denetleme yapmasına yardımcı olan temsilcileri, denetimi dürüst ve tarafsız bir şekilde yapmak ve sır saklamakla yükümlüdürler..
- Bu yükümün yerine getirilmesinde ihmâli bulunan kişiler hakkında, verdikleri zarar sebebiyle, her bir denetim için yüzbin Türk Lirasına, pay senetleri borsada işlem gören anonim şirketlerde ise üç yüz bin Türk Lirasına kadar tazminata hükmedilebilir (SINIRLANDIRILMIŞ TAZMİNAT).
- Sır saklama yükümü bağımsız denetleme kurumunun YK üyelerini ve çalışanlarını da kapsar.

## ANONİM ŞİRKETLERİN DENETİMİ (m.397-406)

- Denetçinin sorumluluğu (m.554)

Bağımsız denetçi;

işlem denetçisi ve özel denetçiler; kanunî görevlerinin yerine getirilmesinde kusurlu hareket ettikleri takdirde, hem Şirkete hem de pay sahipleri ile Şirket alacaklılarına karşı verdikleri zarar dolayısıyla sorumludur.



# ...ANONİM ŞİRKET

## GENEL KURUL...

- **Genel Kurulun Toplanması** Genel kurulun toplantıya daveti konusunda, mevcut davet araçlarına, Şirketin web sitesinde yapılacak duyuru da eklenmiştir. Ayrıca Kanun, elektronik ortamda genel kurul toplanmasına olanak tanımaktadır(YTTK.m. 1525).

# ...ANONİM ŞİRKET

## GENEL KURUL...

- **Organların Katılımı** Murahhas üyelerle en az bir yönetim kurulu üyesinin genel kurul toplantısında hazır bulunmaları şarttır.
- Denetçi genel kurulda hazır bulunur.
- Üyeler ve denetçiler görüş bildirebilirler. Pay sahipleri, yöneticilerden Şirketin yönetimi, denetçilerden ise denetim sırasında gözlemledikleri hususlar(denetimin sonuçları) konusunda bilgi alabilecektir.



# Anonim Şirket

## Genel Kurul

- Genel Kurulun Münhasır Yetkilerine Yeni TTK, önemli miktarda Şirket varlığının toptan satıŐını da eklemiŐtir.
- Bu konuda yönetim kurulu tek başına hareket edemeyecek, genel kurulun onayını almak zorunda kalacaktır (Yeni TTK.m. 408).

# ...ANONİM ŞİRKET

## GENEL KURUL...

- **İnceleme ve Bilgi Alma Hakkı**
- Yeni TTK'nın getirdiği en önemli yeniliklerden biri, pay sahibinin inceleme ve bilgi alma haklarına işlerlik kazandırılmasıdır (YTTK.m. 437). Her paysahibi, genel kuruldan önce finansal tabloları, konsolide finansal tabloları, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunu, denetleme raporlarını ve yönetim kurulunun kâr dağıtım önerisini inceleme hakkına sahiptir.
- Paysahibi bilgi alma hakkını ise genel kurulda kullanacaktır. Bu hakkın sınırlarını şirketin ticari sırları ve ortaklık menfaati oluşturur. Bu sınırlar dahilinde paysahibinin bilgi alma hakkının engellenmesi halinde, mahkeme etkin bir biçimde devreye girecek ve bilgi akışını sağlayacaktır.



# ANONİM ŞİRKET

## GENEL KURUL

- **Rüçhan Hakkı** Uygulamada kolaylıkla bertaraf edilmekte olan rüçhan hakkı, yeni sistemde oldukça güçlendirilmiştir. Rüçhan hakkı, ancak haklı sebeplerin varlığında ve esas sermayenin en az % 60'ının oyuyla kısıtlanabilecektir. Halka arz, işletmenin devralınması, işçilerin şirkete katılımı, haklı sebebe örnek olarak kanunda sayılmıştır (YTTK.m. 461).

# ...ANONİM ŞİRKET

## GENEL KURUL...

Özel denetçi atanmasını genel kurulda tek bir paya sahip olan paysahibi dahi talep edebilecek; ancak genel kurulun bu talebi reddetmesi halinde mahkemeye azlığın başvurusu gerekmektedir.

- Özel denetçi atanması isteminin genel kurul tarafından kabul edildiği durumlarda da, reddedildiği durumlarda da, özel denetçi mahkeme tarafından atanacaktır. Özel denetçinin bilgi alma hakkı, kanunla güvence altına alınmıştır(YTTK.m. 441).
- Özel denetçi, özel denetimin sonuçlarına ilişkin yönetim kurulunun görüşünü de alarak raporunu hazırlar ve mahkemeye sunar.



