

# İÇİNDEKİLER

TEŞEKKÜR .....	7
ÖZET .....	9
ABSTRACT .....	10
İÇİNDEKİLER.....	11
KISALTMALAR .....	17
TABLolar DİZİNİ .....	19
<b>GİRİŞ .....</b>	<b>21</b>

## BİRİNCİ BÖLÜM

### TÜRK TİCARET KANUNU KAPSAMINDA ŞİRKET KAVRAMI, SERMAYE ŞİRKETLERİ VE BİRLEŞME-DEVİR İŞLEMLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

<b>I. TÜRK TİCARET KANUNU KAPSAMINDA TİCARET ŞİRKETLERİNE İLİŞKİN KAVRAMSAL ÇERÇEVE .....</b>	<b>25</b>
A. Şirket Kavramı.....	25
B. Şirketin Unsurları .....	30
C. Şirket Türleri .....	32
1. Genel Olarak .....	33
2. Ticaret Şirket Türleri.....	37
a. Kollektif Şirket .....	38
b. Komandit Şirket.....	40
c. Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirket.....	41
d. Limited Şirket .....	43
e. Anonim Şirket.....	45
aa. Banka Anonim Şirketi .....	48
bb. Sigorta Anonim Şirketi .....	51
cc. Kamu İktisadi Teşebbüsü .....	52
f. Kooperatifler .....	56
<b>II. HUKUKUMUZDA BİRLEŞME VE DEVİR KAVRAMLARI .....</b>	<b>61</b>
A. Türk Borçlar Kanunu Ve Rekabetin Korunması Hakkında Kanun Kapsamında Devir Kavramı .....	62

1.	Türk Borçlar Kanunu Kapsamında Devir .....	62
2.	Rekabetin Korunması Hakkında Kanun Kapsamında Devir .....	63
B.	Türk Ticaret Kanunu Kapsamında Birleşme Ve Devir Kavramlarının Tasnifi .....	64
C.	Şirketlerde Yoğunlaşma Modelleri .....	67
D.	Geçerli Birleşmeler .....	79
1.	İşletmelerin Birleşmesi .....	81
2.	Ticari İşletmelerin Ticaret Şirketleriyle Birleşmesi .....	82
3.	İktisadi Devlet Teşekküllerinde ve Ticaret Ortaklığı Olmayan Tüzel Kişilerde Birleşme .....	84
4.	Ticaret Şirketlerinin Birbiriyle Birleşmesi .....	84
a.	Tasfiye Halindeki Şirketin Birleşmeye Katılması (Fusion einer Gesellschaft in Liquidation) .....	87
b.	Sermayenin Kaybı ve Borca Batıklık Hâlinde Birleşmeye Katılma (Fusion von Gesellschaften im Fall von Kapitalverlust oder Überschuldung) .....	88
5.	Sermaye Şirketlerinin Kolaylaştırılmış Biçimde Birleşmesi .....	91
c.	Devralan Sermaye Şirketinin Devrolunan Sermaye Şirketinin Tüm Paylarına Sahip Olması .....	92
d.	Devralan Sermaye Şirketi Devrolunan Sermaye Şirketinin En Az Yüzde Doksanına Sahipse .....	93
E.	Birleşmede Ortaklık Paylarının ve Haklarının Korunması .....	93
F.	Birleşme İşlemleri .....	94
<b>III.</b>	<b>TÜRK HUKUKUNDA ŞİRKET BİRLEŞMELERİ İLE İLGİLİ DİĞER BAZI KANUNLARA GÖRE ÖZELLİK ARZ EDEN DURUMLAR.....</b>	<b>95</b>
A.	Sermaye Piyasası Kanunu (SerPK) Açısından Şirket Birleşmeleri ve Devralmaları .....	95
1.	Genel Olarak .....	95
2.	Halka Açık Anonim Şirketlerde Birleşme .....	96
B.	Bankacılık Kanunu Açısından Şirket Birleşmeleri ve Devralmaları .....	97
1.	Genel Olarak .....	98
2.	Devir Kavramı .....	99
C.	Rekabetin Korunması Hakkında Kanun (RKHK) Açısından Şirket Birleşmeleri ve Devralmaları .....	99
1.	Hukuka Aykırı (Yasak) Birleşme ve Devralmalar .....	100

2. Kurulun İznine Tabi Birleşmeler ..... 103
3. Birleşme ve Devralma Sayılmayan Haller ..... 104

## İKİNCİ BÖLÜM

### KURUMLAR VERGİSİ KANUNU UYARINCA BİRLEŞME VE DEVİR KONULARININ TANIMLANMASI VE KAPSAMI

- I. 5520 SAYILI KURUMLAR VERGİSİ KANUNU KAPSAMINDA  
MÜKELLEFİYET ..... 107
  - A. Kurumlar Vergisinin Konusu ..... 107
  - B. Türk Vergi Sisteminde Vergi Mükellefi Ve Sorumlusu ..... 108
    1. Vergi Mükellefi ..... 108
    2. Vergi Sorumlusu ..... 109
  - C. Kurumlar Vergisi Mükellefleri ..... 110
    1. Sermaye Şirketleri ..... 111
    2. Kooperatifler ..... 112
    3. İktisadi Kamu Kuruluşları ..... 115
    4. Dernek veya Vakıflara Ait İktisadi İşletmeler ..... 117
      - a. Dernek ve Vakıflara Ait İktisadi İşletmelerde Birleşme ve Devir ..... 125
      - b. İstisna Hükümleri ..... 126
    5. İş Ortaklıkları ..... 127
    6. Fonlar ..... 129
  - D. Kurumlar Vergisinde Mükellefiyet Türleri ..... 131
    1. Tam Mükellefiyet ..... 132
    2. Dar Mükellefiyet ..... 133
- II. BİRLEŞME VE DEVİR MÜESSESELERİNİN KAVRAMSAL ÇERÇEVESİ ..... 133
  - A. Birleşmede Kurumlar Vergisi Uygulaması (Vergili Birleşme) ..... 135
    1. Birleşme Kârının Hesaplanması ..... 136
    2. Birleşme Kârının Beyan Edilmesi ve Birleşme Beyannamesinin Verilmesi ..... 141
      - a. Birleşme Öncesi (Kıst) Döneme Ait Beyannamenin Verilmesi ..... 141
      - b. Birleşme Beyannamesinin Verilmesi ve Verginin Ödenmesi ..... 142
    3. Birleşme Primi ..... 144

B.	Devir Halinde Kurumlar Vergisi Uygulaması (Vergisiz Birleşme) .....	146
1.	Devrin Tanımı ve Kanundaki Yeri .....	149
2.	Devir Tarihine Kadar Elde Edilen Kazançların Vergilendirilmesi .....	149
a.	Devre ilişkin kıst dönem kurumlar vergisi beyannamesi verilmesi.....	152
b.	Önceki hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesi verilmesi .....	154
3.	Taahhütname Verilmesi.....	154
4.	Devir Şartlarına Uyulmamasının Sonuçları.....	155
5.	Kurumlar Vergisinin Ödenmesi ve Beyan .....	156
C.	Diğer Vergi Kanunları Açısından Birleşme ve Devir .....	159
1.	Gelir Vergisi Kanunu .....	159
2.	Katma Değer Vergisi Kanunu .....	160
3.	Harçlar Kanunu .....	162
4.	Damga Vergisi Kanunu.....	164
5.	Gider Vergileri Kanunu .....	166
6.	Vergi Usul Kanunu .....	166
7.	6183 Sayılı Kanun.....	167
8.	Özel Tüketim Vergisi Kanunu .....	168
<b>III.</b>	<b>BİRLEŞME VE DEVİR İLE İLGİLİ ÖZELLİK ARZ EDEN KONULAR .....</b>	<b>169</b>
A.	Birleşme Ve Devir Giderleri .....	169
B.	Birleşme ve Devir Halinde Zararlar .....	170
C.	Birleşen Şirketin, Birleşilen Şirket Sermaye Payına Sahip Olması.....	177
D.	Birleşilen Şirketin, Birleşen Şirkette İştirakinin Olması.....	177
E.	Kurumlar Vergisinde Geçici Vergi Uygulaması.....	179
1.	Birleşmede Geçici Vergi .....	181
2.	KVK m. 19 Kapsamındaki Devir Halinde Geçici Vergi .....	182
F.	Birleşme ve Devirde Vergi Avantajı .....	184
1.	Birleşen Sermaye Şirketi Açısından.....	184
2.	Birleşen Sermaye Şirketi Ortakları Açısından.....	185
G.	Birleşme Ve Devir Halinde Form Ba Ve Form Bs Girişi .....	185
H.	Birleşmede Tarh ve Tahsil Zamanaşımı .....	187
İ.	Devir İle İlgili Diğer Hususlar .....	188

1. Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e Madde Hükmü.....	188
2. Birleşen Şirketin Kıst Dönem Beyannamesinin Yeminli Mali Müşavire Tasdik Ettirilmesi .....	191
3. Devrolan Şirket Tarafından Ödenen ve Mahsup/İadeye Konu Olan Vergiler .....	192
J. Birleşme Ve Devir İşlemlerinde Sorumluluk .....	193
<b>IV. 5904 SAYILI KANUNUN 7. MADDESİ KAPSAMINDA YAPILAN BİRLEŞME ....</b>	<b>200</b>
A. Kobi Birleşmeleri.....	202
B. Kurumlar Vergisi Kanunu Geçici 5. Madde .....	204
C. Kobi Birleşmelerinde Vergi Avantajı .....	207
D. Kobi Birleşmelerinde Zarar Mahsubu .....	208
E. Kobi'lerde İndirimli Vergi Uygulaması .....	209
<b>V. AVRUPA BİRLİĞİ'NDE ŞİRKET BİRLEŞMELERİNE YÖNELİK UYGULAMALAR VE TÜRKİYE'DE UYGULANABİLİRLİĞİ.....</b>	<b>211</b>
A. Avrupa Birliği Hukukunda Yürürlükte Olan Genel Mevzuat.....	211
1. Birlik Hukukuna İlişkin Genel Açıklamalar .....	211
2. Avrupa Birliği'nin Vergi Politikası Uyumlaştırmaları ve Şirket Birleşmeleri Tüzüğü.....	215
B. Avrupa Birliği Birleşme Direktifi.....	219
C. Avrupa Birliğinin Kabul Ettiği Kurumlar Vergisi Düzenlemeleri .....	224
D. Avrupa Birliği Direktiflerinin Türkiye'de Uygulanabilirliği.....	225
<b>SONUÇ .....</b>	<b>229</b>
<b>KAYNAKÇA .....</b>	<b>233</b>



## KAYNAKÇA

- ACAR, Mustafa Gürhan/AKAY, Yaşar (2005) 'Vergi Kanunları Açısından Temsil', *Vergi Dünyası*, Eylül, S. 289, s. 69-73.
- AKBİLEK, Nevzat (2009) *Türk ve Avrupa Birliği Hukukunda Anonim Şirket Birleşmelerinde Pay Sahibinin Korunması*, 1. Baskı, Seçkin Yayıncılık, Ankara.
- AKDAĞ, Necla Güney (2005) 'Türk Ticaret Kanunu Tasarısında Şirketlerin Yeniden Yapılanmasına İlişkin Düzenlemeler Hakkında Genel Değerlendirme', *Türk Ticaret Kanunu Tasarısı Sempozyumu, Yeditepe Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi*, C. 2, S. 1, s. 499-511.
- AKER, Halit (2003) 'Hâkim İşletme İle Bağımlı Şirket Arasındaki Hukuki İlişki ve Hâkim İşletmenin Sadakat Borcu', *BATİDER*, C. XXII, S. 2, s. 153-204.
- AKER, Halit (2008) 'Türk Şirketler Hukukunda Yeni Bir Kurum: "Hâkim Şirketin Güvenden Doğan Sorumluluğu" (TTK Tasarısı m. 209): İsviçre Federal Mahkemesi Kararları Işığında Bir Değerlendirme', *Ankara Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi*, C. 57, S. 4, s. 1-97.
- AKINCI, Şahin (1996) 'Roma Hukukunda Şirket (Societas) Akdi ve Bununun Türk Hukukuna Etkisi', Prof. Dr. M. Şakir BERKİ'ye Armağan, *Selçuk Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi*, C. 5, S.1-2.
- AKSOY, Mehmet Ali (2017) Sermaye Piyasası Kanunu'nun İlişkili Taraf İşlemi Düzenlemelerinin 6102 Sayılı TTK'nun Ortaklıklar Topluluğu Hükümleri Açısından Değerlendirilmesi, *Ticaret Ve Fikri Mülkiyet Hukuku Dergisi(TFM)*, C. 3, S. 2, s. 23-40.
- AKSOY, Nazım (2017) Joint Venture'ın Türk ve Rus Mevzuatları Açısından Hukuki Tahlili, *Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, C. 9, S. 19, s. 368-395.
- AKYÜZ, Helin Berfin (2007) *Türk Rekabet Hukuku Kapsamında Şirketlerde Birleşme ve Devralmalar*, Adalet Yayınevi.
- ALAGÖZ, A. (2011) 'Şirket Birleşmeleri ve Şirket Birleşmelerinin Türk Vergi Sistemindeki Yeri', Sosyal Bilimler Enstitüsü, İşletme Anabilim Dalı, Yüksek Lisans Tezi, Konya: Selçuk Üniversitesi.
- AL KILIÇ, Şengül(2009) *Türk Ticaret Kanunu Tasarısına Göre Ticaret Şirketlerinin Birleşmesi*, 1. Basım, Beta Basım Yayım Dağıtım A. Ş., İstanbul.

