

TİCARET BAKANLIĞI'NCA NET DÖNEM KÂRININ DAĞITIMINA İLİŞKİN USUL VE ESASLAR YENİDEN BELİRLENDİ

ÖZET

Sermaye şirketlerinin **31/12/2020** tarihine kadar; 2019 yılı net dönem kârının yalnızca yüzde yirmi beşine 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 değişikliği yayımlandı.

Söz konusu değişiklik uyarınca; Sermaye şirketleri, Ticaret Kanunu'nun geçici 13'üncü maddesinin yürürlüğe girmesinden **31/12/2020** tarihine kadar 2019 yılı net dönem kârının, yalnızca yüzde yirmi beşine (%25) kadarının nakden dağıtımına karar verilebilecekler, geçmiş yıl kârlarını ve serbest yedek akçeleri dağıtımına konu edemeyeceklerdir.

Bu sınırlama, Kanununun 462'nci maddesi uyarınca iç kaynaklardan yapılacak sermaye artırımında uygulanmayacaktır.

16/04/2020 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 Kanununa eklenen Geçici 13'üncü madde uyarınca; sermaye şirketleri **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 edemeyeceği ve genel kurulca yönetim kuruluna kâr payı avansı dağıtımını yetkisi verilemeyeceği; belirtilen süreyi üç ay uzatmaya ve kısaltmaya Cumhurbaşkanı yetkili

kılındığı yönünde düzenleme yapılmıştı. Konuyla ilgili açıklamalarımıza [17.4.2020/98 sayılı Sirkülerimizde](#) yer verilmişti.

Ticaret Bakanlığı tarafından hazırlanan ve 17.5.2020 tarihli ve 31130 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun Geçici 13'üncü Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ ile de söz konusu geçici maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar hakkında açıklamalarda bulunulmuş, Konuyla ilgili açıklamalarımıza ise [18.05.2020/115 sayılı Sirkülerimizde](#) yer verilmişti.

Daha sonra 18 Eylül 2020 tarihli ve 31248 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan [2948 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı](#) ile söz konusu sürenin üç ay daha uzatılmasına karar verilmesi; buna göre sermaye şirketlerinin 31 Aralık 2020 tarihine kadar 2019 yılı net dönem kârının yalnızca yüzde yirmi beşine kadarının dağıtımına karar verilebilecekleri, geçmiş yıl kârlarının ve serbest yedek akçeleri dağıtımına konu edilemeyecekleri ve genel kurulları yönetim kuruluna kâr payı avansı dağıtımını yetkisi veremeyeceği yönünde düzenleme yapılmıştı. Konuyla ilgili açıklamalarımıza ise [18.09.2020/184 sayılı Sirkülerimizde](#) yer verilmişti.

[28 Ekim 2020 tarih ve 31288 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Değişiklik Tebliği](#) ile 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 13'üncü Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ'de bazı değişiklikler yapıldı. Yapılan söz konusu değişiklik uyarınca; Sermaye şirketleri, Ticaret Kanunu'nun geçici 13'üncü maddesinin yürürlüğe girmesinden **31/12/2020** tarihine kadar 2019 yılı net dönem kârının, yalnızca yüzde yirmi beşine (%25) kadarının nakden dağıtımına karar verilebilecekler, geçmiş yıl kârlarını ve serbest yedek akçeleri dağıtımına konu edemeyeceklerdir.

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

Tebliğ değişikliği uyarınca;

- a) 25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun ek-2'nci ve geçici 23'üncü maddesi uyarınca yeni korona virüs (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 ve kâr payı avansı** dağıtımını 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 ve kâr payı avansı** dağıtımını 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 kadar müaccel hale gelen yükümlülüklerin ifasında nakden kullanılması şartıyla, **kâr payı ve kâr payı avansı** dağıtımını kararı alınan şirketler, söz konusu düzenlemenin dışında tutulmuştur.

Bu kapsamda yapılacak **kâr payı dağıtımlarının genel kurulda görüşülebilmesi veya kâr payı avansı dağıtımını 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 sunulacaktır.

- a) Tebliğ 5'inci maddenin (a) bendinde öngörülen istisna uyarınca **kâr payı veya kâr payı avansı** dağıtımı yapılacak şirketlerde; anılan bentte belirtilen desteklerden yararlanılmadığına ilişkin ilgili kuramlardan alınacak tevsik edici belge,
- b) Tebliğ 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 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 veya kâr payı avansı** dağıtımı yapılacak şirketlerde; kredi sözleşmeleri ve proje finansman sözleşmeleri kapsamında ifa yükümlülüklerini tevsik edici belge.

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 aşamayacaktır.

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.

Yapılan değişiklikler aşağıda karşılaştırmalı tablo halinde verilmiştir.

