**Ticaret Sicili Yönetmeliği (Madde 79)**

**(1) Esas sermayenin azaltılması ile birlikte eş zamanlı olarak sermaye artırımı yapılmaması halinde tescil başvurusunda müdürlüğe aşağıdaki belgeler verilir.**

**a)**Esas sözleşme değişikliği Bakanlık veya diğer resmi kurumların iznine veya uygun görüşüne tabi olan şirketler için bu izin veya uygun görüş yazısı.

**b)** Sermayenin azaltılmasına ilişkin yönetim kurulu raporunun onaylandığı ve sermayenin azaltılmasının ne tarzda yapılacağının gösteridiği sermaye azaltılmasına dair noter onaylı [**Genel Kurul Toplantı Tutanağı** (](https://www.matso.org.tr/images/tescil-ve-uyelik/tescil-evraklari/anonim-sirket/genelkurulkararlari/sermayeazaltimigkk-as.doc)TTK 64/4 – 375/f ye göre GKTM defterine yapıştırılmalı) (1 asıl - 1 fotokopi)

**-Tek pay sahipli şirketlerde** toplantıda hazır bulunan **pay sahibinin veya temsilcisinin** de toplantı tutanağını imzalaması zorunludur. (Yönetmelik Madde 26) .

-Tek pay sahipli şirketlerde (Değişik ibare:RG-9/10/2020-31269) **Toplantı Başkanı seçilmesi yeterli olup** ayrıca Tutanak yazmanı, Oy toplama memuru seçilmesine gerek yoktur.  Ayrıca tutanak yazmanı ve oy toplama memuru seçilmemişse, bunlara ait görevler toplantı başkanı tarafından yerine getirilir.(yönetmelik Madde 14)

**c)** Sermayenin azaltılmasının sebepleri ile azaltmanın amacı ve azaltmanın ne şekilde yapılacağını gösterir yönetim kurulunca hazırlanmış ve genel kurul tarafından onaylanmış [**sermayenin azaltılmasına ilişkin rapor**](https://www.matso.org.tr/images/tescil-ve-uyelik/tescil-evraklari/sermaye-azaltimi-raporu.docx) (1 asıl- 1 fotokopi) (tescil ve ilan edilir)

**ç)** sermayenin azaltılmasına rağmen şirket alacaklılarının haklarını tamamen karşılayacak miktarda aktifin şirkette mevcut olduğunun belirlenmesine ilişkin **YMM** veya [**SMMM raporu**](https://www.matso.org.tr/images/tescil-ve-uyelik/tescil-evraklari/mali_musavir_raporlari/azaltim-alacaklilarinhaklari-smmmraporuru.doc), kuruluşu ve esas sözleşme değişikliği Bakanlık iznine tabi olan şirketlerde ise Yeminli Mali Müşavir raporu ( 1 asıl)

**d)** Esas Sözleşmenin yeni şeklini gösteren Toplantı Başkanlığı tarafından imzalanan [**Yönetim Kurulu Sermaye Azaltımı  Tadil Metni** (1 asıl)](https://www.matso.org.tr/images/tescil-ve-uyelik/tescil-evraklari/anonim-sirket/sermayeazaltimitadili-ykk-as.doc)

**e)** Şirket alacaklılarına yedişer gün arayla üç defa [**çağrı yapıldığına**](https://www.matso.org.tr/images/tescil-ve-uyelik/tescil-evraklari/sermaye_azaltimi_alacaklilara_cagri.docx) dair sicil gazetesi örnekleri,

**f)** Alacakların ödendiği veya teminat altına alındığını gösteren belge örnekleri.

**g)** [**Hazır Bulunanlar**](https://www.matso.org.tr/images/tescil-ve-uyelik/tescil-evraklari/anonim-sirket/as-hazir-bulunanlar-listesi.doc) (Hazirun) Listesi (1 adet asıl). Tek pay sahipli şirketlerde **(Değişik ibare:RG-9/10/2020-31269)** genel kurul toplantısına katılabilecekler listesinin hazırlanması zorunlu değildir. (Yönetmelik Madde 14)

**ğ)** Bakanlık temsilcisi atama yazısı **(**[**Bakanlık temsilcisi bulundurma zorunluluğu olan toplantılarda**](https://www.matso.org.tr/images/tescil-ve-uyelik/tescil-evraklari/anonim-sirket-bakanlik-temsilcisi-gerekir.doc)**)** (1 adet asıl) . Genel kurul toplantılarında **(Ek ibare:RG-9/10/2020-31269)**  Kuruluş ve esas sözleşme değişikliği işlemleri Bakanlık iznine tabi olan şirketler hariç olmak üzere tek pay sahipli şirketlerin tüm genel kurul toplantıları bakanlık temsilcisi talep edilmeden de yapılabilir. (Yönetmelik Madde 32)

**h)** Vekaleten katılım varsa Noter onaylı [**vekaletname**](https://www.matso.org.tr/images/tescil-ve-uyelik/tescil-evraklari/vekaletname.docx). Şirket ortakları Vekilleri vasıtasıyla toplantıda temsil edilebilmeleri için vekâletnamenin noter onaylı şekilde düzenlenmesi (Mülga ibare:RG-9/10/2020-31269) (…) gerekir. (Yönetmelik Madde 18/7)

 **ı)** Çağrılı genel kurullarda [**Yönetim Kurulu Gündem Kararı**](https://www.matso.org.tr/images/tescil-ve-uyelik/tescil-evraklari/anonim-sirket/gundemkararlari/sermayeazalisgumdemiykk-as.doc) (1 fotokopi)

 **i)** [**Dilekçe**](https://www.matso.org.tr/images/tescil-ve-uyelik/formlar/1-dilekce.doc)

**(2)** Sermaye azaltımı yapan şirketin denetime tabi olması halinde birinci fıkranın (ç) bendinde belirtilen rapor şirket denetçisi tarafından da düzenlenebilir.

**(3)** Sermaye, zararlar sonucunda bilançoda oluşan bir açığı kapatmak amacıyla ve bu açıklar oranında azaltılacak olursa, yönetim kurulunca alacaklıları çağırmaktan ve bunların haklarının ödenmesinden veya teminat alınmasından vazgeçilmiş ve buna ilişkin yönetim kurulu kararının müdürlüğe ibraz edilmiş ise birinci fıkranın (e) ve (f) bentlerinde belirtilen belgeler aranmaz.

**BİRİNCİ AŞAMADA YALNIZCA ALACAKLILARI DAVET İLANI 3 KEZ YAYINLANMAK ÜZERE GAZETEYE GÖNDERİLİR. BİRER HAFTA ARAYLA YAYINLANAN 3. İLANDAN İKİ AY SONRA SERMAYE AZALTIMI TESCİL VE İLAN EDİLİR.**

**Detay Bilgiler**

\* Karar alındıktan sonra Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yapılan ilanla 3. ilandan itibaren 2 ay içinde alacaklıların alacaklarını beyan ederek ödeme veya teminat istemeleri bildirilir. \* Esas sermayenin azaltılması kararını uygulayıp sonuçlandırabilmek için alacakların ödenmesi veya temin olunması gereklidir.