- ALEMDAROĞLU, Mustafa Hakan (2018) 'İş Ortaklığı Uygulaması ve Özellikli Konular', *Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi*, Haziran, S. 174, s. 110-114.
- ALTAŞ, Soner (2012) *Yeni Türk Ticaret Kanununa Göre Limited Şirketler*, Seçkin Yayıncılık, Ankara.
- ANSAY, Tuğrul/YONGALIK, Aynur (2009) *Bankacılar İçin Şirketler Hukuku Bilgisi*, Yirmi Birinci Baskıdan Tıpkı Basım, Banka ve Ticaret Hukuku Araştırma Enstitüsü, Ankara.
- ANSAY, Tuğrul/YONGALIK, Aynur (2018) *Şirketler Hukuku Bilgisi*, 22. Baskı, Banka ve Ticaret Hukuku Araştırma Enstitüsü, Ankara.
- ARSLANLI, Halil (1960) *Kollektif ve Komandit Şirketler*, 2. Bası, Fakülteler Matbaası, İstanbul.
- ASLANOĞLU, Suphi (2007) 'Yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Şirket Birleşmeleri ve Birleşmelerin Muhasebeleştirilmesi-I', *Yaklaşım*, Y. 15, S. 176, s. 198-205.
- ATİLLA, Özkan (2009) *Avrupa Birliğinde Kurumların Vergilendirilmesi ve Türkiye*, Maliye Hesap Uzmanları Derneği, Ankara.
- Avrupa Ekonomik Topluluğu (2011) *Türkiye-AET İlişkileri*, Avrupa Topluluğu Yayınları, Ankara.
- AYBOĞA, Hanifi (2000) 'İştiraklerle İlgili Uluslararası ve Türkiye'deki Mevzuatın Kapsamı', *Mali Çözüm*, S. 53, s. 89-99.
- AYDIN, Erkan (2016) *Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi Açısından Vakıfların Vergilendirilmesi*, 1. Baskı, On İki Levha Yayıncılık, İstanbul.
- AYDOĞAN, Fatih (2012) *Tek Kişi Ortaklığı*, 1. Baskı, Vedat Kitapçılık, İstanbul.
- AYTAÇ, Zühtü (1976) 'Bağlı İşletmeler Hukuku ve Türk Hukukundaki Görünüm', *BATİDER*, C. VIII, s. 97-124.
- BAHADIR, Zeynep (2013) 'Sözleşmenin Devri ve Sözleşmeye Katılma', *Gazi Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi (GÜHFD)*, C. XVII, S. 3, s. 1-28.
- BAHTİYAR, Mehmet (2005) 'Türk Ticaret Kanunu Tasarısı'nın Dili İle Bazı Hükümlerinin Değerlendirilmesi', *TBB Dergisi*, S. 61, s. 47-106.
- BAHTİYAR, Mehmet (2014) *Ortaklıklar Hukuku – Kısa Karşılaştırma ve Değerlendirmeler*, *Dersler, Soru Örnekleri*, Yeni TTK'ya Göre Yazılmış ve Güncellenmiş 8. Bası, Beta Basım Yayım Dağıtım A. Ş., İstanbul.
- BAHTİYAR, Mehmet (2017) *Ortaklıklar Hukuku*, Güncellenmiş 12. Bası, Beta Basım Yayım Dağıtım A. Ş., İstanbul.



- BARLAS, Nami (2016) *Adi Ortaklık Temeline Dayalı Sözleşme İlişkileri*, 4. Bası, Vedat Kitapçılık, İstanbul.
- BARLASS, İrfan (2006) *Anonim ve Limited Ortaklıklarda Kanuni Temsilcilerin Vergisel Sorumluluğu*, 1. Bası, Vedat Kitapçılık, İstanbul.
- BAŞARAN YAVAŞLAR, Funda (2005) 'Sınır Ötesi Devir Yoluyla Birleşmelerde Kurumlar Vergisi-AB Hukuku ile Karşılaştırmalı Bir Çalışma', *Vergi Dünyası*, Y. 24, S. 291, s. 118-129.
- BAŞTUĞ, İrfan (1974) *Şirketler Hukukunun Temel İlkeleri*, Ege Üniversitesi İktisadi ve Ticari Bilimler Fakültesi Yayınları No. 64/44, İstiklâl Matbaası, İzmir.
- BAYRAM, Salih (2016) 'Türk Vergi Hukukunda Şirket Birleşmeleri: Sorunlar ve Çözüm Önerileri', Sosyal Bilimler Enstitüsü, Maliye Anabilim Dalı, Doktora Tezi, İzmir: Dokuz Eylül Üniversitesi.
- BAYRAM, Salih (2017) *Uygulama Örnekleriyle Bölünme, Birleşme ve Tasfiye İşlemleri (Vergi Hukuku-Ticaret Hukuku-AB Hukuku)*, Maliye Hesap Uzmanları Derneği, İstanbul.
- BAZ, S. (2018) 'Karşılaştırmalı Hukukta ve Türk Hukukunda Joint Venture', Sosyal Bilimler Enstitüsü, Özel Hukuk Anabilim Dalı, Yüksek Lisans Tezi, İzmir: İzmir Ekonomi Üniversitesi.
- BERBER, E. (2012) 'Vergi Hukukunda Mali İkametgah', Sosyal Bilimler Enstitüsü, Kamu Hukuku Anabilim Dalı, Yüksek Lisans Tezi, İstanbul: İstanbul Üniversitesi.
- BEKLER, Muhittin (2010) '5520 Sayılı kurumlar Vergisi Kanununun 4'üncü Maddesinin Kooperatiflerle İlgili (k) Bendi Hükmünün Uygulamada Ortaya Çıkarttığı Sorunlar', *Vergi Dünyası*, Eylül, S. 349, s. 88-93.
- BİLGİLİ, Fatih/DEMİRKAPI, Ertan (2013) *Şirketler Hukuku*, Güncellenmiş 9. Basım, Bursa, Dora Basım Yayın.
- BİLGİŞİN, Şevket Memedali (1950) *Ticaret Hukuku Prensipleri*, İstanbul Üniversitesi yayınlarından No:121, Duygu Matbaası, İstanbul.
- BİLİCİ, Nurettin (2005) *Türkiye-Avrupa Birliği İlişkileri*, Genişletilmiş ve Güncelleştirilmiş 2. Baskı, Seçkin Yayıncılık, Ankara.
- BİLİCİ, Nurettin (2013) *Avrupa Birliği ve Türkiye (Mali Yardımlar, Vergilendirme)*, Yeniden Kaleme Alınmış 6. Baskı, Seçkin Yayınevi, İstanbul.
- BİLİCİ, Nurettin/BİLİCİ, Adem (2017) *Mali Hukuk*, 4. Baskı, Savaş Yayınevi, Ankara.

- BOYACIOĞLU, Cumhuri(2006) *Konzern Kavramı*, 1. Basım, Nobel Yayın Dağıtım, Ankara.
- BOZKURT, Tamer (2008) 'Vergi Yükümlülüğü-Vergi Sorumluluğu Kavramları Çerçevesinde Anonim Şirketlerde Tek Başına Temsil ve İlzama Yetkili Olanların (Özellikle Murahhas Azaların) Vergisel Sorumluluğu', *BATİDER*, C. XXIV, S. 4, s. 239-268.
- BOZKURT, Tamer (2020) *Şirketler Hukuku*, 11. Baskı, Legem Yayıncılık, Ankara.
- CAN, İsmail (1993) 'Ferdî İşletmelerin Devri-Şirketlerin Nevi Değiştirilmesi ve Birleşme-Devir', Maliye Gelirler Kontrolörleri Derneği Yayını, *Vergi Sorunları Dergisi*, S. IV.
- CANDAN, Turgut (2006) *Kanuni Temsilcinin Vergi ve Diğer Kamu Alacaklarından Sorumluluğu*, Güncelleştirilmiş 3. Baskı, Maliye ve Hukuk Yayınları, Ankara.
- COŞKUN, İsa (2006) 'Avrupa Birliği'nin Vergilendirme Stratejisi ve Kurumlar Vergisi', *Vergi Dünyası*, Y. 25, S. 300, s. 61-63.
- ÇAKIR ÇELEBİ, Fatma Betül (2017) 'Joint Venture'ın Hukuki Niteliği', *Yıldırım Beyazıt Hukuk Dergisi*, Yıl: 2, S. 2, s. 97-126.
- ÇAKIR ÇELEBİ, Fatma Betül (2018) 'Şirketler Topluluğunda Hâkim Teşebbüs', *Ticaret ve Fikri Mülkiyet Hukuku Dergisi*, C. 4, S. 1, s. 19-32.
- ÇATALCALI, Osman Tan(2007) 'Kartel Teorisi, İhracat Kartelleri ve Kriz Kartelleri', *Uzmanlık Tezleri Serisi*, C. 201, No: 83, *Rekabet Kurumu*, Ankara.
- ÇEKER, Mustafa (2017) *6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununa Göre Sigorta Hukuku*, 17. Baskı, Karahan Kitabevi, Adana.
- ÇELEN, Mustafa (2004) 'Anonim Şirketlerde Kanuni Temsilcilerin Vergisel Sorumlulukları', *Vergi Dünyası*, Mayıs, S. 273, s. 99-115.
- ÇELİK, G. (2010) 'Avrupa Birliğinde Kurumların Vergilendirilmesi ve Üyelik Sürecinde Türkiye'nin Uyum Çalışmaları' (Yüksek Lisans), Sosyal Bilimler Enstitüsü, İşletme Anabilim Dalı, Yüksek Lisans Tezi, İzmir: Dokuz Eylül Üniversitesi.
- ÇİLİNGİR, Ali İhsan Özgür (2002) 'Türk Ticaret Kanununa Göre Anonim Şirketlerin Birleşmesinde Külli Halefiyet İlkesi', *Vergi Dünyası*, Ağustos, S. 252, s. 144-147.
- COŞTAN, Hülya (2013) *Yeni Türk Ticaret Kanununa Göre Birleşme, Bölünme ve Tür Değiştirme Kararları*, Güncellenmiş 3. Baskı, Seçkin Yayıncılık, Ankara.

- DAMAR, Emrullah (2005) 'Devralma Yoluyla Şirket Birleşmelerinin Vergisel Avantajları ve Birleşilen Şirketin İştirak Payının Netleştirme Hesabında Dikkate Alındığı Örnek Uygulama-I', *Yaklaşım*, Y. 13, S. 156, s. 121-126.
- DAYANÇ KUZEYLİ, Nazlı Nilay (2019) 'Sermaye Şirketlerinin Birleşmesinde Vergi Sorumluluğu', *Hacettepe Hukuk Fakültesi Dergisi*, C. 9, S. 1, s. 129-158.
- DAYINDARLI, Kemal (2007) *Joint Venture Sözleşmesi*, Gözden Geçirilmiş, Güncelleştirilmiş, Genişletilmiş 3. Baskı, Dayıncı Hukuk Yayınları Ltd. Şti., Ankara.
- de La Morandière/Rodière/Houin (1962) *Droit Commercial*, 3. Baskı.
- DEMİRCİ, Serdar (2018) 'Sigorta Kooperatifçiliği: Türkiye Uygulaması', *İnönü Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi*, C. 9, S. 1, s. 387-418.
- DEMİRKAPI, Ertan (2013) 'Ticari İşletmenin Tespiti Açısından Esnaf İşletmesi Kavramının Değerlendirilmesi', *GÜHFD*, C. XVII, S. 1-2, s. 371-441.
- Dewing (1953) *Financial Policy of Corporations*, 5 Ed., New York.
- DOLBUN, M. (2014) 'Şirket Birleşmelerinin Vergi Gelirleri Üzerindeki Etkisi', Sosyal Bilimler Enstitüsü, İktisat Anabilim Dalı, Yüksek Lisans Tezi, İstanbul: İstanbul Üniversitesi.
- DOMANIÇ, Hayri (1988) *Adi-Kollektif ve Komandit Şirketler*, Genişletilmiş Dördüncü Bası, Eskin Matbaası, İstanbul.
- DURAN, İmral (2009) 'Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletme (KOBİ) Birleşmeleri', *Mali Çözüm*, C. 19, S. 94, s. 223-241.
- DURNA KEZİK, Ş.(2008) 'Ulusal ve Uluslararası Düzenlemeler Çerçevesinde Şirket Birleşmeleri ve Konsolide Finansal Tablolar', Sosyal Bilimler Enstitüsü, Yüksek Lisans Tezi, İşletme Anabilim Dalı, Kayseri: Erciyes Üniversitesi.
- DÜZENLİ, M. (2018)'Vakfa Bağlı İktisadi İşletmelerin Vakıflara Kâr Dağıtımını Yapmaları Durumunda Gelir Vergisi Tevkifatı', Sosyal Bilimler Enstitüsü, Yüksek Lisans Tezi, İşletme Anabilim Dalı, İstanbul: Okan Üniversitesi
- ECEMİŞ, Adile (2014) 'Adi Ortaklıklar TTK ve Vergi Kanunlarına Göre Tür Değiştirebilir Mi?', *Vergi Sorunları Dergisi*, C. 37, S. 304, s. 57-63.

- EKŞİT, Ayşegül 'Sermaye Piyasasında Avrupa Birliği (AB) Şirketler Hukuku Mevzuatına Uyum Çalışmaları': ÖZKORKUT, Korkut (Editör) (2010) Avrupa Birliği Perspektifinden Türk Ticaret Kanunu Tasarısının Sermaye Piyasasına Etkileri Uluslararası Konferans, Ankara, Banka ve Ticaret Hukuku Araştırma Enstitüsü, s. 439-616.
- ELELE, Onur (2007) 'Şirketlerin Devir ve Bölünme Yoluyla Yeniden Yapılandırılmasında Şirket Ortaklarının Vergilendirilmesi', *Yaklaşım*, Y. 15, S. 174, s. 111-114.
- EMİNOĞLU, Cafer(2013) *Konzern/Gesellschaftengruppe (Österreich-Türkei-EU-Ein Rechtsvergleich-)*, 1. Basım, On İki Levha Yayıncılık A.Ş., İstanbul.
- ERDEM, Halil Ercüment (2013) 'Birleşme Bölünme ve Tür Değiştirmede Yeni Davalar', *Galatasaray Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi*, Prof. Dr. Oğuz İmregün'e Saygı Sempozyumu, C. 2, s. 113-138.
- ERDEM, Halil Ercüment (2013) 'Türk Ticaret Kanunu Uyarınca Ticari İşletmenin Devri', *Journal of Yaşar University*, C. 8, Sayı Özel, s. 987-1018.
- ERDEM, Tahir (2012) 'Şirket Birleşmelerinin Vergisel Boyutu', C. 35, S. 285, *Vergi Sorunları Dergisi*, s. 132-150.
- ERKİLET, Şaban (1991) *Vergi Hukuku-Muhasebe ve Bütçe İlkeleri Açısından Vakıflar ve Derneklerin Değerlendirilmesi*, Mars Ticaret ve Sanayi A. Ş., Ankara.
- FARMER, Paul/LYAL, Richard (1994) *EC Tax Law*, Clarendon Press, Oxford.
- FANTORINI, Stefano/ÜZELTÜRK, Hakan (2001) *Avrupa Birliği'nin Vergilendirme Politikası ve Türkiye'nin Uyumunu*, Hürrem Cansevdi (Editör), İktisadi Kalkınma Vakfı, İstanbul.
- GENÇAY ÇAPANOĞLU, Sema (2011) *Sorularla AB Politikaları ve Türkiye Serisi (Seri No: 7) Vergilendirme Politikası*, İktisadi Kalkınma Vakfı Yayınları, İstanbul.
- GÖKBEL, Doğan (2004) 'Farklı Ülke Şirketleri Arasındaki Birleşmelerin Türk Hukukundaki Vergisel Sonuçlarının Avrupa Birliği Hukuku ile Karşılaştırılması': SUMER, Haluk/PERNSTEINER, Helmut (Editörler). *Şirket Birleşmeleri*, 1. Baskı, İstanbul, Alfa Yayınları, s. 23-47.
- GÖKBEL, Doğan (2004) Farklı Ülke Şirketleri Arasındaki Birleşmelerin Türk Hukukundaki Vergisel Sonuçlarının Avrupa Birliği Hukuku ile Karşılaştırılması: SUMER, Haluk/PERNSTEINER, Helmut (Editörler). *Şirket Birleşmeleri*, 1. Baskı, İstanbul, Alfa Yayınları.

