

**Konu:**

**KÂR PAYI AVANSI DAĞITIMI HAKKINDA TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR**

01.09.2018 tarih ve 30522 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan tebliğ ile 09.08.2012 tarihli ve 28379 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Kâr Payı Avansı Dağıtımı Hakkında Tebliğde değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu Kâr Payı Avansı Dağıtımı Hakkında Tebliğ Sermaye Piyasası Kanunu’na tabi olmayan anonim şirketler ile limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketleri kapsamaktadır. Tebliğde kâr payı avansı dağıtımı;

- Şirket genel kurulunca kâr payı avansı dağıtılmasına ilişkin karar alınması ve
- Kâr payı avansı dağıtılacak hesap döneminde hazırlanan üç, altı veya dokuz aylık ara dönem finansal tablolara göre kâr edilmiş olması

şartlarına bağlanmıştır.

Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin 15.6.6. bölümünde avans kâr payı dağıtımı ile ilgili açıklamalara yer verilmiştir. Avans kâr payı dağıtımı yapılması halinde, dağıtılan kar payları üzerinden elde edenin hukuki niteliğine göre vergi kesintisi yapılacaktır.

Söz konusu tebliğde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1 – Tebliğin 6. Maddesinde yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir.

**Değişiklik öncesi madde metni:**

**Değişiklik sonrası madde metni:**

<b>Şirket genel kurulunca alınacak kararın içeriği</b>	<b>Şirket genel kurulunca alınacak kararın içeriği</b>
MADDE 6 – (1) Şirket genel kurulunca kâr payı avansı dağıtımına karar verildiği durumda bu kararda ayrıca aşağıdaki hususların belirtilmesi zorunludur.  .....  b) İlgili hesap dönemi sonunda zarar oluşması durumunda;	MADDE 6 – (1) Şirket genel kurulunca kâr payı avansı dağıtımına karar verildiği durumda bu kararda ayrıca aşağıdaki hususların belirtilmesi zorunludur.  .....  b) İlgili hesap dönemi sonunda zarar oluşması durumunda;
1) Varsa bir önceki yıla ait bilançoda yer alan <b>genel kanuni yedek akçeler ile</b> serbest yedek akçelerin öncelikle oluşan zararın mahsubunda kullanılacağı, bu akçelerin oluşan zararı karşılayamaması halinde dönem içinde dağıtılan kâr payı avanslarının tamamının yönetim organının ihtarına üzerine ortaklar tarafından şirkete iade edileceği,	1) Varsa bir önceki yıla ait bilançoda yer alan serbest yedek akçelerin öncelikle oluşan zararın mahsubunda kullanılacağı, bu akçelerin oluşan zararı karşılayamaması halinde dönem içinde dağıtılan kâr payı avanslarının tamamının yönetim organının ihtarına üzerine ortaklar tarafından şirkete iade edileceği,

2) <b>Genel kanuni yedek akçeler ile</b> serbest yedek akçelerin, oluşan dönem zararından mahsubu sonrasında bakiye serbest yedek akçe tutarının dağıtılan kâr payı avanslarından indirileceği, indirim işlemi sonucunda dönem içinde dağıtılan kâr payı avansı tutarının bakiye serbest yedek akçe tutarını aşması halinde ise aşan kısmının yönetim organının ihtarı üzerine ortaklar tarafından şirkete iade edileceği.	2) Serbest yedek akçelerin, oluşan dönem zararından mahsubu sonrasında bakiye serbest yedek akçe tutarının dağıtılan kâr payı avanslarından indirileceği, indirim işlemi sonucunda dönem içinde dağıtılan kâr payı avansı tutarının bakiye serbest yedek akçe tutarını aşması halinde ise aşan kısmının yönetim organının ihtarı üzerine ortaklar tarafından şirkete iade edileceği.
--	--

2 – Tebliğin 7. Maddesinde yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir.

