

SİRKÜLER
Sayı: 2013/66

İstanbul, 26.02.2013
Ref: 4/66

Konu:
BİREYSEL KATILIM SERMAYESİ HAKKINDA YÖNETMELİK
YAYINLANMIŞTIR

15.02.2013 tarih ve 28560 sayılı Resmi Gazete’de “*Bireysel Katılım Sermayesi Hakkında Yönetmelik*” yayınlanmıştır.

Yönetmeliğin amacı yüksek risk içermesi nedeniyle finansmana erişimde sıkıntı yaşayan başlangıç veya büyüme aşamasındaki girişimler için finansal bir araç olan **bireysel katılım sermayesinin** desteklenmesine, bireysel katılım yatırımcılarının ve 9/12/1994 tarihli ve 4059 sayılı Hazine Müsteşarlığı’nın Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun’un ek 5’inci maddesine tabi kişi, kurum ve kuruluşların faaliyetlerinin izlenmesine, denetlenmesine ve sona ermesine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.

Bireysel Katılım Sermayesi (B.K.S.) hakkında yasal düzenleme 6327 sayılı kanun ile yapılmıştır. Bu kanun ile 4059 sayılı Hazine Müsteşarlığı’nın Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun’a ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’na maddeler eklenmiştir. (6327 sayılı kanun ile yapılan düzenlemeler hakkında tarafınıza 05.07.2012 tarih ve 2012/167 sayılı sirkülerimiz gönderilmiştir.)

4059 sayılı kanunda B.K.S.’nin yasal alt yapısı oluşturulmuş, 193 sayılı kanunda yapılan düzenleme ile de B.K.S.’ne vergi desteği sağlanmıştır. Söz konusu kanuni düzenlemelere aşağıda yer verilmektedir.

6327 sayılı kanun ile 4059 sayılı Hazine Müsteşarlığı’nın Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunu’na eklenen Ek Madde-5 aşağıdaki gibidir:

“Bireysel Katılım Sermayesi

*EK MADDE 5- Bu madde, yüksek risk içermesi nedeniyle finansmana erişimde sıkıntı yaşayan başlangıç veya büyüme aşamasındaki girişimler için **finansal bir araç olan bireysel katılım sermayesinin** desteklenmesine, bireysel katılım yatırımcılarının ve bu maddeye tabi kişi, kurum ve kuruluşların **faaliyetlerinin izlenmesine, denetlenmesine ve sona ermesine ilişkin hususları düzenler.***

Hazine Müsteşarlığı;

*a) Kişisel varlıklarını ve/veya tecrübe ve birikimlerini başlangıç veya büyüme aşamasındaki girişimlere aktaran **gerçek kişi** bireysel katılım yatırımcılarının kapsamını belirlemeye, vergi dâhil kamu tarafından sağlanan her türlü menfaati ifade eden Devlet desteklerinden*

yararlanması amacıyla bireysel katılım yatırımcılarına lisans vermeye ve verilen lisansı iptal etmeye,

b) Bu kapsamda, girişimcilerin bireysel katılım yatırımcıları ile bir araya geldiği bireysel katılım yatırımcıları tarafından kurulan bireysel katılım yatırımcısı ağlarını akredite etmeye,

c) Lisans sahibi yatırımcıları ve akredite olmuş bireysel katılım yatırımcısı ağlarını izlemeye ve denetlemeye, akredite olmuş bu ağlarla bireysel katılım yatırımcılarının izlenmesi ve denetlenmesi amacıyla işbirliği yapmaya,

d) Devlet desteğinden yararlanacak bireysel katılım yatırımcılarının bu kapsamda sermaye aktardıkları anonim şirketlerdeki iştiraklerinin asgari ve azami tutarları ile oranlarını belirlemeye ve bu şirketlerin tabi olacağı hususları düzenlemeye,

e) Bu maddenin uygulanmasında Devlet desteği kapsamına giren sektörleri ve/veya faaliyetleri belirlemeye,

f) Bireysel katılım sermayesini desteklemek ve geliştirmek amacıyla düzenleme yapmaya,

yetkilidir.

Bireysel katılım yatırımcıları olarak faaliyette bulunan gerçek kişilerin iştirak yatırımlarının **vergi desteklerinden** yararlanabilmesi için gerekli usul ve esaslar Maliye Bakanlığı ve Hazine Müsteşarlığı tarafından müştereken belirlenir.”

6327 sayılı kanun ile G.V.K.’na eklenen Geçici 82’inci madde aşağıdaki gibidir: .

“GEÇİCİ MADDE 82- **31/12/2017 tarihine kadar**, 9/12/1994 tarihli ve 4059 sayılı Hazine Müsteşarlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanununun ek 5’inci maddesi kapsamına giren bireysel katılım yatırımcısı **tam mükellef gerçek kişiler**, bu maddenin yürürlüğe girdiği (Geçici 82’inci madde **29.06.2012** günü yürürlüğe girmiştir) tarihten sonra iktisap ettikleri **tam mükellef anonim şirketlere** ait iştirak hisselerini **en az iki tam yıl** elde tutmaları şartıyla, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun değerlemeye ait hükümlerine göre hesapladıkları hisselerin tutarlarının %75’ini yıllık beyannamelerine konu kazanç ve iratlarından hisselerin iktisap edildiği dönemde indirebilirler. Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu ile Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen araştırma, geliştirme ve yenilikçilik programları kapsamında **projesi son beş yıl içinde desteklenmiş kurumlara iştirak sağlayan bireysel katılım yatırımcıları için bu oran %100 olarak uygulanır.**

Yıllık indirim tutarı 1.000.000 TL’yi aşamaz. İlgili yıl kazancından **indirilemeyen kısım, izleyen yıllarda** 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen **yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.**

İki tam yıl elde tutma şartının yerine getirilmemesi halinde, bireysel katılım yatırımcısı indirimi dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler yönünden vergi ziyayı doğmuş sayılır. Bu maddeye göre zamanında alınamayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı,

verginin tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun doğduğu tarihi takip eden yılın başından itibaren başlar.

Bireysel katılım yatırımcılarının vergi desteklerinden yararlanabilmesi için, birinci fıkrada belirtilen iştirak hisselerini iktisap etmeden önce Hazine Müsteşarlığına başvurarak bireysel katılım yatırımcısı lisansı almış olmaları ve lisans kapsamında ortaklık kurdukları kurumlar tarafından yapılacak faaliyetleri beyan etmeleri şarttır.

Bireysel katılım yatırımcıları, iştirak ettikleri kurumun doğrudan veya dolaylı olarak ya da ayrı ayrı veya birlikte hâkim ortağı olamazlar. Bireysel katılım yatırımcısı; eşinin, kendisinin veya eşinin altsoyu ve üstsoyu ile üçüncü derece dahil yansoy hısımları ve kayın hısımlarının ya da idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunan ya da nüfuzu altında bulunan kurumlara iştirak edemez.

4059 sayılı Kanununun ek 5'inci maddesi kapsamında vergi desteğinden yararlanması Hazine Müsteşarlığınca desteklenmeyen sektörlerde ve/veya faaliyetlerde yatırım yapıldığının tespit edilmesi, ortaklık paylarına ilişkin Hazine Müsteşarlığınca getirilen şartlara uyulmaması, dördüncü fıkra kapsamında beyan edilen faaliyetlerde bulunulmaması ve beşinci fıkradaki hükme aykırı işlem tesis edilmesi durumunda üçüncü fıkra hükümleri uygulanır.

İki yıllık süre şartının yerine getirilememesine neden olan mücbir sebep halleri ile uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı ve Hazine Müsteşarlığı müştereken yetkilidir.

Bakanlar Kurulu birinci fıkrada yer alan 31/12/2017 tarihini beş yıla kadar uzatmaya, bu madde kapsamında indirim oranını ve azami indirim tutarını %50'sine kadar artırmaya ve bu oran ve tutarları sifra kadar indirmeye yetkilidir.”

Yasal mevzuata ilişkin yukarıdaki bilgiler sonrasında uygulamaya dönük olarak yönetmelikte yer verilen hususları aşağıdaki gibi özetleyebiliriz:

Devlet desteğinden yararlanma:

(1) Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 82'nci maddesi kapsamında vergi desteğinden yararlanmak için Bireysel Katılım Yatırımcıları (B.K.Y.)'nin Müsteşarlık tarafından bu Yönetmelikte belirtilen kriterleri yerine getirmeleri ve iktisap ettikleri **tam mükellef** girişim şirketlerine ait **iştirak hisselerini en az iki tam yıl** elde tutmaları şarttır. **İki yıllık süre, girişim şirketi adına 25'inci madde kapsamında açılan ortaklık banka hesabına nakdi sermayenin yatırıldığı tarihte başlar.** İki yıllık sürenin başlaması ve BKY tarafından taahhüt edilen sermayenin vergi desteğinden yararlanabilmesi için ilgili taahhüt tutarının nakit olarak ortaklık banka hesabına yatırılması zorunludur.

(2) B.K.Y. 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun değerlemeye ait hükümlerine göre hesapladıkları hisselerin tutarlarının %75'ini yıllık beyannamelerine konu kazanç ve iratlarından hisselerin iktisap edildiği dönemde indirebilirler. Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu ile Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen araştırma,

geliştirme ve yenilikçilik programları kapsamında, vergi desteği için Müsteşarlığa başvuru tarihi itibaren projesi son beş yıl içinde desteklenmiş girişim şirketlerine iştirak sağlayan B.K.Y. için bu oran %100 olarak uygulanır. Yıllık indirim tutarı 1.000.000 TL'nı aşamaz.

B.K.Y. Lisansı:

(1) **B.K.Y. olarak faaliyette bulunan gerçek kişilerin vergi desteğinden yararlanabilmeleri için B.K.Y. lisansına sahip olması şartı aranır.**

(2) **B.K.Y.'nin lisans sahibi olması için aşağıda yer alan yüksek gelir veya servete sahip yatırımcı ya da tecrübeli yatırımcı tanımlarındaki şartlardan herhangi birini taşıması gerekir:**

a) Yüksek gelir veya servete sahip yatırımcılar;

1) Lisans almadan önceki iki takvim yılı için, yıllık gelir vergisi beyannamesinde yer alan gelir unsurlarının gayrisafi tutarları toplamı olarak ifade edilen yıllık gayrisafi geliri 200.000 TL ve üzerinde olan veya,

2) Müracaat anında sahip oldukları her türlü menkul ve gayrimenkul varlıklarından oluşan kişisel servetin toplam değeri 1.000.000 TL ve üzerinde olan yatırımcıları,

ifade eder. Ancak; ikamet edilen konut veya bu konutu ipotek ederek alınan herhangi bir kredi, sigorta sözleşmelerinden doğan haklar ve emeklilik primi şeklinde kazanılan mali haklardan ölüm veya emeklilik halinde ödenecek tutarlar, kişisel servetin hesaplanmasında dikkate alınmaz.

b) **Tecrübeli yatırımcılar;**

1) Banka ve finansal kuruluşlarda fon veya portföy yöneticisi olarak ya da banka ve finansal kuruluşların küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin finansmanı, proje finansmanı veya kurumsal finansman birimlerinde veya girişim sermayesi yatırım ortaklıkları dahil girişim sermayesi şirketlerinde müdür veya dengi bir pozisyonda ya da daha üst bir pozisyonda en az iki yıl iş tecrübesine sahip olan veya,

2) Lisans alınmadan önce son beş yıl içinde en az iki yıl, yıllık cirosu en az 25.000.000 TL olan bir şirkette genel müdür yardımcısı veya dengi bir pozisyonda ya da daha üst bir pozisyonda çalışan veya,

3) B.K.Y. ağlarının birine lisans alınmadan önce en az bir yıl süreyle üyeliği bulunan ve müracaat sırasında 26 ncı maddede belirtilen nitelikleri haiz halka açık olmayan en az üç şirkette B.K.Y. olarak ortak olan veya,

4) Başlangıç veya büyüme aşamasındaki şirketleri desteklemek amacıyla kurulmuş olan yurt içi kuluçka merkezlerinde ya da teknoloji geliştirme merkezlerinde en az iki yıl tecrübesi bulunan ve bu merkezlerdeki başlangıç veya büyüme aşamasındaki en az üç şirketin her birine en az 20.000 TL sermaye koyan,

kişileri ifade eder.

Lisans başvurusu:

(1) B.K.Y. **lisansı başvuruları, akredite edilmiş B.K.Y. ağırları aracılığıyla** yönetmeliğin 7nci maddesinde belirtilen bilgi ve belgelerle Müsteşarlığa yapılır.

(2) Taksirli suçlar hariç olmak üzere affa uğramış olsalar dahi süreli hapis veya cezası ne olursa olsun basit ve nitelikli zimmet, irtikâp, rüşvet, hırsızlık, dolandırıcılık, sahtecilik, güveni kötüye kullanma, hileli iflas, görevi kötüye kullanma gibi yüz kızartıcı suçlar ile kaçakçılık suçları, resmî ihale ve alım satımlara fesat karıştırma, suçtan kaynaklanan malvarlığı değerlerini aklama, Devlet sırlarını açığa vurma veya vergi kaçakçılığı suçlarından dolayı hüküm giymiş kişiler, 5 inci maddedeki şartları taşısalar bile lisans başvuruları kabul edilmez.

