

**Sayı** : 2020/27

**Konu** : Net Dönem Karı Dağıtımının Usul Ve Esasları Belirlendi

**Tarih** : 18.05.2020

Detaylar sirküler devamındadır.

**Parker Randall Karma Bağımsız Denetim A.Ş.**

## NET DÖNEM KÂRI DAĞITIMININ USUL VE ESASLARI BELİRLENDİ

Sermaye şirketlerinin 30/9/2020 tarihine kadar; **2019 yılı net dönem kârının yalnızca % 25'e kadarının** dağıtımına karar verilebilmesine ve **geçmiş yıl kârlarının ve serbest yedek akçeleri dağıtımına konu edilememesine yönelik olarak** 7244 sayılı Kanun ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na eklenen Geçici 13'üncü maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar hakkında Tebliğ yayımlandı.

Tebliğ uyarınca;

**a) 120.000 Türk Lirası ve altında kâr payı dağıtım kararı alınan şirketler** (25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun ek2'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),

**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 dağıtım kararı alınan şirketler,**

**c) Pay sahiplerince, dağıtımına karar verilen kâr payının, imzalanan kredi sözleşmeleri veya proje finansman sözleşmeleri kapsamında 30 Eylül 2020 tarihine kadar muaccel hale gelen yükümlülüklerin ifasında nakden kullanılması şartıyla, kâr payı dağıtım kararı alınan şirketler**

söz konusu düzenlemenin dışında tutulmuştur.

Bu kapsamda yapılacak kâr payı dağıtımlarının genel kurulda görüşülebilmesi için Bakanlıktan uygun görüş alınması zorunludur.

Kâr payının hesaplanmasında; finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından belirlenen standartlara uygun hazırlamak zorunda olanlar tarafından Kanunun 88 inci maddesine göre hazırlanan, bunlar dışında kalanlar tarafından ise 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanan finansal tablolar esas alınır.

Devlet, il özel idaresi, belediye, köy ile diğer kamu tüzel kişilerinin ve sermayesinin yüzde ellisinden fazlası kamuya ait fonların, doğrudan veya dolaylı olarak sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip olduğu şirketler söz konusu Tebliğ kapsamı dışındadırlar.

17/04/2020 tarihli ve **7244 SAYILI YENİ KORONAVİRÜS (COVID-19) SALGINININ EKONOMİK VE SOSYAL HAYATA ETKİLERİNİN AZALTILMASI HAKKINDA KANUN İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN** ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na eklenen Geçici 13'üncü maddesiyle,

"Sermaye şirketlerinin **30/9/2020 tarihine kadar; 2019 yılı net dönem kârının yalnızca yüzde yirmi beşine kadarının** dağıtımına karar verilebileceği, **geçmiş yıl kârlarının ve serbest yedek akçeleri dağıtımına konu edilemeyeceği** ve genel kurulca yönetim kuruluna **kâr payı avansı dağıtım yetkisi verilemeyeceği**" düzenlemesi yapılmış ve konuyla ilgili açıklamalarımıza **17.4.2020/98 sayılı** Sirkülerimizde yer verilmişti.

Söz konusu madde 17 Nisan 2020 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmişti.

Ticaret Bakanlığı tarafından hazırlanan ve 17.5.2020 tarih ve 31130 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan **6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 13'üncü Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ** ile söz konusu geçici maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar hakkında açıklamalarda bulunulmuştur.

Devlet, il özel idaresi, belediye, köy ile diğer kamu tüzel kişilerinin ve sermayesinin yüzde ellisinden fazlası kamuya ait fonların, doğrudan veya dolaylı olarak sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip olduğu şirketler söz konusu Tebliğ kapsamı dışındadırlar.

Tebliğde yer alan açıklamalar özetle aşağıdaki gibidir.

#### **I-Kâr payı ve kâr payı avansı dağıtım esasları (md.4)**

**(1)** Sermaye şirketlerinde Kanunun geçici 13'üncü maddesinin yürürlüğe girdiği 17/4/2020 tarihinden 30/9/2020 tarihine kadar 2019 yılı net dönem kârının yalnızca yüzde yirmi beşine kadarının nakden dağıtımına karar verilebilir, geçmiş yıl kârları ve serbest yedek akçeler dağıtımına konu edilemez.

