

HER YÖNÜYLE

TAHAKKUK VE DÖNEMSELLİK İLKELERİ KAPSAMINDA KURUM KAZANCININ ELDE EDİLMESİ VE VERGİLENDİRİLMESİ

- Kurum Kazancının Elde Edilmesi ve Fatura Düzeni
- İnternet Üzerinden Mal Satışları ve Hizmetlerde Vergilendirme
- İhracat, Kur Farkı ve Komisyon Gelirlerinin Vergilendirilmesi
- Adat Faizi Uygulamaları, Giderlerin Yansıtılmasında Vergilendirme
- Ciro Primi, Satış İskontoları ve İadeleri ile Promosyon Uygulamaları
- AB Fonları ile Hibe ve Destekler, Konsinye Olarak Satılan Mallar
- Adi Ortaklık, İş Ortaklığı ve Konsorsiyumların Vergilendirilmesi
- Yap-İşlet-Devret Modeli ve Üst Hakkı Kurulması İşlemlerinde Vergilendirme
- Vazgeçilen Alacak Müessesesi, Sermaye Tamamlama Fonu, Zarar Telifisi Fonu
- Pasif Kalemlere Ait Enflasyon Farkları ile Sermaye Azaltımında Vergilendirme
- Tasfiye, Devir, Nev'i Değişikliği ve Bölünme İşlemlerinde Vergilendirme
- Geçmiş Yıl Zararları ile Ödenen Vergilerin Mahsup ve İadesi

Kâmil ÖZKAN

Gelir İdaresi E. Daire Başkanı

HER YÖNÜYLE

TAHAKKUK VE DÖNEMSELLİK İLKELERİ KAPSAMINDA KURUM KAZANCININ ELDE EDİLMESİ VE VERGİLENDİRİLMESİ

- Kurum Kazancının Elde Edilmesi ve Fatura Düzeni
- İnternet Üzerinden Mal Satışları ve Hizmetlerde Vergilendirme
- İhracat, Kur Farkı ve Komisyon Gelirlerinin Vergilendirilmesi
- Adat Faizi Uygulamaları, Giderlerin Yansıtılmasında Vergilendirme
- Ciro Primi, Satış İskontoları ve İadeleri ile Promosyon Uygulamaları
- AB Fonları ile Hibe ve Destekler, Konsinye Olarak Satılan Mallar
- Adi Ortaklık, İş Ortaklığı ve Konsorsiyumların Vergilendirilmesi
- Yap-İşlet-Devret Modeli ve Üst Hakkı Kurulması İşlemlerinde Vergilendirme
- Vazgeçilen Alacak Müessesesi, Sermaye Tamamlama Fonu, Zarar Telafisi Fonu
- Pasif Kalemlere Ait Enflasyon Farkları ile Sermaye Azaltımında Vergilendirme
- Tasfiye, Devir, Nev'i Değişikliği ve Bölünme İşlemlerinde Vergilendirme
- Geçmiş Yıl Zararları ile Ödenen Vergilerin Mahsup ve İadesi

Kâmil ÖZKAN

Gelir İdaresi E. Daire Başkanı

İÇİNDEKİLER

1.	KURUM KAZANCININ ELDE EDİLMESİ VE FATURA DÜZENİ	51
1.1.	Kurum Kazancında Tahakkuk ve Dönemsellik İlkeleri ile Belge Düzeni.....	53
1.1.1.	Süresinde Düzenlenmeyen Faturanın Vergi Mevzuatı Karşısındaki Durumu	53
1.1.2.	Yurt İçi ve Yurt Dışındaki Nihai Tüketicilere ve Vergi Mükellefi Olan Kişilere Yapılan Satışlarda Belge Düzeni.....	53
1.1.3.	Faturanın Mal Teslimi ve Hizmet İfasından Önce Düzenlenmesi	54
1.1.4.	İthal Edilen Malların İhale Şartnamesine Göre Tesliminden Önce Fatura Düzenlenmesi	54
1.1.5.	Hesap Dönemi Kapandıktan Sonra Düzenlenen Faturalarda Yer Alan Tutarların Hangi Dönemin Geliri Olarak Değerlendirileceği.....	54
1.1.6.	Hesap Dönemi Kapandıktan Sonra Gelen Faturaların Hangi Dönemin Geliri Sayılacağı	55
1.1.7.	Mal Tesliminin Yılın Son Ayında Yapılması, Kesin Kabul İşleminin İse İzleyen Yılda Gerçekleşmesi Durumunda Fatura Düzenlenmesi ve Gelirin Tahakkuku.....	55
1.1.8.	2012 Yılında Satış Faturası Düzenlenen Malların 2013 Yılında Maliyetinin Oluşması Durumunda Gelirin Tahakkuku	55
1.1.9.	Bir Önceki Yılın Sonunda Kayıtlara Alınan Faturanın İptal Edilerek İzleyen Yılında Başında Yeniden Düzenlenmesi	55
1.1.10.	Kayıt Altına Alınmayan Faturalarda Yer Alan Mallara Ait Tutarların Sonraki Yılda Kaydedilerek Maliyet Unsuru Olarak Dikkate Alınması.....	56
1.1.11.	Satıcı Firma Tarafından Faturası Düzenlenmeyen Makinelerin Alıcının Mali Kayıtlara İşlenip İşlenemeyeceği.....	56
1.1.12.	Fatura Mukabili Ara Ödeme Şeklinde Yapılan Avans Ödemelerinin Kurum Kazancına Dahil Edilip Edilmeyeceği.....	56
1.2.	Sağlık Hizmetlerinde Kurum Kazancının Tahakkuku ve Fatura Düzeni	57

1.2.1.	Tedavi Aşamasında Alınan Tedavi Ücretlerinin Gelir Kaydı, KDV, Belge Düzeni.....	57
1.2.2.	Tedavisi Bir Yıl ya da Daha Fazla Süren Hastaların Tedavi Bedelini Sağlık Bakanlığından Geri Alabilmeleri İçin Faturanın Tedavi Bitiminde Kesilmesi.....	57
1.2.3.	Özel Sağlık Kuruluşlarının Kendi Aralarında Yapacağı Kadro Devri Nedeniyle Yapılan Ödemeler	57
1.3.	Hakedişe Bağlı Ödemeler ile Hizmetin Tamamlanmasına Bağlı Ödemelerde Fatura Düzeni	58
1.3.1.	Hakedişe Tabi Hizmet Sözleşmelerinde Faturanın Ne Zaman Düzenleneceği ve Gelirin Tahakkuku	58
1.3.2.	Belediyelere Kendi Araç, Ekipman ve Personeli ile Verilen Çöp Toplama Hizmetine İlişkin Hak Edişlerin Vergilendirilmesi ve Belge Düzeni	58
1.3.3.	Sevk İrsaliyesinin Önceden Düzenlenmesi Ancak Mal Tesliminin Daha Sonra Yapılması Halinde Faturanın Ne Zaman Düzenleneceği	59
1.3.4.	Kamu Kurumuna Mal Sevkiyatında Düzenlenen e-İrsaliyeden Sonra Yedi Günlük Fatura Düzenleme Süresinin Aşılması.....	59
1.3.5.	Otele Giriş Yapan Müşterinin Faturasını Hizmetin Tamamlandığı Gün Kesilmesi	59
1.3.6.	Sürücü Kurslarında Belge Düzeni	60
1.3.7.	Ek Garanti Satış Gelirleri ile Bunlara İlişkin Prim Ödemelerinin Hangi Dönem Kurum Kazancının Tespitinde Dikkate Alınacağı.....	60
1.3.8.	Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler Gereği Asgari Bir Yıllık Süreyi Kapsayan Bakım Hizmeti Sözleşmelerine İlişkin Defaten Düzenlenen ve Bedeli Tahsil Edilen Hizmet Faturasının Gelir Kaydı	60
1.3.9.	Tamir ve Bakım Hizmeti Verilen Makinenin Arıza Yapması Nedeniyle, Önceki Dönemde Tahsil Edilen Bedelin İadesi İçin İade Faturası Düzenlenip Düzenlenemeyeceği.....	60
1.3.10.	Mesleki Yeterlilik Sınav ve Belgelendirme Ücretlerinin Vergilendirilmesi.....	61
1.3.11.	Sınavda Başarılı Olan Adaylara Ait Belge Ücretinin Mesleki Yeterlilik Kurumu Tarafından Şirkete Ödenmesinde Vergileme.....	61
1.4.	Havayolu Taşımacılığında Vergileme ve Belge Düzeni	62
1.4.1.	İptal Edilen Uçak Biletleri Dolayısıyla İade Edilen Bilet Bedellerinin Vergisel Durumu ve Belge Düzeni	62
1.4.2.	Havayolu Şirketlerine Ait Uçak Biletlerinin Satışının Yapılması Halinde Alınan Komisyon Bedeli İçin Fatura Düzenlenmesi ile Bedelin Şirkete Ait Post Cihazı Kullanılarak Tahsil Edilmesi	63
1.4.3.	Müşteri Adına Düzenlenen Ancak Bedelini Şirketin Ödediği Uçak Biletlerinin Fatura Hükmünde Olup Olmadığı, Kurumlar Vergisi ve KDV Karşısındaki Durumu.....	65
1.5.	Elektrik Satışında Gelir Tahakkuku ve Belge Düzeni İle Güvence Bedellerinin Değerlenmesi	65
1.5.1.	Elektrik Satışında Gelir Tahakkuku ve Belge Düzeni	65
1.5.2.	Aralık Ayı Tüketimine Ait Faturanın İzleyen Yıl Ocak Ayında Düzenlenmesi Halinde Hangi Dönemin Kazancı Sayılacağı	66
1.5.3.	Aktif Abonelerden Alınan Depozito Niteliği Taşıyan Güvence Bedellerinin Değerlenmesi	66
1.5.4.	Güvence Bedellerinin İadesi	67

1.5.5.	Elektrik Satışlarına İlişkin Düzenlenen Faturalarda Enerji Bedelinin Yanında Tahsil Edilen veya Edilemeyen Kamusal Paylar ve Vergiler [TRT Payı, Enerji Fonu, Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi (E.H.T.V.)] ile Elektrik Dağıtım Şirketine (EDAŞ'a) Ait Payların Vergilendirilmesi.....	67
1.6.	Kurum Kazancı ve Fatura Düzenine İlişkin Diğer Hususlar.....	68
1.6.1.	Şirket Aktifinde Kayıtlı Olan İşyerinin Yeni Edinilecek İşyeri ile Değiştirilmesi Halinde Vergileme	68
1.6.2.	Tapuya Tescil Edilmeden Satış Sözleşmesi Yapılarak En Son Kişi Adına Tescili Yapılan Gayrimenkul Satışlarının Vergilendirilmesi.....	68
1.6.3.	Gayrimenkul Değerleme Şirketi Tarafından Tespit Edilen Bedel ile İhale Bedeli Arasındaki Farkın Vergilendirilmesi	68
1.6.4.	Vadeli Kredili Taşınmaz Satıştan Doğan Kazancın Tahakkuk Zamanı	69
1.6.5.	Yıkım Karşılığı Hurda Tesliminde Belge Düzeni ve KDV Uygulaması.....	69
1.6.6.	Yapı Denetim Hizmet Bedeli İçinde Yer Alan Bakanlık ve İdare Payı.....	70
1.6.7.	Kredi Müşterilerine Akdi Faiz Oranından Daha Düşük Oranda Kredi Kullanılmak Suretiyle Peşin Tahsil Edilen Faiz Farkının Hangi Dönemde Gelir Kaydedileceği.....	70
1.6.8.	Peşin İskontolu Faktoring İşlemlerinde, Hesaplanan Faiz Tutarlarının Hangi Dönemde Gelir Kaydedileceği.....	70
1.6.9.	Dahilde İşleme İzin Belgesine Göre Yapılan İhracat Kapama İşlemlerinde İrsaliye Tarihinin Fatura Tarihi Yerine Dikkate Alınıp Alınmayacağı	71
1.6.10.	Fason Hizmetlerde Fatura Düzenleme Tarihi	71
1.6.11.	Ön Ödemeli Telefon Kartı Satışlarında Vergilendirme ve Belge Düzeni	71
1.6.12.	Gümüş Takı Satışı Faaliyetinde KDV ve Belge Düzeni	72
1.6.13.	Yedimin Deposu İşletmeciliği Faaliyetinden Elde Edilen Gelirlerin Vergilendirilmesi. 72	
1.6.14.	Taş Ocağı İşletme Ruhsatının Borçlara Karşılık Devrinde Vergilendirme	73
1.6.15.	İşletmenin Mevcut Çalışanlarla Birlikte Devrinde Çalışanlara İlişkin Kıdem Tazminatlarının da Devri Halinde Vergileme	73
1.6.16.	Bayi ve Alt Bayi Satışlarına Ait Tahsilatların Ana Firmaya Ait Sanal POS ile Yapılması Halinde Tahsilatların Ana Firma Tarafından Beynamede Gösterilip Gösterilmeyeceği	73
1.6.17.	Şirketin Alt İşvereni Tarafından Ödenmeyen SGK Primlerinin Gider Yazılıp Yazılmayacağı	74
1.6.18.	Mükellefiyet Tesisinden Önce Satın Alınan Binek Otomobillere Ait Alış Belgesinde Gösterilen KDV.....	74
1.7.	Belge Düzenine İlişkin Diğer Hususlar.....	75
1.7.1.	Süresi İçinde Reddedilen E-Faturanın Aynı Sevk İrsaliyesi ile Yeniden Düzenlenmesi..	75
1.7.2.	E-Faturanın Oluşturulup Onaylanmadan İptal Edilmesi ve Faturada İptal İbaresinin Yer Almaması.....	75
1.7.3.	E-Faturada “İrsaliye Yerine Geçer” İfadesinin Nasıl Kullanılabileceği.....	75
1.7.4.	E-Fatura Kullanma Zorunluluğu Bulunan Firmanın E-Fatura Kullanıcısı Olan Başka Bir Firmaya Sehven Kâğıt Fatura Düzenlemesi ve Gümrük İşlemlerinin Tamamlanması ...	76

1.7.5.	E-Arşiv Uygulamasına Geçildikten Sonra Kağıt Fatura Düzenlenmesinin Mümkün Olup Olmadığı	76
1.7.6.	E-Faturanın Hatalı Düzenlenmesi	76
1.7.7.	E-Fatura Düzenlenirken Sıra Numarasının Atlanılması	77
1.7.8.	Hatalı Bir Faturaya Karşı İade Faturası Olarak Düzenlenen E-Fatura veya E-Arşiv Faturanın Brüt Satış Hasılatına Dahil Olup Olmadığı.....	77
1.7.9.	İskonto ve Fiyat Farkı Faturası Düzenlenmesi.....	78
1.7.10.	Mal İadesinde Belge Düzeni ve KDV Uygulaması.....	78
1.8.	Kayıtların Türk Para Birimi Dışında Başka Bir Para Birimiyle Tutulması Durumunda Vergi Uygulamaları	79
2.	İNTERNET ÜZERİNDEN MAL SATIŞLARI VE VERİLEN HİZMETLERDE VERGİLENDİRME	82
2.1.	İnternet Üzerinden Verilen Aracılık Hizmetlerin Vergilendirilmesi ve Belgelendirilmesi	82
2.2.	İnternet Üzerinde Kurulan Sanal Alışveriş Merkezi Üzerinden Satış Yapmak İsteyen Firmalara Yapılan Alan Kiralamasından Elde Edilen Gelirlerin Vergilendirilmesi.....	83
2.3.	Yurt Dışındaki Şirketlerden İnternet Üzerinden Yapılan Alış-Verişlerde Aracılık Hizmeti Verilmesi	83
2.4.	İnternet Üzerinden Yapılan Satışlarda Satış İhalesine Girmek İçin Kontör Satışlarında Vergilendirme.....	84
2.5.	İnternet Sitesi Aracılığıyla Yurtdışında Yapılan Mal Alım-Satımı İşleminde Vergileme .	84
2.6.	Yurt Dışı İnternet Sitesi Aracı Kılınarak Yapılan Satışların Vergisel Durumu.....	85
2.7.	Çin'den Satın Alınan Malların Amazon Com. İnternet Sitesi Aracılığı ile Amerika'da Satılması Halinde Vergilendirme	85
2.8.	İnternette Hediye Çeki Pazarlamasının Vergilendirilmesi.....	86
2.9.	Kısa Mesaj ile Gelen Kodu Üye İşyerlerinde Kullanarak Hediye Ürünü Alabilme İmkanını Sağlayan Mobil Hediye Uygulamasında Vergilendirme.....	87
2.10.	Manyetik Kart Kullanılarak Yapılan Teslimlerde Vergilendirme	87
2.11.	Müşterilerin İleride Sipariş Edecekleri Mallar İçin Bir Banka ile Anlaşarak Verilen İşletme Kartıyla Avans Niteliğinde Ön Ödeme Yapmaları Durumunda Vergilendirme.	88
2.12.	İnternet Üzerinden Yapılan Yazılım Uygulamalarının Satışının Vergilendirilmesi.....	88
2.13.	İnternet Üzerinden Yapılan Satışlarda Ürün Bedellerinin Kargo Firması Tarafından Tahsil Edilmesi Halinde Vergileme ve Belge Düzeni	89
2.14.	İnternet Ortamından Kredi Kartı ile Yapılan Vize Ödemelerinin Gelir / Gider Olarak Dikkate Alınıp Alınamayacağı	89
2.15.	GSM Operatörü Tarafından Bayilere Yapılan Konuşma Kontürü, İnternet Kontürü ve Cep Lira ve Benzeri Teslimler	90
2.16.	İnternet Üzerinden Yapılan Kontör Yükleme Hizmetinin Vergilendirilmesi.....	90
2.17.	Yurt Dışında Yerleşik GSM Firmasına Ait Kontörlerin İnternet Üzerinden Satışı Hizmetinin Vergilendirilmesi	90