Lisans süresi:

B.K.Y.'na verilen **lisanslar beş yıl için geçerli olup**, beş yıllık süre yönetmelik ekinde yer alan ek 2'deki Bireysel Katılım Yatırımcısı Lisans belgesinin B.K.Y.'na Müsteşarlıkça verildiği tarihte başlar. Lisans geçerlilik süresinin başlangıç tarihi lisans belgesinin üzerinde belirtilir. Lisans süresi sonunda B.K.Y. akredite olmuş B.K.Y. ağırları vasıtasıyla yönetmeliğin 7nci maddesinde sayılan güncel belgelerle birlikte **lisans yenileme talebinde bulunabilirler**. Lisans yenileme talebi Müsteşarlıkça belirlenecek ölçütlere göre değerlendirilerek B.K.Y.'nın sahip olduğu lisansın süresi **beşer yıllık sürelerle** uzatılabilir.

Müsteşarlık tarafından verilen **lisanslar başkasına devredilemez**.

B.K.Y. kimliğinin gizliliği:

Adli ve idari makamlarca ilgili kanunlarda belirtilen durumlar saklı kalmak kaydıyla, lisanslı B.K.Y.'na ait kimlik bilgileri Müsteşarlıkça gizli tutulur.

Yatırım sınırı ve faaliyet alanları:

B.K.Y. yönetmeliğin dördüncü bölümünde belirtilen ortak yatırımlar hariç lisanslarının beş yıllık geçerlilik döneminde **bireysel olarak en fazla yirmi farklı anonim şirkete yaptıkları yatırım için devlet desteği alabilir. Bu sınırı aşan yatırımlar için devlet desteği sağlanmaz.** Yönetmelik ekinde yer alan Ek 4'teki devlet desteği sağlanacak sektörlere ilişkin listedeki sektör veya faaliyetler dışındaki B.K.S. yatırımları devlet desteğinden yararlandırılmaz. Buna aykırılığın tespiti halinde yönetmeliğin 11'inci maddesinin ikinci ve üçüncü fıkraları hükümleri (uyarı ve sonrasında lisans iptali, yeni başvurularının kabul edilmemesi) uygulanır.

Asgari ve azami yatırım tutarları:

(1) B.K.Y.'nin girişim şirketine koyduğu sermayenin indirimden yararlanabilmesi için B.K.Y. tarafından her bir girişim şirketinde iktisap edilen şirket hisselerinin bedeli 20.000 TL'den az ve yıllık bazda 1.000.000 TL'dan fazla olamaz. Ancak B.K.Y. tarafından farklı girişim şirketlerine yapılacak yatırımların toplamı bu tutarı aşabilir.

(2) B.K.Y. tarafından, yönetmeliğin dördüncü bölümünde belirtilen esaslar dahilinde Müsteşarlığa bildirimde bulunulması kaydıyla yapılacak ortak yatırımlarda yıllık bazda her bir girişim şirketine yapılacak yatırım için konulacak sermayenin azami tutarı 2.000.000 TL olarak uygulanır. Ortak yatırım için aranan şartları taşımaması durumunda her bir girişim şirketine B.K.Y. tarafından yatırılan toplam sermaye yıllık 1.000.000 TL'nı aşamaz.

İş planı:

B.K.Y.'nin girişim şirketine koydukları sermayenin vergi desteğinden yararlanması için B.K.Y.'nin girişim şirketiyle veya girişimci ile mutabık kaldığı bir iş planını Müsteşarlığa sunması gerekir. B.K.Y.'nin girişim şirketlerine koydukları sermayeyi hangi amaçla ve ne kadar sürede kullanacaklarını gösteren iş planları yönetmelik ekinde yer alan ek 3'teki örneğe uygun şekilde hazırlanır. **İş planı, B.K.Y.'nin yatırım planını gösteren beyandır.** İş planı Müsteşarlıkça yatırımın gerçekleşme aşamalarının takibi amacıyla kullanılır. Müsteşarlığa gönderilen **iş planında değişiklik yapılması halinde**, değişikliğin yapıldığı tarihten itibaren **en geç bir ay** içerisinde güncellenmiş iş planı Müsteşarlığa gönderilir.

Asgari ve azami ortaklık payı:

B.K.Y. ya da B.K.Y. ortaklıkları girişim şirketinde hâkim ortak olamaz, doğrudan ya da dolaylı olarak, tek başına veya birlikte girişim şirketini kontrol edemez. B.K.Y. tek başlarına veya birlikte veya eşi ya da kendisinin veya eşinin altsoyu ve üstsoyu ile üçüncü derece dahil yansoy hısımları ve kayın hısımları ile birlikte doğrudan veya dolaylı olarak sermayeyi temsil eden payların ve payların temsil ettiği toplam oy hakkının %50'sinden fazlasına sahip olamaz ve yönetim kurulu üyelerinin %50'sinden fazlasını atayamaz. B.K.Y. girişim şirketinin yönetim kurulunda temsil edilme hakkı sağlayan imtiyazlı paylara sahip olabilir. Bu madde hükümleri saklı kalmak kaydıyla B.K.Y. ve girişimci, önem arz eden konular için B.K.Y.'na girişim şirketinin yönetiminde veto hakkı veren imtiyazların ve girişimciye getirilebilecek kısıtlamaların kapsamını serbestçe belirleyebilir. Bu maddeye aykırılığın tespiti halinde yönetmeliğin 11'inci maddenin ikinci ve üçüncü fıkraları hükümleri (uyarı ve sonrasında lisans iptali, yeni başvurularının kabul edilmemesi) uygulanır.

Girişim şirketinin kuruluşu:

(1) B.K.Y. girişimcilerle yeni kuracakları girişim şirketlerinde şirketin kuruluşu, şirket esas sözleşmesinin bu Yönetmelikte belirtilen hükümlere uygun şekilde nihai hale getirilmesini müteakip Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmesiyle gerçekleşir. Mevcut bir şirketle ortaklık tesis edilmesi, B.K.Y.'nin şirket ortağı olduğunu gösterecek şekilde şirket esas sözleşmesinde bu Yönetmelik hükümlerine uygun gerekli değişikliklerin yapılması ve bu değişikliklerin Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmesiyle gerçekleşir. Her iki

durumda ortaklık yapısı şirketin pay defterine işlenir ve tüm bilgi ve belgeler Müsteşarlığa ulaştırılır. Yönetmeliğin 23'üncü maddesinde belirtilen süre içerisinde belgelerin haklı nedenler ileri sürülmeksizin Müsteşarlığa ulaştırılmaması durumunda müracaat iptal edilir. İptalden sonra gerekli bilgi ve belgelerin tamamlanması durumunda müracaat yenilenebilir.

(2) Yeni kurulan şirkette sermaye taahhüdü, mevcut bir şirkette ise, sermaye artırımları yoluyla şirket sermaye yapısının güçlendirilmesini teminen, emisyon primi dahil, sermaye veya hisse senetlerinin iktisap bedellerinin nakdi olarak girişim şirketi banka hesabına yatırılması zorunludur. Girişim şirketi hesabına nakdi olarak yatırılan hisse senedi iktisap bedellerinin hesaba giriş tarihinden itibaren en geç oniki ay içinde iş planında belirtilen şekilde harcanması ya da fiziki yatırıma dönüşmesi gerekir.

Ortaklık banka hesabı açılması:

(1) B.K.Y. tarafından iktisap edilen girişim şirketi hisse bedelleri münhasıran açılan ticari bir banka hesabında tutulur. Bu banka hesabı, girişim şirketinin yönetiminde olan, ancak B.K.Y. tarafından belirlenecek belirli bir tutarın üzerindeki harcamalar konusunda müşterek imza gerektiren bir hesap niteliğindedir. Bu hesabın, münhasıran, girişim şirketi tarafından iş planında belirtilen faaliyetlerin finansmanında kullanılması zorunludur.

(2) Bu hesaptan yapılacak tüm ödemeler ve transfer işlemlerinin belgelendirilmesinde Vergi Usul Kanununca kabul edilen vesikalar dikkate alınır. Banka hesaplarına ait aylık dökümler girişim şirketi tarafından saklanır ve gerektiğinde Gelir İdaresi Başkanlığı'na ve Müsteşarlığa ibraz edilir. Bu maddeye aykırılığın tespiti halinde yönetmeliğin 11'inci maddenin ikinci fıkrası hükümleri uygulanır.

Yatırım yapılacak şirketin niteliği:

(1) *B.K.Y.'nın devlet desteğinden yararlanabilmesi için sermaye koydukları şirketin Türk Ticaret Kanunu'na göre kurulmuş bir anonim şirket olması zorunludur.* B.K.Y.'nın devlet desteğinden yararlanabilmesi için hisselerini iktisap ettikleri şirketin aşağıdaki şartları haiz olması gerekir:

- a) Şirketin B.K.Y.'nin iştirakinden önceki son iki mali yıldaki **net satışlarının** yıllık 5.000.000 TL'dan fazla olmaması,
- b) **En fazla elli çalışanı** bulunması,
- c) Şirketin, B.K.Y.'nin kendisine, eşine, kendisinin veya eşinin altsoyu ve üstsoyu ile üçüncü derece dahil yansoy hısımlarına ve kayın hısımlarına idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunmaması ya da nüfuzu altında olmaması.
- ç) Başka bir şirketin kontrolünde olmaması,
- d) Müsteşarlıkça belirlenen ve ek 4'te yer alan devlet desteği sağlanacak sektörlerle ilişkin listedeki sektörlerde veya faaliyetlerde bulunması,
- e) Paylarının halka arz edilmemiş olması.

Faaliyet raporları:

B.K.Y'nın girişim şirketine ortak olmalarından ve ortaklık banka hesabına nakdi sermayeyi yatırımlarından itibaren, **iki yıllık süre boyunca, girişim şirketi, altı aylık dönemler itibariyle** iş planına göre hangi aşamada olduğunu, gerçekleştirdiği yatırımı ve faaliyetleri gösteren **yönetmelik ekinde bulunan ek 5'te yer alan örneğe göre hazırlanacak faaliyet raporunu ve ortaklık banka hesap özetlerini Müsteşarlığa göndermekle yükümlüdür.** Hisselerin iktisap edilmesinden itibaren başlayan **iki yıllık dönemin sona ermesini müteakip** sadece faaliyet raporları **bilgi amaçlı olarak** B.K.Y. tarafından girişim şirketi hisselerinin tamamının satışına kadar **yılda bir kez Müsteşarlığa gönderilir.** Bir girişim şirketine yapılan **ilave her sermaye iştiraki 2 yıllık dönemi yeniden başlatır.** **Hisselerin satılması yoluyla girişim şirketinden çıkış yapan B.K.Y. satıştan itibaren en geç bir ay içerisinde yönetmelik ekinde yer alan ek 6'daki örneğe uygun şekilde hazırladıkları satış raporunu Müsteşarlığa gönderir.** Bu maddeye aykırılığın tespiti halinde 11 inci maddenin ikinci fıkrası hükümleri uygulanır.

Mali tabloların hazırlanması:

Mali tabloları bağımsız denetime tabi olan girişim şirketlerinin mali tablolarının Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından belirlenen **Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak düzenlenmesi,** mali tabloları bağımsız denetime tabi olma zorunluluğu bulunmayan girişim şirketlerinin mali tablolarının ise Maliye Bakanlığı'nın düzenlemelerine uygun olarak hazırlanması gerekmektedir.

Müsteşarlık gerek gördüğünde girişim şirketlerinden mali tablolarını istemeye yetkilidir.

Özel durumların bildirilmesi:

Tescilden sonraki esas sözleşme değişiklikleri, iflas gibi önem arz eden durumların, olayın ortaya çıkışından itibaren en geç bir ay içerisinde, yapılan vergi incelemelerine ilişkin raporların ise vergi mükellefine tebliğ tarihinden itibaren **en geç bir ay** içerisinde B.K.Y. tarafından Müsteşarlığa bildirilmesi zorunludur. Girişim şirketi hisselerinin tamamının B.K.Y. tarafından satışına kadar girişim şirketinin iflas etmesi durumunda B.K.Y. iflas sürecinin başlamasından itibaren **en geç bir ay** içerisinde yönetmelik ekinde yer alan ek 7'deki örneğe uygun şekilde hazırladıkları **iflas raporunu** Müsteşarlığa gönderir. Bu maddeye aykırılığın tespiti halinde 11 inci maddenin ikinci fıkrası hükümleri uygulanır.

İstatistikî bilgilerin hazırlanması:

Müsteşarlık girişim şirketlerinden ve akredite olmuş B.K.Y. ağlarından istatistikî bilgi talep edebilir. Müsteşarlık B.K.S. sistemine ilişkin elde ettiği istatistikî bilgileri toplulaştırılmış olarak altı aylık veya yıllık dönemler itibariyle yayımlayabilir.