- GÖKMEN, Selahattin (2014) 'Zararlı Şirketlerin Devir Yoluyla Birleşmesinde Karşılaşılan Bir Çelişki', *Vergi Sorunları Dergisi*, C. 37, S. 304, s. 34-38.
- GÖKTUNA, H. D. E. (2011) 'Vergi Hukukunda Birleşme, Bölünme ve Hisse Değişimi İşlemleri' Sosyal Bilimler Enstitüsü, Maliye Anabilim Dalı, Yüksek Lisans Tezi, İstanbul: Marmara Üniversitesi.
- GÖKTÜRK, Kürşat (2013) 'Türk Ticaret Kanununa Göre Ticaret Şirketlerinin Birleşme Süreci ve Bazı Sorunlar', *GÜHFD*, C. XVII, S. 1-2, s. 631-662.
- GÜNDOĞDU, Gökmen (2014) 'Bir Şirketler Topluluğu En Az Kaç Bağlı Şirketten Oluşur?-Ticaret Sicil Yönetmeliği m. 105 hükmünün TTK m. 195 Hükmü ile Uyumsuzluğu Sorunu-', *Legal Hukuk Dergisi*, C. 12, S. 133, s. 107-126.
- GÜMÜŞKAYA, Gamze (2010) 'Anonim ve Limited Ortaklık Kanuni temsilcilerinin Vergisel Sorumluluğu Açısından Tahsil İmkansızlığı', *Vergi Dünyası*, Mart, S. 343, s. 200-222.
- GÜNDÜZ, Necmettin (2018) "Derneklerin ve Derneklere Ait İktisadi İşletmelerin Vergilendirilmesi", *Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi*, Ekim, S. 178, s. 7-63.
- GÜNDÜZ, N. Kemal/PERÇİN, Necati (1997) *Amortismanlar ve Yeniden Değerleme*, 1. Baskı, Yaklaşım Yayıncılık, Ankara.
- GÜNEŞ, İsmail Hakkı/AKBIYIK, Ali Arslan (2001) 'Birleşmeler (II) – Kurumlar Vergisi Kanunu Açısından İşletmelerde Vergisiz Birleşmeler', *Mali Çözüm*, C. 12, S. 57, s.228-233.
- GÜNEŞ, Şibli (2009) 'Şirket Birleşmelerinin Vergi Kanunları Karşısındaki Durumu', *Mali Çözüm*, S. 93, s. 157-168.
- GÜREL, Murat (2013) 'Şirket Birleşmelerinde Finansal Destek Verme Yasasına İlişkin TTK 380.1 Uygulanabilir Mi?', *BATİDER*, C. XXIX, S. 4, s. 187-211.
- HAZIROĞLU, Elif Cemre(2016) Yapısal Değişiklikler ve Kurucu Menfaatleri, *BATİDER*, C. XXXII, S. 4, s. 173-200.
- HAZIROĞLU, Elif Cemre (2017) 'Ticari İşletmenin Bir Ticaret Şirketine Dönüşmesinde Ticari İşletmeyi İşletenin Önceki Borçlardan Sorumluluğu', *TFM*, C. 3, S. 1, s. 71-82.
- HİRSCH, Ernest (1948) *Ticaret Hukuku Dersleri*, Genişletilmiş 3. Bası, İsmail Akgün Matbaası, İstanbul.

- IŞIK, Hüseyin (2014) *Uluslararası Vergilendirme*, 1. Baskı, On İki Levha Yayıncılık, İstanbul.
- İMREGÜN, Oğuz (1996) *Kara Ticareti Hukuku Dersleri*, Yeniden Gözden Geçirilmiş İlaveli On Birinci Bası, Filiz Kitabevi, İstanbul.
- İNCE, Eyyup (2018) 'Kooperatiflerde Ortak Dışı İşlemler ve Yeni Kurumlar Vergisi Mükellefi: Kooperatiflere Bağlı İktisadi İşletmeler', *Vergi Sorunları Dergisi*, S. 353, s. 59-65.
- İPEKEL KAYALI, Ferna (2014) *Türk Ticaret Kanununa Göre Birleşmeler*, Vedat Kitapçılık, İstanbul.
- J. Hamel/G. Lagarde (1954) *Traité de Droit Commercial*, Paris.
- KAPLAN, İbrahim (2013) *İnşaat Sektöründe Müşterek İş Ortaklığı-Joint Venture-*, 3. Baskı, Yetkin Yayınları, Ankara.
- KARA, Mustafa Sencer(2015) 'Aracılık Konsorsiyumu', *Selçuk Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi*, C. 23, S. 1, s. 313-351.
- KARACAN, Ali İhsan (2017) *Bankacılık Kurumları Hukuku Cilt I*, Legal Yayıncılık.
- KARAKOÇ, Yusuf (2017) *Genel Vergi Hukuku*, Yetkin Yayınları, Ankara.
- KARAMAN COŞGUN, Özlem (2015) '6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda Teşebbüs Kavramı ve Tacir Sayılmanın Sonuçları, *Marmara Üniversitesi Hukuk Araştırmaları Dergisi*, C. 21, S. 1, s. 107-166.
- KARATAŞ DURMUŞ, Neslihan (2015) 'Ticaret Kanunu Kapsamındaki Şirket Toplulukları ve Bunların Vergi Hukuku Karşısındaki Durumları', *Ticaret ve Fikri Mülkiyet Hukuku Dergisi (TFM)*, C. 2, s. 71-84.
- KARATAŞ DURMUŞ, Neslihan (2016) 'Spor Kulüplerinin Vergilendirilmesi', *TAAD*, Y. 7, S. 27, s. 245-278.
- KARAYALÇIN, Yaşar (1973) *Ticaret Hukuku*, 2. Baskı, Sevinç Matbaası, Ankara.
- KANDİLOĞLU, Onur/ŞEN, Taner (2018) 'Üretici KOBİ'lerin Büyümelerini Teşvik Eden Yeni Müessese: İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı Düzenlemesinin Değerlendirilmesi', *Vergi Raporu*, Y. 26, S. 229, s. 108-115.
- KAVAK, Ahmet (2005) *Sermaye Şirketlerinin Tasfiye, Birleşme, Devir ve Bölünme İşlemleri: Vergi Hukuku Açısından Değerlendirme*, Maliye ve Hukuk Yayınları, Ankara.
- KAVAK, Ahmet (2009) *Sermaye Şirketlerinin Tasfiye, Birleşme, Devir ve Bölünme İşlemleri*, Maliye ve Hukuk Yayınları, Ankara.

- KENDİGELEN, Abuzer (2011) *Türk Ticaret Kanunu Değişiklikler, Yenilikler ve İlk Tespitler*, 1. Baskı, On İki Levha Yayıncılık, İstanbul.
- KESKİN, Fikri Tunç (2017) *Uygulamada Sigorta Hukuku I. Cilt*, Birinci Baskı, Adalet Yayınevi, Ankara.
- KEŞMİR, Didem (2016) <[https:// assets.kpmg/ content/ dam/ kpmg/ pdf/2016/06/tr-sorumlu-vergicilik-didem-kesmir.pdf](https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/pdf/2016/06/tr-sorumlu-vergicilik-didem-kesmir.pdf)>, s. 36-44.
- KIRCA, İsmail/ŞEHİRALİ ÇELİK, Feyzan Hayal/ MANAVGAT, Çağlar (2013) *Anonim Şirketler Hukuku Cilt 1 Temel Kavram ve İlkeler, Kuruluş, Yönetim Kurulu*, Banka ve Ticaret Hukuku Araştırma Enstitüsü, Türkiye İş Bankası A.Ş. Vakfı, Sözkesen Matbaacılık, Ankara.
- KIZILOT, Şükrü (1994) *Vergi Uyuşmazlıklarıyla İlgili Danıştay Kararları ve Özelgeler (Muktezalar)*, Yaklaşım Yayınları, Ankara.
- KIZILOT, Şükrü (2002) *Vergi Uyuşmazlıkları İle İlgili Danıştay Kararları ve Özelgeler (Muktezalar) Cilt 6*, Yaklaşım Yayınları, Ankara.
- KIZILOT, Şükrü (2008) *Vergi Uyuşmazlıklarıyla İlgili Danıştay Kararları ve Özelgeler (Muktezalar)*, Yaklaşım Yayıncılık, Ankara.
- KOCAER, Şenol (2018) *Şirket Yeniden Yapılandırılmaları*, Güncellenmiş ve Genişletilmiş 4. Baskı, Seçkin Yayıncılık, Ankara.
- KOLOTOĞLU, Olcay (2014) 'Birbirlerine İştiraki Olan Şirketlerin Devir Yoluyla Birleşmesi', *Vergi Sorunları Dergisi*, C. 37, S. 334, s. 26-33.
- KORKUT, Ömer (2007) Türk Hukuku Bakımından Ortak Girişim (Joint Venture) ve İş Ortaklığı, *Legal Hukuk Dergisi*, S. 52, s. 1151-1164.
- KOSCHAKER, Paul/AYİTER, Kudret (elden geçiren) (1971) *Modern Hususi Hukuka Giriş Olarak Roma Hususi Hukukunun Ana Hatları*, Sevinç Matbaası, Ankara.
- KULAKSIZOĞLU, Şebnem (2004) '139/04 Sayılı Yeni EC Birleşme Tüzüğü Kapsamında Birleşmelerin Değerlendirilmesi', *Rekabet Dergisi*, S. 17, s. 78-121.
- KUŞÇU, Serdar (2010) 'Devir Yoluyla Birleşme (Vergisiz Birleşme)', *Vergi Raporu*, S. 130, s. 96-102.
- Küng, Manfred/Camp, Raphaël (2006) *GmbH-Recht*, Kommentar, Zürich.
- MAÇ, Mehmet (2018) 'Asi Ortaklığın Ticaret Şirketine Devri veya Ticaret Şirketine Dönüştürülmesi', *Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi*, Ekim, S. 178, s. 70-75.
- Meier-Hayoz/Forstmoser (2004) *Schweizerisches Gesellschaftsrecht*, Bern.

- METHİBAY, Yaşar (1996) *Avrupa Topluluğunda Vergi Uyumlaştırması ve Türk Kurumlar Vergisi*, Turhan Kitabevi, Ankara.
- MOROĞLU, Erdoğan (2006) *Türk Ticaret Kanunu Tasarısı ile Yürürlük ve Uygulama Kanunu Tasarısı Taslağı Değerlendirme ve Öneriler*, 4. Bası, Türkiye Barolar Birliği, Ankara.
- MOROĞLU, Erdoğan (2010) *Makaleler*, 1. Baskı, On İki Levha Yayıncılık A.Ş., İstanbul.
- MOROĞLU, Erdoğan (2015) *Hukuki Mütalâalar II*, Vedat Kitapçılık, İstanbul.
- MUTLUER, Mehmet Kamil (2007) *Vergi Özel Hukuku*, 1. Baskı, İstanbul Bilgi Üniversitesi Yayınları, İstanbul.
- MUTLUER, Mehmet Kamil/DAYANÇ KUZEYLİ, Nazlı Nilay (2019) *Vergi Teorisi İle İlişkilendirilmiş Vergi Hukuku Genel ve Özel Hükümler*, Yetkin Yayınları, Ankara.
- NARBAY, Şafak/KESİCİ, Buğra (2015) 'Ticaret Ortaklıklarında Yapısal Değişiklik Kararına Karşı Öngörülen İptal Davası Üzerine "Karşılaştırmalı Bir İnceleme"', *TFM*, C. 1, s. 107-159.
- NAZALI, Ersin (2008) *Kurumlar Vergisi Açısından Anonim Şirketlerde Tasfiye, Devir, Birleşme ve Bölünme İşlemleri*, Maliye Hesap Uzmanları Derneği, Yapım Tanıtım Yayıncılık Ltd. Şti., İstanbul.
- NAZALI, Ersin (2013) *Vergisel ve Yeni Türk Ticaret Kanunu Yönüyle Anonim ve Limited Şirketlerde Tasfiye, Devir, Birleşme, Bölünme ve Tür Değişimi İşlemleri*, 3. Baskı, Yaklaşım Yayıncılık, Ankara.
- OĞUZMAN, M. Kemal/ÖZ, M. Turgut (2018) *Borçlar Hukuku Genel Hükümler Cilt 2*, Gözden Geçirilmiş 14. Bası, Vedat Kitapçılık, İstanbul.
- OKUMUŞ, Semi/ERDEL, Veyssel (2002) 'Avrupa Birliği'nde Dolaysız Vergilerin Uyumlaştırılması Çalışmaları', *Yaklaşım Dergisi*, Y. 10, S. 113, s. 130-136.
- OKUTAN NİLSSON, Gül (2001) "Tek Kişi Ortaklığı" Türk Hukukunun Avrupa Birliği Hukukuna Uyumu-Acquis Communautaire'in Alınması-Açıklamalar, Değerlendirmeler ve Öneriler(Proje Yöneticisi: Ünal Tekinalp), İstanbul.
- OKUTAN NİLSSON, Gül (2004) *Anonim Ortaklıklarda Paysahipleri Sözleşmeleri*, Çağa Hukuk Vakfı Yayınları, İstanbul.
- OKUTAN NİLSSON, Gül (2009) *Türk Ticaret Kanunu Tasarısına Göre Şirketler Topluluğu Hukuku*, On İki Levha Yayıncılık A.Ş., İstanbul.



