

# G.V.K. 94/6-b-i ve ii'ye GÖRE KÂR PAYLARININ VERGİLENDİRİLMESİ VE BEYANI

**Hasan ALTUNCU\***

4369 sayılı Kanun(1) ve Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin 6 numaralı bendinin (b) alt bendi değiştirilmiş ve 1999 hesap dönemi kurum kazançlarından başlamak üzere kurumlar vergisi indirildikten sonra kalan kısmın ayrıca gelir vergisi stopajına (dar mükellefler hariç) tabi tutulması kaldırılmıştır. Bunun yerine yapılacak tevkifatın dağıtılan kâr payı üzerinden yapılması esası getirilmiştir.

Buna göre;

**"(b) i- Kurumlar Vergisinden İstisna kazançlara isabet eden kısım düşüldükten sonra**

**75 inci maddenin ikinci fıkrasının 1, 2 ve 3 numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarından (kârın sermayeye ilavesi kâr dağıtımı sayılmaz) (Kurumlar ile gelir vergisi mükellefi olmayanlara ve muaf olanlara ödenenler dahil)**

**1- Halka açık anonim şirketlerde,**

**2- Diğerlerinde,**

**ii- Dağıtılsın dağıtılmasın kurumlar vergisine tabi kurumların, kurumlar vergisi kanununun 8 inci maddesinin 1 numaralı bendi dışında kalan kurumlar vergisinden müstesna kazanç ve iratlardan."**

Bu durumda 94 üncü maddenin 6 numaralı bendinin (b) alt bendine göre vergi kesintisi (stopaj) kurum kazancı üzerinden değil, kurum ortaklarınca elde edilen kâr payları üzerinden, başka bir ifade ile menkul sermaye iratları üzerinden yapılacaktır. Bu menkul sermaye iratları G.V.K.'nın 75 inci maddesinin 1, 2 ve 3 numaralı bentlerinde sayılan kâr paylarıdır.

Gelir vergisi kanununun 75 inci maddesinin 1, 2 ve 3 numaralı bentlerinde yer alan kâr payı türleri menkul sermaye iradı olarak belirlenmiş ve bu kâr payı türleri ise aşağıda olduğu gibidir.

**"1- Her nevi hisse senetlerinin kâr payları (kurucu hisse senetleri ve diğer intifa senetlerine verilen kâr payları ve pay sahiplerinin hazırlık dönemi için faiz**

(\*) Vergi Denetmeni.

(1) 4369 sayılı kanun 29.7.1998 tarih ve 23417 mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayınlanmıştır.

olarak veya başka adlarla yapılan her türlü ödemeler ile Sermaye Piyasası Kanununa göre yatırım fonları katılma belgelerine ödenen kâr payları dahil)

2- İştirak hisselerinden doğan kazançlar (limited şirket ortaklarının iş ortaklıklarının ortakları ve komanditerlerin kâr payları kooperatiflerin dağıttıkları kazançlar bu zümreye dahildir. Kooperatiflerin ortakları ile yaptıkları ile yaptıkları muamelelerden doğan kârların ortaklara, kooperatifte yaptıkları muameleler nispetinde dağıtımı kazanç dağıtımı sayılmaz.)

3- Kurumların idare meclisi başkanı ve üyelerine verilen kâr payları, 1.1.1994 tarihinden itibaren vergi alacağı uygulaması nedeniyle beyana tabi tutulmaktadır."

Mükelleflerce elde edilen kâr paylarının hangi tarihte elde edildiğinin belirlenmesi, bu gelirlerin hangi yıl geliri olarak beyan edileceğinin saptanması bakımından önemlidir. Kâr payları da dahil menkul sermaye iratlarında elde etme gelirin hukuki ve ekonomik tasarruf etme imkanının doğmuş olmasına bağlanmıştır. "hukuki tasarruf", gelir sahibinin gelir üzerinden talepte bulunma hakkını; "ekonomik tasarruf" ise ödemeyi yapacak olan tarafından, gelirin sahibinin emrine verilmesini ifade eder.

Buna göre, bir gelirin hukuken talep edilebilir hale geldiği halde ödemeyi yapacak olanın yükümlülüklerini yerine getirmemek su-

retiyile gelirin fiilen sahibinin emrine verilmediği zamanlarda, gelir elde edilmemiş sayılacaktır.

