

Özet Bülten

Tarih : 27.04.2020

Sayı : 2020/74

Değerli Müşterimiz;

Ülkemizi de etkileyen virüs salgınının yarattığı ekonomik ve sosyal olumsuzluklar nedeniyle resmi kurumlar tarafından sürekli düzenlemeler yapılmaktadır.

Yapılan düzenlemelerin amacı ekonomik ve sosyal yaşamın fazla etkilenmeden normale dönmesini sağlamaktır.

Bu kapsamda yapılan düzenlemeler konu başlıkları itibariyle aşağıdadır.

A- Konu Başlıkları;

- 1. 7244 Sayılı Kanun Kapsamında Ecrimisil ve Satış Bedeli Ertelemesi ile İlgili Milli Emlak Genel Tebliği Yayınlanmıştır.**
- 2. 7224 Sayılı Kanun’la Kar Payı Dağıtımına Getirilen Kısıtlama;**
- 3. Türkiye’de Yerleşik olmayanlara Getirilen Yabancı Para Cinsinden Bireysel Emeklilik Sigortası Yaptırma İmkânı,**

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

B- Konu Özetleri;

- 1. Sayılı Kanun Kapsamında Ecrimisil ve Satış Bedeli Ertelemesi ile İlgili Milli Emlak Genel Tebliği Yayınlanmıştır.**

22.04.2020 tarih ve 31107 sayılı Resmi Gazete’de 7244 Sayılı Kanun kapsamında **ecrimisil ve satış bedeli erteleme**si ile ilgili 399 Sıra No.lu Milli Emlak Genel Tebliği yayınlanmıştır.

- 2. 7224 Sayılı Kanun’la Kar Payı Dağıtımına Getirilen Kısıtlama;**

2.1.Kar Payı Dağıtımına İlişkin Kısa Açıklama,

-İlgili dönemde şirketin kar etmiş olması gerekir.

-Öncelikle kanuni ve esas sözleşmede yer alan yedek akçeler ayrılmalıdır.

-Kar dağıtımı kararı genel kurulun devredilmez yetkilerindedir.

-TTK md. 508 uyarınca esas sözleşmede aksine bir hüküm yoksa kar ve tasfiye payı pay sahibinin sermaye payı için şirkete yaptığı ödemelerle orantılı olarak hesaplanır.

2.2.7224 Sayılı Kanun ile Getirilen Sınırlamalar,

-2019 yılı net dönem karının yalnızca yüzde yirmi beşine kadarının dağıtımına karar verilebilir.

-Geçmiş yıl karları ve serbest yedek akçeler dağıtımına konu edilemez.

-Yönetim kuruluna kar payı avansı dağıtımını yetkisi verilemez.

-Kanunun yayımlanma tarihinden önce kar dağıtımını kararı alınmış ancak henüz pay sahiplerine ödeme yapılmamışsa veya kısmi ödeme yapılmışsa, 2019 yılı net dönem karının **yüzde yirmi beşini aşan kısma ilişkin ödemeler ertelenir.**

-Cumhurbaşkanı belirtilen süreyi üç ay uzatmaya yetkilidir.

-Düzenlemenin kapsamına giren sermaye şirketlerine ilişkin istisnalar ve **uygulamaya dair usul ve esasları belirlemeye**, Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın görüşü alınmak suretiyle Ticaret Bakanlığı yetkilidir.

2.3.Kar Payı Dağıtımını Kanunla Sınırlanabilir mi?

Kar payı hakkı genel olarak mülkiyet hakkıyla ilişkilendirilebilir.

-Anayasa'nın 35. maddesi uyarınca herkes mülkiyet hakkına sahiptir ve bu hak yalnızca kanunla sınırlanabilir.

Temel hak ve özgürlüklere getirilen kısıtlamaların;

- Kanunla yapılması,
- Somut bir sebebe dayanması,
- Ölçülü olması,
- Hakkın özüne dokunulmayacak nitelikte olması

Gerekmektedir.