Bilgi sistemi:

Müsteşarlığa yapılan başvuruların işleme alınması için Müsteşarlık tarafından **talep edilen bilgi ve belgeler elektronik ortamda** B.K.Y. ağı veya B.K.Y. tarafından, faaliyet raporları da girişim şirketleri tarafından **elektronik ortamda Müsteşarlığın bilgi sistemine girilir. Belgelerin asılları ya da Müsteşarlık tarafından kabul edilmesi halinde örnekleri de Müsteşarlığa gönderilir.**

Akredite olmuş B.K.Y. ağlarının devreye girmesi:

31/12/2013 tarihine kadar B.K.Y. lisansı ve B.K.S. yatırımlarına ilişkin vergi desteği almak ve B.K.Y. ortaklığına ilişkin bildirimde bulunmak için Müsteşarlığa yapılacak **müracaatlar doğrudan B.K.Y. tarafından Müsteşarlığa yapılır.**

Yönetmelik 15.02.2013 tarihi itibarı ile yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

Saygılarımızla,

**DENGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

Bireysel Katılım Sermayesi Hakkında Yönetmelik ve Yönetmelik Ekleri

Yönetmelik ekleri:

Ek-1 Bireysel Katılım Yatırımcısı Lisans Başvuru Formu

Ek-2 Bireysel Katılım Yatırımcısı Lisansı

Ek-3 İş Planı

Ek-4 Devlet Desteği Sağlanacak Sektörlere İlişkin Liste

Ek-5 Faaliyet Raporu

Ek-6 Hisse Satış Raporu

Ek-7 İflas Raporu

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr

YÖNETMELİK

Başbakanlık (Hazine Müsteşarlığı)'tan:

BİREYSEL KATILIM SERMAYESİ HAKKINDA YÖNETMELİK**BİRİNCİ BÖLÜM****Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar****Amaç ve kapsam**

MADDE 1 – (1) Bu Yönetmeliğin amacı yüksek risk içermesi nedeniyle finansmana erişimde sıkıntı yaşayan başlangıç veya büyüme aşamasındaki girişimler için finansal bir araç olan bireysel katılım sermayesinin desteklenmesine, bireysel katılım yatırımcılarının ve 9/12/1994 tarihli ve 4059 sayılı Hazine Müsteşarlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanununun ek 5 inci maddesine tabi kişi, kurum ve kuruluşların faaliyetlerinin izlenmesine, denetlenmesine ve sona ermesine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.

Dayanak

MADDE 2 – (1) Bu Yönetmelik Hazine Müsteşarlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanununun ek 5 inci maddesine dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanımlar ve kısaltmalar

MADDE 3 – (1) Bu Yönetmelikte geçen;

- a) Akreditasyon: Bireysel katılım yatırımcısı ağlarının Kanununun ek 5 inci maddesi kapsamında Müsteşarlık tarafından yetkilendirilmesini,
- b) Bireysel katılım sermayesi (BKS): Bireysel katılım yatırımcılarının bu Yönetmelik kapsamında şirketlere aktardığı nakdi sermayeyi,
- c) BKS mevzuatı: 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 82 nci maddesi, Hazine Müsteşarlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanununun ek 5 inci maddesi, bu Yönetmelik ve ilgili diğer mevzuatı,
- ç) Bireysel katılım yatırımcısı (BKY): Kişisel varlıklarını ve/veya tecrübe ve birikimlerini başlangıç veya büyüme aşamasındaki şirketlere aktaran gerçek kişileri,
- d) Bireysel katılım yatırımcısı ağı (BKY ağı): Girişimcilerin BKY'ler ile bir araya geldiği, 22/11/2001 tarihli ve 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu, 11/1/2011 tarihli ve 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu veya 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca oluşturulan yapıları,
- e) Bireysel katılım yatırımcısı lisansı (BKY lisansı): Müsteşarlıkça belirlenen kriterleri karşılayan BKY'lere verilen ve devlet desteğinden yararlanma olanağı sağlayan belgeyi,
- f) Girişimci: Bir iş fikrine dayalı olarak kendi işini kurmak isteyen/kuran gerçek veya tüzel kişileri,
- g) Girişim şirketi: BKY'lerin yatırım yapmak amacıyla sermaye koyarak ortak olduğu anonim şirketi,
- h) İş planı: BKY tarafından Müsteşarlığa sunulan ve yatırım yapılacak sektörü ve faaliyetleri bir takvim çerçevesinde gösteren planı,
- ı) Kanun: 9/12/1994 tarihli ve 4059 sayılı Hazine Müsteşarlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunu,
- i) Kurul: Hazine Kontrolörleri Kurulu Başkanlığı,
- j) Müsteşarlık: Hazine Müsteşarlığını, ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM**Devlet Desteğinden Yararlanma ve Lisanslama****Devlet desteğinden yararlanma**

MADDE 4 – (1) Gelir Vergisi Kanununun geçici 82 nci maddesi kapsamında vergi desteğinden yararlanmak için BKY'lerin Müsteşarlık tarafından bu Yönetmelikte belirtilen kriterleri yerine getirmeleri ve iktisap ettikleri tam mükellef girişim şirketlerine ait iştirak hisselerini en az iki tam yıl elde tutmaları şarttır. İki yıllık süre, girişim şirketi adına 25 inci madde kapsamında açılan ortaklık banka hesabına nakdi sermayenin yatırıldığı tarihte başlar. İki yıllık sürenin başlaması ve BKY tarafından taahhüt edilen sermayenin vergi desteğinden yararlanabilmesi için ilgili taahhüt tutarının nakit olarak ortaklık banka hesabına yatırılması zorunludur.

(2) BKY'ler, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümlerine göre hesapladıkları hisselerin tutarlarının %75'ini yıllık beyannamelerine konu kazanç ve iratlarından hisselerin iktisap edildiği dönemde indirebilirler. Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu ile Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen araştırma, geliştirme ve yenilikçilik programları kapsamında, vergi desteği için Müsteşarlığa başvuru tarihinden itibaren projesi son beş yıl içinde desteklenmiş girişim şirketlerine iştirak sağlayan BKY'ler için bu oran %100 olarak uygulanır. Yıllık indirim tutarı 1.000.000 TL'yi aşamaz.

BKY lisansı

MADDE 5 – (1) BKY olarak faaliyette bulunan gerçek kişilerin vergi desteğinden yararlanabilmeleri için BKY lisansına sahip olması şartı aranır.

(2) BKY'lerin lisans sahibi olması için aşağıda yer alan yüksek gelir veya servete sahip yatırımcı ya da tecrübeli yatırımcı tanımlarındaki şartlardan herhangi birini taşıması gerekir:

a) Yüksek gelir veya servete sahip yatırımcılar;

1) Lisans almadan önceki iki takvim yılı için, yıllık gelir vergisi beyannamesinde yer alan gelir unsurlarının gayrisafi tutarları toplamı olarak ifade edilen yıllık gayrisafi geliri 200.000 TL ve üzerinde olan veya,

2) Müracaat anında sahip oldukları her türlü menkul ve gayrimenkul varlıklarından oluşan kişisel servetin toplam değeri 1.000.000 TL ve üzerinde olan yatırımcıları,

ifade eder. Ancak; ikamet edilen konut veya bu konutu ipotek ederek alınan herhangi bir kredi, sigorta sözleşmelerinden doğan haklar ve emeklilik primi şeklinde kazanılan mali haklardan ölüm veya emeklilik halinde ödenecek tutarlar, kişisel servetin hesaplanmasında dikkate alınmaz.

b) Tecrübeli yatırımcılar;

1) Banka ve finansal kuruluşlarda fon veya portföy yöneticisi olarak ya da banka ve finansal kuruluşların küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin finansmanı, proje finansmanı veya kurumsal finansman birimlerinde veya girişim sermayesi yatırım ortaklıkları dahil girişim sermayesi şirketlerinde müdür veya dengi bir pozisyonda ya da daha üst bir pozisyonda en az iki yıl iş tecrübesine sahip olan veya,

2) Lisans alınmadan önce son beş yıl içinde en az iki yıl, yıllık cirosu en az 25.000.000 TL olan bir şirkette genel müdür yardımcısı veya dengi bir pozisyonda ya da daha üst bir pozisyonda çalışan veya,

3) BKY ağlarının birine lisans alınmadan önce en az bir yıl süreyle üyeliği bulunan ve müracaat sırasında 26 ncı maddede belirtilen nitelikleri haiz halka açık olmayan en az üç şirkette BKY olarak ortak olan veya,

4) Başlangıç veya büyüme aşamasındaki şirketleri desteklemek amacıyla kurulmuş olan yurt içi kuluçka merkezlerinde ya da teknoloji geliştirme merkezlerinde en az iki yıl tecrübesi bulunan ve bu merkezlerdeki başlangıç veya büyüme aşamasındaki en az üç şirketin her birine en az 20.000 TL sermaye koyan, kişileri ifade eder.

Lisans başvurusu

MADDE 6 – (1) BKY lisansı başvuruları, akredite edilmiş BKY ağları aracılığıyla 7 nci maddede belirtilen bilgi ve belgelerle Müsteşarlığa yapılır.

(2) Taksirli suçlar hariç olmak üzere affa uğramış olsalar dahi süreli hapis veya cezası ne olursa olsun basit ve nitelikli zimmet, irtikâp, rüşvet, hırsızlık, dolandırıcılık, sahtecilik, güveni kötüye kullanma, hileli iflas, görevi kötüye kullanma gibi yüz kızartıcı suçlar ile kaçakçılık suçları, resmî ihale ve alım satımlara fesat karıştırma, suçtan kaynaklanan malvarlığı değerlerini aklama, Devlet sırlarını açığa vurma veya vergi kaçakçılığı suçlarından dolayı hüküm giymiş kişiler, 5 inci maddedeki şartları taşıyabilirler bile lisans başvuruları kabul edilmez.

Lisans başvurusunda aranan belgeler

MADDE 7 – (1) Lisans başvurusunda bulunacak BKY'ler, yüksek gelir veya servete sahip yatırımcı ya da tecrübeli yatırımcı tanımlarından birine göre, aşağıdaki belgeleri akredite olmuş BKY ağları vasıtasıyla Müsteşarlığa ibraz eder:

a) Yüksek gelir veya servete sahip yatırımcılar için;

1) BKY tarafından doldurulmuş ek 1'deki örneğe uygun başvuru formu,

2) Başvuru tarihi itibarıyla son iki takvim yılında yıllık gayrisafi gelirin 200.000 TL'nin üzerinde olduğunu gösteren son iki yıla ait ilgili vergi dairesince ya da noterce tasdik edilmiş yıllık vergi beyannamesi örneği, ücretliler için çalışılan kurumun yetkilisi tarafından imzalanmış son iki yıla ilişkin belge veya başvuru tarihi itibarıyla kişisel servetinin 1.000.000 TL'nin üzerinde olduğunu gösteren, tapudaki kayıtlı değeri ya da taşınmazın bulunduğu belediyenin belirlediği rayiç bedel üzerinden veya Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslanmış en az iki gayrimenkul/konut değerlendirme uzmanı tarafından tespit edilmiş değer üzerinden dikkate alınan, mülkiyetindeki gayrimenkullere ilişkin belgeler ve/veya Türk ve/veya yabancı para ve sermaye piyasası araçlarına, Türk ve/veya yabancı para cinsinden nakdi mevduata sahip olduğunu gösteren, bu araçların tutulduğu bankaların ya da kurumların yetkilileri tarafından imzalanmış belgeler ve/veya halka açık olmayan şirketlerde ödenmiş sermaye üzerinde sahip olunan payın parasal tutarını gösteren Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinin, ortaklar pay defterinin ve en yakın tarihte hazırlanmış bilançonun birer örneği,

3) Özgeçmiş.

b) Tecrübeli yatırımcılar için;

1) BKY tarafından doldurulmuş ek 1'deki başvuru formu,

2) Lisans başvuru tarihinden önce bir BKY ağına en az bir yıl üyeliği olduğunu gösteren söz konusu ağın yetkilisi tarafından imzalanmış belge ile birlikte, 26 ncı maddede belirtilen niteliklere haiz halka açık olmayan en az üç şirkete ortak olduğunu gösteren Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinin, ortaklar pay defterinin ve en yakın tarihte hazırlanmış bilanço ile son iki mali yıla ait gelir tablosunun birer örneği veya,

3) Banka ve finansal kuruluşlarda fon veya portföy yöneticisi olarak veya girişim sermayesi yatırım ortaklıkları dahil girişim sermayesi şirketlerinde ya da banka ve finansal kuruluşların küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin finansmanı, proje finansmanı veya kurumsal finansman birimlerinde müdür veya dengi bir pozisyonda ya da daha üst bir pozisyonda en az iki yıl iş tecrübesine sahip olduğunu gösteren söz konusu şirketin ya da kuruluşun yetkilisi tarafından imzalanmış belge veya,

4) Yıllık cirosu en az 25.000.000 TL olan bir şirkette lisans alınmadan önce son beş yıl içinde en az iki yıl genel müdür yardımcısı veya dengi bir pozisyonda ya da daha üst bir pozisyonda çalıştığını gösteren söz konusu şirketin yetkilisi tarafından imzalanmış belge ve ilgili yıllara ait gelir tabloları veya,

5) Başlangıç veya büyüme aşamasındaki şirketleri desteklemek amacıyla kurulmuş olan yurt içi kuluçka merkezlerinden ya da teknoloji geliştirme merkezlerinden birinde en az iki yıl tecrübesi olduğunu tevsik eden, ilgili merkezin yetkilisi tarafından imzalanmış belge ile bu merkezlerde başlangıç veya büyüme aşamasında en az üç şirketin her birine en az 20.000 TL sermaye koyulduğunu tevsik eden Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinin, ortaklar pay defterinin ve en yakın tarihte hazırlanmış bilançonun birer örneği,

6) Özgeçmiş.

