

**SİRKÜLER**  
Sayı: 2013/197

İstanbul, 30.09.2013  
Ref: 4/197

**Konu:**

**ORTAK ALACAĞININ SERMAYEYE İLAVESİNDE Y.M.M. VE S.M.M.M RAPORLARI KABUL EDİLECEKTİR**

20.08.2013 tarih ve 2013/183 sayılı sirkülerimizde, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'nün 15.07.2013 tarihli, 67300147.431.04-559478/4979 – 5665 sayılı ve “Sermaye Artırımı” konulu yazısında, sermayeye eklenebilecek alacakların “aynı sermaye” olarak değerlendirilmesi gerektiği, bunun sonucunda Asliye ve Ticaret Mahkemesi tarafından atanacak bilirkişi tarafından değer tespiti yapılması gerektiği yönündeki düzenlemesi hususunda bilgi vermiştik.

Bu düzenleme ile şirketlerin ortaklarına olan borçlarının (ortak alacağının) sermayeye eklenebilmesi hususunda yıllardır YMM ve SMMM'ler tarafından yazılan tespit raporlarına son verilmiş, şirketlerin mahkeme tarafından atanacak bilirkişiden rapor almaları yönünde düzenleme yapılmıştır.

Bu defa, sirkülerimiz ekinde yer alan Gümrük ve Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'nün 27.09.2013 tarih ve 50035491.449 – 7326 sayılı ve “**Alacağın Aynı Olarak Şirkete Konulması**” başlıklı yazı ile yıllardır uygulanmış olan eski düzenlemeye geri dönmüş; ortağın şirketten olan alacağının şirkette yapılacak sermaye artırımında kullanılacak olması halinde bu alacağının varlığının tespitinin şirketin başvurusu halinde mahkeme tarafından atanacak bilirkişi raporu veya YMM, SMMM raporu veyahut denetime tabi şirketlerde denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu ile tespit edilebileceği yönünde düzenleme yapılmıştır.

Tabii ki bu tespit raporlarında 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 343'üncü maddesine göre;

- 1- Alacakların gerçekliğinin tespiti,
- 2- Kanununun 342'nci maddesine uygunluğunun tespiti,
- 3- Tahsil edilebilirlikleri,
- 4- Tam değerlerinin tespiti

hususlarına yer verilmesi gerekmektedir.

Ancak Şirket ortağı, Şirketten olan alacağını başka bir Şirkete olan sermaye taahhüdünde kullanacaksa, Asliye Ticaret Mahkemesi tarafından atanacak bilirkişi tarafından rapor yazılması gerekeceğini hatırlatmak isteriz.

Saygılarımızla,

**DENGE DENETİM YEMİNLİ  
MALİ MÜŐAVİRLİK A.Ő.**

**EK:**

İç Ticaret Genel Müdürlüğü Yazısı

(\* ) 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 sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\* ) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleŐtiri ve sorularınız için aŐađıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**

**YMM**

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

[eyetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:eyetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)



T.C.  
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI  
İç Ticaret Genel Müdürlüğü

27 EYLÜL 2013

Sayı : 50035491.449. 7326  
Konu : Alacağın Aynı Sermaye Olarak  
Şirkete Konulması

