



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

**SERMAYE ŞİRKETLERİNDE KÂR DAĞITIMI KISITLAMASINA İLİŞKİN USUL VE ESASLARI
BELİRLEYEN TEBLİĞ RESMİ GAZETE'DE YAYIMLANDI**

22 MAYIS 2020

KAPSAM

- 7244 Sayılı Yeni Koronavirüs (COVID-19) Salgınının Ekonomik ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun,
- 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 13'üncü Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ.

1. Giriş

- 17.04.2020 tarih ve 31102 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7244 Sayılı Yeni Koronavirüs (COVID-19) Salgınının Ekonomik ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 12. maddesi ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’na geçici madde 13 eklenmişti. Mezkur madde ile sermaye şirketlerinin kâr dağıtım kararlarına kısıtlama getirildiğine “7244 Sayılı Yeni Koronavirüs (COVID-19) Salgınının Ekonomik ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Resmi Gazete’de Yayımlandı” başlıklı bilgi notunda değinilmişti.
- Bu kez, 17.05.2020 tarih ve 31130 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun Geçici 13’üncü Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ (“**Tebliğ**”) ile kısıtlamanın uygulama usul ve esasları düzenlenmiştir.

2. Kâr Payı ve Kâr Payı Avansı Dağıtım Esasları

- Tebliğ'in 4. maddesi kapsamında; sermaye şirketleri, **17.04.2020 tarihinden 30.09.2020 tarihine kadar 2019 yılı net dönem kârının, yalnızca % 25'ine kadarının nakden dağıtımına karar verilebilecek, geçmiş yıl kârları ve serbest yedek akçeler dağıtımına konu edilemeyecektir.** Bu sınırlama, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK'nın) 462'nci maddesi uyarınca iç kaynaklardan yapılacak sermaye artırımında uygulanmayacaktır.
- Söz konusu Kanun maddesi uyarınca, **esas sözleşme veya genel kurul kararıyla ayrılmış ve belirli bir amaca özgülenmemiş yedek akçeler ile kanuni yedek akçelerin serbestçe kullanılabilen kısımları ve mevzuatın bilançoya konulmasına ve sermayeye eklenmesine izin verilen fonlar sermayeye eklenerek sermayenin iç kaynaklardan artırılabilmesi mümkün kılınmıştır. Başka bir ifadeyle, kârın sermayeye eklenmesi durumunda kâr dağıtımını hususunda herhangi bir sınırlama söz konusu değildir.**

- Bunun yanı sıra, **sermaye şirketlerinde genel kurul tarafından 30.09.2020 tarihine kadar yönetim organına kâr payı avansı dağıtım yetkisi verilemeyeceği düzenlenmiştir. Genel kurul tarafından yönetim organına kâr payı avansı dağıtım yetkisi verilmişse, avans ödemelerinin 30.09.2020 tarihine kadar ertelenmesi söz konusudur.**
- Ayrıca, 17.04.2020 tarihinden önce genel kurul tarafından kâr payı dağıtım kararı alınmış, ancak henüz pay sahiplerine ödeme yapılmamışsa veya kısmi ödeme yapılmışsa, birinci fıkrada yer alan sınırı aşan kısma ilişkin ödemeler ile hesap döneminde zarar edilmiş olmasına karşın serbest yedek akçelerden dağıtım kararı alınmışsa **henüz ödenmemiş kısma ilişkin tüm ödemeler 30.09.2020 tarihine kadar ertelenmekte ve ertelenen ödemelere ilişkin olarak faiz tahakkuk ettirilmemektedir.**

3. Ticaret Bakanlığı'ndan Uygun Görüş Alınması Kaydıyla Kâr Payı Dağıtımına İlişkin İstisnalar

- Tebliğ'in 5. maddesi kapsamında, sermaye şirketlerinin kâr dağıtımını genel kurulda görüşebilmesi için genel kurul öncesinde Ticaret Bakanlığı'ndan uygun görüş alınması gerekmektedir. Ticaret Bakanlığı'ndan alınacak uygun görüş kapsamında, getirilen kısıtlamaya bağlı kalmaksızın kâr payı dağıtımı yapılabilmesi mümkün bulunmaktadır.
- Ticaret Bakanlığı'ndan uygun görüş alınabilmesi için; **Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'ne genel kurul yapılması ilişkin yönetim organı kararının noter onaylı örneği, şirketin hesap dönemine ilişkin finansal durum tablosu ile kâr veya zarar tablosuna ek olarak sayılan istisnalardan hangisinin kapsamına giriliyor ise bu duruma ilişkin tevsik edici belgeler ile başvurulması gerekmektedir** (Tebliğ, 6. madde).

