

DAĞITILMAYAN KÂRLARLA CARİ YIL VEYA GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ KAPATILMASI KÂR DAĞITIMI SAYILIR (MI?)

Celalettin AKÇATAŞ (*)

1 - GİRİŞ

Ekonomik faaliyetin ana amacı kâr elde etmek olmakla beraber, zaman zaman faaliyet bazı kurumlarda zararla sonuçlanabilmektedir. Bu zararlar, kimi zaman şirketlerin yeni kurulmasından ve yatırımın ilk yıllarında makine teçhizat için yüksek miktarlarda amortisman ayrılmasından dolayı oluşabileceği gibi kimi zaman da ekonomik konjonktür, şirketlerin içinde buldukları sektörlerin durumu, yönetim ve karar mekanizmalarının hataları gibi nedenlerle de oluşabilmektedir.

Bünyesinde zarar oluşan firmaların faaliyetlerine devam edebilmeleri için şirket öz kaynaklarının şirketin faaliyeti için yeterli olması gerekmektedir. Her ne kadar vergi kanunları zararın, işletme zararından çıkıp sermayede kesin eksilme sayılması için beş yıllık bir süre öngörmüş olsa da, şirketin belli bir dönemde zarar etmiş olması, şirketin bir kısım varlıklarını belki de faali-

yeti için gerekli olan öz kaynağının bir kısmını kaybetmiş olması anlamına geldiğinden kurumların bünyesinde oluşan bu zararların kapatılması gerekmektedir.

Bu çalışmamızda, şirketlerin dönem sonu zararının veya geçmiş yıl zararlarının dağıtılmamış kârlardan kapatılmasının vergi kanunları açısından kâr dağıtımı sayılıp sayılmayacağı hususu irdelenecektir.

2- KÂR PAYINDA ELDE ETME ve VERGİLENDİRİLMESİ

2.1- Gelir Vergisi Kanunu'nda Yer Alan Düzenlemeler:

193 sayılı GVK'nun¹ 75. maddesinde menkul sermaye iratları² tadadi olarak sayılmıştır. Aynı Kanunun 94/6-b-i maddesinde ise; *"Tam mükellef kurumlar tarafından; tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve bu vergilerden muaf olanlara dağıtılan, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve*

*Vergi Denetmeni

¹ 06/01/1961 tarih ve 10700 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

² (1) Her nevi hisse senetlerinin kar payları, (2) İştirak hisselerinden doğan kazançlar, (3) Kurumların idare meclisi başkanı ve üyeleri.

(3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarından (kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.) % 15 oranında (2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı³ ile 23/07/2006 tarihinden geçerli olmak üzere %10'dan %15'e yükseltilmiştir) tevkifat yapılır" hükmü yer almaktadır.

Buna göre tam mükellef kurumlar 2005 ve daha önceki dönemlere ait elde etmiş oldukları kurum kazançlarını 23/07/2006 tarihinden sonra; tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve bu vergilerden muaf olanlara **dağıtmaları halinde** bu kâr payları üzerinden % 15 oranında tevkifat yapacaklardır⁴.

Açıkça anlaşıldığı üzere tevkifat uygulaması, kârın ancak ve ancak dağıtılması durumunda uygulanacaktır. Aksi halde tevkifat uygulamasından söz edilemeyecektir. Kanun koyucu, Gelir Vergisi Kanunu'nun 94/6-b-i maddesi ile yapmış olduğu bu düzenleme ile işletmelerin kârlarını işletmede bırakmalarını teşvik etmeyi amaçlamıştır. Zira kurumlar elde ettikleri kârları işletmede bıraktıkları sürece, kâr dağıtımına bağlı bir stopaj yapılmayacağı gibi kurumlar vergisi haricinde bir vergi de alınmayacaktır. Bu durum da işletmelerin finansal yapılarını güçlendirecek ve işletmelerin yatırım yapma imkânlarını artıracaktır.

