

DUYURU**Sayı: 2018/105****BURSA, 11.09.2018****Konu:****KAR 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.

Şirket genel kurulunca alınacak kararın içeriği

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 **genel kanuni yedek akçeler ile** serbest yedek akçelerin öncelikle oluşan zararın mahsubunda kullanılacağı, bu akçelerin oluşan zararı karşılayamaması halinde dönem içinde dağıtılan kâr payı avanslarının tamamının yönetim organının ihtarı üzerine ortaklar tarafından şirkete iade edileceği,

Şirket genel kurulunca alınacak kararın içeriği

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 serbest yedek akçelerin öncelikle oluşan zararın mahsubunda kullanılacağı, bu akçelerin oluşan zararı karşılayamaması halinde dönem içinde dağıtılan kâr payı avanslarının tamamının yönetim organının ihtarı üzerine ortaklar tarafından şirkete iade edileceği,

Değişiklik öncesi madde metni:

2) **Genel kanuni yedek akçeler ile** 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.

Değişiklik sonrası madde metni:

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:

Dağıtılacak kâr payı avansı tutarı ve hesaplanması

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, varsa imtiyazlı pay sahipleri, intifa senedi sahipleri ve kâra katılan diğer kimseler için ayrılacak tutarların, oluşan ara dönem kârından indirilmesi suretiyle hesaplanır. Ödenecek kâr payı avansı, bu şekilde hesaplanan tutarın yarısını geçemez.

Değişiklik sonrası madde metni:

Dağıtılacak kâr payı avansı tutarı ve hesaplanması

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, **varsa intifa senedi sahipleri ile sözleşmede ortaklar dışında kâra katılması öngörülen** 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:**Kâr payı avansı ödemeleri**

MADDE 8 - (1) Kâr payı avansı, dağıtım tarihleri itibarıyla ortaklara payları oranında ödenir.

(2) Kâr payı avansı, kârdan imtiyazlı paylara imtiyaz dikkate alınmadan ödenir. İntifa senedi sahiplerine, ortak olmayan yönetim orsanı üyelerine ve ortaklar dışında kâra katılan diğer kimselere kâr payı avansı ödenemez.

Değişiklik sonrası madde metni:**Kâr payı avansı ödemeleri**

MADDE 8 - (1) Kâr payı avansı, sözleşmede aksine bir hüküm yoksa, dağıtım tarihleri itibarıyla ortağın sermaye payı için şirkete yaptığı ödemelerle orantılı olacak şekilde ikinci fıkra hükümleri dikkate alınarak ödenir.

(2) Kâr payı avansı, kârdan imtiyazlı paylara imtiyaz dikkate alınarak ödenir. İntifa senedi sahiplerine, ortaklıkları nedeniyle dağıtılacak kâr payı avansı hariç olmak üzere yönetim organı üyelerine ve sözleşmede ortaklar dışında kâra katılması öngörülen 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**

(-) İndirimleri ifade eder

ARA DÖNEM KÂRI
Varsa Geçmiş Yıl Zararları (-)
Kurumlar Vergisi (-)
Gelir Vergisi Kesintileri (-)
Diğer Vergi ve Benzerleri (-)
1. Tertip Kanuni Yedek Akçeler¹ (-)
İsteğe Bağlı Yedek Akçeler² (-)
İmtiyazlı Pay Sahipleri İçin Ayrılan Tutar* (-)
İntifa Senedi Sahipleri İçin Ayrılan Tutar* (-)
Kâra Katılan Diğer Kimseler İçin Ayrılan Tutar* (-)
Varsa Daha Önceki Ara Dönemlerde Ödenen Kâr Payı Avansı Tutarı (-)
KÂR PAYI AVANSINA ESAS TEŞKİL EDEN TUTAR
Kâr Payı Avansına Esas Teşkil Eden Tutarın Yarısı (-)
DAĞITILABİLECEK KÂR PAYI AVANSI TUTARI
2. Tertip Kanuni Yedek Akçeler³ (-)
ÖDENECEK KÂR PAYI AVANSI TUTARI

'Ara dönem finansal kârın %5'i, ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşınca 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.

² Kanununun 521 inci ve 522 nci maddelerine istinaden ayrılması gereken tutar belirtilir.

* Sözleşmede hüküm bulunması durumunda yer verilir.

Ek-1 (YENİ ŞEKLİ)**KÂR PAYI AVANSI TUTARININ HESAPLANMASINA İLİŞKİN TABLO**

ARA DÖNEM KÂRI
Vergiler (-)
NET ARA DÖNEM KÂRI
Varsa Geçmiş Yıl Zararları (-)
1. Tertip Kanuni Yedek Akçeler⁴ (-)
İsteğe Bağlı Yedek Akçeler⁵ (-)
İntifa Senedi Sahipleri İçin Ayrılan Tutar* (-)
Sözleşmede Ortaklar Dışında Kâra Katılması Öngörülen Diğer Kimseler İçin Ayrılan Tutar* (-)
Varsa Daha Önceki Ara Dönemlerde Ödenen Kâr Payı Avansı Tutarı (-)
KÂR PAYI AVANSINA ESAS TEŞKİL EDEN TUTAR
Kâr Payı Avansına Esas Teşkil Eden Tutarın Yarıısı (-)
DAĞITILABİLECEK KÂR PAYI AVANSI TUTARI
2. Tertip Kanuni Yedek Akçeler⁶ (-)
ÖDENECEK KÂR PAYI AVANSI TUTARI

Saygılarımızla,

BİROL CİHANOĞLU
Yeminli Mali Müşavir

EK:

Kâr Payı Avansı Dağıtım Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ

(*)Duyularımızda yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem yapmadan önce ve sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için Yeminli Mali Müşavirliğimiz ile iletişime geçebilirsiniz.

1 Eylül 2018 CUMARTESİ

Resmî Gazete

Sayı : 30522

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 Tebliğın 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 Tebliğın 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 Tebliğın 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 Tebliğın ekinde yer alan Ek-1 ekteki şekilde değiştirilmiştir.

MADDE 5 - Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 6 - Bu Tebliğ hükümlerini Ticaret Bakanı yürütür.