Bu sınırlama, Kanunun 462'nci maddesi1 uyarınca iç kaynaklardan yapılacak sermaye artırımında uygulanmayacaktır.

**(2)** Sermaye şirketlerinde genel kurul tarafından 30/9/2020 tarihi sonuna kadar yönetim organına kâr payı avansı dağıtımını yetkisi verilemez.

**(3)** Kanunun geçici 13'üncü maddesinin yürürlüğe girmesinden önce genel kurulca kâr payı dağıtımını karan 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 karan alınmışsa henüz ödenmemiş kısma ilişkin tüm ödemeler 30 Eylül 2020 tarihine kadar ertelenir. Ertelenen ödemelere ilişkin olarak faiz tahakkuk ettirilmez.

Genel kurulca yönetim organına kâr payı avansı dağıtımını yetkisi verilmişse, avans ödemeleri 30 Eylül 2020 tarihine kadar ertelenir.

#### **II- Kâr payı dağıtımına ilişkin istisnalar (md.5)**

**(1)** Aşağıda belirtilen şartları sağlayan şirketler hakkında, Tebliğin Bakanlıktan uygun görüş alınmasına yönelik düzenlemelerine ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla, Tebliğin 4'üncü madde hükümleri uygulanmaz:

**a)** 120.000 Türk Lirası ve altında kâr payı dağıtımını kararı alınan şirketler söz konusu düzenlemenin dışında tutulmuştur. Diğer bir ifade ile bu şirketler, kar payı dağıtımını yapabileceklerdir. Ancak aşağıdaki şirketler, 120.000 Türk Lirası ve altında kâr payı dağıtımını kararı alsalar dahi bu düzenlemenin dışında tutulmuşlardır.

– 25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun 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

– 28/3/2002 tarihli ve 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 hariç, 120.000 Türk Lirası ve altında kâr payı dağıtımını kararı alınan şirketler,

Bu şirketler, 30 Eylül 2020 tarihine kadar sadece 2019 yılı dönem net karının % 25'ine kadar kar payı dağıtım kararı alabilecektir.

**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 dağıtımını 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 kullanılması şartıyla, kâr payı dağıtımını kararı alınan şirketler.

**(2)** Birinci fıkranın (c) bendi uyarınca kâr payı dağıtımını kararı alınan şirketlerde, pay sahiplerinin ifa yükümlülüklerini aşan tutara ilişkin ödemeler 30/9/2020 tarihi sonuna kadar ertelenir.

### **III- Bakanlıktan uygun görüş alınması (md.6)**

**(I)** Tebliğin 5'inci maddesi 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)** Tebliğ 5'inci maddenin (a) bendinde öngörülen istisna uyarınca kâr payı dağıtımı yapılacak şirketlerde; anılan bentte belirtilen desteklerden yararlanılmadığına ilişkin ilgili kurumlardan alınacak tevsik edici belge

**b)** Tebliğ 5'inci maddenin (b) bendinde öngörülen istisna uyarınca kâr payı dağıtımı yapılacak şirketlerde; dağıtılacak kâr payının yarısından fazlasını alma hakkı olanların başka bir sermaye şirketine olan sermaye taahhüt yükümlülüğünü tevsik edici belge,

**c)** Tebliğ 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.

### **IV- Esas alınacak finansal tablolar (md.7)**

**(1)** Kâr payının hesaplanmasında; finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından belirlenen standartlara uygun hazırlamak zorunda olanlar tarafından Kanunun 88 inci maddesine göre hazırlanan, bunlar dışında kalanlar tarafından ise 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre hazırlanan finansal tablolar esas alınır.

**(2)** Dağıtılması öngörülen kâr payı tutarı, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre tutulan kayıtlarda bulunan kâr dağıtımına konu kaynakların toplam tutarını aşamaz.

Söz konusu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**Saygılarımızla...**