

## **6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 13. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ (Kar Payı ve Kar Payı Avansı Dağıtım Esasları ile İstisna Kapsamındaki Şirketler)**

Covid-19 salgınının ekonomik ve sosyal hayata etkilerinin azaltılması amacı ile 17.04.2020 tarih, 31102 sayılı Resmi Gazete'de 7224 sayılı Yeni Koronavirüs (Covid-19) Salgınının Ekonomik ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun yayımlanmıştır.

7224 sayılı Torba Kanununun 12. maddesi ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na eklenen Geçici 13. madde, sermaye şirketlerindeki "**Kar Payı ve Kar Payı Avansı Dağıtımına**" ilişkin usul ve esasları içermektedir. Geçici 13. madde<sup>1</sup> ile bu madde kapsamına giren sermaye şirketlerine ilişkin istisnalar ile kar payı ve kar payı avansı dağıtımına ilişkin usul ve esasları belirleme yetkisi Ticaret Bakanlığına verilmiştir. Bu kapsamda, Ticaret Bakanlığı tarafından Geçici 13. madde kapsamına giren sermaye şirketlerine ilişkin istisnalar ile kar payı ve kar payı avansı dağıtımına ilişkin usul ve esasları içerir Tebliğ **17.05.2020 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmıştır.**

İşbu bilgi notu 17.05.2020 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 13. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Tebliğ'e ilişkin bilgilendirme yapmak amacı ile tanzim edilmiştir.

<sup>1</sup> 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 fıkra 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 fıkrada 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.

## I. Kar Payı ve Kar Payı Avansı Dağıtım Esasları:

17.05.2020 tarihli tebliğin 4. maddesi ile sermaye şirketlerindeki kar payı ve kar payı avansı dağıtımına ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiş olup işbu usul ve esaslara aşağıda sırası ile değinilmektedir:

- Sermaye şirketlerinde 17.04.2020 tarihinden 30.09.2020 tarihine kadar, 2019 yılı net dönem karının **yalnızca %25 ine kadar olan kar payı dağıtılabilecektir.**
- 2019 yılının net dönem karının **%25 ine kadar olan kısmı yalnızca nakdi olarak dağıtılacaktır.**
- Geçmiş yıl karları ve serbest yedek akçeler **30.09.2020 tarihine kadar dağıtımına konu edilemeyecektir.**
- Her ne kadar geçmiş yıl karları ve serbest yedek akçeler 30.09.2020 tarihine kadar dağıtımına konu edilemeyecek ise de, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 462. maddesi<sup>2</sup> 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 verdiği fonlar **sermayeye dönüştürülerek sermaye iç kaynaklardan arttırılabilecektir.**
- Sermaye şirketlerinde, genel kurul tarafından yönetim organına, 30.09.2020 tarihine kadar, kar payı avansı dağıtımına ilişkin yetki verilemeyecektir. Genel kurul tarafından yönetim organına kar payı avansı dağıtımına yetkisi verilmiş **ise, avans ödemeleri 30.09.2020 tarihinin sonuna kadar ertelenecektir.**
- 17.04.2020 tarihinden evvel,
  - ✓ Genel kurul tarafından "Kar Payı Dağıtım" kararı alınmış ve fakat henüz pay sahiplerine ödeme yapılmamış ise veya kısmi ödeme yapılmışsa, net dönem karının %25 ini aşan kısmına ilişkin ödemeler,
  - ✓ Hesap döneminde zarar edilmiş olmasına karşın serbest yedek akçelerden dağıtım kararı alınmış ancak henüz ödenmemiş olan kısma ilişkin olan tüm ödemeler30.09.2020 tarihine kadar ertelenecektir.

