



SİRKÜLER SAYI: 2020/257

30.10.2020

KÂR PAYI DAĞITIM SINIRLAMASINA İLİŞKİN TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

28.10.2020 tarih ve 31288 sayılı Resmî Gazete’de yayınlanan “6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun Geçici 13. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ” ile kâr dağıtımına ilişkin sınırlamalara dair düzenlemelerin 31.12.2020 tarihine kadar geçerli olacağı vurgulanmış ve ayrıca kâr payı avansı dağıtımları da tebliğ metnine eklenmiştir.

Bilindiği üzere, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’na eklenen Geçici 13. Madde ile sermaye şirketlerince, 30.09.2020 tarihine kadar 2019 yılı net dönem kârının yalnızca yüzde yirmi beşine kadarının dağıtımına karar verilebileceği, geçmiş yıl kârları ve serbest yedek akçelerin dağıtımına konu edilemeyeceği, genel kurulca yönetim kuruluna kâr payı avansı dağıtım yetkisi verilemeyeceğine dair düzenleme yapılmış ve sonrasında 2948 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile düzenlemenin süresi **üç ay** uzatılmıştı. Ancak söz konusu üç aylık süre uzatmanın 30.12.2020 tarihinde mi yoksa 31.12.2020 tarihinde mi dolacağı hususu kamuoyu ve hukukçular arasında tartışma konusu olmuştur. Tebliğin 4. Maddesinde yapılan açıklama ile söz konusu uzatma süresinin 31.12.2020 tarihine kadar devam edeceği belirtilmiştir. Böylece içinde bulunduğumuz yılda sermaye şirketlerince (istisna düzenlemeleri hariç) sadece 2019 yılı net dönem kârının %25’i dağıtılabilecektir.

Kâr payının hesaplanmasında,

- Finansal tablolarını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından belirlenen standartlara uygun hazırlamak zorunda olanlar tarafından Kanunun 88. maddesine göre (Türkiye Finansal Raporlama Standartları –TFRS- veya Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standartları – BOBİ FRS-) hazırlanan,
- Bunlar dışında kalanlar tarafından ise Vergi Usul Kanunu’na göre hazırlanan,

finansal tabloların (2019 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi ekinde yer alan mali tablolar) esas alınacağını hatırlatmak isteriz. Ayrıca dağıtılması öngörülen kâr payı tutarı, Vergi Usul Kanunu’na göre tutulan kayıtlarda bulunan kâr dağıtımına konu kaynakların toplam tutarını da aşamayacaktır.

Tebliğde yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir.

17.05.2020 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan ve aynı gün yürürlüğe giren, 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun Geçici 13. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğin “Kâr payı ve kâr payı avansı dağıtım esasları” başlıklı 4. maddesinin birinci fıkrasında yer alan “30.09.2020” ibaresi “31.12.2020” olarak değiştirilmiştir.

Değişiklik öncesi madde metni

Değişiklik sonrası madde metni

MADDE 4 – (1) Sermaye şirketlerinde Kanunun geçici 13 üncü maddesinin yürürlüğe girmesinden 30/9/2020 tarihine kadar 2019 yılı net dönem kârının, yalnızca yüzde yirmibeşine kadarının nakden dağıtımına karar verilebilir, geçmiş yıl kârları ve serbest yedek akçeler dağıtımına konu edilemez. Bu sınırlama, Kanunun 462 nci maddesi uyarınca iç kaynaklardan yapılacak sermaye artırımında uygulanmaz.	MADDE 4 – (1) Sermaye şirketlerinde Kanunun geçici 13 üncü maddesinin yürürlüğe girmesinden 31/12/2020 tarihine kadar 2019 yılı net dönem kârının, yalnızca yüzde yirmibeşine kadarının nakden dağıtımına karar verilebilir, geçmiş yıl kârları ve serbest yedek akçeler dağıtımına konu edilemez. Bu sınırlama, Kanunun 462 nci maddesi uyarınca iç kaynaklardan yapılacak sermaye artırımında uygulanmaz.
---	--

Aynı Tebliğin “Kâr payı dağıtımına ilişkin istisnalar” başlıklı 5. Maddesinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

