

Konu:

KÂR PAYI DAĞITIMINDA SINIRLAMA DÜZENLEMESİNİN UYGULAMA USUL VE ESASLARI İLE DÜZENLEMENİN İSTİSNALARINA DAİR TEBLİĞ YAYINLANMIŞTIR

17.05.2020 tarih ve 31130 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun Geçici 13. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ” ile 7244 sayılı Kanun ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’na eklenen ve sermaye şirketlerinin 30.09.2020 tarihine kadar, 2019 yılı net kârlarının %25’inden fazlasını ve daha önceki yıllara ait kârların tamamı ile serbest yedek akçelerini dağıtmalarını sınırlayan geçici 13. maddenin istisnalarına ve maddenin uygulanmasına dair usul ve esaslara dair düzenlemeler yapılmıştır.

Tebliğ 17.05.2020 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Tebliğde yer verilen istisnalar kapsamında kâr dağıtımını yapılmak istenmesi halinde, genel kurul toplantısı yapılmadan önce, genel kurul yapılmasına ilişkin yönetim organı (anonim şirketlerde yönetim kurulu, limited şirketlerde müdür veya müdürler kurulu) kararının noter onaylı örneği, 2019 yılına ilişkin mali tablolar ve tebliğde düzenlenen istisnai haller kapsamında olduğunu tevsik edecek belgeler ile Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü’ne başvurulacak ve kâr payı dağıtım kararı için Bakanlıktan uygunluk görüşü alınacaktır.

1. Yasal Düzenleme

17.04.2020 tarihinde yürürlüğe giren 6102 sayılı Kanunun geçici 13. maddesi ile yapılan düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

- 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 **hariç olmak üzere**,
- Sermaye şirketleri, **30.09.2020 tarihine kadar**,
- **2019 yılı net kârlarının sadece %25’e kadarlık kısmını** dağıtabilecek, bu oranı aşan kısmı ise dağıtılamayacak,
- **Geçmiş yıl kârları ve serbest yedek akçeler ise dağıtımına konu edilemeyecek**,
- Genel kurulca yönetim kuruluna **kâr payı avansı dağıtımını yetkisi verilemeyecek**,
- Genel kurulca 2019 yılı hesap dönemine ilişkin kâr payı dağıtımını **kararı alınmış ancak henüz pay sahiplerine ödeme yapılmamışsa** veya kısmi ödeme yapılmışsa, 2019 yılı net dönem kârının %25’ini aşan kısma ilişkin **ödemeler 30.09.2020 tarihine kadar ertelenecektir.**

Cumhurbaşkanı’nın söz konusu süreyi **üç ay uzatma veya kısaltma** hususunda yetkisi olduğunu hatırlatmak isteriz.

Bu maddenin kapsamına giren sermaye şirketlerine ilişkin istisnalar ile uygulamaya dair usul ve esasları belirlemeye, Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın görüşünü almak suretiyle Ticaret Bakanlığı yetkili kılınmıştı.

Ticaret Bakanlığı kanundan doğan yetkisini kullanmış ve kâr payı dağıtımına dair kısıtlamaların istisnai hallerini sirkülerimiz ekinde yer alan tebliğde düzenlemiştir.

2. Hesap Dönemi, Kâr Payı, Serbest Yedek Akçe,

Tebliğde **hesap dönemi** “*Hesap dönemi olarak takvim yılını esas alan şirketlerde 2019 yılı hesap dönemini, özel hesap dönemini esas alan şirketlerde ise tamamlanmış olan son hesap dönemi*” şeklinde tanımlanmıştır.

Tebliğde **kâr payı** “*Net dönem kârı veya serbest yedek akçeler üzerinden ortaklara ve kâra katılan diğer kimselere genel kurulca dağıtılmasına karar verilen tutar*” şeklinde tanımlanmıştır.

Kanunda geçmiş yıllar kârlarının yanı sıra serbest yedek akçelerin de dağıtımına konu edilemeyeceği belirtilmiştir. **Serbest yedek akçe** tebliğde “*Kanuni yedek akçelerin sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşan kısmı ile kanun ve sözleşme gereği ayrılanlar dışında genel kurulca ayrılmasına karar verilen yedek akçeler*” şeklinde tanımlanmıştır.