2.2- Kâr Paylarında Elde Etme:

Ticaret hukuku açısından kâr paylarının or-

taklar yönünden alacak hakkı haline gelmesi anonim şirketlerde genel kurulun, limited şirketlerde ise ortaklar genel kurulunun kâr dağıtımına ilişkin karar vermesi ile mümkündür. Gelirin elde edilmiş sayılması için genel kurulun kâr dağıtımına karar vermiş olması yeterli değildir. Diğer bir ifadeyle ticaret hukuku açısından alacak hakkı doğar ancak vergi hukuku açısından ise gelir elde edilmiş sayılmaz.

Menkul sermaye iratlarında elde etme hukuki ve ekonomik tasarrufla gerçekleşmektedir. Genel kurulun kâr dağıtımını için karar alması hukuki tasarruftur. Ancak kâr payının elde edilmiş sayılması için pay sahibinin ekonomik olarak da kâr payına tasarruf edebilmesi gerekmektedir. Kâr payının ekonomik tasarrufu ise kâr payının **nakden veya hesaben** dağıtıldığı anda gerçekleşir.

Bu durumda, bir gelir hukuken talep edilebilir olmasına rağmen ödemeyi yapacak olanın yükümlülüğünü yerine getirmedigi için gelirin fiilen sahibinin emrine amade edilmemiş olması halinde gelir elde edilmemiş sayılır.

Menkul sermaye iradının vergilendirilmesinde vergiyi doğuran olay, iradın sahibi tarafından elde edilmesiyle tamamlanmaktadır. **Elde etme, nakden veya hesaben ödeme yapılmasını; hesaben ödeme ise iradı ödeyenleri, istihkak sahiplerine karşı borçlu durumunda gösteren her türlü kayıt ve işlemleri ifade etmektedir.**

³ 23/07/2006 tarih ve 26237 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

⁴ GVK'nun Geçici 62.maddesi uyarınca kurumlar 1999-2002 tarihleri arasında elde etmiş oldukları istisna kazanç kaynaklı karlarını 24.04.2003 tarihinden sonra dağıtmaları halinde bu tür kazançlara isabet eden karları tevkifata tabi tutulmayacaktır. Bu durumda daha önce olduğu gibi 2003 yılından önceki döneme isabet eden istisna kazanç kaynaklı karların 23/07/2006 tarihinden sonra dağıtılması durumunda da dağıtılan karın bu kısma isabet eden miktarı yine tevkifata tabi olmayacaktır. Ancak gerek 2003 yılından önceki dönemlere isabet eden normal karların gerekse bu yıldan sonra elde edilen kaynağı ne olursa olsun tüm karların 23/07/2006 tarihinden sonra dağıtılması durumunda %15 tevkifat uygulanacağı tabidir.

3- DAĞITILMAYAN KÂRLARLA CARİ YIL veya GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ KAPATILMASI KÂR DAĞITIMI SAYILIR MI?

Kârların dağıtılmayarak firma bünyesinde kalan kısmı işletmenin büyümesi için gerekli finansmanının en önemli kaynağıdır. Bu nedenle şirketler belirlemiş oldukları kâr dağıtım politikaları gereği işletmenin likidite durumu, borç ödeme gereği, yeni yatırım planları gibi nedenlerle kâr dağıtımını yapmamaktadırlar. Dağıtılmayan geçmiş yıl kârları ise öz sermayenin bir cüz'ü olarak bilançoda gösterilirler.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun⁵ 'Zarar Mahsubu' başlıklı 9/1-a maddesinde Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi beyannamesinde her yıla ilişkin tutarlar ayrı ayrı gösterilmek ve beş yıldan fazla nakledilmek şartıyla geçmiş yılların beyannamelerinde yer alan zararların mahsup edilebileceği hükme bağlanmıştır.

Görüldüğü üzere Kurumlar Vergisi Kanunundaki bu düzenleme, geçmiş yıl zararlarının ancak **carî dönem** veya **gelecek dönem kârlarından** mahsup edilebilmesine imkân sağlamaktadır. Diğer taraftan vergi hukuku açısından geçmiş yıl zararlarının bu zararların doğduğu dönemi izleyen ve kazanç ile sonuçlanan ilk hesap döneminden itibaren yapılması gerekmektedir. İmkân varken zarar mahsubu yapılmamışsa artık izleyen yıllarda elde edilmiş kârlardan mahsup yapılamaz. Türk Ticaret Kanununa⁶ göre ise geçmiş yıl zararları, şirketlerin bu amaçla ayırmış oldukları yedek akçelerden (zorunlu yedeklerden veya ihtiyari yedeklerden) ya da **carî yıl** kârından yararlanmak sureti ile kapatılabilecektir. TTK bu

konuda şirketlere seçimlik hak tanımıştır.