(2) Yabancı uyruklu BKY'ler için Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığından alınan çalışma izni ve İçişleri Bakanlığından alınan oturma iznine ilişkin belgelerin de gönderilmesi gerekir.

Lisans süresi

MADDE 8 – (1) BKY'lere verilen lisanslar beş yıl için geçerli olup, beş yıllık süre ek 2'deki Bireysel Katılım Yatırımcısı Lisans belgesinin BKY'ye Müsteşarlıkça verildiği tarihte başlar. Lisans geçerlilik süresinin başlangıç tarihi lisans belgesinin üzerinde belirtilir. Lisans süresi sonunda BKY'ler akredite olmuş BKY ağları vasıtasıyla 7 nci maddede sayılan güncel belgelerle birlikte lisans yenileme talebinde bulunabilirler. Lisans yenileme talebi Müsteşarlıkça belirlenecek ölçütlere göre değerlendirilerek BKY'nin sahip olduğu lisansın süresi beşer yıllık sürelerle uzatılabilir.

Lisans devri

MADDE 9 – (1) Müsteşarlık tarafından verilen lisanslar başkasına devredilemez.

Lisans bilgisinin saklanması

MADDE 10 – (1) Müsteşarlık, BKY lisans belgelerinin bir suretini bulundurur ve bilgi sisteminde lisans sahibine ilişkin bilgileri saklar. Lisans belgesi zayi olan ve bunu Müsteşarlığa bildiren BKY'lere yeni lisans belgesi, eski lisans belgesi iptal edilerek verilir.

Lisansın iptalini gerektiren durumlar

MADDE 11 – (1) Lisans iptalini gerektiren durumlar şunlardır:

a) BKY'nin fiil ehliyetini kaybetmesi.

b) Lisanslama kriterlerinin kaybedildiğinin tespit edilmesi.

c) BKY'nin vefatı.

ç) BKY tarafından girişim şirketine konulan sermayenin iş planında belirtilen amaca aykırı biçimde kullanılması.

d) Müsteşarlığa kasıtlı olarak yanlış bilgi ve belge verilmesi, Müsteşarlığı aldatmaya yönelik işlemlere girişilmesi.

e) 13 üncü maddedeki sektörel kısıtlamalara, 14 üncü maddedeki yatırım sınırlamalarına, 18 inci maddedeki ortaklık payına ve oranına uyulmaması.

(2) Birinci fıkranın (ç) ve (e) bentlerinde yer alan hususların oluştuğunun tespit edilmesi veya bu Yönetmeliğin diğer hükümlerine aykırı bir fiilin oluşması durumunda Müsteşarlık öncelikle BKY'yi ve girişim şirketini uyarır. Yapılan uyarıya rağmen bir aydan az üç aydan fazla olmamak şartıyla verilen süre içerisinde aykırılığın sona erdirilmemesi veya aykırılığın sona erdirilmesinin mümkün olmadığı hallerde Müsteşarlık, BKY lisansını iptal edebilir.

(3) Birinci fıkranın (ç), (d) ve (e) bentlerinde yer alan durumların gerçekleşmesi nedeniyle, aykırılığa konu olan yatırımlara sağlanmış olan vergi desteğinin geri alınabilmesi için Gelir İdaresi Başkanlığı iki ay içinde yazı ile Müsteşarlık tarafından bilgilendirilir.

(4) Lisansı iptal edilen BKY, lisans iptalinden itibaren iki yıl süreyle yeni lisans belgesi müracaatında bulunamaz, iki yıl dolmadan yapılan yeni lisans başvuruları kabul edilmez. İptal edilen lisans belgeleri, BKY tarafından iptal tarihinden itibaren en geç bir ay içerisinde Müsteşarlığa iade edilir.

BKY kimliğinin gizliliği

MADDE 12 – (1) Adli ve idari makamlarca ilgili kanunlarda belirtilen durumlar saklı kalmak kaydıyla, lisanslı BKY'ye ait kimlik bilgileri Müsteşarlıkça gizli tutulur.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM BKY Yatırımlarının Tabi Oldukları Hususlar

Yatırım sınırı ve faaliyet alanları

MADDE 13 – (1) BKY’ler, dördüncü bölümde belirtilen ortak yatırımlar hariç lisanslarının beş yıllık geçerlilik döneminde bireysel olarak en fazla yirmi farklı anonim şirkete yaptıkları yatırım için devlet desteği alabilir. Bu sınırı aşan yatırımlar için devlet desteği sağlanmaz. Ek 4’teki devlet desteği sağlanacak sektörlerle ilişkin listedeki sektör veya faaliyetler dışındaki BKS yatırımları devlet desteğinden yararlandırılmaz. Bu maddeye aykırılığın tespiti halinde 11 inci maddenin ikinci ve üçüncü fıkraları hükümleri uygulanır.

Asgari ve azami yatırım tutarları

MADDE 14 – (1) BKY’nin girişim şirketine koyduğu sermayenin indirimden yararlanabilmesi için BKY tarafından her bir girişim şirketinde iktisap edilen şirket hisselerinin bedeli 20.000 TL’den az ve yıllık bazda 1.000.000 TL’den fazla olamaz. Ancak BKY tarafından farklı girişim şirketlerine yapılacak yatırımların toplamı bu tutarı aşabilir.

(2) BKY’ler tarafından, dördüncü bölümde belirtilen esaslar dahilinde Müsteşarlığa bildirimde bulunması kaydıyla yapılacak ortak yatırımlarda yıllık bazda her bir girişim şirketine yapılacak yatırım için konulacak sermayenin azami tutarı 2.000.000 TL olarak uygulanır. Ortak yatırım için aranan şartları taşımaması durumunda her bir girişim şirketine BKY’ler tarafından yatırılan toplam sermaye yıllık 1.000.000 TL’yi aşamaz.

Müsteşarlığa başvuru

MADDE 15 – (1) BKY’ler girişim şirketlerine yapacakları yatırımların vergi desteğinden yararlanması için 21 inci maddede belirtilen belgelerle yatırım yapmadan önce Müsteşarlığa başvuruda bulunurlar. Bu müracaatlar BKY adına üyesi olduğu BKY ağı tarafından yapılır. BKS düzenlemelerine aykırı olması durumunda başvurular iade edilir. Eğer düzeltilmesi gereken hususlar var ise, düzeltme isteği gerekçeleriyle birlikte BKY ağına bildirilir.

İş planı

MADDE 16 – (1) BKY’lerin girişim şirketine koydukları sermayenin vergi desteğinden yararlanması için BKY’nin girişim şirketiyle veya girişimci ile mutabık kaldığı bir iş planını Müsteşarlığa sunması gerekir. BKY’lerin girişim şirketlerine koydukları sermayeyi hangi amaçla ve ne kadar sürede kullanacaklarını gösteren iş planları ek 3’teki örneğe uygun şekilde hazırlanır. İş planı, BKY’nin yatırım planını gösteren beyandır. İş planı Müsteşarlıkça yatırımın gerçekleşme aşamalarının takibi amacıyla kullanılır. Müsteşarlığa gönderilen iş planında değişiklik yapılması halinde, değişikliğin yapıldığı tarihten itibaren en geç bir ay içerisinde güncellenmiş iş planı Müsteşarlığa gönderilir.

Esas sözleşme

MADDE 17 – (1) BKY ve girişimciler esas sözleşmeyi kendi ihtiyaç ve öncelikleri doğrultusunda düzenler. Düzenlenen esas sözleşme taslağı nihai hale gelmeden önce 21 inci madde kapsamında Müsteşarlığa gönderilir. Müsteşarlık esas sözleşme hükümlerinde BKS mevzuatına aykırı bir husus bulunup bulunmadığını kontrol eder.

(2) Girişimci ve BKY esas sözleşme dışında karşılıklı hak ve sorumluluklarını teminat altına alan sözleşme ya da sözleşmeler yapabilir. Ancak yapılan sözleşmeler esas sözleşme hükümlerine aykırılık teşkil edemez.

(3) BKY’ler girişim şirketlerine koydukları sermaye karşılığında girişimciden borç doğurucu nitelikte bir belgeyi imzalamasını talep edemez, ipotek, rehin gibi teminatlar alamaz, temlik ve temettü garantisi talep edemez. Bu durumun tespiti halinde, BKS yatırımı destek kapsamından çıkarılır ve BKY lisansı iptal edilebilir. Varsa kullanılan destek Gelir Vergisi Kanununun geçici 82 nci maddesi çerçevesinde geri alınmak üzere Gelir İdaresi Başkanlığı bilgilendirilir.

Asgari ve azami ortaklık payı

MADDE 18 – (1) BKY’ler ya da BKY ortaklıkları girişim şirketinde hâkim ortak olamaz, doğrudan ya da dolaylı olarak, tek başına veya birlikte girişim şirketini kontrol edemez. BKY’ler tek başlarına veya birlikte veya eşi ya da kendisinin veya eşinin altsoyu ve üstsoyu ile üçüncü derece dahil yansoy hısımları ve kayın hısımları ile birlikte doğrudan veya dolaylı olarak sermayeyi temsil eden payların ve payların temsil ettiği toplam oy hakkının %50’sinden fazlasına sahip olamaz ve yönetim kurulu üyelerinin %50’sinden fazlasını atayamaz. BKY’ler girişim şirketinin yönetim kurulunda temsil edilme hakkı sağlayan imtiyazlı paylara sahip olabilir. Bu madde hükümleri saklı kalmak kaydıyla BKY ve girişimci, önem arz eden konular için BKY’ye girişim şirketinin yönetiminde veto hakkı veren imtiyazların ve girişimciye getirilebilecek kısıtlamaların kapsamını serbestçe belirleyebilir. Bu maddeye aykırılığın tespiti halinde 11 inci maddenin ikinci ve üçüncü fıkraları hükümleri uygulanır.

BKY’lerin girişim şirketi yönetimine katılımı

MADDE 19 – (1) BKY’lerin girişim şirketi yönetimine katılımı resmi yönetim organına katılımı sınırlıdır. Bu katılım, genel kurul, yönetim kurulu yahut danışma kurulu veya komitesi vasıtasıyla gerçekleşir. BKY girişim şirketinde yönetim kurulu dışında idari görev alamaz ve şirket personeli olarak çalışamaz. BKY girişim şirketinden herhangi bir şekilde ücret ya da maaş alamaz. Bu maddeye aykırılığın tespiti halinde 11 inci maddenin ikinci fıkrası hükümleri uygulanır.

Gizli bilgilerin ifşası

MADDE 20 – (1) BKY'ler ve BKY ortaklıkları, girişimcinin yazılı onayı olmaksızın, girişimci için ticari sır niteliğindeki bilgileri yayamaz veya kullanamaz. Girişimci, BKY'den ticari sırlarının korunmasını amaçlayan bir sözleşmeyi imzalamasını talep edebilir. Bu maddeye aykırılığın tespiti halinde 11 inci maddenin ikinci fıkrası hükümleri uygulanır.

Başvuruda aranan belgeler

MADDE 21 – (1) BKS yatırımında devlet desteğinden yararlanmak isteyen BKY, yatırım yapmadan önce Müsteşarlığa aşağıdaki belgeleri ibraz ederek akredite BKY ağı aracılığıyla yatırım için müracaatta bulunur:

- a) İş planı.
- b) Türk Ticaret Kanununa uygun şekilde girişim şirketinin faaliyet konusu, ortaklık yapısı, kayıtlı ve ödenmiş sermayesi ile mevcut ortaklarını ve diğer hususları içeren esas sözleşme taslağı.
- c) Girişim şirketi ortaklarının kimlik bilgileri ve özgeçmişi.
- ç) BKY'nin ortaklık kurduğu girişimcilerle Gelir Vergisi Kanunu geçici 82 nci maddesine aykırılık teşkil edebilecek akrabalık bağları bulunmadığını ve girişim şirketiyle ticari ilişkisinin olmadığını belirten taahhütname.
- d) Girişim şirketi ortaklarının Kanunun ek 5 inci maddesi kapsamındaki düzenlemelere uyacaklarını belirten taahhütname.
- e) Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu ile Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen araştırma, geliştirme ve yenilikçilik programları kapsamında projesi son beş yıl içinde desteklenmiş bir girişim şirketine yatırım yapılması halinde %100 vergi desteğinden yararlanılması için ilgili kurumdan alınmış durumu tevsik eden belge.