Tebliğin Eski Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
<p>Kar Payı ve Kar Payı Avanslar Dağıtım Esasları</p> <p>Madde-(4)</p> <p>Sermaye şirketlerinde, Kanunun geçici 13'üncü maddesinin yürürlüğe girmesinden 30/9/2020 tarihine kadar 2019 yılı net dönem kârının, yalnızca yüzde yirmi beşine (%25) 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.</p>	<p>MADDE 1 – 17/5/2020 tarihli ve 31130 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 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.</p>	<p>Kar Payı ve Kar Payı Avanslar Dağıtım Esasları</p> <p>Madde-(4)</p> <p>Sermaye şirketlerinde, Kanunun geçici 13'üncü maddesinin yürürlüğe girmesinden 31/12/2020 tarihine kadar 2019 yılı net dönem kârının, yalnızca yüzde yirmi beşine (%25) 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.</p>
<p>Kâr payı dağıtımına ilişkin istisnalar</p> <p>Madde-(5)</p> <p>Aşağıda belirtilen şartları sağlayan şirketler hakkında, 6'ncı madde hükümleri saklı kalmak kaydıyla, 4'üncü madde hükümleri uygulanmaz:</p>	<p>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)</p>	<p>Kâr payı ve kâr payı avansı dağıtımına ilişkin istisnalar</p> <p>Madde-(5)</p> <p>Aşağıda belirtilen şartları sağlayan şirketler hakkında, 6'ncı madde hükümleri saklı kalmak kaydıyla, 4'üncü madde hükümleri uygulanmaz:</p>

Tebliğin Eski Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
<p>a) 25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun ek-2'nci ve geçici 23 üncü maddesi uyarınca yeni korona virüs (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,</p> <p>b) Pay sahiplerince, dağıtımına karar verilen kâr payının yarısından fazlasının, Kanun hükümleri çerçevesinde başka bir sermaye şirketine olan sermaye taahhüt borcunun</p>	<p>ve (c) bentlerinde yer alan "kâr payının" ibareleri "kâr payının veya kâr payı avansının" olarak değiştirilmiştir.</p>	<p>a) 25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun ek-2'nci ve geçici 23 üncü maddesi uyarınca yeni korona virüs (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 ve kâr payı avansı dağıtım kararı alınan şirketler,</p> <p>b) Pay sahiplerince, dağıtımına karar verilen kâr payının veya kâr payı avansının yarısından fazlasının, Kanun hükümleri çerçevesinde başka bir sermaye şirketine olan</p>

Tebliğin Eski Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
<p>nakden ve defaten ifasında kullanılması şartıyla, kâr payı dağıtımı kararı alınan şirketler,</p> <p>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 dağıtımı kararı alınan şirketler.</p> <p>(2) Birinci fıkranın (c) bendi uyarınca kar payı dağıtımı kararı alınan şirketlerde, pay sahiplerinin ifa yükümlülüklerini aşan tutara ilişkin ödemeler 4'üncü maddenin birinci fıkrasında belirtilen sürenin sonuna kadar ertelenir.</p>		<p>sermaye taahhüt borcunun nakden ve defaten ifasında kullanılması şartıyla, kâr payı ve kâr payı avansı dağıtımı kararı alınan şirketler,</p> <p>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 kadar muaccel hale gelen yükümlülüklerin ifasında nakden kullanılması şartıyla, kâr payı ve kâr payı avansı dağıtımı kararı alınan şirketler.</p> <p>(2) Birinci fıkranın (c) bendi uyarınca kâr payı veya kâr payı avansı dağıtımı kararı alınan şirketlerde, pay sahiplerinin ifa yükümlülüklerini aşan tutara ilişkin ödemeler 4'üncü maddenin birinci fıkrasında belirtilen sürenin sonuna kadar ertelenir.</p>

Tebliğin Eski Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
<p>Bakanlıktan Uygun Görüş Alınması</p> <p>Madde-(6)</p> <p>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:</p> <p>a) 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,</p> <p>b) 5'inci maddenin (b) bendinde öngörülen istisna uyarınca kâr payı dağıtımı yapılacak şirketlerde; dağıtılacak kâr</p>	<p>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.</p>	<p>Bakanlıktan Uygun Görüş Alınması</p> <p>Madde-(6)</p> <p>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:</p> <p>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 kurumlardan alınacak tevsik edici belge,</p> <p>b) 5'inci maddenin (b) bendinde öngörülen istisna uyarınca kâr</p>

Tebliğin Eski Hali	Değişiklik Düzenlemesi	Tebliğin Son Hali
<p>payının yarısından fazlasını alma hakkı olanların başka bir sermaye şirketine olan sermaye taahhüt yükümlülüğünü tevsik edici belge,</p> <p>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.</p>		<p>payı veya kâr payı avansı dağıtımı yapılacak şirketlerde; dağıtılacak kâr payının veya kâr payı avansının yarısından fazlasını alma hakkı olanların başka bir sermaye şirketine olan sermaye taahhüt yükümlülüğünü tevsik edici belge,</p> <p>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.</p>

Söz konusu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla...

["6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 13'üncü Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" ...>>>](#)