- OKUTAN NİLSSON, Gül (2011) 'Şirketler Topluluğu', *Bankacılar*, Y. 22, S. 79, s. 90-103.
- ORAL, Hasan (2005) 'Avrupa Birliğindeki Vergi Uyum Çalışmaları ve Türkiye', *TBB Dergisi*, S. 56, s. 261-280.
- ORBAY ORTAÇ, Nurdan/CAN, Ozan (2016) 'Yapı Kooperatiflerinin Tacir Sıfatı Olup Olmadığı Sorusu Bağlamında Yargıtay 15. Hukuk Dairesinin 15.9.2014 Tarih, 2014/2787 Esas ve 2014/5195 Karar Sayılı Kararının Eleştirisi', *BATİDER*, C. XXXII, S. 3, s. 79-104.
- ÖNCEL, Mualla/KUMRULU, Ahmet/ÇAĞAN, Nami (2016) *Vergi Hukuku*, 25. Baskı, Turhan Kitabevi, Ankara.
- ÖNER, Erdoğan (2017) *Türk Vergi Sistemi*, Gözden Geçirilmiş ve Güncellenmiş 8. Baskı, Seçkin Yayıncılık, Ankara.
- ÖZBALCI, Yılmaz (2003) *En Son Kanun Değişiklikleri ile Kurumlar Vergisi Kanunu Yorum ve Açıklamaları*, Oluş Yayıncılık, Ankara.
- ÖZCAN, Zekai (2014) *Türk Ticaret Kanunu ve Vergi Kanunları Kapsamında Hangi Şirket Kurulmalı?*, Güncellenmiş 3. Baskı, Seçkin Yayıncılık, Ankara.
- ÖZCAN, Zekai (2018) 'Derneklerin Sermaye Şirketi Kurması veya Kurulmuş Sermaye Şirketlerine Ortak Olması', *Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi*, Ağustos, S. 176, s. 183-185.
- ÖZDEN, Engin (2015) 'Vergi Yükümlülükleri ve Avantajları Boyutuyla Dernekler, Vakıflar ve Bağışçılar', Sosyal Bilimler Enstitüsü, Maliye Anabilim Dalı, Doktora Tezi, Ankara: Hacettepe Üniversitesi.
- ÖZDİLER, Eda (2005) 'Sermaye Şirketlerinde Kanuni Temsilcinin Vergisel Sorumluluğu', Sosyal Bilimler Enstitüsü, Kamu Hukuku Anabilim Dalı, Yüksek Lisans Tezi, Ankara: Ankara Üniversitesi.
- ÖZEL, Salih (2005) 'Şirket Birleşmeleri ve Vergi İlişkisi', *Yaklaşım*, Y. 13, S. 155, s. 12-17.
- ÖZMEN, Kemal (2015) *Açıklamalı-İçtihatlı-Uygulamalı Kooperatifler*, Seçkin Yayıncılık, Ankara.
- PASLI, Ali (2009) *Anonim Ortaklığın Devralınması*, Vedat Kitapçılık Basım Yayım Dağıtım Ltd. Şti., İstanbul.
- PASLI, Ali (2011) 'Yeni Türk Ticaret Kanunu Anonim Ortaklıkların Tanıtılması (I) YTK Kitap 2-Kısım 4- Bölüm I Genel Hükümler ve Temel İlkeler', *BATİDER*, C. XXVII, S. 3, s. 137-167.

- PASLI, Ali (2012) 'Yeni Türk Ticaret Kanunu Anonim Ortaklık Hükümlerinin Tanıtılması (II) YTK Kitap 2- Kısım 4- Bölüm 1 Kuruluşa İlişkin Sisteme Yönelik Temel Değişiklikler ve Kuruluş İşlemleri', *BATİDER*, C. XXVIII, S. 2, s. 141-199.
- PEHLİVAN, Osman/ÖZ, Ersan (2011) *Uluslararası Vergilendirme*, Derya Kitabevi, Trabzon.
- POROY, Reha/TEKİNALP, Ünal/ÇAMOĞLU, Ersin (2005) *Ortaklıklar ve Kooperatif Hukuku*, Güncelleştirilmiş 9. Basıdan 10. Tıpkı Basım, Arıkan Basım, İstanbul.
- POROY, Reha/TEKİNALP, Ünal/ÇAMOĞLU, Ersin (2010) *Ortaklıklar ve Kooperatif Hukuku*, Güncelleştirilmiş 12. Bası, Vedat Kitapçılık, İstanbul.
- POROY, Reha/TEKİNALP, Ünal/ÇAMOĞLU, Ersin (2014) *Ortaklıklar Hukuku I*, Güncelleştirilmiş 13. Bası, Vedat Kitapçılık, İstanbul.
- POROY, Reha/TEKİNALP, Ünal/ÇAMOĞLU, Ersin (2017) *Ortaklıklar Hukuku II*, Yeniden Yazılmış 13. Bası, Vedat Kitapçılık, İstanbul.
- PULAŞLI, Hasan (2009) 'Türk Ticaret Kanunu Tasarısına Göre Şirketler Topluluğunun Temel Nitelikleri ve Hakim Şirketin Güven Sorumluluğu', Yrd. Doç. Dr.İbrahim ONGÜN'e Armağan, *GÜHFD*, C. XI, S. 1-2, s. 259-277.
- PULAŞLI, Hasan (2013) *Şirketler Hukuku Genel Esaslar*, Güncellenmiş 2. Baskı, Adalet Yayınevi, Ankara.
- PULAŞLI, Hasan (2014) *Şirketler Hukuku Şerhi Cilt I*, Değişiklikler ve İkincil Mevzuat Düzenlemeleriyle Güncelleştirilmiş 2. Baskı, Adalet Yayınevi, Ankara.
- PULAŞLI, Hasan (2017) *Şirketler Hukuku Genel Esaslar*, Güncellenmiş ve Genişletilmiş 5. Baskı, Adalet Yayınevi, Ankara.
- PULAŞLI, Hasan (2018) *Şirketler Hukuku Şerhi*, Yargıtay, İsviçre ve Alman Federal Mahkeme Kararları İşlenerek Tamamen Yenilenmiş ve Genişletilmiş 3. Baskı, Adalet Yayınevi, Ankara.
- RADO, Türkan (2014) *Roma Hukuku Dersleri Borçlar Hukuku*, 10. Baskıdan Tıpkı 11. Baskı, Filiz Kitabevi, İstanbul.
- SAĞLAM, Metin (2005) 'Avrupa Birliği'nde Kurumlar Vergisinin Uyumlaştırılmasına İlişkin Düzenlemeler ve Son Öneriler', *Vergi Dünyası*, Y. 24, S. 291, s. 142-155.

- SANLI, Kerem Cem (2000) Rekabetin Korunması Hakkındaki Kanun'da Öngörülen Yasaklayıcı Hükümler ve Bu Hükümlere Aykırı Sözleşme ve Teşebbüs Birliği Kararlarının Geçersizliği, Rekabet Kurumu, Ankara.
- Schwarz, Andreas B. (1953) *Gaius Institutiones*. Çeviri: RADO, T. *Gaius Institutiones Borçlar Kısım*, İstanbul, Doğan Kardeş Yayınları Basımevi, s. 2-123.
- SELİMOĞLU, Recep (2001) 'Konut Yapı Kooperatiflerinin Kurumlar Vergisi Muafiyeti', *Mali Çözüm*, Y. 11, S. 55, s. 142-151.
- SEZGİN, Bülent (2018) *Kurumlar Vergisi Kanunu Yorum ve Açıklamaları*, Güncellenmiş ve Gözden Geçirilmiş 2. Baskı, Adalet Yayınevi, Ankara.
- SÖNMEZ, Yusuf Ziyaeddin (2004) 'Halka Açık Anonim Ortaklıkların Birleşmesinden Doğan Sorunlar', *Yeterlik Etüdleri 15. Dönem - Sermaye Piyasası Kurulu, C.2*, s. 731-787.
- SÜMER, Murat (2019) 'Avrupa Birliği'nde Şirketler Hukuku Alanında Yapılan Uyumlaştırma Çalışmaları ve Avrupa Tipi Şirket Formları', *Ankara Avrupa Çalışmaları Dergisi*, C. 18, No:2, s. 557-596.
- ŞAHİN, Kürşat (2001) 'Birleşme, Devir, Bölünme ve Hisse Değişimi', *Vergi Sorunları Dergisi*, S. 158, s. 9-19.
- ŞAHİN, Osman Nuri (2016) 'Türkiye'deki Şirket Birleşmeleri Verilerinin Yıllar İtibariyle Analizi ve Dünya Geneli ABD, AB ve Asya-Pasifik Verileri ile Karşılaştırması', *Akademik Araştırmalar ve Çalışmalar Dergisi*, C. 8, S. 15, s. 229-255.
- ŞAHİN, Turan (2011) 'Konsorsiyum Sözleşmesi', *Türkiye Barolar Birliği Dergisi*, C. 23, S. 92, s. 451-483.
- ŞEHİRALİ ÇELİK, Feyzan Hayal (2007) 'Hukukun Ekonomik Gerçekliğe Yanıtı: Tek Kişilik Şirketler', *BATİDER*, C. XXIV, S. 1, s. 163-216.
- ŞENEL, D. (2011) 'Vergi Düzenlemeleri Kapsamında Kobi Birleşmeleri ve Bir Uygulama', Sosyal Bilimler Enstitüsü, İşletme Anabilim Dalı, Yüksek Lisans Tezi, İstanbul: Marmara Üniversitesi.
- ŞENER, Esat (2001) *Hukuk Sözlüğü*, Birinci Baskı, Ankara, Seçkin Yayıncılık.
- ŞENER, Oruç Hami (2008) *Adi Ortaklık*, Yetkin Yayınları, Ankara.
- ŞENER, Oruç Hami (2017) *Teorik ve Uygulamalı Ortaklıklar Hukuku Ders Kitabı*, Gözden Geçirilmiş 3. Baskı, Seçkin Yayıncılık, Ankara.

- ŞİMŞEK, V. (2010) 'Türk Ticaret Kanunu ve Türk Ticaret Kanunu Tasarısına Göre Ticaret Şirketlerinin Birleşmesi' Sosyal Bilimler Enstitüsü, Ticaret Hukuku AnabilimdalıYüksek Lisans Tezi, İstanbul: Kadir Has Üniversitesi.
- ŞİT, Başak (2012) '6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu Karşısında Banka Anonim Şirketi', *BATİDER*, C. XXVIII, S. 4, s. 175-205.
- TAN, Turgut (2010) *Ekonomik Kamu Hukuku Dersleri*, Turhan Kitabevi, Ankara.
- TAN, Turgut (2018) *İdare Hukuku*, Güncelleştirilmiş 7. Bası, Turhan Kitabevi, Ankara.
- TANDOĞAN, Haluk (1986) Eser Sözleşmesinde Müteahhidin İşi Yardımcı Kişilere, Alt Müteahhitlere Yaptırması, Başkasına Devretmesi, Müteahhitler Konsorsiyumu (Joint Venture) *BATİDER*, C.XIII, S. 3-4, s. 57-89.
- TARAKÇI, Hızır (1995) *Mükellefiyetin Sona Ermesi ve Kurumlaşma*, Değişim Yayınları, İstanbul.
- TARAKÇI, Hızır (2003) *Vergi ve Sermaye Piyasası Mevzuatı ile Türk Ticaret Kanunu Açısından Kurumlarda Sona Erme*, Polaris Yayınları, İstanbul.
- TASLACIOĞLU, İ. (1997) 'Türk Hukukunda Joint Venture Sözleşmelerinin Hukuki Yapısı ve Niteliği', Sosyal Bilimler Enstitüsü, Yüksek Lisans Tezi, Ankara: Ahmet Yesevi Üniversitesi.
- TASLACIOĞLU, İlker/ŞAHİNALP, Kaan (2000) Türk Hukukunda "Joint Ventre"ların Hukuki Yapısı ve Niteliği ile "Joint Venture"larda Karşılaşılan Sorunlar, *Sayıştay Dergisi*, S. 36, s. 54-93.
- TAŞKAN, Yusuf Ziya (2019) *Vergi Hukuku*, Genişletilmiş ve Gözden Geçirilmiş İkinci Baskı, Adalet Yayınevi, Ankara.
- TEKİNALP, Gülören/TEKİNALP, Ünal (1988) 'Joint Venture', *Prof. Dr. Yaşar Karayalçın'a 65 inci Yaş Armağanı*, Birinci Baskı, Ankara, Türkiye İş Bankası Kültür Yayınları, Olgaç Matbaası, s. 143-176.
- TEKİNALP, Gülören/TEKİNALP, Ünal (2000) *Avrupa Birliği Hukuku*, 2. Bası, Beta Basım Yayım Dağıtım A. Ş., İstanbul.
- TEKİNALP, Ünal (2007) 'Tarihi Gelişim İçinde Tek Ortaklı Şirketler Sorunsalı ve Türk Hukukunun Bu Konudaki Açılımı', *Prof. Dr. Hüseyin Ülgen'e Armağan I. Cilt*, Vedat Kitapçılık, İstanbul, s. 579-610.
- TEKİNALP, Ünal (2009) *Ünal Tekinalp'in Banka Hukukunun Esasları*, Yeniden Yazılmış 2. Bası, Vedat Kitapçılık, İstanbul.

- TEKİNALP, Ünal (2011) *Yeni Anonim ve Limited Ortaklıklar Hukuku ile Tek Kişi Ortaklığının Esasları*, Yeniden Yazılmış 2. Bası, Vedat Kitapçılık, İstanbul.
- TEKİNALP, Ünal (2012) *Yeni Anonim ve Limited Ortaklıklar Hukuku İle Tek Kişi Ortaklığının Esasları*, Gözden Geçirilmiş ve Genişletilmiş 2. Baskı, Vedat Kitapçılık, İstanbul.
- TEKİNALP, Ünal(2015) *Sermaye Ortaklıklarının Yeni Hukuku – Tek Kişi Ortaklığı, Anonim ve Limited Ortaklıklar, Ortaklıklar Topluluğu, Birleşme, Bölünme ve Tür Değiştirme, Değişiklikler ve İkincil Düzenlemelerle Güncelleştirilmiş 4. Baskı*, Vedat Kitapçılık, İstanbul.
- TERLEMEZ, Birol/BAHTİYAR, Mustafa (2001) *Danıştay Dördüncü Daire Kararları Gelir Vergisi, Kurumlar Vergisi, Vergi Usul, Amme Alacaklarının Tahsil Usulü ve Diğer Mevzuat Hakkında*, 5G Matbaacılık, İstanbul.
- TOKATLIOĞLU, Mircan Yıldız (2004) *Avrupa Birliği'nde Maliye Politikası ve Türkiye Açısından Bir Değerlendirme*, 1. Baskı, Alfa Yayınları, İstanbul.
- TOPALOĞLU, Musa (2018) 'Yatırım Fonları ve Ortaklarında Vergilendirme', *Vergi Dünyası*, Temmuz, S. 443, s. 38-52.
- TOPÇUOĞLU, Metin/DOLMACI, Nilgün (2011) 'Yoğunlaşmaların (Birleşme veya Devralmaların) Kontrolünde Şartlı İzin ve 2010/4 Sayılı Tebliğin Getirdiği Yenilikler', *Süleyman Demirel Üniversitesi (SDÜ) Hukuk Fakültesi Dergisi*, C. 1, S. 1, s. 91-124.
- TURANLI, Hüsnü (2014) *Yeni Türk Ticaret Kanununa Göre Ticaret Şirketlerinin Birleşmesi*, 1. Baskı, Orion Kitabevi, İzmir.
- TÜRK, Hikmet Sami (1986) *Ticaret Ortaklıklarının Birleşmesi*, Ankara Üniversitesi Bankacılık ve Ticaret Hukuku Araştırma Enstitüsü, Yayın No: 185, Ankara.
- Türkiye ile Avrupa Ekonomik Topluluğu Arasında Bir Ortaklık Yaratan Anlaşma (2000) Başbakanlık Devlet Planlama Teşkilatı, Ankara.
- UYGUN, İbrahim Doğuhan (2015) *Şirketler Topluluğu Hukukunda Paysahipliği Haklarına Dayalı Hâkimiyet*, 1. Baskı, On İki Levha Yayıncılık A.Ş., İstanbul.
- ÜREL, Gürol (2014) *Yorum ve Açıklamalı Kurumlar Vergisi Kanunu Uygulaması*, Gözden Geçirilmiş ve Güncellenmiş İkinci Baskı, Seçkin Yayıncılık, Ankara.