(2) Müsteşarlık iş planının ve şirket esas sözleşmesinin Kanunun ek 5 inci maddesine, Gelir Vergisi Kanununun geçici 82 nci maddesine ve bu Yönetmeliğe aykırılık teşkil edip etmediğini kontrol eder. Bu husus dışında iş planı ve şirket esas sözleşmesi üzerinde Müsteşarlığın herhangi bir sorumluluğu yoktur.

Girişim şirketinin kurulması

MADDE 22 – (1) BKY'lerin girişimcilerle yeni kuracakları girişim şirketlerinde şirketin kuruluşu, şirket esas sözleşmesinin bu Yönetmelikte belirtilen hükümlere uygun şekilde nihai hale getirilmesini müteakip Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmesiyle gerçekleşir. Mevcut bir şirketle ortaklık tesis edilmesi, BKY'nin şirket ortağı olduğunu gösterecek şekilde şirket esas sözleşmesinde bu Yönetmelik hükümlerine uygun gerekli değişikliklerin yapılması ve bu değişikliklerin Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmesiyle gerçekleşir. Her iki durumda ortaklık yapısı şirketin pay defterine işlenir ve tüm bilgi ve belgeler Müsteşarlığa ulaştırılır. 23 üncü maddede belirtilen süre içerisinde belgelerin haklı nedenler ileri sürülmeksizin Müsteşarlığa ulaştırılmaması durumunda müracaat iptal edilir. İptalden sonra gerekli bilgi ve belgelerin tamamlanması durumunda müracaat yenilenebilir.

(2) Yeni kurulan şirkette sermaye taahhüdünün mevcut bir şirkette ise, sermaye artırımlarının yerine getirilmesi yoluyla şirket sermaye yapısının güçlendirilmesini teminen emisyon primi dahil sermayenin veya hisse senetlerinin iktisap bedellerinin nakdi olarak girişim şirketi banka hesabına yatırılması zorunludur. Girişim şirketi hesabına nakdi olarak yatırılan hisse senedi iktisap bedellerinin hesaba giriş tarihinden itibaren en geç oniki ay içinde iş planında belirtilen şekilde harcanması ya da fiziki yatırıma dönüşmesi gerekir.

Başvuruların sonuçlandırılması

MADDE 23 – (1) 21 inci maddede belirtilen belgelerin Müsteşarlığa ulaşması ve başvurunun Müsteşarlık tarafından uygun görülmesini müteakip üç ay içerisinde girişim şirketinin tescil edilmiş esas sözleşmesini içeren Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinin bir örneğinin ve iş planında aktarılacağı belirtilen iktisap bedeli tutarının girişim şirketi adına açılmış ortaklık banka hesabına aktarıldığını gösteren banka yetkilisi tarafından imzalanmış banka dekontunun akredite olmuş BKY ağı üzerinden Müsteşarlığa ulaştırılır. Müsteşarlık, bu maddede belirtilen şartların yerine getirilmesini müteakip BKY'nin vergi desteğinden yararlanması için bir ay içerisinde ilgili vergi dairesine bildirimde bulunur.

Girişim şirketi esas sözleşmesinde değişiklik

MADDE 24 – (1) Müracaat sırasında ibraz edilen Türk Ticaret Kanununun 339 uncu maddesi kapsamında hazırlanan şirket esas sözleşmesi taslak metni ile Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlanan esas sözleşme metinleri arasında fark bulunması durumunda bu değişikliğin nedeni BKY tarafından Müsteşarlığa yazılı olarak izah edilir. Müsteşarlık bu değişiklikleri ilgili kanunlara ve bu Yönetmelik hükümlerine aykırılık teşkil edip etmediği açısından inceler. Aykırılık bulunması durumunda düzeltilmesini yatırımcıdan talep eder.

(2) Vergi desteğinin sağlanmasından itibaren iki yıllık süre içerisinde şirket esas sözleşmesinde değişiklik yapılması durumunda, Müsteşarlık değişikliğin yapıldığı tarihten itibaren en geç bir ay içerisinde bilgilendirilir.

Ortaklık banka hesabı açılması

MADDE 25 – (1) BKY tarafından iktisap edilen girişim şirketi hisse bedelleri münhasıran açılan ticari bir banka hesabında tutulur. Bu banka hesabı girişim şirketinin yönetiminde olan, ancak BKY tarafından belirlenecek belirli bir tutarın üzerindeki harcamalar konusunda müşterek imza gerektiren bir hesap niteliğindedir. Bu hesabın, münhasıran, girişim şirketi tarafından iş planında belirtilen faaliyetlerin finansmanında kullanılması zorunludur.

(2) Bu hesaptan yapılacak tüm ödemeler ve transfer işlemlerinin belgelendirilmesinde Vergi Usul Kanununca kabul edilen vesikalar dikkate alınır. Banka hesaplarına ait aylık dökümler girişim şirketi tarafından saklanır ve gerektiğinde Gelir İdaresi Başkanlığına ve Müsteşarlığa ibraz edilir. Bu maddeye aykırılığın tespiti halinde 11 inci maddenin ikinci fıkrası hükümleri uygulanır.

Yatırım yapılacak şirketin niteliği

MADDE 26 – (1) BKY'lerin devlet desteğinden yararlanabilmesi için sermaye koydukları şirketin Türk Ticaret Kanununa tabi bir anonim şirket olması zorunludur. BKY'lerin devlet desteğinden yararlanabilmesi için iktisap ettikleri hisselerle ait şirketin aşağıdaki şartları haiz olması gerekir:

a) Şirketin BKY'nin iştirakinden önceki son iki mali yıldaki net satışlarının yıllık 5.000.000 TL'den fazla olmaması.

b) En fazla elli çalışanı bulunması.

c) Şirketin, BKY'nin kendisine, eşine, kendisinin veya eşinin altsoyu ve üstsoyu ile üçüncü derece dahil yansoy hısımlarına ve kayın hısımlarına idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunmaması ya da nüfuzu altında olmaması.

ç) Başka bir şirketin kontrolünde olmaması.

d) Müsteşarlıkça belirlenen ve ek 4'te yer alan devlet desteği sağlanacak sektörlerle ilişkin listedeki sektörlerde veya faaliyetlerde bulunması.

e) Paylarının halka arz edilmemiş olması.

Yasal olmayan alanlara yatırım yapmama

MADDE 27 – (1) Girişim şirketleri, yasal olmayan veya şüpheli kaynaklardan elde edilmiş gelirlerle yürütülen veya genel ahlaka aykırı faaliyetlerde bulunamaz. Bu tür faaliyetler, mali kaçakçılıktan, silah ticaretinden, yasal olmayan yollardan elde edilen kazançlardan, kadın ticareti, organize suçlar, yolsuzluk gibi suç faaliyetlerinden ve genel ahlaka aykırı işlerden gelir elde edilmesini ifade eder. Bu maddeye aykırılığın tespiti halinde 11 inci maddenin ikinci ve üçüncü fıkraları hükümleri uygulanır.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

BKY Ortak Yatırımları

Ortaklık türü

MADDE 28 – (1) En az iki lisanslı BKY tarafından bir girişim şirketine beraber yatırım yapılması durumunda, bu yatırımlar BKY ortak yatırımları olarak adlandırılır. Bu ortakların tamamı Türk Ticaret Kanununda anonim şirket ortakları için getirilen hükümlere tabidir.

Ortak yatırım lider ortağı

MADDE 29 – (1) BKY'ler tarafından yapılan ortak yatırımlarda BKY'ler kendileri arasından bir kişiyi lider ortak olarak belirler. Lider ortak BKY ağı üzerinden, ortaklık adına iş planını Müsteşarlığa sunar ve Müsteşarlıkça talep edilen bilgi ve belgeleri Müsteşarlığa iletir.

Ortak yatırımlarda sınır

MADDE 30 – (1) BKY'ler, kendilerinin bireysel katılım yatırımları hariç, lisanslarının beş yıllık geçerlilik döneminde en fazla yirmi farklı anonim şirkete yaptıkları ortak yatırım için devlet desteği alabilir. Bu sınırı aşan yatırımlar için devlet desteği sağlanmaz. Ortak yatırımlarda bulunan BKY'ler aynı anda en fazla beş yatırımda lider ortak olarak görev alabilir. BKY ortak yatırımlarında her bir girişim şirketine yapılacak azami yatırım tutarı yıllık bazda 2.000.000 TL olarak uygulanır. Ortak yatırımda bulunan her bir BKY için 14 üncü maddede belirtilen asgari yatırım tutarı geçerlidir.

Lider ortağın seçimi

MADDE 31 – (1) BKY'ler kendi aralarında lider ortağı serbestçe belirleyebilirler. BKY'ler ortak yatırım kararlarını ve lider ortağı BKY ağı aracılığıyla Müsteşarlığa müştereken bildirirler. Bu yazılı beyan olmaksızın yapılan yatırımlar BKY'ler için getirilen bireysel yatırım sınırlamalarına tabidir.

BEŞİNCİ BÖLÜM

BKY Ağları

BKY ağlarının akreditasyonu

MADDE 32 – (1) Müsteşarlık, 34 üncü maddede belirlenen akreditasyon kriterlerini yerine getirmesi durumunda BKY ağlarını akredite ederek bu akredite ağlarla BKY faaliyetlerinin izlenmesi ve denetlenmesi amacıyla işbirliği yapabilir. Akredite olmayan BKY ağlarıyla izleme ve denetim alanında işbirliği yapılmaz.

Akreditasyon başvurusu

MADDE 33 – (1) Akreditasyon başvuruları 34 üncü maddede belirtilen kriterleri tevsik eden bilgi ve belgelerle Müsteşarlığa yapılır.

Akreditasyon kriterleri

MADDE 34 – (1) BKY ağlarının Müsteşarlıkça akredite edilebilmesi için aşağıdaki şartları yerine getirmesi

gerekir:

- a) BKY ağıının, BKY ve girişimcilerin bir araya gelmelerini sağlayacak, ayrıntıları protokolle belirlenecek olan yeterli teçhizata sahip fiziki bir mekana sahip olması.
- b) BKY ağıında girişimci tekliflerinin ön elemesini yapacak üniversite lisans mezunu en az bir kişinin istihdam edilmesi.
- c) BKY ağıına üye en az beş lisanslı BKY'nin bulunması ve bu BKY'lerin toplamda 26 ncı maddede belirtilen nitelikleri haiz en az beş girişim şirketine ortak olması.
- ç) BKY ağıının işlevsel bir internet sayfasının ve veri tabanının olması.
- d) Müsteşarlıkça düzenlenen protokolü imzalamış olması.

Akreditasyonun süresi

MADDE 35 – (1) Müsteşarlık tarafından verilen akreditasyonun süresi beş yıldır. Beşinci yılın sonunda BKY ağı tarafından tekrar akreditasyon başvurusunda bulunulması durumunda Müsteşarlık akreditasyon kriterlerinin yerine getirilip getirilmediğini kontrol eder ve kriterlere uyum sağlanıyorsa ağıın geçmiş performansı ve Müsteşarlığın düzenlemelerine uyumda gösterdiği başarıyı göz önüne alarak akreditasyon süresini beşer yıllık sürelerle uzatabilir.

Akreditasyon kapsamındaki ağlara verilen haklar

MADDE 36 – (1) BKY'lerin yatırımlarının devlet desteğinden yararlanabilmesi için BKY'ler müracaatlarını akredite olmuş ağlar üzerinden gerçekleştirirler. Bir BKY, birden fazla BKY ağıına üye olabilir.

Akredite olmuş BKY ağlarının yükümlülükleri

MADDE 37 – (1) BKY'lerin izlenmesi ve denetimi ile sınırlı kalmak üzere BKY ağları;

- a) Kendi ağlarına üye BKY'ler tarafından Müsteşarlığa sunulan iş planlarına uyumun takip edilmesi amacıyla Müsteşarlıkça istenen raporları hazırlama ve Müsteşarlığa altı aylık dönemler itibariyle bu raporları sunma,
- b) Kendi üyeleriyle ilgili usulsüzlükleri Müsteşarlıkça belirlenen şekle uygun olarak raporlama,
- c) Müsteşarlıkça talep edilen istatistiki bilgileri zamanında sağlama, görevlerini yerine getirmekle yükümlüdür.

Akreditasyon protokolü

MADDE 38 – (1) Müsteşarlık, BKS mevzuatı hükümlerine göre hazırladığı ve tarafların karşılıklı görev ve yükümlülüklerini belirten bir protokolü BKY ağları ile imzalar. Müsteşarlık tarafından bu protokole aykırı eylemlerin tespit edilmesi durumunda eylemlerin ağırlığına göre protokol sona erdirilerek akreditasyon iptal edilebilir.

Akreditasyonun iptali

MADDE 39 – (1) Akreditasyon protokolünde hangi şartlar altında akreditasyonun iptal edileceğine ilişkin durumlar ve yaptırımlar önceden belirlenir. 45 ve 46 ncı maddeler kapsamında yapılan gözetim ve denetim faaliyetleri sırasında BKS mevzuatına ve protokollere aykırı bir işlem tespit edilmesi durumunda Müsteşarlık aykırı işlemin ortadan kaldırılmasını talep eder. Düzeltme talebinin, işlemin niteliğine göre bir aydan az üç aydan fazla olmamak şartıyla verilen süre içerisinde karşılanmaması durumunda akreditasyon iptal edilebilir.

