



## LİMİTED ŞİRKET ORTAKLARININ SORUMLULUĞU

Vergi borçlusu Limited Şirketin malvarlığından tamamen veya kısmen tahsil edilemeyen veya tahsil edilemeyeceği anlaşılan amme alacaklarının takip ve tahsili ile ilgili olarak 11 Eylül 2013 tarihli ve 28762 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan A seri 1 sıra no’lu Tahsilât Genel Tebliğinde açıklamalar yapılmıştır. Bu açıklamalarla, Limited Şirketin malvarlığından tahsil edilemeyen veya tahsil edilemeyeceği anlaşılan amme alacaklarından takip ve tahsilinde şirket yöneticilerinin ve ortaklarının vergi sorumluluğu hususunda 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun Limited Şirketler hakkındaki yeni hükümlerine uyum sağlanmıştır.

### **A. ORTAKLARIN SORUMLULUĞU :**

6183 sayılı Kanun’un 35. maddesinde, limited şirketlerde, şirketten tahsil edilemeyen kamu alacağından ortakların ne şekilde sorumlu olacakları düzenlenmiştir. Maddeye göre **ortağın şirketteki sermaye payını devretmesi durumunda, payı devreden ve devralan şahıslar, devir öncesine ait kamu borçlarının ödenmesinden müteselsilen sorumludurlar.**

Seri: A Sıra No: 1 Tahsilât Genel Tebliğinin Birinci Kısım İkinci Bölümünün “VII. Limited Şirketlerin Amme Borçları” alt bölümünde, 6183 sayılı Kanun’un yukarıda özetlenen 35. maddesinde yer alan düzenlemeye ilişkin açıklamalar yer almaktadır. Seri: A Sıra No: 5 Tahsilât Genel Tebliğiyle de, yeni Türk Ticaret Kanunu ile yapılan düzenlemeler çerçevesinde, limited şirketlerde **şirket ortaklarının** sorumluluğuna ilişkin 1 sıra no.lu Tebliğde yer alan açıklamalar revize edilmiş, ayrıca ek açıklamalar yapılmıştır. Bu açıklamalara göre;

- 6102 sayılı Kanunun 595 inci maddesi hükmü uyarınca, ortaklık payının/esas sermaye payının devri ve devir borcunu doğuran işlemler yazılı şekilde yapılacak ve tarafların imzaları noterce onaylanacak,
- **Şirket sözleşmesinde aksi öngörülmemişse**, esas sermaye payının devri için ortaklar genel kurulunun onayı şart olup ve devir bu onayla geçerli olacak, başvurudan itibaren üç ay içinde genel kurul reddetmediği takdirde devre onay vermiş sayılacaktır.
- Buna göre, **ortaklık payının devri; tescil ve ilan edilmese de** noter tasdikli devir sözleşmesi, şirket sözleşmesinde aksi öngörülmemişse ortaklar genel kurulunun onayı bu onayın bulunmadığı halde üç aylık sürenin geçmesi ile hüküm ifade etmektedir. **Bu durumda ortaklık payının devredildiği tarih olarak noter tasdikli devir sözleşmesi tarihinin esas alınması gerekmektedir.**
- Diğer taraftan, **ortaklık payının noter tasdikli devir sözleşmesi ile devredilmesine rağmen devrin genel kurul tarafından reddedilmesi halinde**, ortaklık payı devredilmemiş sayılacak ve ortağın ortaklık sıfatı devam edecektir.

Bu itibarla, limited şirket ortaklarının kimliği ve şirketteki sermaye hisselerine ilişkin bilgiler; **şirketin Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilen ana sözleşmesinde, bu sözleşmede yapılan değişikliklerde, pay devrinin tescil ve ilan edilmemiş olduğu hallerde ise 6102 sayılı Kanunun 594 üncü maddesine göre tutulan pay defterinde ya da devrin**

**genel kurul tarafından onaylanmış veya onaylanmış sayılması halinde noter tasdikli devir sözleşmesinde** yer almaktadır. Yapılan düzenlemeler göz önünde bulundurulduğunda,

- Amme alacağının ödenmesinden 6183 sayılı Kanun'un 35. maddesi çerçevesinde sorumluluğu bulunan ortakların tespitinde amme alacağının doğduğu ve ödenmesi gerektiği tarihte yürürlükte bulunan ilgili Kanun hükümlerinin, aynı şekilde ortaklık payının devri ile ilgili olarak da payın devredildiği tarihte yürürlükte olan kanun hükümlerinin uygulanması gerekmektedir.
- Limited şirket ortakları hakkında 6183 sayılı Kanun uyarınca yapılacak takip; 35. madde hükümlerine göre sermaye hisseleri oranında, 6102 sayılı Kanun hükümlerine göre tespit edilen kanuni temsilcileri hakkındaki takip ise 6183 sayılı Kanun'un mükerrer 35. maddesine göre amme alacağının tamamından, müşterek ve müteselsil sorumluluk esasına göre yürütülecektir.

## **B. KANUNİ TEMSİLCİLERİN SORUMLULUĞU :**

"6102 sayılı Yeni TTK'nun, limited şirketlerin yönetim ve temsiline ilişkin hükümlerinin yer aldığı 623 üncü maddesinde;

(1) Şirketin yönetimi ve temsili şirket sözleşmesi ile düzenlenir. Şirketin sözleşmesi ile yönetimi ve temsili, müdür sıfatını taşıyan bir veya birden fazla ortağa veya tüm ortaklara ya da üçüncü kişilere verilebilir. En azından bir ortağın, şirketi yönetim hakkının ve temsil yetkisinin bulunması gerekir.

(2) Şirketin müdürlerinden biri bir tüzel kişi olduğu takdirde, bu kişi bu görevi tüzel kişi adına yerine getirecek bir gerçek kişiyi belirler.

(3) Müdürler, kanunla veya şirket sözleşmesi ile genel kurula bırakılmamış bulunan yönetime ilişkin tüm konularda karar almaya ve bu kararları yürütmeye yetkilidirler."

düzenlemesi yer almaktadır. 6102 sayılı Kanuna 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 şirket ortakları hakkında 6183 sayılı Kanun uyarınca yapılacak takip; 35 inci madde hükümlerine göre sermaye hisseleri oranında, 6102 sayılı Kanun hükümlerine göre tespit edilen kanuni temsilcileri hakkındaki takip ise 6183 sayılı Kanunun mükerrer 35 inci maddesine göre amme alacağının tamamından, müşterek ve müteselsil sorumluluk esasına göre yürütülecektir.**

Diğer taraftan, 6102 sayılı Kanun 1.7.2012 tarihinde yürürlüğe girmiş olup amme alacağının ödenmesinden müşterek ve müteselsil sorumluluğu bulunan kanuni temsilcilerin tespitinde amme alacağının doğduğu ve ödenmesi gerektiği tarihte yürürlükte bulunan ilgili Kanun hükümleri dikkate alınacağı tabiidir.

Saygılarımızla...