

# İÇİNDEKİLER

İKİNCİ BASKIYA ÖNSÖZ .....	VII
İÇİNDEKİLER .....	IX

## BİRİNCİ KISIM MÜKELLEFİYET

### BİRİNCİ BÖLÜM KONU VE MÜKELLEFLER

<b>1. VERGİNİN KONUSU .....</b>	<b>1</b>
1.1. Kanun Metni .....	1
1.2. Genel Açıklama .....	1
1.3. Kurum Kazancını Oluşturan Gelir Unsurları .....	3
1.3.1. Ticarî Kazançlar .....	3
1.3.2. Ziraî Kazançlar .....	8
1.3.3. Ücretler .....	9
1.3.4. Serbest Meslek Kazançları .....	12
1.3.5. Gayrimenkul Sermaye İratları .....	14
1.3.6. Menkul Sermaye İratları .....	16
1.3.7. Diğer Kazanç ve İratlar .....	20
<b>2. MÜKELLEFLER .....</b>	<b>22</b>
2.1. Kanun Metni .....	22
2.2. Genel Açıklama .....	23
2.3. Sermaye Şirketleri .....	25
2.3.1. Anonim, Limited ve Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirketler .....	25
2.3.1.1. Anonim Şirketler .....	26
2.3.1.2. Limited Şirketler .....	28
2.3.1.3. Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirketler .....	29
2.3.2. Benzer Nitelikteki Yabancı Kurumlar .....	31
2.3.3. Sermaye Piyasası Kurulunun Düzenleme ve Denetimine Tâbi Fonlar .....	32
2.3.4. Benzer Nitelikteki Yabancı Fonlar .....	37
2.3.5. Yatırım Ortaklıkları .....	37
2.4. Kooperatifler .....	38
2.5. İktisadî Kamu Kuruluşları .....	41
2.6. Dernek veya Vakıflara Ait İktisadî İşletmeler .....	47

2.7.	İş Ortaklıkları .....	57
2.7.1.	Tanımı ve Kapsamı.....	57
2.7.2.	UNSURLARI .....	59
2.7.3.	İş Ortaklığının Kurumlar Vergisi Yönünden Bağlı Olduğu Vergi Dairesi .....	64
2.7.4.	İşin Bitiminde Ortaya Çıkan Zararların Durumu.....	65
<b>3.</b>	<b>TAM VE DAR MÜKELLEFİYET .....</b>	<b>66</b>
3.1.	Kanun Metni .....	66
3.2.	Genel Açıklama .....	67
3.3.	Tam Mükellefiyet .....	69
3.3.1.	Tahakkuk Esası .....	72
3.3.2.	Tam Mükellefiyette Kurum Kazancı.....	75
3.4.	Dar Mükellefiyet.....	77
3.4.1.	Gelir Unsurları ve Elde Etme Esasları .....	79
3.4.2.	Dar Mükellefiyette Kurum Kazancı .....	82

## İKİNCİ BÖLÜM

### MUAFİYET VE İSTİSNALAR

<b>4.</b>	<b>MUAFİYETLER.....</b>	<b>89</b>
4.1.	Kanun Metni .....	89
4.2.	Genel Açıklama .....	91
4.3.	Kurumlar Vergisi Kanununda Yer Alan Muafiyetler .....	93
4.3.1.	Kamu İdare ve Kuruluşları Tarafından Tarım ve Hayvancılığı, Bilimi, Fenni ve Güzel Sanatları Öğretmek, Yaymak, Geliştirmek ve Teşvik Etmek Amacıyla İşletilen Kuruluşlar .....	94
4.3.1.1.	Okul Atölyeleri .....	95
4.3.1.2.	Otelcilik ve Turizm Meslek Liseleri Uygulama Otelleri .....	96
4.3.2.	Kamu İdare ve Kuruluşları Tarafından Genel İnsan ve Hayvan Sağlığını Korumak ve Tedavi Etmek Amacıyla İşletilen Kuruluşlar .....	96
4.3.2.1.	Muafiyete İlişkin 6009 ve 6225 Sayılı Kanunlarla Yapılan Düzenlemeler .....	97
4.3.2.2.	Vakıf Üniversiteleri Bünyesinde Faaliyet Gösteren Sağlık Kurumları.....	98
4.3.3.	Kamu İdare ve Kuruluşları Tarafından Sosyal Amaçlarla İşletilen Kuruluşlar .....	99
4.3.3.1.	Kamu İdare ve Kuruluşları Tarafından Sosyal Amaçlarla İşletilen Yardım Sandıkları .....	100
4.3.3.2.	Ceza İnfaz Kurumları ile Tutukevleri Bünyesinde Oluşturulan İşyurtları .....	100
4.3.4.	Kamu İdare ve Kuruluşları Tarafından Açılan Sergiler, Fuarlar ve Panayırılar .....	101
4.3.5.	Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerine Ait Kreş ve Konukevleri ile Askeri Kışlalardaki Kantinler.....	102
4.3.5.1.	Kreş ve Konukevleri .....	103
4.3.5.2.	Askeri Kışlalardaki Kantinler .....	104
4.3.6.	Kanunla Kurulan Emekli ve Yardım Sandıkları ile Sosyal Güvenlik Kurumları .....	105

4.3.7. Yaptıkları İş veya Hizmet Karşılığında Resim ve Harç Alan Kamu Kuruluşları.....	106
4.3.8. Özelleştirme İdaresi Başkanlığı, Özelleştirme Fonu ve Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ile 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Kurum ve Kuruluşlar .....	107
4.3.9. Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü ile Askeri Fabrika ve Atölyeler .....	110
4.3.10. İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Köyler ile Bunların Oluşturdukları Birlikler veya Bunlara Bağlı Kuruluşlar Tarafından İşletilen İşletmeler .....	111
4.3.11. Köyler veya Köy Birlikleri Tarafından İşletilen İşletmeler .....	112
4.3.12. Spor Kulüplerinin İdman ve Spor Faaliyetlerinde Bulunan İktisadî İşletmeleri ile Sadece İdman ve Spor Faaliyetinde Bulunan Anonim Şirketler .....	113
4.3.13. Kooperatifler .....	114
4.3.13.1. Kooperatiflerin Muafiyet Şartları .....	115
4.3.13.1.1. Sermaye Üzerinden Kazanç Dağıtılmaması .....	115
4.3.13.1.2. Yönetim Kurulu Başkan ve Üyelerine Kazanç Üzerinden Hisse Verilmemesi .....	117
4.3.13.1.3. Yedek Akçelerin Dağıtılmaması .....	118
4.3.13.1.4. Sadece Ortaklarla İş Görülmesi .....	119
4.3.13.2. Yapı Kooperatiflerinin Muafiyet Şartları .....	121
4.3.13.2.1. Yapı Kooperatiflerde Ortak Dışı İşlem.....	123
4.3.13.2.2. Geçiş Döneminde ve KVK'dan Önce Kurulmuş Olan Yapı Kooperatiflerinin Durumu .....	126
4.3.13.2.3. Yapı Kooperatiflerinin Muafiyet Şartlarını Kazanması ve İhlâl Etmesi .....	127
4.3.13.2.4. Üst Kuruluşlara Üye Olmaya İlişkin Kooperatifler Kanunu'nda Yer Alan Hükmün Geçersizliği .....	127
4.3.13.3. Diğer Hususlar .....	128
4.3.13.3.1. Kooperatiflerce Menkul veya Gayrimenkul Sermaye İradı Elde Edilmesinin Kurumlar Vergisi Muafiyetine Etkisi .....	128
4.3.13.3.2. Beyanname Verme Yükümlülükleri .....	131
4.3.13.3.3. Tasfiye Hâlindeki Kooperatiflerin Durumu .....	132
4.3.13.3.4. Kurumlar Vergisinden Muaf Olan Kooperatiflerde Ortak Dışı İşlemlerin Vergilendirilmesi .....	133
4.3.14. Kredi Teminatı Sağlamak Üzere Kurulmuş Olan Kurumlar.....	135
4.3.15. Bilimsel Araştırma ve Geliştirme Faaliyetinde Bulunan Kurum ve Kuruluşlar.....	136
4.3.16. Organize Sanayi Bölgeleri ile Küçük Sanayi Sitelerine Ait İktisadî İşletmeler.....	137
4.3.17. Bölgesel Yönetim Merkezleri .....	140
4.3.17.1. Muafiyet Şartları .....	140
4.3.17.1.1. Ekonomi Bakanlığından Alınan İzne İstinaden Kurulma.....	140
4.3.17.1.2. Tüm Giderlerinin Kanuni ve İş Merkezi Türkiye'de Bulunmayan Kurumlar Tarafından Karşılanması .....	141
4.3.17.1.3. Giderlerin Türkiye'de Tam veya Dar Mükellefiyete Tabi Herhangi Bir Kurumun Hesaplarına İntikal Ettirilmemesi veya Kârından Ayrılması .....	142

4.3.17.2. Muafiyetten Yararlanacaklar .....	142
4.3.18. Dar Mükellef Kurumlarda İhracat Muafılığı .....	142
4.3.19. İstanbul 2010 Avrupa Kültür Başkenti Ajansı'na Tanınan Muafiyet.....	143
4.4. Diğer Kanunlarda Yer Alan Muafiyetler .....	144
4.4.1. Türk Standardları Enstitüsü'ne Tanınan Muafiyet .....	145
4.4.2. İlköğretim ve Eğitim Kanununda Yer Alan Muafiyet .....	146
4.4.3. 1606 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisinden Muaf Tutulan Kuruluşlar .....	148
4.4.4. Yatırımcıları Koruma Fonu'na Tanınan Muafiyet.....	148
4.4.5. Türkiye Atom Enerjisi Kurumu'na Tanınan Muafiyet .....	150
4.4.6. Siyasi Partilere Tanınan Muafiyet.....	150
4.4.7. Savunma Sanayii Müsteşarlığı ve Savunma Sanayi Destekleme Fonu'na Tanınan Muafiyet .....	151
4.4.8. Rekabet Kurumu'na Tanınan Muafiyet .....	152
4.4.9. İşsizlik Sigortası Fonu'na Tanınan Muafiyet .....	153
4.4.10. Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'na Tanınan Muafiyet.....	153
4.4.11. Tarımsal Üretici Birliklerine Tanınan Muafiyet.....	154
4.4.12. Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na Tanınan Muafiyet .....	155
4.4.13. Türkiye Futbol Federasyonu'na Tanınan Muafiyet .....	156
4.4.14. Doğal Afet Sigortaları Kurumu'na Tanınan Muafiyet .....	157
4.5. Bakanlar Kurulunca Vergi Muafiyeti Tanınan Vakıflar.....	157
4.5.1. Vakıflara Vergi Muafiyeti Tanınmasının Şartları .....	159
4.5.1.1. Faaliyet Konusu .....	159
4.5.1.2. Faaliyet Süresi .....	159
4.5.1.3. Defter Tutma .....	160
4.5.1.4. Mal Varlığı ve Yıllık Gelir.....	160
4.5.1.5. Gelirin Harcanma Şekli .....	160
4.5.1.6. İlgili Kuruluşların Görüşünün Alınması .....	161
4.5.1.7. Maliye Bakanlığınca Yaptırılacak Denetim .....	162
4.5.2. Münhasıran Devlet Üniversitelerinin Faaliyetlerinin Devam Ettirilmesi ve Desteklenmesi Amacıyla Kurulan Vakıfların Durumu .....	162
4.5.3. Vergi Muafiyetinden Yararlanmada Usul .....	162
4.5.4. Vergi Muafiyeti Tanınan Vakıfların Yükümlülükleri.....	163
4.5.4.1. Resmî Senet Değişikliklerinde İzin Alınması.....	163
4.5.4.2. Gönderilecek Malî Tablolara ve Raporlar .....	164
4.5.4.3. Fon Oluşturulması.....	164
4.5.5. Vergi Muafiyetinin Kaldırılması.....	165
4.5.6. Diğer Hususlar .....	165
4.5.6.1. Şartlı Bağışlarla İlgili İşlemler .....	165
4.5.6.2. Vakfa Bağlı İktisadî İşletmelerde Muhasebe İşlemleri ve İşletme Gelirlerinin Vakıf Bütçesinde Gösterilmesi .....	166
4.5.6.3. Vakfa Tahsis Edilen Mal Varlığının Satışı veya Kamulaştırılması .....	166
4.5.6.4. Vergisel Avantajlar .....	166
4.6. Şarta Bağlı Muafiyetlerin Kaybedilmesi veya Kazanılması .....	168
4.7. Vergiden Muaf Kurum ve Kuruluşların Tevkifat Yükümlülüğü .....	169

<b>5. İSTİSNALAR</b> .....	<b>172</b>
5.1. Kanun Metni .....	172
5.2. Genel Açıklama .....	177
5.3. Kurumlar Vergisi Kanununda Yer Alan İstisnalar .....	178
5.3.1. Yurtiçi İştirak Kazançları İstisnası .....	179
5.3.2. Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnası .....	181
5.3.2.1. Yurtdışı İştirak Kazancı İstisnasından Yararlanma Şartları .....	182
5.3.2.1.1. İştirak Edilen Kurumun Kanunî ve İş Merkezinin Türkiye'de Bulunmaması .....	182
5.3.2.1.2. İştirak Edilen Kurumun Anonim veya Limited Şirket Niteliğinde Bir Kurum Olması .....	182
5.3.2.1.3. İştirak Payını Elinde Tutan Kurumun Yurtdışı İştirakin Ödenmiş Sermayesinin En Az %10'una Sahip Olması .....	183
5.3.2.1.4. İştirak Kazancının Elde Edildiği Tarih İtibarıyla, İştirak Payının Kesintisiz Olarak En Az Bir Yıl Süre ile Elde Tutulması .....	183
5.3.2.1.5. Yurtdışı İştirak Kazancının İştirak Edilen Kurumun Faaliyette Bulunduğu Ülke Vergi Kanunları Uyarınca En Az %15 Oranında Gelir ve Kurumlar Vergisi Benzeri Toplam Vergi Yükü Taşınması .....	184
5.3.2.1.6. İştirak Kazancının Elde Edildiği Hesap Dönemine İlişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Verilmesi Gereken Tarihe Kadar Türkiye'ye Transfer Edilmesi .....	187
5.3.2.2. Yurtdışındaki İnşaat İşlerinin Yapılabilmesi İçin İlgili Ülke Mevzuatına Göre Ayrı Bir Şirket Kurulmasının Zorunlu Olduğu Durumlarda İstisna Uygulaması .....	188
5.3.3. Tam Mükellef Anonim Şirketlerin Yurtdışı İştirak Hisselerini Elden Çıkarmalarına İlişkin İstisna .....	189
5.3.4. Emisyon Primi Kazancı İstisnası .....	195
5.3.5. Türkiye'de Kurulu Fonlar ile Yatırım Ortaklıklarının Kazançlarına İlişkin İstisna .....	196
5.3.5.1. Fonlar .....	196
5.3.5.2. Yatırım Ortaklıkları .....	197
5.3.5.3. İstisna Uygulaması .....	198
5.3.5.3.1. Menkul Kıymetler Yatırım Fonları veya Ortaklıklarının Portföy İşletmeciliğinden Doğan Kazançları .....	198
5.3.5.3.2. Portföyü Türkiye'de Kurulu Borsalarda İşlem Gören Altın ve Kıymetli Madenlere Dayalı Yatırım Fonları veya Ortaklıklarının Portföy İşletmeciliğinden Doğan Kazançları .....	199
5.3.5.3.3. Girişim Sermayesi Yatırım Fonları veya Ortaklıklarının Kazançları .....	200
5.3.5.3.4. Gayrimenkul Yatırım Fonları veya Ortaklıklarının Kazançları .....	200
5.3.5.3.5. Emeklilik Yatırım Fonlarının Kazançları .....	204
5.3.5.3.6. Konut Finansmanı Fonları ile Varlık Finansmanı Fonlarının Kazançları .....	205

5.3.5.4.	Fon ve Yatırım Ortaklıklarının İstisna Kapsamındaki Kazançlarına İlişkin Tevkifat Yükümlülükleri .....	205
5.3.5.5.	Fon ve Ortaklık Bünyesinde Yapılan Kesintinin Mahsubu .....	206
5.3.6.	Taşınmazlar ve İştirak Hisseleri ile Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri ve Rüşhan Hakları Satış Kazancı İstisnası .....	208
5.3.6.1.	İstisnadan Yararlanacak Olanlar .....	208
5.3.6.2.	İstisna Uygulanmasına Konu Olacak İktisadî Kıymetler .....	208
5.3.6.2.1.	Taşınmazlar .....	209
5.3.6.2.1.1.	Tapuya Tescil Şartı .....	209
5.3.6.2.1.2.	Bütünleyici Parçaların (Mütemmim Cüz) Durumu .....	210
5.3.6.2.1.3.	Eklentilerin Durumu .....	211
5.3.6.2.1.4.	Vergi Usul Kanunu Uyarınca Gayrimenkul Olarak Değerlendirilen İktisadî Kıymetlerin Durumu .....	211
5.3.6.2.2.	İştirak Hisseleri, Kurucu Senetleri ve İntifa Senetleri .....	212
5.3.6.2.3.	Rüşhan Hakları .....	213
5.3.6.3.	İstisna Uygulamasına İlişkin Şartlar .....	213
5.3.6.3.1.	İki Tam Yıl Süre ile Aktifte Bulundurulma .....	213
5.3.6.3.1.1.	Bedelsiz Olarak veya Rüşhan Hakkı Kullanılmak Suretiyle Elde Edilen Hisse Senetlerinde İktisap Tarihi .....	214
5.3.6.3.1.2.	Devir ve Bölünme Hâllerinde İktisap Tarihi .....	215
5.3.6.3.1.3.	İnşa Hâlindeki Binalarda 2 Yıllık Sürenin Tespiti .....	215
5.3.6.3.1.4.	Aynı Kuruma Ait İştirak Hisselerinin İktisabında 2 Yıllık Sürenin Tespiti .....	217
5.3.6.3.1.5.	Tek Tapuda Birleştirilen Taşınmazların Durumu .....	218
5.3.6.3.1.6.	Sat-Kirala-Geri Al İşlemine veya Kira Sertifikası İhracına Konu Edilen Taşınmazların Üçüncü Kişilere Satışında 2 Yıllık Sürenin Tespiti .....	219
5.3.6.3.2.	Satış Kazancının Fon Hesabında Tutulması .....	220
5.3.6.3.3.	Fon Hesabında Tutulan Kazançların İşletmeden Çekilmemesi .....	222
5.3.6.3.4.	Menkul Kıymet veya Taşınmaz Ticareti ile Uğraşılması .....	224
5.3.6.3.5.	Tahsil Şartı .....	226
5.3.6.4.	Kooperatiflerin Durumu .....	227
5.3.6.5.	Holding Şirketlerin Durumu .....	229
5.3.6.6.	Diğer Hususlar .....	231
5.3.6.6.1.	Taşınmazlar ile İştirak Hisselerinin Para Karşılığı Olmaksızın Devir ve Temliki, Trampası ve Kamulaştırılması .....	231