2.18.	Yurtdışı Mukimi Firmaya Ait Video İçeriklerinin Sosyal İçerik Sağlayıcılarının Kanalında Yayınlanmasına Aracılık Hizmetinden Elde Edilen Komisyon Gelirlerinde Vergilendirme.....	91
2.19.	GSM Abonelerine Verilecek Yurt Dışında Bulunan İçerik Platformuna Erişim Hizmetinin Vergilendirilmesi	91
2.20.	Yurt Dışında Mukim Şirketlere Sağlanan Elektronik İletişim ve Bağlantı Hizmetleri Karşılığında Elde Edilen Kazancın Vergilendirilmesi.....	92
2.21.	Yurtdışındaki Bir Firmaya İnternet Üzerinden Verilen Danışmanlık Hizmetinin Vergilendirilmesi	92
2.22.	İnternet Üzerinden Uzaktan Eğitim Platformu Aracılığıyla Verilecek Hizmetin Vergilendirilmesi	92
2.23.	Telefon ve İnternet Ortamı ile Verilen Psikiyatr Hizmetlerine Aracılıktan Elde Edilen Kazancın Vergilendirilmesi	93
2.24.	İnternet Üzerinden “Wishlist” (Dilek Listesi) Uygulaması Kapsamında Verilen Aracılık Hizmetlerin Vergilendirilmesi	93
2.25.	İnternet Üzerinden Projelere Destek Sağlanmasına Yönelik Verilen Aracılık Hizmetlerinin Vergilendirilmesi.....	94
2.26.	İnternet Üzerinden Verilen Anket Hizmetinin Vergilendirilmesi	95
2.27.	Yurtdışı İnternet Sitelerine Üyelik İçin SMS Yolu ile Banka Hesabına Yatan Üyelik Bedellerinin Vergilendirilmesi.....	95
2.28.	Vergi Mükellefi Olmayan Nihai Tüketicilere Alışverişlerinin Karşılığı Ödenen Para İadesinin Vergisel Durumu	95
2.29.	Yurtdışından Alınan Bilgisayar Oyunlarının Satışında Vergilendirme	96
3.	YABANCI ULAŞTIRMA KURUM KAZANÇLARININ VERGİLENDİRİLMESİ	98
3.1.	Merkezi Türkmenistan’da Bulunan Şirketin Uluslararası Taşımacılık İşleriyle İştigal Eden Türkiye Şubesinin Uluslararası Trafikteki Faaliyetlerinden Elde Ettiği Kazançların Vergilendirilmesi	99
3.2.	Romanya Mukimi Şirketin Ulaştırma Kazançlarının Vergilendirilmesi	100
3.3.	Türkiye İçinde Yükleme Limanına Kadar Sunulan Taşıma Hizmetlerin Vergilendirilmesi	100
3.4.	Time-Charter Ödemeleri ve Beyanı	101
3.5.	Fransa Mukimi Armatörlerin Türkiye’de Elde Ettikleri Kazancın Vergilendirilmesi	101
3.6.	Uluslararası Deniz Taşımacılığı Faaliyetinden Bağımsız Olarak Sunulabilen Hizmetlerden Elde Edilen Kazançların Vergisel Boyutu.....	102
3.7.	Yabancı Bayraklı Gemilere Yapılan Mal ve Hizmet Satışlarıyla İlgili Vergilendirme ve Belge Düzeni	103
3.8.	Çin Mukimi Armatörlerin Türkiye’de Elde Ettikleri Kazancın Vergilendirilmesi	103
3.9.	Rusya Mukimi Armatörlerin Türkiye’de Yük Taşımacılığı Faaliyetinden Elde Ettikleri Kazancın Vergilendirilmesi	104
3.10.	Singapur Mukimi Armatörlerin Türkiye’de Elde Ettikleri Kazancın Vergilendirilmesi	104

3.11.	Danimarka, Norveç, Hollanda, İtalya, Kanada, Litvanya, Bulgaristan, Romanya ve Ukrayna Mukimi Armatörlerin Türkiye’de Elde Ettikleri Kazancın Vergilendirilmesi	105
3.12.	Uçak Bileti Satışı İçin Aracılık Yapılan Acentelerinin Kazançlarının Vergilendirilmesi	106
3.13.	Güney Kore Mukimi Yabancı Havayolu Ulaştırma Kurumu Türkiye Şubesinin Vergi Kanunları Karşısındaki Durumu	106
3.14.	Türkiye ve Kazakistan Arası Uçak İşletmeciliği Faaliyetinden Elde Edilen Kazancın Vergilendirilmesi	107
3.15.	İnternet Üzerinden Satışı Gerçekleştirilen Uluslararası Yolcu Biletlerinin Vergilendirilmesi ve Belge Düzeni.....	107
4.	İHRACAT GELİRLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ.....	109
4.1.	Fiili İhracatın Bir Sonraki Aya Sarkması Halinde İhracat Bedellerinin Hangi Dönem Kazancına Dahil Edileceği	109
4.2.	Elektrik İthal ve İhraç İşlemlerinde Vergiyi Doğuran Olayın Ne Zaman Meydana Geldiği ve Belge Düzeni	110
4.3.	İhraç Edilecek Malın Ambara Teslim Edilmesi Durumunda Faturanın Ne Zaman Düzenleneceği.....	110
4.4.	Yurt Dışındaki Müşterilere Külçe Altın Teslimleri ile Müşterilerin Talimatıyla Türkiye’deki Müşterilere Yapılan Teslimlerin Vergilendirilmesi	111
4.5.	Konsinye Olarak İhracatı Yapılan Malın İmalatçısından Alınması İşleminin Vergilendirilmesi	111
4.6.	Hammaddesi Yurt Dışından Temin Edilen Mallarla Yine Yurt Dışında Fason Olarak İmal Ettirilen Malların İthal Edilmesinin Vergi Mevzuatı Açısından Durumu.....	112
4.7.	Yurtdışına Tamir ve Benzeri Amaçlarla Geri Gelmek Üzere Gönderilen Mallarda Belge Düzeni	112
4.8.	Yurt Dışındaki Firmanın Ürünlerinin Türkiye’de Tanıtımı Karşılığında Alınan Komisyon Bedelinin Vergilendirilmesi.....	113
4.9.	Yurt Dışındaki Fuar Alanlarının Yurt İçindeki Firmalara Pazarlanması ve Yurt İçinden Müşteri Bulunması Hizmetleri Karşılığında Elde Edilen Komisyon Gelirlerinin Vergilendirilmesi	113
4.10.	Yurt Dışında Mukim Şirkete Verilen Danışmanlık ve Destek Hizmetlerinden Elde Edilen Gelirlerin Vergilendirilmesi	113
4.11.	Yurt Dışına Tur Düzenlenmesi Karşılığı Elde Edilen Hasılatın Vergilendirilmesi	114
4.12.	Türkiye’de Faaliyet Gösteren ve Yurt Dışı Denizlerde Tekne Kiralama Hizmeti ile İstigal Etmekte Olan Bir Firmaya Verilen Aracılık Hizmetinde KV ve KDV Uygulaması.....	114
4.13.	Yurt Dışında Bulunan Müşterilere Verilen Tercüme Hizmetinin Vergilendirilmesi ile Yurt Dışından Alınan Tercüme Hizmeti İçin Ödenen Bedellerden Vergi Kesintisi Yapılıp Yapılmayacağı.....	114
4.14.	Yurt Dışına Yapılan Araç Kiralama İşinin Vergi Kanunları Açısından Değerlendirilmesi	115
4.15.	Yurt Dışı Mukimi Firmaların Araçlarına Türkiye’de Verilen Modernizasyon ve Dizayn İşlemlerinin Vergilendirilmesi	115

4.16.	Yurt Dışında Faaliyet Gösteren Şirketin Garanti Kapsamında Bedelsiz Mal Sevkiyatlarının Yurt İçinde Faaliyet Gösteren Yetkili Servis Tarafından Gerçekleştirilmesinde Vergilendirme	116
4.17.	Yurt Dışından Kiralanan Otelin Yurt Dışında Kiraya Verilmesi Halinde Vergisel Durumu.....	117
4.18.	Yurt Dışında Faaliyet Gösteren Şirkete, Yurt Dışında İkamet Eden Personel Temininde Vergilendirme.....	117
4.19.	Avrupa İmar ve Kalkınma Bankasına Verilecek Danışmanlık Hizmetinin Vergi Mevzuatı Yönünden Değerlendirilmesi	118
4.20.	Uluslararası Bir Fon Şirkete Verilen Teminat Mektubunun Kullanımı Sonucu Yurt Dışından Elde Edilen Gelirin Vergilendirilmesi	119
4.21.	Türkiye’de Hazırlanan Sanal Uygulama Aracılığıyla Google Üzerinden Nihai Kullanıcılara Sanal Coin Satış İşleminin Vergilendirilmesi ve Belge Düzeni.....	119
4.22.	Yurt Dışında Faaliyet Gösteren Şubeye Yapılan İhracatın Vergilendirilmesi	119
4.23.	Transit İhracattan Elde Edilen Gelirin Vergilendirilmesi.....	120
4.24.	Yurt Dışından Satın Alınan Malların Türkiye’ye İthal Edilmeden, Almanya’da Yerleşik Şirkete Satılması İşleminde Vergilendirme	121
4.25.	Merkezi Yurt Dışında Bulunan Şirket Şubesinin Vergilendirilmesi.....	121
4.26.	Merkezi Yurtdışında Bulunan T.V. Şirketinin Türkiye Şubesinin Vergilendirilmesi	122
4.27.	Kanuni ve İş Merkezi Yurtdışında Bulunan Şirketin Giderlerin Karşılama Amacıyla Türkiye’deki Şubesine Yaptığı Para Aktarımının Vergisel Durumu.....	122
4.28.	Yurtdışı Mukimi Merkez Ofisin Çalışanlarına Verilen Bedelsiz Konaklama Hizmetinin Vergilendirilmesi	123
4.29.	Yurt Dışında Mukim Firmaya Ait Yazılım Programlarının Türkiye Distribütörlüğü Aracılığı ile Satışında Vergilendirme	123
4.30.	DİİB Kapsamında Yapılan Teslimin İadesi Halinde Yapılacak İşlemler ve Vergilendirme.....	124
4.31.	İhraç Edilen Malların Gümrük Antrepusunda Yanması ve Sonrasında Yapılan İşlemlerin Vergi Kanunları Karşısındaki Durumu	125
4.32.	Yurt Dışında Bir Kısım Bozulan ve Düşük Bedelle Satılan Ürünün KV ve VUK Açısından Durumu.....	125
5.	KUR FARKLARININ VERGİLENDİRİLMESİ.....	126
5.1.	İhraç Kayıtlı Teslimlerde Mal/ Hizmet Alış Tarihi ile Ödeme Tarihi Arasında Oluşan Kur Farkının Vergilendirilmesi	128
5.2.	Merkez ve Yurt Dışı Şube Arasındaki Yabancı Paraların Değerlemesinden Oluşan Kur Farklarının Vergilendirilmesi.....	129
5.3.	Senet ve Çeklerin Ödenmesi Sırasında Ortaya Çıkan Kur Farklarının Vergilendirilmesi	129
5.4.	İhtiyati Tedbir Konulan Döviz Hesabına Kur Değerlemesi Yapılıp Yapılmayacağı ve Gelir Kaydedilmesi	130
5.5.	Yatırım Amaçlı Alınan Uzun Vadeli TL/Döviz Kredisinin Yatırım Harcamalarında Kullanılana Kadar Vadeli Döviz Hesabına Yatırılması Sonucu Elde Edilen Faiz ve Kur Farkı.....	130

5.6.	Sözleşme Gereği Döviz Cinsinden Yapılan ve Faturaların Da Dövizli Olarak Düzenlendiği Hak Ediş Ödemelerinde Kur Farklarının Durumu	131
5.7.	Döviz Cinsinden Mal Alışlarından Kaynaklanan Cari Hesaplar İçin Hesaplanan Kur Farklarının Vergilendirilmesi.....	131
5.8.	Döviz Kredisi ile Alınan Hisselere Ait Kur Farkının Vergilendirilmesi	132
5.9.	Yurt Dışı Şirketten Döviz Cinsinden Edinilen Ortaklık Hakkının Değerlemesi	132
5.10.	İhracatçılara ve Yurtiçinde Üretim Yapan Firmalara Verilen Aracılık Hizmetleri Nedeniyle Oluşan Kur Farklarının Durumu	133
5.11.	Uluslararası Taşımacılık Faaliyetinde Bulunan Şirket Tarafından Düzenlenecek Faturada Hangi Muhasebe Kurunun Nasıl Dikkate Alınacağı	133
5.12.	Satın Alınan Santralin İlk İktisabında Kullanılan Döviz Kredileri Sonucunda Oluşan Kredi Faizleri ve Kur Farklarının Değerlendirilmesi	134
5.13.	Yurt Dışından İthal Edilen Döviz Cinsinden Hizmet Bedelinin Kaydı ve Vergilendirilmesi	134
5.14.	İhraç Kayıtlı Satışlarda Döviz Kuru.....	134
5.15.	Türkiye’de İkamet Etmeyenlere Döviz Karşılığı Satışlarda Baz Alınacak Döviz Kuru .	135
5.16.	Bedeli Döviz Olarak Ödenen Ürünün İade Edilmesi Sırasında Düzenlenecek Faturada Dikkate Alınacak Kur Farkı	135
5.17.	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım İşleri Kapsamında Yurtdışındaki Şirket Merkezinden Gelen Mali Kaynağın Değerleme Hükümlerine Tabi Olup Olmadığı.....	135
5.18.	Dönem Sonlarında Kur Farkı Değerlemelerine Fatura Düzenlenip Düzenlenmeyeceği ve KDV Uygulaması.....	135
5.19.	Döviz Cinsinden Olan Alacaklar ile Alacak Karşılıkları İçin Geçici Vergi Dönemlerinde Kur Değerlemesi Yapılıp Yapılmayacağı.....	135
5.20.	Dövizli Çek Cinsinden Olan Alacaklarını İflas Masasına Yazdıran Şirketin Kur Değerlemesi Yapıp Yapmayacağı	136
5.21.	Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerin Finansmanında Kullanılan Kredilere İlişkin Kur Farkları	136
5.22.	Yatırım Mallarına İlişkin Verilen Sipariş Avans Bedellerine Ait Kur Farklarının Dikkate Alınması.....	136
5.23.	Yabancı Para Cinsinden Sipariş Avanslarının Dönem Sonunda Değerlenmesi Suretiyle Ortaya Çıkan Kur Farklarının Vergilendirilmesi	137
5.24.	Döviz Endeksli Satışlarda Vergilendirme	138
5.25.	Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesaplarının Değerlemeye Tabi Olup Olmadığı.....	138
5.26.	Kara Taşıtlarının Kazalarında Zarar Gören Kişilere Döviz Cinsinden Ödenen Hasar Bedellerinde Lehte veya Aleyhte Oluşan Kur Farklarının Kurum Kazancının Tespitinde Dikkate Alınması	138
5.27.	Tasarruf Amaçlı Elde Bulundurulmuş Kıymetli Madenler ile Bu Madenlere Dayalı Alacak ve Borçların Değerlemesi	139

6.	ADAT FAİZİ UYGULAMALARI	141
6.1.	Yargının Kasa ve Ortaklardan Alacaklar Hesabına Yönelik Adatlandırma Yapılmasına Bakış Açısı.....	145
6.2.	Yurtiçi İlişkili Şirketler ile Gerçekleşen Parasal İlişkilerde Adat Faizi Oranı	150
6.3.	Yurtdışında Bulunan Grup Şirkete Temin Edilen Borç Tutarı ile İlgili Olarak Faiz Hesaplanması ve Muhasebe Kaydı.....	151
6.4.	Anapara Alacak Tutarı ve Alacağa Eklenen Önceki Dönem Adat Faizi Üzerinden Hesaplanan Kur Farkında Belge Düzeni ve KDV Uygulaması.....	151
6.5.	İlişkili Kişiler Arasında Gerçekleşen Ödünç Para Alma İşlemlerinde Borç Veren Kurum Nezdinde Yapılacak Düzeltme ve KDV Uygulaması.....	152
6.6.	İlişkili Şirketlere Döviz Cinsinden Verilen ve Emsale Uygun Faiz Tahakkuk Ettirilen Borçların Örtülü Sermaye Durumuna Gelmesi	153
6.7.	Dava Yoluna Gidilen Ortaklardan Alacaklar İçin Her Ay Sonu İtibariyle Adat Hesaplanıp Ortaklara Fatura Edilmesinin Gerekip Gerekmediği.....	153
6.8.	İlişkili Kişilere Verilen Borçlara Adat Faizi Uygulanması ve Uyumlu Mükellef İndirimi	154
6.9.	İlişkili Kişiden Alınan Yabancı Para Cinsi Avanslar Nedeniyle Ortaya Çıkan Kur Farklarının Kurum Kazancının Tespitinde Dikkate Alınıp Alınmayacağı	154
6.10.	Örtülü Sermaye Üzerinden Ödenen Faiz Tutarlarının Zarar Elde Edilmesi Halinde Kâr Payı Kapsamında Değerlendirilmesi.....	154
6.11.	Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığının Grup Şirketlerine Kullandığı Borç Paralar İçin Hesaplanan Adat Faizinde KDV Uygulaması	155
6.12.	Şirket Ortaklarının Şirketin Finansmanını Sağlamak İçin Aldıkları Krediyi Şirkete Vermeleri Halinde Faiz ve Giderlerin İndirim Konusu Yapılıp Yapılamayacağı.....	155
6.13.	Bankadan Temin Edilen Kredinin Aynı Faiz Oranı ve Masrafları ile Grup Şirkete Kullandırılmasında Hizmet Bedeli Alınması Gerekip Gerekmediği.....	156
6.14.	Grup Şirketinden Temin Edilen Kredinin Erken Kapatılması Durumunda Vergilendirme.....	156
6.15.	Adi Ortaklık Tarafından Ortaklara Yapılan Avans Ödemeleri Üzerinden Faiz Hesaplanıp Hesaplanmayacağı ve KDV'ye Tabi Olup Olmayacağı	157
6.16.	Şirketin Ortağı Olduğu Şirketten Kullandığı Borçların Bir Kısımını Ortağı Olduğu Adi Ortaklığa Aktarması Durumunda Örtülü Sermaye Uygulaması.....	158
6.17.	Adi Ortaklığın Ortaklarından Borç Para Alması ve Ortaklarına Borç Para Vermesi Hususunun Örtülü Kazanç Dağıtımı Kapsamında Değerlendirilip Değerlendirilmeyeceği.....	158
6.18.	Adat Faturasının Adi Ortaklık Tarafından Kazancın Tespitinde Gider Olarak Dikkate Alınıp Alınmayacağı ve Bu Faturaya İlişkin KDV'nin İndirim Konusu Yapılıp Yapılamayacağı	158
6.19.	Yurt Dışından Alınan Kredi Faizinin Vergilendirilmesi	159
6.20.	Yurt Dışındaki Şirket Ortağı Firmadan Faizsiz Borç Alınması İşleminde Vergilendirme.....	159
6.21.	Şirketin, Yabancı Ortağından Temin Ettiği Kaynağı Kendisinin ve İştiraki Bulunduğu Şirketlere Faizsiz Olarak Kullandırmasının Vergisel Açından Durumu	160

