

231 SERİ NO'LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	23956
Tarih	06.02.2000
Sıra no	231

Kurumların kârlarını sermayeye eklemek suretiyle gerçekleştirdikleri kâr dağıtım işlemlerinde, kâr payı elde eden ortaklar nezdinde yapılacak vergileme konusunda aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

4369 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanunla değişik 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının 6/b-i numaralı bendinde yer alan hükümle, kurumların kurumlar vergisinden istisna edilmemiş kazançları üzerinden yapılacak tevkifat kazancın dağıtımına bağlanmıştır. Ayrıca, yapılan düzenleme ile kârın sermayeye ilavesinin kâr dağıtımını sayılmayacağı belirtilerek, sermayeye eklenen kârlar üzerinden tevkifat yapılmaması öngörülmüştür.

Kârın sermayeye ilave edilmesinin kâr dağıtımını sayılmayacağına ilişkin olarak Gelir Vergisi Kanununun vergi tevkifatını düzenleyen 94 üncü maddesinde yer alan hüküm, bu madde uyarınca yapılacak tevkifat açısından bir belirleme yapmaktadır. Dolayısıyla gerçek kişi ortaklar tarafından, kârın sermayeye ilavesi suretiyle elde edilen kâr paylarının menkul sermaye iradı olarak Gelir Vergisi Kanununun 85 ve 86 ncı madde hükümleri çerçevesinde beyan edilmesi gerekmektedir.**(Bu paragraf, Danıştay 4. Dairesi 6/12/2000 tarihli ve Esas No:2000/1307, Karar No: 2000/5053 sayılı kararı ile iptal edilmiş, söz konusu karar Danıştay Vergi Dava Daireleri Genel Kurulu'nun 8/6/2001 tarihli ve Esas No: 2001/180, Karar No:2001/224 sayılı kararı ile kesinleşmiş olup, konuya ilişkin olarak 243 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde gerekli açıklamalara yer verilmiştir.)**

Bununla birlikte, Kurumlar Vergisi Kanununun 4503 sayılı Kanunla **(1)** değişik geçici 28 inci maddesinin (a) bendinin üçüncü alt bendinde "Bu kazançların sermayeye ilavesi nedeniyle ortaklarca elde edilen menkul sermaye iradı için beyanname verilmez, başka gelirler nedeniyle verilen beyannameye bu gelir dahil edilmez...." hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm uyarınca, geçici 28 inci madde kapsamındaki kazançların sermayeye ilave edilmesi nedeniyle ortaklarca elde edilen kâr payları için tutarı ne olursa olsun beyanname verilmeyecek, diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bu kâr payları beyannameye dahil edilmeyecektir.

Tebliğ olunur.

(1) 29/1/2000 tarih ve 23948 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 10.09.2026