Yazımızın konusunu da teşkil eden, şirketlerin cari yıl (dönem sonu) zararının ya da geçmiş yıl zararlarının sermayenin bir unsuru olarak bilançoda gösterilen dağıtılmamış kârlarla kapatılmasının, vergi hukuku açısından kâr dağıtımı olarak kabul edilip edilemeyeceği sorusunu hem olumlu olarak hem de olumsuz olarak cevaplamak mümkündür.

3.1- Olumlu Yaklaşım:

Konuya olumlu yaklaşarak dağıtılmayan kârlarla zararın kapatılması işlemini kâr dağıtımı kabul ettiğimizde, pay sahiplerine dağıtılabilecek iken şirketin kâr dağıtım politikaları v.s. gibi yukarıda belirttiğimiz saiklerle dağıtılmayarak şirket bünyesinde tutulan kârların geçmiş yıl zararlarının kapatılmasında kullanılması bir nevi kâr dağıtımı anlamı taşımaktadır. Çünkü geçmiş yıl zararlarının, dağıtılması mümkün iken dağıtılmayarak şirket bünyesinde alıkonulan kârlarla kapatılması durumunda dağıtılmamış kâr payları, şirketin geçmiş yıl zararları kadar azalmaktadır. Böylelikle pay sahiplerinin şirketin izleyen yıllarda elde edilen kârlardan pay almaları, geçmiş yıl zararlarının kapatılmaması halinde mümkün değilken bu işlem sayesinde mümkün hale gelmiş olmaktadır. Diğer bir ifadeyle geçmiş yıl zararları yine geçmiş yıl kârları ile kapatılırsa pay sahipleri şirketin izleyen yılları kârından kâr payı alma imkânı elde edecek ya da daha fazla kâr payı hakkına sahip olabilecektir.

Örnek: Kuşkonmaz A.Ş.'nin 2006 yılı zararı 20.000,00 TL, 2007 yılı kârı 100.000,00 TL,

⁵ 26/06/2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

⁶ 09/07/1956 tarih ve 9353 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

2008 yılı zararı ise 50.000,00 TL'dir. Kuşkonmaz A.Ş.'nin 2006 yılı zararını 2007 yılı kârından mahsup etmediğini ve 31.12.2008 tarihi itibarıyla 2007 yılı dağıtılmamış kârı ile 2006, 2008 yılları zararlarını kapatmak istediğini varsayalım.

Vermiş olduğumuz bu örnek üzerinde Kuşkonmaz A.Ş.'nin 2007 yılı kârı ile 2006 ve 2008 yılı zararlarının kapatılmasının vergi kanunları açısından kâr dağıtımını kabul edilip edilemeyeceği sorusunu hem olumlu hem de olumsuz olarak cevaplamaya çalışalım.

Daha önce de belirtildiği üzere 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun ilgili maddesinde geçmiş yıl zararları sadece cari yıl kârından ya da izleyen yılların kârından mahsup edilebilmektedir. Bu açıdan Kuşkonmaz A.Ş., 2006 yılı zararını 2007 yılı kârından beyannamesi üzerinde mahsup etmediği için artık izleyen yıl kârlarından mahsup imkânı bulunmamaktadır. Aynı şekilde 2008 yılı zararının ise 2007 yılı kârından mahsup edilmesi vergi kanunları yönünden mümkün bulunmamaktadır.

