

İstanbul, 07 Eylül 2018

Mali Mevzuat Sirküleri **No: 2018 / SRK051**

Konu: Kâr Payı Avansı Dağıtım Uygulamasında Değişiklik

1 Eylül 2018 Tarihli ve 30522 Sayılı Resmî Gazete’de “*Kâr Payı Avansı Dağıtım Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ*” yayımlanmıştır.

Bu Tebliğ ile;

- **ilgili hesap dönemi sonunda zarar oluşması durumunda, zararın mahsubunda “genel kanuni yedek akçeler” artık kullanılmayacak, sadece serbest yedek akçeler oluşan zararın mahsubunda kullanılacaktır. Yine aynı düzenlemeyle, sadece serbest yedek akçelerin, oluşan dönem zararından mahsubu sonrasında bakiye serbest yedek akçe tutarının dağıtılan kâr payı avanslarından indirilecektir.**
- **“Dağıtılacak kâr payı avansı tutarı ve hesaplanması” başlıklı maddesinde yapılan değişikle; 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 hesaplanacaktır. Değişiklik öncesi, dağıtılacak kâr payı avansı tutarının hesabında imtiyazlı pay sahipleri hakları dikkate alınmıyordu.**
- **“Kâr payı avansı ödemeleri” başlıklı maddesinde yapılan değişiklikle; 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 ödenecektir. Değişiklik öncesi kâr payı avansı, dağıtım tarihleri itibarıyla ortaklara payları oranında ödenebilmekteydi.**

Ayrıca aynı maddeyle, kâr payı avansının kimlere ödenemeyeceği hususuna açıklık getirilmektedir. Buna göre, **kâr payı avansı** kârdan imtiyazlı paylara imtiyaz dikkate alınarak ödenecektir. 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 ödenemeyecektir.

- **4 üncü maddesiyle, yapılan düzenlemeler sonrası “Kâr Payı Avans Tutarının Hesaplanmasına İlişkin Tablo” aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.**

Hakan Uğur Serbest Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik Ltd.Şti., Çobançeşme Mah.Sanayi Cad.No.44 Nish Istanbul Office A Blok No. 29, 34196 Bahçelievler-İstanbul / Türkiye **Tel.:**+90 212 639 4096 **Faks:** +90 212 639 4097 **E-Posta:**newsletter@steuerberatung-ugur.com
İnternet Siteleri : www.steuerberatung-ugur.com / www.steuerkanzlei-ugur.com / www.wiras.de

WIRAS Verbund International’ın üyesi bulunduğu ülkeler (Mali Müşavirler, Bağımsız Denetçiler,Avukatlar ve Yönetim Danışmanları); A.B.D., Almanya, Arjantin, Avusturya, B.A.E., Belçika, Birleşik Krallık, Bosna-Hersek, Brezilya, Bulgaristan, Çek Cumhuriyeti, Çin Halk Cumhuriyeti, Danimarka, Estonya, Fransa, Güney Afrika, Hırvatistan, Hollanda, İspanya, İsveç, İsviçre, İtalya, Japonya, Karadağ, Kıbrıs R.K., Letonya, Liechtenstein, Litvanya, Macaristan, Makedonya, Norveç, Polonya, Portekiz, Romanya, Rusya Federasyonu, Sırbistan, Slovakya, Slovenya, Tayland, Türkiye, Ukrayna, Yunanistan.

Ek-1

KÂR PAYI AVANSI TUTARININ HESAPLANMASINA İLİŞKİN TABLO

ARA DÖNEM KÂRI
Vergiler (-)
NET ARA DÖNEM KÂRI
Varsa Geçmiş Yıl Zararları (-)
1. Tertip Kanuni Yedek Akçeler ¹ (-)
İsteğe Bağlı Yedek Akçeler ² (-)
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 Yarısı (-)
DAĞITILABİLECEK KÂR PAYI AVANSI TUTARI
2. Tertip Kanuni Yedek Akçeler ² (-)
ÖDENECEK KÂR PAYI AVANSI TUTARI

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/09/20180901.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/09/20180901.htm>

Saygılarımızla

Hakan Uğur Serbest Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik Ltd.Şti., Çobançeşme Mah.Sanayi Cad.No.44 Nish Istanbul Office A Blok No. 29, 34196 Bahçelievler–İstanbul / Türkiye **Tel.:**+90 212 639 4096 **Faks:** +90 212 639 4097 **E-Posta:**newsletter@steuerberatung-ugur.com
Internet Siteleri : www.steuerberatung-ugur.com / www.steuerkanzlei-ugur.com / www.wiras.de

WIRAS Verbund International'in üyesi bulunduğu ülkeler (Mali Müşavirler, Bağımsız Denetçiler,Avukatlar ve Yönetim Danışmanları); A.B.D., Almanya, Arjantin, Avusturya, B.A.E., Belçika, Birleşik Krallık, Bosna-Hersek, Brezilya, Bulgaristan, Çek Cumhuriyeti, Çin Halk Cumhuriyeti, Danimarka, Estonya, Fransa, Güney Afrika, Hırvatistan, Hollanda, İspanya, İsveç, İsviçre, İtalya, Japonya, Karadağ, Kıbrıs R.K., Letonya, Liechtenstein, Litvanya, Macaristan, Makedonya, Norveç, Polonya, Portekiz, Romanya, Rusya Federasyonu, Sırbistan, Slovakya, Slovenya, Tayland, Türkiye, Ukrayna, Yunanistan.