**Değişiklik öncesi madde metni:**

**Değişiklik sonrası madde metni:**

<b>Dağıtılacak kâr payı avansı tutarı ve hesaplanması</b>	<b>Dağıtılacak kâr payı avansı tutarı ve hesaplanması</b>
MADDE 7 – (1) Dağıtılacak kâr payı avansı; varsa geçmiş yıllar zararlarının tamamının, vergi, fon ve mali karşılıkların, kanunlara ve sözleşmeye göre ayrılması gereken yedek akçelerin, <u>varsa imtiyazlı pay sahipleri, intifa senedi sahipleri ve kâra katılan</u> diğer kimseler için ayrılacak tutarların, oluşan ara dönem kârından indirilmesi suretiyle hesaplanır. Ödenecek kâr payı avansı, bu şekilde hesaplanan tutarın yarısını geçemez.	MADDE 7 – (1) Dağıtılacak kâr payı avansı; varsa geçmiş yıllar zararlarının tamamının, vergi, fon ve mali karşılıkların, kanunlara ve sözleşmeye göre ayrılması gereken yedek akçelerin, <b>varsa intifa senedi sahipleri ile sözleşmede ortaklar dışında kâra katılması öngörülen</b> diğer kimseler için ayrılacak tutarların, oluşan ara dönem kârından indirilmesi suretiyle hesaplanır. Ödenecek kâr payı avansı, bu şekilde hesaplanan tutarın yarısını geçemez.

3 – Tebliğin 8. Maddesinde yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir.

**Değişiklik öncesi madde metni:**

**Değişiklik sonrası madde metni:**

<b>Kâr payı avansı ödemeleri</b>	<b>Kâr payı avansı ödemeleri</b>
MADDE 8 – (1) Kâr payı avansı, <u>dağıtım tarihleri itibarıyla ortaklara payları oranında</u> ödenir.	MADDE 8 – (1) Kâr payı avansı, <b>sözleşmede aksine bir hüküm yoksa, dağıtım tarihleri itibarıyla ortağın sermaye payı için şirkete yaptığı ödemelerle orantılı olacak şekilde ikinci fıkra hükümleri dikkate alınarak</b> ödenir.
(2) Kâr payı avansı, kârdan imtiyazlı paylara imtiyaz dikkate <u>alınmadan</u> ödenir. İntifa senedi sahiplerine, ortak olmayan yönetim organı üyelerine ve ortaklar dışında <u>kâra katılan</u> diğer kimselere kâr payı avansı ödenemez.	(2) Kâr payı avansı, kârdan imtiyazlı paylara imtiyaz dikkate <b>alınarak</b> ödenir. İntifa senedi sahiplerine, ortaklıkları <b>nedeniyle dağıtılacak kâr payı avansı hariç olmak üzere yönetim organı üyelerine ve sözleşmede ortaklar dışında kâra katılması öngörülen</b> diğer kimselere kâr payı avansı ödenemez.

4 – Tebliğin ekinde yer alan Ek-1 aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

## Ek-1 (ESKİ ŞEKLİ)

### KÂR PAYI AVANSI TUTARININ HESAPLANMASINA İLİŞKİN TABLO

<b>ARA DÖNEM KÂRI</b>
<b>Varsa Geçmiş Yıl Zararları (-)</b>
<b>Kurumlar Vergisi (-)</b>
<b>Gelir Vergisi Kesintileri (-)</b>
<b>Diğer Vergi ve Benzerleri (-)</b>
<b>1. Tertip Kanuni Yedek Akçeler<sup>1</sup> (-)</b>
<b>İsteğe Bağlı Yedek Akçeler<sup>2</sup> (-)</b>
<b>İmtiyazlı Pay Sahipleri İçin Ayrılan Tutar* (-)</b>
<b>İntifa Senedi Sahipleri İçin Ayrılan Tutar* (-)</b>
<b>Kâra Katılan Diğer Kimseler İçin Ayrılan Tutar* (-)</b>
<b>Varsa Daha Önceki Ara Dönemlerde Ödenen Kâr Payı Avansı Tutarı (-)</b>
<b>KÂR PAYI AVANSINA ESAS TEŞKİL EDEN TUTAR</b>
<b>Kâr Payı Avansına Esas Teşkil Eden Tutarın Yarısı (-)</b>
<b>DAĞITILABİLECEK KÂR PAYI AVANSI TUTARI</b>
<b>2. Tertip Kanuni Yedek Akçeler<sup>3</sup> (-)</b>
<b>ÖDENECEK KÂR PAYI AVANSI TUTARI</b>

(-) İndirimleri ifade eder.

<sup>1</sup>Ara dönem finansal kârın %5'i, ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayrılır. Bu sınıra ulaşıldıktan sonra da;

a) Yeni paylar çıkarılmışsa sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,

b) Varsa ıskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerlerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşürülmesinden sonra kalan kısmı,

genel kanuni yedek akçe olarak ayrılır.