Sınırlamanın amacı gerekçesinde açıklanmış olup düzenlemenin bu ekseninde tüm kriterler göz önüne alınarak tartışılması gerekmektedir.

2.4.Sınırlamaya Uyulmaması Durumları,

Sınırlandırma Kanunla yapıldığından şirketlerin buna uyması zorunludur. Buna uyulmaması durumunda karşılaşılma ihtimali olan durumlar aşağıda yer almaktadır.

- Genel kurul toplantısına katılarak kar dağıtımına muhalefet eden ortak iptal davası açabilir.
- Oybirliği olsa dahi TTK md. 447 (1)/c bendi uyarınca sermayenin korunması hükümlerine aykırı olduğu iddiasıyla Bakanlık/ilgililer kararın batıl olduğunu ileri sürebilir.
- Ticaret Bakanlığı TTK md. 210'da düzenlenen denetleme yetkisini kullanabilir
- TTK md.512 uyarınca haksız yere ödenen kar payının iadesi talep edilebilir.

3. Türkiye’de Yerleşik olmayanlara Getirilen Yabancı Para Cinsinden Bireysel Emeklilik Sigortası Yaptırma İmkânı,

4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu uyarınca bireysel emeklilik sigortası Türk Lirası üzerinden yapılabilmekteyken;

-7226 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 18. Maddesiyle,

-Türkiye’de kanuni yerleşim yeri bulunmayan Türkiye Cumhuriyeti vatandaşları ve 29.05.2009 tarihli ve 5901 sayılı Türk Vatandaşlığı Kanununun 28 inci maddesi kapsamındaki kişiler tarafından yabancı para cinsinden katkı payı ödenebilmesi imkanı getirilmiştir.

Bu düzenleme ile sadece Türkiye’de kanuni yerleşim yeri bulunmayan Türkiye Cumhuriyeti vatandaşları ile 5901 sayılı Kanunun 28. Maddesinde belirtilen çıkma izni almak suretiyle Türk vatandaşlığını kaybeden kişilerle sınırlı olmak üzere yabancı para üzerinden katkı payı ödenip yabancı para üzerinden bireysel emeklilik sözleşmesi yapılabilecektir.

Aynı Kanunla yapılan bir başka düzenleme ile de Cumhurbaşkanı’na, bu kapsamda yabancı para üzerinden bireysel emeklilik sigortası yaptırana ödenecek Devlet katkısını %10’a kadar indirme yetkisi verilmiştir. Bilindiği üzere maddede yer alan Devlet katkısı oranı %25 dir.

Nitekim Cumhurbaşkanı, 24.04.2020 tarih ve 31108 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **2477 sayılı Kararı** ile bu kapsamda yabancı para üzerinden sözleşme yapacak olanlara ilişkin Devlet katkı payını, sigortalının kendisi tarafından ödenen katkı payları için %10 a indirmiş olup, işverenler tarafından karşılanan katkı paylarında her hangi bir değişiklik yapmamıştır.

7226 sayılı Kanunla bu konuya ilişkin olarak yapılan düzenlemelerden birisi de Gelir Vergisi Kanunu’nun 75 inci maddesine, *“Yabancı para cinsinden yapılan katkı payı ödemelerinin yatırıldığı yabancı para cinsinden kurulan emeklilik yatırım fonlarından elde edilen irat tutarının tespitinde kur farkı dikkate alınmaz.”* şeklinde bir fıkranın eklenmesidir.



Yapılan bu düzenleme ile yabancı para üzerinden yapılan bireysel emeklilik sözleşmelerinde vergiye tabi irat sadece yabancı para üzerinden ödenen katkı payına ödenen yabancı para cinsinden nema tutarı olacaktır. Böylece anapara üzerinden oluşan kur farklarının gelir vergisine tabi tutulması önlenmiştir. 7226 sayılı Kanunla yapılan bu düzenlemeler, 7226 sayılı Kanunun yayımlandığı 26.03.2020 itibariyle yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)