Değişiklik öncesi madde metniDeğişiklik sonrası madde metni

Kâr payı dağıtımına ilişkin istisnalar MADDE 5 – (1) Aşağıda belirtilen şartları sağlayan şirketler hakkında, 6 ncı madde hükümleri saklı kalmak kaydıyla, 4 üncü madde hükümleri uygulanmaz: a) 25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu’nun ek-2 nci ve geçici 23 üncü maddesi uyarınca yeni koronavirüs (Covid-19) kaynaklı zorlayıcı sebep gerekçesiyle kısa çalışma ödeneğinden ve/veya ücretsiz izne ayrılanlardan 4447 sayılı Kanunun geçici 24 üncü maddesi uyarınca nakdi ücret desteğinden yararlandırılanları istihdam edenler ile 28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun’un geçici 20 nci maddesi ve ilgili Kararlar uyarınca Hazine destekli kredi kefaleti kullanan ve halen kapanmamış kredi borç bakiyesi bulunanlar hariç, 120.000 Türk Lirası ve altında kâr payı dağıtımı kararı alınan şirketler, b) 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 alınan şirketler, c) Pay sahiplerince, dağıtımına karar verilen kâr payının, imzalanan kredi sözleşmeleri veya proje finansman sözleşmeleri kapsamında 4 üncü maddenin birinci fıkrasında belirtilen sürenin sonuna kadar muaccel hale gelen yükümlülüklerin ifasında nakden	Kâr payı ve kâr payı avansı dağıtımına ilişkin istisnalar MADDE 5 – (1) Aşağıda belirtilen şartları sağlayan şirketler hakkında, 6 ncı madde hükümleri saklı kalmak kaydıyla, 4 üncü madde hükümleri uygulanmaz: a) 25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu’nun ek-2 nci ve geçici 23 üncü maddesi uyarınca yeni koronavirüs (Covid-19) kaynaklı zorlayıcı sebep gerekçesiyle kısa çalışma ödeneğinden ve/veya ücretsiz izne ayrılanlardan 4447 sayılı Kanunun geçici 24 üncü maddesi uyarınca nakdi ücret desteğinden yararlandırılanları istihdam edenler ile 28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun’un geçici 20 nci maddesi ve ilgili Kararlar uyarınca Hazine destekli kredi kefaleti kullanan ve halen kapanmamış kredi borç bakiyesi bulunanlar hariç, 120.000 Türk Lirası ve altında kâr payı veya kâr payı avansı dağıtımı kararı alınan şirketler, b) Pay sahiplerince, dağıtımına karar verilen kâr payının veya kâr payı avansının yarısından fazlasının, Kanun hükümleri çerçevesinde başka bir sermaye şirketine olan sermaye taahhüt borcunun nakden ve defaten ifasında kullanılması şartıyla, kâr payı veya kâr payı avansı dağıtımı kararı alınan şirketler, c) Pay sahiplerince, dağıtımına karar verilen kâr payının veya kâr payı avansının, imzalanan kredi sözleşmeleri veya proje finansman sözleşmeleri kapsamında 4 üncü maddenin birinci fıkrasında belirtilen sürenin sonuna
--	---

kullanılması şartıyla, kâr payı dağıtımı kararı alınan şirketler. (2) Birinci fıkranın (c) bendi uyarınca kâr payı dağıtımı kararı alınan şirketlerde, pay sahiplerinin ifa yükümlülüklerini aşan tutara ilişkin ödemeler 4 üncü maddenin birinci fıkrasında belirtilen sürenin sonuna kadar ertelenir.	kadar muaccel hale gelen yükümlülüklerin ifasında nakden kullanılması şartıyla, kâr payı veya kâr payı avansı dağıtımı kararı alınan şirketler. (2) Birinci fıkranın (c) bendi uyarınca kâr payı dağıtımı kararı alınan şirketlerde, pay sahiplerinin ifa yükümlülüklerini aşan tutara ilişkin ödemeler 4 üncü maddenin birinci fıkrasında belirtilen sürenin sonuna kadar ertelenir.
---	--

Aynı Tebliğin “Bakanlıktan uygun görüş alınması” başlıklı 6. Maddesinde aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