G.V.K.nın 75 inci maddesinin 1, 2 ve 3 üncü bentlerinde belirtilen gerçek kişilerce elde edilen kâr paylarının ne zaman elde edildiğinin tespitinde genel olarak kurumların kâr dağıtım tarihlerinde kâr payı elde ettikleri kabul edilmektedir.

Öte yandan G.V.K.'ya göre vergi alacağı menkul sermaye iradı kabul edilmiştir ve kurumlar tarafından dağıtılan kâr paylarına bağlı olarak doğmaktadır. G.V.K.'nın mükerrer 75 inci maddesinde düzenlenen vergi alacağı müessesesi kâr dağıtımında dağıtılan kâr payının (1.1.2000 tarihinden sonra elde edilecek kâr paylarına uygulanmak üzere) 1/5 i oranında hesaplanıp kâr payını elde eden kişilerin vergi alacağını oluşturacaktır. Dolayısıyla kurumlar tarafından kâr dağıtımı yapılmadığı sürece vergi alacağıda hesaplanmayacaktır. Fakat gelirin sadece elde edilen kâr payı ve buna bağlı olarak hesaplanan vergi alacağından oluşması durumunda toplamlarının gelir vergisi kanununun 86 ncı maddesinin 1/c bendinde belirtilen (beyanname verme hali 103 üncü maddede yazılı tarifinin birinci ve ikinci gelir dilimlerinin toplamının yarısı) haddi aşmadığı yıllarda beyanname vermeyecektir.

Diğer taraftan yıllık beyanname verilmesi durumunda da bu kâr payları üzerinden hesaplanan gelir ver-

gisinden öncelikle vergi alacağı mahsup edilebilecektir. Tam mükellef kurumlarda kurumlar vergisinden istisna kazançlar hariç, normal kazançlarda stopaj kâr dağıtımına bağlanmıştır. Ancak G.V.K.nın 94 üncü maddesinin 6 numaralı bendinin (b-i) alt bendine göre yapılan tevkifat hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilecek midir? Kanımızca evet. G.V.K.nın 94 üncü maddesinin 6 numaralı bendinin (b-i) alt bendine göre kesilen vergi kâr paylarından kesildiğine göre beyan edilecek gelire (kâr payı) dahil kazanç ve iratlardan aynı kanuna göre kesilen vergiler, hesaplanan gelir vergisine G.V.K.nın 121 inci maddesine göre mahsup edilebileceği hüküm altına alındığından dağıtılan kâr payları üzerinden G.V.K.nın 94 üncü maddesinin 6 numaralı bendinin (b-i) alt bendine göre yapılan tevkifatın beyanname verilmesi halinde hesaplanan gelir vergisine mahsup edilmesi gerekmektedir. Bu bir görüştür. Ancak buradaki stopaj yapma yükümlülüğü kurumlara kâr dağıtmaya karar verdiklerinde yani ödemeyi yaptıkları zaman verilmiştir. Kâr dağıtmadıkları zaman böyle bir yükümlülükleri bulunmamaktadır. Bu iki durumdan kanımızca mahsup edilebileceği hususunu biraz açmakta fayda vardır.

Gerçek kişiler tarafından kurumlardan elde edilen kâr payları gelirin tanımı itibariyle gelir vergisi kesintisini de içeren bir tutardır. Ancak kâr paylarında dahil menkul sermaye

iratlarında elde etme gelirin hukuki ve ekonomik tasarruf etme imkanının doğmuş olmasına bağlanmıştır. Bu kapsamda ödemeyi yapacak olan (kâr payı ödemesi) kurum, gerçek kişilere stopaj yapıldıktan sonra kalan net kâr payını fiilen sahibinin emrine vermektedir. Buna göre gerçek kişiler tarafından beyan edilecek kâr payı fiilen elde edilen kâr payıdır. Bunun yanında 4369 sayılı Kanunla vergi alacağı oranı 2000 yılı için 1/5 olarak belirlenmiştir. Ancak burada belirlenen vergi alacağı fiktif bir hesaplama ve net kâr payı üzerinden hesaplanmalıdır. Hesaplanan vergi alacağının gerçek kişiler tarafından elde edilen kâr paylarına eklendikten sonra beyan edilecektir. Bu şekilde hesaplanan gelir vergisinden vergi alacağı G.V.K.'nın mükerrer 121 inci maddesine göre mahsup edilerek ödenecek vergiye ulaşılabilecektir. Yalnız buradaki vergi alacağı, kâr paylarının ortaklara dağıtılması esnasında hesaplanmaktadır ve dağıtılan net kâr payı vergi alacağında içermektedir. Dolayısıyla tam mükellef kurumlar tarafından G.V.K.nın 94/6-b-i hükmüne göre kâr paylarının ödenmesi sırasında yapılan stopajın yıllık gelir vergisi beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilmesi kanun hükmüdür ve göz önünde bulundurulmalıdır.