5.3.6.6.2.	Satış Vaadi Sözleşmesi ile Satışı Öngörülen Taşınmazların Durumu.....	232
5.3.6.6.3.	Satılan Taşınmaz ve İştirak Hissesi Yerine Aynı Mahiyette İktisadî Kıymet Alınmaması .....	233
5.3.6.6.4.	Taşınmaz Satış Kazancının İstisnaya Konu Edilemeyen Kısmı Yenileme Fonuna Alınabilir mi? .....	234
5.3.6.6.5.	Bedelsiz Olarak Elde Edilen Hisse Senetlerinin Satışından Sağlanan Kazançların Durumu .....	235
5.3.6.6.6.	Grup Şirketleri Arasındaki İşlemlerin Durumu .....	236
5.3.6.6.7.	Kazancın Hesaplanması, Kur Farkı ve Vade Farklarının Durumu .....	236
5.3.6.6.8.	Sermaye Artırımları Dolayısıyla Sahip Olunan Hisse Senetlerinin Maliyet Bedelleri .....	237
5.3.6.6.9.	Rüçhan Hakkı Kuponlarının Satışı Hâlinde Maliyet Bedeli .....	239
5.3.6.7.	Kanunun 5'inci Maddesinin Birinci Fıkrasının (c) ve (e) Bentlerinde Yer Alan İstisna Düzenlemelerin Birlikte Değerlendirilmesi .....	239
5.3.7.	Bankalara, Finansal Kiralama ya da Finansman Şirketlerine ya da TMSF'ye Borçlu Durumda Olan Kurumlar ile Bankalara Tanınan İstisna.....	242
5.3.7.1.	Bankalara, Finansal Kiralama ve Finansman Şirketlerine Borçları Nedeniyle Kanunî Takibe Alınmış veya TMSF'ye Borçlu Durumda Olan Kurumlar ile Bunların Kefillerine ve İpotek Verenlere Tanınan İstisna.....	244
5.3.7.1.1.	İstisnadan Faydalanabilecek Olanlar .....	244
5.3.7.1.2.	İstisnaya Konu Edilebilecek İktisadî Kıymetler.....	244
5.3.7.1.3.	İstisnadan Yararlanılabilecek Kazancın Tespiti.....	245
5.3.7.1.4.	İstisna Uygulamasından Yararlanabilmek İçin İktisadî Kıymetlerin Elde Bulundurulması Öngörülen Asgari Bir Süre Bulunmamakta, Kazancın Belli Bir Süreyle Özel Bir Fon Hesabında Tutulması Gerekmektedir .....	245
5.3.7.1.5.	Mükelleflere Tanınan Seçimlik Hak .....	246
5.3.7.2.	Bankalara Tanınan İstisna Uygulaması.....	246
5.3.7.2.1.	İstisnadan Faydalanabilecek Olanlar .....	247
5.3.7.2.2.	İstisnaya Konu Edilebilecek İktisadî Kıymetler.....	247
5.3.7.2.3.	İstisna Uygulamasından Yararlanabilmek İçin İktisadî Kıymetlerin Elde Bulundurulması Öngörülen Asgari Bir Süre Bulunmamakta, Kazancın Belli Bir Süreyle Özel Bir Fon Hesabında Tutulması Gerekmektedir .....	247
5.3.7.2.4.	İstisnadan Yararlanılabilecek Kazancın Tespiti.....	248
5.3.7.2.5.	Bankaların, Finansal Kiralama ve Finansman Şirketlerinin Diğer Yollarla İktisap Ettikleri İktisadî Kıymetlerin Durumu.....	249
5.3.8.	Yurtdışı Şube Kazançları İstisnası.....	249
5.3.8.1.	İstisnadan Yararlanma Şartları .....	250
5.3.8.1.1.	Kazanç Yurtdışında Bulunan İşyerleri veya Daimî Temsilciler Aracılığıyla Elde Edilmesi .....	250

5.3.8.1.2.	Yurtdışı Şube Kazancının Doğduğu Ülke Vergi Kanunları Uyarınca En Az %15 Oranında Gelir ve Kurumlar Vergisi Benzeri Toplam Vergi Yüğü Taşınması .....	251
5.3.8.1.3.	Ana Faaliyet Konusu Finansal Kiralama Dâhil Finansman Temini, Sigorta Hizmetlerinin Sunulması veya Menkul Kıymet Yatırımı Olan Kurumlarda Kazancın En Az Türkiye'de Uygulanan Kurumlar Vergisi Oranında Gelir ve Kurumlar Vergisi Benzeri Toplam Vergi Yüğü Taşınması .....	252
5.3.8.1.4.	Yurtdışı Şube Kazancının Elde Edildiği Hesap Dönemine İlişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Verilmesi Gereken Tarihe Kadar Türkiye'ye Transfer Edilmesi .....	253
5.3.8.2.	İstisnadan Yararlanacak Olanlar .....	255
5.3.8.3.	Yurtdışında Yapılan İnşaat, Onarım, Montaj İşleri ile Teknik Hizmetlerden Sağlanan Kazançların İstisna Karşısındaki Durumu .....	255
5.3.9.	Yurtdışında Yapılan İnşaat, Onarım, Montaj İşleri ile Teknik Hizmetlerden Sağlanan Kazançlara İlişkin İstisna .....	256
5.3.9.1.	İstisna Kapsamına Giren İşler .....	257
5.3.9.2.	İstisnadan Faydalanmak İçin Gereken Şartlar ve Kazancın Dikkate Alınacağı Dönem .....	260
5.3.9.3.	Dar Mükellef Kurumların İstisna Karşısındaki Durumu .....	262
5.3.9.4.	İstisna Kapsamındaki İşlerin İş Ortaklığı veya Adi Ortaklık Tarafından Yapılması Durumunda Kurumlar Vergisi Mükellefi Ortakların İstisna Karşısındaki Durumu .....	262
5.3.9.5.	Yurtdışında Yapılan İnşaat İşleri Nedeniyle, İşin Tamamlanmasından Sonra Ödenen Faiz ve Kur Farklarının Durumu .....	262
5.3.9.6.	Yurtdışında Yapılan İnşaat İşleri Nedeniyle, Merkez ve Şube Arasındaki Cari Hesapların Değerlemesi .....	263
5.3.9.7.	Geçici Olarak İhraç Edilen Makine ve Teçhizatın Türkiye'ye İthâlinde Değerleme .....	263
5.3.9.8.	Türkiye'deki Merkez Genel Giderlerinden Yurtdışında Yapılan İnşaat İşlerine Pay Verilmesi .....	264
5.3.9.9.	Yurtdışında, Türkiye'de Uygulanan Kurumlar Vergisi Oranı ve Üzerinde Bir Oranda Vergi Ödenmiş Olunması Durumunda İstisnanın İşlevsizliği .....	265
5.3.9.10.	İhalesi ve Ödemesi Yurtiçinde Yapılan İşlerden Elde Edilen Kazançların Durumu .....	266
5.3.9.11.	Taşeronların İstisna Karşısındaki Durumu .....	266
5.3.10.	Eğitim ve Öğretim Kurumları, Gündüz Bakımevleri ile Rehabilitasyon Merkezlerinin İşletilmesinden Elde Edilen Kazançlara İlişkin İstisna .....	267
5.3.10.1.	İstisnanın Kapsamı .....	267
5.3.10.2.	İstisnadan Yararlanma Koşulları .....	269
5.3.10.2.1.	Eğitim ve Öğretim Kazançlarına İlişkin İstisna .....	269
5.3.10.2.2.	Rehabilitasyon Merkezlerine İlişkin İstisna .....	270
5.3.10.2.3.	Kreş ve Gündüz Bakımevlerine İlişkin İstisna .....	272
5.3.10.3.	İstisnanın Süresi .....	272



5.3.10.4. İstisna Süresi İçinde Faaliyete Ara Verilmesi .....	273
5.3.10.5. İstisna Süresi İçinde Yeni Okul, Kreş ve Gündüz Bakımevi veya Merkez Yapılması .....	273
5.3.10.6. İstisnadan Yararlanan İşletmenin Satılması veya Devredilmesi .....	274
5.3.10.7. Yükseköğretim Kurumlarının Durumu .....	275
5.3.10.8. İstisnadan Faydalanılan Süre İçinde Zarar Oluşması .....	275
5.3.10.9. İstisna Kapsamındaki Kazancın Dağıtılması .....	276
5.3.11. Risturn İstisnası .....	278
5.3.11.1. Yönetim Gideri Karşılığı Olarak Ödenen Paralardan Harcanmayarak Ortaklara Dağıtılan Kısımlar .....	280
5.3.11.2. Tüketim Kooperatiflerinde Risturn İstisnası .....	281
5.3.11.2.1. Gelir-Gider Farkının Ortaklara Dağıtılacağı Yönünde Ana Sözleşmede Hüküm Bulunması Gereği .....	282
5.3.11.2.2. Gelir-Gider Farkının Ortak İç İşlemlerden Doğmuş Olma Gereği .....	282
5.3.11.2.3. Fiilen Dağıtım Zorunluluğu Bulunmadığı .....	283
5.3.11.3. Risturn İstisnasından Faydalanmak İçin Kazanç Bulunması Gerekir .....	284
5.3.11.4. Risturn İstisnasına Konu Edilecek Tutarın Tespiti .....	284
5.3.11.5. Kâr Dağıtım, Vergi Kesintisi ve Beyan .....	285
5.3.11.6. Tarımsal Üretici Birliklerinin Üyeleriyle Yaptıkları İşlemler .....	286
5.3.12. Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerinden Doğan Kazançlarda İstisna Uygulaması .....	287
5.3.12.1. İstisnadan Yararlanacak Olanlar .....	288
5.3.12.2. İstisna Uygulamasına Konu Olacak İktisadi Kıymetler .....	288
5.3.12.2.1. Taşınmazlar .....	288
5.3.12.2.2. Taşınırlar .....	288
5.3.12.3. İstisnadan Yararlanma Şartları .....	289
5.3.12.3.1. Taşınır veya Taşınmazın Kiralayanlara, Geri Kiralama Amacıyla ve Sözleşme Sonunda Geri Alınması Şartıyla Satıldığı Hususunun Sözleşmede Yer Alması .....	289
5.3.12.3.2. Satış Kazancının Özel Fon Hesabında Tutulması .....	289
5.3.12.3.3. Fon Hesabında Tutulan Kazancın İşletmeden Çekilmemesi .....	290
5.3.12.4. İstisna Uygulaması .....	291
5.3.12.4.1. Varlıkların Sat-Kirala-Geri Al Süreci Tamamlanmadan Üçüncü Kişi ve Kurumlara Satılması Durumu .....	295
5.3.12.4.2. İstisna Uygulamasında Başlangıç Tarihi .....	296
5.3.13. Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Her Türlü Varlık ve Hakların Satışından Doğan Kazançlarda İstisna Uygulaması .....	297
5.3.13.1. İstisnadan Yararlanacak Olanlar .....	298
5.3.13.2. İstisna Uygulamasına Konu Olacak İktisadi Kıymetler .....	298

5.3.13.2.1. Varlıklar .....	298
5.3.13.2.2. Haklar .....	298
5.3.13.3. İstisnadan Yararlanma Şartları .....	298
5.3.13.3.1. Varlık veya Hakkın Varlık Kiralama Şirketine, Kira Sertifikası İhracı Amacıyla ve Sözleşme Sonunda Geri Alınması Şartıyla Satıldığı Hususunun Sözleşmede Yer Alması .....	298
5.3.13.3.2. Satış Kazancının Özel Fon Hesabında Tutulması .....	299
5.3.13.3.3. Fon Hesabında Tutulan Kazancın İşletmeden Çekilmemesi .....	300
5.3.13.4. İstisna Uygulaması .....	300
5.3.13.4.1. Varlık ve Hakların Varlık Kiralama Şirketleri Tarafından Üçüncü Kişi ve Kurumlara Satılması Durumu .....	304
5.4. Diğer Kanunlarda Yer Alan İstisnalar .....	306
5.4.1. Türk Uluslararası Gemi Sicili'ne Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Elde Edilecek Kazançlara İlişkin İstisna .....	307
5.4.1.1. Yasal Düzenleme ve İstisnanın Kapsamı .....	308
5.4.1.2. İstisna Kazanç Tutarının Tespiti .....	310
5.4.1.3. Müşterek Genel Giderlerin Dağıtımı .....	311
5.4.1.4. İstisna Kapsamındaki Kazançların Dağıtılması .....	312
5.4.1.5. İhtiyaç Fazlası Malzemenin Satılması Hâlinde İstisna Uygulaması .....	313
5.4.1.6. Time-Charter İşletmeciliği .....	314
5.4.2. Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununda Yer Alan İstisna .....	314
5.4.2.1. Yasal Düzenleme .....	315
5.4.2.2. Yazılım ve Ar-Ge Faaliyetlerinden Elde Edilen Kazançlarda Kurumlar Vergisi İstisnasının Kapsamı .....	316
5.4.2.2.1. İstisnadan Yararlanacak Olanlar .....	317
5.4.2.2.2. İstisna Kapsamına Giren Faaliyetler .....	318
5.4.2.2.3. Bölgede Faaliyete Geçilmeden Önce Başlatılmış Projelerden Sağlanan Kazançların İstisna Kapsamında Değerlendirilip Değerlendirilmeyeceği .....	318
5.4.2.3. Yönetici Şirketlerin Kazançlarına İlişkin Kurumlar Vergisi İstisnasının Kapsamı .....	319
5.4.2.4. İstisna Kazanç Tutarının Tespiti .....	319
5.4.2.4.1. İstisna Kapsamındaki Faaliyetlerin Zararla Sonuçlanması .....	320
5.4.2.4.2. Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazancın İstisna Karşısındaki Durumu .....	320
5.4.2.4.3. Sermaye Desteği Olarak Alınan Borçlar ile Hibe, Bağış ve Yardımların Durumu .....	321
5.4.2.5. Müşterek Genel Giderler ve Amortismanların Dağıtımı .....	321
5.4.2.6. İstisna Kapsamındaki Kazançların Dağıtılması .....	322
5.4.2.7. İstisna Uygulamasında Süre .....	324
5.4.2.8. Bölgedeki İşyeri Kiralamalarında Gelir Vergisi Kesintisi .....	324

5.4.2.9.	Geçici Vergi Uygulaması .....	324
5.4.2.10.	İstisna Kazancın Beyannamede Gösterilmesi .....	325
5.4.2.11.	Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği Hükümlerine Göre Bildirim ve Beyanın Yapılması Gereken Yer .....	325
5.4.2.12.	İstisnadan Faydalanmak İçin Başvuruda Bulunmayan Mükelleflerin İstisna Karşısındaki Durumu.....	326
5.4.2.13.	Ar-Ge Teşviklerine İlişkin Diğer Düzenlemeler .....	326
5.4.3.	Serbest Bölgelerde Uygulanan Kurumlar Vergisi İstisnası .....	327
5.4.3.1.	Yasal Düzenleme .....	328
5.4.3.2.	İstisna Kazanç Tutarının Tespiti .....	333
5.4.3.3.	Müşterek Genel Giderler ve Amortismanların Dağıtımı.....	335
5.4.3.4.	Vergi Kesenlerin Sorumluluğu .....	336
5.4.3.4.1.	Kâr Paylarının Dağıtılması Hâlinde Vergi Kesintisi .....	337
5.4.3.4.2.	Mevduat Faizi ve Repo Gelirinde Vergi Kesintisi .....	340
5.4.3.4.3.	Muhtasar Beyanname Verilmesi .....	341
5.4.3.5.	İstisna Uygulamasında Süre ve Süre Uzatılması .....	341
5.4.3.6.	İmalât Faaliyetlerine Uygulanacak İstisna .....	342
5.4.3.6.1.	Genel Olarak .....	342
5.4.3.6.2.	İstisna Kapsamındaki Fason İmalât .....	343
5.4.3.7.	Diğer Hususlar .....	344
5.4.3.7.1.	Defter ve Belge Düzeni .....	344
5.4.3.7.2.	Ba-Bs Formu Verme Yükümlülüğü.....	345
5.4.3.7.3.	Serbest Bölgelerde Gerçekleşen Birleşme ve Devir Hâllerinde İstisna Uygulaması.....	345
5.4.3.7.4.	Serbest Bölgelerde Elde Edilen Ücretlere İlişkin Gelir Vergisi İstisnası .....	346
5.4.3.7.5.	Serbest Bölgelerde Gerçekleştirilen İşlemler ile Düzenlenen Kağıtlara İlişkin Vergi, Resim ve Harç İstisnası .....	347
5.4.4.	5300 Sayılı Kanun Kapsamında Düzenlenen Ürün Senetlerinde Kazanç İstisnası.....	347
5.5.	Kurumlar Vergisinden İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Giderler ile İstisna Kapsamındaki Faaliyetlerden Doğan Zararların Diğer Kazançlardan İndirilememesi .....	349
5.5.1.	Giderler ile Zararların Durumu .....	349
5.5.2.	İştirak Hissesi Alımıyla İlgili Finansman Giderlerine İlişkin Özel Düzenleme .....	353
5.5.3.	İstisnadan Faydalanabilmek İçin Özel Başvuru ve İzin Gerektiği Durumlarda İzin Alınmaz ya da Alınmaz ise İstisna Kapsamındaki Faaliyetler İlişkin Giderler İndirim Konusu Yapılabilir Mi? .....	355
5.5.4.	Konuya İlişkin Örnekler.....	356
<b>5/A.</b>	<b>YABANCI FON KAZANÇLARININ VERGİLENDİRİLMESİ .....</b>	<b>358</b>
5/A.1.	Kanun Metni .....	358
5/A.2.	Genel Açıklama .....	359
5/A.3.	Yatırım Fonlarının Genel Vergilendirme Esasları .....	360
5/A.4.	Kavramlar .....	361