- ÜSTÜN, Yusuf/AYDIN, Muhittin (2017) *Kooperatifler Hukuku*, Seçkin Yayıncılık, Güncellenmiş 2. Baskı, Ankara.
- Van Ryn (1954) *Principes de Droit Commercial*, C. 1.
- VURAL, İrfan (2014) 'Kurumlar Vergisi Kanununa Göre Gerçekleştirilen Devir ve Tam Bölünme İşlemlerinde Dikkat Edilmesi Gereken Vergisel Hususlar', *Vergi Sorunları Dergisi*, C. 37, S. 304, s. 45-50.
- YAKIŞIKLI, Ramazan (2010) 'Devir İşlemi Sonucu Zarar Mahsup Süresi Uzatılabilir Mi?', *Vergi Dünyası*, Ağustos, S. 348, s. 26-31.
- YAKIŞIKLI, Ramazan (2012) 'Kurum Kazancının Tespitinde Zarar Mahsubu', *Vergi Dünyası*, Nisan, S. 368, s. 21-24.
- YANLI, Ö. (2011) 'Anonim Ortaklıkların Devralma Yoluyla Birleşmesi', Sosyal Bilimler Enstitüsü, Özel Hukuk Anabilim Dalı, Yüksek Lisans Tezi, Ankara: Gazi Üniversitesi.
- YANLI, Veliye (2013) 'Anonim Şirketlerin Vergi Borçlarından Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğuna İlişkin Bazı Hususlar', *BATİDER*, C. XXIX, S. 4, s. 59-79.
- YASAMAN, Hamdi(1987) *Anonim Ortaklıkların Birleşmesi*, Banka ve Ticaret Hukuku Araştırma Enstitüsü, Olgaç Matbaası, Ankara.
- YAVUZ, Mustafa (2018) 'Kurumlar Vergisinden Muaf Olan Kooperatiflerde Ortak Dışı İşlemlerin Vergilendirilmesi', *Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi*, Kasım, S. 179, s. 143-148.
- YAZARKAN, Hakan/MEZARARKALI, Pınar (2015) 'Avrupa Birliği ve Türkiye İlişkilerinde Doğrudan Vergi Uygulamaları', *Ordu Üniversitesi Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi (ODÜSOBİAD)*, C. 5, S. 13, s. 64-76.
- YAZICI, Alper Hakkı (2013) 'Yeni Türk Ticaret Kanununda Şirket Birleşmeleri', *Türkiye Adalet Akademisi Dergisi (TAAD)*, Y. 4, S. 14, s. 807-840.
- YILDIRIM, Bekir (2011) "Dernekler ile Dernek İktisadi İşletmelerinin Hukuki Durumu ve Vergisel Açından Değerlendirilmesi", *Vergi Dünyası*, Kasım, S. 363, s. 157-167.
- YILDIZ PORTAKAL, Seda (2016) *6098 Sayılı Türk Borçlar Kanunu'na Göre Borca Katılma*, 1. Baskı, On İki Levha Yayıncılık, İstanbul.
- YILDIZ, Şükrü (2000) 'Avrupa Topluluğunun Anonim şirketlerin birleşmesine İlişkin 9 Ekim 1978 Tarih ve 78/855/EEC Sayılı Şirketler Hukuku Üçüncü Konsey Yönergesi', *Atatürk Üniversitesi Erzincan Hukuk Fakültesi Dergisi*, C. IV, S. 1-2, s. 623-634.

- YILDIZ, Şükrü (2008) *Makalelerim: 1988-2007*, Yetkin Yayınları, Ankara.
- YILDIZ, Şükrü (2009) *Bilirkişi Raporları ve Hukuki Mütalaalar*, 1. Baskı, On İki Levha Yayıncılık A.Ş., İstanbul.
- YILMAZ, A. Lerzan (2004) 'Farklı Ülke Şirketleri Arasındaki Birleşmelerin Türk Hukukundaki Vergisel Sonuçlarının Avrupa Birliği Hukuku ile Karşılaştırılması': SUMER, Haluk/PERNSTEINER, Helmut (Editörler). *Şirket Birleşmeleri*, 1. Baskı, İstanbul, Alfa Yayınları, s. 137-166.
- YONGALIK, Aynur (1991) *Adi Şirkette Sermaye Payı*, Banka Ve Ticaret Hukuku Araştırma Enstitüsü, Ankara.
- YONGALIK, Aynur (2003) 'Dernek-Adi Şirket İlişkisi', *Prof. Dr. Turgut KALPSÜZ'e Armağan*, Ankara, s. 283-296.
- YÜCEBAŞ, Ö.(2005) 'Şirket Birleşmeleri ve Türkiye Uygulaması', Sosyal Bilimler Enstitüsü, İşletme Anabilim Dalı, Yüksek Lisans Tezi, Ankara: Ankara Üniversitesi.
- YÜCEL, Ahmet Tugay (2016) *Genel Muhasebe*, 4. Baskı, Maliye Hesap Uzmanları Derneği, Yapım Tanıtım Yayıncılık Ltd. Şti., İstanbul.

### İNTERNET KAYNAKLARI

- ADAY, Nejat(2015) 4046 Sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanununun 20A Maddesinin Türk Ticaret Kanununun İlgili Hükümleri Karşısında Özel Kural Sayılıp Sayılmayacağı Sorunu, *FSM İlmî Araştırmalar İnsan ve Toplum Bilimleri Dergisi*, S. 6, s. 1-12 , < h t t p : / / w w w . t i c a r e t k a n u n u . n e t / w p - c o n t e n t / u p l o a d s / 2 0 1 6 / 0 9 / N e j a t A d a y - B o l u n m e - B i r l e s m e - O z e l - K u r a l . p d f > , s . e . t . 2 1 . 1 0 . 2 0 1 9 .
- BAY, Hakan/BAKMAZ, Zübeyir (2010) 'Kurumlar Vergisi Matrahının Tespitinde Zarar Mahsubu Uygulaması ve Özellik Arz Eden Hususlar', *Vergi Dünyası*, Nisan, S. 344, s. 159-165, <http:// www .vergi dun yasi.com.tr/pdf/2010/4/201046406.pdf>, 24 .0 5 . 2020.
- ÇAPANOĞLU, Sema Gençay (2011) 'Sorularla AB Politikaları ve Türkiye Serisi (Seri No: 7) Vergilendirme Politikası', İktisadi Kalkınma Vakfı Yayınları, Yayın N. 246, <https:// old web .ikv .org .tr/ ima ges/ up load/data/files/vergilendirme\_1.pdf>, s.e.t. 19.07.2020.
- ERDEM, Piraye(2017) 'Vakıfların İktisadi İşletme İşletmesi', <http://www.erdem-erdem.av.tr/yayinlar/hukuk-postasi/vakiflarin-ik sadi-isletme-isletmesi/#\_ednref4>, s.e.t. 11.07.2020.

- KEŞMİR, Didem (2016) 'Avrupa Birliği Yolunda Türk Vergi Mevzuatının Uyumlaştırılması', <<https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/pdf/2016/06/tr-sorumlu-vergicilik-didem-kesmir.pdf>>, s.e.t. 18.07.2020.
- <[file:///Users/dilarakarli/Desktop/2018\\_faaliyet\\_raporu.pdf](file:///Users/dilarakarli/Desktop/2018_faaliyet_raporu.pdf)>, s.e.t. 28.05.2020.
- <<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:31990L0435&from=EN>>, s.e.t. 12.08.2020.
- <<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32003L0123&from=EN>>, s.e.t. 12.08.2020.
- <<https://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2005:058:0019:0027:EN:PDF>>,s.e.t. 05.08.2020.
- <<https://legalbank.net/belge/y-7-hd-e-2015-20286-k-2015-10627-t-01-06-2015/2210219/joint+venture>>, s.e.t. 15.11.2019.
- <<https://legalbank.net/belge/y-9-hd-e-2008-12981-k-2008-18875-t-04-07-2008-holding-kavrami/753278>>, s.e.t. 08.12.2019.
- <<https://ms.hmb.gov.tr/uploads/2018/12/Kamu-İşletmeleri-Listesi.pdf>>, s.e.t. 04.09.2019.
- <<https://sozluk.gov.tr/>>, s.e.t. 20.06.2020.
- <<http://tobb.org.tr/BilgiErisimMudurlugu/Sayfalar/KurulanKapananSirketistatistikleri.php>>, s.e.t. 28.05.2020.
- <<https://tr.wikipedia.org/wiki/KOSGEB>>, s.e.t. 11.03.2020.
- <<https://uygulama.gtb.gov.tr/BeyannameSorgulama/>>, s.e.t. 16.05.2020.
- <<https://www.aa.com.tr/tr/ekonomi/girisim-ozelliklerine-gore-dis-ticaret-istatistikleri/1615625>>, s.e.t. 07.07.2020.
- <[https://www.ab.gov.tr/files/ardb/evt/2\\_turkiye\\_ab\\_iliskileri/2\\_2\\_adeylik\\_sureci/2\\_2\\_2\\_ulusal\\_program/2\\_2\\_2\\_1\\_2001/ulusal\\_program\\_2001\\_cilt\\_2.pdf](https://www.ab.gov.tr/files/ardb/evt/2_turkiye_ab_iliskileri/2_2_adeylik_sureci/2_2_2_ulusal_program/2_2_2_1_2001/ulusal_program_2001_cilt_2.pdf)>, s.e.t. 05.08.2020.
- <<https://www.ab.gov.tr/files/pub/antlasmalar.pdf>>, s.e.t. 18.07.2020.
- <<http://www.akkuyu.com/index.php>>, s.e.t. 01.12.2019.
- <<http://www.anayasa.gen.tr/temelhakvehurriyetler.htm#:~:text=1.,hürriyeti%20negatif%20stat%C3%BC%20hakk%C4%B1%20niteli%C4%9Findedir.>>, s.e.t. 20.06.2020.
- <<http://www.anayasa.gen.tr/temelhakvehurriyetler.htm#:~:text=1.,h%C3%BCrriyeti%20negatif%20stat%C3%BC%20hakk%C4%B1%20niteli%C4%9Findedir.>>, s.e.t. 20.06.2020.



- <<https://www.asmmmo.org.tr/Files/Broadcasts/Documents/YN102kurumlarvergisi.pdf>>, s.e.t. 03.03.2020.
- <[https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/MA\\_2018\\_Raporu/\\$FILE/EY\\_Birlesme\\_ve\\_Satin\\_Alma\\_Islemleri\\_2018\\_Raporu.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/MA_2018_Raporu/$FILE/EY_Birlesme_ve_Satin_Alma_Islemleri_2018_Raporu.pdf)>, s.e.t. 12.12.2019.
- <<https://www.gib.gov.tr/fileadmin/mevzuatek/eski/muhsisteb1ekmuh5c.htm>>, s.e.t. 10.03.2020
- <[https://www.gib.gov.tr/fileadmin/user\\_upload/Tebliğler/5520/32.html](https://www.gib.gov.tr/fileadmin/user_upload/Tebliğler/5520/32.html)>, s.e.t. 16.07.2020.
- <<https://www.gib.gov.tr/fileadmin/userupload/Tebliğler/5520/9.html>>, s.e.t. 17.05.2020.
- <<https://www.gib.gov.tr/kurumlar-vergisi-genel-tebliginde-seri-no-1-degisiklik-yapilmasina-dair-teblig-seri-no-12-resmi>>, s.e.t. 11 . 0 6 . 2020.
- <<https://www.gib.gov.tr/mukellef-hizmetleri/etkinlikler/seminer-ve-kurslar/vedopotomasyon-egitimi>>, s.e.t. 16.05.2020.
- <<https://www.gib.gov.tr/node/87551>>, s.e.t. 16.05.2020.
- <<https://www.gib.gov.tr/node/87761>>, s.e.t. 06.05.2020.
- <<http://www.gib.gov.tr/node/95643>>, s.e.t. 25.04.2020.
- <<https://www.gib.gov.tr/sirketin-devri-halinde-kdv-iade-alamadiginin-durumu>>, s.e.t. 24.02.2020.
- <[https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/faaliyetraporlari/2018/2018\\_faaliyet\\_raporu.pdf](https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/faaliyetraporlari/2018/2018_faaliyet_raporu.pdf)>, s.e.t. 18.10.2019
- <<https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/mevzuatek/eski/kurumlarvertumtaslak.htm>>, s.e.t. 29.02.2020.
- <<https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/yayinlar/kobi2017.pdf>>, s.e.t. 04.05.2020.
- <<https://www.gib.gov.tr/115-nolu-vergi-usul-kanunu-sirkuleri-ile-bazivergi-beyannameleri-nin-verilme-sureleri-yeni-bir-0>>, s.e.t. 1 3 . 0 5 . 2020.
- <<https://www.ikv.org.tr/images/files/A2-tr.pdf>>, s.e.t. 1 8 . 0 7 . 2020.
- <[https://www.mess.org.tr/media/filer\\_public/58/8f/588fd5b1-304f-49d4-bf1549609fbc5e0e/mess\\_sirketler\\_hukuku\\_nisan\\_2013\\_-\\_final.pdf](https://www.mess.org.tr/media/filer_public/58/8f/588fd5b1-304f-49d4-bf1549609fbc5e0e/mess_sirketler_hukuku_nisan_2013_-_final.pdf)>, s.e.t. 09.03.2020.
- <<https://www.mevzuat.gov.tr/File/GeneratePdf?mevzuatNo=11662&mevzuatTur=Tebliğ&mevzuatTertip=5>>, s.e.t. 16.05.2020.