Aynı şekilde dağıtılmasına karar verilen kâr paylarının ortaklar tarafından beyan edilmesi sırasında, kâr payının net tutarının mı yoksa gayrisafi tutarının mı dikkate ali-

nacağı, vergi alacağının hesabında net kâr payı tutarının mı, gayri safi tutarının mı (2) dikkate alınacağı ve bu dörtlü ayırmadan G.V.K. 94/6-b-i göre kesilen verginin mahsup edilip edilmeyeceği gibi değişik hesaplamaların yapılabileceği açıktır. Maliye Bakanlığı'nın bu konuda ayrıntılı bir düzenlemeyi yapması gerekmektedir.

Kurum tarafından dağıtılabılır kârın sermayeye eklenmesi halinde, sermayeye eklenen kâr payları üzerinden 94 üncü maddenin 6 numaralı bendinin (b-i) alt bendine göre tevkifat yapılmayacağından (parantez içi hüküm) bu kâr paylarında mahsup söz konusu olmayacaktır. Burada yasa koyucunun oto finansman yoluyla kurumların sermayelerini güçlendirmeye yönelik bir özendirmeyi düşünmüş olacağı kanaatindeyiz. Sermayeye eklenme suretiyle ortaklar tarafından elde edilen hisse senetlerinin itibari değerleri ile ortaklar tarafından beyan edilecektir. Dolayısıyla vergi alacağıda bu tutar üzerinden hesaplanacaktır.

Eđer gerçek kişilerin beyannamelerinde kâr payları dışında dahil ettiği kazanç ve iratları mevcutsa ve bu kazanç ve iratlara ait stopaj yoluyla ödediği ve mahsubu gereken vergilerin bulunması halinde hesaplanan gelir vergisinden öncelikle vergi alacağı daha sonra diğer vergiler mahsup edilecektir.

Burada bir konuya da deđinmek

(2) Kazım YILMAZ, Kâr Payı: Beyan, Mahsup ve Sorunlar Vergici ve Muhasebeci ile Diyalog Dergisi Mart 2000 sayı 143.

gerekir. Kurumlar tarafından iç kaynaklar kullanılmak suretiyle sermaye artırımına gidildiği durumlarda, artırılan tutarı göstermek üzere gerçek kişi ortaklara bedelsiz hisse senedi verilmektedir. Hisse senedi verilmesine neden olan sermaye artırımları sermaye yedekleri veya kâr yedeklerinden karşılanmaktadır.

Kâr yedekleri işletme faaliyetleri sonucu elde edilen kârların dağıtılmamış kısmını ifade eder. Sermaye yedekleri ise hisse senedi ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, iktisadi kıymetlerin yeniden değerlemesi veya maliyet artışına konu edilmesi sonucu oluşan fonlardan meydana gelmektedir. Bu kapsamda dönem kârından ayrılan yedeklerin herhangi bir yılda sermayeye ilave edilmesi kurum açısından kâr dağıtımını ve ortaklar açısından kâr payı hükmündedir. Sermaye yedekleri ile sermaye artırımında bulunulduğunda ise, sermayeye ilave nedeniyle bedelsiz hisse senedi verilmesi kâr payı sayılmamaktadır. Dolayısıyla gerçek kişi ortaklar tarafından beyanı gerekmemektedir.

Bu açıklamalara göre kâr yedeklerinden karşılanan bedelsiz hisse senetleri itibari değerleri (üzerinde yazılı olan değer) ile gerçek kişi ortakların kâr payını oluşturacak ve vergilendirilecektir. Ayrıca söz konusu bedelsiz hisse senetlerine ilişkin vergi alacağının hesaplanması da yapılacaktır.