Akreditasyonun iptali sonrası işlemler

MADDE 40 – (1) Akreditasyonun iptal edildiği tarihe kadar BKY ağları kullanılarak gerçekleştirilen yatırımlar vergi desteğinden yararlanır. Ancak ağ üzerinden Müsteşarlığa başvuru yapmış olmakla birlikte ağıın akreditasyonunun iptali nedeniyle başvuru işlemlerini tamamlayamayan BKY'lerin talepleri Müsteşarlıkça yerine getirilir. Akreditasyonun iptalinden sonra ağ üyesi BKY'ler tarafından yapılan yatırımlar vergi desteğinden yararlandırılmaz.

ALTINCI BÖLÜM

Raporlama ve Bildirim

Faaliyet raporları

MADDE 41 – (1) BKY'nin girişim şirketine ortak olmasından ve ortaklık banka hesabına nakdi sermayeyi yatırmamasından itibaren iki yıllık süre boyunca girişim şirketi, altı aylık dönemler itibariyle iş planına göre hangi aşamada olduğunu, gerçekleştirdiği yatırımı ve faaliyetleri gösteren ek 5'te yer alan örneğe göre hazırlanacak faaliyet raporunu ve ortaklık banka hesap özetlerini Müsteşarlığa göndermekle yükümlüdür. Hisselerin iktisap edilmesinden itibaren başlayan iki yıllık dönemin sona ermesini müteakip sadece faaliyet raporları bilgi amaçlı olarak BKY tarafından girişim şirketi hisselerinin tamamının satışına kadar yılda bir kez Müsteşarlığa gönderilir. Bir girişim şirketine yapılan ilave her sermaye iştiraki 2 yıllık dönemi yeniden başlatır. Hisselerin satılması yoluyla girişim şirketten çıkış yapan BKY'ler satıştan itibaren en geç bir ay içerisinde ek 6'daki örneğe uygun şekilde hazırladıkları satış raporunu Müsteşarlığa gönderir. Bu maddeye aykırılığın tespiti halinde 11 inci maddenin ikinci fıkrası hükümleri uygulanır.

Mali tabloların hazırlanması

MADDE 42 – (1) Mali tablolar, Türkiye Muhasebe Standartlarına göre hazırlanması zorunlu tabloları ifade eder. Girişim şirketinin, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından belirlenen Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulama zorunluluğu kapsamında olmaması halinde mali tablolar Maliye Bakanlığı

düzenlemelerine uygun olarak düzenlenir. Müsteşarlık gerek gördüğünde girişim şirketlerinden mali tablolarını istemeye yetkilidir.

Özel durumların bildirilmesi

MADDE 43 – (1) Tescilden sonraki esas sözleşme değişiklikleri, iflas gibi önem arz eden durumların, olayın ortaya çıkışından itibaren en geç bir ay içerisinde, yapılan vergi incelemelerine ilişkin raporların ise vergi mükellefine tebliğ tarihinden itibaren en geç bir ay içerisinde BKY'ler tarafından Müsteşarlığa bildirilmesi zorunludur. Girişim şirketi hisselerinin tamamının BKY tarafından satışına kadar girişim şirketinin iflas etmesi durumunda BKY'ler iflas sürecinin başlamasından itibaren en geç bir ay içerisinde ek 7'deki örneğe uygun şekilde hazırladıkları iflas raporunu Müsteşarlığa gönderir. Bu maddeye aykırılığın tespiti halinde 11 inci maddenin ikinci fıkrası hükümleri uygulanır.

İstatistikî bilgilerin hazırlanması

MADDE 44 – (1) Müsteşarlık girişim şirketlerinden ve akredite olmuş BKY ağlarından istatistikî bilgi talep edebilir. Müsteşarlık BKS sistemine ilişkin elde ettiği istatistikî bilgileri toplulaştırılmış olarak altı aylık veya yıllık dönemler itibarıyla yayınlatabilir.

YEDİNCİ BÖLÜM **Gözetim ve Denetim**

Gözetim faaliyetleri

MADDE 45 – (1) Gözetim faaliyetleri, girişim şirketleri tarafından iş planına, ortaklık paylarına ve iştirak edilecek ortaklıklara ilişkin getirilen düzenlemelere uyumun sağlanmasına yönelik olarak Müsteşarlık tarafından BKY'ler, akredite olmuş BKY ağları, BKY ortaklıkları ve girişim şirketleri üzerinde sürekli olarak icra edilecek kontrol faaliyetlerini kapsar.

Denetim faaliyetleri, denetim yetkisi ve raporlama

MADDE 46 – (1) Kurul, Müsteşarlık adına BKY'leri, BKY ortaklıklarını, akredite olmuş BKY ağlarını ve girişim şirketlerini denetlemekle yetkilidir.

(2) Denetim faaliyetleri, BKS sisteminde yer alan BKY'ler, BKY ortaklıkları, akredite olmuş BKY ağları ve girişim şirketleri üzerinde Müsteşarlık tarafından kapsamı belirlenen alanlarda risk değerlendirmeleri esas alınarak belirlenen örneklem üzerinden Kurul tarafından yapılan denetim faaliyetlerini içerir.

(3) Kurul denetimlerini yıllık plan çerçevesinde yerine getirir. BKY'ler, BKY ortaklıkları, akredite olmuş BKY ağları ve girişim şirketleri Müsteşarlık ve Kurul tarafından talep edilen tüm bilgi ve belgeleri ıslak imzalı ve/veya elektronik ortamda, istenilen şekilde zamanında vermekle yükümlüdür. Kurul denetime ilişkin raporlarını uluslararası denetim standartları çerçevesinde hazırlar.

SEKİZİNCİ BÖLÜM **Çeşitli ve Son Hükümler**

Süreler ve tebligat

MADDE 47 – (1) Aksi belirtilmedikçe bu Yönetmelikte geçen sürelerin başlangıcı olarak evrakın Müsteşarlıktan çıkış tarihi ya da evrakın Müsteşarlığa giriş tarihi dikkate alınır. Müsteşarlığa yapılan tüm başvurular, en geç bir ay içerisinde yazılı ve elektronik yolla veya sadece elektronik yolla cevaplandırılır. BKY'lere, akredite olmuş BKY ağlarına, girişimcilere ve girişim şirketlerine yapılan tebligatlar yazılı ve elektronik yolla veya sadece elektronik yolla yapılabilir.

Bilgi sistemi

MADDE 48 – (1) Müsteşarlığa yapılan başvuruların işleme alınması için Müsteşarlık tarafından talep edilen bilgi ve belgeler elektronik ortamda BKY ağı veya BKY tarafından, faaliyet raporları da girişim şirketleri tarafından elektronik ortamda Müsteşarlığın bilgi sistemine girilir. Belgelerin asılları ya da Müsteşarlık tarafından kabul edilmesi halinde örnekleri de Müsteşarlığa gönderilir.

Akredite olmuş BKY ağlarının devreye girmesi

GEÇİCİ MADDE 1 – (1) 31/12/2013 tarihine kadar BKY lisansı ve BKS yatırımlarına ilişkin vergi desteği almak ve BKY ortaklığına ilişkin bildirimde bulunmak için Müsteşarlığa yapılacak müracaatlar doğrudan BKY'ler tarafından Müsteşarlığa yapılır.

Yürürlük

MADDE 49 – (1) Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 50 – (1) Bu Yönetmelik hükümlerini Hazine Müsteşarlığının bağlı olduğu Bakan yürütür.

E K L E R
EK-1 BİREYSEL KATILIM YATIRIMCISI LİSANS BAŞVURU FORMU
EK-2 BİREYSEL KATILIM YATIRIMCISI LİSANSI
EK-3 İŞ PLANI
EK-4 DEVLET DESTEĞİ SAĞLANACAK SEKTÖRLERE İLİŞKİN LİSTE
EK-5 FAALİYET RAPORU
EK-6 HİSSE SATIŞ RAPORU
EK-7 İFLAS RAPORU

BİREYSEL KATILIM YATIRIMCISI LİSANS BAŞVURU FORMU

HAZİNE MÜSTEŞARLIĞINA
(Mali Sektörle İlişkiler ve Kambiyo Genel Müdürlüğü)

Konu: Bireysel Katılım Yatırımcısı Lisans Başvurusu

Yenilikçi, büyüme potansiyeli olduğunu düşündüğüm çekirdek, başlangıç veya gelişim aşamasındaki şirketlerin hesabına doğrudan sermaye sağlayarak girişimcilerle ortaklık kurmak, aynı zamanda tecrübem ve birikimimle bu şirketlere/girişimcilere destek olmak istediğimi kabul ve beyan ederek 09/12/1994 tarihli ve 4059 sayılı Kanunun ek 5 inci maddesi kapsamında bireysel katılım yatırımcısı lisans başvurumun değerlendirilmesini ve sonucunun tarafıma bildirilmesini talep etmekteyim.

Bireysel katılım yatırımcısı lisansına sahip olmak için Bireysel Katılım Sermayesi Hakkında Yönetmelikte yer alan şartları taşıdığımı, halihazırda söz konusu Yönetmeliğe aykırılık teşkil edecek bir durumum olmadığını, ileride Yönetmelik hükümlerine aykırı bir durumun ortaya çıkması halinde olayın ortaya çıkışından itibaren 15 gün içinde Hazine Müsteşarlığı'nı resmi yazı yoluyla bilgilendireceğimi kabul ve beyan ederim.

Başvuru formunu hazırlamış olmamın, Hazine Müsteşarlığı'na herhangi bir yükümlülük getirmeyeceği ve tarafıma herhangi bir talep hakkı doğurmayacağını, müktesep hak teşkil etmeyeceğini kabul ederim.

Bilgileri ile gereğini arz ederim.

Adı Soyadı
Tarih:/..../.....
İmza

EKLER:

1. Başvuru Sahibinin Kişisel Bilgileri (1 sayfa)
2. Yüksek Servete Sahip Yatırımcı veya Tecrübeli Yatırımcı olduğunu Gösteren Belgeler (Toplam ... sayfa)
 - (... sayfa)
 - (... sayfa)
 - (... sayfa)

BAŞVURU SAHİBİNİN KİŞİSEL BİLGİLERİ

Adı/Soyadı:	
Vergi No:	
TC Kimlik No:	
E-posta:	
Telefonu:	
Faks:	
Mesleği/Unvanı:	
Doğum Yeri ve Tarihi:	
Tebliğat Adresi:	
İli:	
İlçesi:	
Posta Kodu:	



BİREYSEL KATILIM YATIRIMCISI LİSANSI

TEVCİH EDİLEN

[İSİM]

"LİSANS NO"

Tevcih Tarihi _____, 20__

Bu belge, 09/12/1994 tarihli ve 4059 sayılı Hazine Müsteşarlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun ek 5. maddesi kapsamında destekten yararlanması amacıyla düzenlenmiştir.

HAZINE MÜŐEŐARLIĐI

İş Planı

Yönetici Özeti: Burada işletmenin kısa bir tanıtımı, misyonu, sunduğu ürün ve hizmetler, şirketin mali durumu ve finansman ihtiyacı ile bireysel katılım yatırımcısının koyacağı sermaye tutarı ve yatırımdan beklentileri gibi BKS yatırımına ait temel bilgilerin kısa ancak ana özelliklerini kapsayan iş planının bir özeti yer alacaktır. Bu bölüm bir sayfadan uzun olmamalıdır.

A. Şirket Bilgileri

- Şirketin Ticaret Unvanı: _____
Başvuruyu Dolduran BKY'nin Adı, Soyadı: _____
Başvuruyu Dolduran BKY'nin Lisans Numarası: _____
- Kuruluş aşamasında veya mevcut bir işletme midir?
 Kuruluş Aşamasında Mevcut İşletmenin kuruluş tarihi: _____ (Gün/Ay/Yıl)
- Mevcut İşletme İse;
Türkiye Ticaret Sicil Numarası (TTSN) _____
Vergi Dairesi _____
Vergi Numarası _____
SGK İşyeri Sicil Numarası _____
İnternet Adresi (varsa) _____
Son 2 Mali Yıl Öncesindeki Net Cirosu _____
Geçen Mali Yılda Net Cirosu _____
- Başvuru tarihinden itibaren projesi son 5 yıl içinde Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, KOSGEB ya da TÜBİTAK tarafından desteklenmiş midir?
 Evet ise projenin/desteğin adı: _____ Tarihi: _____ Hayır

Not: Şirketin son iki mali yıla ait gelir tablosu ve varsa projesinin son 5 yıl içinde sayılan kurumlardan biri tarafından desteklendiğine ilişkin yazı da Hazine Müsteşarlığına gönderilmelidir.