6.22.	Yurt Dışında Mukim Firmadan Alınan Kredinin Kurumlar Vergisi ve KDV Yönünden Değerlendirilmesi	160
6.23.	Dar Mükellef Şirket Ortağından Alınan Borçlar İçin Yapılan Faiz Ödemeleri Üzerinden Yapılacak Vergi Kesintisi	161
6.24.	Almanya Mukimi İştirakçi Şirkete Yapılan Kredi Faiz Ödemelerinin Tevkifata Tabi Olup Olmadığı	162
6.25.	Finlandiya Mukimi İlişkili Firmadan Alınan Kredi için Yapılan Faiz Ödemelerinin Vergilendirilmesi	162
6.26.	Çin Halk Cumhuriyeti Mukimi Firmadan Kredi Alınması İşleminde KV ve KDV Uygulaması	163
6.27.	Yurt Dışında Mukim Şirket Ortağından Sözleşme ile Döviz Olarak Alınan Krediyeye Ait Faiz Ödemelerinde Tevkifat	164
6.28.	İlişkili Kişiden Temin Edilecek İkincil Sermaye Benzeri Borç Niteliğindeki Kredi Faizlerin Kurum Kazancından İndirim Konusu Yapılıp Yapılamayacağı	165
6.29.	Yurtdışındaki Merkezden Türkiye'deki Şubeye Yapılan Nakdi Fon Transferinin Özkaynak (Sermaye) ve Örtülü Sermaye Olarak Kabul Edilip Edilmeyeceği	165
6.30.	Ana Merkez Tarafından Türkiye'de Bulunan Şubeye Verilen Kredi İçin Ödenen Faiz Giderlerinden Stopaj Yapılıp Yapılmayacağı	166
6.31.	Yurt Dışında Mukim Grup Şirketine Kredi Temin Edilmesinde Vergi Uygulamaları ...	166
6.32.	Yurtdışı İştirake Sermaye İlave Edilmek Üzere Gönderilen Tutarlar Üzerinden Faiz Hesaplanıp Hesaplanmayacağı	167
6.33.	Merkezden Yurtdışı Şubeye Aktarılan Paralar Üzerinden Faiz Hesaplanıp Hesaplanmayacağı ile Söz Konusu Paraların Değerlemesi	167
6.34.	Ortaklardan Olan Alacakların Bir Kısımının Sermaye Azaltımında Bulunulması Nedeniyle Azaltılan Sermaye Tutarından Mahsup Edilmesi	167
6.35.	Sermaye Azaltımına Gidilerek Hakim Ortak Olan Yabancı Şirkete Ödenen Sermayenin İade Edilmesi Durumunda Tevkifat Yapılıp Yapılmayacağı	168
6.36.	Kredi Borcu Nedeniyle Kurulan İştirak Şirkete Verilen ve Örtülü Sermaye Sayılan Borçlarda Düzeltmenin Yapacağı Dönem	168
6.37.	Konkordato Sürecinde Adat Faizi Hesaplanıp Hesaplanmayacağı	168
6.38.	İlişkili Şirkete Verilen Borcun Tahsil Edilememesi Durumunda Verilen Borca İlişkin Adat Faizi, Kur Farkı ve KDV İçin Şüpheli Alacak Karşılığı Ayrılıp Ayrılmayacağı	169
6.39.	7326 Sayılı Kanun 6/3 Maddesi Kapsamında Beyanda Bulunan Mükellefin Hesaplamış Olduğu Adat Faizinin Kayıtlardan Çıkarılarak Geçici Vergi Beyannamelerini Düzeltip Düzeltmeyeceği	170
6.40.	7440 Sayılı Kanunun 6/3 Maddesi Kapsamında Beyanda Bulunan Mükellef Kurumun Adat Faizi Hesaplamaması Nedeniyle Düzeltme Beyannamesi Verip Vermeyeceği	170
6.41.	Kurum Tarafından Ortaklara Yapılacak Garantörlük Komisyonu Ödemelerinden Tevkifat Yapılıp Yapılmayacağı ile Katma Değer Vergisi Uygulaması	170
6.42.	Şirketin Kredibilitesi İçin İpotek Tesisi ve Kefalet Nedeniyle Yapılan Ödemeler	171
7.	GİDERLERİN YANSITILMASINDA VERGİLENDİRME VE BELGE DÜZENİ	172
7.1.	Kira Bedelinin, Elektrik, Su, Doğalgaz Bedeli ve Ortak Giderler Adı Altında Kesilen Faturaların Bayilere Yansıtılmasında Vergisel Durum	172

7.2.	Yurt Dışı Grup Firması Çalışanının Şirkete Yönetici Olarak Görev Yapması Nedeniyle Yurtdışından Ödenen Ücretin Şirkete Yansıtılması	173
7.3.	Yurt Dışından İthal Edilen Ürünlerle İlgili Yapılan Masrafların Yurtdışı Mukimi Firmaya Yansıtılması	173
7.4.	Müşteri Adına Ödenen Masrafların Faturaya Dahil Edilip Edilmeyeceği	173
7.5.	KDV'ye Tabi Tutulmayan Harcamalardan Oluşan ve "258. Yapılmakta Olan Yatırımlar" Hesabında Yer Alan Bakiyenin Projeyi Devralan İştirake Yansıtılması.....	174
7.6.	Grup Şirketleri Adına Kayıtlı Tüm Araçların Benzinlerinin Bir Şirketçe Alınması ve Ay Sonlarında Diğer Grup Şirketlerine Yansıtılması	174
7.7.	Bayi Tadilatı Giderinin Ana Bayiye Yansıtılması	175
7.8.	Fiili Olarak Başlamayan İnşaatın Yapılan Masraflar Karşılığı Başka Firmaya Devri.....	175
7.9.	Sözleşmeye İstinaden Ödenen Damga Vergisinin Yansıtma Faturası ile Yansıtılması Durumunda Gelir Kaydı	175
7.10.	Finansal Kiralamaya Konu Taşıtlar ile Taşınmazlara İlişkin Vergi ve Cezaların Gider Durumu.....	176
7.11.	Finansal Kiralama Şirketine Tahakkuk Eden Dava Giderlerinin Kiracı Firmaya Yansıtılması	176
7.12.	Kiralanın Araçlara Ait Trafik Cezası ve HGS Bedellerinin Aracı Kiralayana Yansıtılması	177
7.13.	Müşteriye Fatura Edilen Yakıt ve Otopark Giderlerin Vergilendirilmesi	177
7.14.	Müşterilere Aynen Yansıtılan Banka Kredi Faizlerinin Vergi Karşısındaki Durumu.....	178
7.15.	Yansıtma Faturalarında Kurumlar Vergisi ve KDV	178
7.16.	Yemek Alış Fiyatına Belli Bir Tutar İlave Edilerek Alt Taşeron Firmalara Yansıtılması .	178
7.17.	İşlerin Süresinde Bitirilmemesi Dolayısıyla Ödenen ve Alt Taşeronlara Yansıtılan Cezalar	178
7.18.	Ruhsat Sahibi Şirket ile Taşeron Sözleşmesi Kapsamında, İşletilen Mermer Ocağında Kullanılan Elektriğe İlişkin Aboneliğinin Ruhsat Sahibi Şirket Üzerinde Olması Durumunda Vergilendirme	179
7.19.	Alt Taşeron Firmadan Alınan Hizmet Karşılığında Verilen Hizmetin Vergilendirilmesi	179
7.20.	Yapı Denetim Firması Tarafından Düzenlenen Faturaların Kurum Kazancı ve KDV Yönünden Durumu	180
7.21.	Yapı Denetim Hizmeti Bedelinin Arsa Sahibi Tarafından Müteahhide Yansıtılması	180
7.22.	Başka Firma Adına Ödenen Harçların Gider Yazılıp Yazılamayacağı	181
7.23.	Gayrimenkul Değerleme Şirketi Tarafından Ödenen Tapu Masraflarının Yansıtılmasında KDV Uygulaması.....	181
7.24.	Hasılat Paylaşımı Karşılığı İş Yapan Firmaya Arsa Sahibi Firma Tarafından Yapılan Giderlerin Yansıtma Faturası ile Yansıtması.....	182
7.25.	Araç Teknik Muayene Faaliyeti Nedeniyle Tahsil Edilen ve Yüklenici Firmaya Yansıtılan Tutarların Vergilendirilmesi.....	182
7.26.	Yetkili Servislerce Araç Sahipleri Adına Düzenlenen Fatura Bedellerinin Sözleşme Gereği Ödemeyi Yapan Firma Tarafından İndirim Konusu Yapılıp Yapılamayacağı	182

7.27.	Holding Merkezinden Verilen Hizmetler Karşılığında Yansıtma Faturası Düzenlenip Düzenlenemeyeceği	183
7.28.	Grup Firmasından Temin Edilecek ve Alınacak Hizmetler Nedeniyle Vergileme	184
7.29.	Uluslararası Banka veya Kredi Kuruluşlarından Kullanılacak Kredi İçin Yurt Dışı Mukim Ortak Tarafından Verilen Teminat Mektubu Komisyon Giderinin Yansıtılması.....	185
7.30.	Telekomünikasyon Şirketi Tarafından Düzenlenen Fatura Bedelinin Müşterilere Aynen Yansıtılması Halinde ÖİV Uygulaması	185
7.31.	Yurt Dışındaki Şubeye Yapılan Araç Kiralama İşinin Vergi Kanunları Açısından Değerlendirilmesi	186
7.32.	Şirket Tarafından Alınan ve Adına Fatura Edilen Akaryakıtın Nakliyecilik Hizmeti Alınan Firmalara Verilmesi Durumunda Vergilendirme.....	186
7.33.	Merkez ve Serbest Bölgedeki Şube İçin Yapılan Genel Gider Mahiyetinde Olan Personel Ücreti, Büro, Kırtasiye, Akaryakıt ve Benzeri Giderlerden Şubeye Pay Verilmesi	187
7.34.	Hava Araçları İşletme ve Yönetim Hizmeti Sözleşmesi Kapsamında Yapılan Personel Giderlerinin Uçak Sahibine Yansıtılması	187
7.35.	Arazi İzin Bedeli İçin Düzenlenecek Yansıtma Faturası.....	187
7.36.	Konaklama Tesisi İşleticisi Tarafından Seyahat Acentesine Kesilen Konaklama Vergisi Faturasının Giderleştirilmesi	188
7.37.	Şirket Adına Düzenlenmeyen, Ancak Şirket Tarafından Ödenen Fatura Tutarlarının Vergilendirilmesi	188
7.38.	Konferansa Katılan Katılımcılara İlişkin Karşılanan Ulaşım ve Konaklama Masraflarının İlgili Kuruma Fatura Edilmesinde Vergileme	188
7.39.	Şirket Aktifine Kayıtlı Binek Otomobil Giderlerinin Yansıtılması	189
7.40.	Vadeli Alacakların Tahsilinde Ortaya Çıkan İskonto Faizi ve BSMV'nin Müşteriye Yansıtılmasında KDV	190
7.41.	Yönetim Hizmeti Veren Şirket Tarafından Sözleşme Kapsamında Yapılan Masrafların Aktarımı.....	190
7.42.	İcra Dairesine Yapılan Ödemenin Kiracıya Yansıtılmasında Dekont Kullanımı.....	190
7.43.	Yurtdışındaki Müşteriden Alacağın Tahsil Edilememesi Durumunda Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılığının Üretici Firmaya Yansıtılması.....	191
7.44.	Firma Tarafından Ödenen Özel Sağlık Sigortası Primlerinin İş Sağlığı ve İş Güvenliği Hizmeti Verilen Firmalara Yansıtılması.....	191
7.45.	Türk Patent Enstitüsüne Ödenen Marka Yenileme Ücreti ve Harcının Sunulan Hizmetin Bedeline İlave Edilip Müşterilere Yansıtılması	191
7.46.	Uluslararası Taşımacılık Kapsamında Yurt Dışında Mukim Firmanın Yakıt Alım Kartının Kullanılmasında KDV Sorumluluğu	192
7.47.	Belediyeler Tarafından Gayrimenkullerin Belediyedeki Projelerinin İncelenmesi ve İmar Durum Tespitlerine İlişkin Olarak Alınan Bedellerin Müşterilere Yansıtılmasının KDV'ye Tabi Olup Olmadığı.....	192
8.	KİRALAMA FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN GELİRLER	193
8.1.	Şirketin Aktifine Kayıtlı Bulunan Okulun Onbeş Yıl Süreyle Kiralanmasında Vergilendirme.....	194

8.2.	Sezonluk Olarak Kiraya Verilen Depolar İçin Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinde Vergilendirme.....	194
8.3.	Bir Binanın Dış Cephesinin Açık Hava Reklamcılığı Faaliyeti Kapsamında Bir Yıl Süreyle Kiraya Verilmesi Nedeniyle Peşin Elde Edilen Gelirin Vergilendirilmesi	195
8.4.	Tahsil Edilemeyen Kira Gelirine Ait Faturaların Gider Yazılıp Yazılamayacağı.....	195
8.5.	Kira Bedelinin Anlaşmazlık Nedeniyle Eksik Ödenmesi ve Faturasının Kayıtlara Alınmayıp İade Edilmesinin Vergi Kanunları Karşısındaki Durumu	195
8.6.	Belediyeye Kiraya Verilen Araçlara İlişkin Vergiyi Doğuran Olayın Ne Zaman Meydana Geldiği ve Belge Düzeni	196
8.7.	Tescilli Markanın Diğer İşletmelere Kullandırılmasına İlişkin Verilen Franchise Hizmetinden Elde Edilen Gelirlerin Beyan Dönemi	197
8.8.	Franchise Sözleşmesinin İptal Edilmesi Sonucu İade Edilen Tutarın Kurum Kazancı ve KDV Yönünden Değerlendirilmesi.....	197
8.9.	Yurtdışında Yerleşik Firmaya Franchise Komisyon Geliri İçinden Pay Ödenmesi Halinde Vergileme	198
8.10.	Kiralanan İşyerinin Bir Bölümünün Başka Kişiye Kiraya Verilmesi İşleminin KDV'ye Tabi Olup Olmadığı.....	198
8.11.	Dekorasyon Destek Bedelinin Gelir Kaydı ve Özel Maliyet Bedeli Harcamalarının İtfası	198
8.12.	Yangın Nedeniyle Alınan Tazminatın ve Oluşan Hasarın Giderilmesi İçin Yapılan Masrafların Muhasebe Kayıtları.....	198
8.13.	TMSF Tarafından Şirkete Ait Gayrimenkulün Kiralanması Karşılığı Elde Edilen Kira Gelirinin Vergilendirilmesi.....	199
8.14.	Garanti Kira Sözleşmesi Kapsamında Daire Sahiplerine Ödenen Kira ve Daire Sahiplerinden Alınan Komisyonların Vergilendirilmesi	199
8.15.	Taşınmaz Kiralamasına İlişkin Danışmanlık Hizmeti Karşılığında Elde Edilen Kazancın Hangi Dönemin Kazancına Dahil Edileceği.....	200
8.16.	Gayrimenkul Satış Sözleşmesi Gereği Pazarlama İşleri ve Danışmanlık Hizmetinin Vergilendirilmesi	200
8.17.	Henüz İnşaatı Tamamlanmamış Gayrimenkullerin Finansal Kiralamaya Konu Edilip Edilemeyeceği ve Tahsil Edilen Avansların Durumu.....	200
8.18.	Araç Kiralama Faaliyetinin Finansal Kiralama Olarak Değerlendirilip Değerlendirilemeyeceği.....	201
8.19.	Şirket Ortaklarına Ait Arsa Üzerinde Tesis Edilen İntifa Hakkının Bedelsiz Olarak Devri ile Söz Konusu Arsanın Kiraya Verilmesinin, Kurumlar Vergisi ve Katma Değer Vergisi Kanunları Karşısındaki Durumu	202
8.20.	Kiralanan İşyerinin Bir Bölümünün Başka Kişiye Kiraya Verilmesinden Elde Edilen Kira Gelirinin Gelir Vergisi ve KDV Açısından Durumu.....	202
8.21.	Gerçek Kişi Adına Kayıtlı Taşınmazın Şirkete Kiraya Verilmesi ve Banka Kredi Taksitlerinin Şirketçe Ödenmesi Durumu	202
8.22.	Banka Kredisi Kullanmak Suretiyle Alınan Ev / Ofisin Ortaklarca Konut Olarak Da Kullanılması Nedeniyle Ortaklara Kira Tahakkuku Yapılıp Fatura Düzenlenmesi Gerekli Gerekmediği.....	203
8.23.	İflas Ertelemesi Talep Eden Kiracılardan Tahsil Edilemeyen Kiralar ile Ortak Giderler İçin Fatura Düzenlenip Düzenlenmeyeceği	203