Buraya kadar yaptığımız açıklamalardan sonra kurumların elde et-

tikleri kazançların ortaklar tarafından nasıl değerlendirileceğine aşağıdaki bölümlerde değinilecektir.

**1- Kurumların Kâr Dağıtması Sonucu Kâr Payı Elde Eden Ortaklar (Hisse sahipleri) nezdinde yapılması gereken vergileme :**

Kurumların hisselerine sahip olan ortakları için dağıtılan kurum kazançları G.V.K.nın 75 inci maddesine göre menkul sermaye iradidir. Dağıtılan kurum kazancının istisna kazançlarda veya normal kazançlarda oluşmasının ortaklar yönünden vergilendirilmesinde herhangi bir ayırım yoktur. Elde edilen kâr payları menkul sermaye iradı olarak G.V.K. nın 85 ve 86 ncı madde hükümleri göz önünde bulundurularak değerlendirilecektir. Bizimde katıldığımız görüşe göre kâr payları stopajıda içeren bir tutar ol-

larına bağlı olarak doğan vergi alacağının daha sonra, G.V.K. 94/6-b-i maddesine göre kesilen vergi ile birlikte yıllık beyanname verilmesi durumunda hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilecektir.

Bu durumu halka açık bir anonim şirketin ve diğer bir kurumun dağıtmaya karar verdiği kâr paylarının ortaklar yönünde ne şekilde beyan edileceğini yukarıdaki katıldığımız görüş doğrultusunda hesaplayalım.

**Ömek :** Her iki kurumunda kurumlar vergisi ve yedek akçelerini ayırdıktan sonra dağıtmaya karar verdiği kâr payı tutarı 500.000.000.000 TL olsun (Kâr payı ayrılması yasal zorunluluk olan birinci temettüyü de içermektedir) ve bir ortağın hisse oranını da %5 olarak varsaydığımızda hesaplamalar aşağıdaki gibi olacaktır.

	<u>Halka Açık Anonim Şirket</u>	<u>Normal Kurum</u>
Dağıtılacak Kâr Payı	500.000.000.000	500.000.000.000
Ortağa İsbet Eden Kâr Payı	25.000.000.000	25.000.000.000
Gelir Vergisi Kesintisi	1.250.000.000	3.750.000.000
Fon Payı	125.000.000	375.000.000
Toplam Kesinti	1.375.000.000	4.125.000.000
Ortağın Net Kâr Payı	23.625.000.000	20.875.000.000
Vergi Alacağı	4.725.000.000	4.125.000.000
Beyan Edilecek M.S.İ.	29.725.000.000	29.175.000.000
Hesaplanan Gelir Vergisi	9.341.250.000	9.131.250.000
Mahsup Edilecek Vergi	5.975.000.000	7.925.000.000
Vergi Alacağı	4.725.000.000	4.175.000.000
Kesinti	1.250.000.000	3.750.000.000
Ödenecek Vergi	3.336.250.000	1.206.250.000
Ödenecek Fon Payı	333.625.000	120.625.000
İade Edilecek Vergi	0	0

duğundan kâr payı gayrisafi tutar olarak kabul edilecek bu tutardan öncelikle G.V.K. mük. Md. 75 göre kurumlar tarafından dağıtılan kâr pay-

Hesaplamalarda da görüleceği üzere halka açık bir anonim şirketin hisselerine sahip olan ortakların, normal kurum hisselerine sahip olan

ortakların elde ettikleri kâr payları yönünden, karşılaştırıldıklarında halka açık anonim şirket ortakları daha fazla vergi ödeyeceklerdir.

Burada kurumların elde ettiği kazançların halka açık olan ve diğerlerinin vergilendirilmelerinde kurumların hisselerine sahip olan ortakları ile birlikte toplam vergi yüklerinin hesaplamalarının da yapılabileceği, bu kapsamda halka açık olmanın avantajlarında tartışılabilir. Aynı zamanda kurum kazançları içinde istisna kazançlar olması halinde kurumların hisselerine sahip ortakları ile birlikte toplam vergi yüklerinin hangi tutarlara isabet ettiği hesaplanıp, bunların halka açık olan kurumlar ve diğer kurumlar yönünden vergilendirme avantajları kanun hükümleri ile birlikte tartışılabilir. Bu başka bir yazı konusu olduğu için burada değinilmeyecektir.