- <<https://www.rekabet.gov.tr/dosyalar/Kararlar/karar4536.pdf?page=595&AspxAutoDetectCookieSupport=1>>, s.e.t. 12.12.2019.
- <<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2001/01/20010118.htm>>, s .e.t. 13.08.2020.
- <<https://www.taek.gov.tr/tr/hizmetlerimiz/nukleer-guvenlik/lisans/akkuyu-nukleer-santrali-lisanslamasi/700-akkuyu-nukleer-santral-projesi.html>>, s.e.t. 01.12.2019.
- <[https://www.tbmm.gov.tr/kutuphane/AB/ankara\\_antalasmasi.pdf](https://www.tbmm.gov.tr/kutuphane/AB/ankara_antalasmasi.pdf)>, s.e.t. 18.07.2020.
- <[http://www.tdk.gov.tr/index.php?option=com\\_bts&arama=kelime&guid=TDK.GTS.5c409697062144.59883311](http://www.tdk.gov.tr/index.php?option=com_bts&arama=kelime&guid=TDK.GTS.5c409697062144.59883311)>, s.e.t. 17.01.2019.
- <<http://www.tuik.gov.tr/PreHaberBultenleri.do?sessionId=BLjLZhTPcvggIzNzIzNHwJ1T0kVZ1SYh4gvC2KsnhDrwJG9KgbY18!-1837412706?id=21795>>, s.e.t. 11.03.2020.
- KARA, Mustafa Sefa (2015) ‘Şirket Birleşmeleri ve Kurumlar Vergisi Kanunu Açısından Değerlendirilmesi’, <<http://www.alomaliye.com/2015/06/23/sirket-birlesmeleri-ve-kurumlar-vergisi-kanunu-acisindan-degerlendirilmesi/>>, s.e.t. 22.01.2020.
- KARACAN, Sami/ASLANOĞLU, Suphi (2007) ‘Türkiye’de Şirket Birleşmeleri ve Birleşmelerin Vergilendirme Karşısındaki Durumu-II’, Yaklaşım, S. 173, s. 184-193, <<https://burhaneray.com/sirket-birlesmeleri-ve-birlesmelerin-vergilendirme-karsisindaki-durumu/>>, s.e.t. 15.01.2020.
- KERVANKIRAN, Emrullah (2012) ‘Ön Şirket ve Hukuki Niteliği’, *Marmara Üniversitesi Özel Sayı*, 7. Oturum, Tebliğler,<<http://dspace.marmara.edu.tr/bitstream/handle/11424/2109/5000001563-5000000617-PB.pdf?sequence=1&isAllowed=y>>, s.e.t. 02.07.2019.
- KOCAAĞA, Köksal(2009) ‘Joint Venture and Its Legal Nature in Turkish Law’, *Bracton Law Journal (School of Law at the University of Exeter)*, V. 41, pp. 145-159,<<https://heionline.org/HOL/Pages?handle=hein.journals/bracj41&id=1&collection=journals&index=>>>, s.e.t. 08.11.2019.
- ŞİMŞEK, Mintez (2010) ‘Derneklerin, Dernek Lokallerinin ve Derneklere Ait İktisadi İşletmelerin Vergisel Yükümlülükleri’, <<https://www.alomaliye.com/2010/12/10/derneklerin-lokallerinin-iktisadi-isletmelerin-vergisel-yukumlulukleri/>>, s.e.t. 07.07.2020.
- T. C. İçişleri Bakanlığı, Sivil Toplumla İlişkiler Genel Müdürlüğü Dernek Sayıları, <<https://www.siviltoplum.gov.tr/dernek-sayilari>>, s.e.t. 15.06.2020.

- T.C. İçişleri Bakanlığı Sivil Toplumla İlişkiler Genel Müdürlüğü, <<https://www.siviltoplum.gov.tr/kamu-yararına-calisan-d-er-nek-l-e-r>>, s.e.t. 20.06.2020.
- TEKBAŞ, Abdullah (2010) 'Vergi Kanunlarının Tabi Olduğu Anayasal İlkelere', *Dokuz Eylül Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi*, C. 12, S. 0, s. 123-191, <<https://hukuk.deu.edu.tr/dosyalar/dergiler/dergimiz-12-ozel/1-mali/5-abdullahtekbas.pdf>>, s.e.t. 04.03.2020.
- TÜSEV Vakıf ve Dernekleri İlgilendiren Vergi Uygulamaları ve Kamu Yararı Statüsü Mevcut Durum ve Öneriler, <<https://tusev.org.tr/usrfiles/images/VergiRaporu.26.04.18.web.pdf>>, s.e.t. 16.06.2020.
- TÜSEV Vakıf ve Derneklerin Vergi Karşısındaki Durumu, <<https://www.huzurevleri.org.tr/docs/VakifVeDerneklerinVergiKanunlariKarsisinda-Durumu.pdf>>, s.e.t. 15.06.2020.
- TÜSEV 2009 Faaliyet Raporu EK-15, <[https://www.tusev.org.tr/usrfiles/files/Faaliyet\\_Raporu\\_2009.pdf](https://www.tusev.org.tr/usrfiles/files/Faaliyet_Raporu_2009.pdf)>, s.e.t. 16.06.2020.
- Vakıflara Vergi Muafiyeti Tanınması Hakkında Genel Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 2), RG: 15.08.2012, S: 28385, <<https://www.gib.gov.tr/node/88064>>, s.e.t. 16.06.2020.
- Vakıflara Vergi Muafiyeti Tanınması Hakkında Genel Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 3), RG: 23.03.2013, S: 28596, <<https://www.gib.gov.tr/node/87493>>, s.e.t. 16.06.2020.
- <[www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)>, s.e.t. 25.03.2019.
- <[www.ica.coop/en](http://www.ica.coop/en)>, s.e.t. 20.06.2019.
- YAKIŞIKLI, Ramazan (2008) 'Geçici Verginin İleride Doğacak Vergi Borçlarına veya Üçüncü Kişilerin Vergi Borçlarına Mahsubu', *Vergi Dünyası*, Şubat, S. 318, <<http://www.vergidunyasi.com.tr/Makaleler/4610>>, s.e.t. 23.05.2020.
- YAKIŞIKLI, Ramazan (2009) 'Geçici Vergi Uygulamaları', *Vergi Dünyası*, Mart, S. 331, <<http://www.vergidunyasi.com.tr/Makaleler/4911>>, s.e.t. 23.05.2020.
- 4 Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği, RG: 13.08.2009, S: 27318, <<https://www.gib.gov.tr/node/88866>>, s.e.t. 09.05.2020.
- 67 seri Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği, RG: 06.02.2000, S: 23956, <<https://www.gib.gov.tr/node/88850>>, s.e.t. 31.05.2020.

**KANUN, YÖNETMELİK VE GENEL TEBLİĞLER**

- RG: 28.07.1953, S: 8469.
- RG: 23.07.1956, S: 9362.
- RG: 10.01.1961, S: 10703-10705.
- RG: 11.07.1964, S: 11751.
- RG: 17.07.1964, S: 11756.
- RG: 09.11.1982, S: 17863 (Mükerrer).
- RG: 02.11.1984, S: 18563.
- RG: 21.07.1985, S: 18818.
- RG: 03.04.1986, S: 19067, 31 Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği.
- RG: 13.06.1989, S: 20194.
- RG: 30.07.1995, S: 22359.
- RG: 24.03.1998, S: 23296.
- RG: 27.12.1998, S: 23566.
- RG: 10.11.2000, S: 24226.
- RG: 06.01.1961, S: 10700.
- RG: 27.12.1998, S: 23566.
- RG: 25.11.2000, S: 24241.
- RG: 07.04.2001, S: 24366.
- RG: 03.07.2001, S: 24451.
- RG: 17.06.2003, S: 25141.
- RG: 07.08.2003, S: 25192.
- RG: 02.01.2004, S: 25334 (Mükerrer).
- RG: 06.04.2004, S: 25425.
- RG: 30.09.2004, S: 25599.
- RG: 23.11.2004, S: 25649.
- RG: 03.03.2005, S: 25744.
- RG: 01.11.2005, S: 25983 (Mükerrer).
- RG: 18.11.2005, S: 25997.
- RG: 31.03.2005, S: 25772.

- RG: 17.08.2006, S: 26262.
- RG: 01.11.2006, S: 26333.
- RG: 01.11.2006, S: 26333.
- RG: 01.02.2007, S: 26421.
- RG: 03.04.2007, S: 26482, 1 Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği.
- RG: 06.06.2008, S: 26898 (Mükerrer), <[https:// www. resmigazete.gov.tr/eskiler/ 2008/06/20080606M1-1.htm](https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2008/06/20080606M1-1.htm)>, s.e.t. 08 . 0 6 . 2020.
- RG: 27.02.2008, S: 26800.
- RG: 27.09.2008, S: 27010.
- RG: 01.04.2009, S. 27187.
- RG: 03.07.2009, S: 27277.
- RG: 22.04.2009, S: 27219.
- RG: 07.10.2010, S: 27722.
- RG: 14.2.2011, S: 27846.
- RG: 11.07.2013, S: 28704, Sermaye Piyasası Kurulu Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ (S: III-37.1).
- RG: 30.12.2012, S: 28518.
- RG: 18.04.2013, S: 28622.
- RG: 28.12.2013, S: 28865.
- RG: 11.02.2017, S: 29976.
- RG: 05.12.2017, S: 30261.
- RG: 23.12.2017, S: 30279.

### MAHKEME KARARLARI

- Anayasa Mahkemesi, E: 2001/33, K: 2002/56, T: 19.06.2002, <[http:// kararlaryeni.anayasa.gov.tr/Karar/Content/7a19095b-4757-4c1d-9cf9 cc87d9acdf65?excludeGereke=False&wordsOnly=False](http://kararlaryeni.anayasa.gov.tr/Karar/Content/7a19095b-4757-4c1d-9cf9cc87d9acdf65?excludeGereke=False&wordsOnly=False)>, s.e.t. 26.05.2020.
- Anayasa Mahkemesi, E: 2005/14, K: 2008/92, T: 17.04.2008, <[https://www. resmigazete.gov.tr/eskiler/2008/06/20080628-16.htm](https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2008/06/20080628-16.htm)>, s.e. t. 16.06.2020.
- Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, E: 2006/9, K: 2006/119, T: 26.05.2006, [http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGoster Servlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRws](http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRws)

- NJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2erJlQme49ldGTw6rxTjNwZW0nXZYOlSHwWwWIZLnagn6JfKeUhp%2FFrKRck%2FH1R8MIZOZAGtOUu5Qsty5ez0IyF5g%3D%3D&aranan=temsilcilerin%20kamu%20alacaklar%4%9Fu&dokumanTuru=DANISTAYKARAR, s.e.t. 04.07.2020.
- Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, E: 2007/19, K: 2007/250, T: 11.07.2007, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le+RwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2erRShGWy8umGlp82TexcMhOQRwJiosFzX5%2F6+hA7HCCbYQaFnlcavgM8Lw%2F210dzFzMGdp5zspHQd3XhEpvHuj8Q=&aranan=mütealliközelmukaveleler&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>>, s.e.t 0 8 . 0 6 . 2020.
  - Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, E: 2007/708, K: 2008/767, T: 26.12.2008, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2erAQPy%2B4vnoWdJ0BxyFB2TQ5od7JnoysqAp4alieBDQhunGfyC1TIS5hJirEHZHXsbL%2F80h0IByKMyqy%2B6qaThwg%3D%3D&aranan=vergilendirmede%20e%5%9Fitlik%20ilkesi&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>>, s.e.t. 04.03.2020.
  - Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, E: 2013/377, K: 2014/200, T: 26.03.2014, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2er1MbGUJWlclGQb5XpApUjN%2FSZOv%2BwwOuBG1cjF%2FJ4vf8ytlm%2FQhAo3HP7fbNqqU9cXuGdGN7sviwTW0AghYXBOA%3D%3D&aranan=vergi%20sorumlusu&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>>, s.e.t. 04.06.2020.
  - Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, E: 2018/1131, K: 2019/475, T: 03.07.2019, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2erwzM905%2FdUygtpuF7iMxGXyubu3JUF7MG%2FpFpULKqsAxkHq9yreO%2Fp%2FAPotjn8T64PzmFZOacInXHtkq%2FzruKLA%3D%3D&aranan=vergi%20sorumlusu&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>>, s.e.t. 04.06.2020.
  - Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, E: 2019/320, K: 2019/270, T: 27.03.2019, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le+RwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2erhzRFpH7vDGktgiqdp>>

ivhd+PnLZIEgV3pfXCHoJzSF1029mEDp0mLcUJza9+2jF4hR8cxliwUe4KJg3MgiKRM1w==&aranan=vergi%20sorumlusu&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>, s.e.t. 04.06.2020.

- Danıştay 3. Daire, E: 2002/3459, K: 2004/1151, T: 22.04.2004, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2erF2wILVJ4SHXZUe0FuEwWt9CPwjoqBCNrWbJL%2Br%2F%2BvS%2BFs0wjphzd6SGAYEOwnb0I6NQTpavW%2B5REhH67gSzBEg%3D%3D&aranan=m%3%BCteallik%20%3%B6zel%20mukaveleler&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>>, s.e.t. 08.06.2020.
- Danıştay 3. Daire, E: 2004/2405, K: 2005/241, T: 31.01.2005, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2erOACgvrqqctkBe7%2BkLvJLgjq8sGRqzUYCqGqlU8omqFydK%2F82qMFdkNz%2FYxcCFLxTia0i8%2BlZ6AW%2Bozq2aRcYaA%3D%3D&aranan=&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>>, s.e.t. 04.07.2020.
- Danıştay 3. Daire, E: 2013/7629, K: 2014/902, T: 04.03.2014, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le+RwsNJGzcYM%2Fa+6gU8dOQaq%2FfBdKB2erITu17++xMqFsOG5iTqlew6DWJsp2SRKwqO2H3LFN0xUqeyomI31AIDO2PACRQ57p%2F5m8dyCRmP+AHgJoQSn1hg==&aranan=vergisorumlusu&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>>, s.e.t. 04.06.2020.
- Danıştay 4. Daire, E: 2004/639, K: 2005/578, T: 07.04.2005, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2eryb2aSPiyHdYBEbWD0v1Xai4L%2F4IAAxHjpyNy8BCDH1H6EGZZ8pvQKbAmjjQMgMZsD6TqwHcPodSyAMWIIUi0qDQ%3D%3D&aranan=&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>>, s.e.t. 04.07.2020.
- Danıştay 4. Daire, E: 2005/361, K: 2005/1694, T: 06.10.2005, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2ergvEl366fiE24EeoMi753%2BSK5RdiBK3LySu8cBl6H2ajG7f8zSpkcuMfgTjJWtk9UVc2MdZrRTqANXKr31HZC4g%3D%3D&aranan=&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>>, s.e.t. 04.07.2020.