8.24.	Mülk Sahibi Değişen Gayrimenkuldeki Kira Bedelinin Eski Mülk Sahibi ile Kiracı Arasında İmzalanan Kira Sözleşmesindeki Tutar (Bedel+Stopaj) Üzerinden Dikkate Alınıp Alınamayacağı ile Kira Bedeli Üzerinden KDV Hesaplanıp Hesaplanmayacağı	204
8.25.	Elektronik Fatura, Elektronik Defter ve Elektronik Arşiv Uygulamaları İçin Sunulan On Yıllık Veri Depolama Hizmetinden Elde Edilecek Gelirin Hangi Yıl Kurum Kazancının Tespitinde Dikkate Alınacağı	204
8.26.	Dizi Filmlerin Gösterim Hakkının Satılması Durumunda Vergilendirme ve Amortisman Uygulaması	204
8.27.	Yurt Dışında Mukim Firmalarla Sözleşme Düzenleyerek Satılan Sinema Filmleri ve Televizyon Dizilerinin Bir Yıldan Uzun Süreli Gösterim Hakları İçin Peşin Tahsil Edilen Gelirlerin Vergilendirilmesi	205
9.	AKARYAKIT İSTASYONLARININ VERGİLENDİRİLMESİ.....	206
9.1.	Akaryakıt İstasyonlarına (Bayilere) Yapılan İntifa Hakkı, Teşvik Primi, Peşin Satış Destek Primi, İstasyon Taahhüt Bedeli, İnkişaf Bedeli, Finansal Destek Bedeli Gibi Adlarla Yapılan Ödemelerin Vergilendirilmesi	206
9.2.	İntifa Hakkı Bedelinin İntifa Süresine Göre Gelir Olarak Dikkate Alınması.....	207
9.3.	Akaryakıt İstasyonu Faaliyetiyle Uğraşan Şirketin Aktifine Kayıtlı Taşınmazı Üzerine 5 Yıl Süre ile Tescil Edilen ve Peşin Tahsil Edilen İntifa Hakkı Bedelinin Vergilendirilmesi	207
9.4.	Akaryakıt İstasyonunun İşletme Hakkının Başka Bir Firmaya Kiralanması ve 5 Yıllık İntifa Hakkı Tesis Edilmesi Durumunda Vergilendirme	208
9.5.	Fatura Karşılığında Alınan Finansal Destek Ödemelerinin Gelir Kayıtlarına İntikali...	208
9.6.	İstasyon Taahhüt Bedeli Adı Altında Yapılan Ödemenin Vergilendirilmesi	209
9.7.	İşleticilik Anlaşması Gereği 5 Yıl Süresince Ticari Faaliyete Destek Olmak Üzere Alınan Peşin Satış Teşvik Priminin Gelir Kaydı.....	209
9.8.	İnkişaf Bedeli Adı Altında Yapılan Ödemenin Vergilendirilmesi	209
9.9.	Akaryakıt Dağıtım Şirketlerinin Taşıt Tanıma, Müşteri Tanıma Sistemi, Akıllı Kart Gibi Sistemler Üzerinden Sözleşme İstinaden Yaptıkları Akaryakıt Satışlarında Belge Düzeni ve Vergilendirme	209
9.10.	Kamu Kurum ve Kuruluşlarına Yapılan Akaryakıt Satışları	210
9.11.	Akaryakıt Teslimlerinde Faturanın Ne Zaman Düzenleneceği ve E-Fatura Uygulaması	211
9.12.	Dağıtıcı Firma Tarafından Bayilere LPG Tesliminde Faturanın Ne Zaman Düzenleneceği.....	212
9.13.	Akaryakıt Kart Puan Sistemi Kapsamında Toplanan Puanların Müşterilere Kullandırılması Karşılığında Bayilere Yansıtılan Bayi Gider Payının Kaydı	212
9.14.	Ticari Ruhsata Sahip Araçlara Tek Kullanımlık Doğrulama Kodu Karşılığında İndirimli Akaryakıt Satışı.....	212
9.15.	Bayii Tarafından Yapılan Satışlarda Akaryakıt Dağıtıcı Şirketine Ait Olan POS Cihazlarının Kullanılması	213

10.	KOMİSYON GELİRLERİ VE ARACILIK HİZMETLERİ.....	214
10.1.	Aracılık Hizmetleri Karşılığında Elde Edilen Komisyon Gelirinin Vergilendirilmesi...	214
10.2.	Yurt Dışından Gelen Turistlerin Alışveriş Yerlerine Yönlendirilmesi Suretiyle Elde Edilen Komisyon Geliri ile Bu Turistlere Yaptıkları Alışveriş Üzerinden Yapılan Ödemelerin Vergisel Boyutu.....	214
10.3.	Yurt Dışına Verilen Spor Menajerliği Hizmetinden Elde Edilen Komisyon Geliri.....	215
10.4.	Yurt Dışındaki Müşteriye Verilen Hizmet Karşılığı Elde Edilen Komisyon Gelirinin Bir Kısımının Üçüncü Ülke Mukimine Komisyon Olarak Ödenmesi	215
10.5.	Yurt Dışındaki Firmanın Ürünlerinin Türkiye’de Tanıtımı Karşılığında Alınan Komisyon Bedellerinin Vergilendirilmesi.....	215
10.6.	Türkiye’de Verilen Aracılık Hizmeti Karşılığında Yurt Dışı Mukimi Şirket Tarafından Yapılan Komisyon Ödemeleri.....	216
10.7.	Spor Toto Bayiliğinden Elde Edilen Komisyon Gelirlerinin Vergilendirilmesi ve KDV Durumu.....	216
10.8.	Fatura Ödemelerine Aracılık ve Para Havalesi İşlemlerinin Vergilendirilmesi.....	217
10.9.	Aracılık Edilen Silah Satışları Karşılığında Elde Edilen Komisyon Gelirlerinin Vergilendirilmesi ve Belge Düzeni.....	218
10.10.	Yurt Dışında Mukim Şirkete Verilen Danışmanlık ve Destek Hizmetlerinde Vergileme ve Belge Düzeni	218
10.11.	Vize Alınmasına Aracılık Hizmeti Karşılığında Alınan Bedelin Vergilendirilmesi.....	218
10.12.	Kanada Merkezli Öğretim Kurumu ile Anlaşma Gereği Tahsil Edilen Ücretlerin Vergilendirilmesi	219
10.13.	Balık Ürünleri Toptan Ticareti ve Komisyonculuğu İşinin Vergilendirilmesi	219
10.14.	Türkiye’de Tarımsal Endüstriyel Konularda Üretim ve İmalat Yapan Fabrikalara Yurt Dışından Müşteri Bulma Karşılığında Ödenen Komisyonlar.....	220
10.15.	Elde Edilen Gelirin Alım Miktarına Bağlı Olarak Değişen Oranlarda Bir Bölümünün Şirkete Üye Olan Gruplara Aktarılması.....	221
10.16.	İkinci El Gayrimenkul Alım Satım İşinde Vergilendirme ve Belge Düzeni.....	222
10.17.	Emlak Komisyonculuğu Faaliyetinin Vergilendirilmesi	222
10.18.	Gayrimenkul Alım Satım Faaliyetinde Bulunan Şirketin, Bu İşe Aracılık Eden Vergi Mükellefiyeti Olmayan Kişilere Yaptığı Komisyon Ödemeleri	223
10.19.	İkinci El Oto Alım-Satım İşinden Elde Edilen Komisyon Gelirlerinin Vergilendirilmesi	224
10.20.	İkinci El Otomobil Alım Satım İşinde Belge Düzeni	224
10.21.	İkinci El Araç Ticaretinde Özel Matrah Uygulaması.....	225
10.22.	İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelik Kapsamında Yetki Belgesi Bulunmayanların Araç Satışı.....	226
10.23.	İkinci El Araç Alımında Ödenen KDV’nin İndirimi.....	226
10.24.	Müzayede Mahallinde Yapılan İkinci El Araç Ticareti Hakkında.....	226
10.25.	Online Platformda Satış Gerçekleştirilen İkinci El Araçlara Yönelik KDV Uygulaması	227

10.26.	Ana Bayii Adına Araç Geri İadesinde Belge Düzeni ve KDV	230
10.27.	Motosiklet Tamir, Bakım ve İkinci El Motosiklet Alım Satım Komisyonculuğu Faaliyetinden Elde Edilen Gelirler	230
11.	SİGORTA ACENTELERİNİN KOMİSYON GELİRLERİ	231
11.1.	Ortak Olarak Verilen Sigortacılık Hizmetinde Vergilendirme	232
11.2.	Acentelik Komisyonu ile Birlikte Elde Edilecek Kâr Paylaşım Gelirinin Hangi Dönem Kurum Kazancına Dahil Edileceği	233
11.3.	Sigorta Şirketinin Elde Ettiği Avans Komisyon Bedellerinin Gelir Kaydı	233
11.4.	Sigorta Aracılık Hizmeti Karşılığında Alınan Bedelin Vergisel Boyutu ve Belge Düzeni	234
11.5.	Sigorta Şirketlerine Aktarılan Faiz Tutarlarının Vergilendirilmesi	234
11.6.	Fazla ve Yersiz Tahsil Edilen Komisyon Primlerinin İadesinde Belge Düzeni ve Gider Kaydı	235
11.7.	Sigorta Şirketleri Tarafından Katılma Payı Olarak Ödenen Prim Tutarının Kurumlar Vergisi ve Katma Değer Vergisine Tabi Olup Olmayacağı	235
11.8.	Sigorta Poliçesi Üzerinde Gösterilemeyen İskontoların Durumu	235
11.9.	Acentenin Payına Düşen Komisyon Bedellerinin Bir Kısımını, Sigortalı Müşterilere İade Etmesi Durumunda Bu Tutarların Kurum Kazancından İndirim Konusu Yapılıp Yapılamayacağı	236
11.10.	Sigorta Poliçesi Üzerinde Gösterilemeyen İskontolar	236
11.11.	Sigorta Şirketinden Acenteye Teşvik Primi, Ciro Primi Adı Altında Yapılan Ödemelerde KDV	236
11.12.	Sigorta Şirketinin Acentesi Konumundaki Bankanın Şube Personeline Ödüllü Satış Kampanyası Çerçevesinde Verilen Teşvik ve Ciro Primi	237
12.	TARİFESİ BULUNAN HİZMET BEDELLERİNDE VERGİLENDİRME	238
12.1.	Mimarlar Oda Tarife Bedeline Göre Düzenlenecek Faturalarda Gerçek Tutarın Gösterilip Gösterilemeyeceği	238
12.2.	Mühendisler Oda Tarife Bedeline Göre Düzenlenecek Faturalarda Gerçek Tutarın Gösterilip Gösterilemeyeceği	238
12.3.	Sürücü Kursları İçin Valilik Ücret Komisyonunca Belirlenen Tarife Bedeli Değil Tahsil Edilen Kısım Kadar Fatura Düzenlenip Düzenlenemeyeceği	239
12.4.	Yönetmelikle Belirlenen Tutardan Daha Düşük Bir Bedelle Muayene Servis Hizmeti Verilmesinde Vergileme	239
12.5.	İlan Edilen Eğitim Ücretleri Dışında Yapılan İndirim Tutarı Üzerinden KDV Hesaplanıp Hesaplanmayacağı	240
12.6.	Yapı Denetim Hizmeti Karşılığında Alınan Bedel Üzerinden Yapılan İskonto İçin KDV ve Belge Düzeni Uygulaması	240

13.	KONSİNYASYON SURETİYLE YAPILAN SATIŞLARDA VERGİLENDİRME.....	241
13.1.	Konsinye Olarak İhraç Edilen Mallarda Vergilendirme ve Belge Düzeni	241
13.2.	Konsinye Olarak Gönderilen Mallar İçin Ayrı Bir Sevk İrsaliyesi Kullanılıp Kullanılamayacağı.....	242
13.3.	Üretim Amaçlı Alınan İlk Madde ve Malzemenin Konsinye Mal Olarak Kabul Edilip Edilemeyeceği	242
13.4.	Üretimi Yapılan Emtianın Konsinye Satış Yöntemiyle İhracatı.....	243
13.5.	Konsinye Tarafından Üretimi Yapılan Malların Konsinyi Tarafından Satışı Halinde İhraç Kayıtlı Olarak Fatura Düzenlenip Düzenlenemeyeceği ve Fatura Düzenleme Zamanı	243
13.6.	Konsinye Olarak Gönderilen Malların Konsinyi Tarafından Satılması Durumunda Fatura ve Sevk İrsaliyesinin Kim Tarafından Düzenleneceği	244
13.7.	Konsinyasyon Suretiyle Yapılan Satışlarda ÖKC Kullanımı.....	244
13.8.	Gerçek Kişilerden Konsinye Olarak Alınan Ürünlerin Satışında Vergileme.....	244
14.	MAHKEME KARARLARI ÜZERİNE TAHAKKUK EDEN GELİRLER VE TAZMİNAT GELİRLERİ.....	246
14.1.	Mahkeme Kararına Göre Hükmolunan Tazminatın Şirket Açısından Hangi Yılın Geliri Sayılacağı	246
14.2.	İhtiyati Tedbir Konulan Hesapta Bulunan Tutarlara İşletilen Faiz Tutarların Mahkeme Kararına Göre Alacaklılara Dağıtılması ve Gelir Kaydedilmesi	246
14.3.	Şirket Lehine Sonuçlanan Dava Sonucu Şirkete Ödenen Vekalet Ücretinin Vergilendirilmesi	246
14.4.	Mahkeme Kararına İstinaden İade Edilen Kurum Stopaj Vergisinin Hangi Dönemin Geliri Olarak Dikkate Alınacağı	247
14.5.	Şirket Adına İcra Kanalı ile Ödenen Sebepsiz Zenginleşme Bedelinin Verilendirilmesi.....	247
14.6.	Mahkeme Kararı Gereği Tapu İptaline Karar Verilen Taşınmaz Satışından Dolayı Elde Edilecek Kazancın Verilendirilmesi	248
14.7.	Kamulaştırma Bedelinin KDV'ye Tabi Olup Olmadığı ile Mahkeme Sonucu Tayin Edilen Bedele Uygulanan Yasal Faizin Matraha Dahil Edilip Edilmeyeceği	248
14.8.	Aktife Kayıtlı Aracın Çalınması Dolayısıyla Sigortadan Alınan Tazminatın Vergilendirilmesi	248
14.9.	Mahkeme Kararına Göre Hükmolunan Tazminatın Temellük Eden (Devralan) Şirket Açısından Hangi Yılın Geliri Sayılacağı.....	249
14.10.	Tazminat Ödemeleri ve Fatura Düzenlenmesi.....	249
14.11.	PERT Olan Aracın Vergi Usul ve KDV Açısından Değerlendirilmesi	250
14.12.	Doğalgaz Hatlarının Zarara Uğratılması Sonucunda Zararın İlgili Kişilerden veya Sigorta Şirketinden Karşılansının Vergi Kanunları Açısından Değerlendirilmesi	250
14.13.	Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununa Göre Feshedilen Sözleşmede Gelir Kaydedilen Teminatın Gider Kaydı	251
14.14.	Yangın Nedeniyle Zayi Olan Mallar, Sabit Kıymetler ve Binaların Giderleştirilmesi....	251

15.	CİRO PRİMİ, SATIŞ İSKONTOLARI, SATIŞTAN İADELER VE PROMOSYON UYGULAMALARI	253
15.1.	Satış Anında Yapılan İskontoların Kayıtlara Ne Şekilde İntikal Ettirileceği ve İskontolu Faturada KDV Uygulaması.....	255
15.2.	Yurtdışında Mukim Firmadan Alınan “Debit Note”un İspat Edici Belge Olup Olmayacağı, Yurtiçindeki Firmanın “Credit Note” Düzenleyip Düzenleyemeyeceği...	256
15.3.	Yurt Dışında Mukim Ana Firma Tarafından İlave İndirimler ve Komisyonların Alacak Notu (Credit Note) ile Gönderilmesinin KV ve KDV’ye Tabi Olup Olmadığı	256
15.4.	Yurt Dışında Yerleşik Ortak Tarafından Geçmiş Yıllara İlişkin Olarak Gönderilen Fiyat Farkı Faturaları	257
15.5.	Yurt Dışı Mukim Firmaya Yapılan Ödemelerin Revize Edilerek Fiyat İndirimi Yapılması Halinde Stopaj İadesi	257
15.6.	İthalatın Yapıldığı Firmanın Yapmış Olduğu Fiyat İndirimlerinin Belgelendirilmesi ve KDV Uygulaması.....	258
15.7.	Yurt Dışında Mukim Ana Firma Tarafından İlave İndirimler ve Komisyonların Alacak Notu (Credit Note) ile Gönderilmesi ve KDV’ye Tabi Olup Olmadığı	258
15.8.	Yurt Dışında Yerleşik Grup Şirketi Tarafından Düzenlenen Alacak Notu “Credit Note” Belgesinde Kurumlar Vergisi ve KDV Uygulaması	259
15.9.	Yurtdışındaki Satıcı Firma Tarafından “Credit Memo” Adı Altında İade Edilen Mal Bedelinde KDV Uygulaması ve Belge Düzeni	259
15.10.	Yurtdışı Mukimi Şirket Tarafından Düzenlenen Eksi Faturada Gösterilen Tutarın Kurum Kazancının Tespitinde Gelir Olarak Dikkate Alınıp Alınmayacağı.....	260
15.11.	Yurt Dışındaki Firma Tarafından Yapılan Komisyon ve Primaj Ödemelerinin Geri İade Edilmesinde KV ve KDV Uygulaması	260
15.12.	Hizmet Bedeli, Erken Ödeme İndirimi Ciro Primi Gibi Ödemelerin Muhasebeleştirilmesi	261
15.13.	Eczanelerin Özel Sandık Mensuplarına Yapmış Olduğu İskontoları Kayıtlarına Ne Şekilde İntikal Ettireceği.....	261
15.14.	İlaç Fiyatlarındaki Düşüşler Nedeniyle Oluşan Stok Zararlarının İlaç Şirketince Karşılanması Halinde Ödenen Tutarların Gider Yazılıp Yazılamayacağı	262
15.15.	Sözleşme Kapsamında Satılan İlaçlar İçin Uygulanan İlave İskontolarda KDV Tutarının Ayırıştırılması.....	262
15.16.	İlaç Firmalarının Düzenlediği İskonto İptali veya Evrak Gecikmesi Faturasının Malın Maliyetine İntikal Ettirilip Ettirilemeyeceği	262
15.17.	Ciro Priminde Uygulanacak KDV Oranı	263
15.18.	Ürünlerinin Yurt Dışında Satışının Artırılması Karşılığında Mali Destek Adı Altında Yapılan Ödemenin KDV’ye Tabi Olup Olmadığı	263
15.19.	İhraç Kayıtlı Teslime Konu Mallara İlişkin İhracatçı Firma Tarafından Düzenlenen Ciro Primi, Satış Destek ve Fiyat Farkı Faturasında KDV Hesaplanıp Hesaplanmayacağı ..	263
15.20.	İhraç Edilen Mallara İlişkin Ciro Prim Ödemesi	263
15.21.	Serbest Bölgedeki Satıcı Firma Tarafından Düzenlenen “Credit Note” Belgesi	264
15.22.	Düzenli Ödeme Primi, İadesizlik Primi, Raf Payı Primi, Teşhir ve Soğutucu Primi, Palet İadesi Primi, Sergi Primi, Özel Müşteri Primlerinde KDV Uygulaması	264