..... TİCARET SİCİLİ MÜDÜRLÜĞÜNE

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 127 nci maddesinin birinci fıkrasında; alacakların sermaye şirketlerine sermaye olarak konulabileceği düzenlenmiş; maddenin ikinci fıkrası ile Kanununun 342 nci maddesi hükümleri saklı tutulmuştur. Kanununun 342 nci maddesinde ise aynı sermaye olarak konulabilecek mal varlığı unsurları; üzerlerinde sınırlı aynı bir hak, haciz ve tedbir bulunmayan, nakden değerlendirilebilen ve devrolunabilen, fikri mülkiyet hakları ile sanal ortamlar da dahil malvarlığı unsurları olarak belirlenmiştir. Kanununun 127 nci maddesi ile 342 nci maddeye yapılan gönderme ve 342 nci maddede belirtilen nakden değerlendirilebilme ile devrolunabilme nitelikleri birlikte değerlendirildiğinde, alacakların sermaye şirketine aynı sermaye olarak konulabilmesinin mümkün olduğu sonucuna ulaşılmaktadır. Kaldı ki, bu husus 342 nci maddenin birinci fıkrasının son cümlesinde de açıkça düzenlenmiş ve vadesi gelmemiş alacakların sermaye olamayacağı hükmüne bağlanmıştır. Buna göre, pay sahibinin, üçüncü bir kişiden veya şirketten olan üzerlerinde sınırlı aynı bir hak, haciz ve tedbir bulunmayan, vadesi gelmiş alacağının bir sermaye şirketine aynı sermaye olarak konulmasında herhangi bir engel bulunmadığı değerlendirilmektedir.

Bilindiği üzere, Kanununun 343 üncü maddesinde, bir sermaye şirketine aynı sermaye olarak konulan malvarlığı unsurları ile şirket tarafından kuruluş sırasında devralınacak işletme veya ayınlara değerlerinin, şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesince atanan bilirkişilerce tespit edilmesi gerektiği hükmüne bağlanmıştır. Yine, Kanununun 459 ve 590 ncı maddelerinde yapılan göndermeler uyarınca, anonim ve limited şirketlerde esas sermayenin artırılmasında da sermayenin aynı olarak konmasına ve bir işletme ile ayınlara devralınmasına ilişkin yukarıda açıklanan kurallar uygulama alanı bulacaktır.

Ancak, Bakanlığımıza intikal eden bilgi ve belgelerden, alacakların sermaye şirketine aynı sermaye olarak konulmasında, özellikle ortağın şirketten olan alacağını sermaye olarak şirkete koyması hususunda mahkemelerin alacağın tespiti bakımından bilirkişi atanması taleplerini reddettiği ve uygulamada bir takım sıkıntıların yaşandığı anlaşılmış ve bu konudaki sıkıntıların giderilmesi bakımından aşağıdaki açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

Bu itibarla, pay sahibinin şirketten olan alacağını aynı sermaye olarak şirkete koyması ile bu şekilde yapılacak sermaye artırımlarının sağlıklı bir şekilde sonuçlandırılmasının temini bakımından;

1. Pay sahibinin şirketten olan alacağını, bir başka şirketin kuruluşunda veya bir başka şirketin sermaye artırımında aynı sermaye olarak koyması durumunda, pay sahibinin şirketten olan alacağının varlığının tespitinde Kanununun 343 üncü maddesi uyarınca şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesince atanan bilirkişilerce hazırlanacak rapor ibraz edilmesi gerektiği,


2. Ortağın şirketten olan alacağını, ortağı olduğu şirketin sermaye artırımında aynı sermaye olarak koyması durumunda alacağın varlığının tespitinde, Kanununun 343 üncü maddesi uyarınca şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesince atanan



T.C.  
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI  
İç Ticaret Genel Müdürlüğü

bilirkişilerce hazırlanacak rapor ibraz edilebileceği gibi, yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir raporu ya da denetime tabi şirketlerde denetçinin bu tespitlere ilişkin raporunun da ibraz edilebileceği,  
değerlendirilmektedir.

Bu itibarla, sermaye şirketlerinin kuruluşu veya sermaye artırımında aynı sermaye konulması hususunda bundan sonra gerçekleştirilecek işlemlerde yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda işlem tesis edilmesi ile Müdürlüğünüzün bünyesinde faaliyet yürüttüğü ticaret veya ticaret ve sanayi odalarının internet sitelerinde bu konuda herhangi bir açıklama var ise ilgili kısımlarda buna paralel olarak düzeltme yapılması hususunda gereğini rica ederim.

  
İsmail YÜCEL

Bakan a.  
Müsteşar Yardımcısı V.

Dağıtım;  
- Tüm Ticaret Sicili Müdürlüklerine