5/A.4.1.	Yabancı Fonlar.....	361
5/A.4.2.	Portföy Yöneticiliği Yapan Şirket.....	362
5/A.5.	Yabancı Fonların Kazançlarına İlişkin Düzenlemeler ve Uygulama .....	363
5/A.5.1.	Uygulamanın Şartları.....	363
5/A.5.1.1.	Yabancı Fon Adına Tesis Edilen İşlemlerin Portföy Yöneticisi Şirketin Mutat Faaliyetleri Arasında Yer Alması .....	364
5/A.5.1.2.	Yabancı Fon ile Portföy Yöneticisi Şirket Arasındaki İlişkinin Bağımsız Olarak Faaliyet Gösteren Kişilerdeki Gibi Olması.....	364
5/A.5.1.3.	Portföy Yöneticiliği Hizmeti Karşılığı Alınacak Bedelin Emsale Uygun Olması ve Transfer Fiyatlandırması Raporu Verilmesi .....	364
5/A.5.1.4.	Portföy Yöneticisi Şirketin Yabancı Fon Üzerindeki Hak Sahipliği Oranının %20'yi Aşmaması.....	365
5/A.5.1.5.	Yabancı Fonların Gelirleri Üzerinden Yapılacak Vergi Kesintisi.....	365
5/A.6.	Portföy Yöneticisi Şirketin Yabancı Fondan Elde Ettiği Kazançlar .....	365
5/A.7.	Yabancı Fonun Katılımcı ve Kurucuları Arasında Doğrudan veya Dolaylı Olarak Bulunan Tam Mükellef Gerçek Kişi veya Kurumlara İlişkin Bildirim .....	366
5/A.8.	Bakanlar Kurulu ve Maliye Bakanlığı'na Verilen Yetki.....	366
<b>5/B.</b>	<b>SINAI MÜLKİYET HAKLARINDA İSTİSNA .....</b>	<b>367</b>
5/B.1.	Kanun Metni.....	367
5/B.2.	Genel Açıklama .....	368
5/B.3.	Sinai Mülkiyet Haklarından Elde Edilen Kazanç ve İrattların Kapsamı .....	369
5/B.4.	İstisnadan Yararlanacak Olanlar.....	370
5/B.5.	İstisnadan Yararlanma Şartları .....	370
5/B.5.1.	Buluşlara İlişkin Araştırma, Geliştirme ve Yenilik Faaliyetleri ile Yazılım Faaliyetlerinin Türkiye'de Gerçekleştirilmesi .....	370
5/B.5.2.	İncelemeli Sistemle Patent veya Olumlu Araştırma Raporu Sonucunda Faydalı Model Belgesi Alınması .....	371
5/B.5.3.	İstisna Uygulamasından Yararlanacak Kişilerden Olunması .....	371
5/B.5.3.1.	İstisnadan Yararlanacak Kişilerin 551 Sayılı KHK'da Belirtilen Nitelikleri Taşınması.....	371
5/B.5.3.2.	Patent veya Faydalı Model Belgesi Üzerinde Tekel Niteliğinde Özel Bir Ruhsata Sahip Olunması .....	372
5/B.5.4.	Patent veya Faydalı Model Belgesi İçin Sağlanan Koruma Süresinin Aşılmamış Olması .....	372
5/B.6.	İstisna Uygulaması .....	373
5/B.6.1.	09.08.2016 Tarihinden Önce Değerleme Raporu Düzenlenmesi Amacıyla Başvuranların Durumu .....	373
5/B.6.2.	İstisna Kazancın Tespiti .....	374
5/B.6.2.1.	Buluşun Üretim Sürecinde Kullanılması Hâlinde Kazancın Tespiti.....	375
5/B.6.3.	Kesinti Uygulaması.....	377
5/B.7.	Diğer Hususlar .....	378

5/B.7.1. 01/01/2015 Tarihinden Önce Tescil Edilmiş Patentli veya Faydalı Model Belgeli Buluşların Durumu.....	378
5/B.7.2. Sınai Mülkiyet Hakkının Devredilmesi, Satılması veya Kiralanması İşlemlerinin Tescili .....	378
5/B.7.3. Araştırma, Geliştirme ve Yenilik Faaliyetleri ile Yazılım Faaliyetlerinin Bir Kısımının veya Tamamının Yurtdışında Gerçekleştirilmesi.....	379
5/B.7.4. Patent veya Faydalı Model Belgesinin Geriye Dönük Olarak Hükümsüz Sayılması.....	379
5/B.7.5. İstisna Uygulamalarında Tercih .....	379
5/B.8. İşlemlerin KDV Karşısındaki Durumu.....	380

## İKİNCİ KISIM

### TAM MÜKELLEFİYET ESASINDA VERGİNİN TARHI VE ÖDENMESİ

#### BİRİNCİ BÖLÜM

##### MATRAHIN TAYİNİ

<b>6. SAFİ KURUM KAZANCI.....</b>	<b>381</b>
6.1. Kanun Metni.....	381
6.2. Genel Açıklama .....	381
6.3. Tam Mükellefiyette Safi Kurum Kazancının Tespiti.....	382
6.3.1. GVK'nın Ticarî Kazanca İlişkin Hükümleri .....	382
6.3.1.1. Ticarî Kazancın Tanımı .....	383
6.3.1.2. Bilânço Esasında Ticarî Kazancın Tespiti .....	384
6.3.1.3. İşletme Hesabı Esasında Ticarî Kazancın Tespiti.....	385
6.3.1.4. İndirilecek Giderler.....	386
6.3.1.5. Gider Kabul Edilmeyen Ödemeler.....	387
6.3.2. Hesap Dönemi Kavramı .....	388
6.3.3. Elde Etme Kavramı.....	389
6.3.3.1. Tahakkuk Esası .....	389
6.3.3.2. Dönemsellik İlkesi.....	391
6.3.4. Safi Kurum Kazancı (Matrah).....	392
6.3.4.1. Hâsılat Kavramı .....	393
6.3.4.2. Giderler, İndirimler ve VUK'un Değerleme Hükümleri.....	394
6.3.5. Ziraî Faaliyetle Uğraşan Kurumlarda Kazanç Tespiti.....	395
6.4. Özellik Gösteren Kurum Kazançları .....	395
6.4.1. Türev Ürünlerden Elde Edilen Kurum Kazançlarının Tespiti.....	395
6.4.1.1. Forward İşlemleri .....	396
6.4.1.2. Swap İşlemleri .....	397
6.4.1.2.1. Para Swapı.....	397
6.4.1.2.2. Faiz Swapı.....	399
6.4.1.3. Opsiyon Sözleşmeleri.....	403
6.4.1.3.1. Opsiyon Primi.....	403

6.4.1.3.2.	Opsiyon Sözleşmesi .....	404
6.4.1.4.	Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası İşlemleri .....	406
6.4.1.5.	Aracı Kuruluş Varantları .....	407
6.4.2.	YSİO'de Kazanç Tespiti .....	407
6.4.2.1.	YSİO'nin Kapsamı .....	411
6.4.2.1.1.	Faaliyet Konusunun İnşaat ve Onarma İşİ Olması .....	412
6.4.2.1.2.	İşin Taahhüde Bağlı Olarak Yapılması .....	420
6.4.2.1.3.	İnşaat ve Onarma İşinin Yıllara Yaygın Olması .....	421
6.4.2.1.3.1.	İşin Başlama Tarihi .....	422
6.4.2.1.3.2.	İşin Bitim Tarihi .....	423
6.4.2.1.3.2.1.	Geçici ve Kesin Kabul Usulüne Tabi Olan Hâllerde İşin Bitimi .....	423
6.4.2.1.3.2.2.	Diğer Hâllerde İşin Bitimi .....	423
6.4.2.2.	Hâsılat Tespiti .....	424
6.4.2.3.	Giderler .....	426
6.4.2.3.1.	Müşterek Genel Giderlerin ve Amortismanların Dağıtımı .....	427
6.4.2.3.1.1.	Müşterek Genel Giderlerin Dağıtılması .....	427
6.4.2.3.1.1.1.	Birden Fazla İnşaat ve Onarma İşinin Birlikte Yapılması .....	428
6.4.2.3.1.1.2.	İnşaat ve Onarma İşlerinin Diğer İşlerle Birlikte Yapılması .....	429
6.4.2.3.1.2.	Amortismanların Dağıtımı .....	430
6.4.2.4.	İstihkak Ödemeleri Üzerinden Vergi Kesintisi .....	434
6.4.2.4.1.	Avanslarda Vergi Kesintisi .....	436
6.4.2.4.2.	Başlangıçta Yıllara Yaygın Olmayan Ancak Daha Sonra Bu Kapsama Giren İşlerde Tevkifat .....	436
6.4.2.4.3.	Başlangıçta Yıllara Yaygın Olan Ancak Aynı Yıl İçinde Bitmesi Nedeniyle Kapsam Dışı Kalan İşlerde Tevkifat .....	436
6.4.2.4.4.	İşin Bitiminden Sonra Yapılan Ödemelerin Tevkifat Karşısındaki Durumu .....	437
6.4.2.4.5.	Fiyat Farkları ve Gecikme Zamlarının Durumu .....	437
6.4.2.4.6.	Tahakkuk Eden Ancak Tahsil Edilmemiş İstihkaklarda Vergi Kesintisi .....	438
6.4.2.5.	Geçici Vergi Uygulaması .....	438
6.4.2.6.	YSİO'den Elde Edilen Gelirin Beyanı ve Tahakkuk Eden Verginin Ödenmesi .....	440
6.4.2.7.	İstihkaklardan Kesilen Verginin İadesi .....	442
6.4.2.8.	Yurtdışında Yapılan Yıllara Sari İnşaat ve Onarma İşleri .....	443
<b>7.</b>	<b>KONTROL EDİLEN YABANCI KURUM KAZANCI .....</b>	<b>446</b>
7.1.	Kanun Metni .....	446
7.2.	Genel Açıklama .....	446

7.3. Kontrol Edilen Yabancı Kurum Kavramı .....	450
7.4. Yurtdışı İştirakin Kurum Kazancının Türkiye'de Kurumlar Vergisine Tâbi Tutulabilmesine İlişkin Şartlar .....	453
7.4.1. Gayrisafi Hâsılâtının %25 veya Fazlasının Pasif Nitelikli Gelirlerden Oluşması .....	454
7.4.2. Yurtdışı İştirakin Taşınması Gereken Vergi Yükü .....	455
7.4.3. Yurtdışı İştirakin Asgari Gayrisafi Hâsılât Tutarı .....	457
7.5. Tam Mükellef Kurumların Kurumlar Vergisi Matrahına Dâhil Edilecek KEYK Kazancı .....	458
7.6. KEYK'in Yurtdışında Ödediği Vergilerin Mahsubu .....	462
7.7. Yurtiçinde Kesilen Vergilerin Mahsubu .....	465
7.8. Dağıtıma Tâbi Tutulmamasına Rağmen Türkiye'de Vergilendirilen KEYK Kazançlarının Daha Sonra Dağıtılması Durumunda Vergilendirme .....	466
7.9. KEYK'in Faaliyetinin Zararla Sonuçlanması .....	466
7.10. Geçici Vergi Uygulaması .....	467
7.11. KEYK Müessesesinin Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları Karşısındaki Durumu .....	470
7.12. KEYK Kazancı Müessesesinde Yürürlük .....	471
7.13. KEYK Kazancının Yurtdışı İştirak Kazancı İstisnasıyla İlişkisi .....	471
7.14. Dar Mükellefiyete Tâbi Kurumların Durumu .....	475
7.15. KEYK'in Hesap Dönemini Kapanmadan Önce Kâr Dağıtımında Bulunması .....	476
7.16. KEYK Kazançlarının Beyannameye Gösterilmesi .....	477
7.17. KEYK Hisselerinin Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançlar .....	479
7.18. Gerçek Kişilerce Kontrol Edilen Yabancı Kurum Kazançlarının Vergilendirilmesi .....	480
<b>8. İNDİRİLECEK GİDERLER .....</b>	<b>486</b>
8.1. Kanun Metni .....	486
8.2. Genel Açıklama .....	487
8.3. KVK'ya Göre Kurum Kazancının Tespitinde İndirilebilecek Giderler .....	488
8.3.1. Menkul Kıymet İhraç Giderleri .....	488
8.3.2. Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri .....	489
8.3.2.1. Kapsamı .....	489
8.3.2.2. Özellik Gösteren Durumlar .....	491
8.3.2.2.1. Seçimlik Hak ve Bütünlük .....	491
8.3.2.2.2. Amortisman Başlama Zamanı, Amortisman Yöntemi, Amortisman Süresi ve Amortisman Esas Değer .....	491
8.3.2.2.3. Aktifleştirilen Kuruluş ve Örgütlenme Giderlerinin Bir Defada Gider Yazılması .....	492
8.3.2.2.4. Kuruluş Sırasında Elde Edilen Arızî Gelirler .....	492
8.3.2.2.5. Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri Niteliğinde Olan Menkul Kıymet İhraç Giderleri .....	492
8.3.3. Genel Kurul Toplantıları İçin Yapılan Giderler ile Birleşme, Devir, Bölünme, Fesih ve Tasfiye Giderleri .....	493
8.3.4. Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirketlerde Komandite Ortağın Kâr Payı .....	494
8.3.5. Katılım Bankalarının Katılma Hesabı Karşılığında Ödenen Kâr Payları .....	495
8.3.6. Sigorta ve Reasürans Şirketlerince Ayrılan Teknik Karşılıklar .....	496
8.3.6.1. Muallak Hasar ve Tazminat Karşılıkları .....	496

8.3.6.2.	Kazanılmamış Prim Karşılıkları .....	497
8.3.6.3.	Hayat Sigortalarında Matematik Karşılıklar .....	499
8.3.6.4.	Dengeleme Karşılığı .....	499
8.3.6.5.	Ayrılan Sigorta Teknik Karşılıklarının Ertesi Bilânço Döneminde Aynen Kâra Nakledilmesi .....	500
8.4.	GVK'ya Göre Kurum Kazancının Tespitinde İndirilebilecek Giderler .....	500
8.4.1.	Genel Giderler .....	501
8.4.1.1.	Götürü Giderler .....	504
8.4.1.1.1.	Uygulamadan Yararlanabilecek Olan Mükellefler .....	504
8.4.1.1.2.	Götürü Giderlerin Belgeli Giderlere İlaveten Uygulanması .....	506
8.4.1.1.3.	Götürü Gider Kaydedilebilecek Azami Tutar .....	506
8.4.1.1.4.	Götürü Gider Uygulamasında Hâsılat .....	506
8.4.1.1.4.1.	İhracat Hâsılatı .....	507
8.4.1.1.4.2.	Yurtdışı Taşımacılık Hâsılatı .....	508
8.4.1.1.4.3.	Yurtdışında Yapılan İnşaat, Onarma, Montaj ve Teknik Hizmetlerden Sağlanan Hâsılat .....	509
8.4.1.1.5.	Yurtdışında Yapılan İnşaat, Onarma, Montaj ve Teknik Hizmetlerden Sağlanan Kazançlara İlişkin İstisnanın Götürü Gider Uygulamasına Etkisi .....	510
8.4.1.1.6.	Götürü Olarak Hesaplanan Giderlerin Muhasebeleştirilmesi .....	512
8.4.1.2.	Reklâmasyon Giderleri .....	513
8.4.1.2.1.	Kurum Kazancı ve Ticarî Kazancın Tespitinde Reklâmasyon Giderleri .....	514
8.4.1.2.2.	Reklâmasyon Giderlerinin Belgelendirilmesi .....	515
8.4.1.2.3.	Reklâmasyon Giderlerinin KDV Karşısındaki Durumu .....	516
8.4.2.	Sosyal Giderler .....	517
8.4.2.1.	Besleme ve Barındırma Giderleri ile Tedavi ve İlaç Giderleri .....	518
8.4.2.2.	Sigorta Primleri ve Emekli Aidatları .....	518
8.4.2.3.	Giyim Giderleri .....	519
8.4.3.	Zarar, Zıyan ve Tazminatlar .....	520
8.4.4.	Seyahat ve İkamet Giderleri .....	524
8.4.5.	Taşıtların Giderleri .....	525
8.4.6.	Vergi, Resim ve Harçlar .....	527
8.4.7.	Amortismanlar .....	528
8.4.8.	Sendikalara Ödenen Aidatlar .....	529
8.4.9.	Bireysel Emeklilik Sistemine Ödenen Katkı Payları .....	530
8.4.10.	Gıda Bankacılığı Faaliyetinde Bulunan Dernek ve Vakıflara Bağışlanan Malların Maliyet Bedelleri .....	533
8.4.10.1.	Bağışın Yapılacağı Dernek veya Vakıflar .....	534
8.4.10.2.	Bağışa Konu Olacak Mallar ve Bağışın Niteliği .....	535
8.4.10.3.	Bağışı Yapanlarca Düzenlenecek Belgeler .....	535



8.4.10.4.	Dernek ve Vakıflarca Düzenlenecek Belgeler .....	536
8.4.10.5.	Kayıt Düzeni ve Bağışın Gelir Vergisi Beyannamesinde Gösterimi .....	536
8.4.10.6.	Bağışlanan Mallara İlişkin KDV ve Bağışın KDV Beyannamesinde Gösterimi .....	537
8.4.10.7.	Muhasebe Kaydı .....	537
8.4.10.8.	Diğer Hususlar .....	539
8.5.	Diğer Kanunlara Göre Kurum Kazancının Tespitinde İndirilebilecek Giderler .....	541
8.5.1.	Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'na Göre İndirilebilecek Giderler .....	541
8.5.2.	Vergi Usul Kanunu'na Göre İndirilebilecek Giderler .....	542
8.5.3.	Katma Değer Vergisi Kanunu'na Göre İndirilebilecek Giderler .....	542
8.5.4.	3100 Sayılı Kanuna Göre İndirilebilecek Giderler .....	543
8.5.5.	Bankacılık Kanunu'na Göre İndirilebilecek Giderler .....	544
8.5.5.1.	TMSF'ye Ödenen Sigorta Primleri .....	544
8.5.5.2.	Varlık Yönetim Şirketlerince Ayrılan Karşılıklar .....	544
8.5.5.3.	Bankalar Tarafından Ayrılan Karşılıklar .....	545
8.6.	Holding Şirketlerin Genel İdare Giderlerinin Bağlı Şirketlere Dağıtımı .....	546
8.7.	İstisna Kazançlara İlişkin Giderlerin Diğer Kazançlardan İndirilememesi .....	547
<b>9.</b>	<b>ZARAR MAHSUBU .....</b>	<b>548</b>
9.1.	Kanun Metni .....	548
9.2.	Genel Açıklama .....	549
9.3.	Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu .....	549
9.4.	Devir ve Tam Bölünme Durumunda Zarar Mahsubu .....	551
9.4.1.	Öz Sermaye Tutarı .....	552
9.4.2.	Devir ve Tam Bölünme Hâlinde Zarar Mahsubu Yapılabilmesinin Şartları .....	553
9.4.3.	Şartların İhlali .....	554
9.4.4.	Devir ve Tam Bölünme Hâlinde Zarar Mahsubunun Sırası ve Mahsup Edilemeyen Zarar Tutarları .....	554
9.5.	Yurtdışı Faaliyetlerden Doğan Zararların Mahsubu .....	554
9.5.1.	Yurtdışı Zararların Tevsiği .....	555
9.5.2.	Denetim Yaptırma Zorunluluğu .....	556
9.5.3.	Yurtdışında Zarar Mahsubu .....	556
9.5.4.	Faaliyet Sonuçlarının Genel Sonuç Hesaplarına İntikal Ettirilme Zamanı ve Değerlendirilmesi .....	557
9.6.	Özellik Gösteren Hususlar .....	558
9.6.1.	İş Ortaklığı ve Adi Ortaklık Zararlarının Ortaklarca Mahsubu .....	558
9.6.2.	KOBİ Birleşmelerinde Zarar Mahsubu .....	559
9.6.3.	YSİO'de Zarar Mahsubu .....	560
9.6.4.	Tür Değişikliği Durumunda Zarar Mahsubu .....	560
9.6.5.	Tasfiyeye Giren Kurumlarda Zarar Mahsubu .....	561
9.6.6.	6736 sayılı Kanun Kapsamında Matrah Artırımında Bulunan Mükelleflere İlişkin Sınırlama .....	561
9.6.7.	İlgili Dönem Faaliyetleri Zararla Sonuçlanan Kurumların Rızaen Kâr Beyan Etmesi Durumunda Zarar Mahsubu .....	562