## 2- Kurum Kâr Paylarının Sermayeye Eklenmesi Suretiyle Dağıtılması Sonucu Ortaklar Nezdinde Yapılan Vergileme

Kurumlar kendi iç kaynaklarını

kullanarak sermaye artırımını yapabilmektedir. İşte ilgili döneme ait kâr paylarını da sermayeye eklemek suretiyle dağıtılması ve artırılan sermayeye göstermek üzere kurum ortaklarına bedelsiz hisse senedi verilmesi durumunda ortaklar tarafından elde edilen bedelsiz hisse senetleri kâr payı hükmündedir.

Kâr payı olarak değerlendirilen bedelsiz hisse senetlerinin tutarları da G.V.K.'nın 75 nci maddesine göre menkul sermaye iradı olarak G.V.K.'nın 85 ve 86 ncı madde hükümleri çerçevesinde değerlendirilip beyan edilmesi gerekmektedir. Aynı şekilde kâr payı hükmünde olan bedelsiz hisse senetleri tutarları üzerinden G.V.K.'nın mük. 75 inci maddesine bağlı olarak doğan vergi alacağının ise yıllık beyanname verilmesi durumunda hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilmesi mümkündür.

Kurumlar yukarıda verdiğimiz örnekteki dağıtılacak kâr paylarını sermayeye eklemelerine karar verdiklerinde ise hesaplamalar aşağıdaki gibi olacaktır.

	<u>Halka Açık Anonim Şirket</u>	<u>Normal Kurum</u>
Dağıtılacak Kâr Payı	500.000.000.000	500.000.000.000
Sermayeye Eklenen Kâr Payı	500.000.000.000	500.000.000.000
Ortağa İsbet Eden Pay	25.000.000.000	25.000.000.000
Gelir Vergisi Kesintisi	0	0
Fon Payı	0	0
Ortağın Net Kâr Payı	25.000.000.000	25.000.000.000
Vergi Alacağı	5.000.000.000	5.000.000.000
Beyan Edilecek M.S.İ.	30.000.000.000	30.000.000.000
Hesaplanan Gelir Vergisi	9.437.500.000	9.437.500.000
Mahsup Edilecek Vergi	5.000.000.000	5.000.000.000
Vergi Alacağı	5.000.000.000	
Ödenecek Gelir Vergisi	4.437.500.000	4.437.500.000
Ödenecek Fon Payı	443.750.000	443.750.000
İade Edilecek Vergi	0	0

Görüleceği üzere dağıtılabilir kârın sermayeye eklenmesinde G.V.K.'nın 94/6-b-i maddesine göre gelir vergisi kesintisi bulunmamaktadır. Kurumların hisyelerine sahip olan ortakların ödeyecekleri vergi yönünden her hangi bir farkları yoktur.

Ancak kurum tarafından bedelsiz hisse senedi dağıtılmasına karar verilen kâr payı kurumlar vergisi kanununun geçici 28 inci maddesinde 4503 sayılı kanunla(3) yapılan değişiklik sonucunda belirtilen istisna kazançlardan ise (gayrimenkullerin ve iştiraklerin satılması dolayısıyla elde edilen kazançların sermayeye eklenmesi) ortaklar tarafından elde edilen bedelsiz hisse senetlerinden kaynaklanan menkul sermaye iradı için beyanname hiçbir şekilde verilmeyecektir. Diğer bir ifade ile K.V.K.'nın geçici 28 inci madde dışındaki istisna kazançların sermayeye eklenmesi suretiyle elde edilen bedelsiz hisse senetleri tutarı gelir vergisi kanununun 85 ve 86 ncı maddeleri çerçevesinde beyan edilecek geçici 28 inci madde kapsamındaki kazançlar beyan edilmeyecektir.(4)

### **3- Kurumların Kâr Payı Dağıtmaması Sonucu Kâr Payı Elde Eden Ortaklar (Hisse Sahipleri) Nezdinde Yapılması Gereken Vergileme**

Dağıtılmayan yani şirkete alıkonulan kâr payları ortaklar için

G.V.K.'nın 75 inci maddesine göre menkul sermaye iradı olarak hukuki ve ekonomik bir tasarruf etme olanağına kavuşmadığından, diğer bir ifade ile gelir elde edilmemiş sayıldığından beyan edilmeyecektir.