15.23.	İhracat Bedeli İndirimlerinin Belgelendirilmesi	264
15.24.	Ciro Primi Faturalarının Kurumlar Vergisi Açısından Gelir Yazılmayarak Alınan Malın Maliyet Bedelinden Düşülmesinin Mümkün Olup Olmadığı.....	265
15.25.	İskonto (Ciro Primi) Faturaları ile bedelsiz Verilen Standlar İçin Yüklenilen ve İndirim Hesaplarına Alınan KDV'nin İadesi	265
15.26.	Ecza Depolarına Yapılan Kampanya Çerçevesinde Bedelsiz Verilen Ürünlerin Durumu.....	266
15.27.	Bayiden, Yılsonu İndirimi Olarak Bedelsiz Olarak Alınan Ticari Malların, Ertesi Yıl Satılmasında Vergilendirme.....	266
15.28.	Teslim veya Hizmet Karşılığı Olmayan Nakit Promosyon Ödemesinin Vergisel Boyutu.....	267
15.29.	Satış Faaliyetleri Çerçevesinde Yapılan Bedelsiz Teslimlerin Gider Yazılıp Yazılmayacağı, Fatura Nizamı ve KDV Hesaplanıp Hesaplanmayacağı.....	267
15.30.	Firma Tarafından Bayilere Ciro Hedefine Göre, Cep Telefonu, Bilgisayar, Tatil ve Ticari Araç Gibi Ürünlerin Bedelsiz Olarak Verilmesinin Vergi Kanunları Karşısındaki Durumu.....	268
15.31.	Belli Bir Ciroyu Aşan Müşterilere Verilecek Hediyelerin KDV Karşısındaki Durumu ve Belge Düzeni	269
15.32.	Promosyon Olarak Ücretsiz Verilen İnternet Hizmetinin KDV ve ÖİV Karşısındaki Durumu.....	270
15.33.	Promosyon Olarak Verilen Gram Altın ve Akaryakıt Çeki Bedellerinin Gider ve Gelir Kaydı	270
15.34.	Satış Hedeflerine Ulaşmak Amacı ile Bayilere Verilen Akaryakıt Hediye Çekleri Bedellerinin Gelir Kaydı.....	270
15.35.	Şirketin İş Hacmini Artırmak İçin Müşterilere Teşvik Amacıyla Verilmek Üzere Satın Alındığı İki Adet Kombine Maç Biletinin, KDV Yönünden İndirim Konusu Yapılıp Yapılamayacağı.....	271
15.36.	Bayilerin Satış Elemanlarının Hedeflenen Kotaları Geçmesi İçin, Satış Elemanlarına Verilen Ürünlerin Vergilendirilmesi	271
15.37.	Bayilik Sözleşmesi İmzalanan Distribütörün Satıştan Sorumlu Çalışanlarına Verilen Belirli Mağazalarda Harcama Yapabilme İmkânı Veren Alışveriş Çeklerinin Vergilendirilmesi	272
15.38.	Hediye Kartı Organizasyonu Yapan Firmadan Temin Edilen ve Sözleşmeli Bayilerin Personeline, Satışları Teşvik İçin Verilen Kartlara Yüklenen Paraların Vergilendirilmesi	272
15.39.	Bayi Çalışanları İçin Yapılan BES Ödemelerinin Nasıl Vergilendirileceği.....	272
15.40.	Hediye Olarak Çalışana Verilen Maç Biletinin Gider Olarak İndirim Konusu Yapılıp Yapılmayacağı.....	273
15.41.	Şirket Bünyesinde Çalışan Personele İndirim Kartı ile Yaptırılan Alışverişlerin Durumu.....	273
15.42.	Kampanya Şeklinde Düzenlenen ve Müşteriye Verilen Hediye Çeklerinin Vergisel Durumu.....	273
15.43.	Hediye Puan Uygulamasında Belge Düzeni ve KDV	274
15.44.	Para Puan Kartlarında Biriken Puanların Daha Sonraki Alışverişlerde Kullanılması Durumunda İskonto Olarak Değerlendirilip Değerlendirilmeyeceği.....	275

15.45.	Hediye Kuponu Nedeniyle Yapılan İndirimin Faturada Gösterilmesi	276
15.46.	Üyelerin Mal Alımlarında Uygulanan İskontodan Stopaj Yapılıp Yapılmayacağı	276
15.47.	Satıştan İadelerin Muhasebeleştirilmesi	276
15.48.	Satılan Ürünün Nihai Tüketici Tarafından İadesinde, Satıcının Ürünü İade Almak İstememesi ile Tüketicinin İade Edilen Ürüne Ait Faturayı İbraz Edememesi Durumunda Vergilendirme	277
15.49.	İmal Edilen Ürünlerin Nihai Tüketiciler Tarafından Satın Alınıp Kullanıldıktan Sonra Üretim Hatası Nedeniyle İade Edilmesi	277
15.50.	Distribütörlere Bedelsiz Olarak Verilen Ürünlerin Vergilendirilmesi	277
15.51.	DiİB Kapsamında Yapılan Teslimin İadesi Halinde Yapılacak İşlemler ve Belge Düzeni	278
15.52.	Doğalgaz Dağıtım Faaliyetleri Kapsamında Abonelere Yapılacak İadeler	278
15.53.	Özel Hastanelerce Yapılan Hizmetler İçin Kesilen Faturaların İadesinde Düzenlenecek Belgeler	279
15.54.	Özel Hastanelerin SGK'dan Tahsil Edemediği Fatura Bedeli	279
15.55.	SGK Tarafından Yapılan Kesintilerin Vergi Uygulamaları Karşısındaki Durumu	280
15.56.	SGK Tarafından "Borç Bildirim Belgesi" ile Yansıtılan Haksız Kazanç Tutarlarının Vergi Uygulamaları Karşısındaki Durumu	281
16.	BEDELSİZ TESLİM VE HİZMETLER	282
16.1.	Satışı Yapılan Ürünlerin Kullanımı Amacıyla Bedelsiz Verilen Makinelerin Durumu ..	282
16.2.	Kiralama Usulü ile Satışı Yapılan Alarm Sistemi Cihazlarının KDV Karşısındaki Durumu ve Belge Düzeni	282
16.3.	Acenteye Ücretsiz Tahsis Edilen Otel Odası İçin Belge Düzeni ve Vergisel Boyutu	283
16.4.	Bedel Tahsil Edilmeden Verilen Umre Hizmetinde Vergilendirme	284
16.5.	Klinikte Bedelsiz Verilen Hizmetlerin Vergilendirilmesi, Belge ve Kayıt Düzeni	284
16.6.	Bedelsiz Satılacak Marka Hakkı Devri	284
16.7.	Sözleşme Kapsamında Şirkete Bedelsiz Olarak Aktarılan Taşınmazların Vergi Mevzuatı Yönünden Değerlendirilmesi	285
16.8.	Havalimanında Kiralanan Arazı Üzerine Kurulan İkmal ve Depolama Tesislerinin Sözleşme Bitiminde Bedelsiz Olarak Gayrimenkul Sahibine Devredilmesi	285
16.9.	Belediyeye Yapılan Bedelsiz Devirde Vergileme ve Emsal Bedel	286
16.10.	Belediye Hizmet Binasının Bedelsiz İnşa Edilmesi Karşılığında Edinilen Arsaların Tesliminde Vergilendirme	286
16.11.	İmar Planıyla Belediyeye Devredilen Fabrika Binalı Arsa Karşılığında Belediyeden Alınan Yeni Arsanın Kayıtlara Alınması, Satılması, Üzerine Bina Yapılması veya Kat Karşılığı Verilmesinde Vergilendirme	287
16.12.	Taşınmazın Şuylandırma Sonucu Değişiminde Vergilendirme	287
16.13.	Belediyeye Yapılan Gayrimenkul Bağışının Vergilendirilmesi	288
16.14.	Belediyeye Ücretsiz Mimari Proje Yapımında Vergilendirme	288

16.15.	Şirketin Aktifine Kayıtlı Bulunan İşyerinin Şirket Ortağı Olan Vakfa Bağışında Vergilendirme.....	288
16.16.	Cumhurbaşkanınca Vergi Muafiyeti Tanınan Vakfa Yapılan Gayrimenkul Bağışının Vergilendirilmesi	288
16.17.	Şirketin Aktifinde Bulunan Taşınmazın OSB'ye Bedelsiz Devri	289
16.18.	Şirket Aktifindeki Binanın Bedelsiz Kiralama Olarak 30 Yıllığına Kullanım Hakkı Verilmesi	289
16.19.	Üretim Sırasında Ortaya Çıkan ve Üretim Artığı, Tali Ürün veya Yan Ürün Vafına Sahip Olan Kıymetlerin İşletme Bünyesinde Kullanılmasının Vergisel Boyutu	289
16.20.	Hurda Niteliğini Haiz Akü Alımları Karşılığında Yeni Akü Verilmesinde Belge Düzeni	290
16.21.	Bedelsiz Olarak Alınan Tarımsal ve Ormansal Atıkların Vergilendirilmesi ile Belge Düzeni	290
16.22.	Stoklardan Çıkarılan Hammaddelerin Fason Hizmet Üretim Maliyetine Dahil Edilmesi	291
16.23.	Doğalgazın Yakıt Olarak Kullanılması Sonucu Üretilen Elektriğin Organize Elektrik Piyasalarında Satılmasında Gelirin Tahakkuku.....	291
16.24.	Hurda Araç Tesliminin Vergilendirilmesi.....	291
16.25.	Vergi İnceleme Raporu ile Tespit Edilen Ticari Mal Stokunun Muhasebe Kaydı	292
16.26.	Borçlu Olunan Şirketin 6736 Sayılı Kanun Hükümlerinden Faydalanması Nedeniyle Borcun Kapatılmasında Vergilendirme.....	292
17.	İPA ÇERÇEVE ANLAŞMASI KAPSAMINDA AVRUPA BİRLİĞİNDEN ALINAN FONLAR İLE KAMU KURUM VE KURULUŞLARINDAN SAĞLANAN HİBE VE YARDIMLARIN VERGİLENDİRİLMESİ	293
17.1.	İPA Çerçeve Anlaşması Kapsamında Alınan Hibelerin Vergilendirilmesi	294
17.2.	IPARD Programı Kapsamında Alınan Hibelerin Vergilendirilmesi ve Hibe Kapsamında Alınan Sabit Kıymetlerin Amortismanına Tabi Olup Olmayacağı.....	295
17.3.	İPARD Projesi Kapsamında Harcamalar Sonrası Verilen Hibe Desteğinin Vergilendirilmesi	295
17.4.	Avrupa Birliğinin Bölgesel Güven Fonundan (MADAD) Alınan Hibenin Vergilendirilmesi	295
17.5.	Tarım Kırsal Destekleme Kurumu Tarafından Avrupa Topluluğu (AT) Sözleşmesi Kapsamında Yapılan Katkı Ödemeleri.....	296
17.6.	Kalkınma Ajansından Alınan Hibe Tutarının Vergilendirilmesi, Kayıtlara Alınması ve Hangi Dönemin Geliri Sayılacağı.....	296
17.7.	Kalkınma Ajansından Alınan Hibe Tutarına Ait Faizin Ajans Hesaplarına Aktarılmasında Vergilendirme	297
17.8.	Turquality Destek Programı Kapsamında Hibe Niteliğinde Alınan Tutarların Gelir Kaydedilip Kaydedilemeyeceği ve Hangi Hesapta İzleneceği.....	297
17.9.	Küresel Tedarik Zinciri Teşviği Kapsamında Alınan Nakit Hibenin Vergisel Durumu.....	297
17.10.	Ciro Kaybı Desteğinin Vergilendirilmesi	298

17.11.	Birim Kira Bedellerinin Desteklenmesi Adına Firma Hesabına Kira Desteği Olarak Yatırılan Tutarın Vergilendirilmesi.....	298
17.12.	Yurt Dışında Açılan Şube İş Yerleri İçin İhracatı Destekleme Fonu Tarafından Ödenen Kira Yardımları.....	298
17.13.	Fuara Katılım Nedeniyle Ödenen ve Gelir Unsuru Olarak Dikkate Alınan Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu Priminin, İade Edilmesi Halinde Gider Olarak Dikkate Alınıp Alınamayacağı	298
17.14.	KOOPDES Programı Kapsamında Kooperatife Yapılan Hibe	299
17.15.	KOSGEB Tarafından Verilen Desteklerin Vergilendirilmesi	299
17.16.	KOSGEB'den Nitelikli Eleman Desteği İçin Alınan Hibe Destek Tutarının Vergilendirilmesi	299
17.17.	KOSGEB Tarafından KDV Hariç Olarak Desteklenen Demirbaş ve Makine Alımları İçin Ödenen KDV'nin İndirimi	299
17.18.	Tarımsal Destek Ödemesinin Kurum Kazancına Dahil Edilip Edilmeyeceği	300
17.19.	Tarıma Dayalı Elektronik Yatırımların Desteklenmesi Hakkındaki Tebliğ Kapsamında Hazırlanan Projeye İstinaden Yapılan Hibe Destekleri.....	300
17.20.	Kırsal Yatırımların Desteklenmesi Programı, Kırsal Kalkınma Plan ve Programları ile 2006-2010 Ulusal Tarım Stratejisi Çerçevesinde Sağlanan Hibe Tutarlar	300
17.21.	Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarım Reformu Genel Müdürlüğü Kırsal Kalkınma Yatırımlarının Desteklenmesi Programı Kapsamında Yapılan Hibe Desteğinin Vergilendirilmesi	300
17.22.	TARSİM (Tarım Sigortaları Havuzu) Sigorta Poliçe Bedelinin Yarısının Devlet Prim Desteği ile Karşılanması Durumunda Gider Kaydının Ne Şekilde Yapılacağı.....	301
17.23.	Kültür Bakanlığı Tarafından Doğrudan Destek Hakkı Kazanmış Sinema Filmi İçin Alınacak Bağış, Hibe ve Harcamaların Vergilendirilmesi	301
17.24.	Kültür ve Turizm Bakanlığı Destekli Projeler Gerçekleştiren Organizasyon Firmasının Vergilendirilmesi	301
17.25.	3213 Sayılı Maden Kanununa Göre Nakdi Olarak Ödenen İşçilik Desteği Ödemelerinin Kurumlar Vergisi Karşısındaki Durumu.....	302
17.26.	Kayıtlı İstihdama Geçiş Programı Kapsamında Sağlanan Destek Ödemelerinin Vergilendirilmesi	302
17.27.	Toplu Ulaşım Hizmetlerinde Gelir Desteği Ödemesinin Vergilendirilmesi	302
17.28.	(DİFİF) Gelir Dahil Kaydı ve Brüt Satış Hasılatı Hesaplamasına Dahil Olup Olmadığı	303
17.29.	Teknokentte Faaliyette Bulunan Şirkete KOSGEB Tarafından Yapılan Makine, Teçizat, Donanım, Hammadde, Yazılım ve Hizmet Alımı Hibe Desteğinin Durumu	303
17.30.	Teknoloji Geliştirme Bölgesinde Yürütülen ve Avrupa Birliği Tarafından Desteklenen Projeye İlişkin Destek Tutarlarının Vergilendirilmesi	304
17.31.	E-Turquality Programı Kapsamında Alınan Desteklerin Ar-Ge ve Tasarım Projesi Kapsamında İstisna Olup Olmayacağı.....	304
17.32.	IPA Çerçeve Anlaşması Kapsamında Alınacak Hibenin Ar-Ge Merkezinde Yürütülen Projede Kullanılması	305
17.33.	TÜBİTAK Desteğinde Yararlanan Şirketin Ar-Ge Harcamaları.....	305

