

**No:** 2012/92

**Tarih:** 09.08.2012

**Konu:** *Kâr Payı Avansı Dağıtımı Hakkında Tebliğ, 09.08.2012 tarih ve 28379 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.*

**Özet:** *09.08.2012 tarih ve 28379 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kâr Payı Avansı Dağıtımı Hakkında Tebliğ ile kar payı avansı dağıtımındaki usul ve esaslara ilişkin açıklamalar bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.*

 **Kâr payı avans dağıtımı yalnızca;**

- ✓ SPK’ya tabi olmayan Anonim Şirketler,
- ✓ Limited Şirketler ve
- ✓ Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler,

tarafından yapılabilecektir.

 **Kâr payı avansı dağıtılabilmesi için;**

- ✓ Genel Kurul Kararı,
- ✓ 3, 6 veya 9 aylık ara dönemlerde kâr edilmiş olması,

gerekmektedir.

 **Genel Kurul Kararında Olması Gereken Hususlar Aşağıdaki Gibidir.**

İlgili hesap dönemi sonunda, yıl içinde dağıtılan kâr payı avansını karşılayacak tutarda **net dönem kârı oluşmaması durumunda;**

- ✓ *Net dönem kârını aşan kâr payı avanslarının öncelikle varsa bir önceki yıla ait bilançoda yer alan serbest yedek akçelerden mahsup edileceği,*
- ✓ *Serbest yedek akçe tutarının da dağıtılan kâr payı avanslarını karşılayamaması halinde fazla ödenmiş olan kâr payı avanslarının yönetim organının ihtarı üzerine ortaklar tarafından şirkete iade edileceği,*

hususlarının genel kurul kararında belirtilmesi gerekmektedir.

- ✓ Ayrıca İlgili hesap dönemi sonunda **Zarar oluşması** durumunda; ilgili hesap dönemi öncesinde ödenen kâr payı avanslarının, ilgili olduğu yılın net dönem kârından mahsup edilmesi gerektiği ve bu işlem yapılmadan, şirket genel kurulunca kâr payı dağıtılmasına ve kâr payı avansı ödenmesine karar verilemesi mümkün bulunmamaktadır.

### ✚ Dağıtılacak kâr payı avansı tutarı ve hesaplanması:

Kâr Payı Avansı Dağıtım Hakkında Tebliğin 7 inci maddesinde ve Tebliğin 1 No.lu ekinde dağıtılacak kâr payı avansının hesaplamasının nasıl yapılacağı belirtilmiştir. Buna göre;

- ✓ 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.

### ✚ Kâr payı avansı ödemeleri

- ✓ Kâr payı avansı, dağıtım tarihleri itibarıyla ortaklara payları oranında ödenir.
- ✓ Kâr payı avansı, kârdan imtiyazlı paylara, imtiyaz dikkate alınmadan ödenir.
- ✓ Ortakların sermaye taaahhüt borçları dışında şirkete borçlu olmaları halinde söz konusu borç ortağa ödenecek kâr payı avansından mahsup edilir.
- ✓ Aşağıda belirtilenlere kâr payı avansı ödenemez.
  - ❖ İntifa senedi sahiplerine,
  - ❖ Ortak olmayan yönetim organı üyelerine ve
  - ❖ Ortaklar dışında kâra katılan diğer kimseler.
- ✓ Kâr payı avansının ödenebilmesi için söz konusu dağıtıma ilişkin Rapor hazırlanması gerekmektedir. Rapor'da hangi hususların yer alacağı Tebliğ'in 9 uncu maddesinde ayrıntılı olarak belirtilmiştir.

### ✚ Kâr Payı Avansı Hesaplama Tablosu

Dağıtılacak kâr payı avansı tutarının hesaplanmasının aşağıdaki tabloya göre yapılması gerekmektedir.

#### Ek-1

#### 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>                                    |

*Saygılarımızla.*

**ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik**

**Hizmetleri Ltd. Şti.**

**Mehmet ERKAN**

*Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.*

(-) 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>Dağıtılabilecek kâr payı avansı tutarının %10'u 2. tertip yedek akçe olarak ayrılır.