### **4- Dağıtılmayan Geçmiş Yıl Kârları ve Kâr Yedeklerinin Ortaklar Yönünden Beyanı**

Kurumlar dağıtmadıkları geçmiş yıl kârları ile kâr yedeklerini aşağıdaki esaslar dahilinde beyan edeceklerdir. Kurumların sermaye artırımını sonucu verdiği bedelsiz hisse senetlerini tek düzen muhasebe sistemine göre dağıtılmamış ya da işletmede alıkonulmuş kârların izlendiği hesap grubundan karşılayabilmektedir. söz konusu kâr yedekleri kanun, ana sözleşme hükümleri ya da ortaklıkların yetkili organları (genel kurul, yönetim kurulu) tarafından alınan kârlar uyarınca belirlenir.

Kâr Yedekleri  
Yasal Yedekler,  
Statü Yedekleri,  
Olağanüstü Yedekler  
Diğer Kâr Yedekleri,  
Özel Fonlar;

oluşmaktadır.

Kâr yedekleri kurumların önceki dönemde elde ettikleri kârlardan ayrılır. Dolayısıyla sermayeye eklendiklerinde veya kâr payı olarak dağıtıldıklarında ortaklar yönünden menkul sermaye iradı olarak de-

(3) 4503 sayılı kanun 29.1.2000 tarih ve 23948 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmıştır.

(4) 231 seri nolu Gelir Vergisi Genel tebliği 6.2.2000 tarih ve 23956 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmıştır.

ğerlendirilmeleri gerekmektedir. Bu durumda ayrılan kâr yedeklerinin ve önceki yıl kârlarının her hangi bir yılda dağıtılması veya sermayeye ilave edilmesi durumunda ortaklar tarafından kullanma veya tasarruf etme olanağı meydana geleceğinden dağıtılan kâr payları için ve kâr yedeklerinden karşılanan sermaye artırımları sonucunda ortaklara verilen bedelsiz hisse senetlerinin de kâr payı olarak değerlendirilip menkul sermaye iradı olarak G.V.K.'nın 85 ve 86 ncı maddeleri çerçevesinde vergiye tabi tutulmaları gerekmektedir. Ortaklar tarafından kâr dağıtımı olarak değerlendirilmesi gereken bu kâr payları içinde yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda G.V.K.'nın 94/6-b-i maddesine göre tabi olduğu vergilendirmeye ait görüş doğrultusunda beyan edilecektir. Aynı zamanda kârpayları için vergi alacağının hesaplanacağı tabidir.

Ancak kurum tarafından dağıtılmayan geçmiş yıl kârının istisnaya tabi tutulmuş kurum kazancının yanı sıra istisnaya tabi olmayan kurum kazancını da içermesi durumunda dağıtılan kazancın ön-

celikle istisnaya tabi dağıtılabılır kazançtan, bu kazancın dağıtımının tamamlanmasından sonra istisna edilmiş kazançtan gerçekleştirileceği kabul edilecektir.(5) Yalnız burada ne kadarının istisna kazançtan ne kadarının normal kazançtan dağıtıldığıının tespitinde hesaplama güçlükleri olabilecektir.

Kurum kazançları üzerinden elde edilen kâr paylarının vergilendirilmesine ilişkin hükümlerin yeterince açık olmaması, özellikle kâr dağıtımına bağlı stopajın kâr payı elde eden gerçek kişi ortaklar tarafından kâr paylarını beyan etmeleri esnasında kâr payını hangi tutar üzerinden hesaplamalarının gerekeceği, kâr paylarına ilişkin vergi alacağının hangi tutar üzerinden hesaplanacağı konusunda farklı yorumların yapılması mümkün olabilecektir. Uygulamaya yön veren vergi idaresinin vergilendirmeye ilişkin hataları ortadan kaldırmak için kâr paylarının vergilendirilmesine açıklık getirme yönünden düzenleme yapması gerekli görünmektedir.

(5) 67 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği 6.2.2000 tarih ve 23956 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmıştır.