

Sirküler No: 4467

Sirküler Tarihi:21.04.2025

KONU: KÂR DAĞITIMINA İLİŞKİN ÖZELLİKLİ DURUMLAR.

Kâr, işletmelerin kuruluş amacını oluşturmanın ötesinde, faaliyetlerinin devamını da sağlayan önemli bir kavramdır. Faaliyet dönemi sonunda tüm yasal yükümlülükler yerine getirildikten sonra dağıtılabılır hâle gelen kâr, eğer dağıtımına karar verilmişse hisse senedi sahipleri ile kâra katılan diğer kesimler arasında payları ile orantılı bir biçimde dağıtılır.

Kâr payı, temettü olarak da ifade edilen bu tutar hem hissedarlar açısından hem de piyasadaki beklentilere göre oluşan hisse senedi fiyatı ve dolayısı ile firma değeri için son derece önemlidir. Kâr dağıtım politikalarının önemi, sadece firma değeri üzerindeki etkileri ile değil, portföy oluşturan finansal kuruluşlar (kurumsal yatırımcılar), bireysel yatırımcılar, sermaye piyasasının gelişimi ve kıt kaynakların tahsisindeki etkinlik konuları da dikkate alınarak değerlendirilmelidir.

Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nde kâr dağıtım tablosu işletmenin dönem kârının dağıtım biçimini gösteren tablosu şeklinde tanımlanmaktadır.

Kâr dağıtım tablosunun amacı sermaye şirketlerinde dönem kârından, ödenecek vergilerin ayrılan yedeklerin ve ortaklara dağıtılacak kâr paylarının açıkça gösterilmesi ve şirketlerin hisse başına kâr ile temettü tutarının hesaplanmasıdır.

Kâr dağıtım tablosu

Dönem kârından yapılan dağıtımla, yedeklerden yapılan dağıtımı ayrı ayrı gösterecek biçimde düzenlenmekte,

Ödenecek vergiler ve yasal yükümlülükler, ortaklara ödenecek 1. ve 2. temettüler, ayrılan 1. ve 2. tertip yasal yedeklerle statü yedekleri, olağanüstü yedekler ve kârdan ayrılan özel fonlar açıkça gösterilmektedir.

Dönem Kârı

Dönem kârı üzerinden, vergi ve yasal yükümlülüklerin hesaplanması ve bunların dönem kârından düşülmesi sonucu dönem net kârına ulaşılmaktadır.

Geçmiş Yıllar Zararı: Zararla kapanmış geçmiş faaliyet dönemlerinden oluşan (580-geçmiş yıllar zararları hesabında yer alan) zararları ifade eder.

Türk Ticaret Kanunu'nun kâr payını düzenleyen 470. maddesine göre kâr payı ancak safi kârdan dağıtılabılır.

Buna göre geçmiş yıllardan gelen zararlar, dönem net kârından düşülerek dağıtılabılır dönem net kârına ulaşılmaktadır. Geçmiş dönem zararlarında dikkat edilmesi gereken husus ise, zararın ticari zarar veya mali zarar olmasıdır.

Ticari zarar, şirketin faaliyetiyle ilgili olarak dönem sonunda ortaya çıkan ve bilançoda (591 dönem net zararı hesabında) yer alıp dönem sonrası (580-geçmiş yıllar zararları hesabına aktarılıp) izlenen zararlardır.

Mali zarar ise, vergi kanunlarında yer alan indirim ve istisnalar dolayısıyla ortaya çıkan zarardır. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 9/I-a maddesine göre (beş yıldan fazla nakledilmemek şartıyla geçmiş yılların mali bilançolarına göre meydana gelen zararlar) vergi matrahından indirilebilmektedir.

Pasif kalemlere ait olağanüstü yedekler/ geçmiş yıl kârlar içerisinde yer alan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kârın herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi durumunda bu işlemlerin yapıldığı dönemin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %25 oranında kurumlar vergisi ödenmesi ayrıca %15 oranında gelir vergisi stopajına tabi tutulması gerektiği bilinmelidir.

Kurumlar vergisi beyannamesine eklenecek mali tablolar:

2024 yılı aktif toplamı 191.697.100.-TL veya net satışlar toplamı 425.989.600.-TL'yi aşan mükellefler 2025 yılında verecekleri beyannamelerine temel mali tabloların yanı sıra ek mali tabloları da eklemeleri gerekmektedir.

Bu koşulları sağlayan mükellefler kâr dağıtım tablosunu faaliyetleri zararlarla sonuçlanmış olsa da mutlaka doldurması gerekmektedir.

Muhasebe Sistemi uygulama Genel Tebliğine Göre Temel Mali Tablolar ve Ek Mali Tablolar;

Bilanço, Gelir Tablosu, Satışların Maliyeti Tablosu, Fon Akım Tablosu, Nakit Akım Tablosu, Kâr Dağıtım Tablosu, Öz kaynaklar Değişim Tablosu olarak sayılmıştır.

Bilanço ve gelir tablosu dipnotları ve ekleri ile birlikte temel mali tabloları, diğerleri ise ek mali tabloları oluşturmaktadır.

Bu nedenle, muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına uyulmaması sonucu Vergi Usul Kanunu'nun 353/6 maddesi uyarınca 90.000.-TL özel usulsüzlük cezası kesilebileceğini hatırlatmak isteriz.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.