9.6.8. Süresi İçinde İndirilemeyen Zararlar .....	563
9.6.9. Zarar Devri Hâlinde, Zararlı Yılla İlgili Defter ve Belgelerin Muhafaza ve İbraz Zamanaşımı .....	563
9.6.10. Özel Hesap Döneminden Normal Hesap Dönemine Geçişte Zarar Mahsubu .....	564
9.6.11. Muafiyet Kapsamında Olunan Dönemlere İlişkin Zararların Mükellef Olunan Dönemlere İlişkin Kârlardan Mahsup Edilmemesi .....	565
9.6.12. Dar Mükellef Kurumlar Açısından Maddenin Geçerliliği .....	566
<b>10. DİĞER İNDİRİMLER .....</b>	<b>568</b>
10.1. Kanun Metni .....	568
10.2. Genel Açıklama .....	571
10.3. Ar-Ge İndirimi .....	572
10.3.1. Genel Açıklama .....	572
10.3.2. 5746 Sayılı Kanuna Göre Ar-Ge İndirimi (09.08.2016 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Uygulama) .....	575
10.3.2.1. Tanımlar .....	577
10.3.2.2. Ar-Ge, Yenilik ve Tasarım Harcamalarının Kapsamı .....	581
10.3.2.3. Ar-Ge ve Tasarım İndirimi Uygulama Esasları .....	583
10.3.2.4. Ar-Ge ve Tasarım İndiriminin Uygulamasında İzlenecek Yöntem .....	585
10.3.2.5. Siparişe Dayalı Ar-Ge, Yenilik ve Tasarım Faaliyetleri .....	586
10.3.2.6. Nakit Desteklerin İzlenmesi .....	587
10.4. Sponsorluk Harcamaları .....	588
10.4.1. Sponsorluk Kapsamındaki Harcamalar .....	588
10.4.2. Sponsorluk Kapsamı Dışında Kalan Harcamalar .....	589
10.4.3. Sponsorluk Faaliyeti Yanında Reklâm ve Tanıtım Amacı da İçeren İşlemler .....	590
10.4.4. Yazılı Sözleşme Zorunluluğu .....	591
10.4.5. Belge Düzeni .....	592
10.4.6. Vergi Borcu Bulunmama Şartı ve Süresiz Sponsor Olunamaması .....	593
10.4.7. Muhasebe Kayıtları ve Beyanname Üzerinde Gösterilmesi .....	594
10.5. Bağış ve Yardımlar .....	595
10.5.1. Kurum Kazancının %5'i ile Sınırlı Bağış ve Yardımlar .....	596
10.5.2. Eğitim ve Sağlık Tesisleri, Öğrenci Yurdu, Çocuk Yuvası, Yetiştirme Yurdu, Huzurevi, Bakım ve Rehabilitasyon Merkezleri, Dini Tesisler, Gençlik Merkezleri ile Gençlik ve İzcilik Kamplarına İlişkin Bağış ve Yardımlar .....	597
10.5.2.1. Kapsam .....	598
10.5.2.2. Kapsama Dâhil Olan Bağış ve Yardımlar .....	599
10.5.2.3. Kapsam Dışında Kalan Bağış ve Yardımlar .....	600
10.5.2.4. Bağış ve Yardımın Belgelendirilmesi .....	601
10.5.3. Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yardımlar .....	603
10.5.4. Doğal Afetlere İlişkin Bağış ve Yardımlar .....	604
10.5.5. Türkiye Kızılay Derneği ve Türkiye Yeşilay Cemiyeti'ne Yapılan Bağış veya Yardımlar .....	605
10.5.6. Özel Kanunlarla Düzenlenmiş Bağış ve Yardımlar .....	606
10.5.7. Bağış ve Yardımın Yabancı Para Cinsinden Yapılması .....	607

10.5.8. Zarar Beyanında Bağış ve Yardımların Durumu.....	607
10.5.9. İndirilebilecek Bağış ve Yardım Tutarı .....	607
10.5.10. Bağış ve Yardımların Nakden Yapılmaması .....	608
10.5.11. Aynı Olarak Yapılan Bağış ve Yardımların KDV Karşısındaki Durumu .....	609
10.6. Girişim Sermayesi Fonu Olarak Ayrılan Tutarlar .....	611
10.6.1. İndirim Şartları.....	612
10.6.2. İndirim Tutarının Hesaplanması .....	612
10.6.3. Fon Tutarının Vergilendirilmesi.....	614
10.7. Türkiye'den Yurtdışı Mukimi Kişi ve Kurumlara Verilen Hizmetlerden Elde Edilen Kazançlara İlişkin İndirim .....	614
10.7.1. İndirim Kapsamındaki Hizmetler.....	615
10.7.2. İndirimden Faydalanma Şartları .....	616
10.7.2.1. İndirimden Faydalanabilecek Şirketlerin Ana Sözleşmelerinde Yazılı Esas Faaliyet Konusu.....	616
10.7.2.2. Hizmetin, Türkiye'den Münhasıran Yurtdışı Mukimi Kişi ve/veya Kurum İçin Yapılmış Olması .....	617
10.7.2.3. Faturanın Yurtdışı Mukimi Kişi ve/veya Kurum Adına Düzenlenmesi.....	617
10.7.2.4. Türkiye'den Verilen, Mimarlık, Mühendislik, Tasarım, Yazılım, Tıbbi Raporlama, Muhasebe Kaydı Tutma, Çağrı Merkezi, Ürün Testi, Sertifikasyon ve Veri Saklama Hizmetlerinden Yurtdışında Yararlanılması .....	617
10.7.2.5. İlgili Bakanlığın İzin ve Denetimine Tabi Olarak Türkiye'de Yerleşmiş Olmayan Kişilere Verilen Eğitim ve Sağlık Hizmetleri ile Mesleki Eğitim Hizmetlerinin Yararlanıcısının Yurtdışında Olması .....	618
10.7.3. Türkiye'den Yurtdışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Hizmetlerden Elde Edilen Kazancın Tespiti, Kayıtlarda İzlenmesi ve Beyanı .....	618
10.7.3.1. İndirim Tutarının Tespiti.....	618
10.7.3.2. Kazançların Kayıtlarda İzlenmesi .....	619
10.7.3.3. İlgili Bakanlığın İzni ve Denetimine Tabi Olarak Türkiye'de Yerleşmiş Olmayan Kişilere Verilen Eğitim ve Sağlık Hizmetlerine İlişkin Bildirim ve Belgeler.....	620
10.7.3.4. Esas Faaliyet Konusu Dışındaki Gelirler .....	620
10.7.4. Bakanlar Kurulu ve Maliye Bakanlığı'na Verilen Yetki .....	621
10.8. Korumalı İşyeri İndirimi .....	621
10.9. Nakdi Sermaye Artırımında İndirim .....	623
10.9.1. İndirimin Kapsamı.....	624
10.9.2. İndirimden Yararlanacak Olanlar.....	625
10.9.3. İndirim Uygulaması.....	626
10.9.3.1. Sermaye Artırımının Tescili ve Artırılan Tutarın Şirketin Banka Hesabına Yatırılması .....	626
10.9.3.1.1. Sermaye Avanslarının Durumu .....	629
10.9.3.2. Her Bir Hesap Dönemi İçin Ayrı Ayrı Yararlanma .....	630
10.9.3.3. Kazanç Yetersizliği Nedeniyle İndirim Konusu Edilemeyen Tutarın Sonraki Dönemlere Devri .....	631

10.9.3.4. Sermaye Azaltımı .....	631
10.9.4. İndirim Uygulamasına İlişkin Bakanlar Kuruluna Verilen Yetki .....	633
10.9.4.1. İndirim Oranları .....	633
10.9.4.1.1. Payları Borsada İşlem Gören Halka Açık Sermaye Şirketlerinde İndirim Oranı .....	633
10.9.4.1.2. Nakdî Olarak Artırılan Sermayenin, Yatırım Teşvik Belgeli Üretim ve Sanayi Tesislerinde Kullanılması Durumu.....	634
10.9.4.2. İndirim Uygulamasına İlişkin Sınırlamalar .....	635
10.9.5. Diğer Hususlar .....	638
10.9.5.1. Geçici Vergi Dönemleri İtibariyle Uygulama.....	638
10.9.5.2. Özel Hesap Dönemi Tayin Edilmiş Mükelleflerin Durumu .....	638
10.9.5.3. Banka Hesap Özetinin Vergi Dairesine İbraz Yükümlülüğü.....	638
10.9.5.4. İndirim Uygulamasında Dikkate Alınacak Faiz Oranları .....	639
10.10. Dar Mükellef Kurumlar Açısından Diğer İndirimlerin Geçerliliği.....	639
<b>11. KABUL EDİLMİYEN İNDİRİMLER.....</b>	<b>640</b>
11.1. Kanun Metni .....	640
11.2. Genel Açıklama .....	641
11.3. KVK'ya Göre Kabul Edilmeyen İndirimler.....	641
11.3.1. Öz Sermaye Üzerinden Ödenen veya Hesaplanan Faizler .....	641
11.3.2. Örtülü Sermaye Üzerinden Ödenen veya Hesaplanan Faiz, Kur Farkları ve Benzeri Giderler .....	644
11.3.3. Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Olarak Dağıtılan Kazançlar .....	645
11.3.4. Her Ne Şekilde ve Ne İsimle Olursa Olsun Ayrılan Yedek Akçeler .....	645
11.3.5. Hesaplanan Kurumlar Vergisi ile Her Türü Para Cezaları ile Vergi Cezaları ve Gecikme Zamları .....	647
11.3.6. Menkul Kıymetlerin İtibari Değerlerinin Altında İhracından Doğan Zararlar .....	648
11.3.7. Bazı Taşıtlara İlişkin Giderler ve Amortismanlar .....	649
11.3.8. Kurumun Kendisinin, Ortaklarının, Yöneticilerinin ve Çalışanlarının Suçlarından Doğan Tazminat Giderleri .....	651
11.3.9. Basın Yoluyla İşlenen Fiillerden Dolayı Ödenen Tazminatlar .....	651
11.3.10. Alkol ve Alkollü İçkiler ile Tütün ve Tütün Mamullerine Ait İlan ve Reklam Giderleri .....	652
11.3.11. Finansman Gideri Kısıtlaması .....	654
11.3.11.1. Uygulama Kapsamında Olmayan Şirketler .....	655
11.3.11.2. Yabancı Kaynakların Öz Kaynakları Aşan Kısmı.....	656
11.3.11.3. Uygulama Kapsamındaki Gider ve Maliyet Unsurları .....	656
11.3.11.4. Yatırımın Maliyetine Eklenen Gider ve Maliyet Unsurlarının Durumu.....	657
11.3.11.5. Örnek Olay .....	657
11.3.11.6. Bakanlar Kurulu ve Maliye Bakanlığı'na Verilen Yetkiler .....	658
11.4. GVK'ya Göre Kabul Edilmeyen İndirimler .....	659
11.5. Kurumların Yönetim Kurulu Başkan ve Üyelerine Verilen Temettü İkramiyeleri .....	660
11.6. İstisna Kazançlara İlişkin Giderler .....	661

11.7. Kanunen Yasaklanmış Faaliyetlerden Elde Edilen Kazançlara İlişkin Giderler.....	661
11.8. İndirimi Kabul Edilmeyen Diğer Unsurlar.....	663
11.9. KVK'nın 11'inci Maddesinin Dar Mükellefler Açısından Geçerliliği.....	664
11.10. Dar Mükelleflere İlişkin Özel Olarak Düzenlenmiş İndirilemeyecek Giderler.....	665
<b>12. ÖRTÜLÜ SERMAYE.....</b>	<b>666</b>
12.1. Kanun Metni.....	666
12.2. Genel Açıklama.....	667
12.3. Örtülü Sermaye Kavramı.....	668
12.3.1. Ortak.....	670
12.3.2. Ortakla İlişkili Kişi.....	672
12.3.3. Borcun Doğrudan veya Dolaylı Olarak Temin Edilmesi.....	676
12.3.4. Borcun İşletmede Kullanılması Gereği.....	676
12.3.5. Borcun Öz Sermayenin Üç Katını Aşması.....	677
12.3.6. Örtülü Sermaye Tutarı.....	679
12.3.6.1. Vadeli Alımlarla İlgili Borçlanmalar.....	680
12.3.6.2. Avansların Durumu.....	680
12.3.7. Oranların Topluca Dikkate Alınması Gereği.....	681
12.4. Örtülü Sermaye Uygulamasında Dikkate Alınmayacak Borçlanmalar.....	681
12.4.1. Gayrinakdi Teminatlar Karşılığında Üçüncü Kişilerden Yapılan Borçlanmalar.....	681
12.4.2. Banka ve Finans Kurumlarından Temin Edilerek Kullanılan Borçlar.....	682
12.4.3. Bankalar Tarafından Yapılan Borçlanmalar.....	684
12.4.4. Finansal Kiralama Şirketleri, Finansman ve Faktoring Şirketleri ile İpotek Finansman Kuruluşlarının Bankalardan Yaptıkları Borçlanmalar.....	684
12.5. Örtülü Sermaye Uygulamasında Kur Farkı Gelirlerinin Durumu.....	684
12.6. Örtülü Sermaye Üzerinden Yapılan Ödemeler veya Hesaplanan Tutarların Kâr Payı Sayılması ve Yapılacak Düzeltme İşlemleri.....	685
12.6.1. Borç Veren Tam Mükellef Kurum Olması.....	685
12.6.2. Borç Veren Dar Mükellef Kurum, Gerçek Kişi, Vergiye Tâbi Olmayan veya Vergiden Muaf Herhangi Bir Kişi Olması.....	686
12.7. Örtülü Sermayenin Hesaplanması.....	688
12.8. Diğer Hususlar.....	692
12.8.1. Maliyeti Olmayan Borçlanmaların Durumu.....	692
12.8.2. Örtülü Sermaye Kullanan Kurumun Zarar Beyan Etmesi Hâlinde Düzeltme İşlemi.....	693
12.8.3. Dar Mükellefiyette Örtülü Sermaye Uygulaması.....	695
12.8.4. Örtülü Sermaye ve KDV.....	695
12.8.5. Örtülü Sermayeye İlişkin Form ve Formun Doldurulması.....	698
<b>13. TRANSFER FİYATLANDIRMASI YOLUYLA ÖRTÜLÜ KAZANÇ DAĞITIMI.....</b>	<b>699</b>
13.1. Kanun Metni.....	699
13.2. Genel Açıklama.....	701
13.3. Kapsam.....	706
13.3.1. Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden.....	706
13.3.2. Gelir Vergisi Kanunu Yönünden.....	707

13.4. İlişkili Kişi .....	707
13.4.1. Kurumlar Vergisi Kanunu Uygulamasında İlişkili Kişi .....	711
13.4.1.1. Kurumların Kendi Ortakları .....	711
13.4.1.2. Kurumların veya Ortaklarının İlgili Bulunduğu Gerçek Kişi veya Kurum .....	712
13.4.1.3. Kurumun veya Ortaklarının İdaresi, Denetimi veya Sermayesi Bakımından Doğrudan veya Dolaylı Olarak Bağlı Bulunduğu ya da Nüfuzu Altında Bulundurduğu Gerçek Kişi veya Kurumlar .....	715
13.4.1.4. Ortakların Eşleri .....	718
13.4.1.5. Ortakların veya Eşlerinin Üstsoy ve Altsoy, Üçüncü Derece Dâhil Yansoy Hısımları ve Kayın Hısımları .....	718
13.4.1.6. İlişkinin Doğrudan veya Dolaylı Olarak Ortaklık Kanalıyla Oluştugu Durumlar .....	718
13.4.2. Gelir Vergisi Kanunu Uygulamasında İlişkili Kişi .....	719
13.4.3. İlişkili Sayılan Kişiler (Bakanlar Kurulunca İlan Edilen Ülke ve Bölgelerde Bulunanlar) .....	721
13.5. Emsallere Uygunluk İlkesi .....	721
13.5.1. Karşılaştırılabilirlik Analizi .....	723
13.5.2. Emsal Fiyat Aralığı .....	727
13.6. Emsallere Uygun Fiyat ya da Bedelin Tespitinde Kullanılan Yöntemler .....	728
13.6.1. Karşılaştırılabilir Fiyat Yöntemi .....	729
13.6.2. Maliyet Artı Yöntemi .....	734
13.6.3. Yeniden Satış Fiyatı Yöntemi .....	738
13.6.4. İşlemsel Kâr Yöntemleri .....	741
13.6.4.1. Kâr Bölüşüm Yöntemi .....	741
13.6.4.2. İşleme Dayalı Net Kâr Marjı Yöntemi .....	747
13.6.5. Yöntemler Arasında Öncelik .....	749
13.7. Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı ile Anlaşma Usulü .....	751
13.7.1. Peşin Fiyatlandırma Anlaşmalarının Kapsamına Giren Mükellefler .....	752
13.7.2. Peşin Fiyatlandırma Anlaşmalarında İzlenen Süreçler .....	752
13.7.2.1. Ön Görüşme .....	752
13.7.2.2. Yazılı Başvuru ve İdareye Sunulacak Bilgi ve Belgeler .....	752
13.7.2.3. Değerlendirme ve Analiz .....	754
13.7.2.4. Anlaşmanın Kabulü veya Reddi .....	754
13.7.3. Anlaşmanın Süresi .....	755
13.7.4. Anlaşmanın Takibi ve Yıllık Rapor .....	755
13.7.5. Peşin Fiyatlandırma Anlaşmalarının Yenilenmesi, Revize Edilmesi ve İptali .....	756
13.7.5.1. Anlaşmanın Yenilenmesi .....	756
13.7.5.2. Anlaşmanın Revize Edilmesi .....	757
13.7.5.3. Anlaşmanın İptali .....	758
13.7.6. Özellik Arz Eden Hususlar .....	758
13.7.6.1. Peşin Fiyatlandırma Anlaşmaları ve Vergi İncelemesi .....	758
13.7.6.2. Peşin Fiyatlandırma Anlaşmasının Geçmişe Uygulanması .....	759
13.8. Mükelleflerden İstenecek Belgeler .....	760