Şirket, 2006 ve 2008 yılı zararlarını 2007 yılı dağıtılmamış kârı ile kapatmamış olsaydı, normalde 2009 yılı ve izleyen yıllarda elde edeceği kârlardan öncelikle 2008 yılı zararını (2006 yılı zararın daha önce bahsedildiği üzere mahsubu mümkün değildir.) mahsup edecek ve dolayısıyla dağıtılabilir kâr geçmiş yıl zararı kadar azalacaktı. Bu durumda ise zarar tutarı kadar daha az kâr payı dağıtılması söz konusu olacaktı. Ancak 2007 yılı kârı ile geçmiş yıl zararlarının mahsup edilmesi pay sahiplerine sonraki yıl kârlarından daha fazla kâr payı alma hakkını sağlayacaktır.

Şirket geçmiş yıl ve cari yıl zararını (2008 yılı zararını) kapattığında 31.12.2008 tarihinde dağıtılabilir kâr payı:

2007 Yılı Kârı:	100.000,00
2006 Yılı Zararı (-)	- 20.000,00
2008 Yılı Zararı (-)	- 50.000,00
Dağıtılabilir Kâr =	30.000,00 TL olacaktır.

Şirketin bu işleme ilişkin yapacağı muhasebe kaydı ise aşağıdaki gibi olacaktır.

570- Geçmiş Yıl Kârları	70.000,00
2007 Yılı Kârı	

580- Geçmiş Yıl Zararları	70.000,00
2006 Yılı Zararı	20.000,00
2008 Yılı Zararı	50.000,00

Aksi halde, geçmiş yıl zararlarının 2007 yılı kârı ile kapatılmadığı ve şirketin 2009 yılında 50.000,00 TL kâr ettiği varsayıldığında şirket öncelikle bu kârdan 2008 yılı zararını mahsup edeceğinden 2009 yılı kârından dağıtılabilir kâr payı bulunmayacaktır.

Görüldüğü üzere örneğimize göre geçmiş yıl zararlarının kapatılmaması durumunda pay sahipleri 2009 yılına ilişkin olarak kâr payı hakkına sahip değilken söz konusu zararın geçmiş yıl dağıtılmayan kârları ile kapatılması durumunda pay sahipleri kay payı alma hakkına sahip olmaktadır. Dolayısıyla zararın kapatılması pay sahipleri açısından lehe bir sonuç meydana getirerek bir nevi kâr payı almış olmaları anlamına gelmektedir.

Benzer bir hususa ilişkin olarak İzmir Defterdarlığının vermiş olduğu bir muktezada;⁷

"Şirketinizin tasfiyeye girdiği, 2000-2001-2002 yılları dönem net kârı toplamının 6.278.649.602 TL olduğu 2003 yılı zararlarınızın ise 8.564.271.747 TL olduğu belirtilerek, dağıtılabilir net kârınızın şirketinizin zarar etmesinden

⁷ İzmir Defterdarlığının 22.03.2005 Tarih ve 1741-9794/3856 Sıralı Muktezası.

dolayı ortaklar kurulu kararı ile dağıtmayıp şirketin tasfiyesi ve borçları için kullanmak istemeniz nedeniyle bu işlemin kâr dağıtımını sayılıp sayılmayacağı ile tevkifat yapmak zorunda olup olmadığınızı,

“ 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılan kişi ve kuruluşlar maddede sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben vergi kesintisi (tevkifat) yapmak zorundadırlar.

..... tasfiye haline girmekle normal faaliyetine son veren ve bütün işlemlerini tasfiye amacına yönelen kurumlarda öz sermaye, ödenmiş sermaye, sermaye yedekleri kâr yedekleri, geçmiş yıllar kârları (zararları) ve dönem kârı (zararı) ’ndan oluşur. Dolayısıyla geçmiş yıl kâr ve zararları da öz sermaye içerisinde bulunduğundan tasfiye döneminde fonksiyonel değişikliğe uğrayarak iktisadi bakımdan gördüğü göreve göre Kurumlar Vergisi Kanununun 33’üncü maddesine göre servet değeri ismini almaktadır.

Bu nedenle, Kurumlar Vergisi mükelleflerinin mükellefiyetlerinin sona ermesi tasfiye suretiyle olmaktadır. Tasfiyeye giren kurumlarda “hesap dönemi” yerine “tasfiye dönemi” esas alınır. Tasfiye işlemlerinin başladığı dönem ayrı ve özellik arz eden bir dönemdir. Bu dönemde şirket mal varlıkları elden çıkartılır, borçlar ödenir ve sonuçta eğer şirketin aktifinde artı bir değer kalmış ise, bu değer ortaklara tasfiye kârı olarak dağıtılacak, dağıtım esnasında 94 üncü madde gereğince de tevkifat yapılacaktır.