# LİMİTED ŞİRKET

Tanım (m. 573):

Limited Şirket, bir veya daha çok gerçek veya tüzel kişi tarafından bir ticaret unvanı altında kurulur; esas sermayesi belirli olup, bu sermaye esas sermaye paylarının toplamından oluŐur.

Ortaklar, Şirket borçlarından sorumlu olmayıp, sadece taahhüt ettikleri esas sermaye paylarını ödemekle ve Şirket sözleşmesinde öngörülen ek ödeme ve yan edim yükümlülüklerini yerine getirmekle ykmldrleri.

# LİMİTED ŞİRKET

- Şirket tek ortaklı olabilir.
- Ortak sayısının en fazla 50 olması şartı korunmuştur (m. 574).

## Şirket sözleşmesi.

Şirket sözleşmesinin (i) yazılı şekilde yapılması ve (ii) kurucuların imzalarının noterce onaylanması şarttır (m. 575).



# LİMİTED ŞİRKET

## Esas Sermaye:

- Asgari sermaye en az **10.000 TL** (m. 580).
- Hizmet edimleri,
- kişisel emek,
- vadesi gelmemiş alacaklar

sermaye olarak konulamaz (m. 581). Aynı sermaye, ayınlara ve işletmenin devralınması ve özel menfaatler hakkında A.Ş.'ye ilişkin hükümler uygulanır (m. 578).

## LİMİTED ŞİRKET

Esas sermaye payı (m. 583).

Şirket sözleşmesinde esas sermaye paylarının itibarî değerleri en az yirmibeŐ Türk Lirası olarak belirlenebilir. Bir ortak birden fazla esas sermaye payına sahip olabilir. Esas sermaye payları itibarî değerden veya bu değeri aşan bir bedelle çıkarılabilir.

Esas sermaye payı ispat aracı olan bir senede ya da nama yazılı senede bağlanabilir (m. 593/2)



# LİMİTED ŞİRKET

Kuruluş anı (m. 585)

Şirket, kanuna uygun olarak düzenlenen şirket sözleşmesinde, kurucuların limited şirket kurma iradelerini açıklayıp, sermayenin tamamını şartsız taahhüt etmeleri ve **nakit kısmı hemen ve tamamen ödemeleriyle** kurulur. (Yeni düzenleme ile A.Ş de olduğu gibi, kuruluşta %25 bakiye %75 iki yıl içinde)

# ŞİRKET SÖZLEŞMESİNDE BULUNMASI ZORUNLU HÜKÜMLER

- Şirket sözleşmesinde aşağıdaki kayıtların açıkça yer alması gereklidir:
- Şirketin ticaret ünvanı ve merkezinin bulunduğu yer
- Esaslı noktaları belirtilmiş ve tanımlanmış bir şekilde şirketin işletme konusu
- Esas sermayenin itibari tutarı, esas sermaye paylarının sayısı, itibari değerleri, varsa imtiyazlar, esas sermaye paylarının grupları
- Müdürlerin adları, soyadları, ünvanları, vatandaşlıkları
- Şirket tarafından yapılacak ilanların şekli



## ŞİRKET SÖZLEŞMESİNDE ÖNGÖRÜLMELERİ ŞARTIYLA BAĞLAYICI OLAN HÜKÜMLER...

- Esas sermaye paylarının devrinin sınırlandırılmasına ilişkin kanuni hükümlerden ayrılan düzenlemeler,
- Ortaklara veya şirkete, esas sermaye payları ile ilgili olarak önerilmeye muhatap olma, önalım, geri alım ve alım hakları tanınması,
- Ek ödeme yükümlülüklerinin öngörülmesi,

## ...ŞİRKET SÖZLEŞMESİNDE ÖNGÖRÜLMELERİ ŞARTIYLA BAĞLAYICI OLAN HÜKÜMLER

- Yan edim yükümlülüklerinin öngörülmesi,
- Belirli veya belirlenebilir ortaklara veto hakkı veya bir genel kurul kararının oylanması sonucunda oyların eşit çıkması halinde bazı ortaklara üstün oy hakkı tanıyan hükümler,
- Çıkma hakkının tanınması ile bunun kullanılmasının şartları bu hallerde ödenecek olan ayrılma akçesinin türü ve tutarı,
- Ortağın şirketten çıkarılmasına ilişkin özel sebepleri gösteren hükümler.