13.8.1. Yıllık Belgelendirme.....	760
13.8.2. Fiilen Yapılmış Peşin Fiyatlandırma Anlaşmaları.....	763
13.9. Cezalar .....	764
13.10. Düzeltme İşlemleri.....	764
13.10.1. Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtan Kurum Tarafından Yapılacak Düzeltme İşlemleri .....	765
13.10.2. Örtülü Kazanç Dağıtılan Kişinin Tam Mükellef Kurum Olması .....	766
13.10.3. Örtülü Kazanç Dağıtılan Kişinin Dar Mükellef Kurum, Gerçek Kişi, Vergiye Tâbi Olmayan veya Vergiden Muaf Olan Herhangi Bir Kişi Olması .....	766
13.10.4. Konuya İlişkin Özelge.....	768
13.11. Gayrimaddî Haklar .....	769
13.11.1. Gayrimaddî Hakların Tanımı.....	769
13.11.2. Gayrimaddî Haklarda Emsallere Uygunluk İlkesi.....	770
13.11.3. Gayrimaddî Haklarda Emsallere Uygun Bedelin Tespitinde Kullanılabilecek Yöntemler .....	771
13.12. Grup İçi Hizmetler .....	772
13.12.1. Grup İçi Hizmetlerin Tanımı ve Kapsamı .....	772
13.12.2. Grup İçi Hizmetlerin Fiilen Sağlanıp Sağlanmadığının Tespiti .....	773
13.12.3. Grup İçi Hizmetlerde Emsallere Uygun Bedelin Belirlenmesi.....	773
13.12.4. Grup İçi Hizmetlerde Emsallere Uygun Bedelin Tespitinde Kullanılabilecek Yöntemler .....	774
13.13. Hazine Zararı .....	777
13.14. İlişkili Kişilere Yapılacak Olan Tahvil ve Bono Satışlarında Faiz Oranı .....	780
13.15. Grup Şirketlerine Ödünç Para Verilmesi İşleminde Uygulanacak Faiz Oranı.....	781
13.16. Ödünç Para İşlemleri Çerçevesinde Transfer Fiyatlandırması ve Örtülü Sermaye Uyumuna .....	782
13.17. Transfer Fiyatlandırması ve KDV.....	785
13.18. Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin Form ve Formun Doldurulması .....	788

## İKİNCİ BÖLÜM

### BEYAN

<b>14. BEYAN ESASI .....</b>	<b>789</b>
14.1. Kanun Metni .....	789
14.2. Genel Açıklama.....	789
14.3. Beyannamenin Verilmesi .....	793
14.4. Beyannamenin Verilme Zamanı.....	794
14.5. Beyannamenin Verileceği Yer.....	795
14.6. Beyannamenin Şekil, İçerik ve Ekleri.....	796
14.7. Kooperatif Gelirlerinin Taşınmaz Kira Gelirleri ve/veya Mevduat Faizlerinden Oluşması Hâlinde Beyan .....	797
14.8. Beyannamelerin Elektronik Ortamda Gönderilmesi .....	799
14.9. Tasfiye, Birleşme, Devir ve Bölünme Hâllerinde Beyan .....	800

14.10. Tasfiyeye Tâbi Olmayan Kurumlar Vergisi Mükelleflerinden İşli Birakanların Beyanname Verme Yükümlülükleri.....	801
14.11. Kazanç Bulunmaması Hâlinde Beyanname Verme Yükümlülüğü.....	801
14.12. Petrol Arama ve Üretim Faaliyeti Nedeniyle Ayrı Beyanname Verilip Verilmeyeceği .....	802
14.13. İflâs Hâlindeki Kurumların Beyanname Verme Yükümlülüğü.....	803
<b>15. VERGİ KESİNTİSİ.....</b>	<b>807</b>
15.1. Kanun Metni.....	807
15.2. Genel Açıklama .....	808
15.2.1. Genel Olarak KVK'nın 15'inci Maddesi.....	810
15.2.2. Genel Olarak Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67'nci Maddesi .....	812
15.3. Tam Mükellef Kurumlara Yapılan Ödemelerde Vergi Kesintisi .....	814
15.3.1. Vergi Kesintisi Yapmakla Sorumlu Olanlar .....	814
15.3.2. Vergi Kesintisi Uygulamasına İlişkin Bakanlar Kuruluna Verilen Yetki .....	816
15.3.3. Vergi Kesintisine Tâbi Kazanç ve İratlar .....	816
15.3.3.1. Birden Fazla Takvim Yılına Yaygın İnşaat ve Onarım İşlerine İlişkin Olarak Yapılan Hakediş Ödemeleri.....	817
15.3.3.1.1. Avans Ödemelerinde Vergi Kesintisi .....	818
15.3.3.1.2. Başlangıçta Yıllara Yaygın Olmayan Ancak Daha Sonra Bu Kapsama Giren İşlerde Vergi Kesintisi .....	818
15.3.3.1.3. Başlangıçta Yıllara Yaygın Olan Ancak Daha Sonra Kapsam Dışı Kalan İşlerde Vergi Kesintisi .....	818
15.3.3.1.4. İşin Bitiminden Sonra Yapılan Ödemelerin Vergi Kesintisi Karşısındaki Durumu.....	818
15.3.3.1.5. Fiyat Farkları ve Gecikme Zamlarının Vergi Kesintisi Karşısındaki Durumu.....	819
15.3.3.1.6. Tahakkuk Eden Ancak Tahsil Edilmemiş İstihaklarda Vergi Kesintisi .....	819
15.3.3.1.7. Konsorsiyum Olarak Yapılan İşlere İlişkin Ödemelerin Vergi Kesintisi Karşısındaki Durumu.....	820
15.3.3.2. Taşınmazların Kiralanması Karşılığında Yapılan Kira Ödemeleri.....	823
15.3.3.2.1. Kooperatiflere Ait Taşınmazların Kiralanması Karşılığında Yapılan Kira Ödemeleri .....	823
15.3.3.2.2. Dernek veya Vakıflara Ait Taşınmazların Kiralanması Karşılığında Yapılan Kira Ödemeleri .....	824
15.3.3.2.3. Diğer Kurumlar Vergisi Mükelleflerine Ait Taşınmazların Kiralanması Karşılığında Yapılan Kira Ödemeleri.....	826
15.3.3.2.4. Devlete, Özel İdarelere, Belediyelere ve Köylere Ait Taşınmazların Kiralanması Karşılığında Yapılan Kira Ödemeleri.....	826
15.3.3.3. Her Nevi Tahvil ve Hazine Bonusu Faizleri ile Toplu Konut İdaresi, 28.03.2002 Tarihi ve 4749 Sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanuna Göre Kurulan Varlık Kiralama Şirketleri ve Özelleştirme İdaresi'nce Çıkarılan Menkul Kıymetler ve Varlık Kiralama Şirketleri Tarafından İhraç Edilen Kira Sertifikalarından Sağlanan Gelirler.....	827



15.3.3.3.1.	Döviz Cinsinden yahut Dövizde, Altına veya Başka Bir Değere Endeksli Menkul Kıymetlerin İltfası Sırasında Oluşan Değer Artışlarında Vergi Kesintisi .....	829
15.3.3.3.2.	Her Nevi Tahvil ve Hazine Bonusu Faizleri ile Toplu Konut İdaresi, 28.03.2002 Tarihli ve 4749 Sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanuna Göre Kurulan Varlık Kiralama Şirketleri ve Özelleştirme İdaresi'nce Çıkarılan Menkul Kıymetler ve Varlık Kiralama Şirketleri Tarafından İhraç Edilen Kira Sertifikalarından Sağlanan Gelirlerin Kurumlar Vergisine Tâbi Olmayan veya Kurumlar Vergisinden Muaf Olanlar Tarafından Elde Edilmesi Hâlinde Vergi Kesintisi Uygulaması .....	830
15.3.3.4.	Mevduat Faizleri .....	831
15.3.3.5.	Katılım Bankaları Tarafından Katılma Hesabı Karşılığında Ödenen Kâr Payları .....	833
15.3.3.6.	Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Karşılığında Ödenen Kâr Payları .....	834
15.3.3.7.	Repo ve Ters Repo Gelirleri .....	835
15.3.3.8.	Şans Oyunlarını Düzenleyenler Tarafından Bunların Bayilerine ve Araçlarına Ödenen Komisyon, Prim ve Benzeri Ödemeler Üzerinden Yapılacak Vergi Kesintisi .....	836
15.3.3.9.	Vergiden Muaf Olan Kurumlara Dağıtılan Kâr Paylarında Vergi Kesintisi.....	837
15.3.3.10.	Fon ve Yatırım Ortaklıklarının İstisna Kazançları Üzerinden Yapılacak Vergi Kesintisi .....	838
15.3.3.10.1.	Menkul Kıymetler Yatırım Fonları veya Ortaklıklarının İstisna Kazançları Üzerinden Yapılacak Vergi Kesintisi.....	839
15.3.3.10.2.	Portföyü Türkiye'de Kurulu Borsalarda İşlem Gören Altın ve Kıymetli Madenlere Dayalı Yatırım Fonları veya Ortaklıklarının Kazançları Üzerinden Yapılacak Vergi Kesintisi.....	840
15.3.3.10.3.	Girişim Sermayesi Yatırım Fonları veya Ortaklıklarının İstisna Kazançları Üzerinden Yapılacak Vergi Kesintisi.....	840
15.3.3.10.4.	Gayrimenkul Yatırım Fonları veya Ortaklıklarının İstisna Kazançları Üzerinden Yapılacak Vergi Kesintisi .....	840
15.3.3.10.5.	Emeklilik Yatırım Fonlarının İstisna Kazançları Üzerinden Yapılacak Vergi Kesintisi .....	840
15.3.3.10.6.	Konut Finansmanı Fonları ve Varlık Finansmanı Fonlarının İstisna Kazançları Üzerinden Yapılacak Vergi Kesintisi .....	841
15.3.3.11.	Vergi Usul Kanunu'nun 11'inci Maddesinin Yedinci Fıkrası Kapsamındaki Ödemeler Üzerinden Yapılacak Vergi Kesintisi .....	841
15.3.4.	Vergi Kesintilerine İlişkin Beyannamenin Verilme Yeri ve Zamanı .....	842
15.3.5.	Diğer Hususlar .....	843
15.3.6.	Dağıtılan Kâr Paylarında Vergi Kesintisi .....	844

15.3.6.1. Genel Açıklama .....	844
15.3.6.2. Vergi Kesintisi Oranı.....	846
15.3.6.3. Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 62'nci Maddesinin Uygulaması .....	846
15.3.6.4. Kâr Payı Elde Eden Kişilerin Hukuki Statülerinin Belirlenememesi Durumunda Vergi Kesintisi Uygulaması.....	848
15.3.6.5. İstisna Kazançların Vergi Kesintisi Karşısındaki Durumu .....	851
15.3.6.6. Avans Kâr Payı Dağıtımı.....	851

### ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

#### VERGİNİN TARHI

<b>16. VERGİLENDİRME DÖNEMİ VE TARHIYAT .....</b>	<b>859</b>
16.1. Kanun Metni.....	859
16.2. Genel Açıklama .....	859
16.3. Vergilendirme Dönemi .....	860
16.3.1. Yıllık Beyan Esasına Tâbi Mükelleflerde Vergilendirme Dönemi .....	861
16.3.2. Kesinti Suretiyle Ödenen Vergilerde Vergilendirme Dönemi .....	861
16.4. Tarhiyata Yetkili Vergi Dairesi .....	862
16.5. Tarhiyatın Muhatabı.....	863
16.5.1. Tüzel Kişiliği Bulunan Kurumlar Vergisi Mükellefleri Açısından Tarhiyatın Muhatabı .....	863
16.5.2. Tüzel Kişiliği Bulunmayanlar Kurumlar Vergisi Mükellefleri Açısından Tarhiyatın Muhatabı .....	864
16.5.2.1. İktisadî Kamu Kuruluşlarından Tüzel Kişiliği Haiz Olmayanlar.....	864
16.5.2.2. Derneklere ve Vakıflara Ait İktisadî İşletmelerden Tüzel Kişiliği Haiz Olmayanlar .....	864
16.5.2.3. Sermaye Piyasası Kurulu'nun Düzenleme ve Denetimine Tâbi Fonlar .....	865
16.5.2.4. İş Ortaklıkları .....	865
16.6. Tarh Zamanı .....	866

### DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

#### TASFİYE, BİRLEŞME, DEVİR, BÖLÜNME VE HİSSE DEĞİŞİMİ

<b>17. TASFİYE .....</b>	<b>867</b>
17.1. Kanun Metni .....	867
17.2. Genel Açıklama .....	869
17.3. Tasfiyeye Tâbi Kurumlar Vergisi Mükellefleri .....	871
17.3.1. Anonim Şirketlerin Tasfiyesi.....	872
17.3.2. Limited Şirketlerin Tasfiyesi .....	873
17.3.3. Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirketlerin Tasfiyesi.....	874
17.3.4. Kooperatiflerin Tasfiyesi .....	874
17.3.5. Tüzel Kişiliği Haiz İktisadî Kamu Kuruluşlarının Tasfiyesi.....	875

17.4. Tüzel Kişiliği Bulunmayan Kurumların Tasfiye Karşısındaki Durumu.....	875
17.4.1. İş Ortaklıklarının Tasfiye Karşısındaki Durumu .....	876
17.4.2. Tüzel Kişiliği Bulunmayan Diğer Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Tasfiye Karşısındaki Durumu .....	876
17.5. Tasfiyeye Girilmesiyle Birlikte Oluşan Vergilendirme Dönemleri.....	877
17.5.1. Tasfiyeye Giriş Tarihi ile Tasfiyenin Sonuçlandığı Tarih .....	877
17.5.2. Hesap Dönemi Başından Tasfiyeye Giriş Tarihine Kadar Olan (Kıst) Dönem .....	878
17.5.3. Tasfiye Dönemleri.....	878
17.5.4. Özel Hesap Dönemi Kullanan Mükelleflerin Tasfiye Dönemleri.....	879
17.6. Tasfiyeye Giren Kurumlarda Beyanname Verme Süreleri.....	879
17.6.1. Tasfiyeye Girilmeden Önceki (Kıst) Döneme İlişkin Beyanname Verme Süresi .....	881
17.6.2. Birinci Tasfiye Dönemine İlişkin Beyanname Verme Süresi .....	881
17.6.3. İkinci ve Takip Eden Tasfiye Dönemlerine İlişkin Beyanname Verme Süreleri .....	882
17.6.4. Son Tasfiye Dönemine İlişkin Beyanname Verme Süresi.....	882
17.6.5. Başladığı Takvim Yılı İçinde Sonuçlanan Tasfiyelerde Beyanname Verme Süresi.....	883
17.6.6. Son Tasfiye Döneme İlişkin Beyanname Verme Süresini Aşan Tasfiye Beyannamelerinin Durumu .....	883
17.7. Tasfiye Kârı .....	885
17.8. Tasfiyenin Zararla Kapanması Hâlinde Düzeltme .....	887
17.9. Tasfiyeye Giren Kurumların Geçici Vergi Karşısındaki Durumları.....	889
17.10. Tasfiyeden Vazgeçilmesi ve Yeniden Başlayan Geçici Vergi Mükellefiyeti.....	890
17.11. Tasfiye Hâlinde Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu .....	892
17.12. Tasfiye İşlemlerinin İncelenmesi .....	895
17.13. Tasfiye Kârı Üzerinden Tarh Olunan Vergilerin Ödeme Süresi .....	896
17.14. Tasfiye Memurlarının Sorumluluğu .....	897
17.14.1. Tasfiye Memurlarının KVK'dan Kaynaklanan Sorumlulukları .....	898
17.14.2. Tasfiye Memurlarının VUK'dan Kaynaklanan Sorumlulukları.....	899
17.14.3. Tasfiye Memurlarının 6183 Sayılı Kanundan Kaynaklanan Sorumlulukları .....	901
17.15. Tasfiyede Zamanaşımı.....	902
17.16. Tasfiye Edilerek Tüzel Kişiliği Sona Eren Mükellefler Hakkında Yapılacak Tarhiyatlar .....	903
17.17. Diğer Hususlar .....	904
17.17.1. Tasfiye Edilen Kurumlarda Devreden Katma Değer Vergisinin Âkibeti .....	904
17.17.2. Dar Mükellef Kurumların Tasfiye Müessesesi Karşısındaki Durumu .....	907
17.17.3. Tasfiyeye Giren Kurumların Defter Tasdik Yükümlülüğü .....	907
<b>18. BİRLEŞME .....</b>	<b>909</b>
18.1. Kanun Metni.....	909
18.2. Genel Açıklama .....	909
18.3. Türk Ticaret Kanunu'na Göre Birleşme .....	912
18.4. Borçlar Kanunu'na Göre Birleşme .....	916
18.5. Kurumlar Vergisi Kanunu'na Göre Birleşme (Vergili Birleşme) .....	918
18.5.1. Birleşme Dönemi.....	919
18.5.2. Birleşme Kârı ve Tespiti .....	921