.....,

Bu itibarla, sermayeye ilave dışından, her ne şekilde olursa olsun cari dönem ve geçmiş dö-

nem kazancının ortaklara nakden veya hesaben dağılımı tevkifata tabi tutulacaktır. Bu açıklamalara göre; şirketinizin 2000-2001-2002 takvim yılındaki kurum kazancından 2003 yılı kurum zararının mahsup edilmesi ortaklara hesaben yapılmış bir ödeme sayılacağından Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi kapsamında tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.” şeklinde açıklama yapmıştır.

Açıkça görüldüğü üzere idare de geçmiş yıl dağıtılmamış kârların, şirketin borçları ile geçmiş yıl zararlarının kapatılmasında kullanılmasının pay sahiplerine yapılan hesaben bir ödeme kabul edilerek GVK’nın ilgili maddesi uyarınca tevkifata tabi tutulması gerektiği yönünde görüş belirtmiştir.

Diğer taraftan geçmiş yıl zararlarının dağıtılmamış kârlar ile kapatılmaması durumunda bu zararlar ancak sermayeyi azaltmak suretiyle ortadan kaldırılabilecektir. Zararın sermayeyi azaltmak suretiyle kapatılması durumunda ise pay sahiplerinin şirketteki payları zarar kadar azalmış olacaktır. Bu yönü ile de geçmiş yıl zararlarının dağıtılmayan kârlardan karşılanması, ortaklar açısından sermaye payının korunmasını sağlamaktadır⁸. Pay sahiplerinin şirketteki paylarının azalması gerekirken azalmamış olması da bir nevi kâr dağıtımını kabul edilebilir.

3.2- Olumsuz Yaklaşım:

Her ne kadar 5520 sayılı kurumlar vergisi kanununda geçmiş yıl zararlarının cari yıl kârından ya da gelecek yıl kârlarından mahsup edilebileceği hüküm altına alınmışsa da vergisel açıdan **geçmiş yıl zararlarının dağıtılmamış kârlardan kapatılmasını engelleyici bir hüküm bulunmamaktadır.**

⁸ KARYAĞDI Nazmi, Kar Dağıtım ve Vergilendirilmesi, s.434, İstanbul 2002

Diğer taraftan T.T.K'nun 470'nci maddesinin ikinci fıkrasında kâr dağıtımının ancak safi kârdan (ve bu gaye için ayrılmış yedek akçelerden) yapılabileceği belirtilmiştir. Kanun hükmünden de anlaşılacağı üzere, bilançoda görülen geçmiş yıl zararlarının kapatılmasından önce kâr dağıtımını yapılması mümkün değildir. Durum bu çerçeveden değerlendirildiğinde şirketin kâr dağıtımını yapabilmesi için öncelikle geçmiş yıl zararlarının kapatılması gerekmektedir. Dolayısıyla geçmiş yıl zararlarının kapatılmasında hangi kaynak kullanılırsa kullanılsın bu işlemi kâr dağıtımını olarak kabul etmeye imkân bulunmamaktadır.

Şirketin bilançosunda bulunan ve şirketin öz sermayesini azaltıcı bir unsur olan geçmiş yıl zararlarının kapatılmasının **diğer bir yolu ise sermayenin azaltılmasıdır**. Ancak şirket bilançosunda dağıtılmamış kârlar mevcutken geçmiş yıl zararlarının sermaye azaltılması yoluyla değil dağıtılmamış kârlarla kapatılması daha uygun bir yöntem olacaktır. Bu durum da bir nevi sermayenin korunması anlamına gelmekte olup fiilen dağıtılan bir kâr da bulunmadığından bu işlemi kâr dağıtımını olarak kabul etmek mümkün olmayacaktır.