5. Faaliyet Sahası (TÜİK'in Ulusal Ürün ve Faaliyet Sınıflaması US-97'ye göre):

- İmalat
 Tarım, Avcılık ve Ormancılık
 Ulaştırma, Haberleşme ve Depolama
 İş Faaliyetleri
 Diğer Toplumsal, Sosyal ve Kişisel Hizmet
 Diğer (açıklayın) _____

6. Posta Adresi: _____

7. İrtibat Bilgileri:

Sabit Tel: _____ Cep Tel: _____

Faks: _____ E-posta: _____

8. Faaliyetin Yapılacağı Adres: _____

B. Şirket Ortakları ve Yönetimi - Mevcut şirket için ya da kuruluş aşamasındaki durum için doldurulacaktır.

1. Şirket Ortakları:

Ad-Soyadı/ Ticari Unvanı	Pozisyonu (Eğer Şirkette Görevliyse)	Ortaklık Süresi (Yıl)	Hisse Oranı (Ortaklık Yüzdesi)	Uyruğu	TC Kimlik No./ Pasaport No.	BKY ise Lisans No.	Vergi Kimlik No.

2. İşletmedeki Yöneticiler ve Kilit Personel (bu bölüm ekte yer alacak organizasyon şeması ile desteklenecektir):

Ad-Soyadı	Pozisyon	İş Tecrübesi (Yıl)	Hisse Oran(%)	Uyruğu	TC. Kimlik/ Pasaport No.

3. İşletmedeki Çalışan Sayısı:

İşçi: _____ Teknik Personel: _____ İdari Personel: _____ Toplam: _____

4. Yatırım Sonrasında Edinilecek İmtiyazların/İmtiyazlı Payların Nitelikleri:

İmtiyaz Sahibi Olacak BKY(ler) için doldurulacaktır.

Adı	Soyadı	Lisans Numarası	İmtiyazın Niteliği (Veto hakkı, tasfiye halinde öncelik, yönetim kurulunda temsil, diğer)	Açıklama

C. İş Tanımı

1. Kısaca yaptığınız/yapacağınız işi açıklayınız:

Burada şirketin mevcut/yeni çalışma alanları ve sunduğu/sunacağı ürün ve hizmetlerle ilgili tanıtıcı bilgi verilmesi beklenmektedir.

D. Faaliyet Planı

1. Kısaca yaptığınız/yapacağınız faaliyetleri açıklayınız:

İşletmenin mevcut/yeni üretim ve operasyon planları (üretim metodu, üretim yeri, üretim süresi, depolanması, iş akışı ile), pazarlama stratejileri, gelecek dönemde yapacağı ürün geliştirme ve kapasite artırımına yönelik yapacağı çalışmalar ile bu kapsamında satın almayı düşündüğü makine, ekipman, hammadde ve ara malı ile bünyesine katmayı planladığı personele ilişkin bilgilerin verilmesi beklenmektedir.

2. Ortaklık Banka Hesabından finanse edilmesi düşünülen ekipman, hammadde/aramalı, personel ve diğer kalemlerin tahmini satın alma tarihlerini ve maliyetlerini listeleyiniz. Buradaki toplam tahmini maliyet/harcamaların F bölümünün 2. maddesinde belirtilen tutar ile aynı olması beklenmektedir.

Madde/Ekipman/Personel/Diğer	Tahmini satın alma tarihi/işe alma tarihi	Tahmini Maliyet/Harcama

3. Faaliyetlere başlama tarihi (beklenti): _____

E. İşletmeyi/Faaliyeti Etkileyen Temel Ekonomik, Sosyal ve Demografik Faktörler

Bu bölümde proje ya da faaliyet alanı kapsamındaki ürün ve hizmetle ilgili olarak ekonomik potansiyeli, ekonomik ve demografik trendler, sosyal ve kültürel faktörler gelişim, teknolojik, politik değişiklikler gibi çeşitli dışsal faktörler, olası etkileri ve bunlara cevaben uygulanabilecek tedbirler gibi hususlara değinilmesi beklenmektedir. Eldeki verilerle azami gayret esasına göre doldurulması beklenmektedir.

F. Finansman Bilgileri

- Yatırım Şekli: BKY ortaklığı Bireysel Yatırım
- Şirketin Ortaklık Banka Hesabına Yatırılması Düşünülen BKY Sermayesi (TL): _____
- BKY Ortaklığı ise Her Bir BKY'nin Bilgilerini Giriniz:

	Adı	Soyadı	BKY Lisans Numarası	BKY Bazında Yatırılması Düşünülen Sermaye (TL)	Oluşması Beklenen Şirket Pay Dağılımı (Ortaklık Yüzdesi)	Lisansının Geçerlilik Döneminde Daha Önce Yatırım Yaptığı Şirket Sayısı
Lider Ortak						
Üye BKY						
Üye BKY						
Üye BKY						
Üye BKY						

- Sağlanması Beklenen Kaynak ve Kullanım Projeksiyonu:

Kaynağı:		Kullanımı:	
BKY	_____	Arazi	_____
Banka Kredisi	_____	Bina	_____
Devlet Desteği	_____	Ekipman	_____
Girişim Sermayesi	_____	Araçlar	_____
Tohum(Başlangıç)Sermayesi	_____	Kiralama	_____
Öz Sermaye	_____	Stok	_____
Diğerleri	_____	Diğer İşletme Sermayesi	_____
		Muhtelif	_____
Toplam (TL)	_____	Toplam (TL)	_____

5. Finansal Planlarınız nelerdir?

Geleceğe ilişkin projeksiyonlar doğrultusunda şirketin ihtiyaç duyduğu finansman tutarı ve türleri ile bu tutarın hangi takvimde kullanılacağına detaylandırılması beklenmektedir.

G.Pazar Bilgileri – (Eldeki verilerle azami gayret esasına göre doldurulması beklenmektedir)

1. Ürün/Hizmet

Burada sunulan mal veya hizmetler, pazar gelişmeleri, mevsimsellik gibi ürün veya hizmetin sunumunu ve maliyetini etkileyen unsurlar detaylı olarak tanıtılacaktır.

2. Müşteriler

Ürün veya hizmeti kimler almaktadır?

Yaş: _____ Cinsiyet: _____ Gelir Düzeyi: _____

3. Rekabet

Rakipleriniz kimlerdir? Yerli mi yoksa yabancı mı? Güçlü ve zayıf yanlarınız nelerdir?

Aynı veya benzer ürün ve hizmeti sunan diğer üreticiler ve işletmelere ilişkin bilgi ile işletmenin rakip işletmelerden farklı ve üstünlük veya zayıflık yaratabilecek özelliklerinin ortaya koyulması gerekmektedir.

4. Pazar Büyüklüğü

Pazar Büyüklüğü nedir? Hedef pazarınızın faaliyetlerinizi destekleyecek büyüklükte ve kapasitede olduğuna inanıyor musunuz? Nasıl?

Burada pazarın büyüklüğü, gelişim aşamaları, dağıtım kanalları gibi ürün ticarileşmesini etkileyen piyasa bilgilerinin verilmesi gerekmektedir.

5. Reklam/Tanıtım

Ürününüzü/hizmetinizi nasıl tanıtacaksınız? Maliyetini nasıl karşılayacaksınız?

6. Pazar Tecrübesi

Sizin ve girişimcinin pazar bilgisi yeterli midir? Pazar bilgisini nasıl elde ettiniz?

H. Çıkış Stratejisi-Öngörü niteliğinde olup, yatırımcıyı bağlayıcı nitelikte değildir.

Yatırımcı şirketteki ortaklıktan ne kadar sürede ve hangi şekilde çıkmayı düşündüğünü belirtecektir.

İ. Diğer Bilgiler – Bu bölüm ve sonrasında yer alan bilgiler öngörü niteliğinde olup, yatırımcıyı bağlayıcı nitelikte değildir.

Faaliyet sonunda tahmini olarak yaratılacak ilave istihdam nedir?

Tam zamanlı _____ Yarı Zamanlı _____ Mevsimsel _____

J. Finansal Öngörüler

Finansal kaynaklar ve nakit akımlarını da içeren kapsamlı tablolara yer verilmesi gerekmektedir. Bu doğrultuda, mevcut işletmeler için son 2 mali yıla ilişkin gelir tablosu ile aşağıda yer alan örneğe uygun doldurulmuş gelecek 3 yıla ilişkin beklenen nakit akım ve 3 yıla ilişkin beklenen gelir tabloları; yeni kurulacak işletmeler içinse; aşağıda yer alan örneğe uygun doldurulmuş gelecek 3 yıla ilişkin beklenen nakit akım ve 3 yıla ilişkin beklenen gelir tablolarına bu bölümde yer verilmelidir.

1. Nakit Akım Tablosu Öngörüsü

	BAŞLANGIÇ BAKİYESİ	1. YIL	2. YIL	3. YIL
GELİRLER				
1. Satışlar				
2. Diğer Gelirler				
3. Toplam Gelirler				
NAKİT GİRİŞİ				
4. Nakit Satışlar				
5. Tahsil Edilen Alacaklar				
6. Sağlanan Borçlar				
7. Diğer Nakit Girişi				
8. Diğer Nakit Girişi				
9. Diğer Nakit Girişi				
10. Toplam Nakit Girişi				
NAKİT ÇIKIŞI				

11. Satışların Maliyeti				
12. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri				
13. Araç Giderleri (yakıt, bakım, kiralama dahil)				
14. Ofis Malzemeleri				
15. Bankacılık Hizmet Giderleri				
16. Sigorta Giderleri (sorumluluk, varlık, araç dahil)				
17. Profesyonel Hizmet Giderleri (hukuk, muhasebe, tescil)				
18. Kira Giderleri (bina ve ekipman)				
19. Vergi ve Lisans Giderleri				
20. İletişim Giderleri				
21. Elektrik, Su, Gaz vb. Giderler				
22. Personel Giderleri				
23. Personele Sağlanan Diğer İmkanlara İlişkin Giderler				
24. Hissedarlara Ödenen Temettü, Maaş veya Diğer Ödemeler				
25. Ödenen Borçlar				
26. Maddi Duran Varlık Alımları				
27. Tamir, Bakım ve Yakıt Giderleri				
28. Diğer Nakit Çıkışı				
29. Diğer Nakit Çıkışı				
30. Toplam Nakit Çıkışı				
ÖZET				
31. Toplam Nakit Girişi (madde 10)				
32. (+) Önceki Yılın Nakit Bakiyesi (madde 35)				
33. (=) Toplam Nakit				
34. (-) Toplam Nakit Çıkışı (madde 30)				
35. (=) Nihai Nakit Bakiyesi				

2. Gelir Tablosu Öngörüsü

	1. YIL	2. YIL	3. YIL
GELİRLER			
Satış Gelirleri (net)			
Diğer Gelirler			
TOPLAM GELİRLER			
Satışların Maliyeti (-)			
BRÜT KAR			
Giderler (-):			
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri			
Araç Giderleri (yakıt, bakım, kiralama dahil)			
Ofis Malzemeleri			
Bankacılık Hizmet Giderleri			
Sigorta Giderleri (sorumluluk, varlık, araç dahil)			
Profesyonel Hizmet Giderleri (hukuk, muhasebe, tescil)			
Kira Giderleri (bina ve ekipman)			

Vergi ve Lisans Giderleri			
İletişim Giderleri			
Elektrik, Su, Gaz vb. Giderler			
Personel Giderleri			
Personele Sağlanan Diğer İmkanlara İlişkin Giderler			
Hissedarlara Ödenen Maaş veya Diğer Ödemeler			
Diğer			
Diğer			
Faaliyet Karı			
Finansman Giderleri (-)			
Finansman Gelirleri (+)			
Diğer			
Vergi Öncesi Dönem Karı			
Vergi Gideri (-)			
Net Kar			

Tarih/İmza
Bireysel Katılım Yatırımcısı
(Ortaklıksa Lider Ortak)