## TEBLİĞ

Gümrük ve Ticaret Bakanlığından:

**KÂR PAYI AVANSI DAĞITIMI HAKKINDA TEBLİĞ  
BİRİNCİ BÖLÜM**

**Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar**

**Amaç**

**MADDE 1 –** (1) Bu Tebliğin amacı, şirketlerin kâr payı avansı dağıtımında uyacakları usul ve esasları düzenlemektir.

**Kapsam**

**MADDE 2 –** (1) Bu Tebliğ, 28/7/1981 tarihli ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa tabi olmayan anonim şirketler ile limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketleri kapsar.

**Dayanak**

**MADDE 3 –** (1) Bu Tebliğ, 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 509 uncu maddesinin üçüncü fıkrasına, 565 inci maddesinin ikinci fıkrasına ve 644 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendine dayanılarak hazırlanmıştır.

**Tanımlar**

**MADDE 4 –** (1) Bu Tebliğde geçen;

- a) Kanun: 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu,
- b) Kâr payı: Net dönem kârı veya serbest yedek akçeler üzerinden ortaklara ve kâra katılan diğer kimselere genel kurulca dağıtılmasına karar verilen tutarı,
- c) Kâr payı avansı: Kâr payından mahsup edilmek üzere ara dönem finansal tablolara göre oluşan kârlar üzerinden bu Tebliğ hükümlerine göre hesaplanan tutarı,
- ç) Ortak: Anonim şirketlerin pay sahiplerini, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin ortaklarını,
- d) Serbest yedek akçe: Genel kanuni yedek akçelerin sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşan kısmı ile Kanun ve sözleşme gereği ayrılanlar dışında genel kurulca ayrılmasına karar verilen yedek akçeleri,
- e) Şirket: 2499 sayılı Kanuna tabi olmayan anonim şirketler ile limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketleri,
- f) Sözleşme: Anonim şirketler ile sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin esas sözleşmesini, limited şirketlerin şirket sözleşmesini,
- g) Yönetim organı: Anonim şirketlerde yönetim kurulunu, limited şirketlerde müdür veya müdürler kurulunu, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde yöneticiyi veya yöneticileri, ifade eder.

**İKİNCİ BÖLÜM**

**Kâr Payı Avansı Dağıtım Esasları**

**Kâr payı avansı dağıtım şartları**

**MADDE 5 –** (1) Şirketlerin kâr payı avansı dağıtabilmeleri için, 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 gereklidir.

**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.

a) İlgili hesap dönemi sonunda, yıl içinde dağıtılan kâr payı avansını karşılayacak tutarda net dönem kârı oluşmaması durumunda, net dönem kârını aşan kâr payı avanslarının varsa bir önceki yıla ait bilançoda yer alan serbest yedek akçelerden mahsup edileceği, serbest yedek akçe tutarının da dağıtılan kâr payı avanslarını karşılayamaması halinde fazla ödenmiş olan kâr payı avanslarının yönetim organının ihtarı üzerine ortaklar tarafından şirkete iade edileceği,

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,

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.

(2) Birinci fıkrada belirtilen hususlar, kâr payı avansı dağıtılacak hesap dönemi içinde yapılacak genel kurul toplantısında karara bağlanır. Anonim ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde, genel kurulca bu yönde karar alınabilmesi için sermayenin en az dörtte birini karşılayan payların sahiplerinin veya temsilcilerinin toplantıda hazır olması, bu

nisabın toplantı süresince korunması ve toplantıda hazır bulunan oyların çoğunluğunun kâr payı avansı dağıtılması yönünde kullanılmış olması, limited şirketlerde ise toplantıda temsil edilen oyların salt çoğunluğunun kâr payı avansı dağıtılması yönünde olması gereklidir.

(3) İlgili hesap dönemi öncesinde ödenen kâr payı avanslarının, ilgili olduğu yılın net dönem kârından mahsup edilmesi şarttır. Bu işlem yapılmadan, şirket genel kurulunca kâr payı dağıtılmasına ve kâr payı avansı ödenmesine karar verilemez.

#### **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.

(2) Aynı hesap dönemi içinde izleyen ara dönemlerde de kâr oluşması halinde dağıtılacak kâr payı avansı tutarı birinci fıkrada belirtilenlerin yanı sıra önceki ara dönem veya dönemlerde ödenmiş olan kâr payı avansı tutarları da indirilerek hesaplanır. Ödenecek kâr payı avansı, bu şekilde hesaplanan tutarın yarısını geçemez.