<sup>2</sup> Esas sözleşme veya genel kurul kararıyla ayrılmış ve belirli bir amaca özgülenmemiş yedek akçeler ile kanuni yedek akçelerin serbestçe kullanılabilen kısımları ve mevzuatın bilanço konulmasına ve sermayeye eklenmesine izin verdiği fonlar sermayeye dönüştürülerek sermaye iç kaynaklardan arttırılabilir.(2) Sermayenin artırılan kısmını, iç kaynaklardan karşılayan tutarın şirket bünyesinde gerçekten var olduğu, onaylanmış yıllık bilanço ve "yönetim kurulunun" vereceği açık ve yazılı bir beyanla doğrulanır. Bilanço tarihinin üzerinden altı aydan fazla zaman geçmiş olduğu takdirde, yeni bir bilanço çıkarılması ve bunun "yönetim kurulu" tarafından onaylanmış olması şarttır. Bilanço da sermayeye eklenmesine mevzuatın izin verdiği fonların bulunması hâlinde, bu fonlar sermayeye dönüştürülmeden, sermaye taahhüt edilmesi yoluyla sermaye arttırılmaz. Hem bu fonların sermayeye dönüştürülmesi hem de aynı zamanda ve aynı oranda sermayenin taahhüt edilmesi yoluyla sermaye arttırılabilir. Artırım genel kurul veya yönetim kurulu kararının ve esas sözleşmenin ilgili maddelerinin değişik şeklinin tescili ile kesinleşir. Tescil ile o anda mevcut pay sahipleri mevcut paylarının sermayeye oranına göre bedelsiz payları kendiliğinden iktisap ederler. Bedelsiz paylar üzerindeki hak kaldırılamaz ve sınırlandırılmaz; bu haktan vazgeçilemez.

- Ertelenen ödemelere faiz tahakkuk ettirilmeyecektir.

## II. Kar Payı Dağıtımına İlişkin İstisnalar:

17.05.2020 tarihli Tebliğin 5. maddesi ile kar payı dağıtımına ilişkin istisnalar düzenlenmiştir:

- **120.000 Türk Lirası ve altında kar payı dağıtımı kararı alan şirketler** istisna kapsamındadır.

Ancak aşağıda yer alan şirketler 120.000 Türk Lirası ve altında kar payı dağıtımı kararı almış olsalar bile istisna kapsamına girmemektedirler. Buna göre;

- ✓ 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun Ek-2. ve Geçici 23. maddeleri uyarınca Covid-19 kaynaklı zorlayıcı sebep gerekçesi ile kısa çalışma ödeneğine başvuran ve bu ödenekten yararlandırılanları istihdam eden şirketler,
- ✓ Ücretsiz izne ayrılanlardan 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun Geçici 24. maddesi uyarınca, nakdi ücret desteğinden yararlandırılanları istihdam eden şirketler,
- ✓ 28.03.2002 tarihli 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun'un Geçici 20. maddesi ve ilgili kararlar uyarınca Hazine destekli kredi kefaleti kullanan ve halen kapanmamış kredi borç bakiyesi bulunan şirketler

**istisna kapsamındaki şirketler arasında yer alamamaktadır.**

- **Pay sahiplerince dağıtımına karar verilen kar payının yarısından fazlasının kanun hükümleri çerçevesinde başka bir sermaye şirketine olan sermaye taahhüt borcunun nakden ve defaten ifasında kullanılması şartıyla kar payı dağıtımı kararı alan şirketler** istisna kapsamındadır.
- **Pay sahiplerince, dağıtımına karar verilen kar payının, imzalanan kredi sözleşmeleri veya proje finansman sözleşmeleri kapsamında 30.09.2020 tarihine kadar muaccel hale gelen yükümlülüklerin ifasında nakden kullanılması şartıyla kar payı dağıtımı kararı alan şirketler,** istisna kapsamındaki şirketler arasındadır.

Ancak, pay sahiplerince dağıtımına karar verilen kar payının, imzalanan kredi sözleşmeleri veya proje finansman sözleşmeleri kapsamında 30.09.2020 tarihine kadar muaccel hale gelen yükümlülüklerin ifasında nakden kullanılması şartıyla kar payı dağıtım kararı alan şirketlerde, **kar payı dağıtımını yapılabileceksek de pay sahiplerinin ifa yükümlülüklerini aşan tutara ilişkin ödemeler 30.09.2020 tarihine kadar ertelenecektir.**

### **III. Tebliğ Uyarınca İstisna Kapsamında Yer Alan Şirketlerin Kar Payı Dağıtımını Yapabilmesi Şartları:**

17.05.2020 tarihli Tebliğin 6. maddesi uyarınca, istisna kapsamında olan ve kar payı dağıtımını yapabilecek şirketler, kar payı dağıtımını kararını genel kurulda görüşebilmek için Bakanlıktan uygun görüş almalıdır. Yapılacak başvurularda şirketler,