# ...LİMİTED ŞİRKET

Şirket sözleşmesinde aksi öngörülmemişse, esas sermaye payının devri için, ortaklar genel kurulunun onayı şarttır. Devir bu onayla geçerli olur.

Pay geçişinin ticaret siciline tescili gerekir. 30 gün içinde bu tescil gerçekleşmez ise, ayrılan ortak sicile başvurabilir. Bunun üzerine sicil müdürü iktisap edenin bildirilmesi için şirkete süre tanır. Sicil kaydına güvenen iyiniyetli kişinin bu güveni korunur (m. 598).

# LİMİTED ŞİRKET

## YÖNETİM VE TEMSİL

- Sözleşme ile yönetim ve temsil, müdür sıfatını taşıyan bir veya birden fazla ortağa veya tüm ortaklara bırakılabilir. **Özden organ ilkesi terkedilmiştir. VUK mad 10 ve 6183 mükerrer mad. 35 açısından çok önemli**
- En azından bir ortağın yönetim ve temsil hakkının bulunması zorunludur. Tüzel kişi de müdür atanabilir (m. 623).
- Birden fazla müdür olması halinde aralarından biri genel kurul tarafından müdürler kurulu başkanı atanır. Birden fazla müdür olması halinde çoğunlukla karar alınır ve eşitlik halinde başkanın oyu üstündür. Müdür veya müdürlerin belli kararları ve çeşitli sorunları genel kurulun onayına sunmaları zorunluluğu getirilebilir . Bu durum, müdürlerin sorumluluğunu kaldırmaz.



# LİMİTED ŞİRKET

- Şirket müdürlerinden en az birinin yerleşim yerinin Türkiye’de bulunması ve bu müdürün şirketi tek başına temsile yetkili olması gerekir. Aksine durum bir fesih nedenidir (m. 628).
- (yeni düzenleme ile kaldırıldı)
- Genel kurul, müdürü veya müdürleri görevden alabilir, yönetim hakkını ve temsil yetkisini sınırlandırabilir. Her ortak, haklı sebeplerin varlığında, yöneticilerin yönetim hakkının ve temsil yetkilerinin kaldırılmasını veya sınırlandırılmasını mahkemeden isteyebilir (m. 630).

# LİMİTED ŞİRKETLERDE DENETİM

Anonim Şirketin denetçiye ve denetime,  
işlem denetçilerine  
özel denetime ilişkin hükümleri limited Şirkete de  
uygulanır (m. 635).



## KIYASEN UYGULANACAK AŞ HÜKÜMLERİ...

- A.Ő'nin tasfiyesine ilişkin hükümler limited Şirketin tasfiyesine de uygulanır (m. 643)
  - AŐađıda madde numaraları bildirilen anonim Őirketlere ilişkin hükümler limited Őirketlere de uygulanır (m. 644).
- a) Belgelerin ve beyanların kanuna aykırılığına ilişkin 549 uncu; sermaye hakkında yanlış beyanlar ve ödeme yetersizliğinin bilinmesi hakkında 550 nci; değer biçilmesinde yolsuzluğa dair 551 inci; kurucuların, yönetim kurulu üyelerinin, yöneticilerin ve tasfiye memurlarının sorumluluğunu düzenleyen 553 üncü; denetçilerin sorumluluğuna ilişkin 554 ilâ 561 inci maddeler.

## ...KIYASEN UYGULANACAK AŞ HÜKÜMLERİ

b) Feshe ilişkin 353 üncü, şirkete karşı borçlanma yasağına dair 358 inci maddeler. **395. mad. Yok. Ortak olmayan müdürlere borçlanma yasağı söz konusu değil**

Yönetim kurulu kararlarının butlanı hakkındaki 391 inci ve müdürlerin bilgi alma haklarına kıyas yolu ile uygulanmak üzere 392 nci madde.

d) Avans kar payı dağıtımını ile ilgili 509. madde



# CEZA HÜKÜMLERİ...

MADDE 562-(1) Bu Kanunun;

a) 64 üncü maddesinin birinci fıkrasının ikinci veya üçüncü cümlesindeki yükümlülükleri yerine getiremeyenler, (**Ticari defterlerin tutulması**)

b) 64 üncü maddesinin ikinci fıkrası uyarınca belgelerin kopyasını sağlamayanlar, (**Gönderilen evrakın**)

c) 64 üncü maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca gerekli onayları yaptırmayanlar, (**defterlerin onayı**)

d) 65 inci maddesine uygun olarak **defterleri tutmayanlar**,

e) 66 ncı maddesine göre belgeleri (**Envanter**) ibraz etmeyenler, **dörtbin Türk Lirası idari para** cezasıyla cezalandırılır.