- Bkz. Danıştay 4. Daire, E: 2007/2306, K: 2008/4933, T: 03.12.2008, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2erEaJ5s9Dvjg%2BIANluU5pLjtM8NseUeDLY3lmeRR0Y9w4PX5s9V9d8i5JcJUoh6qFYpzbUCA9nufz4WeRcYTB%2BtQ%3D%3D&aranan=&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>>, s.e.t. 04.07.2020.
- Danıştay 4. Daire, E: 2007/3586, K: 2008/1613, T: 30.04.2008, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2erpMI%2Bv%2BFWk0g9kFu0UIVX%2B454bW9%2FCOmfgtAZdIzhDkQHGWJUwUuIOLkaP2rvDKH45PQcqoNWpyTuQZSHCNqVMQ%3D%3D&aranan=devredlen%20i%20C5%9Fletmenin%20aktif%20ve%20pasifleriyle%20bir%20b%20C3%BCt%20C3%BCn%20olarak%20sermaye%20C5%9Firketine%20aktar%20C4%B1imas%20C4%B1&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>> s.e.t. 25.04.2020.
- Danıştay 5. Daire, E: 2007/5319, K: 2007/6963, T: 17.12.2007, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2er6Cri14xbDITFa%2F%2Faa0N9Gmm6xJupnem9h8okJaDOO3YdNba5bKxseDM8TXtcSjbY%2FktyFTzB658yLCnN9EySCA%3D%3D&aranan=birle%20C5%9Fme%20an%20C4%B1&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>>, s.e.t. 03.05.2020.
- Danıştay 7. Daire, E: 2000/1585, K: 2001/1439, T: 30.04.2001, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2erYtXWMhx%2Fi7xv%2BbqYd77ol7BCckfjbTVsqueik30ZJ5vs8CH8wB2P43KmBSOBzKcbch95Si%2FtL0DOEqBHyTs4y2A%3D%3D&aranan=&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>>, s.e.t. 24.05.2020.
- Danıştay 7. Daire, E: 2001/1943, K: 2004/674, T: 15.03.2004, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2erbXiCEF9Qa1%2BAS94Nm%2B9Qjy3EPThWjFWVv8gWbNrtN1RanH%2FAM%2B8ww8nCdhpizHA76vIcUV0a%2Bidymm2UJSU1g%3D%3D&aranan=&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>>, s.e.t. 05.03.2020.



- Danıştay 7. Daire, E: 2001/3306, K: 2005/396, T: 16.03.2005, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2erhUsii%2BKflbWIA0x95%2F39BjYO%2BYbf7TrhOxpIzBno47GRRxMB07ZyZWFLfPn3uhgza5tQA%2BQIHh9UdnXTuM35Pw%3D%3D&aranan=&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>>, s.e.t. 04.07.2020.
- Danıştay 7. Daire, E: 2003/2107, K: 2003/4494, T: 30.10.2003, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2er1QFZ8ROZI9l1rkUGvMFpUizZbZJpsgQuK4v6szk8gPI60Wu6t5cNAcCbftBGU7yFTXGISGTQiBXfArg%2FyTl%2FBQ%3D%3D&aranan=&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>>, s.e.t. 22.02.2020.
- Danıştay 7. Daire, E: 2008/7150, K: 2012/1313, T: 10.04.2012, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2ercvzrpw5t2Gazwz8qVguC%2FfC0zfZShZ8VUdl%2FX5p%2F1lk9GoPZsPbOha%2B3eMEnGQC8dIqPuYrIsMq0lBxUHYN%2Bcig%3D%3D&aranan=&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>>, s.e.t. 24.05.2020.
- Danıştay 9. Daire, E: 2004/4420, K: 2006/2114, T: 24.05.2006, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/GelismisDokumanAraServlet>>, s.e.t. 08.06.2020.
- Danıştay 9. Daire, E: 2005/5205, K: 2006/3461, T: 27.09.2006, <http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2erR8txcnJGFfRs5PHqEzTVcdJlv9upSORqBxicq1tKHUvzK3UHm%2BksExpKBC64agqDIZ5dmaBR31Z%2B3MwEhxsqhg%3D%3D&aranan=&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>, s.e.t. 04.07.2020.
- Danıştay 9. Daire, E: 2009/8568, K: 2010/86, T: 20.01.2010, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2erFqFHCxNcutpukSowc3SKsum%2FwAHQuNliPpwwSv%2BvxNYns5Db5sDm5pK6tqNISgik6tptO0QnIm1tNC7FDY1w%3D%3D&aranan=m%3C%BCteallik%20%3C%3B6zel%20mukaveleler&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>>, s.e.t. 08.06.2020.

- Danıştay 9. Daire, E: 2013/11310, K: 2013/12989, T: 26.12.2013, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2erQTNIVFeFtbEws2FiKdi48CxcqQ8MWL UmpurJrvzHWKIFd1gokWfvRXkelRg27wsADzdY7Wh9jbCLu%2F1MilH0OQ%3D%3D&aranan=tasfiye%20memurlar%C4%B1&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>>, s.e.t. 16.07.2020.
- Danıştay 11. Daire, E: 2007/3586, K: 2008/1613, T: 30.04.2008, s.e.t. 13.03.2008, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2erpMI%2Bv%2BFWk0g9kFu0UIVX%2B454bW9%2FCOmfgtAZdIzhDkQHGWIUwUuIOLkaP2rvDKH45PQcqoNWpyTuQZSHCNQvMQ%3D%3D&aranan=bilan%C3%A7oda ki%20unsurlar%C4%B1n%20atar%C4%B1lmas%C4%B1%20&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>>, s.e.t. 13.03.2020.
- Danıştay 13. Daire, E: 2010/2490, K: 2013/2706, T: 01.11.2013, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2er0jR%2FEXaCNOOvPDib95P3gv2LW3t%2BjDHhxJteRVC%2BehZauCCe%2BICdE2vvQkr42VzffxZChNhU%2Bcrf46vZ0LZScg%3D%3D&aranan=birle%C5%9Fme%20an%C4%B1&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>>, s.e.t. 03.05.2020.
- Danıştay 13. Daire Başkanlığı, E: 2011/4084, K: 2017/3172, T: 20.11.2017, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2eriZZveYpyj8kfayYflgXIMeqNKph5rwgmE%2Fa71xMcNdbJ%2BGVZpybHrr5eiTqWbixtS02Tie%2FIJOexo0TeDyJZMQ%3D%3D&aranan=birle%C5%9Fme%20an%C4%B1&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>>, s.e.t. 03.05.2020.
- Danıştay 13. Daire Başkanlığı, E: 2017/2636, K: 2018/610, T: 21.02.2018, <<http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2erG6yM6%2FdSN617vjApEbG1zRxY1ZQmmucTb%2Bp9qqQQvAuWMfLjYJK6ygWQQr%2B9kaFiT95%2FRBqbhQgllj3Iqw5g%3D%3D&aranan=&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>>, s.e.t. 24.05.2020.

- Danıştay 15. Daire Başkanlığı, E: 2015/5416, K: 2017/6575, T: 14.11.2017, <[- Yargıtay 12. Hukuk Dairesi, E: 2008/19620, K: 2009/392 T: 13.01.2009.
- Yargıtay 12. Hukuk Dairesi, E: 2009/10957, K: 2009/19812, T: 20.10.2009.
- Yargıtay 14. Hukuk Dairesi, E: 2016/10074, K: 2018/9232, T: 19.12.2018.
- Yargıtay 15. Hukuk Dairesi, E: 2014/2787, K: 2014/5195, T: 15.09.2014.
- Yargıtay 15. Hukuk Dairesi, E: 2015/2104, K: 2015/2761, T: 23.12.2014.
- Yargıtay 19. Hukuk Dairesi, E: 2013/956 K: 2013/14965 T: 30.09.2013.
- Yargıtay 23. Hukuk Dairesi, E: 2016/2388, K: 2019/236, T: 31.01.2019.](http://emsal.danistay.uyap.gov.tr/BilgiBankasiIstemciWeb/DokumanGosterServlet?dokumanId=6dQp1E3JJN2TqHn5HwZgd7pMO1SCD0Le%2BRwsNJGzcYM%2Fa%2B6gU8dOQaq%2FfBdKB2er5ITI2A2YvBtZ8hdT2%2FQnZ8HdPIyTfSSvZw418Cn9EUnSdx8nNciabQkjtghS3cH9ozqV3gtHm13VUKkAmx60zg%3D%3D&aranan=dernek%20ve%20vak%C4%B1flara%20ait%20iktisadi%20i%C5%9Fletmeler&dokumanTuru=DANISTAYKARAR>, s.e.t. 21.06.2020.</li>
<li>▫ Yargıtay Hukuk Genel Kurulu, E: 2003/12-574, K: 2003/564, T: 08.10.2003.</li>
<li>▫ Yargıtay Hukuk Genel Kurulu, E: 2006/609, K: 2006/656, T: 18.10.2006.</li>
<li>▫ Yargıtay 3. Hukuk Dairesi, E: 2017/1001, K: 2018/12892, T: 18.12.2018.</li>
<li>▫ Yargıtay 3. Hukuk Dairesi, E: 2017/1045, K: 2018/12876, T: 18.12.2018.</li>
<li>▫ Yargıtay 9. Hukuk Dairesi, E: 2006/26360, K: 2006/33190, T: 18.12.2006.</li>
<li>▫ Yargıtay 9. Hukuk Dairesi, E: 2008/12981, K: 2008/18875, T: 04.07.2008, <<a href=)

### ÖZELGELER

- T.C. Ağrı Valiliği, Defterdarlık Ağrı Defterdarlığı Gelir Müdürlüğü, S: 49101969-045-E.6932, T: 23.07.2019, <<https://www.gib.gov.tr/yenileme-fonu>>, s.e.t. 08.05.2020.
- T.C. Afyonkarahisar Valiliği Defterdarlık Gelir Müdürlüğü, S: B.07.4.DEF.0.03.10.00-KVK.MUK.200-45, T: 31.10.2011, <<https://www.gib.gov.tr/node/94565>>, s.e.t. 04.03.2020.
- T. C. Bayburt Valiliği, Defterdarlık Gelir Müdürlüğü, S: 24680638, T: 28.03.2018, <<https://www.gib.gov.tr/vakif-tarafından-kiralan-dairelerin-kiraya-verilmesi-islemlerin-in-vergisel-durumu-hk>>, s.e.t. 07.07.2020.

- T.C. Bolu Valiliği Defterdarlık Gelir Müdürlüğü, S: B.07.4.DEF.0.14.10.00-KVK/70/-16, T: 14.09.2010, <[https:// www. gib. gov.tr/node/99042](https://www.gib.gov.tr/node/99042)>, s.e.t. 23.05.2020.
- T.C. Bolu Valiliği, Defterdarlık Gelir Müdürlüğü, S: B.07.4.DEF.0.14.10.00-KVK/70/2-19, T: 22.10.2010, <[https:// www. gib. gov.tr/node/100101](https://www.gib.gov.tr/node/100101)>, s.e.t. 23.05.2020.
- T.C.Gelir İdaresi Başkanlığı, Adana Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü), S: B.07.1.GİB.4.01.16.01-2011-548-KV-95, T: 21.11.2011, <[https:// www. gib. gov.tr/node/90171](https://www.gib.gov.tr/node/90171)>, s.e.t. 17.05.2020.
- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü, S: B.07.1.GİB.4.06.16.01-125[1-11/2]-238, T: 20.02.2012, <[https:// www. gib. gov.tr/node/96696](https://www.gib.gov.tr/node/96696)>, s.e.t. 21.06.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü), S: B.07.1.GİB.4.06.16.01-125[19-11/3]-983, T: 11.11.2011, <[https:// www. gib. gov.tr/node/96867](https://www.gib.gov.tr/node/96867)>, s.e.t. 26.05.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü, S: B.07.1.GİB.4.06.16.01-125[34-15/1]-645, T: 17.06.2015, <[https://www.gib. gov.tr/ortakliginca-kesinti-yoluyla-odenen-verginin-kurumlarvergisi ne-mahsubundan-sonrakalan-kisminin](https://www.gib.gov.tr/ortakliginca-kesinti-yoluyla-odenen-verginin-kurumlarvergisi-ne-mahsubundan-sonrakalan-kisminin)>, s.e.t. 23.05.2020.
- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü), S: B.07.1.GİB.4.06.16.01-125[9-15/2]-6576, T: 17.02.2016, <[https://www.gib. gov.tr/devralinan-sirketin-zararlarinin-devralan-sirketin-karindan-mah-subu-hk](https://www.gib.gov.tr/devralinan-sirketin-zararlarinin-devralan-sirketin-karindan-mah-subu-hk)>, s.e.t. 29.03.2020.
- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü), S: B.07.1.GİB.4.06.16.01-2009-GVK-94-51-201, T: 05.04.2011, <[https:// www .gib. gov.tr/node/89663](https://www.gib.gov.tr/node/89663)>, s.e.t. 20.06.2020.
- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü), S: B.07.1.GİB.4.06.16.01-2009-KVK-20-24-625, T: 18.08.2011, <[https:// www.gib.gov.tr/node/92403](https://www.gib.gov.tr/node/92403)>, s.e.t. 28.03.2020.
- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü, S: B.07.1.GİB.4.07.16.01-KVK.2010.22-86, T: 16.09.2010, <[https://www .gib.gov.tr/node/98236](https://www.gib.gov.tr/node/98236)>, s.e.t. 21.06.2020.

- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü), S: B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-2:2010-14017-46-1054, T: 23.11.2011, <<https://www.gib.gov.tr/node/96837>>, s.e.t. 23.05.2020.
- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü), S: B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-4:2011/14001-03-99, T: 18.01.2012, <<https://www.gib.gov.tr/node/90114>>, s.e.t. 20.06.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü), S: B.07.1.GİB.4.06.17.02-DMG-1307-500, T: 22.07.2010, <<https://www.gib.gov.tr/node/90833>>, s.e.t. 16.05.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü), S: B.07.1.GİB.4.06.17.02-155.13.04.01-155939, T: 11.04.2018, <<https://www.gib.gov.tr/birlesme>>, s.e.t. 17.05.2020.
- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü), S: B.07.1.GİB.4.06.17.02-155.13.04.01[201/3430]-7108, T: 19.02.2016, <<https://www.gib.gov.tr/vakif-iktisadi-isletmesinin-anonim-sirkete-donus-me-sinde-kv-ve-dv-uygulamasi>>, s.e.t. 07.07.2020.
- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü), S: 84974990-130[1-2012-36]-425, T: 18.04.2014, <<https://www.gib.gov.tr/no-de/93633>>, s.e.t. 21.06.2020.
- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü), S: 84974990-130[17-2013/38]-386, T: 17.04.2014, <<https://www.gib.gov.tr/node/93909>>, s.e.t. 08.07.2020.
- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Ankara Vergi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü), S: 84974990-130[17-2013/04]-513, T: 23.05.2014, <<https://www.gib.gov.tr/node/98298>>, s.e.t.: 21.06.2020.
- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü), S: 90792880-140[59-2012-28]-106, T: 08.02.2013, <<https://www.gib.gov.tr/node/92217>>, s.e.t. 21.06.2020.

- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü), S: 27575268-32008-7880-816, T: 30.07.2013, <<https://www.gib.gov.tr/node/98843>>, s.e.t. 09.05.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü), S: 27575268-32298-8141-683, T: 08.07.2013, <<https://www.gib.gov.tr/node/95120>>, s.e.t. 23.05.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı (Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü), S: 49327596-125.32[KVK.2019.ÖZ.33]-125694, T: 09.07.2019, <<https://www.gib.gov.tr/gecici-verginin-sosyal-guvenlik-kurumuna-olan-borca-mahsup-edilip-edilmeyecegi>>, s.e.t. 23.05.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü, S: B.07.1.GİB.4.07.16.01-KVK.ÖZ.2011/74-131, T: 21.02.2012, <<https://www.gib.gov.tr/node/101041>>, s.e.t. 09.05.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Aydın Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü, S: 40392771-130[8-2018-121-4]-94241, T: 20.12.2018, <<https://www.gib.gov.tr/kooperatifin-ucuncu-kisilere-ve-uyelerine-arsa-satisi-dolayisiy-la-vergisel-yukumlulukleri-hk>>, s.e.t. 10.06.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü, S: B.07.1.GİB.4.16.16.02-300-10-131-238, T: 31.10.2011, <<https://www.gib.gov.tr/node/100421>>, s.e.t. 10.06.2020.
- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü, S: B.07.1.GİB.4.16.02-300.11.85-19, T: 11.01.2012, <[http://dguder.org/Webkontrol/Icerik/Yonetimi/Dosyalar/vakfin-iktasadi-isletmesine-aktaracagi-paranın-kv-ve-kdv-yonunden-degerlendirilmesi-hk6qb\\_ozelge\\_g682\\_zjSS\\_bk\\_iR.pdf](http://dguder.org/Webkontrol/Icerik/Yonetimi/Dosyalar/vakfin-iktasadi-isletmesine-aktaracagi-paranın-kv-ve-kdv-yonunden-degerlendirilmesi-hk6qb_ozelge_g682_zjSS_bk_iR.pdf)>, s.e.t. 16.06.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü, S: 45404237-130[I.12.103.]-218, T: 06.08.2013, <<https://www.gib.gov.tr/node/89811>>, s.e.t. 10.05.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü, S: B. 07. 01. Gİ B . 4 . 99.16.02-KVK-34-99, T: 18.04.2012, <<https://www.gib.gov.tr/node/94702>> s.e.t. 15.05.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Denizli Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü, S: B.07.1.GİB.4.20.15.01-31-MUK-2010-111-135, T: 09.06.2011, <<https://www.gib.gov.tr/node/93867>>, s.e.t. 23.05.2020.

- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Denizli Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü, S: B.07.1.GİB.4.20.15.01-37-MUK-2010-68-100, T: 20.10.2010, <<https://www.gib.gov.tr/node/96185>>, s.e.t. 15.05.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Denizli Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü), S: 51421814-130[17-2012/184]-44, T: 07.04.2014, <<https://www.gib.gov.tr/node/100660>>, s.e.t. 05.03.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Diyarbakır Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü, S: 71387770-120[94-2013/77]-19, T: 16.05.2013, <<https://www.gib.gov.tr/node/96309>>, s.e.t. 23.05.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Eskişehir Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü), S: B.07.1.GİB.4.26.15.01-KVK-49-2-2-30, T: 28.06.2010, <<https://www.gib.gov.tr/node/91412>>, s.e.t. 09.05.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Gaziantep Vergi Dairesi Başkanlığı Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü, S: B.07.1.GİB.4.27.40.01-140[15-515-196]-662, T: 11.01.2016, <<https://www.gib.gov.tr/iki-sirketin-birlesmesi-sonucu-infisah-eden-sirketin-uretip-sattigi-elektrige-iliskin-har>>, s.e.t. 25.05.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü, S: B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 9-492, T: 11.05.2011, <<https://www.gib.gov.tr/node/92461>>, s.e.t. 23.05.2020.
- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü), S: B.07.1.GİB.4.34.16.01-125[6-2013/486]-60325, T: 11.06.2015, <<https://www.gib.gov.tr/vakfa-ait-saglik-alaninda-faaliyet-gosteren-isletmelerin-sube-olmaksizin-kar/zarar-konsolidasyonu>>, s.e.t. 21.06.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü), S: B.07.1.GİB.4.34.16.01-125[9-2012/364]-1587, T: 26.09.2013, <<https://www.gib.gov.tr/nevi-degisikligi-halinde-varliklari-devralinin-ku-rum-un-gecmis-yil-zararlarinin-yeni-kurulacak-sirket>>, s.e.t. 17.05.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü), S: B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK mük.80-1027, T: 20.07.2011, <<https://www.gib.gov.tr/node/98448>>, s.e.t. 09.05.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü), S: B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK Geç.5-82, T: 01.02.2011, <<https://www.gib.gov.tr/node/92319>>, s.e.t. 09.05.2020.

- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü), S: B.07.1.GİB.4.34.16.01- KVK 2-433, T: 18.10.2010, <[https:// www .gib . gov.tr/node/96021](https://www.gib.gov.tr/node/96021)>, s.e.t. 21.06.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü), S: B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 9-491, T: 11.05.2011, <[https:// www .gib . gov .tr/node/97045](https://www.gib.gov.tr/node/97045)>, s.e.t. 22.05.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü), S: B.07.1.GİB.4.34.16.01-125[Geç.5-2012/176], T: 14.08.2012, <[https:// www .gib.gov.tr/node/89592](https://www.gib.gov.tr/node/89592)>, s.e.t. 09.05.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü), S: B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 8-729, T: 24.02.2012, <[https://www .gib . g ov.tr/ node/92738](https://www.gib.gov.tr/node/92738)>, s.e.t. 10.05.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü), S: 62030549-120[92-2014/85]-167, T: 02.02.2015, <[https:// www .gib .gov.tr/ node/ 98 736](https://www.gib.gov.tr/node/98736)>, s.e.t. 08.05.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü), S: 62030549-125[19-2014/2]-526, T: 25.03.2015, <[https://www .gib.gov.tr/ node/ 90320](https://www.gib.gov.tr/node/90320)>, s.e.t. 22.05.2020.
- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü, S: 62030549-125[2-2015/390]-267678, T: 28.12.2016, <[https://www.gib.gov.tr/ dernek-terafindan-internet-ortaminda-duzenlenecek-kermes-nedeniyle-iktisadi-isletme-olusup](https://www.gib.gov.tr/dernek-terafindan-internet-ortaminda-duzenlenecek-kermes-nedeniyle-iktisadi-isletme-olusup)>, s.e.t. 21.06.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü), S: 62030549-125[9-2012/198]-3113, T: 29.11.2012, <[https://www.gib.gov.tr/ node/ 100782](https://www.gib.gov.tr/node/100782)>, s.e.t. 22.05.2020.
- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü), S: 39044742-KDV.1-992, T: 08.07.2013, <[https://www.gib.gov.tr/ node/ 93249](https://www.gib.gov.tr/node/93249)>, s.e.t. 07.07.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü, S: 39044742-130-1092, T: 25.07.2013, <[https://www .gib.gov.tr/ node/ 99625](https://www.gib.gov.tr/node/99625)>, s.e.t. 23.05.2020.



- T. C. Gelir İdaresi başkanlığı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri KDV Grup Müdürlüğü, S: B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.1-25, T: 02.01.2012, <<https://www.gib.gov.tr/node/92597>>, s.e.t. 07.07.2020.
- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü, S: B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-1003, T: 09.11.2010, <[https://www.gulbenkmusavirlik.com/tr\\_dernegin-iktisadi-isletme-olarak-limited-sirket-kurup-kurama-yaca-gi-hk-3901.html](https://www.gulbenkmusavirlik.com/tr_dernegin-iktisadi-isletme-olarak-limited-sirket-kurup-kurama-yaca-gi-hk-3901.html)>, s.e.t. 07.07.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü, S: B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-132, T: 24.05.2010, <<https://www.gib.gov.tr/node/100175>>, s.e.t. 10.05.2020.
- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Usul Müdürlüğü, S: B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01.12-1408, T: 19.04.2012, <<https://www.gib.gov.tr/node/93907>>, s.e.t. 21.06.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü), S: B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01.12-55, T: 06.01.2012, <<https://www.gib.gov.tr/node/94272>>, s.e.t. 05.03.2020.
- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü, S: 11395140-105[227-2012/VUK-1-...]-992, T: 17.04.2004, <<https://www.gib.gov.tr/node/98132>>, s.e.t. 21.06.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı, S: B.07.1.GİB.4.34.16.01/KVK-19-7400/541, T: 12.01.2007, <<http://archive.ismmmo.org.tr/docs/yayinlar/kitaplar/yayin85/2%202.kisim.pdf>>, s.e.t. 15.05.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı, S: B.07.1.GİB.4.34.16.01/KVK-19-75411/897, T: 18.01.2007, <<http://archive.ismmmo.org.tr/docs/yayinlar/kitaplar/yayin85/2%202.kisim.pdf>>, s.e.t. 16.05.2020.
- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü), S: B.07.1.GİB.4.35.16.01-176300-153, T: 09.02.2012, <<https://www.gib.gov.tr/node/99975>>, s.e.t. 08.07.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı, Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü, S: 4.35.16.01-176300-86, T: 16.09.2010, <<https://www.gib.gov.tr/node/93784>>, s.e.t. 22.05.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü), S: 84098128-125[19-201276]-457, T: 30.07.2013, <<https://www.gib.gov.tr/node/97944>>, s.e.t. 08.05.2020.

- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı, İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü), S: 84098128-125[6-2013/17]-85, T: 17.02.2016, <<https://www.verginet.net/dtt/11/ozelge-2016-5.aspx?ozID=730>>, s.e.t. 07.07.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü), S: B.07.1.GİB.4.41.15.01-KVK-2010/11-63, T: 13.06.2011, <<https://www.gib.gov.tr/node/94467>>, s.e.t. 10.06.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Konya Vergi Dairesi Başkanlığı, Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü, S: B.07.1 .GİB. 4.42.16.02.130[32.md/2015-254]-28052, T: 24.11.2015, <<https://www.gib.gov.tr/sirketin-devri-halinde-kdv-iade-alacaginin-durumu>>,s.e.t. 24.02.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Manisa Vergi Dairesi Başkanlığı, Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü, S: B.07.1. GİB. 4. 45. 15.01-HARÇ-63-4-10, T: 13.05.2010, <<https://www.gib.gov.tr/node/91313>>, s.e.t. 15.05.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Muğla Vergi Dairesi Başkanlığı, Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü, S: B.07.1.GİB.4.48.15.01-KDV/4-3, T: 05.01.2012, <<https://www.gib.gov.tr/node/91791>>, s.e.t. 24.02.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Muğla Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü, S: B.07.1.GİB.4.48.15.01-KDV/4-3, T: 05.01.2012, <<https://www.gib.gov.tr/node/91791>>, s.e.t. 16.05.2020.
- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Muğla Vergi Dairesi Başkanlığı, Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü, S: B.07.1.GİB.4.48.15.01-48.15.01/HK-19, T: 26.07.2010, <<https://www.gib.gov.tr/node/99279>>, s.e.t. 12.03.2020.
- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Muğla Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü, S: 96620903-120-108947, T: 17.10.2017, <<https://www.gib.gov.tr/adi-ortaklik-ortagi-olarak-minibus-isleten-basit-usule-tabi-ortaklarin-gercek-usule-gecisi-ve-defter>>, s.e.t. 20.06.2020.
- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Muğla Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü, S: 96620903-48.15.01/1-91, T: 09.06.2012, <<https://www.gib.gov.tr/node/94705>>, s.e.t. 07.07.2020.
- T. C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Muğla Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Usul Müdürlüğü, S: B.07.1.GİB.4.48.15.02-15.02/VUK-2-40, T: 18.12.2010, <<https://www.gib.gov.tr/node/93849>>, s.e.t. 21.06.2020.
- T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Sakarya Vergi Dairesi Başkanlığı (Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü), S: B.07.1.GİB.4.54.15.01-125[9-2013-10]-40, T: 02.10.2013, <<https://www.gib.gov.tr/ilac-uretimi-yapan-sirketin-baska-bir-ilac-ureten-firmayla-birleserek-gecmis-yil-zararlarini-indirim>>, s.e.t. 22.05.2020.

- T.C. Kırklareli Valiliği, Defterdarlık Gelir Müdürlüğü, S: 19174029-010.01-15, T: 24.05.2016, <<https://www.gib.gov.tr/devralinan-sirkete-ait-fabrikanin-kiraya-verilmesi-halindezarar-mahsubu-hk>>, s.e.t. 22.05.2020.
- T.C. Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü (Kayseri Valiliği Defterdarlık: Gelir Müdürlüğüne), S: B.07.0.GEL.0.52/5217-19/49052, T: 22.12.1998, <<https://www.gib.gov.tr/node/92014>>, s.e.t. 04.03.2020.
- T. C. Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü, S: B.07.0.GEL.0.49/4904-79/19379, T: 09.05.1997, <<https://www.gib.gov.tr/node/94596>>, s.e.t. 21.06.2020.
- T. C. Maliye Bakanlığı, Gelirler Genel Müdürlüğü, Kurumlar Vergisi Sirküleri/2, S: KVK-2/2003-2/Dernekler ve Vakıflar-1, T: 14.11.2003, <<https://www.gib.gov.tr/node/86886>>, s.e.t. 21.06.2020.
- T.C. Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü, Kurumlar Vergisi Sirküleri/17, S: KVK-17/2005-5/Kurumlar Vergisi Beyannamesi-1, T: 11.04.2005, <<https://www.gib.gov.tr/node/87037>>, s.e.t. 23.05.2020.
- T.C. Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü, Vergi Usul Kanunu Sirküleri/15, S: VUK-15/2005-2/e-Beyanname-1, T: 14.02.2005, <<https://www.gib.gov.tr/node/86936>>, s.e.t. 16.05.2020.
- T.C. Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü, Vergi Usul Kanunu Sirküleri/17, S: VUK-17/2005-4/Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması-11, T: 24.03.2005, <<https://www.gib.gov.tr/node/87160>>, s.e.t. 07.05.2020.
- T. C. Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü, S: B.07.0.GEL.0.49/4904-79/19379, T: 09.05.1997, <<https://www.gib.gov.tr/node/94596>>, s.e.t. 21.06.2020.
- T. C. Maliye Bakanlığı, Gelirler Genel Müdürlüğü, S: B.07.0.GEL.0.54/5417-1740/31047, T: 27.06.2000, <<https://www.gib.gov.tr/node/90643>>, s.e.t. 21.06.2020.
- T.C. Niğde Valiliği, Defterdarlık Gelir Müdürlüğü, S: B.07.4.DEF.0.51.10.00-001.02-8, T: 30.03.2015, <<https://www.gib.gov.tr/kooperatifin-kurumlar-vergisi-mukellefiyetinden-tekrar-muafiyete-gecerek-tasfiye-islemlerini>>, s.e.t. 10.06.2020.
- T.C. Tunceli Valiliği, Defterdarlık Gelir Müdürlüğü, S: 11949253-010-10, T: 29.05.2017, <<https://www.gib.gov.tr/kooperatifin-sozlesme-kapsamindaki-faaliyetlerinden-dolayi-mukellefiyet-tesis-edilip-edilmeyecegi-hk>>, s.e.t. 10.06.2020.