



ECC
DENETİM

MEVZUAT SİRKÜLERİ

2020/33 17/05/2020

İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:
İçerenköy Çayır Cad. Nehir
Plaza No:9/25
34752 Ataşehir- İstanbul

TELEFON:
0216 213 0550

WEB SİTESİ:
www.eccdenetim.com

E-POSTA:
ecc@eccdenetim.com

Şirket Kâr Dağıtım Sınırlamalarına İlişkin Genel Tebliğ Yayınlanmıştır

Şirketlerin kâr dağıtımına dönük düzenlemeler, Türk Ticaret Kanunu'nda (TTK) yer almaktadır. Şirket genel kurulları, mevzuata uygun şekilde kâr dağıtım yapmaya yetkilidirler. Diğer taraftan 7244 sayılı Kanunun 12'nci maddesi ile 6102 sayılı TTK'na eklenen Geçici 13'ncü madde ile geçici süreli uygulanmak üzere, Şirket genel kurullarının kâr dağıtımlarına dönük yetkileri kısıtlanmıştır. (Kâr dağıtım konusundaki kısıtlamalar, ECC Denetim tarafından 2020/10 ve 2020/19 numaralı Sirkülerimizle açıklanmıştır.)

Konuyu düzenleyen TTK'nun Geçici 13'ncü maddesi aşağıdaki gibidir.

"Geçici Madde 13 – (1) Sermaye şirketlerinde, 30/9/2020 tarihine kadar 2019 yılı net dönem kârının yalnızca yüzde yirmi beşine kadarının dağıtımına karar verilebilir, geçmiş yıl kârları ve serbest yedek akçeler dağıtımına konu edilemez, genel kurulca yönetim kuruluna kâr payı avansı dağıtım yetkisi verilemez. 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 hakkında bu fıkra hükmü uygulanmaz. Bu fıkarda belirtilen süreyi üç ay uzatmaya ve kısaltmaya Cumhurbaşkanı yetkilidir.

(2) Genel kurulca 2019 yılı hesap dönemine ilişkin kâr payı dağıtım kararı alınmış ancak henüz pay sahiplerine ödeme yapılmamışsa veya kısmi ödeme yapılmışsa, 2019 yılı net dönem kârının yüzde yirmi beşini aşan kısma ilişkin ödemeler birinci fıkarda belirtilen sürenin sonuna kadar ertelenir.

(3) Bu maddenin kapsamına giren sermaye şirketlerine ilişkin istisnalar ile uygulamaya dair usul ve esasları belirlemeye, Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşünü almak suretiyle Ticaret Bakanlığı yetkilidir."

Yukarıda yer verilen TTK'nın Geçici 13'ncü maddesi uyarınca Şirketler 30 Eylül 2020 tarihine kadar, geçmiş yıl kârlarını, 2019 yılı kârının %25'ini aşan kısmını ve serbest yedek akçelerini kâr dağıtımına konu edemezler. Ayrıca aynı süre içerisinde genel kurulca avans kâr payı dağıtım konusunda yönetim kurullarına yetki veremezler.

Diğer taraftan, 17 Mayıs 2020 Pazar günkü Resmi Gazetede Ticaret Bakanlığı tarafından yayınlanan Genel Tebliğ ile uygulamanın detayları açıklanmıştır.

Tebliğin 1 nci maddesinde, Tebliğin amacı ve kapsamı, 2. maddesinde dayanağı, 3. maddesinde tanımlar, 4'ncü maddesinde kâr payı dağıtım uygulamasının esasları, 5'nci maddesinde ise istisnaları yer almaktadır.

Tebliğin 5'nci maddesinde açıklanan hallerde, TTK Geçici 13'ncü maddedeki sınırlamaları aşan bir şekilde kâr dağıtımı yapılması mümkündür. Ancak bu maddede yer alan istisnai durumlara göre kâr dağıtımı yapabilmek için, genel kurul öncesinde gündeme madde koyma konusunda Ticaret Bakanlığı'ndan izin almak gerekmektedir. İzin prosedürü ekteki Tebliğin 6'ncı maddesinde detaylı bir şekilde açıklanmıştır.

Tebliğin 7'nci maddesinde, kâr payı dağıtılmasına esas olan mali tabloların hangileri olduğu konusu açıklanmıştır. Buna göre, finansal tablolarını KGK (Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu) düzenlemelerine uygun bir şekilde hazırlamak zorunda olan Şirketler, TTK md. 88'e göre hazırlanan, diğerleri ise VUK hükümlerine göre hazırlanan mali tablolarını esas alacaklardır. Ancak dağıtılabilecek kâr rakamı hiçbir şekilde, muhasebe kayıtlarında yer alan kâr dağıtımına konu kaynak tutarını aşamayacaktır.

Tebliğin 8 ve 9'ncü maddeleri ise yürürlük ve yürütme maddeleridir.

Kâr dağıtım uygulamasına ilişkin detay bilgiler ekteki Genel Tebliğ'de yer almaktadır.

Saygılarımızla,

Dr. Celal Çelik
Yeminli Mali Müşavir

**Ek: 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 13'ncü Maddesinin uygulamasına
İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ**

Ek: 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun Geçici 13'ncü Maddesinin uygulamasına ilişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ

17 Mayıs 2020 PAZAR

Resmî Gazete

Sayı : 31130

TEBLİĞ

Ticaret Bakanlığından:

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

BİRİNCİ BÖLÜM

Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar

Amaç ve kapsam

MADDE 1 – (1) Bu Tebliğin amacı; 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun geçici 13 üncü maddesinin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.

(2) 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 bu Tebliğ kapsamı dışındadır.

Dayanak

MADDE 2 – (1) Bu Tebliğ; 6102 sayılı Kanunun 210 uncu ve geçici 13 üncü maddesi ile 10/7/2018 tarihli ve 30474 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 446 ncı maddesine dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanımlar

MADDE 3 – (1) Bu Tebliğde geçen;

- a) Bakanlık: Ticaret Bakanlığı,
 - b) Geçmiş yıl kârları: Geçmiş faaliyet dönemlerinde ortaya çıkan ve henüz diğer özkaynak hesaplarına aktarılmasına karar verilmemiş olan tutarları,
 - c) Genel Müdürlük: Bakanlık İç Ticaret Genel Müdürlüğü,
 - ç) Hesap dönemi: Hesap dönemi olarak takvim yılına esas alan şirketlerde 2019 yılı hesap dönemini, özel hesap dönemini esas alan şirketlerde ise tamamlanmış olan son hesap dönemini,
 - d) Kanun: 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu,
 - e) Kâr payı: Net dönem kârı veya serbest yedek akçeler üzerinden ortaklara ve kâra katılan diğer kimselere genel kurulca dağıtılmasına karar verilen tutarı,
 - f) Serbest yedek akçe: Kanuni yedek akçelerin sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşan kısmı ile kanun ve sözleşme gereği ayrılanlar dışında genel kurulca ayrılmasına karar verilen yedek akçeleri,
 - g) Sermaye şirketi: 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa tabi halka açık şirketler de dahil olmak üzere anonim ve limited şirketler ile sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketleri,
 - ğ) Yönetim organı: Anonim şirketlerde yönetim kurulunu, limited şirketlerde müdür veya müdürler kurulunu, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde yöneticiyi veya yöneticileri,
- ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM

Kâr Payı ve Kâr Payı Avansı Dağıtım Esasları

Kâr payı ve kâr payı avansı dağıtım esasları

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.

(2) Sermaye şirketlerinde genel kurul tarafından birinci fıkradaki sütün sonuna kadar yönetim organına kâr payı avansı dağıtım yetkisi verilemez.

(3) Kanunun geçici 13 üncü maddesinin yürürlüğe girmesinden önce genel kurulca 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 birinci fıkrada belirtilen sürenin sonuna kadar ertelenir. Ertelenen ödemelere ilişkin olarak faiz tahakkuk ettirilmez.

(4) Genel kurulca yönetim organına kâr payı avansı dağıtım yetkisi verilmişse, avans ödemeleri birinci fıkrada belirtilen sürenin sonuna kadar ertelenir.

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 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 ile 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 dağıtım 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 dağıtım 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 dağıtım kararı alınan şirketler.

(2) Birinci fıkranın (c) bendi uyarınca kâr payı dağıtım kararı alınan şirketlerde, pay sahiplerinin ifa yükümlülüklerini aşan tutara ilişkin ödemeler 4 üncü maddenin birinci fıkrasında belirtilen sürenin sonuna kadar ertelenir.

Bakanlıktan uygun görüş alınması

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 dağıtım yapılacak şirketlerde; anılan bentte belirtilen desteklerden yararlanılmadığına ilişkin ilgili kurumlardan alınacak tevsik edici belge,

b) 5 inci maddenin (b) bendinde öngörülen istisna uyarınca kâr payı dağıtım yapılacak şirketlerde; dağıtılacak kâr payının yarısından fazlasını 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 dağıtım yapılacak şirketlerde; kredi sözleşmeleri ve proje finansman sözleşmeleri kapsamında ifa yükümlülüklerini tevsik edici belge.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM **Ortak ve Son Hükümler**

Esas alınacak finansal tablolar

MADDE 7 – (1) Kâr payının hesaplanmasında; finansal tablolarını 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 Kanununa göre tutulan kayıtlarda bulunan kâr dağıtımına konu kaynakların toplam tutarını aşamaz.

Yürürlük

MADDE 8 – (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 9 – (1) Bu Tebliğ hükümlerini Ticaret Bakanı yürütür.