

# İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ .....	5
İÇİNDEKİLER .....	7

## KURUMLAR VERGİSİ MEVZUATINDAKİ YENİLİKLERE DAİR AÇIKLAMALAR

<b>1. KURUMLAR VERGİSİ HAKKINDA GENEL AÇIKLAMALAR.....</b>	<b>37</b>
1.1. Kurumlar Vergisinin Tarihsel Gelişimi.....	37
1.2. Kurumlar Vergisinin Teorik Açardan Değerlendirilmesi .....	39
1.2.1. Kurumlar Vergisinin Entegrasyon Teorisi Açısından Değerlendirilmesi.....	39
1.2.3. Kurumlar Vergisinin Fayda veya İmtiyaz Bedeli kapsamında Değerlendirilmesi.....	40
1.2.4. Kurumlar Vergisinin Gayri Şahsi Ödeme Gücü Kapsamında Değerlendirilmesi.....	40
1.2.5. Kurumlar Vergisinin Hizmet ve Sosyal Maliyet Bedeli Olarak Değerlendirilmesi.....	40
1.2.6. Kurumlar Vergisinin Ayırma Teorisi Kapsamında Değerlendirilmesi.....	41
1.2.7. Kurumlar Vergisinin Gelir Vergisini Tamamlama Aracı Olarak Değerlendirilmesi.....	41
1.2.8. Kurumlar Vergisinin Devlet İçin Uygun Gelir Kaynağı Olarak Değerlendirilmesi.....	41
1.3. Kurumlar Vergisinin Mükellefleri.....	41
1.3.1. Sermaye Şirketleri .....	42
1.3.2. İktisadi Kamu Kurumları .....	42
1.3.3. Kooperatifler .....	42
1.3.4. Dernek ve Vakıflara ait İktisadi İşletmeler .....	42
1.3.5. İş Ortaklıkları.....	42
1.4. Kurumlar Vergisinde Mükellef Türleri.....	42
1.4.1. Dar Mükellefiyet .....	42
1.4.2. Tam Mükellefiyet .....	43
1.5. Kurumlar Vergisi Kanununun Genel Gerekçesi.....	43
<b>2. YENİ KURUMLAR VERGİSİ MEVZUATINDA YAPILAN İLK DEĞİŞİKLİKLER.....</b>	<b>46</b>
2.1. Kurumlar Vergisi Kanununda 2008 Yılında Yapılan Değişiklikler .....	46
2.1.1. 05.05.2008 tarih 26898 (M0kerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5756 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil usulü Hakkında Kanunda ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun; .....	46

2.2.	Kurumlar Vergisi İle İlgili 2008 Yılında Çıkarılan Bakanlar Kurulu Kararı.....	47
2.3.	Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde 2008 yılında yapılan Değişiklikler .....	47
<b>3.</b>	<b>KURUMLAR VERGİSİ MEVZUATINDA 2009 YILINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER.....</b>	<b>47</b>
3.1.	Kurumlar Vergisi Kanununda 2009 Yılında Yapılan Değişiklikler .....	47
3.1.1.	28.02.2009 tarihli ve 27155 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5838 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun;.....	47
3.1.2.	03.07.2009 tarih ve 27277 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5904 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun;.....	47
3.2.	Kurumlar Vergisi İle İlgili 2009 Yılında Çıkarılan Bakanlar Kurulu Kararları .....	48
3.3.	Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde 2009 Yılında Yapılan Değişiklikler .....	48
3.4.	Kurumlar Vergisi İle İlgili 2009 Yılındaki İç Genelgeler .....	48
<b>4.</b>	<b>KURUMLAR VERGİSİ MEVZUATINDA 2010 YILINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER.....</b>	<b>49</b>
4.1.	Kurumlar Vergisi Kanununda 2010 Yılında Yapılan Değişiklikler .....	49
4.1.1.	01.08.2010 tarihli ve 27659 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6009 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun; .....	49
4.2.	Kurumlar Vergisi ile İlgili 2010 yılında çıkarılan Bakanlar Kurulu Kararları .....	50
<b>5.</b>	<b>KURUMLAR VERGİSİ MEVZUATINDA 2011 YILINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER.....</b>	<b>50</b>
5.1.	Kurumlar Vergisi Kanununda 2011 Yılında Yapılan Değişiklikler .....	50
5.1.1.	6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun;.....	50
5.1.2.	6225 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 26.04.2011 tarihli ve 27916 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. ....	51
5.2.	Kurumlar Vergisi İle İlgili 2011 Yılında Çıkarılan Bakanlar Kurulu Kararları .....	51
<b>6.</b>	<b>KURUMLAR VERGİSİ MEVZUATINDA 2012 YILINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER.....</b>	<b>51</b>
6.1.	Kurumlar Vergisi Kanununda 2012 Yılında Yapılan Değişiklikler .....	51
6.1.1.	18/05/2012 tarih ve 28296 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6303 sayılı Kanunun 10 uncu maddesiyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 2 nci maddesinin birinci fıkrasına.....	51
6.1.2.	15/06/2012 tarih 28324 Resmi Gazetede yayımlanan 6322 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun; .....	51

6.1.3.	10/11/2012 tarih ve 28463 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6358 sayılı Kanunun; .....	53
6.2.	Kurumlar Vergisi İle İlgili 2012 Yılında Çıkarılan Bakanlar Kurulu Kararları.....	53
6.3.	Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde 2012 Yılında Yapılan Değişiklikler .....	53
<b>7.</b>	<b>KURUMLAR VERGİSİ MEVZUATINDA 2013 YILINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER.....</b>	<b>53</b>
7.1.	Kurumlar Vergisi Kanununda 2013 Yılında Yapılan Değişiklikler .....	53
7.1.1.	18/04/2013 tarih ve 28622 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6456 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun; .....	53
7.1.2.	11/06/2013 tarih ve 28674 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6487 sayılı Bazı Kanunlar ile 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun; .....	54
7.1.3.	02/08/2013 tarih ve 28726 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6495 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun;.....	54
7.2.	Kurumlar Vergisi İle İlgili 2013 Yılında Çıkarılan Bakanlar Kurulu Kararı .....	54
<b>8.</b>	<b>KURUMLAR VERGİSİ MEVZUATINDA 2014 YILINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER.....</b>	<b>54</b>
8.1.	Kurumlar Vergisi Kanununda 2014 Yılında Yapılan Değişiklikler .....	54
8.1.1.	19/02/2014 tarihli ve 28918 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6518 sayılı Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun;.....	54
8.1.2.	27/02/2014 tarih ve 28926 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6525 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun;.....	55
8.1.3.	11/09/2014 tarihli ve 29116 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 6552 sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanunun .....	55
<b>9.</b>	<b>KURUMLAR VERGİSİ MEVZUATINDA 2015 YILINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER.....</b>	<b>55</b>
9.1.	Kurumlar Vergisi Kanununda 2015 Yılında Yapılan Değişiklikler .....	55
9.1.1.	07/04/2015 tarihli ve 29319 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6637 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun; .....	55
9.1.2.	15/04/2015 tarihli ve 29327 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6639 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun; .....	56
9.2.	Kurumlar Vergisi İle İlgili 2015 Yılında Çıkarılan Bakanlar Kurulu Kararı .....	57
9.3.	Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde 2015 Yılında Yapılan Değişiklikler .....	57

<b>10. KURUMLAR VERGİSİ MEVZUATINDA 2016 YILINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER.....</b>	<b>57</b>
10.1. Kurumlar Vergisi Kanununda 2016 yılında Yapılan Değişiklikler.....	57
10.1.1. 01/01/2016 tarihli ve 29580 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 25/12/2015 tarihli ve 6655 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 7 nci maddesi ile, .....	57
10.1.2. 09/08/2016 tarihli ve 29796 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun .....	57
10.1.3. 07/09/2016 tarihli ve 29824 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun.....	60
10.2. Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde 2016 Yılında Yapılan Değişiklikler .....	61
<b>11. KURUMLAR VERGİSİ MEVZUATINDA 2017 YILINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER.....</b>	<b>61</b>
11.1. Kurumlar Vergisi Kanununda 2017 Yılında Yapılan Değişiklikler .....	61
11.1.1. 27/01/2017 tarihli ve 29961 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6770 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun .....	61
11.2. Kurumlar Vergisi İle İlgili 2017 Yılında Çıkarılan Bakanlar Kurulu Kararı.....	63
11.3. Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde 2017 Yılında Yapılan Değişiklikler .....	63
11.3.1. 11/02/2017 tarihli ve 29976 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 12 Seri No.lu Tebliğ ile, .....	63
11.3.2. 01/12/2017 tarihli ve 30257 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 13 Seri No.lu Tebliğ ile, .....	63
11.3.3. 23/12/2017 tarihli ve 30279 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 14 Seri No.lu Tebliğ ile, .....	64
<b>12. KURUMLAR VERGİSİ MEVZUATINDA 2018 YILINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER.....</b>	<b>64</b>
12.1. Kurumlar Vergisi Kanununda 2018 Yılında Yapılan Değişiklikler .....	64
12.1.1. 27/03/2018 tarihli ve 30373 (2.Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 21/03/2018 tarihli ve 7103 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun.....	64
12.2. Kurumlar Vergisi Kanununda 2018 Yılında Cumhurbaşkanı Kararı İle Yapılan Değişiklikler .....	64
12.2.1. 19/12/2018 tarihli ve 30630 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan (476) sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile, .....	64
12.3. Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde 2018 Yılında Yapılan Değişiklikler .....	65

12.3.1.	25/05/2018 tarihli ve 30431 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 15 Seri No.lu Tebliğ ile,.....	65
12.3.2.	12/06/2018 tarihli ve 30449 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 16 Seri No.lu Tebliğ ile,.....	65
<b>13.</b>	<b>KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA 7061 SAYILI KANUN İLE YAPILAN DÜZENLEMELER .....</b>	<b>65</b>
13.1.	Kurumlar Vergisi Oranının Belirli Bir Süre İçin %22 Uygulanması.....	66
13.2.	2018 Takvim Yılında Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Münhasıran İmalat Sanayiinde Gerçekleştirilecek Yatırım Harcamalarına İlişkin Oranlar .....	66
13.3.	Taşınmazların Satışından Doğan Kazançlara Uygulanan %75'lik İstisna Oranının %50'ye İndirilmesi .....	66
13.4.	Bankalara Tanınan Bazı Avantajların Finansal Kiralama ve Finansman Şirketlerine de Tanınması .....	67
13.5.	Risturn İstisnası Hükümlerinin Kaldırılması.....	68
13.6.	Kooperatiflerde Muafiyet Uygulaması .....	68
13.7.	Kurumlar Vergisi Kanununda 7061 Sayılı Kanun İle Yapılan Düzenlemelere Dair Özet Bilgi.....	70
<b>14.</b>	<b>KURUMLAR VERGİSİ MEVZUATINDA 2019 YILINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER.....</b>	<b>71</b>
14.1.	Kurumlar Vergisi Kanununda 2019 Yılında Yapılan Değişiklikler .....	71
14.1.1.	18.01.2019 Tarih Ve 30659 Sayılı Resmi Gazete'de Yayımlanan 7161 Sayılı Vergi Kanunları İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun.....	71
14.1.2.	30/01/2019 tarih ve 30671 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7162 sayılı Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun .....	71
14.1.3.	19/07/2019 tarih ve 30836 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7186 sayılı Kanunun 19 nci maddesi ile 5520 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir. ....	72
14.2.	Kurumlar Vergisi Kanununda 2019 Yılında Cumhurbaşkan Kararı İle Yapılan Değişiklikler .....	73
14.2.1.	193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü ve Geçici 67 nci Maddeleri ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci ve 30 uncu Maddelerinde Yer Alan Tevkifat Oranları ile 6802 Sayılı Gider Vergileri Kanununun 33 üncü Maddesinde Yer Alan Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi Nispetleri Hakkında Karar (Karar Sayısı: 842) .....	73
14.3.	Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde 2019 Yılında Yapılan Değişiklikler .....	73
14.3.1.	Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 17).....	73

<b>15. KURUMLAR VERGİSİ MEVZUATINDA 2020 YILINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER.....</b>	<b>73</b>
15.1. Kurumlar Vergisi Kanununda 2020 Yılında Yapılan Değişiklikler .....	73
15.1.1. 17.11.2020 tarihli ve 31307 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 7256 Sayılı Kanunun 35 inci maddesiyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir. ....	73
15.1.2. Kurumlar Vergisi Kanununun Geçici 2 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "31/12/2020" ibaresi "31/12/2025" şeklinde değiştirilmiş ve fıkranın (c) ve (ç) bentleri ile ikinci fıkrası yürürlükten kaldırılmıştır. ....	74
15.1.3. Kurumlar Vergisi Kanununun Geçici 11 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "2020" ibaresi "2021" şeklinde değiştirilmiştir. ....	74
15.2. Kurumlar Vergisi Kanununda 2020 Yılında Cumhurbaşkanı Kararı İle Yapılan Değişiklikler .....	74
15.2.1. 25/02/2020 tarihli ve 2151 sayılı "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Karar'da Değişiklik Yapılmasına İlişkin Karar" 25.02.2020 tarihli ve 31050 sayılı Resmi Gazete'de Yayımlandı. ....	74
15.3. 2020 Yılında Genel Tebliğlerde Yapılan Değişiklikler.....	74
15.3.1. (4) Seri No.lu Transfer Fiyatlandırması Tebliğ 1 Eylül 2020 tarihli 31231 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. ....	74
<b>KURUMLAR VERGİSİ KANUNU.....</b>	<b>75</b>
<b>BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI VE VAKIFLARA VERGİ MUAFİYETİ TANINMASI HAKKINDA KANUN .....</b>	<b>123</b>
<b>ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME VE TASARIM FAALİYETLERİNİN DESTEKLENMESİ HAKKINDA KANUN .....</b>	<b>129</b>
<b>ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME VE TASARIM FAALİYETLERİNİN DESTEKLENMESİNE İLİŞKİN UYGULAMA VE DENETİM YÖNETMELİĞİ.....</b>	<b>139</b>
<b>KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO:1)</b>	
<b>I- MÜKELLEFİYET .....</b>	<b>169</b>
<b>1. Verginin Konusu .....</b>	<b>169</b>
<b>2. Mükellefler .....</b>	<b>169</b>
2.1. Sermaye şirketleri .....	169
2.1.1. Anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler.....	169
2.1.2. Fonlar .....	169

2.1.2.1.	Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi fonlar .....	170
2.1.2.2.	Yabancı fonlar .....	170
2.2.	Kooperatifler .....	170
2.3.	İktisadi kamu kuruluşları .....	171
2.3.1.	Devlete, il özel idarelerine, belediyelere, diğer kamu idarelerine ve kuruluşlarına ait veya bağlı olan ticari, sınai ve zirai işletmeler .....	171
2.3.2.	Yabancı devletlere, yabancı kamu idare ve kuruluşlarına ait veya bağlı olan ticari, sınai ve zirai işletmeler.....	171
2.4.	Dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler .....	172
2.5.	İş ortaklıkları .....	174
2.5.1.	Tanımı ve kapsamı.....	174
2.5.2.	Unsurları .....	175
2.5.3.	İşin bitiminde ortaya çıkan zararların durumu .....	176
<b>3.</b>	<b>Tam ve Dar Mükellefiyet .....</b>	<b>176</b>
3.1.	Tam mükellefiyet .....	176
3.2.	Dar mükellefiyet .....	176
3.2.1.	Dar mükellefiyette kurum kazancı .....	176
<b>4.</b>	<b>Muafiyetler .....</b>	<b>177</b>
4.1.	Kamu idare ve kuruluşları tarafından tarım ve hayvancılığı, bilimi, fenni ve güzel sanatları öğretmek, yaymak, geliştirmek ve teşvik etmek amacıyla işletilen kuruluşlar .....	177
4.1.1.	Okul atölyeleri .....	177
4.1.2.	Otelcilik ve turizm meslek liseleri uygulama otelleri .....	177
4.2.	Kamu idare ve kuruluşları tarafından genel insan ve hayvan sağlığını korumak ve tedavi etmek amacıyla işletilen kuruluşlar.....	178
4.2.1.	Vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren sağlık kurumları .....	178
4.3.	Kamu idare ve kuruluşları tarafından sosyal amaçlarla işletilen kuruluşlar.....	178
4.3.1.	Kamu idare ve kuruluşları tarafından sosyal amaçlarla işletilen yardım sandıkları .....	179
4.3.2.	Ceza infaz kurumları ile tutukevleri bünyesinde oluşturulan işyurtları.....	179
4.4.	Kamu idare ve kuruluşları tarafından açılan sergiler, fuarlar ve panayırılar.....	179
4.5.	Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait kreş ve konukevleri ile askeri kışlalardaki kantinler .....	179
4.5.1.	Kreş ve Konukevleri .....	179
4.5.2.	Askeri kışlalardaki kantinler .....	180
4.6.	Kanunla kurulan emekli ve yardım sandıkları ile sosyal güvenlik kurumları .....	181
4.7.	Yaptıkları iş veya hizmet karşılığında resim ve harç alan kamu kuruluşları .....	181

4.8. Özelleştirme İdaresi Başkanlığı, Özelleştirme Fonu, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ve 5602 sayılı Kanununun 3 üncü maddesiyle tanımlanan ilgili kurum ve kuruluşlar .....	181
4.10. İl özel idareleri, belediyeler ve köyler ile bunların oluşturdukları birlikler veya bunlara bağlı kuruluşlar tarafından işletilen işletmeler .....	182
4.11. Köyler veya köy birlikleri tarafından işletilen işletmeler.....	182
4.12. Spor kulüplerinin idman ve spor faaliyetlerinde bulunan iktisadi işletmeleri ile sadece idman ve spor faaliyetinde bulunan anonim şirketler.....	183
4.13. Kooperatifler.....	183
4.13.1. Muafiyet şartları.....	183
4.13.1.1. Sermaye üzerinden kazanç dağıtılmaması .....	183
4.13.1.2. Yönetim kurulu başkan ve üyelerine kazanç üzerinden hisse verilmemesi .....	184
4.13.1.3. Yedek akçelerin dağıtılmaması .....	184
4.13.1.4. Sadece ortaklarla iş görülmesi.....	184
4.13.1.4.1. Üretim kooperatiflerinde ortak dışı işlemler .....	184
4.13.1.4.2. Kredi kooperatiflerinde ortak dışı işlemler .....	185
4.13.1.4.3. Yapı kooperatiflerinde ortak dışı işlemler .....	185
4.13.2. Yapı kooperatiflerinin muafiyetinde özel şartlar .....	186
4.13.3. Kurumlar vergisinden muaf olan kooperatiflerde ortak dışı işlemlerin vergilendirilmesi.....	187
4.14. Kredi teminatı sağlamak üzere kurulmuş olan kurumlar .....	188
4.15. Bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar .....	189
4.16. Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerine ait iktisadi işletmeler .....	189
4.17. Bölgesel yönetim merkezleri .....	189
4.17.1. Muafiyet şartları.....	189
4.17.1.1. Ekonomi Bakanlığından alınan izne istinaden kurulma.....	190
4.17.1.2. Tüm giderlerinin kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlar tarafından karşılanması .....	190
4.17.1.3. Giderlerin Türkiye'de tam veya dar mükellefiyete tabi herhangi bir kurumun hesaplarına intikal ettirilmemesi veya kârından ayrılmaması.....	191
4.17.2. Muafiyetten yararlanacaklar.....	191
4.18. Şarta bağlı muafiyetlerin kaybedilmesi veya kazanılması .....	191
<b>5. İstisnalar .....</b>	<b>192</b>
5.1. İştirak kazançları istisnası .....	192
5.2. Yurt dışı iştirak kazançları istisnası.....	194



5.2.1.	Yurt dışı iştirak kazancı istisnasından yararlanma şartları .....	194
5.2.1.1.	İştirak edilen kurumun anonim veya limited şirket niteliğinde bir kurum olması.....	194
5.2.1.2.	İştirak edilen kurumun kanuni ve iş merkezinin Türkiye'de bulunmaması.....	194
5.2.1.3.	İştirak payını elinde tutan kurumun yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %10'una sahip olması.....	194
5.2.1.4.	İştirak kazancının elde edildiği tarih itibarıyla, iştirak payının kesintisiz olarak en az bir yıl süre ile elde tutulması.....	194
5.2.1.5.	Yurt dışı iştirak kazancının iştirak edilen kurumun faaliyette bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az %15 oranında gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşınması .....	195
5.2.1.6.	İştirak kazancının elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi .....	197
5.2.2.	Yurt dışındaki inşaat işlerinin yapılabilmesi için ilgili ülke mevzuatına göre ayrı bir şirket kurulmasının zorunlu olduğu durumlarda istisna uygulaması .....	197
5.3.	Tam mükellef anonim şirketlerin yurt dışı iştirak hisselerini elden çıkarmalarına ilişkin istisna .....	197
5.4.	Emisyon primi kazancı istisnası .....	198
5.5.	Türkiye'de kurulu fonlar ile yatırım ortaklıklarının kazançlarına ilişkin istisna .....	199
5.5.1.	Menkul kıymetler yatırım fonları veya ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları .....	199
5.5.2.	Portföyü Türkiye'de kurulu borsalarda işlem gören altın ve kıymetli madenlere dayalı yatırım fonları veya ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları.....	199
5.5.3.	Girişim sermayesi yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları .....	199
5.5.4.	Gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları .....	200
5.5.5.	Emeklilik yatırım fonlarının kazançları .....	202
5.5.6.	Konut finansmanı fonları ile varlık finansmanı fonlarının kazançları.....	202
5.6.	Taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakları satış kazancı istisnası .....	202
5.6.1.	Kurumlar Vergisi Kanununun yayım tarihinden önce gerçekleşen satış işlemlerinde istisna uygulaması.....	202
5.6.2.	Kurumlar Vergisi Kanununun yayım tarihinden sonra gerçekleşen satış işlemlerinde istisna uygulaması.....	203
5.6.2.1.	İstisnadan yararlanacak olanlar.....	203
5.6.2.2.	İstisnanın uygulanmasına konu olacak iktisadi kıymetler .....	204
5.6.2.2.1.	Taşınmazlar .....	204

5.6.2.2.2.	İştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri .....	205
5.6.2.2.3.	Rüçhan hakları .....	205
5.6.2.3.	İstisna uygulamasına ilişkin şartlar .....	205
5.6.2.3.1.	İki tam yıl süre ile aktifte bulundurulma.....	205
5.6.2.3.1.1.	Bedelsiz olarak veya rüçhan hakkı kullanılmak suretiyle elde edilen hisse senetlerinde iktisap tarihi.....	206
5.6.2.3.1.2.	Devir ve bölünme hallerinde iktisap tarihi .....	206
5.6.2.3.1.3.	İnşa halindeki binalarda 2 yıllık sürenin tespiti .....	206
5.6.2.3.1.4.	Aynı kuruma ait iştirak hisselerinin iktisabında 2 yıllık sürenin tespiti .....	206
5.6.2.3.1.5.	Sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmazların üçüncü kişilere satışında 2 yıllık sürenin tespiti .....	206
5.6.2.3.2.	Satış kazancının fon hesabında tutulması .....	207
5.6.2.3.3.	Fon hesabında tutulan kazançların işletmeden çekilmemesi .....	209
5.6.2.3.4.	Menkul kıymet veya taşınmaz ticareti ile uğraşılmaması .....	210
5.6.2.3.4.1.	Kooperatiflerin durumu.....	210
5.6.2.3.4.2.	Holding şirketlerin durumu .....	211
5.6.2.4.	Diğer hususlar .....	211
5.6.2.4.1.	Taşınmazlar ile iştirak hisselerinin para karşılığı olmaksızın devir ve temlik, trampası ve kamulaştırılması .....	211
5.6.2.4.2.	Satış vaadi sözleşmesi ile satışı öngörülen taşınmazların durumu .....	212
5.6.2.4.3.	Bedelsiz olarak elde edilen hisse senetlerinin satışından sağlanan kazançların durumu .....	212
5.6.2.4.4.	Grup şirketleri arasındaki işlemlerin durumu .....	212
5.6.2.4.5.	Kazancın hesaplanması, kur farkı ve vade farklarının durumu.....	213

5.7.	Bankalara veya TMSF'ye borçlu durumda olan kurumlar ile bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine tanınan istisna .....	213
5.7.1.	Bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine borçları nedeniyle kanuni takibe alınmış veya TMSF'ye borçlu durumda olan kurumlar ile bunların kefillerine ve ipotek verenlere tanınan istisna .....	213
5.7.2.	Bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine tanınan istisna uygulaması .....	215
5.8.	Yurt dışı şube kazançları.....	216
5.9.1.	Yurt dışında yapılan inşaat işleri nedeniyle, işin tamamlanmasından sonra ödenen faiz ve kur farklarının durumu.....	218
5.9.2.	Yurt dışında yapılan inşaat işleri nedeniyle, merkez ve şube arasındaki cari hesapların değerlendirilmesi .....	218
5.9.3.	Geçici olarak ihraç edilen makine ve teçhizatın Türkiye'ye ithalinde değerlendirme .....	218
5.9.4.	Türkiye'deki merkez genel giderlerinden yurt dışında yapılan inşaat işlerine pay verilmesi.....	218
5.9.5.	Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanan kazanç veya hasılatın Türkiye'ye döviz olarak getirilmesi halinde doğacak kur farklarının durumu .....	219
5.9.5.1.	Yurt dışında tamamlanmış işlere ilişkin kazançların Türkiye'ye getirilmesi halinde kur farklarının durumu .....	219
5.9.5.2.	Yurt dışında devam etmekte olan işlere ilişkin hasılatın Türkiye'ye getirilmesi halinde kur farklarının durumu .....	219
5.10.	Eğitim tesisleri, özel kreş ve gündüz bakımevleri ile rehabilitasyon merkezlerinin işletilmesinden elde edilen kazançlara ilişkin istisna .....	219
5.10.1.	İstisnanın kapsamı.....	219
5.10.2.	Yararlanma koşulları .....	221
5.10.2.1.	Eğitim-öğretim kazançlarına ilişkin istisna .....	221
5.10.2.2.	Rehabilitasyon merkezlerine ilişkin istisna .....	221
5.10.2.3.	Kreş ve gündüz bakımevlerine ilişkin istisna .....	221
5.10.3.	İstisnanın süresi .....	222
5.10.4.	İstisna süresi içinde yeni okul, kreş ve gündüz bakımevi veya merkez yapılması.....	222
5.10.5.	İstisnadan yararlanan işletmenin satılması veya devredilmesi .....	223
5.11.	Risturn istisnası .....	223
5.11.1.	Yönetim gideri karşılığı olarak ödenen paralardan harcanmayarak ortaklara dağıtılan kısımlar .....	223
5.11.2.	Tüketim kooperatiflerinde risturn istisnası .....	223
5.11.3.	Üretim kooperatiflerinde risturn istisnası .....	224
5.11.4.	Kredi kooperatiflerinde risturn istisnası.....	224

5.11.4.	Tarımsal üretici birliklerinde risturn istinası .....	224	
5.11.5.	Diğer hususlar .....	224	
5.12.	Diğer kanunlarda yer alan istisnalar.....	224	
5.12.1.	Türk uluslararası gemi siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden ve devrinden elde edilecek kazançlara ilişkin istisna .....	225	
5.12.1.1.	Yasal düzenleme ve istisnanın kapsamı.....	225	
5.12.1.2.	İstisna kazanç tutarının tespiti.....	226	
5.12.1.3.	Müşterek genel giderlerin dağıtımı.....	226	
5.12.1.4.	İstisna kapsamındaki kazançların dağıtılması.....	226	
5.12.1.5.	İhtiyaç fazlası malzemenin satılması halinde istisna uygulaması .....	227	
5.12.1.6.	Time-charter işletmeciliği.....	227	
5.12.2.	Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununda yer alan istisna .....	227	
5.12.2.1.	Yasal düzenleme .....	227	
5.12.2.2.	Yazılım, tasarım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde edilen kazançlarda kurumlar vergisi istisnasının kapsamı.....	229	
5.12.2.2.1.	İstisna kapsamına giren faaliyetler.....	230	
5.12.2.2.2.	Bölgede faaliyete geçilmeden önce başlatılmış projelerden sağlanan kazançların istisna kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği .....	230	
5.12.2.3.	Yönetici şirketlerin yararlanabilecekleri istisnanın kapsamı.....	231	
5.12.2.4.	İstisna kazanç tutarının tespiti.....	231	
5.12.2.5.	Müşterek genel giderler ve amortismanların dağıtımı .....	232	
5.12.2.6.	İstisna kapsamındaki kazançların dağıtılması.....	232	
5.12.2.7.	İstisna uygulamasında süre.....	232	
5.12.2.8.	Bölgedeki işyeri kiralamalarında gelir vergisi kesintisi .....	232	
5.12.2.9.	Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği hükümlerine göre bildirim ve beyanın yapılması gereken yer .....	232	
5.12.2.10.	İstisna uygulamasına ilişkin Bakanlar Kuruluna verilen yetki.....	233	
5.12.2.10.1.	Bakanlar Kurulu Kararı kapsamındaki kazançlar	233	
5.12.2.10.2.	.....Patent veya eşdeğer belge alma şartı	233	
5.12.2.10.3.	Kazancın istisnadan yararlanacak kısmının tespiti	234	
5.12.3.	Serbest bölgelerde uygulanan kurumlar vergisi istisnası.....	236	
5.12.3.1.	Yasal düzenleme.....	236	
5.12.3.2.	Geçiş döneminde kurumlar vergisi istisnasının kapsamı.....	239	

5.12.3.3.	İstisna kazanç tutarının tespiti .....	239
5.12.3.4.	Müşterek genel giderler ve amortismanların dağıtımı.....	240
5.12.3.5.	Vergi kesenlerin sorumluluğu.....	240
5.12.3.5.1.	Kar paylarının dağıtılması halinde vergi kesintisi .....	240
5.12.3.5.2.	Mevduat faizi ve repo gelirinde vergi kesintisi .....	240
5.12.3.5.3.	Muhtasar beyanname verilmesi.....	241
5.12.3.6.	İstisna uygulamasında süre .....	241
5.12.3.7.	İmalat faaliyetlerine uygulanacak istisna.....	241
5.12.3.7.1.	Genel olarak .....	241
5.12.3.7.2	İstisna kapsamındaki fason imalat .....	242
5.12.3.8.	Diğer hususlar .....	242
5.12.3.8.1.	Defter ve belge düzeni .....	242
5.12.3.8.2.	Serbest bölgelerde gerçekleşen birleşme ve devir hallerinde istisna uygulaması .....	243
5.12.3.8.3.	Faaliyet ruhsatlarında belirtilen sürenin uzatılması .....	243
5.13.	Yabancı fon kazançlarının ve bu fonların portföy yöneticiliğini yapan şirketlerin vergisel durumu .....	243
5.13.1.	Yabancı fonların kazançlarına ilişkin düzenlemeler ve uygulama.....	243
5.13.1.1.	Uygulamanın şartları .....	244
5.13.1.1.1.	Fon adına tesis edilen işlemlerin portföy yöneticisi şirketin mutat faaliyetleri arasında yer alması.....	244
5.13.1.1.2.	Yabancı fon ile portföy yöneticisi şirket arasındaki ilişkinin bağımsız olarak faaliyet gösteren kişilerdeki gibi olması.....	244
5.13.1.1.3.	Portföy yöneticiliği hizmeti karşılığı alınacak bedelin emsale uygun olması ve transfer fiyatlandırması raporu verilmesi.....	244
5.13.1.1.4.	Portföy yöneticisi şirketin yabancı fon üzerindeki hak sahipliği oranının %20'yi aşmaması.....	245
5.13.2.	Portföy yöneticisi şirketin yabancı fondan elde ettiği kazançlar.....	245
5.13.3.	Fonun katılımcı ve kurucuları arasında doğrudan veya dolaylı olarak bulunan tam mükellef gerçek kişi veya kurumlara ilişkin bildirim .....	245
5.14.	Sinai mülkiyet haklarında istisna .....	245
5.14.1.	Sinai mülkiyet haklarından elde edilen kazanç ve iratların kapsamı .....	246

5.14.2.	İstisnadan yararlanacak olanlar.....	246
5.14.3.	İstisnadan yararlanma şartları.....	246
5.14.3.3.	İstisna uygulamasından yararlanacak kişilerden olunması.....	247
5.14.3.3.1.	İstisnadan yararlanacak kişilerin 551 sayılı KHK'da belirtilen nitelikleri taşıması.....	247
5.14.3.3.2.	Patent veya faydalı model belgesi üzerinde tekel niteliğinde özel bir ruhsata sahip olunması.....	247
5.14.3.4.	Patent veya faydalı model belgesi için sağlanan koruma süresinin aşılmamış olması.....	248
5.14.4.	İstisna uygulaması .....	248
5.14.4.1.	9/8/2016 tarihinden önce değerlendirme raporu düzenlenmesi amacıyla başvuruların durumu.....	251
5.14.4.2.	İstisna kazancın tespiti .....	252
5.14.4.2.1.	Buluşun üretim sürecinde kullanılması halinde kazancın tespiti.....	253
5.14.4.3.	Kesinti uygulaması .....	254
5.14.5.	Diğer hususlar .....	255
5.14.5.1.	1/1/2015 tarihinden önce tescil edilmiş patentli veya faydalı model belgeli buluşların durumu .....	255
5.14.5.2.	Sınai mülkiyet hakkının devredilmesi, satılması veya kiralanması işlemlerinin tescili .....	255
5.14.5.3.	Araştırma, geliştirme ve yenilik faaliyetleri ile yazılım faaliyetlerinin bir kısmının veya tamamının yurt dışında gerçekleştirilmesi .....	255
5.14.5.4.	Patent veya faydalı model belgesinin geriye dönük olarak hükümsüz sayılması.....	256
5.14.5.5.	İstisna uygulamalarında tercih .....	256
5.15.	Sat-kirala-geri al işlemlerinden doğan kazançlarda istisna uygulaması.....	257
5.15.1.	İstisnadan yararlanacak olanlar.....	257
5.15.2.	İstisna uygulamasına konu olacak iktisadi kıymetler .....	257
5.15.2.1.	Taşınmazlar .....	257
5.15.2.2.	Taşınırılar .....	257
5.15.3.	İstisnadan yararlanma şartları.....	258
5.15.3.1.	Taşınır veya taşınmazın kiralanmaya, geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla satıldığı hususunun sözleşmede yer alması .....	258
5.15.3.2.	Satış kazancının özel fon hesabında tutulması .....	258
5.15.3.3.	Fon hesabında tutulan kazancın işletmeden çekilmemesi.....	258
5.15.4.	İstisna uygulaması .....	259
5.15.4.1.	Varlıkların sat-kirala-geri al süreci tamamlanmadan üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumu .....	262

5.15.4.2.	İstisna uygulamasında başlangıç tarihi .....	262
5.16.	Kira sertifikası ihracı amacıyla her türlü varlık ve hakların satışından doğan kazançlarda istisna uygulaması .....	263
5.16.1.	İstisnadan yararlanacak olanlar .....	263
5.16.2.	İstisna uygulamasına konu olacak iktisadi kıymetler .....	264
5.16.2.1.	Varlıklar .....	264
5.16.2.2.	Haklar .....	264
5.16.3.	İstisnadan yararlanma şartları .....	264
5.16.3.1.	Varlık veya hakkın varlık kiralama şirketine, kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla satıldığı hususunun sözleşmede yer alması .....	264
5.16.3.2.	Satış kazancının özel fon hesabında tutulması .....	264
5.16.3.3.	Fon hesabında tutulan kazancın işletmeden çekilmemesi .....	264
5.16.4.	İstisna uygulaması .....	265
5.16.4.1.	Varlık ve hakların varlık kiralama şirketleri tarafından üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumu .....	268
5.17.	Kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlara isabet eden giderlerin diğer kazançlardan indirilememesi .....	269
<b>II-</b>	<b>TAM MÜKELLEFİYET ESASINDA VERGİNİN TARHI VE ÖDENMESİ .....</b>	<b>271</b>
<b>6.</b>	<b>Safi Kurum Kazancı .....</b>	<b>271</b>
6.1.	Türev ürünlerden elde edilen kurum kazançlarının tespiti .....	272
6.1.1.	Forward işlemleri .....	272
6.1.2.	Swap işlemleri .....	272
6.1.2.1.	Para swapı .....	272
6.1.2.2.	Faiz swapı .....	274
6.1.3.	Opsiyon sözleşmeleri .....	277
6.1.3.1.	Opsiyon primi .....	277
6.1.3.2.	Opsiyon sözleşmesi .....	277
6.1.4.	Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası işlemleri .....	279
6.1.5.	Aracı kuruluş varantları .....	279
<b>7.</b>	<b>Kontrol Edilen Yabancı Kurum Kazancı .....</b>	<b>279</b>
7.1.	Kontrol edilen yabancı kurum .....	281
7.2.	Yurt dışı iştirakin kurum kazancının Türkiye'de kurumlar vergisine tabi tutulabilmesine ilişkin şartlar .....	281
7.2.1.	Yurt dışı iştirakin ilgili yıldaki toplam gayri safi hasılatının %25 veya fazlasının pasif nitelikli gelirlerden oluşması .....	281
7.2.2.	Yurt dışı iştirakin taşınması gereken vergi yükü .....	282
7.2.3.	Yurt dışı iştirakin asgari gayrisafi hasılat tutarı .....	282
7.3.	Tam mükellef kurumların kurumlar vergisi matrahına dahil edilecek kontrol edilen yabancı kurum kazancı .....	282
7.4.	İştirakin yurt dışında ödediği vergilerin mahsubu .....	284

7.5.	İştirakin kar paylarını dağıtması durumunda vergileme .....	284
7.6.	Kontrol edilen yabancı kurum müessesesinin çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları karşısındaki durumu.....	284
7.7.	Kontrol edilen yabancı kurum kazancı müessesesinde yürürlük .....	285
<b>8.</b>	<b>İndirilecek Giderler .....</b>	<b>285</b>
8.1.	Menkul kıymet ihraç giderleri .....	285
8.2.	Kuruluş ve örgütlenme giderleri .....	285
8.3.	Genel kurul toplantıları için yapılan giderler ile birleşme, devir, bölünme, fesih ve tasfiye giderleri.....	286
8.4.	Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde komandite ortağın kar payı.....	286
8.5.	Katılım bankalarının katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları .....	286
8.6.	Sigorta ve reasürans şirketlerince ayrılan teknik karşılıklar .....	286
8.6.1.	Muallak hasar ve tazminat karşılıkları .....	286
8.6.2.	Kazanılmamış prim karşılıkları .....	287
8.6.3.	Hayat sigortalarında matematik karşılıklar.....	288
8.6.4.	Dengeleme karşılığı .....	289
8.6.5.	Ayrılan sigorta teknik karşılıklarının ertesi bilanço döneminde aynen kara nakledilmesi .....	289
8.7.	Holding şirketlerin genel idare giderlerinin bağlı şirketlere dağıtımı .....	289
<b>9.</b>	<b>Zarar Mahsubu .....</b>	<b>290</b>
9.1.	Geçmiş yıl zararları.....	290
9.2.	Devir ve bölünme durumunda zarar mahsubu.....	290
9.2.1.	Öz sermaye tutarı .....	290
9.2.2.	Devir ve bölünme halinde zarar mahsubu yapılabilmesinin şartları .....	290
9.2.3.	Devir ve bölünme halinde zarar mahsubunun sırası ve mahsup edilemeyen zarar tutarları .....	291
9.3.	Yurt dışı zararların mahsubu .....	291
9.3.1.	Yurt dışı zararların tevsiki .....	291
9.3.2.	Denetim yaptırma zorunluluğu.....	291
9.3.3.	Yurt dışında zarar mahsubu .....	292
9.3.4.	Geçmiş yıl faaliyet sonuçları.....	293
9.3.5.	Faaliyet sonuçlarının genel sonuç hesaplarına intikal ettirilme zamanı .....	293
<b>10.</b>	<b>Diğer İndirimler.....</b>	<b>293</b>
10.1.	Kapsam .....	293
10.2.	Ar-Ge indirimi .....	293
10.3.	Sponsorluk harcamaları ile bağış ve yardımlar .....	297
10.3.1.	Sponsorluk harcamaları .....	298
10.3.2.	Bağış ve yardımlar .....	300
10.3.2.1.	Kurum kazancının %5'i ile sınırlı bağış ve yardımlar .....	300



10.3.2.2.	Eğitim ve sağlık tesisleri ile dini tesislere ilişkin bağış ve yardımlar .....	300
10.3.2.2.1.	Kapsam .....	301
10.3.2.2.2.	Kapsama dahil olan bağış ve yardımlar .....	301
10.3.2.2.3.	Kapsam dışında kalan bağış ve yardımlar .....	302
10.3.2.2.4.	Bağış ve yardımın belgelendirilmesi .....	302
10.3.2.3.	Kültür ve turizm amaçlı bağış ve yardımlar .....	303
10.3.2.4.	Doğal afetlere ilişkin bağış ve yardımlar .....	304
10.3.2.5.	Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine yapılan bağış veya yardımlar .....	304
10.3.2.6.	Yükseköğretim kurumlarına yapılacak bağış ve yardımlar .....	304
10.4.	Girişim sermayesi fonu .....	305
10.4.1.	İndirim şartları .....	305
10.4.2.	İndirim tutarının hesaplanması .....	305
10.4.3.	Fon tutarının vergilendirilmesi .....	306
10.5.	Türkiye'den yurtdışı mukimi kişi ve kurumlara verilen hizmetler .....	306
10.5.1.	İndirim kapsamındaki hizmetler .....	307
10.5.2.	İndirimden faydalanma şartları .....	307
10.5.2.1.	İndirimden faydalanabilecek şirketlerin ana sözleşmelerinde yazılı esas faaliyet konusu .....	307
10.5.2.2.	Hizmetin, Türkiye'den münhasıran yurt dışı mukimi kişi ve/veya kurum için yapılmış olması .....	308
10.5.2.3.	Faturanın yurt dışı mukimi kişi ve/veya kurum adına düzenlenmesi .....	308
10.5.2.4.	Türkiye'den verilen, mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme ve veri analizi hizmetlerinden yurt dışında yararlanılması .....	308
10.5.2.5.	İlgili bakanlığın izin ve denetimine tabi olarak Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere verilen eğitim ve sağlık hizmetleri ile mesleki eğitim hizmetlerinin yararlanıcısının yurt dışında olması .....	309
10.5.3.	Türkiye'den yurt dışı mukimi kişi ve/veya kurumlara verilen hizmetlerden elde edilen kazancın tespiti, kayıtlarda izlenmesi ve beyanı .....	309
10.5.3.1.	İndirim tutarının tespiti .....	309
10.5.3.2.	Kazançların kayıtlarda izlenmesi .....	309
10.5.3.3.	İlgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere verilen eğitim ve sağlık hizmetlerine ilişkin bildirim ve belgeler .....	309
10.5.3.4.	Esas faaliyet konusu dışındaki gelirler .....	310

10.6.	Sermaye artırımında indirim.....	310
10.6.1.	İndirimin kapsamı .....	310
10.6.2.	İndirimden yararlanacak olanlar .....	312
10.6.3.	İndirim uygulaması .....	312
10.6.3.1.	Sermaye artırımının tescili ve artırılan tutarın şirketin banka hesabına yatırılması .....	312
10.6.3.1.1.	Sermaye avanslarının durumu .....	314
10.6.3.2.	Her bir hesap dönemi için ayrı ayrı yararlanma.....	314
10.6.3.3.	Kazanç yetersizliği nedeniyle indirim konusu edilemeyen tutarın sonraki dönemlere devri.....	315
10.6.3.4.	Sermaye azaltımı.....	315
10.6.4.	İndirim uygulamasına ilişkin Bakanlar Kuruluna verilen yetki.....	316
10.6.4.1.	İndirim oranları .....	316
10.6.4.2.	İndirim uygulamasına ilişkin sınırlamalar .....	318
10.6.4.2.1.	Gelirlerinin %25 veya fazlası şirket faaliyeti ile orantılı sermaye, organizasyon ve personel istihdamı suretiyle yürütülen ticarî, zirai veya serbest meslek faaliyeti dışındaki faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşan sermaye şirketleri için indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır. ....	318
10.6.4.2.2.	Aktif toplamının %50 veya daha fazlası bağlı menkul kıymetler, bağlı ortaklıklar ve iştirak paylarından oluşan sermaye şirketleri için indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır. ....	318
10.6.4.2.3.	Artırılan nakdi sermayenin başka şirketlere sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullanılan kısmına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır. ....	318
10.6.4.2.4.	Arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırımına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır. ....	319
10.6.4.2.5.	9/3/2015 tarihinden Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinin yürürlüğe girdiği 1/7/2015 tarihine kadar olan dönemde, sermaye azaltımına gidilmiş	

	olması halinde, azaltılan sermaye tutarına tekabül eden miktarla sınırlı olmak üzere indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır. ....	319
10.6.5.	Diğer hususlar .....	319
10.6.5.1.	İndirim tutarının hesaplanmasında TCMB tarafından yararlanılan yıl için en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınacağından geçici vergi dönemlerinden sadece dördüncü geçici vergilendirme dönemi itibarıyla bu indirimden yararlanılması mümkün bulunmaktadır. ....	319
10.6.5.2.	Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilmiş olan sermaye şirketleri, şartların sağlanması kaydıyla, hesap dönemlerinin sona erdiği ay itibarıyla TCMB tarafından en son açıklanan ticari krediler faiz oranını dikkate alarak indirimden yararlanabileceklerdir. ....	319
10.6.5.3.	İndirimden faydalanmak isteyen sermaye şirketlerinin, taahhüt edilen sermaye artırım tutarının nakit olarak şirketin banka hesabına fiilen yatırıldığına ilişkin olarak bu işlemleri içeren ve ilgili banka şubesi tarafından onaylanmış banka hesap özeti kağıt ortamında veya elektronik ortamda ilgili dönem kurumlar vergisi beyannamesi verme süresi içerisinde kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine ibraz etmeleri gerekmektedir. ....	319
<b>11.</b>	<b>Kabul Edilmeyen İndirimler.....</b>	<b>320</b>
11.1.	Öz sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faizler .....	320
11.2.	Örtülü sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faiz, kur farkları ve benzeri giderler .....	320
11.3.	Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlar .....	320
11.4.	Her ne şekilde ve ne isimle olursa olsun ayrılan yedek akçeler .....	320
11.5.	Hesaplanan kurumlar vergisi ile her türlü para cezaları ile vergi cezaları ve gecikme zamları .....	320
11.6.	Menkul kıymetlerin itibari değerlerinin altında ihracından doğan zararlar .....	320
11.7.	Bazı taşıtlara ilişkin giderler ve amortismanlar .....	320
11.8.	Kurumun kendisinin, ortaklarının, yöneticilerinin ve çalışanlarının suçlarından doğan tazminat giderleri.....	321
11.9.	Basın yoluyla işlenen fiillerden dolayı ödenen tazminatlar .....	321
11.10.	Bazı ürünlere ait ilan ve reklam giderleri.....	321
11.11.	Kurumların yönetim kurulu başkan ve üyelerine verilen temettü ikramiyeleri .....	322
11.12.	Kanunen yasaklanmış fiiller nedeniyle katlanılan giderler .....	322
11.13.	Finansman gider kısıtlaması.....	322

<b>12. Örtülü Sermaye .....</b>	<b>322</b>
12.1. Örtülü sermaye kavramı ve borç/öz sermaye oranı .....	322
12.1.1. Ortak .....	323
12.1.2. Ortakla ilişkili kişi .....	323
12.1.3. Borcun doğrudan veya dolaylı olarak temin edilmesi.....	326
12.1.4. Borcun işletmede kullanılması gereği.....	327
12.1.5. Borcun öz sermayenin üç katını aşması .....	327
12.1.6. Örtülü sermaye tutarı.....	328
12.2. Örtülü sermaye sayılmayacak borçlanmalar .....	329
12.2.1. Gayrinakdi teminatlar karşılığında üçüncü kişilerden yapılan borçlanmalar .....	329
12.2.2. Banka ve finans kurumlarından temin edilerek kullanılan borçlar .....	329
12.2.3. Bankalar tarafından yapılan borçlanmalar .....	329
12.2.4. Finansal kiralama şirketleri, finansman ve faktoring şirketleri ile ipotek finansman kuruluşlarının bankalardan yaptıkları borçlanmalar .....	329
12.3. Örtülü sermaye uygulamasında kur farkı gelirlerinin durumu.....	330
12.4. Örtülü sermaye üzerinden yapılan ödemeler veya hesaplanan tutarların kar payı sayılması ve yapılacak düzeltme işlemleri.....	330
12.4.1. Borç verenin tam mükellef kurum olması .....	330
12.4.2. Borç verenin dar mükellef kurum, gerçek kişi, vergiye tabi olmayan veya vergiden muaf herhangi bir kişi olması .....	331
12.5. Örtülü sermayenin hesaplanması .....	331
<b>13. Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı .....</b>	<b>334</b>
13.1. İlişkili kişi kavramı ve emsallere uygunluk ilkesi.....	335
13.2. Emsaline uygun fiyat veya bedelin tespitinde uygulanacak yöntemler .....	335
13.3. Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılan örtülü kazanç tutarlarının kar payı sayılması ve yapılacak düzeltme işlemleri.....	336
13.4. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımında hazine zararı .....	336
<b>14. Beyan Esası .....</b>	<b>337</b>
14.1. Beyannamenin verilmesi.....	337
14.2. Beyannamenin verilme zamanı.....	338
14.3. Beyannamenin verileceği yer .....	338
14.4. Beyannamenin şekil, içerik ve ekleri .....	338
14.5. Kooperatif gelirlerinin sadece taşınmaz kira gelirlerinden ve mevduat faizlerinden oluşması halinde beyan .....	338
<b>15. Tam Mükellef Kurumlara Yapılan Ödemelerde Vergi Kesintisi.....</b>	<b>339</b>
15.1. Vergi kesintisi yapmakla sorumlu olanlar .....	339
15.2. Vergi kesintisi oranına ilişkin Bakanlar Kuruluna verilen yetki .....	340
15.3. Vergi kesintisine tabi tutulacak kazanç ve iratlar.....	340

15.3.1.	Birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işlerine ilişkin olarak yapılan hakediş ödemeleri .....	340
15.3.1.1.	Konsorsiyum olarak yapılan işlere ilişkin ödemelerin durumu Günümüzde belli büyüklükte bir işi yapmak için bir araya gelen firmalar üç tür ortaklık kurabilmektedirler: Adi ortaklık, iş ortaklığı ve konsorsiyum. ....	340
15.3.2.	Taşınmazların kiralanması karşılığında yapılan kira ödemeleri.....	342
15.3.2.1.	Kooperatiflere ait taşınmazların kiralanması karşılığında yapılan kira ödemeleri.....	342
15.3.2.2.	Dernek veya vakıflara ait taşınmazların kiralanması karşılığında yapılan kira ödemeleri.....	342
15.3.2.3.	Diğer kurumlar vergisi mükelleflerine ait taşınmazların kiralanması karşılığında yapılan kira ödemeleri .....	342
15.3.2.4.	Devlete, özel idarelere, belediyelere ve köylere ait taşınmazların kiralanması karşılığında yapılan kira ödemeleri .....	343
15.3.3.	Her nevi tahvil ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, 28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanuna göre kurulan varlık kiralama şirketleri ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetler ve varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından sağlanan gelirler .....	343
15.3.3.1.	Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışlarında vergi kesintisi .....	344
15.3.3.2.	Her nevi tahvil ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, 28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanuna göre kurulan varlık kiralama şirketleri ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetler ve varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından sağlanan gelirlerin kurumlar vergisine tabi olmayan veya kurumlar vergisinden muaf olanlar tarafından elde edilmesi halinde vergi kesintisi uygulaması .....	344
15.3.4.	Mevduat faizleri .....	345
15.3.5.	Katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları.....	345
15.3.6.	Kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığında ödenen kar payları.....	345
15.3.7.	Repo gelirleri.....	346
15.3.8.	Şans oyunlarını düzenleyenler tarafından bunların bayilerine veya aracılara ödenen komisyon, prim ve benzeri ödemeler üzerinden yapılacak vergi kesintisi .....	346

15.3.9. Vergiden muaf olan kurumlara dağıtılan kâr paylarında vergi kesintisi.....	346
15.3.10. Fon ve yatırım ortaklıklarının istisna kazançları üzerinden yapılacak vergi kesintisi.....	347
15.3.10.1. Menkul kıymetler yatırım fonları veya ortaklıklarının istisna kazançları üzerinden yapılacak vergi kesintisi.....	347
15.3.10.2. Portföyü Türkiye'de kurulu borsalarda işlem gören altın ve kıymetli madenlere dayalı yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları üzerinden yapılacak vergi kesintisi.....	347
15.3.10.3. Girişim sermayesi yatırım fonları veya ortaklıklarının istisna kazançları üzerinden yapılacak vergi kesintisi .....	347
15.3.10.4. Gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının istisna kazançları üzerinden yapılacak vergi kesintisi .....	348
15.3.10.5. Emeklilik yatırım fonlarının istisna kazançları üzerinden yapılacak vergi kesintisi.....	348
15.3.10.6. Konut finansmanı fonları ve varlık finansmanı fonlarının istisna kazançları üzerinden yapılacak vergi kesintisi.....	348
15.3.11. Vergi Usul Kanununun 11 inci maddesinin yedinci fıkrası kapsamındaki ödemelerde vergi kesintisi .....	348
15.3.11.1. Kesinti kapsamına alınan ödemeler.....	348
15.3.11.1.1. İnternet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin ödemeler üzerinden yapılacak vergi kesintisi .....	349
15.4. Vergi kesintilerine ilişkin beyannamenin verilme yeri ve zamanı.....	350
15.5. Diğer hususlar .....	350
15.6. Dağıtılan kar paylarında vergi kesintisi.....	351
15.6.1. Genel açıklama .....	351
15.6.2. Vergi kesintisi oranı.....	352
15.6.3. Gelir Vergisi Kanununun geçici 62 nci maddesi uygulaması .....	352
15.6.4. Kar payı elde eden kişilerin hukuki statülerinin belirlenememesi durumunda vergi kesintisi uygulaması .....	353
15.6.5. İstisna kazançların vergi kesintisi karşısındaki durumu.....	355
15.6.6. Avans kar payı dağıtımı .....	356
15.6.7. Sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri kendi hisse senetleri veya ortaklık payları .....	357
15.6.7.1. Yasal düzenleme .....	357
15.6.7.2. Şirketlerin kendi hisse senetlerini veya ortaklık paylarını iktisap etmeleri .....	357
15.6.7.3. İktisap edilen hisse senetleri ve ortaklık paylarının sermaye azaltımı yoluyla itfası .....	358

15.6.7.4.	İktisap edilen hisse senetleri ve ortaklık paylarının iktisap bedelinin altında bir bedelle elden çıkarılması .....	358
15.6.7.5.	İktisap edilen hisse senetleri veya ortaklık paylarının sermaye azaltımı yoluyla itfa edilmemesi veya elden çıkarılmaması .....	358
15.6.7.6.	İktisap edilen hisse senetleri veya ortaklık paylarının iktisap bedelinin üzerinde bir bedelle elden çıkarılması .....	359
15.6.7.7.	Uygulama dönemi.....	359
<b>16.</b>	<b>Kurumlar Vergisinin Tarhı .....</b>	<b>360</b>
16.1.	Vergilendirme dönemi .....	360
16.2.	Tarhiyatı yapmaya yetkili vergi dairesi.....	360
16.3.	Tarhiyatın muhatabı.....	360
16.4.	Tarhiyatın zamanı .....	360
<b>17.</b>	<b>Tasfiye .....</b>	<b>360</b>
17.1.	Tasfiye dönemi.....	360
17.1.1.	Tasfiyenin zararlar kapanması halinde düzeltme .....	361
17.1.2.	Tasfiyede zamanaşımı.....	361
17.2.	Tasfiyeden vazgeçilmesi .....	362
17.3.	Tasfiye beyannameleri .....	362
17.4.	Tasfiye karı .....	363
17.5.	Servet değeri.....	363
17.6.	Tasfiye memurlarının sorumluluğu .....	363
17.7.	Tasfiye işlemlerinin incelenmesi .....	364
17.8.	Tasfiye edilerek ticaret sicilinde tüzel kişiliği sona eren kurumlar vergisi mükellefleri hakkında yapılacak tarhiyatlar .....	364
<b>18.</b>	<b>Birleşme .....</b>	<b>365</b>
<b>19.</b>	<b>Devir, Bölünme ve Hisse Değişimi .....</b>	<b>365</b>
19.1.	Devir.....	365
19.2.	Bölünme .....	366
19.2.1	Tam bölünme.....	366
19.2.2.	Kısmi bölünme.....	366
19.2.2.1.	Üretim ve hizmet işletmelerinin aynı sermaye olarak konulması.....	366
19.2.2.1.1.	Devredilen iktisadi kıymetlerle birlikte bunlara ait borçların da devredilmesi halinde devre konu net değer in sıfır veya negatif olması durumu.....	368
19.2.2.1.2.	Üretim ve hizmet işletmelerine bağlı taşınmazların durumu.....	370
19.2.2.1.3.	Üretim ve hizmet işletmelerinin belli bir kısmının kısmi bölünmeye konu edilmesi.....	371

19.2.2.2.	Bölünmenin gerçekleştiği tarihe kadar bölünen varlıkların değerinde meydana gelecek değişikliklerin durumu.....	371
19.2.2.3.	İştirak hisselerinin ortaklara verilmesi .....	371
19.2.3.	Bölünme işlemlerinde hisse devri .....	372
19.3.	Devir ve bölünmeye ilişkin ortak hususlar .....	372
19.3.1.	Alınan hisse senetlerinin durumu.....	372
19.3.2.	Amortisman uygulaması .....	373
19.3.3.	Devir ve bölünmelerde elde edilen hisselerin iktisap tarihi.....	373
19.4.	Hisse değişimi.....	373
<b>20.</b>	<b>Devir, Bölünme ve Hisse Değişimi Hallerinde Vergilendirme .....</b>	<b>374</b>
20.1.	Devir halinde vergilendirme ve beyan .....	374
20.2.	Tam bölünme halinde vergileme ve beyan .....	375
20.3.	Kısmi bölünme ve hisse değişimi hallerinde vergileme .....	376
<b>21.</b>	<b>Verginin Ödenmesi .....</b>	<b>376</b>
21.1.	Ödeme süresi .....	376
21.2.	Tasfiye ve birleşme işlemlerinde verginin ödenmesi .....	377
21.3.	Devir ve tam bölünme işlemlerinde verginin ödenmesi.....	377
21.4.	Muhtasar beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergilerin ödenmesi .....	377
<b>III-</b>	<b>DAR MÜKELLEFİYET ESASINDA VERGİNİN TARHI VE ÖDENMESİ.....</b>	<b>378</b>
<b>22.</b>	<b>Safi Kurum Kazancı .....</b>	<b>378</b>
22.1.	Kurum kazancının tespiti.....	378
22.2.	Kurum kazancını oluşturan kazanç ve iratlar .....	378
22.2.1.	Ticari kazançlar.....	378
22.2.2.	Zirai işletmelerden elde edilen kazançlar.....	379
22.2.3.	Serbest meslek kazançları.....	379
22.2.4.	Taşınır ve taşınmazlar ile hakların Türkiye'de kiralanmasından elde edilen iratlar .....	380
22.2.5.	Türkiye'de elde edilen menkul sermaye iratları.....	380
22.2.6.	Türkiye'de elde edilen diğer kazanç ve iratlar .....	380
22.3.	Dar mükellef kurum kazancının tespitinde ayrıca indirilemeyecek giderler .....	381
22.4.	Dar mükellefiyette örtülü sermaye uygulaması .....	381
22.5.	Dar mükellefiyette tasfiye ve kısmi bölünmeye ilişkin uygulama .....	381
<b>23.</b>	<b>Yabancı Ulaştırma Kurumlarında Kurum Kazancının Tespiti.....</b>	<b>381</b>
23.1.	Yabancı ulaştırma kurumlarında hasılatın tespiti .....	381
23.2.	Yabancı ulaştırma kurumlarında kurum kazancının tespiti.....	382
<b>24.</b>	<b>Beyan Esası .....</b>	<b>382</b>
<b>25.</b>	<b>Vergilendirme Dönemi ve Beyan .....</b>	<b>382</b>
25.1.	Vergilendirme dönemi .....	382
25.2.	Beyannamenin verileceği yer .....	383



25.3. Beyannamenin verilme zamanı .....	383
25.4. Beyannamenin şekil, içerik ve ekleri .....	383
<b>26. Özel Beyan Zamanı Tayin Olunan Gelirler .....</b>	<b>383</b>
<b>27. Beyannamenin Verilme Yeri .....</b>	<b>384</b>
<b>28. Dar Mükellefiyette Tarhiyatın Muhatabı, Tarh Zamanı ve Tarh Yeri .....</b>	<b>384</b>
28.1. Tarhiyatın muhatabı.....	384
28.2 Tarhiyatın zamanı ve yeri.....	384
<b>29. Ödeme Süresi .....</b>	<b>384</b>
<b>30. Dar Mükellefiyette Vergi Kesintisi .....</b>	<b>385</b>
30.1. Vergi kesintisi yapmakla sorumlu olanlar .....	385
30.2. Vergi kesintisi uygulamasına ilişkin Bakanlar Kuruluna verilen yetki .....	385
30.3. Dar mükellef kurumlar tarafından Türkiye'de bulunan işyeri veya daimi temsilci vasıtasıyla elde edilen kazanç ve iratlarda vergi kesintisi.....	385
30.4. Vergi kesintisine tabi kazanç ve iratlar.....	387
30.4.1. Birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan dar mükellef kurumlara yapılan hakediş ödemeleri .....	387
30.4.2. Serbest meslek kazançları .....	388
30.4.3. Gayrimenkul sermaye iratları .....	388
30.4.4. Menkul sermaye iratları.....	388
30.4.5. Gayrimaddi hakların satış, devir ve temlik .....	390
30.4.6. Dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf dar mükelleflere dağıtılan kar payları .....	390
30.4.7. Yurt dışı iştirak kazançları üzerinden dar mükellef kurumlara dağıtılan kar payları .....	390
30.4.8. Sergi ve panayır kazançları.....	391
30.4.9. Yıllık veya özel beyanname veren dar mükellef kurumların menkul sermaye iradı sayılan kazançlarından ana merkeze aktarılan tutarlar .....	391
30.4.10. Dar mükellef kurumlarca yapılan türev işlemlerde vergi kesintisi .....	391
30.4.10.1. Forward işlemleri .....	391
30.4.10.2. Swap işlemleri .....	391
30.4.10.2.1. Para swapı.....	391
30.4.10.2.2. Faiz swapı .....	392
30.4.10.3. Opsiyon sözleşmeleri ve opsiyon primi.....	392
30.4.10.4. Vadeli işlem ve opsiyon borsası işlemleri.....	392
30.4.10.5. Aracı kuruluş varantları .....	392
30.4.11. Vergi Usul Kanununun 11 inci maddesinin yedinci fıkrası kapsamındaki ödemelerde vergi kesintisi.....	392
30.4.11.1. Kesinti kapsamına alınan ödemeler .....	393
30.4.11.1.1. İnternet ortamında verilen reklamlar hizmetlerine ilişkin ödemeler üzerinden yapılacak vergi kesintisi .....	393

30.5.	Bakanlar Kurulunca belirlenecek ülkelerde yerleşik olan veya faaliyette bulunan kurumlara yapılacak her türlü ödemeler.....	394
30.5.1.	Uygulama kapsamındaki ülkeler .....	394
30.5.2.	Vergi kesintisi kapsamındaki ödemeler .....	395
30.5.3.	Vergi kesintisi kapsamında olmayan ödemeler .....	395
30.6.	Bu madde kapsamında yapılacak vergi kesintisine ilişkin beyannameye dahil edilmesi zorunlu kazançlar ile beyannameye dahil edilmesi ihtiyari olan kazançlar.....	396
30.7.	Diğer hususlar .....	396
<b>31.</b>	<b>Muhtasar Beyanname.....</b>	<b>396</b>
<b>IV-</b>	<b>ORTAK HÜKÜMLER VE GEÇİCİ MADDELER .....</b>	<b>397</b>
<b>32.</b>	<b>Kurumlar Vergisi Oranı, Geçici Vergi ve İndirimli Kurumlar Vergisi.....</b>	<b>397</b>
32.1.	Kurumlar vergisi oranı ve geçici vergi .....	397
32.2.	İndirimli kurumlar vergisi.....	397
32.2.1.	Kapsam.....	398
32.2.2.	İndirimli vergi oranından yararlanamayacaklar .....	398
32.2.3.	İndirimli kurumlar vergisi uygulaması .....	398
32.2.4.	İndirimli vergi uygulamasına ilişkin Bakanlar Kuruluna verilen yetki .....	400
32.2.5.	Yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlarda indirimli kurumlar vergisi uygulaması.....	401
32.2.6.	Diğer faaliyetlerden elde edilen kazancın kapsamı ve indirimli vergi oranı uygulamasında Öncelik sırası .....	406
32.2.7.	Kurumlar vergisi matrahının birden fazla yatırım teşvik belgesi kapsamında elde edilen kazançtan düşük olması .....	407
32.2.8.	Tevsi yatırımlardan doğan kazançlarda indirimli kurumlar vergisi oranı uygulaması.....	408
32.2.9.	Kanunda belirtilen şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler .....	410
32.2.10.	Teşvik belgeli yatırımların devri.....	410
32.2.10.1.	Yatırımın faaliyete geçmeden önce devredilmesi durumu .....	410
32.2.10.2.	Yatırımın kısmen veya tamamen faaliyete geçmesinden sonra devredilmesi durumu .....	410
32.2.11.	Yatırıma katkı tutarında endeksleme.....	411
32.3.	Küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin (KOBİ) birleşmelerinde kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanması.....	412
32.3.1.	KOBİ tanımı.....	412
32.3.2.	KOBİ birleşmelerinde kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanmasının şartları .....	413
32.3.2.1.	Birleşmenin, Kanunun 19 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan devir şartlarını taşıması.....	413
32.3.2.2.	Birleşen kurumların KOBİ niteliğinde olması .....	413

32.3.2.3. Birleşen kurumların devir tarihi itibarıyla sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlardan olması.....	414
32.3.3. Kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanması .....	414
<b>33. Yurt Dışında Ödenen Vergilerin Mahsubu .....</b>	<b>415</b>
33.1. Mahsup imkanı .....	415
33.2. Mahsup süresi .....	415
33.3. Mahsup edilebilecek yurt dışı vergilerin sınırı.....	415
33.6. Yurt dışında ödenen vergilerin geçici vergiden mahsubu.....	416
33.7. Yurt dışında ödenen vergilerin tevsiki .....	416
<b>34. Yurt İçinde Kesilen Vergilerin Mahsubu.....</b>	<b>417</b>
34.1. Vergi mahsubu .....	417
34.2. Fonlar ve yatırım ortaklıkları bünyesinde kesilen verginin, söz konusu kurumlardan kar payı alanlarca mahsubu .....	418
34.3. Kontrol edilen yabancı kurum kazancı üzerinden kesilen vergilerin mahsubu.....	418
34.4. Kesilen vergilerin geçici vergiden mahsubu.....	418
34.5. Kesilen vergilerin beyanname üzerinden mahsubu .....	418
34.6. Fonların ve yatırım ortaklıklarının gelirleri üzerinden ödenen vergilerin mahsubu.....	419
34.7. Yurt dışında ödenen vergilerin, yurt içinde ödenen vergilerin ve geçici verginin mahsup sırası .....	419
34.8. Değerleme işlemlerinden doğan kazançta isabet eden vergi kesintilerinin mahsubu .....	420
<b>35. Diğer Kanunlardaki Muafiyet, İstisna ve İndirimlerin Sınırı .....</b>	<b>420</b>
<b>36. Geçici Hükümler .....</b>	<b>420</b>
<b>37. Mülga 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Uygulamasına İlişkin Olarak Çıkarılan Genel Tebliğler.....</b>	<b>423</b>
<b>38. 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu Kapsamında Düzenlenen Ürün Senetlerinde Kazanç İstisnası .....</b>	<b>423</b>
38.1. Kurumlar vergisi istisnası.....	423
38.2. Vergi kesintisi uygulaması .....	423
<b>39. Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelerde (KOBİ) Birleşme İşlemleri ....</b>	<b>423</b>
39.1. Tanımlar .....	423
39.1.1. KOBİ tanımı .....	423
39.1.2. KOBİ'lerde birleşme tanımı .....	424
39.2. Geçici 5 inci maddede düzenlenen teşvikler .....	424
39.2.1. KOBİ birleşmelerinde kurumlar vergisi istisnası uygulaması .....	424
39.2.2. KOBİ birleşmelerinde indirimli kurumlar vergisi uygulaması .....	425
39.3. Teşviklerden yararlanabilmesine ilişkin şartlar .....	426
39.3.1. Birleşme kapsamında kıymetlerin devri.....	426
39.3.2. Birleşme işleminden doğan kazançların sermayeye eklenmesi.....	426

39.3.3.	Birleşen ve birleşilen kurumlar arasındaki külli halefiyet .....	426
39.3.4.	İstihdam şartı .....	426
39.3.5.	Birleşilen kurumun daha sonraki tarihlerde birleşme, devir, bölünme ve hisse değişimi işlemlerine tabi tutulmaması .....	427
39.4.	Birleşme tarihi .....	427
39.5.	Birleşme beyannamesinin verilme süresi .....	427
39.6.	Diğer hususlar .....	427
39.6.1.	KOBİ birleşmelerinde zarar mahsubu.....	427
39.6.2.	Amortisman uygulamaları .....	428
39.6.3.	Birleşilen kurumda devralınan varlıkların satışı nedeniyle doğan zararlar .....	429
39.6.4.	Taşınmaz ve iştirak hissesi satış kazancı istisnası karşısındaki durumu .....	429
39.6.5.	Sadece teşviklerden yararlanmak amacıyla yapılan işlemlerin durumu .....	429

**TRANSFER FİYATLANDIRMASI YOLUYLA  
ÖRTÜLÜ KAZANÇ DAĞITIMI HAKKINDA  
GENEL TEBLİĞ (SERİ NO: 1)**

<b>1-</b>	<b>Yasal Düzenlemeler .....</b>	<b>431</b>
<b>2-</b>	<b>Kapsam .....</b>	<b>434</b>
2.1-	Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden .....	434
2.2-	Gelir Vergisi Kanunu Yönünden .....	434
<b>3-</b>	<b>İlişkili Kişi .....</b>	<b>435</b>
3.1-	Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Uygulamasında İlişkili Kişi .....	438
3.1.1-	Kurumların Kendi Ortakları.....	438
3.1.3-	Kurumun veya Ortaklarının İdaresi, Denetimi veya Sermayesi Bakımından Doğrudan veya Dolaylı Olarak Bağlı Bulunduğu ya da Nüfuzu Altında Bulundurduğu Gerçek Kişi veya Kurumlar .....	440
4.1-	Karşılaştırılabilirlik Analizi .....	447
4.2-	Emsal Fiyat Aralığı.....	450
<b>5-</b>	<b>Emsallere Uygun Fiyat ya da Bedelin Tespitinde Kullanılan Yöntemler .....</b>	<b>450</b>
5.1-	Karşılaştırılabilir Fiyat Yöntemi .....	450
5.2-	Maliyet Artı Yöntemi .....	454
5.3-	Yeniden Satış Fiyatı Yöntemi .....	457
5.4-	Kar Bölüşüm Yöntemi .....	459
<b>6-</b>	<b>Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı ile Anlaşma Usulü.....</b>	<b>465</b>
6.1-	Peşin fiyatlandırma anlaşmalarının kapsamına giren mükellefler .....	467
6.2-	Peşin fiyatlandırma anlaşmalarında izlenen süreçler.....	467
6.2.1-	Ön görüşme .....	467
6.2.2-	Yazılı başvuru ve İdareye sunulacak bilgi ve belgeler .....	467

6.2.3-	Değerlendirme ve analiz.....	468
6.2.4-	Anlaşmanın kabulü veya reddi .....	468
6.3-	Anlaşmanın süresi.....	469
6.4-	Anlaşmanın takibi ve yıllık rapor.....	469
6.5-	Peşin fiyatlandırma anlaşmalarının yenilenmesi, revize edilmesi ve iptali .....	469
6.5.1-	Anlaşmanın yenilenmesi .....	469
6.5.2-	Anlaşmanın revize edilmesi.....	470
6.5.3-	Anlaşmanın iptali .....	470
6.6-	Özellik arz eden hususlar.....	471
6.6.1-	Peşin fiyatlandırma anlaşmaları ve vergi incelemesi.....	471
6.6.2-	Peşin fiyatlandırma anlaşmasının geçmişe uygulanması .....	471
<b>9-</b>	<b>Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımında Düzeltme İşlemleri .....</b>	<b>481</b>
9.1-	Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtan kurum tarafından yapılacak düzeltme işlemleri .....	481
9.2-	Örtülü Kazanç Dağıtılan Kişinin Tam Mükellef Kurum Olması .....	482
9.3-	Örtülü Kazanç Dağıtılan Kişinin Dar Mükellef Kurum, Gerçek Kişi, Vergiye Tabi Olmayan veya Vergiden Muaf Olan Herhangi Bir Kişi Olması .....	482
<b>10-</b>	<b>Gayri Maddi Haklar .....</b>	<b>483</b>
10.1-	Gayri Maddi Hakların Tanımı.....	483
10.2-	Gayri Maddi Haklarda Emsallere Uygunluk İlkesi .....	484
<b>11-</b>	<b>Grup İçi Hizmetler .....</b>	<b>485</b>
11.1-	Grup İçi Hizmetlerin Tanımı ve Kapsamı .....	485
11.2-	Grup İçi Hizmetlerin Fiilen Sağlanıp Sağlanmadığının Tespiti .....	485
11.3-	Grup İçi Hizmetlerde Emsallere Uygun Bedelin Belirlenmesi .....	485
11.4-	Grup İçi Hizmetlerde Emsallere Uygun Bedelin Tespitinde Kullanılabilecek Yöntemler .....	486
	<b>KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ ÖRNEK UYGULAMA .....</b>	<b>495</b>
	<b>KAYNAKÇA .....</b>	<b>501</b>



## KAYNAKÇA

- AKDOĞAN, Abdurrahman. Türk Vergi Sistemleri ve Uygulaması, Ankara: Gazi Kitabevi, 1998.
- AKSOY, Şerafettin. Vergi Hukuku ve Türk Vergi Sistemi, İstanbul: Filiz Kitabevi, 1999.
- ALPTEKİN, Volkan; *Türk Vergi Sistemi*, Gazi Kitabevi, Ankara, 2013.
- ARMAĞAN, Ramazan; "Türkiye'de Gelir ve Kurumlar Vergisi Oranlarında İndirim Vergi Gelirleri Üzerine Etkileri", *Süleyman Demirel Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 12 (3), 2007, 227-252.
- ARPACI, Altan Ömer; "Kurumlar Vergisi Mükellefi Olarak İktisadi Kamu Kuruluşları ile Dernek veya Vakıflara Ait İktisadi İşletmeler", *Mali Çözüm Dergisi*, 97, 2010, 167-184.
- ÇETİN, Güneş, GÖKBUNAR, Ramazan; "Mükellef Haklarına Vergi İdaresi Çalışanlarının Bakışı", *Yönetim ve Ekonomi Dergisi*, 17 (1), 2010, 23-46.
- DİL, Şeref; "Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında Yer Alan Muafiyet, İstisna ve İndirimler", Yüksek Lisans Tezi, Okan Üniversitesi SBE, 2014.
- GİB, 5520 Sayılı KVK Gerekçesi,  
[http://www.gib.gov.tr/fileadmin/user\\_upload/Gerekceler/5520\\_Sayili\\_Kanun.pdf](http://www.gib.gov.tr/fileadmin/user_upload/Gerekceler/5520_Sayili_Kanun.pdf)
- İNCE, Eyyup "Kurumlar Vergisinin Teorik Açısından Değerlendirilmesi" Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi Mart 2013, Sayı: 111.
- KIZILOĞLU, Şükrü. Kurumlar Vergisi Kanunu ve Uygulaması, Cilt I, Ankara: Yaklaşım Yayınları, 2000.
- KURBETÇİ, Pınar; "Kurumlar Vergisinde İstisnalar", Yüksek Lisans Tezi, Marmara Üniversitesi SBE, 2010.
- ORUÇ, Anıl; "Kurumlar Vergisinde İstisna Uygulamalarının Değerlendirilmesi", Yüksek Lisans Tezi, Karadeniz Teknik Üniversitesi SBE, 2013.
- ÖNCEL, Muallâ ile Ahmet Kumrulu, Nami Çağan. Vergi Hukuku, Ankara: Turhan Kitabevi, 12. Baskı 2005.
- ÖNER, Cihat; "Dar Mükellefiyette Ticari Kazancın Türkiye'de Elde Edilmiş Sayılmadığı Haller Üzerine", *Ankara Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi*, 63 (2), 2014, 365-395.
- SARAÇOĞLU, Fatih "Vergi Entegrasyonu Teorileri", [http://www.vergisorumlari.com.tr/makale.aspx?makaleno=2009,\(11.06.2019\)](http://www.vergisorumlari.com.tr/makale.aspx?makaleno=2009,(11.06.2019))
- TURHAN, Salih. Vergi Teorisi ve Politikası, İstanbul: Filiz Kitabevi, 1998.
- Türk, İsmail. İktisadi Kalkınmanın Finansmanında Vergi Politikası, Ankara: Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi Yayınları, No:125-107, 1961.
- ULUATAM, Özhan ve Methibay, Yaşar. Vergi Hukuku, Ankara: İmaj Yayıncılık, 1999.
- YAVUZ, Hakan; "Türkiye'de Kurumlar Vergisinin Ekonomik Etkileri ve Değerlendirilmesi", Yüksek Lisans Tezi, Sakarya Üniversitesi SBE, 2008.
- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- 4962 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Ve Vakıflara Vergi Muafiyeti Tanınması Hakkında Kanun
- 5746 Sayılı Ar-Ge ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun
- Ar-Ge ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesine İlişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliği
- 1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (1-17 Seri No'lu Değişiklikler Dahil)
- 1 Seri Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliği (1-4 Seri No'lu Değişiklikler Dahil)