- Genel kurul yapılmasına ilişkin yönetim organı kararının noter onaylı örneğini,
- Şirketin hesap dönemine ilişkin finansal durum tablosu ile kar veya zarar tablolarını,
- 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu uyarınca kısa çalışma ödeneğinden ve/veya nakdi ücret desteğinden yararlanmak suretiyle ücretsiz izne ayrılan çalışanları istihdam eden şirketlerden olmadığını tevsik edici alınan belgeleri,
- 28.03.2002 tarihli 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun'un Geçici 20. maddesi ve ilgili kararları uyarınca Hazine destekli kredi kefaleti kullanmadıklarını ve kredi borç bakiyesi olmadığını tevsik edici belgeleri,
- Pay sahiplerince dağıtımına karar verilen kar payının yarısından fazlasının kanun hükümleri çerçevesinde başka bir sermaye şirketine olan sermaye taahhüt borcunun nakden ve defaten ifasında kullanılması şartıyla kar payı dağıtım kararı alınan şirketlerde, dağıtılacak kar payının yarısından fazlasını alma hakkı olanların başka bir sermaye şirketine olan sermaye taahhüt yükümlülüğünü tevsik edici belgeleri,
- Pay sahiplerince, dağıtımına karar verilen kar payının imzalanan kredi sözleşmeleri veya proje finansman sözleşmeleri kapsamında 30.09.2020 tarihine kadar muaccel hale gelen yükümlülüklerin ifasında nakden kullanılması şartıyla kar payı dağıtım kararı alınan şirketlerde, kredi sözleşmeleri veya proje finansman sözleşmeleri kapsamında yer alan bu yükümlülükleri tevsik edici belgeleri

Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'ne sunmakla yükümlüdür.

#### IV. Kar Payı Dağıtımında Esas Alınacak Finansal Tablolar:

Kar payının hesaplanmasında, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından belirlenen standartlara uygun olarak finansal tabloları hazırlamakla yükümlü olan şirketler, 6102 sayılı TTK'nın 88. maddesi<sup>3</sup> ile belirtilen standartlara uygun olarak hazırlanan finansal tabloları; bu kapsam dışında kalan şirketler ise Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanan finansal tabloları esas alacaktır.

Dağıtılması öngörülen kar payı tutarları, **Vergi Usul Kanunu'na göre tutulan kayıtlarda bulunan kar dağıtımına konu kaynakların toplam tutarını aşamayacaktır.**

Bilgilerinize sunarız.

**Özyıldırım Hukuk Bürosu**

3 MADDE 88- (Değişik madde ve başlığı : 6335 - 26.6.2012 / m.9)(1) 64 ilâ 88 inci madde hükümlerine tabi gerçek ve tüzel kişiler münferit ve konsolide finansal tablolarını düzenlerken, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan, Türkiye Muhasebe Standartlarına, kavramsal çerçevede yer alan muhasebe ilkelerine ve bunların ayrılmaz parçası olan yorumlara uymak ve bunları uygulamak zorundadır. 514 ilâ 528 inci maddeler ile bu Kanunun ilgili diğer hükümleri saklıdır.(2) Bu düzenlemeler, uygulamada birliği sağlamak ve finansal tablolara milletlerarası pazarlarda geçerlilik kazandırmak amacıyla, uluslararası standartlara uyumlu olacak şekilde, yalnız Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından belirlenir ve yayımlanır. (3) Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, değişik işletme büyüklükleri, sektörler ve kâr amacı gütmeyen kuruluşlar için özel ve istisnai standartlar koymaya ve farklı düzenlemeler yapmaya yetkilidir. Bu standart ve düzenlemeler, Türkiye Muhasebe Standartlarının cüz'ü addolunur.(4) Kanunlarla, belirli alanları düzenlemek ve denetlemek üzere kurulmuş bulunan kurum ve kurullar, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olmak şartıyla, kendi alanları için geçerli olacak standartlar ile ilgili olarak ayrıntıya ilişkin sınırlı düzenlemeleri yapabilirler.(5) Türkiye Muhasebe Standartlarında hüküm bulunmayan hâllerde, ilgili oldukları alan dikkate alınarak, dördüncü fıkrada belirtilen ayrıntıya ilişkin düzenleme, ilgili düzenlemede de hüküm bulunmadığı takdirde milletlerarası uygulamada genel kabul gören muhasebe ilkeleri uygulanır

*Burada yer alan bilgiler genel niteliktedir. Konuyla ilgili görüş almak için lütfen bizimle iletişime geçiniz.  
Tüm hakları saklıdır. Alıntı yapmak için lütfen izin alınız.*