<sup>2</sup> Kanunun 521 inci ve 522 nci maddelerine istinaden ayrılması gereken tutar belirtilir.

\* Sözleşmede hüküm bulunması durumunda yer verilir.

<sup>3</sup>Dağıtılacak kâr payı avansı tutarının %10'u 2. tertip yedek akçe olarak ayrılır.

**Ek-1 (YENİ ŞEKLİ)**

**KÂR PAYI AVANSI TUTARININ HESAPLANMASINA İLİŞKİN TABLO**

<b>ARA DÖNEM KÂRI</b>
<b>Vergiler (-)</b>
<b>NET ARA DÖNEM KÂRI</b>
<b>Varsa Geçmiş Yıl Zararları (-)</b>
<b>1. Tertip Kanuni Yedek Akçeler<sup>4</sup> (-)</b>
<b>İsteğe Bağlı Yedek Akçeler<sup>5</sup> (-)</b>
<b>İntifa Senedi Sahipleri İçin Ayrılan Tutar* (-)</b>
<b>Sözleşmede Ortaklar Dışında Kâra Katılması Öngörülen Diğer Kimseler İçin Ayrılan Tutar* (-)</b>
<b>Varsa Daha Önceki Ara Dönemlerde Ödenen Kâr Payı Avansı Tutarı (-)</b>
<b>KÂR PAYI AVANSINA ESAS TEŞKİL EDEN TUTAR</b>
<b>Kâr Payı Avansına Esas Teşkil Eden Tutarın Yarısı (-)</b>
<b>DAĞITILABİLECEK KÂR PAYI AVANSI TUTARI</b>
<b>2. Tertip Kanuni Yedek Akçeler<sup>6</sup>(-)</b>
<b>ÖDENECEK KÂR PAYI AVANSI TUTARI</b>

Saygılarımızla,

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

(-) İndirimleri ifade eder.

<sup>4</sup>Ara dönem finansal kârın %5'i, ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayrılır.

<sup>5</sup> Kanununun 521. ve 522. maddelerine istinaden ayrılması gereken tutar belirtilir.

\* Sözleşmede hüküm bulunması durumunda yer verilir.

<sup>6</sup>Dağıtılabilir kâr payı avansı tutarının %10'u 2. tertip yedek akçe olarak ayrılır.

**EK:**

**Kâr Payı Avansı Dağıtımını Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair 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](mailto:eyetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

Mazars/Denge, Direktör

[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)

## TEBLİĞ

Ticaret Bakanlığından:

**KÂR PAYI AVANSI DAĞITIMI HAKKINDA TEBLİĞDE  
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ**

**MADDE 1** – 9/8/2012 tarihli ve 28379 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Kâr Payı Avansı Dağıtımı Hakkında Tebliğin 6 ncı maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin (1) ve (2) numaralı alt bentlerinde yer alan “genel kanuni yedek akçeler ile” ibareleri yürürlükten kaldırılmıştır.

**MADDE 2** – Aynı Tebliğin 7 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “varsa imtiyazlı pay sahipleri, intifa senedi sahipleri ve kâra katılan” ibaresi “varsa intifa senedi sahipleri ile sözleşmede ortaklar dışında kâra katılması öngörülen” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 3** – Aynı Tebliğin 8 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “dağıtım tarihleri itibarıyla ortaklara payları oranında” ibaresi “sözleşmede aksine bir hüküm yoksa, dağıtım tarihleri itibarıyla ortağın sermaye payı için şirkete yaptığı ödemelerle orantılı olacak şekilde ikinci fıkra hükümleri dikkate alınarak” şeklinde, aynı maddenin ikinci fıkrasının birinci cümlesinde yer alan “alınmadan” ibaresi “alınarak” şeklinde ve aynı fıkranın ikinci cümlesinde yer alan “ortak olmayan yönetim organı üyelerine ve ortaklar dışında kâra katılan” ibaresi “ortaklıkları nedeniyle dağıtılacak kâr payı avansı hariç olmak üzere yönetim organı üyelerine ve sözleşmede ortaklar dışında kâra katılması öngörülen” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 4** – Aynı Tebliğin ekinde yer alan Ek-1 ekteki şekilde değiştirilmiştir.

**MADDE 5** – Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 6** – Bu Tebliğ hükümlerini Ticaret Bakanı yürütür.

**Eki için tıklayınız**