17.34.	TÜBİTAK Tarafından “1007 Kamu Kurumları Araştırma ve Geliştirme Projelerini Destekleme Programı” Kapsamında Yapılan Destek Ödemelerinin KDV’ye Tabi Olup Olmadığı	306
17.35.	Tasarım ve Ürün Geliştirme Projeleri Kapsamında Alınan Destek Ödemelerinin Kurum Kazancının Tespitinde Değerlendirilmesi.....	306
17.36.	5746 Sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Kapsamında Teknogirişim Sermayesi Desteğinin Gelir Kaydı	306
17.37.	TÜBİTAK Onaylı Ar-Ge Projesinde Çalışan Personel İçin Yararlanılan Gelir Vergisi Stopaj Teşviki ve Sigorta Prim Desteği ile Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetlerle İlgili Alınan Hibe Destekler	307
17.38.	TÜBİTAK Tarafından Desteklenen ve Hibe Desteği Alan Projeler ile Herhangi Bir Kamu Kurumu Tarafından Desteklenmeyen ve Ar-Ge Merkezi Bünyesinde Yürütülen Projelerde, Ar-Ge Harcamalarının Durumu	307
17.39.	5746 sayılı Kanun Kapsamında Alınan ve Özel Fon Hesabında Tutulan Hibe Tutarının, Şirketin Tasfiyeye Girmesi Durumunda Şirketten Çekilmiş Sayılıp Sayılmayacağı	307
17.40.	Sigorta Prim Teşviklerinin Gelir ve Gider Kaydı ile Muhasebe Kayıtlarına İntikali.....	308
17.41.	İTÜ ARI Teknokent’in Girişimcilik Yarışmasında Kazanılan Ödülün Vergilendirilmesi	309
17.42.	Yarışma Programlarında Ödenen Para Ödüllerinin Vergilendirilmesi	309
17.43.	İddia Bayılığı İçin Ödenen Devir Bedelinin Kazancın Tespitinde Dikkate Alınması.....	309
18.	SAĞLIK KURUMLARINA VERİLEN UZMANLIK (HEKİMLİK) HİZMETİNİN VERGİLENDİRİLMESİ	310
19.	2872 SAYILI ÇEVRE KANUNU UYARINCA TAHSİL EDİLEN GERİ KAZANIM KATILIM PAYLARININ GELİR VE GİDER KAYDI.....	312
20.	HASILAT ESASLI VERGİLENDİRME	313
20.1.	Ulaşım Hizmeti Bedelinden Yapılan Kesintilerin Hasılatın Tespitinde Dikkate Alınıp Alınamayacağı	314
20.2.	Demirbaş Satışı, Teşvik ve Yansıtma Gelirlerinin Hasılat Esaslı Kazanç Usulüne Tabi Kazanç Tutarına Dahil Edilip Edilmeyeceği.....	315
20.3.	Otobüs İşletmeciliği Faaliyeti ile İştigal Eden ve Hasılat Esasına Dayalı Vergilendirilen Şirketin Sigorta Şirketine Düzenlediği Yansıtma Faturası	315
21.	ŞEHİR İÇİ ULAŞIM HİZMETLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLAR	316
21.1.	Akbil Satışında Vergilendirme.....	316
21.2.	EGO Bayilerinin Bilet ile Manyetik Kart Alım ve Satımlarında KDV Uygulaması ve Belge Düzeni	316
21.3.	Belediyeler ve Bağlı İşletmeleri Tarafından Yapılan Şehir İçi Yolcu Taşımacılığında Kullanılan Elektronik Akıllı Kart ve Tek Kullanımlık Manyetik Biletlerin Satışında KDV ve Belge Düzeni	317
21.4.	Elektronik Ücret Toplama Sistemi ile Şehir İçi Yolcu Taşımacılığı Faaliyetinden Elde Edilen Komisyon Gelirleri.....	317

21.5.	Özel Halk Otobüslerinin Koordinasyonu Amacıyla Kurulan Şirketin Ortağı Olan Her Bir Otobüs İşletmecisine Yaptığı Hakediş Ödemelerinin Vergilendirilmesi ve Belge Düzeni.....	319
21.6.	Adi Ortaklık Olarak Faaliyette Bulunan Halk Otobüsü İşletmelerinin Belge Düzeni...	319
21.7.	Dernek Bünyesindeki Tuvaletlere BURULAŞ'a Ait Kartlarla Ödeme Yapılması Halinde Belge Düzeni	320
21.8.	Taşımacılık Kooperatifinin Vergilendirilmesi.....	320
21.9.	Otoyol Geçiş Ücretleri ile Bunlara İlişkin Cezaların Vergilendirilmesi ve Belge Düzeni	321
22.	DEVRE TATİL MÜLKLERİNİN SATILMASININ VERGİLENDİRİLMESİ.....	322
22.1.	Üst Hakkı Kullanımı Karşılığı Kiralanan Arsa Üzerine Yapılan Devre Tatil Mülklerinin Satılmasında Vergilendirme.....	322
22.2.	Devre Tatil Hizmetlerinde ve Yıllık Aidatlarda KDV Oranı	323
22.3.	Devre Tatil Kiralama Hizmetinin Konaklama Vergisine Tabi Olup Olmadığı.....	323
22.4.	Henüz İnşaata Başlanmadan Yapılan Devremülk Satışlarında Vergilendirme ve Belge Düzeni	324
22.5.	Devremülk ve Devre Tatil Kiralama Aracılık Faaliyetlerinin Vergilendirilmesi.....	324
22.6.	Konuyla İlgili Olarak Verilen Yargı Kararları.....	325
23.	GENEL OLARAK İNŞAAT İŞLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARIN VERGİLENDİRİLMESİ	327
24.	ADİ ORTAKLIK, İŞ ORTAKLIĞI VE KONSORSİYUMLARIN VERGİLENDİRİLMESİ	329
24.1.	Adi Ortaklıkların Vergilendirilmesi.....	329
24.2.	İş Ortaklıklarının Vergilendirilmesi	332
24.3.	Konsorsiyumların Vergilendirilmesi	333
24.4.	Ortak Girişimlerin (Joint venture) Vergilendirilmesi	334
24.5.	Uygulama Örnekleri ve Özellikli Durumlar	335
24.5.1.	Ortak Olarak Yürütülecek İş İçin Ayrı Bir Mükellefiyet Gerekip Gerekmediği.....	335
24.5.2.	İnşaat Taahhüt İş Yapan Adi Ortaklığın Gelirlerinin Vergilendirilmesi.....	335
24.5.3.	Adi Ortaklıktan Elde Edilen Kazançların Vergilendirilmesi ve Kâr Dağıtımının Söz Konusu Olup Olmayacağı.....	336
24.5.4.	Ortaklık Sözleşmesindeki Hisse Oranından Ayrı Olarak Kâr Payı Oranının Değiştirilip Değiştirilemeyeceği.....	336
24.5.5.	İki Şirket Tarafından Hisseli Olarak Sahip Olunan Arsada Ortak Yapılacak İnşaatta Vergilendirme.....	337
24.5.6.	Adi Ortaklıkların, Ortaklarının Geçici Vergi Beyannamelerine İlişkin Olarak, Kâr / Zararının Hangi Geçici Vergi Döneminde Hesaplanacağı	337
24.5.7.	Adi Ortaklığın Tutacağı Defterler	337

24.5.8.	Adi Ortaklığın Kuruluş Sözleşmesinde Belirtilen İş Dışında Yeni İşler Üstlenmesinin Vergisel Boyutu	338
24.5.9.	Adi Ortaklık Mükellefiyetinin Yeniden Açılması	338
24.5.10.	Yüklenici Adi Ortaklığın Mükellefiyetini Terk Etmesinden Sonra Yapılacak Hakediş Ödemesinde Fatura Düzeni	338
24.5.11.	Adi Ortaklık Tarafından Yürütülen ve Mahkeme Tarafından Feshedilen İnşaat İşinden Elde Edilen Kazançlar	339
24.5.12.	Adi Ortaklığı Oluşturan Ortaklardan Birinin Ortaklıktan Ayrılması Halinde Devam Eden Ortak Açısından Yıllara Sâri İnşaat İşinin Durumu	339
24.5.13.	Tüm Hakların Bir Ortak Tarafından Diğer Ortağa Devredilmek Suretiyle Adi Ortaklığın Feshi	339
24.5.14.	Adi Ortaklığın Son Bulması Halinde Emtia ve Demirbaşın Nasıl Faturalandırılacağı, Ortaklığa Ait Belgelerin Akıbeti ve Devralınan Hisseler İçin Ödenen KDV'nin İndirim Konusu Yapılıp Yapılamayacağı	340
24.5.15.	Adi Ortaklıkta Bazı Ortakların Ayrılması veya Ortaklığa Yeni Ortakların Alınması	340
24.5.16.	Adi Ortaklıkta Ortaklardan Birisinin Hisselerinin Bir Kısımını Devretmesi Durumunda Vergilendirme	341
24.5.17.	Adi Ortaklık Tarafından Yapılan İşin Başka Bir Adi Ortaklığa Devri Halinde Vergilendirme	342
24.5.18.	Hizmet Karşılığında Verilecek Dairelere İlişkin Kazancın Vergilendirilmesi ve Belge Düzeni	342
24.5.19.	Adi Ortaklığı Oluşturan Ortaklar Üzerine Kat İrtifakı Kurulmuş Taşınmazların Satışından Elde Edilen Kazancın Vergilendirilmesi	342
24.5.20.	Ortakları Gerçek Kişi ve Kurumlar Mükellefi Olan Adi Ortaklığın İki Yıl Aktifinde Bulundurduğu Taşınmazı Satması Halinde İstisnadan Faydalanılıp Faydalanılamayacağı	343
24.5.21.	Adi Ortaklığın, Yıllara Sâri İnşaat İşleri ile İlgili Enflasyon Farkları ve Sermaye Olumlu Farklarının Nasıl Tasfiye Edileceği ile Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde Mahsup Yapılıp Yapılamayacağı	343
24.5.22.	İnşaat Devam Ederken Yapılan Reklam ve Pazarlama Harcamalarının Doğrudan Gider Yazılıp Yazılmayacağı, Dönem Zararının Ortaklıktan Elde Edilecek Gelirlerle İlişkilendirilmesine Gerek Olup Olmadığı	344
24.5.23.	Yapım İş Sözleşmesine İstinaden Taşeron Firmaya Uygulanacak Gecikme Cezasının Vergisel Durumu ve Belge Düzeni	344
24.5.24.	Adi Ortaklığın Faaliyetinde Kullanmak Üzere Aldığı İşyerine İlişkin Belge Düzeni ile KDV'nin İndirim Konusu Yapılıp Yapılamayacağı	345
24.5.25.	Adi Ortaklık Adına Alınan Gayrimenkullere Ait Yüklenilen KDV'nin İndirimi ve Kiralanması İşleminin Vergi Kanunları Karşısındaki Durumu	345
24.5.26.	Adi Ortaklık Adına Alınan Arsanın Ortaklarca Kendi Muhasebe Kayıtlarına Alınmasında Vergilendirme	346
24.5.27.	Adi Ortaklığın Faaliyetinde Kullanılmak Üzere Alınan Arsaya İlişkin Olarak Ortaklar Adına Düzenlenen Faturada Yer Alan KDV'nin İndirim Konusu Yapılıp Yapılamayacağı	347

24.5.28.	Şirket Ortağı Tarafından Finansal Kiralama ile Kiralanan İş Makinenin Adi Ortaklıkta Kullanılması	347
24.5.29.	Adi Ortaklığı Ait Araca İlişkin K2 Belgesi Alınması İçin Aracın Tek Ortağa Devredilmesi Durumunda Araca İlişkin Yapılan Giderlerin İndirim Konusu Yapılıp Yapılmayacağı.....	347
24.5.30.	Adi Şirket Ortağı Olan ve Yüklenici Sıfatıyla Konut Yapım İşini Taahhüt Eden Ortakların KDV İade Talebinde Bulunup Bulunmayacağı ve Belge Düzeni	348
24.5.31.	Mükellefiyetin Terk Edilmesi Durumunda Devreden Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılıp Yapılamayacağı.....	349
24.5.32.	Belediye Ruhsat Harçlarının ve Personel Harcamalarının Yansıtılmasında KDV Hesaplanıp Hesaplanmayacağı.....	349
24.5.33.	Adi Ortaklık Adına Fatura Edilen Ancak Ortaklarca Finanse Edilen Franchise Bedelinin Ortaklara Yansıtılması.....	349
24.5.34.	Ortakları Dar Mükellef Olan Adi Ortaklığın Vergilendirilmesi	349
24.5.35.	Yurt Dışı Mukimi Şirket ile Birlikte Yürütülen Bakım ve Onarım Hizmetlerinin Vergilendirilmesi	350
24.5.36.	Adi Ortaklık Tarafından Ortaklara Yapılan Avans Ödemeleri Üzerinden Faiz Hesaplanıp Hesaplanmayacağı ve Hesaplanması Durumunda Hesaplanan Faizin Katma Değer Vergisine Tabi Olup Olmadığı	350
24.5.37.	Adi Ortaklık Payının Kısmi Bölünme İşlemine Konu Edilip Edilmeyeceği.....	351
24.5.38.	Adi Ortaklığın Sermaye Şirketine Devredilmesi	351
24.5.39.	Adi Ortaklığın Sermaye Şirkete Dönüşmesinde Gelir Vergisi ve KDV Açısından Durumu.....	352
24.5.40.	Yıllara Sâiri İş Üstlenen Adi Ortaklıkta Ortaklığı Oluşturan Şirketlerin Birleşmesi	352
24.5.41.	Kat Karşılığı İnşaat Sözleşmesine İstinaden Yapılan İnşaat İşinde İş Ortaklığı Olarak Mükellefiyet Tesisi.....	353
24.5.42.	Yurt Dışında Yapılacak Olan İnşaat İş İçin İş Ortaklığı Kurulup Kurulamayacağı.....	353
24.5.43.	Taşımacılık İşinin İş Ortaklığı Kapsamında Değerlendirilip Değerlendirilmeyeceği	353
24.5.44.	İş Ortaklığının Proje Çizimi ve Denetim Hizmetlerinden Elde Ettiği Kazançlarının Vergilendirilmesi	353
24.5.45.	İş Ortaklığının Bilim Komitesi Oluşturulması Hizmet Alım İşinden Elde Ettiği Kazançların Vergilendirilmesi	354
24.5.46.	İş Ortaklığının Mal ve/veya Hizmet Satışı Yapmasının Mümkün Olup Olmadığı	354
24.5.47.	İş Ortaklığında Kullanılan Taşıtların Gider Kaydı	354
24.5.48.	Sözleşme Devir Bedeli Olarak Yapılan Ödemenin Gider Olarak İndirilmesi	354
24.5.49.	Aynı Kuruma Taahhüt Edilen İki Ayrı İş İçin Ayrı Mükellefiyet Açılmasının Gerekip Gerekmediği.....	355
24.5.50.	İş Ortaklığı Kapsamında Yapılan İşin İşletme Hakkının Alınması Durumunda İş Ortaklığının Devam Edip Etmeyeceği.....	355
24.5.51.	Adi Ortaklığa Geriye Dönük Olarak İş Ortaklığı Olarak Mükellefiyet Tesis Ettirilip Ettirilemeyeceği	356
24.5.52.	Sehven İş Ortaklığı Olarak Açılan Mükellefiyetin Düzeltip Düzeltilemeyeceği	356

24.5.53.	İş Ortaklığının Mükellefiyetsiz Şube Açıp Açamayacağı	357
24.5.54.	İş Ortaklığı Mükellefiyetinin Re'sen Terk Edilip Edilemeyeceği	357
24.5.55.	İş Ortaklığınca Alınan İhaleye İlişkin Sözleşmenin Devri.....	358
24.5.56.	İş Ortaklığı Tarafından Yapılan İşin Bütünüyle Ortağa Devri Halinde Vergilendirme .	358
24.5.57.	İş Ortaklığının, Ortaklığı Oluşturan Firmalardan Birine Devredilmesinden Sonraki Tarihlerde Ortaklık Adına Düzenlenen Faturaların Vergilendirilmesi ve Belge Düzeni	359
24.5.58.	İş Ortaklığının Payının Devredilmesi Durumunda Vergileme	359
24.5.59.	İş Ortaklığının Faaliyetinin Sona Ermesi Durumunda Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Ne Zaman Verileceği.....	359
24.5.60.	İş Ortaklığından Doğan Zararın Kurum Kazancından İndirilip İndirilemeyeceği	360
24.5.61.	İş Ortaklığında İşin Bitiminden Sonra Lehte Oluşan Hasılatın Vergilendirilmesi	360
24.5.62.	İş Terk Tarihinden Sonra Hakediş Ödemelerinde Fatura Eklenmeden İşlem Yapılıp Yapılamayacağı	361
24.5.63.	İş Ortaklığında Kâr Payının Ne Zaman Dağıtılacağı	361
24.5.64.	İş Ortaklığına Aktarılan Para Transferinin Vergilendirilmesi	362
24.5.65.	İş Ortaklıklarında Örtülü Sermaye Uygulaması.....	363
24.5.66.	İş Ortaklıklarının Nev'i Değişikliği Yoluyla Sermaye Şirketine Dönüşmesi	363
24.5.67.	İş Ortaklığının Zararlarının Nev'i Değişikliği Sonrası Devralan Şirket Tarafından İndirim Konusu Yapılıp Yapılamayacağı.....	364
24.5.68.	Konsorsiyumun Vergilendirilmesi.....	364
24.5.69.	Konsorsiyum Olarak Yapılan İnşaat İşleri ve Verilen Mühendislik Hizmetlerinin Vergilendirilmesi	364
24.5.70.	Konsorsiyum Olarak Yapılan Arazi Toplulaştırılması ve Tarla İçi Geliştirme İşlerinin Vergilendirilmesi	365
24.5.71.	Konsorsiyum Olarak Yüklenilen İşte Hakediş Ödemeleri Üzerinden Yapılacak Kesintilerin İşverence Üstlenilmesi	365
24.5.72.	Ortak Girişimlerin Vergilendirilmesi.....	365
24.5.73.	Konsorsiyum Sözleşmesi ile Kurulan İki Ortak Girişimin Adi Ortaklık Olarak Üstlenildiği İşin Vergilendirilmesi	366
24.5.74.	Ortak Girişim Olarak Irak'ta Yapılacak İnşaat ve Onarım İşlerinde Kurumlar Vergisi İstisnası.....	366
25.	YAP-İŞLET-DEVRET MODELİ, KAMU ÖZEL İŞ BİRLİĞİ MODELİ, ÜST HAKKI KURULMASI VE KİRALAMA USULÜ İLE YAPILAN YATIRIMLARIN VERGİSEL BOYUTU	367
25.1.	Yap-İşlet-Devret Modeli ile Yapılan Yatırımların Vergisel Boyutu.....	367
25.1.1.	Yap-İşlet Devret Kapsamında Santrallerin İz Bedeli ile Devredilmesi, Ayrıca Özelleştirme Kapsamına Alınan Santrallerinin Amortisman Yoluyla İtfa Edilmesi.....	368
25.1.2.	Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Üretilen Tesisin Devri Esnasında Stoklarda Bulunan Fuel Oilin Bedelsiz Olarak Teslim Edilmesi	369