#### **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 organı üyelerine ve ortaklar dışında kâra katılan diğer kimselere kâr payı avansı ödenemez.

(3) Ortakların sermaye taahhüt borçları dışında şirkete borçlu olmaları halinde söz konusu borç ortağa ödenecek kâr payı avansından mahsup edilir.

(4) Bir hesap döneminde kâr payı avansı dağıtan ve ardından sermaye artırımını gerçekleştiren şirket, aynı hesap döneminde tekrar kâr payı avansı dağıtmak istediğinde aşağıda belirtilen esaslara uyar.

a) Sermaye artırımını sonrasında yapılacak kâr payı avansı ödemesinde, yeni ortaklara öncelik verilir.

b) Söz konusu öncelik, eski ve yeni ortakların dönem içerisinde her pay için aldıkları toplam kâr payı avans tutarları eşitleninceye kadar devam eder.

c) Eski ve yeni ortakların hesap dönemi içerisinde her pay için aldıkları toplam kâr payı avans tutarları eşitlendikten sonra, kalan kâr payı avansı tutarı veya bir sonraki ara hesap döneminde ödenecek kâr payı avansı tutarı mevcut ortaklara payları nispetinde ödenir.

#### **Kâr payı avansı işlemlerinde yönetim organının görevleri**

**MADDE 9 –** (1) Genel kurul tarafından kâr payı avansı dağıtılmasına karar verilmesi ve ara dönem finansal tablolara göre de kâr edilmiş olması halinde şirket yönetim organınca sırasıyla aşağıdaki görevler yerine getirilir.

a) Kâr payı avansı dağıtımına ilişkin rapor hazırlanır ve bu raporda;

1) Kâr payı avansı dağıtımına dayanak oluşturan ara dönem finansal tabloların Kanunun 515 inci maddesinde belirtilen dürüst resim ilkesine uygun olarak hazırlandığı,

2) Dağıtılacak kâr payı avansı tutarının 7 nci maddeye uygun olarak hesaplandığı, belirtilir. Yapılan hesaplamalara ve diğer şartların yerine getirilmiş olduğuna dayanak teşkil eden belgeler bu rapora ek yapılır.

b) Raporda tespit edilen kâr payı avansının ortaklara ödenmesine ve bu ödemelerin yapılma usulüne ilişkin karar alınır.

c) Kâr payı avansı tutarları 8 inci maddeye uygun olarak kararı izleyen en geç 6 hafta içerisinde ödenir.

(2) Hamiline yazılı pay senedi sahiplerine kâr payı avansı ödenirken gerekli güvence yönetim organı tarafından alınır.

(3) 6 ncı maddenin birinci fıkrasında belirtilen durumların ortaya çıkması halinde fazladan ödenen kâr payı avanslarının ortaklardan tahsil edilerek şirkete iadesine ilişkin işlemler yönetim organınca yerine getirilir.

### **ÜÇÜNCÜ BÖLÜM**

#### **Çeşitli ve Son Hükümler**

#### **Kâr payı avansı hesaplama tablosu**

**MADDE 10 –** (1) Dağıtılacak kâr payı avansı tutarının hesaplanmasına ilişkin tablo ek-1’de yer almaktadır.

#### **Geçiş hükümleri**

**GEÇİCİ MADDE 1 –** (1) 2012 yılına ilişkin hesap döneminde kâr payı avansı dağıtacak şirketler, avans tutarının hesaplanmasında 29/6/1956 tarihli ve 6762 sayılı Türk Ticaret Kanununa göre düzenlenen bilançoları esas alır. 9 uncu madde uyarınca düzenlenecek raporda, kâr payı avansı dağıtımına dayanak oluşturan ara dönem bilançosunun gerçeğe uygun olarak düzenlendiği belirtilir.

#### **Yürürlük**

**MADDE 11 –** (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

#### **Yürütme**

**MADDE 12 –** (1) Bu Tebliğ hükümlerini Gümrük ve Ticaret Bakanı yürütür.

[Eki için tıklayınız.](#)