18.5.3. Değişirme Birimi ve Birleşme Primi .....	923
18.5.4. Sermaye Artırımı .....	925
18.5.5. Birleşme İşlemine Taraf Olan Kurumlar Arasında İştirak İlişkisi Bulunması .....	927
18.5.5.1. Birleşen Şirketin Birleşilen Şirkette Pay Sahibi Olması .....	927
18.5.5.2. Birleşilen Şirketin Birleşen Şirkette Pay Sahibi Olması .....	927
18.5.6. Birleşilen Kurumun Sorumluluk ve Ödevleri .....	928
18.5.6.1. Birleşme Kârının Beyanı ve Ödenmesi .....	928
18.5.6.2. Birleşme İşlemlerinin İncelenmesi Talebi .....	929
18.5.6.3. Tahakkuk Etmis Vergi ve İtirazlı Tarhiyatlar İçin Karşılık Ayırma .....	929
18.5.6.4. Birleşme Öncesi Dönemlere İlişkin Yapılacak Tarhiyatların Muhatabı .....	931
18.5.7. Birleşen Kurumun Geçmiş Yıl Zararları .....	931
18.5.8. Birleşme İşleminin KDV Karşısındaki Durumu .....	932
18.5.9. Birleşen Kurumun Devreden Katma Değer Vergisinin Âkibeti .....	934
18.5.10. Diğer Hususlar .....	935
18.5.10.1. Birleşme Giderlerinin Durumu .....	935
18.5.10.2. Birleşme Durumunda KVK'nın 5/1-e Maddesinin Uygulaması .....	935
18.5.10.3. Birleşme Durumunda Amortisman Uygulaması .....	937
18.5.10.4. Birleşme Durumunda Yenileme Fonunun Âkibeti .....	938
<b>19. DEVİR, BÖLÜNME VE HİSSE DEĞİŞİMİ .....</b>	<b>939</b>
19.1. Kanun Metni .....	939
19.2. Genel Açıklama .....	940
19.3. Devir (Vergisiz Birleşme) .....	940
19.3.1. Devir İçin Gerekli Şartlar .....	942
19.3.1.1. Birleşme Sonucunda İnfisâh Eden Kurum ile Birleşilen Kurumun Kanunî veya İş Merkezlerinin Türkiye'de Bulunması .....	943
19.3.1.2. Münfesi Kurumun Devir Tarihindeki Bilânço Değerlerinin, Birleşilen Kurum Tarafından Bir Bütün Hâlinde Devralınması ve Aynen Bilânçosuna Geçirilmesi .....	944
19.3.2. Devir Tarihi .....	946
19.3.3. Alınan Hisselerin Durumu .....	946
19.3.4. Devir Olan Kuruma İlişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Verilmesi ve Tahakkuk Eden Vergilerin Ödenmesi .....	947
19.3.5. Devir Durumunda Zarar Mahsubu .....	949
19.3.6. Devreden ve Devralan Kurumlar Arasında İştirak İlişkisi Olması .....	950
19.3.7. Devir Sonucu Elde Edilen Hisselerin İktisap Tarihi .....	951
19.3.8. Diğer Hususlar .....	951
19.3.8.1. Devir Giderleri .....	951
19.3.8.2. Devir Durumunda Amortisman Uygulaması .....	952
19.3.8.3. Devir Durumunda Yenileme Fonunun Âkibeti .....	953
19.3.8.4. Devir Durumunda Kanunun 5/1-e Maddesinin Uygulaması .....	954
19.3.8.5. Devir Durumunda Geçici Vergi Uygulaması .....	955
19.3.8.6. Devir Durumunda Katma Değer Vergisi Uygulaması .....	956

19.4. Tür Değişirme .....	957
19.4.1. Türk Ticaret Kanunu'na Göre Tür Değişirme .....	958
19.4.2. Kurumlar Vergisi Kanunu'na Göre Tür Değişirme .....	959
19.4.3. Özellik Gösteren Hususlar .....	960
19.5. Tam Bölünme .....	961
19.5.1. Tam Bölünmenin Unsurları .....	962
19.5.1.1. Bölünen ve Devralan Kurumlar Tam Mükellefiyete Tâbi Olmalıdır .....	962
19.5.1.2. Bölünen ve Devralan Kurumlar Sermaye Şirketi Olmalıdır .....	963
19.5.1.3. Bölünen Şirket Tasfiyesiz İnfisâh Etmelidir .....	964
19.5.1.4. Devralan Şirket Sayısı Birden Fazla Olmalıdır .....	964
19.5.1.5. Devralan Şirketler Mevcut veya Yeni Kurulmuş Olmalıdır .....	964
19.5.1.6. Bölünen Şirketin Bütün Mal Varlığı, Alacakları ve Borçları Kayıtlı Değerleri Üzerinden Devrolunmalıdır .....	965
19.5.1.7. Bölünen Şirketin Ortaklarına Devralan Şirketlerin İştirak Hisseleri Verilmelidir .....	966
19.5.1.8. Bölünen Şirketin Ortaklarına Verilecek İştirak Hisselerinin İtibarî Değerinin %10'una Kadar Olan Kısım Nakit Olarak Ödenebilir .....	966
19.5.2. Değişim Oranlarının (Değişirme Birimi) Tespiti ve Bölünen Şirket Ortaklarına Verilecek İştirak Hisseleri .....	967
19.5.3. Tam Bölünme Nedeniyle İnfisâh Eden Kuruma İlişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Verilmesi ve Tahakkuk Eden Vergilerin Ödenmesi .....	970
19.5.4. Tam Bölünme Durumunda Zarar Mahsubu .....	972
19.5.5. Tam Bölünme Sonucunda Elde Edilen Hisselerin İktisap Tarihi .....	974
19.5.6. Diğer Hususlar .....	974
19.5.6.1. Tam Bölünme Giderleri .....	974
19.5.6.2. Tam Bölünme Durumunda Amortisman Uygulaması .....	975
19.5.6.3. Tam Bölünme Durumunda Yenileme Fonunun Âkibeti .....	976
19.5.6.4. Tam Bölünme Durumunda Kanunun 5/1-e Maddesinin Uygulaması .....	977
19.5.6.5. Tam Bölünme Durumunda Geçici Vergi Uygulaması .....	978
19.5.6.6. Tam Bölünme Durumunda KDV Uygulaması .....	979
19.6. Kısmî Bölünme .....	980
19.6.1. Kısmî Bölünmenin Unsurları .....	981
19.6.1.1. Bölünen Kurum, Tam Mükellefiyete Tâbi Sermaye Şirketi veya Sermaye Şirketi Niteliğinde Yabancı Kurumun Türkiye'deki İşyeri veya Daimî Temsilcisi Olmalıdır .....	981
19.6.1.2. Devralan Kurum Tam Mükellefiyete Tâbi Bir Sermaye Şirketi Olmalıdır .....	982
19.6.1.3. Devralan Kurum Mevcut veya Yeni Kurulacak Olmalıdır .....	983
19.6.1.4. Devire Konu Edilebilecek İktisadî Kıymetler; Taşınmazlar ile Bilânçoda Yer Alan ve En Az İki Tam Yıl Süreyle Elde Tutulan İştirak Hisseleri ile Üretim veya Hizmet İşletmeleri Olmalıdır .....	983
19.6.1.5. İktisadî Kıymetlerin Bir veya Birkaçı Devrolunmalıdır .....	985
19.6.1.6. İktisadî Kıymetler Kayıtlı Değerleri Üzerinden Aynî Sermaye Olarak Konulmalıdır .....	986

19.6.1.7.	Aktifi ve Pasifi Düzenleyici Hesaplar İlgili Oldukları Aktif ve Pasif Hesaplarla Birlikte Devrolunmalıdır .....	987
19.6.1.8.	Devredilen Varlıklara Karşılık Devralan Şirketin Hisseleri İktisap Edilmelidir .....	988
19.6.2.	Üretim ve Hizmet İşletmelerinin Aynı Sermaye Olarak Konulması .....	988
19.6.2.1.	Devredilen İktisadî Kıymetlerle Birlikte Bunlara Ait Borçların Da Devredilmesi Hâlinde Devre Konu Net Değerin Sıfır veya Negatif Olması Durumu .....	991
19.6.2.2.	Üretim ve Hizmet İşletmelerine Bağlı Taşınmazların Durumu .....	994
19.6.2.3.	Üretim ve Hizmet İşletmelerinin Belli Bir Kısımının Kısmî Bölünmeye Konu Edilmesi .....	994
19.6.3.	Bölünmenin Gerçekleştiği Tarihe Kadar Bölünen Varlıkların Değerinde Meydana Gelen Değişikliklerin Durumu .....	995
19.6.4.	İştirak Hisselerinin Ortaklara Verilmesi .....	996
19.6.5.	Alınan İştirak Hisselerinin Durumu .....	997
19.6.6.	Kısmî Bölünme Durumunda Zarar Mahsubu .....	997
19.6.7.	Kısmî Bölünme Sonucu Elde Edilen Hisselerin İktisap Tarihi .....	998
19.6.8.	Varlıkları Devralan Kurumun Sorumluluğu .....	998
19.6.9.	Diğer Hususlar .....	998
19.6.9.1.	Kısmî Bölünme Giderlerinin Durumu .....	999
19.6.9.2.	Kısmî Bölünme Durumunda Amortisman Uygulaması .....	999
19.6.9.3.	Kısmî Bölünme Durumunda Beyanname Verme Yükümlülüğü .....	1000
19.6.9.4.	Dar Mükellef Kurumların Kısmî Bölünme Karşısındaki Durumu .....	1000
19.6.9.5.	Kısmî Bölünme Durumunda KDV Uygulaması .....	1001
19.7.	Hisse Değişimi .....	1002
<b>20.</b>	<b>DEVİR, BÖLÜNME VE HİSSE DEĞİŞİMİ HÂLLERİNDE VERGİLENDİRME .....</b>	<b>1004</b>
20.1.	Kanun Metni .....	1004
20.2.	Genel Açıklama .....	1005
20.3.	Devir, Tür Değiştirme, Tam Bölünme, Kısmî Bölünme ve Hisse Değişimi Hâllerinde Vergilendirme .....	1005
20.3.1.	Devir Hâlinde Vergilendirme ve Beyan .....	1005
20.3.2.	Tür Değiştirme Hâlinde Vergilendirme ve Beyan .....	1007
20.3.3.	Tam Bölünme Hâlinde Vergilendirme ve Beyan .....	1008
20.3.4.	Kısmî Bölünme Hâlinde Vergilendirme ve Beyan .....	1010
20.3.5.	Hisse Değişimi Hâlinde Vergilendirme ve Beyan .....	1011

## BEŞİNCİ BÖLÜM

### VERGİNİN ÖDENMESİ

<b>21.</b>	<b>ÖDEME SÜRESİ .....</b>	<b>1013</b>
21.1.	Kanun Metni .....	1013
21.2.	Genel Açıklama .....	1013

21.3. Normal Ödeme Süresi .....	1014
21.4. YSİÖİ'de Tahakkuk Eden Vergilerin Ödeme Süresi .....	1015
21.5. Tasfiye Kârı Üzerinden Tarh Olunan Vergilerin Ödeme Süresi .....	1016
21.6. Tasfiyeye Tâbi Olmayan Kurumlar Vergisi Mükelleflerinden İşi Birakanlar Adına Tarh Olunan Vergilerin Ödeme Süresi .....	1016
21.7. Birleşme Kârı Üzerinden Tarh Olunan Vergilerin Ödeme Süresi .....	1017
21.8. Devir ve Tam Bölünme İşlemlerinde Verginin Ödenmesi .....	1018
21.9. Muhtasar Beyannameler Üzerinden Tahakkuk Eden Vergilerin Ödenmesi .....	1019

### ÜÇÜNCÜ KISIM

#### DAR MÜKELLEFİYET ESASINDA VERGİNİN TARHI VE ÖDENMESİ

### BİRİNCİ BÖLÜM

#### MATRAHIN TAYİNİ

<b>22. SÂFİ KURUM KAZANCI .....</b>	<b>1021</b>
22.1. Kanun Metni .....	1021
22.2. Genel Açıklama .....	1022
22.3. Dar Mükellefiyette Kurum Kazancının Tespiti .....	1024
22.4. Dar Mükellefiyette Kurum Kazancını Oluşturan Gelir Unsurları .....	1026
22.4.1. Ticarî Kazançlar .....	1026
22.4.2. Türkiye'de Bulunan Ziraî İşletmeden Elde Edilen Kazançlar .....	1028
22.4.3. Türkiye'de Elde Edilen Serbest Meslek Kazançları .....	1028
22.4.4. Taşınır ve Taşınmazlar ile Hakların Türkiye'de Kiralanmasından Elde Edilen İratlar .....	1030
22.4.5. Türkiye'de Elde Edilen Menkul Sermaye İratları .....	1030
22.4.6. Türkiye'de Elde Edilen Diğer Kazanç ve İratlar .....	1031
22.5. Dar Mükelleflere İlişkin Özel Olarak Düzenlenmiş İndirilemeyecek Giderler .....	1032
22.6. Dar Mükellefiyette Örtülü Sermaye Uygulaması .....	1033
22.7. Dar Mükellef Kurumların Tasfiye Müessesesi Karşısındaki Durumu .....	1034
22.8. Dar Mükellef Kurumların Kısmî Bölünme Karşısındaki Durumu .....	1034
22.9. Çifte Vergiyi Önleme Anlaşmalarının Önemi .....	1035
<b>23. YABANCI ULAŞTIRMA KURUMLARINDA KURUM KAZANCININ TESPİTİ .....</b>	<b>1037</b>
23.1. Kanun Metni .....	1037
23.2. Genel Açıklama .....	1037
23.3. Yabancı Ulaştırma Kurumlarında Vergiye Tâbi Kazancın Tespiti .....	1038
23.3.1. Yabancı Ulaştırma Kurumlarında Hâsılat Tespiti .....	1039
23.3.1.1. Kara Taşımacılığında Hâsılat Tespiti .....	1039
23.3.1.2. Deniz ve Hava Taşımacılığında Hâsılat Tespiti .....	1042
23.3.1.3. Diğer Kurumlar Hesabına Satılan Biletler ve Yapılan Navlun Sözleşmeleri İçin Alınan Komisyon ve Ücretlere İlişkin Hâsılat Tespiti .....	1043
23.3.2. Ortalama Emsal Oranları .....	1044
23.3.3. Oran Belirleme Konusunda Bakanlar Kuruluna Verilen Yetki .....	1045

23.4. Kazancın Beyanı.....	1046
23.5. Ana Merkeze Aktarılan Tutar Üzerinden Yapılacak Vergi Kesintisi .....	1046
23.6. Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarının Önemi .....	1047
23.7. Hâsılat Defteri Tutma Zorunluluğu.....	1048

## İKİNCİ BÖLÜM

### BEYAN

<b>24. BEYAN ESASI .....</b>	<b>1049</b>
24.1. Kanun Metni.....	1049
24.2. Genel Açıklama .....	1049
24.3. Beyannamenin Verilmesi .....	1050
24.4. Tasfiye, Birleşme ve Kısmî Bölünme Hâllerinde Beyan .....	1052
24.5. Kazanç Bulunmaması Hâlinde Beyanname Verme Yükümlülüğü.....	1053
24.6. Petrol Arama Faaliyetinde Bulunan Şirketlerin Bu Faaliyetlerine İlişkin Ayrı Beyanname Verip Vermeyeceği .....	1054
<b>25. VERGİLENDİRME DÖNEMİ VE BEYAN .....</b>	<b>1056</b>
25.1. Kanun Metni.....	1056
25.2. Genel Bilgi .....	1056
25.3. Vergilendirme Dönemleri .....	1057
25.3.1. Yıllık Beyan Esasında Vergilendirilen Kurumların Vergilendirme Dönemi .....	1057
25.3.2. Kesinti Suretiyle Ödenen Vergilerde Vergilendirme Dönemi .....	1058
25.3.3. Özel Beyanname ile Bildirilen Kazançlara İlişkin Vergilendirme Dönemi .....	1059
25.4. Beyannamenin Verileceği Yer .....	1060
25.5. Beyannamenin Verilme Zamanı .....	1060
25.6. Beyannamenin Şekil, İçerik ve Ekleri .....	1061
25.7. Beyannamelerin Elektronik Ortamda Gönderilmesi .....	1061

## ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

### ÖZEL BEYAN

<b>26. ÖZEL BEYAN ZAMANI TAYİN OLUNAN GELİRLER.....</b>	<b>1063</b>
26.1. Kanun Metni.....	1063
26.2. Genel Açıklama .....	1063
26.3. Dar Mükellef Kurum Kazancının Diğer Kazanç ve İratlardan Oluşması .....	1064
26.4. Diğer Kazanç ve İratlara İlişkin GVK'da Yer Alan Vergilendirmeme Hususundaki Sınırlamaların Etkisi.....	1066
<b>27. BEYANNAMENİN VERİLME YERİ .....</b>	<b>1068</b>
27.1. Kanun Metni.....	1068
27.2. Genel Açıklama .....	1068
27.3. Özel Beyannamenin Verileceği Yer Vergi Dairesi .....	1069



## DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

### VERGİNİN TARHI VE ÖDENMESİ

<b>28. TARHİYATIN MUHATABI, TARH ZAMANI VE TARH YERİ .....</b>	<b>1071</b>
28.1. Kanun Metni .....	1071
28.2. Genel Açıklama .....	1071
28.3. Tarhiyatın Muhatabı .....	1071
28.3.1. Yıllık Beyanname İle Beyan Edilen Vergilerde Tarhiyatın Muhatabı .....	1072
28.3.2. Özel Beyanname İle Beyan Edilen Vergilerde Tarhiyatın Muhatabı .....	1072
28.3.3. Kesintisi Suretiyle Yapılan Vergilendirmede Tarhiyatın Muhatabı .....	1073
28.4. Tarh Zamanı ve Yeri .....	1073
<b>29. ÖDEME SÜRESİ .....</b>	<b>1075</b>
29.1. Kanun Metni .....	1075
29.2. Genel Açıklama .....	1075
29.3. Yıllık Beyanname İle Bildirilen Kazançlara İlişkin Verginin Ödeme Süresi .....	1075
29.4. Muhtasar Beyanname Üzerinden Tahakkuk Eden Vergilerin Ödenmesi .....	1076
29.5. Özel Beyanname İle Bildirilen Kazançlara İlişkin Verginin Ödeme Süresi .....	1077
29.6. Tarhiyatın Muhatabının Türkiye'yi Terk Etmesi Durumunda Ödeme Süresi .....	1077
29.7. Tasfiye Beyannameleri Üzerinden Tarh Olunan Vergilerin Ödeme Süresi .....	1078
29.8. Birleşme Beyannamesi Üzerinden Tarh Olunan Vergilerin Ödeme Süresi .....	1079