Adı-Soyadı

Tarih/İmza
Girişimci/Girişim
Şirketinin Kaşesi

Adı-Soyadı

Devlet Destęi Sağlanacak Sektörlere İlişkin Liste

US-97 Kodu	US-97 Başlığı
	TARIM, AVCILIK ve ORMANCILIK
011	BİTKİSEL ÜRÜNLERİN YETİŞTİRİLMESİ; BOSTAN, MEYVE VE SEBZE YETİŞTİRİLMESİ(Bu başlıkta adı geçen ürünlerin yalnızca sertifikalı tohumlarının veya fidanlarının üretimi ve destek kapsamındadır.)
	İMALAT SANAYİİ
15	GIDA ÜRÜNLERİ VE İÇECEK İMALATI(1551(alkollü içecekler,1552 (şarap),1553 (bira ve malt) hariç)
17	TEKSTİL ÜRÜNLERİ İMALATI
181	KÜRK HARİÇ, GİYİM EŞYASI İMALATI
19	DERİNİN TABAKLANMASI, İŞLENMESİ; BAVUL, EL ÇANTASI, SARAÇLIK, KOŞUM TAKIMI VE AYAKKABI İMALATI
20	AĞAÇ VE MANTAR ÜRÜNLERİ İMALATI (MOBİLYA HARİÇ); HASIR VE BUNA BENZER, ÖRÜLEREK YAPILAN MADDELERİN İMALATI
21	KÂĞIT VE KÂĞIT ÜRÜNLERİ İMALATI
231	KOK FIRINI ÜRÜNLERİ İMALATI
232	RAFİNE EDİLMİŞ PETROL ÜRÜNLERİ İMALATI
24	KİMYASAL MADDE VE ÜRÜNLERİN İMALATI
25	PLASTİK VE KAUÇUK ÜRÜNLERİ İMALATI
26	METALİK OLMAYAN DİĞER MİNERAL ÜRÜNLERİN İMALATI
27	ANA METAL SANAYİİ
28	MAKİNE VE TEÇHİZATI HARİÇ; METAL EŞYA SANAYİİ
29	B. Y. S. MAKİNE VE TEÇHİZAT İMALATI (Harp araç ve gereçleri ile silah, mühimmat ve patlayıcı madde üretimi yatırımlarında; Milli Savunma Bakanlığından tesis kuruluş izni, av malzemeleri, nişan tabancası, av bıçakları ve tekel dışı bırakılan patlayıcı maddeleri ve benzerlerinin imali yatırımlarında; İçişleri Bakanlığı'ndan kuruluş izni ve ses ve gaz fişegi atabilen silahların üretim yatırımlarında; Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'ndan kuruluş ve ön izin belgesi alınması ön koşuldur.)
30	BÜRO, MUHASEBE VE BİLGİ İŞLEM MAKİNELERİ İMALATI
31	B. Y. S. ELEKTRİKLI MAKİNE VE CİHAZLARIN İMALATI
32	RADYO, TELEVİZYON, HABERLEŞME TEÇHİZATI VE CİHAZLARI İMALATI
331	TIBBİ ARAÇ VE GEREÇLER, ÖLÇME, KONTROL, TEST, SEYRÜSEFER VB. AMAÇLI ALET VE CİHAZLARIN İMALATI (OPTİK ALETLER HARİÇ)

332	OPTİK ALETLER VE FOTOĞRAFLIK TEÇHİZATI İMALATI
333	SAAT İMALATI
34	MOTORLU KARA TAŞITI, RÖMORK VE YARI-RÖMORK İMALATI
35	DİĞER ULAŞIM ARAÇLARININ İMALATI
36	MOBİL YA İMALATI; B.Y.S. DİĞER İMALAT
37	GERİ KAZANIM
	ULAŞTIRMA, HABERLEŞME ve DEPOLAMA HİZMETLERİ
642	TELEKOMÜNİKASYON
	İŞ FAALİYETLERİ
722	BİLGİSAYAR YAZILIM DANIŞMANLIĞI, PROGRAM ÜRETİMİ VE TEMİNİ
723	VERİ İŞLEME
724	VERİ TABANI FAALİYETLERİ
729	BİLGİSAYARLARLA İLGİLİ DİĞER FAALİYETLER
731	MÜHENDİSLİK VE FEN BİLİMLERİ İLE İLGİLİ ARAŞTIRMA VE DENEYSEL GELİŞTİRME FAALİYETLERİ
	DİĞER TOPLUMSAL, SOSYAL VE KİŞİSEL HİZMET FAALİYETLERİ
90	KANALİZASYON, ÇÖP VE ATIKLARIN TOPLANMASI, HIFZISIHHA VE BENZERİ HİZMETLER
9211	SİNEMA VE VİDEO YAPIMI VE DAĞITIMI

Sektörlerin seçiminde, Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK)'nin Ulusal Ürün ve Faaliyet Sınıflaması (US-97) dikkate alınmıştır.

FAALİYET RAPORU

BÖLÜM 1: GENEL BİLGİLER

Raporu Gönderen Şirketin Ticaret Unvanı:

Türkiye Ticaret Sicil Numarası (TTSN):

Vergi Dairesi:

Vergi Numarası:

SGK İşyeri Sicil Numarası:

Raporun Tarihi/Dönemi:

BÖLÜM 2: KURUMSAL BİLGİLER

1. Ortaklar

Ad- Soyadı/ Ticari Unvanı	Pozisyonu (Eğer Şirkette Çalışıyorsa)	Ortaklık Süresi (Yıl)	Hisse Oranı (Ortaklık Yüzdesi %)	Uyruğu	TC Kimlik No./ Pasaport No.	BKY ise Lisans No.	Vergi Kimlik No.

2. İşletmedeki Yöneticiler ve Kilit Personel

Adı-Soyadı	Pozisyon	Ortaklık Süresi (Yıl)	Hisse Oranı (%)	Uyruğu	TC. Kimlik No. / Pasaport No.

BÖLÜM 3: BAŞLICA FAALİYET VE GELİŞMELER

İşletmenin 6 aylık dönemlerle ve yılsonu itibariyle gerçekleştirdiği üretim ve operasyonları (üretim metodu, üretim yeri, üretim süresi, depolanması), pazarlama çalışmaları, gerçekleştirdiği ürün geliştirme ve kapasite artırımı çalışmaları ile bu kapsamda satın aldığı makine, ekipman, hammadde ve ara malı ile bünyesine kattığı personele ilişkin bilgilerin verilmesi beklenmektedir. İş planında öngörülen faaliyetler/gelişmeler ile dönem/yılsonu itibariyle gerçekleştirilen faaliyetler/gelişmeler arasında sapmalar varsa, bu sapmaların gerekçelerine ve telafiye yönelik planlamalara da yer verilmesi beklenmektedir.

BÖLÜM 4: FİNANSAL BİLGİLER

Finansman Kaynağı ve Kullanımı

Kaynağı:		Kullanımı:	
BKY	_____	Arazi	_____
Banka Kredisi	_____	Bina	_____
Devlet Desteği	_____	Ekipman	_____
Girişim Sermayesi	_____	Araçlar	_____
Tohum (Başlangıç) Sermayesi	_____	Kiralama	_____
Öz Sermaye	_____	Stok	_____
Diğerleri	_____	İşletme Sermayesi	_____
		Muhtelif	_____
Toplam	_____ TL	Toplam	_____ TL

Ortaklık Banka Hesabındaki Kaynakla Alınan Ekipman, Makine, Malzeme, Tefrişat ve Mobilya (Banka hesap özetleri ile desteklenecektir.)

No	Adet	Tanım (Üreticinin ismi, makinanın kapasitesi vb.)	Modeli	İmalat Tarihi	Satın Alınan Tarih	Satın Alım Fiyatı	Diğer Hususlar (Ekipmanın durumu vb.)

Ortaklık Banka Hesabındaki Kaynakla Yapılan Diğer Harcamalar (Banka hesap özetleri ile desteklenecektir.)

No	Harcama Türü (Personel, pazarlama gideri vb.)	Tutarı	Harcama Tarihi	Harcamanın Aktarıldığı Firma (Eğer Varsa)	Harcamanın Amacı	Açıklama

Nakit Akım Tablosu Gerçekleşmesi

	1. YARI YIL	2. YARI YIL	YIL SONU
GELİRLER			
1. Satışlar			
2. Diğer Gelirler			
3. Toplam Gelirler			
NAKİT GİRİŞİ			
4. Nakit Satışlar			
5. Tahsil Edilen Alacaklar			
6. Sağlanan Borçlar			
7. Diğer Nakit Girişi			
8. Diğer Nakit Girişi			
9. Diğer Nakit Girişi			
10. Toplam Nakit Girişi			
NAKİT ÇIKIŞI			
11. Satışların Maliyeti			
12. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri			
13. Araç Giderleri (yakıt, bakım, kiralama dahil)			
14. Ofis Malzemeleri			
15. Bankacılık Hizmet Giderleri			
16. Sigorta Giderleri (sorumluluk, varlık, araç dahil)			
17. Profesyonel Hizmet Giderleri (hukuk, muhasebe, tescil)			
18. Kira Giderleri (bina ve ekipman)			
19. Vergi ve Lisans Giderleri			
20. İletişim Giderleri			
21. Elektrik, Su, Gaz vb. Giderler			
22. Personel Giderleri			
23. Personle Sağlanan Diğer İmkanlara İlişkin Giderler			
24. Hissedarlara Ödenen Temettü, Maaş veya Diğer Ödemeler			
25. Ödenen Borçlar			
26. Maddi Duran Varlık Alımları			
27. Tamir, Bakım ve Yakıt Giderleri			

28. Diğer Nakit Çıkışı			
29. Diğer Nakit Çıkışı			
30. Toplam Nakit Çıkışı			
ÖZET			
31. Toplam Nakit Girişi (madde 10)			
32. (+) Önceki Yılın Nakit Bakiyesi (madde 35)			
33. (=) Toplam Nakit			
34. (-) Toplam Nakit Çıkışı (madde 30)			
35. (=) Nihai Nakit Bakiyesi			

Gelir Tablosu Gerçekleşmesi

	1. YARI YIL	2. YARI YIL	YIL SONU
GELİRLER			
Satış Gelirleri (net)			
Diğer Gelirler			
TOPLAM GELİRLER			
Satışların Maliyeti (-)			
BRÜT KAR			
Giderler (-):			
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri			
Araç Giderleri (yakıt, bakım, kiralama dahil)			
Ofis Malzemeleri			
Bankacılık Hizmet Giderleri			
Sigorta Giderleri (sorumluluk, varlık, araç dahil)			
Profesyonel Hizmet Giderleri (hukuk, muhasebe, tescil)			
Kira Giderleri (bina ve ekipman)			
Vergi ve Lisans Giderleri			
İletişim Giderleri			
Elektrik, Su, Gaz vb. Giderler			
Personel Giderleri			
Personele Sağlanan Diğer İmkanlara İlişkin Giderler			
Hissedarlara Ödenen Maaş veya Diğer Ödemeler			
Diğer			
Diğer			
Faaliyet Karı			
Finansman Giderleri (-)			
Finansman Gelirleri (+)			
Diğer			
Vergi Öncesi Dönem Karı			
Vergi Gideri (-)			
Net Kar			

HİSSE SATIŞ RAPORU

BÖLÜM 1: GENEL BİLGİLER

Raporu Gönderen BKY'nin Adı, Soyadı: _____

Raporu Gönderen BKY'nin Lisans Numarası: _____

Rapor Konusu Şirketin Ticaret Unvanı: _____

Türkiye Ticaret Sicil Numarası (TTSN): _____

Vergi Dairesi: _____

Vergi Numarası: _____

SGK İşyeri Sicil Numarası: _____

İnternet Adresi (varsa): _____

Raporun Tarihi: _____

BÖLÜM 2: ŞİRKETİN SATIŞ ÖNCESİ ORTAKLIK YAPISI

Ortaklar

Adı- Soyadı	Pozisyon	Ortaklık Süresi (Yıl)	Hisse Oran (%)	Ödenmiş Sermayesi	Ödenmemiş Sermayesi	Uyruğu	TC. Kimlik/ Pasaport No.

BÖLÜM 3: ŞİRKETİN SATIŞ SONRASI YENİ ORTAKLIK YAPISI

Ortaklar

Adı- Soyadı	Pozisyon	Ortaklık Süresi (Yıl)	Hisse Oran (%)	Ödenmiş Sermayesi	Ödenmemiş Sermayesi	Uyruğu	TC. Kimlik/ Pasaport No.

BÖLÜM 4: FINANSAL BİLGİLER

Satışın Gerçekleştiği/Gerçekleşeceği Tarih: _____

BKY Hisselerini Devralan Kişi: _____

Hissenin Satıldığı Kişinin Niteliği (BKY, fon, holding, şirket, diğer ise açıklayın):

Satışın Niteliği (birleşme/satın alma, halka arz, girişim sermayesi, diğer ise açıklayın):

Satışın Nedeni (Kar, rekabet baskısı, likidite ihtiyacı, diğer ise açıklayın):

Hisse Satış Fiyatı: _____

Hisse Alış Maliyeti: _____

Hisse Başına Kar (Zarar): _____

Toplam Kar (Zarar): _____

İFLAS RAPORU

BÖLÜM 1: GENEL BİLGİLER

Raporu Gönderen BKY'nin Adı, Soyadı: _____

Raporu Gönderen BKY'nin Lisans Numarası: _____

Rapor Konusu Şirketin Ticaret Unvanı: _____

Türkiye Ticaret Sicil Numarası (TTSN): _____

Vergi Dairesi: _____

Vergi Numarası: _____

SGK İşyeri Sicil Numarası: _____

İnternet Adresi (varsa): _____

İflas Sürecinin Başladığı Tarih: _____

Raporun Tarihi: _____

BÖLÜM 2: İFLAS ÖNCESİNDEKİ/SIRASINDAKİ ORTAKLIK YAPISI

Ortaklar

Adı- Soyadı	Pozisyon	Ortaklık Süresi (Yıl)	Hisse Oranı (%)	Ödenmiş Sermayesi	Ödenmemiş Sermayesi	Uyruğu	TC. Kimlik/ Pasaport No.

BÖLÜM 3: İFLAS NEDENLERİ – Aşağıdan seçiniz. Birkaç tane seçmeniz mümkündür.

- a) Yanlış Sektör Seçimi
- b) Finansman Bulunamaması
- c) Ortaklarla Sorun Yaşanması
- d) Kurumsallığın Sağlanamaması
- e) Rekabet Baskısı
- f) Makroekonomik Koşullar
- g) Diğer

İflas nedenlerini burada detaylı açıklayabilirsiniz.