

## **DÖNEM SONU İŞLEMELERİ İLE İLGİLİ ÖZEL DOSYALAR**

**ŞİRKET ORTAKLARINA HESAP DÖNEMİ İÇİNDE AVANS  
KAR PAYI DAĞITILMASI DURUMUNDA ÖRTÜLÜ KAZANÇ  
DAĞITIMINDAN BAHSEDİLEBİLİR Mİ?**

**ÖZEL DOSYA  
NO:15**

5420 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1 seri numaralı Genel Tebliğinin 15.6.6 Avans Kar Payı Dağıtımını” başlıklı bölümünde, kurumlar vergisi mükelleflerinin, geçici vergi dönemleri itibarıyla doğan ticari karları üzerinden, yine aynı bölümde belirtilen kurallar ve sınırlamalar dahilinde, ortaklarına avans kar payı dağıtabilecekleri açıklanmıştır. Aynı Tebliğde, avans kâr payı dağıtılması halinde, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımını hükümlerinin uygulanmayacağı ayrıca belirtilmiştir.

Ancak, Danıştay’da açılan bir dava ile Tebliğin bu hükümlerinin, kamunun yasal dayanağı olmaksızın bir gelirden vazgeçmesi sonucunu doğurduğu gerekçesiyle iptali ve yürürlüğünün durdurulması talep edilmiş ; Danıştay 4. Dairesi’nin konuyla ilgili olarak verdiği 18.10.2007 tarih ve 2007/2364 esas numaralı Kararda da, 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu’nda bu konuda açık bir düzenlemenin bulunmadığı, kar dağıtımını müessesesinin düzenlendiği Türk Ticaret Kanunu’nda da avans kar payı dağıtımına ilişkin bir düzenlemenin yer almadığı ve aynı Kanununun 470. maddesinde, kar payının ancak safi kardan ve bu gaye için ayrılan yedek akçelerden dağıtılabileceğine yer verildiği, kar payının ancak dönem sonunda ve dönem safi karı belirlendikten sonra dağıtılabileceğinin hüküm altına alınmış olduğu ve Kanunda yer almayan bir konuda, Maliye Bakanlığı’nın düzenleme yetkisi bulunmadığı gerekçeleriyle, Tebliğin 15.6.6 “Avans Kar Payı Dağıtımını” başlıklı bölümünün hukuka aykırı olduğu, bu sebeple de iptal talebine ilişkin karar verilinceye kadar yürürlüğünün durdurulması hükme bağlanmıştır. İptale ilişkin karar daha sonra verilecektir.