



SİRKÜLER

Sirküler No	: 2021-31
Sirküler Tarihi	: 05.04.2021

Konu	: Dönem Karından Yasal Yedek Akçe Ayrılması
------	---

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 509. maddesinin ikinci fıkrasına göre, şirketlerde kâr payı ancak **net dönem kârından ve serbest yedek akçelerden** dağıtılabilir.

Kâr dağıtımı ile doğrudan ilişkili olan ve Türk Ticaret Kanunu'nda düzenlenen yükümlülüklerden birisi ise şirketlerce kanuni yedek akçe ayrılmasıdır. Kanuni yedek akçenin olağan kaynağı şirketin elde ettiği kârdır. Ancak, kâr dağıtımına gitmeyen şirketler, kânuni yedek akçe ayrımı hususunda tereddüt yaşayabilmektedir. Kâr dağıtımına gitmeyen anonim şirketlerde kanunî yedek akçe ayrımı yapıp yapılmayacağı hususu üzerinde durulacaktır.

Kâr Dağıtımının Yapılmaması Halinde Kanunî Yedek Akçe Ayrılıp Ayrılmayacağı Hususu

Kanuni yedek akçeler, TTK'nın 519 ile 520. maddelerinde, genel kanunî yedek akçe ile şirketin iktisap ettiği kendi pay senetleri için ayırdığı yedek akçe olmak üzere iki ayrı başlık altında düzenlenmiştir. TTK'nın "**Genel Kanuni Yedek Akçe**" kenar başlıklı 519. maddesine göre;

– Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşıncaya kadar genel kanunî yedek akçeye ayrılır.

– Bu sınıra ulaşıldıktan sonra da;

- Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı;
- Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı;
- Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde 10'u

genel kanunî yedek akçeye eklenir.

Bu itibarla, şirketin, yıllık kârının % 5'ini ödenmiş sermayesinin % 20'sini buluncaya kadar genel kanunî yedek akçe, diğer bir deyişle, I. Tertip kanunî yedek akçe olarak ayırması gerekir.

Şirket genel kurulu kâr dağıtımına karar vermemiş olsa dahi, I. Tertip kanuni yedek akçe ayrılır.

Şirketler genellikle kar dağıtımını yapmadıkları yıllarda 1. Tertip yedek akçe ayırmamaktadırlar. Daha sonraki yıllarda kar dağıtımını yaptığında veya geçmiş yıl karlarının sermayeye eklenmesi kararları uygulanırken 1. Tertip yedek akçe ayrılması unutulabilmektedir. Veya sermaye artırımını sonrası %20 sınırı yükseldiğinden sonraki yıllarda önceki yıl karlarından ayrılması gereken tutardan daha fazla 1. Tertip yedek akçe ayrılabilir.

Kanun, II. tertip kanuni yedek akçe için bir sınırlama getirmemektedir. Bu itibarla, II. tertip kanuni yedek akçenin kâr dağıtımına gidilmesi halinde ayrılması gerekir. Yıllık kârdan I. Tertip kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra, kalan bakiyenin % 5'i aşan oranda kâr dağıtımına gidilmesi durumunda, bunun % 5'i I. temettü olarak pay sahiplerine ödenir ve bu temettü ikinci tertip kanuni akçe hesabında dikkate alınmaz. Dolayısıyla, şirket kâr elde etmiş olsa dahi, genel kurulca kâr dağıtımını kararı alınmamış ise, II. Tertip kanuni yedek akçe ayrılmaz.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.