25.1.3.	Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yapılan Otoyol İnşaatının Vergilendirilmesi	369
25.1.4.	Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde KDV İstisnası	369
25.1.5.	Belediye Bünyesindeki Bina ve Tesislerin “Yap-İşlet-Devret Modeli” Çerçevesinde Kiralanmasında KDV Uygulaması	371
25.1.6.	Sözleşme Kapsamında İdare Tarafından Geçiş Garantisi Kapsamında Ödenecek Bedellerin Vergilendirilmesi	371
25.1.7.	Otoyol Geçişlerinde Garanti Ücret Uygulamasının KDV Kanunu Karşısındaki Durumu.....	372
25.1.8.	Tünel Geçişlerinde Garanti Ücret Uygulamasının Vergi Mevzuatı Karşısındaki Durumu.....	372
25.1.9.	İstanbul Boğazı Karayolu Boğaz Geçiş Tüneli Projesi kapsamında Kuruma aktarılabacak hasılat payında belge düzeni ve KDV	373
25.1.10.	Yap-İşlet-Devret Modeli ile Gerçekleştirilen Hızlı Tren Projesi Kapsamında Yabancı Para Cinsinden Ödenen Yolcu Garanti Bedellerinde Oluşan Kur Farklarına İlişkin Belge Düzeni	373
25.2.	Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yapılan Yatırımların Vergisel Boyutu.....	374
25.2.1.	Sağlık Bakanlığınca İhtiyaç Duyulan Tesislerin Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yapılması Halinde İnşa Edilen Tesislerin İtfası	374
25.2.2.	Kamu Özel İşbirliği Modeli Çerçevesinde İnşa Edilen ve Faaliyete Başlayan Şehir Hastanelerinin Bina ve Ekipmanlarının Aktifleştirilmesi ve Yatırımın İtfası	375
25.2.3.	Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yapılan Tesise İlişkin Sözleşmeye Göre Yapılan Kullanım/ Hizmet Hatası Kesintilerinin Kurum Kazancının Tespitinde Nasıl Dikkate Alınacağı.....	376
25.3.	Üst Hakkı Kurulması İşlemlerinin Vergisel Boyutu.....	376
25.3.1.	Üst Hakkı Bedelinin Kira Geliri Olup Olmadığı	378
25.3.2.	Belediyeye Ait Taşınmaz Üzerinde Tesis Edilen Üst Hakkında Kira Bedeli	378
25.3.3.	Üst Hakkı Tesis Edilen Arsa ve Üzerine İnşa Edilen Bina ile Yeraltı, Yer Üstü Düzenleri İçin Ayrılacak Amortisman	378
25.3.4.	Vakfın Üst Hakkı Tesis Suretiyle Kiraya Verdiği Gayrimenkul Karşılığında Alınan Kira Bedelinden Tevkifat Yapılıp Yapılmayacağı	380
25.3.5.	Üst Hakkının Satışında Kurumlar Vergisi ve KDV İstisnası.....	380
25.4.	Kiralanın Arsa Üzerinde İnşaat Yapılması ve Sözleşme Süresince Bedelsiz Kullanılması	380
25.4.1.	Sağlık Sektöründe Faaliyette Bulunan Şirketin Arsa Sahibi Şahıslar ile İmzalamış Olduğu Sözleşme Kapsamında İnşa Edilecek Binarın Bedelsiz Kullanımı	382
25.4.2.	Vakıf Arasında Kullanım Hakkı Karşılığı İnşa Edilecek Binarın Vergisel Durumu.....	382
25.4.3.	Organize Sanayi Bölge Müdürlüğüne Ait Arsa Üzerine İnşa Edilen Tesislerin Bedelsiz Kullanımı	383
26.	ALACAK VE BORÇ SENETLERİNDE REESKONT UYGULAMASI	384
27.	TÜREV ÜRÜNLERDEN ELDE EDİLEN KURUM KAZANÇLARININ VERGİLENDİRİLMESİ	386

27.1.	Forward İşlemleri	386
27.2.	Swap İşlemleri.....	386
27.3.	Opsiyon işlemleri	387
27.4.	Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası işlemleri.....	388
27.5.	Aracı kuruluş varantları	388
27.6.	Forward İşlemi İtibariyle Oluşan Kâr veya Zararın KV ve KDV Uygulaması	388
27.7.	Kur (Döviz) Riskini En Aza İndirmek Amacıyla Yurt Dışında Mukim Bankalar ile Yapılan Forward Anlaşmasının Vergilendirilmesi	389
27.8.	Forward ve Opsiyon Sözleşmesi Kapsamında Aracılık Faaliyetinde Bulunulması Durumunda Elde Edilen Kazancın Vergilendirilmesi	389
27.9.	Grup Firma Adına Yapılan Forward İşleminde Vergisel Yükümlülükler	390
27.10.	Swap İşlemlerinde Değerleme.....	390
27.11.	Varant Alım-Satım İşlemlerinin Vergilendirilmesi	391
27.12.	Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri (Foreks) Fark Kontratlarının Vergilendirilmesi ve Tevkifat Matrahının Tespiti	392
28.	VAZGEÇİLEN ALACAK MÜESSESESİ.....	394
28.1.	Vazgeçilen Alacağın Özel Karşılık Hesabına Alınıp Alınmayacağı, Hangi Yılın Zararından Mahsup Edileceği ve Sermaye Azaltılmasının Vazgeçilen Alacak Olarak Değerlendirilip Değerlendirilmeyeceği	395
28.2.	Vazgeçilen Alacakların Özel Bir Karşılık Hesabına Alınmadan İskontonun Yapıldığı Dönemde Doğrudan Kâr Hesabına Kaydedilip Kaydedilemeyeceği	395
28.3.	Kredi Borcu Nedeniyle Kurulan İştirak Şirketinden Bankalarca Tahsil Edilemeyen Alacağın Vazgeçilen Alacak Kapsamında Değerlendirilip Değerlendirilemeyeceği	396
28.4.	Finansal Kiralama Sözleşmesinin Devri Sonrası İlk Leasing Sözleşmesinin Muhasebeleştirilmesi Sırasında Oluşan Alacak Bakiyesinin Vazgeçilen Alacak Olarak Değerlendirilip Değerlendirilemeyeceği	397
28.5.	Navlun Avansı (İş Avansı) Olarak Yapılan ve Tahsil İmkânı Kalmayan Alacağın Vazgeçilen Alacak Kapsamında Değerlendirilip Değerlendirilemeyeceği.....	398
28.6.	Özel Karşılık Hesabına Alınan Vazgeçilen Alacağın Ticari Zarardan Mı Mali Zarardan Mı Mahsup Edileceği	398
28.7.	Sermayesine Ortak Olunan İki Adet Şirketin Teknik İflasa Uğramaması İçin Vazgeçilen Alacağın Kurum Kazancından İndirim Konusu Yapılıp Yapılmayacağı	398
28.8.	Yurt Dışından Tahsil Edilemeyen Alacağa Karşılık Ayrılıp Ayrılmayacağı ve Değersiz Alacak Olarak Değerlendirilip Değerlendirilmeyeceği	398
28.9.	Şirketin Ortaklara Olan Ticari Mali Borçlarının Sermaye Tamamlama Fonu Hesabına Aktarılması Halinde Vergilendirilmesi	399
28.10.	Şirketteki Alacağın Mahkeme Yoluyla Reddedilmesi Halinde Özel Fonda Tutulan Tutarın Vergilendirilmesi.....	399
28.11.	Fesih Sözleşmesine İstinaden Ödenen Bedelin Vergilendirilmesi.....	400

29.	SERMAYE TAMAMLAMA FONU, ZARAR TELAFİSİ FONU, PAZARLAMA DESTEĞİ VE BENZERİ ADLARLA YAPILAN ÖDEMELERİN KURUM KAZANCINA DAHİL EDİLMESİ.....	401
30.	PASİF KALEMLERE AİT ENFLASYON FARKLARI İLE 2023 HESAP DÖNEMİ DÜZELTMEDEN KAYNAKLANAN GEÇMİŞ YIL KÂRLARININ İŞLETMEDEN ÇEKİLMESİNDE VERGİLENDİRME	404
30.1.	Pasif Kalemlere Ait Enflasyon Fark Hesabında Yer Alan Değerler.....	405
30.2.	Geçmiş Yıl Kârları ve Zararlarına İlişkin Kayıtlar	405
30.3.	Geçmiş Yıl Kârlarının İşletmeden Çekişinde Vergilendirme	406
30.4.	Öz Sermaye Kalemlerine Ait Enflasyon Farklarının Dönem Zararına Mahsup Edilmesi, Geçmiş Yıllar Kârları Hesabına Alınması ve Kâr Dağıtımına Konu Edilmesi Durumunda Vergilendirme.....	410
30.5.	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş “Olağanüstü Yedekler” Hesabında Yer Alan Tutarların Ortaklara Dağıtılması Durumunda Vergilendirme	411
30.6.	Sermayeye Eklenen Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farklarının Sermaye Azaltımında Vergiye Tabi Tutulup Tutulmayacağı.....	411
30.7.	Tasfiye Aşamasında Tasfiye Bilançosunda 502 ve 580 No.lu Hesaplar Arasında Mahsuplaştırma İşleminin Yapılıp Yapılamayacağı.....	411
30.8.	Tasfiye Aşamasında Enflasyon Düzeltmesi Sonucu Oluşan Kâr ve Zararların Mahsup İmkânının Olup Olmadığı.....	411
30.9.	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farklarının Dönem Zararından Mahsubu	412
30.10.	Enflasyon Düzeltmesi Sonucu Bulunan Olumsuz Farkın Cari Dönem Kârından Mahsup Edilip Edilemeyeceği	412
30.11.	2003-2004 Yılında Yapılan Enflasyon Düzeltmesinden Kaynaklı, Yedek Akçelere Ait Enflasyon Farklarının, 31 / 12 / 2003 Tarihli Bilançonun Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmasından Kaynaklanan Geçmiş Yıllar Zararından Mahsup Edilip Edilemeyeceği	412
30.12.	Bilançoda Yer Alan Hisse Senedi İhraç Primlerinin Enflasyon Değerlemesinden Kaynaklanan Mali Geçmiş Yıl Zararından Mahsubu	413
30.13.	Zarar Nedeniyle Sermaye Azaltımında Öz Sermaye Kalemlerine Ait Enflasyon Düzeltmesinin Kullanımı	413
30.14.	Devir Alınan Şirketin Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkı ve Geçmiş Yıl Zararı Hesaplarının Vergilendirilip Vergilendirilmeyeceği	414
30.15.	Nev’i Değişikliğinde Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farklarının Vergilendirilmesi.....	414
30.16.	Kısmi Bölünme İşlemlerinde Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farklarının Vergilendirilmesi	415
30.17.	Tam Bölünme İşlemlerinde Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farklarının Vergilendirilmesi	415
31.	SERMAYE AZALTIMINDA VERGİLENDİRME	416
31.1.	Sermaye Piyasası Mevzuatı Uyarınca Şirket Paylarının Halka Arz Edilebilmesi İçin Yapılan Sermaye Artırımı.....	423
31.2.	Devir İşlemleri Sonrasında Yapılan Sermaye Azaltımı.....	423

31.3.	Tam Bölünme İşlemleri Sonrasında Yapılan Sermaye Azaltımı	423
31.4.	Kısmi Bölünme İşlemleri Nedeniyle Yapılan Sermaye Azaltımı.....	424
32.	TASFİYE, DEVİR, NEV'İ DEĞİŞİKLİĞİ VE BÖLÜNME İŞLEMLERİNDE VERGİLENDİRME	425
32.1.	Tasfiye İşlemlerinde Vergilendirme	425
32.1.1.	Tasfiye Edilerek Ticaret Sicilinde Tüzel Kişiliği Sona Eren Kurumlar Vergisi Mükellefleri Hakkında Yapılacak Tarhiyatlar	428
32.1.2.	Tasfiye Döneminde Kıst Dönem Zarar Mahsubunun Beyannamede Nasıl Gösterileceği.....	429
32.1.3.	Tasfiyeye Girilmesi Halinde Yeni Defter Tasdikinin Zorunlu Olup Olmadığı.....	429
32.1.4.	Tasfiyeden Vazgeçilmesi Halinde Verilecek Beyannameler ve Defter Tasdiki.....	429
32.1.5.	Tasfiye Halindeki Mimarlık Şirketinin Proje Hazırlamaya Devam Edip Edemeyeceği, Yarım Kalan Projelerin Tamamlanıp Tamamlanamayacağı	430
32.1.6.	Tasfiye Zararının Geçmiş Yıl Kârlarına Mahsubu ile Defter Değeri Sıfırlanmamış Olan Muhtelif Sabit Kıymetlerin Kayıtlardan Nasıl Tenzil Edileceği	430
32.1.7.	Tasfiyesi Devam Etmekte Olan Şirketin Karşılık Ayırmak Suretiyle Bankada Bulunan Parasını Ortaklara Dağıtması	430
32.1.8.	Tasfiye Halindeki Şirket Tarafından Ödenen Tasfiye Payının Vergilendirilmesi.....	431
32.1.9.	Ortakların Nakdi Sermaye Olarak Koyduğu Paranın Tasfiye Sonucunda Ortaklara Geri ödenmesinin Vergi Kesintisine Tabi Olup Olmadığı.....	431
32.1.10.	Tasfiye Aşamasında Enflasyon Düzeltmesi Sonucu Oluşan Kâr ve Zararların Mahsup İmkânının Olup Olmadığı.....	432
32.1.11.	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulan Arsa ve Binaların Satışından Doğan Zararların Öz Sermaye Kalemlerine Ait Enflasyon Farklarından Mahsup Edilip Edilemeyeceği.....	432
32.1.12.	Tasfiye Halindeki Şirketin 6111 Sayılı Kanun Kapsamında Ortaklar Cari Hesabının Düzeltmesi Sonucu Oluşan Zararı Tasfiye Kârından Mahsup Edip Edemeyeceği.....	433
32.1.13.	Tasfiye Halindeki Şirketin Aktifinde Kayıtlı Taşınmazın Satışı Nedeniyle Elde Edilen Kazancın Verilendirilmesi	433
32.1.14.	Tasfiye Sonunda İndirim Konusu Yapılamayan Devreden KDV'nin Kurumlar Vergisi Yönünden Gider Olarak Dikkate Alınıp Alınamayacağı	433
32.1.15.	Şirket Adına Kayıtlı Olarak Görünen Aracın Bulunamaması ya da Kayıp Olması Nedeniyle Tasfiyenin Sonuçlandırılıp Sonuçlandırılmayacağı	434
32.1.16.	Tasfiye Halindeki Şirkete Ait Şüpheli Alacakların Nasıl Kapatılacağı.....	434
32.1.17.	Kooperatiflerde Tasfiye Memurlarının Sorumluluğu	435
32.1.18.	İflas Halindeki Kurumların Beyanname Verme Yükümlülüğü.....	435
32.1.19.	Tasfiye ve İflas Halindeki Şirketlerin Enflasyon Düzeltmesi Yapma Zorunluluğu Bulunup Bulunmadığı	435
32.2.	Devir ve Nev'i Değişikliği İşlemlerinde Vergilendirme	436
32.2.1.	Devir Tarihinden Sonra Devrolan Şirket Adına Düzenlenen Elektronik Faturaların Devralan Şirket Kayıtlarına Alınıp Alınamayacağı.....	439

32.2.2.	Nev'i Değişikliği Tarihinde (Tescil Tarihi) Düzenlenen ve Alınan Faturaların Deftere Nasıl Kaydedileceği	439
32.2.3.	Nev'i Değişikliği Öncesi Sipariş Edilen ve Devrolan Limited Şirket Adına Düzenlenen Belgelerle Tevsik Edilen Malların Nev'i Değişikliğinin Gerçekleştiği Tarihinden Sonra Gelmesi	440
32.2.4.	Unvan Değişikliğinden Önce Sunulan Hizmetlere Ait Hakediş Talepleri ve Belge Düzeni	440
32.2.5.	Nev'i Değişikliği Yaparak Limited Şirketten Anonim Şirkete Dönüşen Anonim Şirketin Tescil Tarihinin İçinde Bulunduğu Aya İlişkin KDV Beyannamesi	440
32.2.6.	Yıl Sonunda Gerçekleşen Nev'i Değişikliği İşleminde Beyannamelerin Verilmesi.....	441
32.2.7.	Devir İşlemi Sonucu Münfesi Kurumun Beyannamesi Ekinde Verilecek Taahhütnamenin Şekli	441
32.2.8.	Nev'i Değişikliği Halinde Kıst Döneme Ait Kurumlar Vergisi Beyannamesi Ekinde Yer Alan Finansal Tabloların Önceki Dönem Kısımına Hangi Değerlerin Yazılacağı.....	441
32.2.9.	Devir İşleminde Sermaye Arttırımında Denkleştirme Hesabı Kullanılması ve Azınlık Pay Sahipleri İçin Ayrılma Akçesi Ödenmesi	442
32.2.10.	Aktif Nitelikli Geçici Hesabın (Denkleştirme Hesabı) Enflasyon Düzeltmesine Tabi Olup Olmadığı	442
32.2.11.	Devir Olan Şirkete Ait Geçmiş Yıl Zararları ve Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklı Faiz İndiriminin Mahsubu.....	443
32.2.12.	Devralınan Şirketin Yararlanılmayan Ar-Ge İndiriminin Devralan Şirketin Kurum Kazancının Tespitinde Dikkate Alınıp Alınmayacağı.....	443
32.2.13.	Nev'i değişikliği Nedeniyle Verilen Kıst Dönem Beyannamesinde Kazanç Yetersizliği Nedeniyle İndirilemeyen Tutarların Yeni Kurulan Şirkette İndirilip İndirilemeyeceği .	443
32.2.14.	Devir Alınan Adi Ortaklığa Ait Devreden Yatırım Harcamalarının Kurum Kazancının Tespitinde İndirim Konusu Yapılıp Yapılmayacağı.....	444
32.2.15.	Devir Alınan Şirketin Bilançosunda Yer Alan Yenileme Fonunun Devir Alan Kurum Tarafından Kullanılıp Kullanılmayacağı.....	444
32.2.16.	Limited Şirket Adına Olan Yatırım Teşvik Belgesine İstinaden Nev'i Değişikliği Sonrası Anonim Şirket Tarafından İndirimli Kurumlar Vergisinden Faydalanıp Faydalanılmayacağı	444
32.2.17.	Nev'i Değişikliği Halinde Devam Etmekte Olan Yıllara Sâri İnşaat İşinin Bitim Tarihi.....	445
32.2.18.	Nev'i Değişikliği Yapan Şirketin Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi Uygulamasından Yararlanıp Yararlanamayacağı	445
32.2.19.	Nev'i Değişikliği Yaparak Anonim Şirkete Dönüşen Şirketin Aktifinde Yer Alan Arsa ve Fabrika Binasının, Kayıtlı Değeri ile Gerçeğe Uygun Değeri Arasındaki Farkın Kayıtlara Alınıp Alınamayacağı	446
32.2.20.	Devir Sonucu Sermaye Arttırımı ve Ortaklara Verilecek Hisse Oranlarının Asliye Ticaret Mahkemesince Tayin Edilecek Bilirkişi Tarafından Öz Varlık Tespitine Göre Yapılması.....	446
32.2.21.	Enflasyon Düzeltmesi Sonucu İştirakler Hesabında Oluşan Olumlu Farkların Birleşme Durumunda Ortaya Çıkan Değer Azalışlarına Mahsup Edilip Edilmeyeceği.....	446