3.1. Belirli Şartları Taşıyan Sermaye Şirketlerinin 120.000 TL ve Altındaki Kâr Paylarını Dağıtabilmesi Mümkündür

- Yeni Koronavirüs (Covid-19) kaynaklı zorlayıcı sebep gerekçesiyle kısa çalışma ödeneğinden ve/veya ücretsiz izne ayrılanlardan nakdi ücret desteğinden yararlandırılanları istihdam eden sermaye şirketleri ile 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun geçici 20'nci maddesi ve ilgili Kararlar uyarınca Hazine destekli kredi kefaleti kullanan ve halen kapanmamış kredi borç bakiyesi bulunanlar dışında kalan sermaye şirketleri **120.000 Türk Lirası ve altında kâr payı dağıtım kararı** alabileceklerdir (Tebliğ, 5/(a) maddesi).
- Öngörülen söz konusu istisna kapsamında kâr payı dağıtım yapılacak şirketlerde, **belirtilen desteklerden yararlanılmadığına ilişkin ilgili kurumlardan alınacak tevsik edici belgelerin Ticaret Bakanlığı'na ibraz edilmesi gerekmektedir (Tebliğ, 6/(a) maddesi).**

3.2. Başka Bir Şirketin Sermaye Taahhüt Borcunun İfasında Kullanılacak Kâr Paylarının Dağıtılması Mümkündür

- Pay sahiplerince, dağıtımına karar verilen kâr payının yarısından fazlasının, Kanun hükümleri çerçevesinde başka bir sermaye şirketine olan sermaye taahhüt borcunun nakden ve defaten ifasında kullanılması şartıyla, kâr payı dağıtımı kararı alınması mümkün bulunmaktadır (Tebliğ, 5/(b) maddesi).
- Öngörülen söz konusu istisna kapsamında kâr payı dağıtımı yapılacak şirketlerde, **dağıtılacak kâr payının yarısından fazlasını alma hakkı olanların başka bir sermaye şirketine olan sermaye taahhüt yükümlülüğünü tevsik edici belgelerin Ticaret Bakanlığı'na ibraz edilmesi gerekmektedir (Tebliğ, 6/(b) maddesi).**

3.3. Kredi Sözleşmeleri veya Proje Finansman Sözleşmeleri Muaccel Hale Gelen Borçların Ödenmesinde Kullanılacak Kâr Paylarının Dağıtılması Mümkündür

- Pay sahiplerince, dağıtımına karar verilen kâr payının, imzalanan kredi sözleşmeleri veya proje finansman sözleşmeleri 30.09.2020 tarihine kadar muaccel hale gelen yükümlülüklerin ifasında nakden kullanılması şartıyla, kâr payı dağıtım kararı alınması mümkün bulunmaktadır. Bu durumda pay sahiplerinin ifa yükümlülüklerini aşan tutara ilişkin kâr payı ödemeleri 30.09.2020 tarihine kadar ertelenmektedir (Tebliğ, 5/(c) maddesi).
- Öngörülen söz konusu istisna kapsamında kâr payı dağıtımı yapılacak şirketlerde, **kredi sözleşmeleri ve proje finansman sözleşmeleri kapsamında ifa yükümlülüklerini tevsik edici belgelerin Ticaret Bakanlığı'na ibraz edilmesi gerekmektedir (Tebliğ, 6/(c) maddesi).**

4. Kâr Payı Dağıtımında Esas Alınacak Finansal Tablolar

- Kâr payının hesaplanmasında; finansal tablolarını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından belirlenen standartlara uygun hazırlamak zorunda olanlar tarafından TTK'nın 88'inci maddesine göre hazırlanan, bunlar dışında kalanlar tarafından ise 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na (VUK'a) göre hazırlanan finansal tablolar esas alınır (Tebliğ, 7/(1) maddesi).
- Dağıtılması öngörülen kâr payı tutarı, VUK'a göre tutulan kayıtlarda bulunan kâr dağıtımına konu kaynakların toplam tutarını aşamaz (Tebliğ 7/(2) maddesi).



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmalcilik kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arazi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.