## BEŞİNCİ BÖLÜM

### VERGİ KESİNTİSİ VE MUHTASAR BEYANNAME

<b>30. DAR MÜKELLEFİYETTE VERGİ KESİNTİSİ .....</b>	<b>1081</b>
30.1. Kanun Metni .....	1081
30.2. Genel Açıklama .....	1083
30.3. Dar Mükellef Kurumlara Yapılan Ödemelerde Vergi Kesintisi .....	1086
30.3.1. Vergi Kesintisi Yapmakla Sorumlu Olanlar .....	1087
30.3.2. Vergi Kesintisi Uygulamasına İlişkin Bakanlar Kuruluna Verilen Yetki .....	1088
30.3.3. Türkiye'de Bulunan İşyeri veya Daimî Temsilci Vasıtasıyla Elde Edilen Kazanç ve İrattarda Vergi Kesintisi .....	1089
30.3.4. Vergi Kesintisine Tâbi Kazanç ve İrattar .....	1092
30.3.4.1. Birden Fazla Takvim Yılına Yaygın İnşaat ve Onarım İşlerine İlişkin Hakediş Ödemeleri .....	1094
30.3.4.2. Serbest Meslek Kazançları .....	1095
30.3.4.3. Gayrimenkul Sermaye İrattarı .....	1096
30.3.4.4. Menkul Sermaye İrattarı .....	1097
30.3.4.4.1. Her Nevi Tahvil ve Hazine Bonusu Faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Varlık Kiralama Şirketleri, Özelleştirme İdaresi'nce Çıkarılan Menkul Kıymetler ve Varlık Kiralama Şirketleri Tarafından İhraç Edilen Kira Sertifikalarından Sağlanan Gelirler .....	1097
30.3.4.4.2. Her Nevi Alacak Faizleri .....	1099

30.3.4.4.3.	Mevduat Faizleri .....	1100
30.3.4.4.4.	Senetlerin İskonto Edilmesi Karşılığı Alınan Bedeller.....	1101
30.3.4.4.5.	Katılım Bankaları Tarafından Katılma Hesabı Karşılığında Ödenen Kâr Payları .....	1101
30.3.4.4.6.	Repo ve Ters Repo Gelirleri .....	1103
30.3.4.5.	Vergi Usul Kanunu'nun 11'inci Maddesinin Yedinci Fıkrası Kapsamındaki Ödemeler Üzerinden Yapılacak Vergi Kesintisi .....	1104
30.3.4.6.	Gayrimaddî Hakların Satış, Devir ve Temliki .....	1105
30.3.4.7.	Dar Mükellef Kurumlara veya Kurumlar Vergisinden Muaf Dar Mükelleflere Dağıtılan Kâr Payları .....	1106
30.3.4.8.	Yurtdışı İştirak Kazançları Üzerinden Dar Mükellef Kurumlara Dağıtılan Kâr Payları.....	1108
30.3.4.9.	Sergi ve Panayır Kazançları .....	1109
30.3.4.10.	Dar Mükellef Kurumlarca Ana Merkeze Aktarılan Tutarlar .....	1109
30.3.4.11.	Dar Mükellef Kurumlarca Yapılan Türev İşlemlerde Vergi Kesintisi .....	1110
30.3.4.11.1.	Forward İşlemleri .....	1111
30.3.4.11.2.	Swap İşlemleri .....	1111
30.3.4.11.2.1.	Para Swapı .....	1111
30.3.4.11.2.2.	Faiz Swapı .....	1112
30.3.4.11.3.	Opsiyon Sözleşmeleri ve Opsiyon Primi.....	1113
30.3.4.11.4.	Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası İşlemleri .....	1113
30.3.4.11.5.	Aracı Kuruluş Varantları.....	1114
30.3.5.	Vergi Cenneti Ülkelerde Bulunan Kurumlara Yapılacak Ödemeler .....	1114
30.3.5.1.	Vergi Kesintisi Kapsamındaki Ödemeler .....	1115
30.3.5.2.	Vergi Kesintisi Kapsamında Olmayan Ödemeler .....	1116
30.3.5.3.	Uygulama Kapsamındaki Ülkeler .....	1117
30.3.6.	Serbest Bölgelerde Faaliyet Gösteren Kurumlara Yapılacak Ödemeler.....	1117
30.3.7.	Çifte Vergiyi Önleme Anlaşmalarının Vergi Kesintisine Etkisi.....	1119
30.3.8.	Beyan Edilmesi Zorunlu Olan Kazançlar ile İhtiyari Olarak Beyan Edilecek Kazançlar .....	1119
30.3.8.1.	İhtiyari Beyanda Bütünlük.....	1123
30.3.8.2.	İhtiyari Beyan Durumunda Geçmiş Yıl Zararları.....	1123
30.3.9.	Diğer Hususlar .....	1124
<b>31.</b>	<b>MUHTASAR BEYANNAME.....</b>	<b>1125</b>
31.1.	Kanun Metni .....	1125
31.2.	Genel Açıklama.....	1125
31.3.	Vergi Kesintisi Yapmakla Sorumlu Olanlar .....	1125
31.4.	Muhtasar Beyannamenin Verilme Süresi.....	1126

## DÖRDÜNCÜ KISIM

### ORTAK HÜKÜMLER VE GEÇİCİ MADDELER

<b>32.</b>	<b>KURUMLAR VERGİSİ VE GEÇİCİ VERGİ ORANI.....</b>	<b>1127</b>
32.1.	Kanun Metni .....	1127
32.2.	Genel Açıklama.....	1128

32.3.	Kurumlar Vergisi Oranı .....	1129
32.3.1.	Genel Oran .....	1129
32.3.2.	Yabancı Ulaştırma Kurumlarının Kazançlarına Uygulanacak Kurumlar Vergisi Oranının Belirleme Konusunda Bakanlar Kurulu'na Verilen Yetki .....	1130
32.3.3.	KOBİ Birleşmelerinde Uygulanacak Kurumlar Vergisi Oranı .....	1131
32.3.3.1.	KOBİ Tanımı .....	1132
32.3.3.2.	KOBİ Birleşmelerinde Kurumlar Vergisi Oranının İndirimli Uygulanmasının Şartları .....	1133
32.3.3.2.1.	Birleşmenin, Kanunun 19'uncu Maddesinin Birinci Fıkrasında Yer Alan Devir Şartlarını Taşımaması .....	1133
32.3.3.2.2.	Birleşen Kurumların KOBİ Niteliğinde Olması .....	1133
32.3.3.2.3.	Birleşen Kurumların Devir Tarihi İtibarıyla Sanayi Sicil Belgesini Haiz ve Fiilen Üretim Faaliyetiyle İşgal Eden Kurumlardan Olması .....	1134
32.3.3.3.	Kurumlar Vergisi Oranının İndirimli Uygulanması .....	1134
32.3.4.	Teşvik Belgesine Bağlanan Yatırımlardan Elde Edilen Kazançlara Uygulanacak Kurumlar Vergisi Oranı .....	1135
32.4.	Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi .....	1136
32.4.1.	Vergi İndiriminden Yararlanma Şartları .....	1136
32.4.1.1.	İlgili Dönem Beyannamelerinin Kanuni Süresi İçerisinde Verilmiş ve Bu Beyannameler Üzerine Tahakkuk Eden Vergilerin de Kanuni Süresi İçerisinde Ödenmiş Olması .....	1137
32.4.1.2.	İlgili Dönemlere İlişkin Olarak Beyana Tabi Vergi Türleri İtibarıyla İkmalen, Re'sen Veya İdarece Yapılmış Bir Tarhiyat Bulunmaması .....	1139
32.4.1.3.	Vergi İndiriminin Hesaplanacağı Beyannamenin Verildiği Tarih İtibarıyla Vergi Aslı (Vergi Cezaları Dâhil) 1.000 Türk Lirasının Üzerinde Vadesi Geçmiş Borcunun Bulunmaması .....	1140
32.4.1.4.	Vergi İndiriminin Hesaplanacağı Beyannamenin Ait Olduğu Yıl ile Önceki Dört Takvim Yılında VUK'un 359'uncu Maddesinde Sayılan Fiillerin İşlenmemiş Olması .....	1141
32.4.2.	Vergi İndirimi Uygulanması .....	1142
32.4.3.	Ticari, Zirai veya Mesleki Kazancın Diğer Gelir Unsurlarıyla Birlikte Beyan Edilmesi Durumunda Mükelleflerin Yararlanabileceği Vergi İndirim Tutarının Tespiti .....	1143
32.4.4.	Şartların İhlali Halinde Yapılacak İşlemler .....	1144
32.5.	Geçici Vergi .....	1145
32.5.1.	Geçici Vergi Beyannamesi Vermek Zorunda Olan Kurumlar Vergisi Mükellefleri .....	1146
32.5.1.1.	Tam Mükellef Kurumlar .....	1146
32.5.1.2.	Ticarî ve Ziraî Kazanç Elde Eden Dar Mükellef Kurumlar .....	1147
32.5.2.	Geçici Vergi Beyannamesi Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Kurumlar Vergisi Mükellefleri .....	1148
32.5.2.1.	Birden Fazla Takvim Yılına Sirayet Eden İnşaat ve Onarma İşleri Yapanlar .....	1148
32.5.2.2.	Tasfiyeye Giren Kurumlar .....	1149
32.5.2.3.	Gelirleri Münhasıran Kesinti Suretiyle Vergilendirilmiş Taşınmaz Kira Geliri ve Mevduat Faizinden Oluşan Kooperatifler .....	1149

32.5.3. Özelliikli Durumlar .....	1150
32.5.3.1. Devir Hâlinde Geçici Vergi .....	1150
32.5.3.2. Tam Bölünme Hâlinde Geçici Vergi .....	1150
32.5.3.3. Tür Değişirme Hâlinde Geçici Vergi .....	1150
32.5.4. Vergilendirme Dönemi .....	1151
32.5.5. Geçici Vergiye Esas Kazancın Tespiti .....	1152
32.5.6. Geçici Vergi Oranı .....	1153
32.5.6.1. Genel Oran .....	1153
32.5.6.2. Oran Belirleme Hususunda Bakanlar Kuruluna Verilen Yetki .....	1154
32.5.6.3. Yabancı Ulaştırma Kurumlarının Kazançlarına Uygulanacak Geçici Vergi Oranı .....	1154
32.5.7. Ödenecek Geçici Verginin Hesaplanması .....	1155
32.5.8. Beyanname Verme ve Ödeme Süresi .....	1156
32.5.9. Geçici Verginin Mahsubu ve Mahsup Edilemeyen Verginin İadesi .....	1157
32.5.9.1. Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesi Üzerinden Hesaplanan Vergiye Mahsup .....	1157
32.5.9.2. Diğer Vergi Borçlarına Mahsup veya Nakden İade .....	1157
32.5.9.3. Kesinti Suretiyle Ödenen Vergilerin Geçici Vergiye Mahsubu .....	1158
<b>32/A. İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ .....</b>	<b>1159</b>
32/A.1. Kanun Metni .....	1159
32/A.2. Genel Açıklama .....	1160
32/A.3. Maddede Yapılan Değişiklikler .....	1161
32/A.4. Uygulamanın Genel İşleyişi .....	1163
32/A.5. Kapsam .....	1168
32/A.6. İndirimli Vergi Oranından Yararlanamayacaklar .....	1169
32/A.7. İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması .....	1169
32/A.8. İndirimli Vergi Uygulamasına İlişkin Bakanlar Kuruluna Verilen Yetki .....	1171
32/A.9. Yatırım Döneminde Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazançlarda İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması .....	1172
32/A.10. Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazancın Kapsamı ve İndirimli Vergi Oranı Uygulamasında Öncelik Sırası .....	1179
32/A.11. Kurumlar Vergisi Matrahının Birden Fazla Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Elde Edilen Kazançtan Düşük Olması .....	1180
32/A.12. Tevsi Yatırımlardan Doğan Kazançlarda İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı Uygulaması .....	1181
32/A.13. Kanunda Belirtilen Şartlara Uyulmaması Halinde Yapılacak İşlemler .....	1184
32/A.14. Teşvik Belgeli Yatırımların Devri .....	1185
32/A.14.1. Yatırımın Faaliyete Geçmeden Önce Devredilmesi Durumu .....	1185
32/A.14.2. Yatırımın Kısmen veya Tamamen Faaliyete Geçmesinden Sonra Devredilmesi Durumu .....	1185
32/A.15. Yatırıma Katkı Tutarında Endekslleme .....	1186
32/A.16. İndirimli Vergi Uygulamasından Gelir Vergisi Mükellefleri de Faydalanabilir .....	1187
<b>33. YURTDIŞINDA ÖDENEN VERGİLERİN MAHSUBU .....</b>	<b>1188</b>
33.1. Kanun Metni .....	1188
33.2. Genel Açıklama .....	1189

33.3. Yurtdışında Ödenen Vergilerin Yurtiçinde Hesaplanan Kurumlar Vergisinden Mahsubu .....	1190
33.4. Mahsup Edilebilecek Yurtdışı Vergilerin Sınırı .....	1190
33.5. Mahsup Süresi .....	1191
33.6. Kurumlar Vergisinden İstisna Edilmiş Yurtdışı Kazançlara İlişkin Ödenen Vergiler .....	1192
33.7. Kontrol Edilen Yabancı Kurumun Ödediği Vergilerin Mahsubu .....	1192
33.8. Yurtdışı İştiraklerden Elde Edilen Kâr Payları Üzerinden Ödenen Vergilerin Mahsubu .....	1194
33.9. Yurtdışında Ödenen Vergilerin Geçici Vergiden Mahsubu .....	1196
33.10. Yurtdışında Ödenen Vergilerin Tevsiki .....	1197
<b>34. YURTİÇİNDE KESİLEN VERGİLERİN MAHSUBU .....</b>	<b>1199</b>
34.1. Kanun Metni .....	1199
34.2. Genel Açıklama .....	1200
34.3. Kesilen Vergilerin Hesaplanan Kurumlar Vergisinden Mahsubu .....	1200
34.4. Fonlar ve Yatırım Ortaklıkları Bünyesinde Kesilen Vergilerin, Söz Konusu Kurumlardan Kâr Payı Alanlarca Mahsubu .....	1202
34.5. Fonların ve Yatırım Ortaklıklarının Gelirleri Üzerinden Ödenen Vergilerin Mahsubu .....	1203
34.6. Kontrol Edilen Yabancı Kurum Kazancı Üzerinden Kesilen Vergilerin Mahsubu .....	1205
34.7. Kesilen Vergilerin Geçici Vergiden Mahsubu .....	1206
34.8. Ödenen Geçici Vergilerin Yıllık Beyanname Üzerinden Hesaplanan Vergiden Mahsubu .....	1206
34.9. Ödenen Geçici Verginin Yıllık Beyanname Üzerinde Mahsup Edilemeyen Kısmının Diğer Vergi Borçlarına Mahsup veya Nakden İadesi .....	1207
34.10. Beyanname Üzerinde Mahsup Edilemeyen Verginin Mahsuben ve Nakden İadesi .....	1208
34.10.1. Mahsup Yoluyla İade .....	1208
34.10.2. Nakden İade .....	1210
34.10.3. Kesilen Vergilerin Vergi Sorumlularınca Tahakkuk Ettirilmemesi veya Ödenmemesi .....	1212
34.10.4. İadelerde Aranılacak Bilgi ve Belgelere İlişkin 79 ve 99 No'lu Gelir Vergisi Sirkülerinde Yapılan Açıklamalar .....	1214
34.11. Yurtdışında Ödenen Vergilerin, Yurtiçinde Ödenen Vergilerin ve Geçici Verginin Mahsup Sırası .....	1216
34.12. Değerleme İşlemlerinden Doğan Kazanca İsbet Eden Vergi Kesintilerinin Mahsubu .....	1217
<b>35. MUAFİYET, İSTISNA VE İNDİRİMLERİN SINIRI .....</b>	<b>1218</b>
35.1. Kanun Metni .....	1218
35.2. Genel Açıklama .....	1218
35.3. Muafiyet, İstisna ve İndirimlere İlişkin Sınırlamaların Değerlendirilmesi .....	1219
<b>36. YÜRÜRLÜKTEN KALDIRILAN HÜKÜMLER .....</b>	<b>1222</b>
<b>37. YÜRÜRLÜK .....</b>	<b>1222</b>
<b>38. YÜRÜTME .....</b>	<b>1222</b>
<b>39. GEÇİCİ MADDELER .....</b>	<b>1223</b>
<b>EKLER .....</b>	<b>1229</b>
<b>YARARLANILAN KAYNAKLAR .....</b>	<b>1243</b>



# YARARLANILAN KAYNAKLAR

## KİTAPLAR

- Ahmet KAVAK, **Sermaye Şirketlerinin Tasfiye, Birleşme, Devir ve Bölünme İşlemleri**, Maliye ve Hukuk Yayınları, Ankara 2005
- Ali Haydar YILDIRIM – Olcay KOLOTOĞLU, **Anonim ve Limited Şirketlerin Kuruluşu, Tasfiyesi, Birleşmesi, Devri, Nevi Değişikliği, Bölünme ve Hisse Değişimi**, Yaklaşım Yayıncılık, Ankara 2003
- Aysel DUMAN, **Kurumlar Vergisi Kanununda Vergi Güvenlik Müesseseleri**, TÜRMOB Yayınları-340, Sayı:2008-8, Ankara Temmuz 2008
- Beyanname Düzenleme Kılavuzu**, Hesap Uzmanları Derneği Yayını, İstanbul 2012
- Beyanname Düzenleme Kılavuzu**, Hesap Uzmanları Derneği Yayını, İstanbul 2011
- Beyanname Düzenleme Kılavuzu**, Hesap Uzmanları Derneği Yayını, İstanbul 2009
- Cem TEKİN – Emre KARTALOĞLU, **Kurumlar Vergisi Kanunu Yorum ve Açıklamaları**, Genişletilmiş ve Güncelleştirilmiş 2. Baskı, Uygulama Yayıncılık, İstanbul 2010
- Ejder YILMAZ, **Hukuk Sözlüğü**, Yetkin Yayınları, Yenilenmiş 9. Baskı, Ankara 2005
- Ersin NAZALI, **Vergisel ve Yeni Türk Ticaret Kanunu Yönüyle Anonim ve Limited Şirketlerde Tasfiye, Devir, Birleşme, Bölünme ve Tür Değişimi İşlemleri**, Yaklaşım Yayıncılık, Ankara 2012
- Gelir Vergisi Rehberi**, Gelirler Kontrolörleri Derneği Yayını, Ankara 2006
- Gürol ÜREL, **Kurumlar Vergisi Kanunu Uygulaması**, Maliye ve Hukuk Yayınları, Mart 2009
- Halil SEYİDOĞLU, **Ekonomik Terimler Ansiklopedik Sözlük**, 3. Baskı, İstanbul 2002
- Hamdi Deniz Ege GÖKTUNA, **Vergi Hukukunda Birleşme, Bölünme ve Hisse Değişimi İşlemleri**, Legal Yayıncılık, İstanbul 2012
- Hasan YALÇIN, **Ticarî Kazanç, Kurum Kazancı ve Serbest Meslek Kazancının Tespitinde Giderler**, 5. Baskı, İstanbul 2011
- Hızır TARAĞÇI, **Kurumlarda Sona Erme**, Polaris Yayınları, İstanbul 2003
- Hülya ÇOŞTAN, **Yeni Türk Ticaret Kanunu'na Göre Birleşme, Bölünme ve Tür Değiştirme Kararları**, Seçkin Yayıncılık, Ankara 2012
- İrfan VURAL, **Yorum ve Açıklamalarla Kurumlar Vergisi Kanunu**, Gelirler Kontrolörleri Derneği Yayını, İstanbul 2009
- Kurumlar Vergisi Rehberi**, Gelirler Kontrolörleri Derneği Yayını, İstanbul 2005

