

SİRKÜLER 2020/31: Covid 19 Virüs Salgını Dolayısıyla TTK'na Geçici 13. Madde Eklenmek Suretiyle Yapılan Kar Dağıtım Kısıtlamasının Uygulamasına İlişkin Ticaret Bakanlığı Tebliği Yayımlandı

Hatırlanacağı üzere Yeni Koronavirüs (Covid-19) Salgınının Ekonomik Ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair 7244 sayılı Kanun 17.04.2020 tarihli Resmi Gazetede yayınlanmak suretiyle yürürlüğe girmişti. **7244 sayılı Kanun'un 17.04.2020 tarihinde yürürlüğe giren 12. Maddesi ile** 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na eklenen Geçici 13 madde ile sermaye şirketlerinin 2020 yılında yapılacak kar dağıtımlarına sınırlama getirilmişti ve bu kapsama giren sermaye şirketlerine ilişkin istisnalar ile uygulamaya dair usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşünü almak suretiyle Ticaret Bakanlığı yetkili kılınmıştı. Ticaret Bakanlığı tarafından bu yetkiye istinaden 17 Mayıs 2020 tarihli Resmi Gazetede tebliğ yayınlamıştır. Kanuni düzenleme ve yayınlanan tebliğe göre Türk Ticaret Kanunu'na eklenen Geçici 13 maddenin uygulaması aşağıdaki şekilde gerçekleştirilecektir.

1- 30/9/2020 Tarihine Kadar Alınabilecek Kar Dağıtım Kararlarında Uygulanacak Kısıtlama

Sermaye şirketlerinde (SPK'ya tabi halka açık şirketler de dahil olmak üzere anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler) Kanunun yürürlüğe girdiği 17 Nisan 2020 tarihinden 30/9/2020 tarihine kadar 2019 yılı net dönem kârının yalnızca yüzde yirmi beşine kadarının dağıtımına karar verilebilecektir. Bu tarihe kadar geçmiş yıl kârları ve serbest yedek akçelerin dağıtım kararı alınamayacaktır. TTK 462. Madde uyarınca iç kaynaklardan sermaye artırımları ise yapılabilecektir.

Sermaye şirketleri 17 Nisan 2020 tarihinden 30/9/2020 tarihine kadar yönetim organına kar payı avansı dağıtım yetkisi de veremeyecektir, dolayısıyla belirtilen tarihe kadar kar payı avansı da dağıtılamayacaktır.

2- Kanun'un Yürürlük Tarihinden Önce Alınmış Kar Dağıtım Kararlarının Yerine Getirilmesinde Kısıtlama

Kanun'un yürürlük tarihi olan 17 Nisan 2020 tarihinden önce 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 30/09/2020 tarihine kadar ertelenecektir.

Kanunda bu konuda herhangi bir düzenleme olmamasına karşın, tebliğe göre hesap döneminde zarar edilmiş olmasına karşın kanunun yürürlüğe girdiği tarih 17 Nisan 2020 tarihinden önce serbest yedek akçelerden kar dağıtım kararı alınmış ise henüz ödenmemiş kısma ilişkin tüm ödemeler 30/09/2020 tarihine kadar ertelenecektir.

2019 hesap döneminde kar edilmiş olmasına karşın Kanunun yürürlüğe girdiği tarih olan 17 Nisan 2020 tarihinden önce serbest yedek akçelerden kar dağıtım kararı alınmış ise henüz ödenmemiş kısma ilişkin ödemelerin 30/09/2020 tarihine kadar ertelenip ertelenmeyeceği konusunda ise Kanunda bir düzenleme olmadığı gibi tebliğde de herhangi bir açıklama yapılmamıştır. Bu ödemelerin yapılabileceği anlaşılmaktadır.

Ertelenen kar payı ödemelerine ilişkin olarak faiz tahakkuk ettirilmeyecektir.

3- Kâr Payı Dağıtım Kısıtlaması Uygulanmayacak Şirketler

Aşağıda belirtilen şartları sağlayan şirketler hakkında, kanun ve tebliğde yer alan kar payı dağıtım kısıtlaması uygulanmayacaktır:

a) 120.000 Türk Lirası ve altında kâr payı dağıtım kararı alan şirketler. Ancak aşağıdaki şirketler bu istisnadan yararlanamayacaklardır.

- Yeni koronavirüs (Covid-19) kaynaklı zorlayıcı sebep gerekçesiyle kısa çalışma ödeneğinden ve/veya ücretsiz izne ayrılanlardan nakdi ücret desteğinden yararlandırılanları istihdam edenler,
- 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.

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 30.09.2020 tarihine kadar muaccel hale gelen yükümlülüklerin ifasında nakden kullanılması şartıyla, kâr payı dağıtım kararı alınan şirketler. Bu şirketlerde, pay sahiplerinin ifa yükümlülüklerini aşan tutara ilişkin ödemeler 30.09.2020 tarihine kadar ertelenmektedir. Bir başka ifadeyle, yüzde yirmibeş oranındaki kar payını aşan dağıtımdan sadece **imzalanan kredi sözleşmeleri veya proje finansman sözleşmeleri kapsamında 30.09.2020 tarihine kadar muaccel hale gelen yükümlülüklerin ifasında nakden kullanacak tutardaki hissedar payları 30/09/2020 tarihine kadar ödenebilecektir.**

4- Kâr Payı Dağıtım Kısıtlaması Uygulanmayacak Şirketlerin Bakanlığa Sunacağı Belgeler

Yukarıda sayılan istisna yararlanabilecek şirketlerin kâr payı dağıtımlarının genel kurulda görüşülebilmesi için Ticaret Bakanlığından uygun görüş alınması zorunludur. Bakanlığa yapılacak Başvurularda aşağıdaki belgeler aşağıdaki belgeler Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'ne sunulacaktır:

- a) Kar dağıtımına dair genel kurul yapılmasına ilişkin yönetim organı kararının noter onaylı örneği,
- b) Şirketin hesap dönemine ilişkin finansal durum tablosu ile kâr veya zarar tablosu,
- c) Yukarıda (a) bendinde öngörülen istisna uyarınca kâr payı dağıtım yapılacak şirketlerde; anılan bentte belirtilen desteklerden yararlanılmadığına ilişkin ilgili kuramlardan alınacak tevsik edici belge,
- d) Yukarıda (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,
- e) Yukarıda (c) bendinde öngörülen istisna uyarınca kâr payı dağıtım yapılacak şirketlerde; kredi sözleşmeleri ve proje finansman sözleşmeleri kapsamında ifa yükümlülüklerini tevsik edici belge.

5) Kar Dağıtımında Esas Alınacak Finansal Tablolar

Kâr payının hesaplanmasında; finansal tablolarını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından belirlenen standartlara uygun hazırlamak zorunda olanlar tarafından Türk Ticaret Kanunun 88 inci maddesine göre hazırlanan finansal tablolar, bunlar dışında kalanlar tarafından ise Vergi Usul Kanununa göre hazırlanan finansal tablolar esas alınacaktır.

Dağıtılması öngörülen kâr payı tutarı, **Vergi Usul Kanununa göre tutulan kayıtlarda** bulunan kâr dağıtımına konu kaynakların toplam tutarını aşamayacaktır.