Değişiklik öncesi madde metni

Değişiklik sonrası madde metni

MADDE 6 — (1) 5 inci madde uyarınca yapılacak kâr payı dağıtımlarının genel kurulda görüşülebilmesi için Bakanlıktan uygun görüş alınması zorunludur. Başvurularda genel kurul yapılmasına ilişkin yönetim organı kararının noter onaylı örneği, şirketin hesap dönemine ilişkin finansal durum tablosu ile kâr veya zarar tablosuna ek olarak aşağıdaki belgeler Genel Müdürlüğe sunulur: a) 5 inci maddenin (a) bendinde öngörülen istisna uyarınca kâr payı dağıtımı yapılacak şirketlerde; anılan bentte belirtilen desteklerden yararlanılmadığına ilişkin ilgili kuruluşlardan alınacak tevsik edici belge, b) 5 inci maddenin (b) bendinde öngörülen istisna uyarınca kâr payı dağıtımı yapılacak şirketlerde; dağıtılacak kâr payının yarısından fazlasını alma hakkı olanların başka bir	MADDE 6 — (1) 5 inci madde uyarınca yapılacak kâr payı dağıtımlarının genel kurulda görüşülebilmesi veya kâr payı avansı dağıtımı yapılabilmesi için Bakanlıktan uygun görüş alınması zorunludur. Başvurularda genel kurul yapılmasına ilişkin yönetim organı kararının noter onaylı örneği, şirketin hesap dönemine ilişkin finansal durum tablosu ile kâr veya zarar tablosuna ek olarak aşağıdaki belgeler Genel Müdürlüğe sunulur: a) 5 inci maddenin (a) bendinde öngörülen istisna uyarınca kâr payı veya kâr payı avansı dağıtımı yapılacak şirketlerde; anılan bentte belirtilen desteklerden yararlanılmadığına ilişkin ilgili kuruluşlardan alınacak tevsik edici belge, b) 5 inci maddenin (b) bendinde öngörülen istisna uyarınca kâr payı veya kâr payı avansı dağıtımı yapılacak şirketlerde; dağıtılacak kâr payının veya kâr payı avansının yarısından fazlasını
--	---

sermaye şirketine olan sermaye taahhüt yükümlülüğünü tevsik edici belge,	alma hakkı olanların başka bir sermaye şirketine olan sermaye taahhüt yükümlülüğünü tevsik edici belge,
c) 5 inci maddenin (c) bendinde öngörülen istisna uyarınca kâr payı dağıtımı yapılacak şirketlerde; kredi sözleşmeleri ve proje finansman sözleşmeleri kapsamında ifa yükümlülüklerini tevsik edici belge.	c) 5 inci maddenin (c) bendinde öngörülen istisna uyarınca kâr payı veya kâr payı avansı dağıtımı yapılacak şirketlerde; kredi sözleşmeleri ve proje finansman sözleşmeleri kapsamında ifa yükümlülüklerini tevsik edici belge.

Saygılarımızla,

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

EK:

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 13. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ

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

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr

TEBLİĞ

Ticaret Bakanlığından:

**6102 SAYILI TÜRK TİCARET KANUNUNUN GEÇİCİ 13 ÜNCÜ MADDESİNİN
UYGULANMASINA İLİŞKİN USUL VE ESASLAR
HAKKINDA TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ**

MADDE 1 – 17/5/2020 tarihli ve 31130 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun Geçici 13 üncü Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğin 4 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan “30/9/2020” ibaresi “31/12/2020” olarak değiştirilmiştir.

MADDE 2 – Aynı Tebliğin 5 inci maddesinin başlığı “Kâr payı ve kâr payı avansı dağıtımına ilişkin istisnalar” olarak değiştirilmiş, aynı maddenin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentleri ile ikinci fıkrasında yer alan “kâr payı” ibareleri “kâr payı veya kâr payı avansı” olarak değiştirilmiş ve aynı maddenin birinci fıkrasının (b) ve (c) bentlerinde yer alan “kâr payının” ibareleri “kâr payının veya kâr payı avansının” olarak değiştirilmiştir.

MADDE 3 – Aynı Tebliğin 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında yer alan “kâr payı dağıtımlarının genel kurulda görüşülebilmesi” ibaresi “kâr payı dağıtımlarının genel kurulda görüşülebilmesi veya kâr payı avansı dağıtımı yapılabilmesi” olarak değiştirilmiş, aynı fıkranın (a), (b) ve (c) bentlerinde yer alan “kâr payı” ibareleri “kâr payı veya kâr payı avansı” olarak değiştirilmiş ve aynı fıkranın (b) bendinde yer alan “kâr payının” ibaresi “kâr payının veya kâr payı avansının” olarak değiştirilmiştir.

MADDE 4 – Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 5 – Bu Tebliğ hükümlerini Ticaret Bakanı yürütür.

Tebliğin Yayımlandığı Resmî Gazete’nin	
Tarihi	Sayısı
17/5/2020	31130