- M. Kemal OĞUZMAN – Özer SELİÇİ, **Eşya Hukuku**, Filiz Kitabevi, 7. Baskı, İstanbul 1997
- Mehmet Ali ÖZYER, **Açıklama ve Örneklerle Vergi Usul Kanunu Uygulaması**, HUD Yayınları, 3. Baskı, Aralık 2004
- Mehmet BATUN, **Vergi Hukukunda Yorum ve İspat**, Seçkin Yayıncılık, Ankara 2012
- Mehmet MAÇ, **Kurumlar Vergisi**, Genişletilmiş ve Güncelleştirilmiş 3. Baskı, Denet Yayıncılık, İstanbul 1999
- Meltem SAĞLAM, **Kontrol Edilen Yabancı Kurum Kazançlarının Vergilendirilmesi**, Yaklaşım Yayıncılık, Ankara 2011
- Niyazi BERK, **Finansal Yönetim**, Türkmen Kitabevi, İstanbul 1995
- Nuri DEĞER, **Açıklamalı ve Uygulamalı Katma Değer Vergisi Kanunu**, Yaklaşım Yayıncılık, Ankara 2011
- Orhan ÇELİK, **Şirket Birleşmeleri ve Şirket Değerlemesi**, Ankara 1999
- Orhan SEVİLENGÜL, **Genel Muhasebe**, Gazi Kitabevi Yayını, Genişletilmiş 10. Baskı, Ankara 2001
- Recep BIYIK – Aydın KIRATLI, **Giderler ve İndirimler**, PwC Business School, İstanbul 2010
- Sakıp ŞEKER – Hayreddin ERDEM, **Sermaye Şirketlerinde Tür Değişikliği (Limited Şirketin Anonim Şirkete Dönüşümü)**, Yaklaşım Yayıncılık, Ankara 2013
- Selahattin TUNCER, **Türkiye’de Ar-Ge Teşvikleri ve Uygulaması**, Yaklaşım Yayıncılık, Ankara 2010
- Serkan AĞAR, **Transfer Fiyatlandırması & Örtülü Kazanç Dağıtımı**, Yaklaşım Yayıncılık, Ankara 2011
- Şükrü KIZILOT – Ekrem SARISU – Sezgin ÖZCAN – Zuhâl TOPAL, **Gayrimenkul Rehberi**, Yaklaşım Yayıncılık, 7. Baskı, Ankara 2010
- Şükrü KIZILOT – Metin TAŞ, **Vergi Hukuku ve Türk Vergi Sistemi**, 4. Baskı, Yaklaşım Yayıncılık, Ankara 2011
- Şükrü KIZILOT, **Açıklamalı ve İçtihatlı Katma Değer Vergisi Kanunu Uygulaması**, Yaklaşım Yayıncılık, Ankara 2010
- Şükrü KIZILOT, **Danıştay Kararları ve Özelgeler**, Yaklaşım Yayınları, 3. Cilt, Ankara 1996
- Şükrü KIZILOT, **İnşaat Muhasebesi Vergilendirilmesi Mevzuatı ve Asgari İşçilik**, Yaklaşım Yayıncılık, 15. Baskı, Ankara 2010
- Tuğrul ANSAY, **Bankacılar İçin Şirketler Hukuku Bilgisi**, Banka ve Ticaret Hukuku Araştırma Enstitüsü Türkiye İş Bankası Vakfı Yayını, 15. Baskı, Ankara 1994



- Yılmaz ÖZBALCI, **Gelir Vergisi Kanunu Yorum ve Açıklamaları**, Oluş Yayıncılık, Ağustos 2003
- Yılmaz ÖZBALCI, **Kurumlar Vergisi Kanunu Yorum ve Açıklamaları**, Oluş Yayıncılık, Ankara 2007
- Yılmaz ÖZBALCI, **Vergi Usul Kanunu Yorum ve Açıklamaları**, Oluş Yayıncılık, Ankara 2003

## MAKALELER

- A. Feridun GÜNGÖR, “Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları Kapsamında Uluslararası Taşımacılık Kazançlarının Vergilendirilmesi (I)”, **Yaklaşım**, Haziran 1997, Sayı:54.
- Abdullah KARABOYACI, “Tüm Yönleriyle Kâr Payı ve Kâr Payı Avansı Dağıtımı (II)”, **Yaklaşım**, Kasım 2012, Sayı:239.
- Abdullah KARABOYACI, “Tüm Yönleriyle Kâr Payı ve Kâr Payı Avansı Dağıtımı (I)”, **Yaklaşım**, Ekim 2012, Sayı:238.
- Abdullah TOLU, “İşi Bırakan Mükelleflerin İndiremedikleri KDV’yi Gider Yazabilecekleri”, **Yaklaşım**, Aralık 2003, Sayı:132.
- Akif AKARCA – Mehmet ŞAFAK, “Torba Yasada Sınai Mülkiyet Hakları İçin Öngörülen Vergi Teşvikleri”, **Dünya Gazetesi** (30.01.2014)
- Altar Ömer ARPACI, “Kurumların Avantajlı Birleşme Şekli: Devir Müessesesi”, **Vergi Sorunları**, Temmuz 2003, Sayı:178.
- Arif BAŞER, “Kurumlar Vergisi Kanunundaki Örtülü Kazanç ve Örtülü Sermaye Müesseselerine İlişkin Bir Problem”, **Vergi Dünyası**, Ocak 1995, Sayı:161.
- Ayhan YAMAN, “Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin Sicilden Terkin Edilerek Yurtdışına Satılması”, **Yaklaşım**, Haziran 2011, Sayı: 222.
- Beytullah SARICAN, “Örtülü Sermaye ve Avansların Örtülü Sermaye Limit Hesabında Dikkate Alınması”, **Yaklaşım**, Ağustos 2010, Sayı:212.
- Bumin DOĞRUSÖZ, “Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnasına Yönelik Yanlış Yorumlar” **Dünya Gazetesi** (29.01.2007)
- Bumin DOĞRUSÖZ, “KVK’nın Anlamsız Maddesi”, **Dünya Gazetesi** (16.11.2006)
- Bumin DOĞRUSÖZ, “Kurumlarda Emisyon Primleri İstisnası”, **Referans Gazetesi** (26.06.2008)
- Bülent SEZGİN, “Menkul ve Gayrimenkul Sermaye İradı Elde Eden Koopertifler Kurumlar Vergisi Muafiyetinden Faydalanabilir Mi?” **Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi**, Şubat 2012, Sayı:98.
- Bülent SEZGİN, “Nakdi Sermaye Artışlarına ve Nakit Olarak Karşılanan Sermayeye İlişkin Kurumlar Vergisi Teşviki”, **Yaklaşım**, Haziran 2015, Sayı:270.

- Bülent SEZGİN, “Serbest Bölgelerde İstihdam Edilen Personelle Ödenen Ücretlerin Vergilendirilmesi”, **Mali Çözüm**, Kasım-Aralık 2010, Sayı:102.
- Bülent SEZGİN, “Engelli İstihdamına Yönelik Yeni Bir Vergi Teşvik Müessesesi: Korumalı İşyeri İndirimi”, **e-Yaklaşım**, Mayıs 2014, Sayı:257.
- Bülent SEZGİN, “Yıllara Sari İnşaat ve Onarma İşlerinde Müşterek Genel Giderlerin ve Amortismanların Dağıtımı”, **Vergi Raporu**, Şubat 2007, Sayı:89.
- Bülent SEZGİN, “Nakdî Sermayeye İlişkin Kurumlar Vergisi Teşviki”, **Vergici ve Muhasebeciyle Diyalog**, Haziran 2015, Sayı:326.
- Cahit YERÇİ, “Yeni Türk Ticaret Kanunu Üzerine (VIII) (Şirketlerin Tasfiyesi)”, **Vergi Sorunları**, Ekim 2011, Sayı:277.
- Cevdet Okan BAHAR, “Transfer Fiyatlandırması Uygulamasında Hazine Zararı Kriteri”, **Yaklaşım**, Mayıs 2009, Sayı:197.
- Emre KARTALOĞLU, “Ödünç Para Alma ve Verme İşlemlerinde Örtülü Sermaye Müessesesi ile Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Müessesesinin Yarattığı Paradoks”, **Vergi Sorunları**, Ocak 2007, Sayı:220.
- Ender BOZKIR, “Kurumların Zarar Mahsubu ve Tasfiyenin Zararla Sonuçlanması Durumunda Düzeltme”, **Vergi Sorunları**, Nisan 2012, Sayı:283.
- Ender İNELLİ, “Kâr Payı Avansı Dağıtımı”, **Maliye Postası**, 15 Eylül 2012, Sayı:769.
- Erdal NACAR, “Yeni Türk Ticaret Kanunu’na Göre Kolaylaştırılmış Şirket Birleşmeleri”, **Yaklaşım**, Ocak 2012, Sayı:229.
- Erdoğan ÖCAL, “Transfer Fiyatlandırmasında Hazine Zararı Konusundaki Görüşlere Toplu Bir Bakış”, **Yaklaşım**, Mayıs 2010, Sayı:209.
- Güray BAL – Mustafa KOCAMEŞE, “Borç Kullanan Kurumun Zarar Etmesi Durumunda Örtülü Sermaye Düzeltmesi Yapılacak Mıdır?”, **e-Yaklaşım**, Mart 2010, Sayı:207.
- Haluk ÖZTÜRK, “6322 Sayılı Kanunla Getirilen Finansman Gider Kısıtlaması”, **Vergi Sorunları**, Mart 2013, Sayı:294.
- Hamit SARI, “Örtülü Sermaye ve Örtülü Kazanç Dağıtımı Müesseselerinin Muvazaa ve Kanuna Karşı Hile Bağlamında Değerlendirilmesi”, **Vergi Dünyası**, Ocak 2006, Sayı:293.
- Hasan TEPELİ, “Türk Ticaret Kanunu’nda Yeni Bir Kavram: Kâr Payı Avansı”, **Yaklaşım**, Mart 2012, Sayı:231.
- Hayrettin ERDEM, “Devir, Birleşme ve Nev’i Değişikliği Hâllerinde Amortisman Uygulaması”, **Yaklaşım**, Eylül 2000, Sayı:93.
- Hüseyin ÜRKÜT – Sinan KALA, “Yabancı Fon Kazançlarına İlişkin Kurumlar Vergisi İstisnası”, **Vergi Sorunları**, Nisan 2013, Sayı:295.
- İbrahim ORGAN - Kemal AKMAZ, “Dar Mükellef Kurumlarda Elde Etme ve Tevkifat Uygulaması”, **e-Yaklaşım**, Şubat 2011, Sayı:218.

- İbrahim TÜRKİŞ, “İş Ortaklıklarının KVK’nın Tasfiye Hükümleri Karşısındaki Durumu ve Kurum Kazancının Beyan Döneminin Tespiti”, **Vergi Sorunları**, Aralık 1995, Sayı:87.
- İlhan Cemil DEMİR – Enes ÖZKAN, “Gelir ve Kurumlar Vergisinde Ar-Ge İndirimi Uygulaması”, **Lebib Yalkın**, Mayıs 2017, Sayı:161.
- Kazım Serkan SALALI, “Zarar Mahsubu ve İndirimler”, **Vergi Dünyası**, Nisan 2007, Sayı:308.
- M. Emin AKYOL, “Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerden Elde Edilecek Kazançlara İlişkin İstisna”, **Yaklaşım**, Ağustos 2007, Sayı:176.
- Mehmet MAÇ – Hande JAMALİ, “Amacına Ulaşmış Yapı Kooperatiflerinin Tasfiyesi Sonucu Ortaklara Dağıtılan Artık Değerlerin Vergisel Durumu”, **Yaklaşım**, Mayıs 2002, Sayı:113.
- Mehmet MAÇ, “Kurumların Zarar Mahsubunda Yeni Esaslar”, **Yaklaşım**, Ağustos 2006, Sayı:164.
- Mehmet ŞENLİK, “Yıllara Yaygın İnşaat işlerinde Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin Dağıtım”, **Mali Pusula**, Aralık 2007
- Mehmet Şirin ÖZTÜRK, “Transfer Fiyatlandırmasında KDV Konusu Üzerine”, **Yaklaşım**, Ağustos 2010, Sayı:212.
- Mehmet Tahir UFUK, “Kurumlar Vergisi Kanunu’na Göre Birleşme”, **Yaklaşım**, Şubat 2009, Sayı:194
- Mesut UÇAK, “Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu Açısından Sponsorluk Harcamaları”, **Maliye ve Sigorta Yorumları**, Mayıs 2012, Sayı:567.
- Nadir GÜLHAN, “Faiz ve Kur Farkı Hesaplanmayan Borçlar Örtülü Sermaye Tutarının Hesabında Dikkate Alınabilir mi?”, **Yaklaşım**, Eylül 2012, Sayı: 237.
- Nadir GÜLHAN, “Faiz ve Kur Farkı Hesaplanmayan Borçlar Örtülü Sermaye Tutarının Hesabında Dikkate Alınabilir mi?”, **Yaklaşım**, Eylül 2012, Sayı:237.
- Nedim Tolga SÜER, “Örtülü Sermaye Uygulamasına Taraf Olan Mükellefler Nezdinde Düzeltme İşlemi”, **Yaklaşım**, Aralık 2010, Sayı:216.
- Nevzat TÜFEKÇİOĞLU, “Şirketlerin Birleşmesi ve İştirak İlişkisi”, **Vergi Dünyası**, Kasım 2002, Sayı:255.
- Nihat ARI, “Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Elde Edilen Kazançlarda Gelir ve Kurumlar Vergisi İstisnası”, **e-Yaklaşım**, Şubat 2006, Sayı:31.
- Olca KOLOTOĞLU, “Şirket Birleşmelerinde Mahkeme Kararı Kalkıyor”, **Vergi Sorunları**, Temmuz 2012, Sayı:286.
- Ömer BAŞAR, “Yabancı Ulaştırma Kurumlarında Temettü Tevkifatı”, **Vergi Sorunları**, Ağustos 2012, Sayı:287.
- Salih BAYRAM, “Transfer Fiyatlandırmasında Karşı Kurum Düzeltmesi ve Hazine Zararı Uygulaması”, **Vergi Dünyası**, Kasım 2009, Sayı:339.

- Salim KARADENİZ, “Finansman Gider Kısıtlaması Uygulaması”, **Yaklaşım**, Kasım 2012, Sayı:239
- Sami KARACAN – Suphi ASLANOĞLU, “Türkiye’de Şirket Birleşmeleri ve Birleşmelerin Vergilendirme Karşısındaki Durumu (I)”, **Yaklaşım**, Nisan 2007, Sayı:172.
- Sami KARACAN – Suphi ASLANOĞLU, “Türkiye’de Şirket Birleşmeleri ve Birleşmelerin Vergilendirme Karşısındaki Durumu (II)”, **Yaklaşım**, Mayıs 2007, Sayı:173
- Selahattin GÖKMEN, “KOBİ Birleşmelerine Sağlanan Vergi Teşviği Uygulaması ve Uygulamada Karşılaşılan Sorunlar”, **Vergi Sorunları**, Kasım 2009, Sayı:254.
- Selahattin GÖKMEN, “Örneklerle İndirimli Kurumlar Vergisi”, **Vergi Sorunları**, Nisan 2013, Sayı:295.
- Selahattin TUNCER, “Türkiye Ar-Ge Yatırımları İçin Cazibe Merkezi”, **Yaklaşım**, Mayıs 2010, Sayı:209.
- Sema KÜÇÜK, “KVK Uyarınca Örtülü Sermaye Uygulaması”, **Yaklaşım**, Şubat 2007, Sayı:170.
- Soner ALTAŞ “Ülkemizde Holding Şirket Uygulaması”, **Yaklaşım**, Ağustos 2002, Sayı:116.
- Soner ALTAŞ, “Holding Şirket Kurmak İçin En Az Beş Şirket Mi Gerekir?”, **Dünya Gazetesi** (17.04.2010)
- Şenol KOCAER, “5904 Sayılı Kanunla KOBİ Birleşmelerine Sağlanan Vergi Teşvikleri (II)”, **Yaklaşım**, Eylül 2009, Sayı:201.
- Şenol KOCAER, “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Eleştirisine Konu İşlemler Dolayısıyla Ödenen KDV İndirilebilir Mi? II”, **Yaklaşım**, Ekim 2010, Sayı:214.
- Şükrü KIZILOĞLU, “Şirketlerin Ortaklarından Borç Para Alması ve Örtülü Kazanç”, **Ekonomik Bülten**, 05-11 Şubat 1990.
- Şükrü KIZILOĞLU, “Yeni Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Örtülü Sermaye”, **Yaklaşım**, Ağustos 2006, Sayı:164.
- Tahir ERDEM, “Finansman Gider Kısıtlaması”, **Vergici ve Muhasebeciyle Diyalog**, Haziran 2012, Sayı:290.
- Tahir ERDEM, “Yurtdışına Sağlanan Ya Da Türkiye’de Yerleşik Olmayanlara Verilen Belirli Hizmetlere Yönelik İndirim Uygulaması”, **Vergici ve Muhasebeciyle Diyalog**, Ağustos 2012
- Veysi SEVİÇ, “Örtülü Sermayede KDV”, **Yaklaşım**, Mayıs 2009, Sayı:197.
- Yavuz AKBULAK, “Anonim Şirketler Bakımından Avans Kâr Payı Dağıtımının Esasları”, **Vergi Sorunları**, Eylül 2012, Sayı:288.
- Zübeyir BAKMAZ, “Alkol ve Alkollü İçkilerle İlgili İlân ve Reklâm Giderlerinde Son Durum”, **Lebib Yalkın**, Nisan 2012, Sayı:100.
- Zübeyir BAKMAZ, “Kurumlarda Bağış ve Yardım İndirimi”, **e-Yaklaşım**, Nisan 2010, Sayı:208.