(2) 88 inci maddeye aykırı (**TMS uyumlu mali tablolar**) hareket edenler dörtbin Türk Lirası idari para cezasıyla cezalandırılır.

(3) 199 uncu maddenin birinci ve dördüncü fıkralarına aykırı hareket edenler iki yüz günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılır. (**Bağlı şirketin hakim şirketle ilişkileri hak. Rapor**)

# ...CEZA HÜKÜMLERİ...

(4) Bu Kanunun hükümlerine göre tutulmakla veya muhafaza edilmekle yükümlü olunan defter, kayıt ve belgeler ile bunlara ilişkin bilgileri, denetime tabi tutulan gerçek veya tüzel kişiye ait olup olmadığına bakılmaksızın. 210 uncu maddenin birinci fıkrasına göre denetime yetkili olanlarca istenmesine rağmen vermeyenler veya eksik verenler ya da bu denetim elemanlarının görevlerini yapmalarını engelleyenler, fiilleri daha ağır cezayı gerektiren başka bir suç oluşturmadığı takdirde **üçyüz günden az olmamak üzere adli para cezası ile cezalandırılırlar.**

(5) Bu Kanunun;

a) 349 uncu maddesine aykırı beyanda bulunan **kurucular,**

b) 358 inci maddesine aykırı olarak **pay sahiplerine borç verenler,**

c) 395 inci maddesinin ikinci fıkrasının birinci veya ikinci cümlesi hükümlerini ihlal edenler, (**ortak olmayan yönetim kurulu üyelerinin nakit borçlanması**)

**üç yüz günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılır.**



# ...CEZA HÜKÜMLERİ...

(6) Ticari defterlerin mevcut olmaması veya hiçbir kayıt içermemesi yahut bu Kanuna uygun uygun saklanmaması hallerinde, sorumlular üçyüz günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılır.

(7) 527 inci maddeye aykırı hareket edenler Türk Ceza Kanununun 239 uncu maddesi hükümlerine göre cezalandırılır.

( **sır saklama yükümü bir yıldan üç yıla kadar hapis** )

(8) 549 uncu maddede belirtilen belgeleri sahte olarak düzenleyenler ile ticari defterlere kasıtlı olarak gerçeğe aykırı kayıt yapanlar bir yıldan üç yıla kadar hapis cezasıyla cezalandırılır.

(9) 550 inci maddeye aykırı hareket edenler üç aydan iki yıla kadar hapis veya adli para cezasıyla cezalandırılır. ( **sermaye hak. Yanlış beyan** )

(10) 551 inci maddeye aykırı hareket edenler doksan günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılır. ( **değer biçmede yolsuzluk** )

(11) 552 nci maddeye aykırı hareket edenler bir yıla kadar hapis cezasıyla cezalandırılır. ( **Halktan izinsiz para toplamak** )

# ...CEZA HÜKÜMLERİ

(12) 1524 üncü maddede öngörülen internet sitesini oluşturmayan şirketlerin yönetim organ üyeleri, yüz günden üçyüz güne kadar adli para cezasıyla ve aynı madde uyarınca internet sitesine konulması gereken içeriği usulüne uygun bir şekilde koymayan bu fıkırada sayılan failer yüz güne kadar adli para cezasıyla cezalandırılır.

(13) Bu Kanun kapsamındaki idari para cezaları, aksine hüküm bulunmayan hallerde, mahallin en büyük mülki amiri tarafından verilir.

(14) Bu Kanunda tanımlanan kabahatlerden birinin idari yaptırım kararı verilinceye kadar birden çok işlenmesi halinde, ilgili gerçek veya tüzel kişiye bir idari para cezası verilir ve ilgili hükme göre verilecek ceza iki kat arttırılır. Ancak, bu kabahatin işlenmesi suretiyle bir menfaat temin edilmesi veya zarara sebebiyet verilmesi halinde verilecek idari para cezasının miktarı bu menfaat veya zararın üç katından az olmaz.





**SABRINIZ İÇİN TEŞEKKÜR EDERİM...**