3. Esas Alınacak Finansal Tablo

Kâr payının hesaplanmasında,

- Finansal tablolarını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından belirlenen standartlara uygun **hazırlamak zorunda olanlar** tarafından Kanunun 88. maddesine göre (Türkiye Finansal Raporlama Standartları –TFRS- veya Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standartları – BOBİ FRS-) hazırlanan,¹
- Bunlar dışında kalanlar tarafından ise Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanan finansal tablolar (2019 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi ekinde yer alan mali tablolar)

esas alınacaktır.

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

¹ TFRS veya BOBİ FRS uygulamak zorunda olanlara dair güncel düzenlemeler hakkında [30.04.2019 tarih ve 2019/83](#) sayılı sirkülerimizde açıklamalara yer verilmiştir.

Örneğin: Şirketin TFRS kapsamında oluşturulan 2019 yılı finansal tablolarına göre, 2019 yılı net dönem kârı 7.000.000 TL olarak tespit edilmiş olsun. Türk Ticaret Kanunu'nun geçici 13. maddesine göre 2019 yılı net dönem kârının %25'i kadarlık kısmı için dağıtım kararı alınabilecektir. Bu durumda $7.000.000 \times \%25 = 1.750.000$ TL hesaplanabilmektedir. Ancak bu şirketin VUK kapsamında oluşturulan mali tablolarında net dönem kârı 1.300.000 TL ise, bu durumda dağıtım konusu edilecek tutar en fazla 1.300.000 TL olabilecektir.

Tebliğde “*VUK'a göre bulunan kâr dağıtımına konu kaynakların toplam tutarı*” ifadesinden hareket edilecek olursa, örneğimizdeki karşılaştırmada VUK bilançosunda yer alan net dönem kârı yanı sıra *kâr dağıtımına konu edilebilecek diğer tutarların* da söz konusu hesaplamada dikkate alınabileceğini söyleyebiliriz.

4. Kâr Dağıtım Kararı Alınmış, Ancak 17.04.2020 Tarihi İtibariyle Ödenmemiş Olan Kâr Payları ve Serbest Yedek Akçeler

Kanunun geçici 13. maddesinin yürürlüğe girmesinden (17.04.2020 tarihinden) önce genel kurulca kâr payı dağıtım kararı alınmış, ancak henüz pay sahiplerine ödeme yapılmamışsa veya kısmi ödeme yapılmışsa, kanunun birinci fıkrasında 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 30.09.2020 tarihine kadar ertelenecektir. Ertelenen ödemelere ilişkin olarak faiz tahakkuk ettirilemeyecektir. Ayrıca genel kurulca yönetim organına kar payı avans dağıtım yetkisi verilmiş ise, avans ödemeleri 30.09.2020 tarihine kadar ertelenecektir.

5. İç Kaynaklardan Sermaye Artırımı

Kanunun geçici 13. maddesinde yer alan sınırlama, kanunun “İç kaynaklardan sermaye artırımı” başlıklı 462. maddesi uyarınca iç kaynaklardan yapılacak sermaye artırımında uygulanmayacaktır.

Diğer bir ifadeyle, 2019 ve önceki hesap dönemlerine dair kârların sermayeye ilavesi yönünde karar alınması mümkündür.

6. Kâr Payı Dağıtımına İlişkin İstisnalar

Aşağıda belirtilen şartları sağlayan şirketler hakkında, tebliğin “Bakanlıktan uygun görüş alınması” başlıklı 6. madde hükümleri saklı kalmak kaydıyla, Kanunda yer alan sınırlamalar uygulanmayacaktır.

a) 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun ek-2. ve geçici 23. maddesi uyarınca **yeni koronavirüs (Covid-19) kaynaklı zorlayıcı sebep gerekçesiyle kısa çalışma ödeneğinden ve/veya ücretsiz izne ayrılanlardan** 4447 sayılı Kanunun geçici 24. maddesi uyarınca **nakdi ücret desteğinden yararlandırılanları istihdam edenler** ile 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun geçici 20. 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 30.09.2020 sonuna kadar muaccel hale gelen yükümlülüklerin ifasında nakden kullanılması şartıyla**, kâr payı dağıtım kararı alınan şirketler.

Yukarıda yer alan (c) bendi uyarınca kâr payı dağıtım kararı alınan şirketlerde, pay sahiplerinin ifa yükümlülüklerini aşan tutara ilişkin ödemeler 30.09.2020 sonuna kadar ertelenecektir.