Şirketin geçmiş yıl zararlarının sermaye azaltılması suretiyle kapatılması yerine dağıtılmamış kârlarla kapatılması durumu, şirketin sermayesinin geçmiş yıl zararları kadar azalacakken azalmamış olması anlamına gelmektedir. Bu açıdan bakıldığında ise bu işlem kârın sermayeye ilavesi anlamına gelmektedir. GVK'nın 94/6-b maddesinde kârın sermayeye ilavesinin kâr dağıtımını sayılmayacağı hükme bağlandığından dağıtılmayan kârlarla geçmiş yıl zararlarının kapatılması işlemi de kâr dağıtımını olarak sayılamayacaktır.

Yazımızın önceki bölümünde vermiş olduğumuz örneğe göre geçmiş yıl zararlarının geçmiş yıl kârı ile kapatılmasını ifade eden muhasebe kaydı, dağıtılmamış kârların geçmiş yıl zararları kadar azalması sonucunu doğurur ki bu da pay sahiplerine hesaben yapılan bir ödemeye ilişkin bir nevi tahakkuk anlamına gelmektedir. Ancak bir gelirin tahakkuk etmesi, daha önce de açıklandığı üzere, gelir vergisi kanunu açısından menkul sermaye iradının elde edildiği anlamına gelmez. Nitekim Danıştay konuya ilişkin olarak vermiş olduğu bir kararında⁹ tahakkuk eden ancak tahsil edilmeyen kâr payının menkul sermaye iradı olarak beyanına gerek olmadığına karar vermiştir.

Kanımızca da dağıtılmayan kârlarla geçmiş yıl zararlarının kapatılmasını kâr dağıtımını saymaya imkân bulunmamaktadır. Çünkü daha önce de belirtildiği üzere dağıtılmayan kârlarla zararın kapatılması şirketin bünyesinde gerçekleşen, gerek şirketin sermayesini korumaya yönelik gerekse şirketin bilançosunda bulunan zararın şirket ortakları, alacaklılar ve üçüncü şahıslar açısından olumsuz bir görüntü vermesini önlemeye yönelik bir işlemdir.

Diğer taraftan pay sahipleri açısından durum değerlendirildiğinde ise dağıtılmamış kârlarla geçmiş yıl zararlarının kapatılması durumunda pay sahiplerinin mal varlıklarında bir artış olmamaktadır. Gelir Vergisi Kanunu açısından elde edilmiş bir menkul sermaye iradı da bulunmamaktadır.

Dolayısıyla tamamen şirket bünyesinde gerçekleşen ve pay sahiplerinin mal varlıklarında herhangi bir artış meydana getirmeyen ayrıca menkul sermaye iradının elde edilmiş sayılmasını

⁹ Danıştay 4.Dairesinin 26.06.1998 tarih ve E:1998/15, K:1998/2824 Sayılı Kararı

gerektirecek bir özellik taşımayan, dağıtılmamış kârlarla geçmiş yıl zararlarının kapatılması işleminin kâr dağıtımı olarak kabul edilmemesi gerekmektedir.

4- SONUÇ

Bu çalışmamızda, dağıtılmamış kârlarla geçmiş yıl zararlarının kapatılmasının vergi kanunları açısından kâr dağıtımı sayılıp sayılmayacağı hususu çeşitli açılardan irdelemek suretiyle açıklanmaya çalışılmıştır.

Kanaatimizce tamamen şirket bünyesinde gerçekleşen ve pay sahiplerinin mal varlıklarında herhangi bir artış meydana getirmeyen ayrıca menkul sermaye iradının elde edilmiş sayılmasını gerektirecek bir özellik taşımayan, dağıtılmamış kârlarla geçmiş yıl zararlarının kapatılması işleminin kâr dağıtımı olarak kabul edilmemesi gerekmektedir.

KAYNAKÇA

- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- 6762 Sayılı Türk Ticaret Kanunu
- İzmir Defterdarlığı'nın 22.03.2005 Tarih ve 1741-9794/3856 Sayılı Muktezası
- KARYAĞDI Nazmi, Kar Dağıtımı ve Vergilendirilmesi, İstanbul 2002
- Danıştay 4.Dairesinin 26.06.1998 tarih ve E:1998/15, K:1998/2824 Sayılı Kararı