6.1. Bakanlıktan Uygun Görüş Alınması

İstisnalar kapsamında kâr payı dağıtım kararı alabilmek için Bakanlıktan uygunluk görüşü alınması zorunludur. Uygunluk görüşü için tebliğin 6. maddesinde yer verilen evraklar ile başvuru yapılacaktır.

6.2. 120.000 TL'na Kadar Kâr Payı Dağıtım Kararları

Aşağıda belirtilen şirketler haricindeki şirketlerin, **120.000 TL'na kadar** olacak kâr payı dağıtım kararlarında kanunun geçici 13. maddesinde yer verilen sınırlamaların uygulanmayacağı anlaşılmaktadır. Diğer bir ifadeyle, Ticaret Bakanlığı kanundan doğan yetkisini kullanmak suretiyle, **aşağıda belirtilen şirketler haricindeki şirketlerin 120.000 TL'na kadar olan kâr payı dağıtım kararlarını yasal düzenlemeden istisna tutmuştur.**

- Covid-19 nedeniyle kısa çalışma ödeneğinden yararlanan çalışanları olan şirketler
- Ücretsiz izin uygulamasında nakit ücret desteğinden yararlanan çalışanları olan şirketler
- Hazine destekli kredi kefaleti kullanan ve halen kapanmamış kredi borç bakiyesi bulunan şirketler

120.000 TL'na kadar kâr payı ödemesi yapılacak şirketlerin, yukarıda belirtilen desteklerden yararlanılmadığına (Hazine destekli kredi kullanılmadığına, kısa çalışma ödeneği ve/veya ücret desteği alan personel istihdam edilmediğine) ilişkin ilgili kurumlardan alınacak tevsik edici belgelerinin, kâr payı dağıtımına ilişkin Genel Kurul yapılmadan önce uygunluk onayı alınması için Bakanlığa ibraz edilmesi gerekecektir.

6.3. Kâr Payının Başka Bir Şirkete Sermaye Olarak Konacak Olması

Dağıtılacak kâr payının **yarısından fazlası** başka bir sermaye şirketine nakit sermaye olarak ilave edilecek ise bu kapsamdaki kâr payı dağıtım kararları yasal düzenlemeden istisna olacaktır.

Bakanlıktan uygunluk onayı alınabilmesi için kredi sözleşmeleri ve proje finansman sözleşmeleri kapsamında ifa yükümlülüklerini tevsik edici belgelerin ibrazı zorunlu olacaktır. Bu belgelerde kâr payı elde edecek şirketlerin 30.09.2020 tarihine kadar vadesi gelecek ödemeleri görülebilecek ve dağıtımına konu edilecek kâr payı tutarı ile borç yükümlülükleri karşılaştırılabilecektir.

7. Bakanlıktan uygun görüş alınması

Kar payı dağıtımına ilişkin istisnaların ver aldığı Tebliğin 5. maddesi uyarınca yapılacak kâr payı dağıtımlarının genel kurulda görüşülebilmesi için Bakanlıktan uygun görüş alınması zorunludur.

Başvurularda **genel kurul yapılmasına ilişkin yönetim organı** (anonim şirketlerde yönetim kurulu, limited şirketlerde müdür veya müdürler kurulu) **kararının noter onaylı örneği**, şirketin hesap dönemine **(2019 yılına) ilişkin finansal durum tablosu** ile **kâr veya zarar tablosuna ek olarak aşağıdaki belgeler** Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'ne sunulacaktır:

- a) Tebliğin 5. maddesinin (a) bendinde öngörülen istisna uyarınca kâr payı dağıtımı yapılacak şirketlerde; anılan bentte belirtilen **desteklerden yararlanılmadığına** ilişkin ilgili kurumlardan alınacak tevsik edici belge,
- b) Tebliğin 5. maddesinin (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 yükümlülüklerini** tevsik edici belge,
- c) Tebliğin 5. maddesinin (c) bendinde öngörülen istisna uyarınca kâr payı dağıtımı yapılacak şirketlerde; **kredi sözleşmeleri ve proje finansman sözleşmeleri** kapsamında **ifa yükümlülüklerini** tevsik edici belge.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 13. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr

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 Tebliğın 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 Bakanlığını,
 - 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 Müdürlüđünü,
 - ç) Hesap dönemi: Hesap dönemi olarak takvim yılını 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 Kanununu,
 - 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 sürenin sonuna kadar yönetim organına kâr payı avansı dağıtımını 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 sınıra 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, imzalanın 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.