32.2.22.	Şirkete Ait Yurt Dışı İştiraklerin Birleşmesi Durumunda Türkiye’de Vergiye Tabi Kurum Kazancı Oluşup Oluşmadığı.....	447
32.2.23.	İştirak Edilen Şirketin Devralınması Nedeniyle Yapılacak Sermaye Artışı.....	447
32.2.24.	Devir Tarihinden Sonra Yapılacak Örtülü Sermaye Hesaplaması İçin Esas Alınacak Öz Sermaye.....	448
32.2.25.	Mevcut Bir Faaliyetin Diğer Bir Şirkete Devrinin Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu Maddesi Kapsamında Değerlendirilip Değerlendirilmeyeceği	448
32.2.26.	Ferdi İşletmenin Sermaye Şirketine Dönüşümünde Belge Düzeni.....	448
32.2.27.	Ferdi İşletmenin Sermaye Şirketine Devri Sonrası KDV İade Alacağının Mahsubu	449
32.2.28.	Sermaye Şirketinin Şahıs Şirketine Dönüşmesi	449
32.2.29.	Vakıf İktisadi İşletmesinin Anonim Şirkete Dönüşmesinde Vergi Uygulamaları.....	450
32.2.30.	İş Ortaklığının Yeni Kurulacak Anonim Şirkete Devri	450
32.2.31.	İki Kooperatifin Birleşmesinin Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu Maddesi Kapsamında Değerlendirilip Değerlendirilmeyeceği	450
32.2.32.	Kooperatifin Nev’i Değiştirerek Anonim Şirkete Dönüştürülmesinde Vergi Uygulaması	450
32.3.	Tam Bölünme İşlemlerinde Vergilendirme	451
32.3.1.	Tam Bölünmeye Esas Alınan Bilanço ile Bölünmeye İlişkin Nihai Genel Kurul Kararının Tescili Arasında Aktif ve Pasifte Oluşan Artış veya Azalışın Nasıl Dikkate Alınacağı .	452
32.3.2.	Serbest Bölgede Faaliyet Gösteren Şirketin Tam Bölünmesi Durumunda İstisna Uygulaması	452
32.3.3.	Tam Bölünme Yoluyla Kurulan Şirketin Bölünen Şirketten Devralarak Aktifine Aldığı ve Kiraya Verdiği Taşınmazların Yeniden Değerlemeye Tabi Tutulması	453
32.3.4.	Tam Bölünme Sonucu Kurulan Şirketin Vergiye Uyumlu Mükellef İndiriminden Faydalanıp Faydalanamayacağı.....	453
32.4.	Kısmi Bölünme İşlemlerinde Vergilendirme	453
32.4.1.	Üretim ve Hizmet İşletmelerinin İşletme Bütünlüğü İçerinde Devrinde Devredilecek İktisadi Kıymetlerin Belirlenmesi	454
32.4.2.	Devredilen İktisadi Kıymetlerle Birlikte Bunlara Ait Borçların Da Devredilmesi Halinde Devre Konu Net Değerin Sıfır veya Negatif Olması Durumu.....	454
32.4.3.	Üretim ve Hizmet İşletmelerine Bağlı Taşınmazların Durumu.....	454
32.4.4.	Üretim ve Hizmet İşletmelerinin Belli Bir Kısımının Kısmi Bölünmeye Konu Edilmesi	455
32.4.5.	Şirket Bünyesinde Bulunan Veri Merkezi İşletmesinin Kısmi Bölünmeye Konu Edilip Edilemeyeceği	455
32.4.6.	Şirket Bünyesinde Sunulan Hizmetlerden Birisi Olan TV Hizmetinin Ayrı Bir Hizmet İşletmesi Olarak Kısmi Bölünmeye Konu Edilip Edilmeyeceği.....	455
32.4.7.	Şirketin Faaliyet Konularından Biri Olan “Yerel İletişim Ağı” Faaliyetinin “Varlık Devir Sözleşmesi” ile Başka Bir Firmaya Devri.....	456
32.4.8.	Şirket Bünyesinde Sunulan Hızlı Teslimat Hizmetinin Ayrı Bir Hizmet İşletmesi Olarak Kısmi Bölünmeye Konu Edilip Edilmeyeceği.....	456

32.4.9.	Şirketin ÇED ve Çevre Laboratuvar Hizmetlerinin Kısmi Bölünmeye Konu Edilip Edilemeyeceği	457
32.4.10.	Kat Karşılığı İnşaat İşleri Arasında Yer Alan Bir Projenin Kısmi Bölünme Yolu ile Yeni Kurulacak Bir Anonim Şirkete Devredilip Devredilemeyeceği	457
32.4.11.	Madeni Yağ Üretim, Depolama, Satış ve Pazarlama Faaliyetinin Kısmi Bölünmeye Konu Edilip Edilemeyeceği	457
32.4.12.	Şirket Bünyesinde Ayrı Hizmet Yerlerinde Verilen Hizmetlerin Kısmi Bölünme Kapsamında Yeni Kurulacak Bir Şirkete Devri	458
32.4.13.	Nakliye ve Akaryakıt İşletmeciliği Faaliyetlerinden Birinin Yeni Kurulacak Olan Sermaye Şirketine Kısmi Bölünme Yoluyla Aktarılıp Aktarılamayacağı	458
32.4.14.	Beyaz Eşya ve Mobilya Ticareti Faaliyetinde Bulunan Şirketin, Bazı Şubelerinin Şirketten Ayrılacak Olan Ortağın Hissesine İsbet Eden Kısımının Kısmi Bölünmeye Konu Edilip Edilemeyeceği	458
32.4.15.	Şirket Bünyesinde Faaliyet Gösteren Toptan Satış İşletmesinin Kısmi Bölünme Yoluyla Mevcut ya da Yeni Kurulacak Şirkete Devri	458
32.4.16.	Otel İşletmesinin Kısmi Bölünmeye Konu Edilip Edilemeyeceği	459
32.4.17.	Mermer Üretim İşletmesi ile Bu İşletmeye Ait Ruhsatların Kısmi Bölünme Kapsamında Devri	459
32.4.18.	Şirketin Sahip Olduğu Maden Ruhsatlarının Bir Kısımının İşletme Ruhsat ve İzninin Üretim İşletmesi Kapsamında Kısmi Bölünmeye Konu Edilip Edilemeyeceği	459
32.4.19.	Şirket Bünyesindeki Araçların Kısmi Bölünmeye Konu Edilip Edilemeyeceği	460
32.4.20.	Aynı Arazi Üzerinde Tek Yatırım Teşvik Belgesiyle Yapılan HES'lerden İkisinin Kısmi Bölünme Konusu Edilip Edilemeyeceği	460
32.4.21.	Tek Üretim veya Hizmet İşletmesi Niteliğinde Olan Hidroelektrik Santralinin Kısmi Bölünmeye Konu Edilip edilemeyeceği	460
32.4.22.	Proje ve Etüt Çalışması Tamamlanan Hidroelektrik Santrali ve Buna İlişkin Üretim Lisansının Kısmi Bölünmeye Konu Edilip Edilemeyeceği	461
32.4.23.	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Takip Edilen "Elektrik Enerjisi Baraj Yapımı" İşinin Kısmi Bölünmeye Konu Edilip Edilemeyeceği	461
32.4.24.	Güneş Enerjisi Projesinin Kısmi Bölünme Kapsamında Devrinde Yatırım Kredilerinin de Devri	461
32.4.25.	Gemi İnşası Faaliyetini Tersanesi ile Birlikte Kısmi Bölünmeye Konu Edilmesinde İşletmeyle İlgili KDV'nin Devredilmesi	462
32.4.26.	Kurum Bünyesinde Yer Alan "Gayrimenkul Geliştirme" Faaliyetinin Kısmi Bölünmeye Konu Edilip Edilemeyeceği	462
32.4.27.	Şirketin Ana Faaliyet Konusu Hizmetinin Diğer Hizmetlerden Ayrıştırılarak Kısmi Bölünme Yoluyla Yeni Kurulacak Şirkete Aktarılması	462
32.4.28.	Alüminyum-Pwc-Cam Üretim İşletmesinin, İşletme Bütünlüğü Korunacak Şekilde Fabrika Binası ile Birlikte Kısmi Bölünmeye Konu Edilip Edilemeyeceği	463
32.4.29.	Şirketin Bilançosunda Yer Alan Üretim Tesislerinin Fabrika Binası Devredilmeksizin Kısmi Bölünmeye Konu Edilip Edilemeyeceği	463
32.4.30.	Şirket Aktifinde Kayıtlı Olan ve Fabrika Binası Olarak Kullanılan Gayrimenkulün Kısmi Bölünmeye Konu Edilip Edilemeyeceği	464

32.4.31.	Şube Olarak Pazarlama, Satış ve Dağıtım Faaliyetlerinin Yürütüldüğü Taşınmazın Kısmi Bölünme Kapsamında Devri	464
32.4.32.	Yurt Dışı Şube Faaliyetinin Kısmi Bölünmeye Konu Olup Olamayacağı.....	464
32.4.33.	Ar-Ge ve Üretim Faaliyetleri Dışındaki Diğer Faaliyetlerin Yürütüldüğü Departmanların Hizmet İşletmesi Olarak Kısmi Bölünmeye Konu Edilip Edilemeyeceği.....	465
32.4.34.	Şirket Varlıklarından Bir Kısımının Kısmi Bölünme Konu Edilip Edilemeyeceği.....	465
32.4.35.	Adi Ortaklık Payının Kısmi Bölünme İşlemine Konu Edilip Edilmeyeceği.....	466
32.4.36.	İştirak Hisselerinin Bir Kısımının Kısmi Bölünmeye Konu Edilip Edilemeyeceği ile Aktif ve Pasifi Düzenleyici Hesapların Neler Olduğu.....	466
32.4.37.	Şirketin Sahip Olduğu İştirak Hisselerinin İştirakin Kendisine Kısmi Bölünme Kapsamında Devredilip Devredilemeyeceği	467
32.4.38.	Kısmi Bölünme İşleminde Taşınmaz ve İştirak Hisselerinin Devri ile Bunlara Ait Borçların Devri.....	467
32.4.39.	Hukuki Nedenlerle Devredilemeyen Kredi Sözleşmesi Bulunması Halinde Kısmi Bölünmenin Mümkün Olup Olmayacağı	467
32.4.40.	Kısmi Bölünme İşleminde İştirak Hisseleri ile Birlikte Devreden KDV'nin Aktarılıp Aktarılmayacağı	468
32.4.41.	Kısmi Bölünme İşlemi Sonucu Ortaklardan Bir Kısımının Yeni Kurulan Şirkette Pay Sahibi Olmaması.....	468
32.4.42.	Şirket Aktifinde Kayıtlı İştirak Hisselerinin Kısmi Bölünme Suretiyle Devralan Şirket Hisselerinin Devreden Şirket Ortakları Haricindeki Ortaklara Verilip Verilmeyeceği..	469
32.4.43.	Kısmi Bölünme Sonucu Edinilen İştirak Hisselerinin Tamamının Şirketin %100 Sahibi Olan Ortağa Verilmesi	469
32.4.44.	Kısmi Bölünme Yoluyla Devralınan Ar-Ge Merkezinin Geçmişe Dönük Ar-Ge İndirimlerinden Yararlanılıp Yararlanılamayacağı.....	469
32.4.45.	Kısmi Bölünme Neticesinde Kurulan Şirketin İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması	470
32.4.46.	Kısmi Bölünme Sonucunda Ayni Sermaye Konulan Şirketten Alınan Hisselerin Ortaklara Verilmesi Nedeniyle Devreden Şirket Nezdinde Sermaye Azaltımında Vergileme.....	470
32.4.47.	Kısmi Bölünme Neticesinde Kurulacak Şirketin Sermayesi İçerisinde Yer Alan Enflasyon Düzeltmesi Olumlu Farklarının Sermayenin Bir Unsuru Olarak Yer Alması Şartının Ne Şekilde Yerine Getirilebileceği.....	471
32.4.48.	Kısmi Bölünme İşlemi Nedeniyle İşletmelerin Aktifinde Yer Alan İktisadi Kıymetlerin Düzeltmeye Esas Tarihi	471
32.4.49.	Kısmi Bölünme Sonucu Devralınan “Peşin Ödenen Giderler”e İlişkin Enflasyon Farkları.....	472
32.4.50.	Kesinti Yoluyla Ödenen Verginin Kısmi Bölünme Sonrası Kurulan Şirketin Vergi Borcuna Mahsubu	472
32.4.51.	Kısmi Bölünmede Hızlandırılmış KDV İade Sistemi (HİS) Sertifikasının İşletmeyi Devir Alan Firma Tarafından da Kullanılıp Kullanılamayacağı	473
32.4.52.	Kısmi Bölünmede İndirimli Teminat Uygulama Sistemi (İTUS) Sertifikasının Devri ...	473

33.	GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ MAHSUBU	474
33.1.	Önceki Dönem Bilançolarında Gösterilmiş Olmasına Rağmen Beyannamede Gösterilmemiş Geçmiş Yıl Zararının İndirimi	474
33.2.	Özel Hesap Döneminden Normal Hesap Dönemine Geçişte Zarar İndirimi Uygulaması	475
33.3.	Serbest Bölge İstisnasından Kaynaklanan Mali Zararın İzleyen Dönemlerde İndirimi	475
33.4.	Döviz Hesaplarının, Kur Korumalı Mevduat Hesabına Dönüştürülmesi Sonucunda, Oluşan Zararın Bir Sonraki Yıl Geçmiş Yıl Zararı Olarak Kullanılıp Kullanılmayacağı	475
33.5.	Resen Terk Eden Mükellefin Yeniden İşe Başlaması Halinde Geçmiş Yıllara Ait Zararların Mahsubu	476
33.6.	Geçmiş Yıl Zararlarının Sermayeye Eklenebilecek Nitelikteki Fonlar veya Yedek Akçelere Mahsubu	476
33.7.	Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu ve Ortaklardan Alacakların Düzeltilmesi Neticesinde Oluşan Zarar	477
33.8.	Devir Halinde Geçmiş Yıl Zararlarının İndirim Konusu Yapılması	477
33.9.	Şirketin Aynı Sektördeki Başka Bir Şirketle Birleşerek Geçmiş Yıl Zararlarını İndirim Konusu Yaparken Beş Yıl Dolmadan Yine Aynı Sektördeki Başka Bir Şirkete Devrolması Halinde Zarar Mahsubu	477
33.10.	Devir Alınan Ferdi İşletmenin Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu	478
33.11.	Devir Olan Şirketin Kıst Dönem Zararının Hangi Yılın Geçmiş Yıl Zararı Sayılacağı ..	478
33.12.	Devir Alınan Şirketin Enflasyon Düzeltme Zararları Mahsubu	478
33.13.	Nev'i Değişikliği Halinde, Varlıkları Devralan Kurumların Devralınan Kurumun Geçmiş Yıl Zararlarının İndirim Konusu Yapıp Yapamayacağı	479
33.14.	Nev'i Değişikliğinde Ortaklarca Kapatılan Zararların Mahsubu	479
33.15.	Beyannamede Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsup Sırası	479
34.	KESİNTİ SURETİYLE ÖDENEN VERGİLER, GEÇİCİ VERGİLER İLE YURT DIŞINDA ÖDENEN VERGİLERİN MAHSUBU VE İADESİ	481
34.1.	Kesinti Suretiyle Ödenen Vergilerin Mahsuben İadesi	481
34.1.1.	Beyanname Üzerinden Hesaplanan Vergiye Mahsup	481
34.1.2.	Değerleme İşlemlerinden Doğan Kazanca İsalet Eden Vergi Kesintilerinin Mahsubu ..	483
34.1.3.	Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Mahsup Yoluyla İadesi	483
34.1.4.	Mahsup Talebinde Bulunulabilecek Borçlar	483
34.2.	Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Nakden İadesi	484
34.3.	Tevkif Suretiyle Ödenen Vergilerin Mahsuben ve Nakden İadesinde Özellikli Durumlar	485
34.3.1.	Sorumlularca Ödenmeyen Tevkifatların Mahsup ve İadesi	485
34.3.2.	Sorumluluklarca Yapılan Tevkifatlara İlişkin 7440 Sayılı Kanun Hükümlerinden Faydalanılması Durumunda Mahsup ve İade	486
34.3.3.	İş Ortaklığının Kesinti Yoluyla Ödediği Vergilerin Kurumlar Vergisinden Mahsubundan Sonra Kalan Kısımının İş Ortaklığının Ortağı Olan Şirketin Vergi Borçlarına Mahsubu ..	486

34.3.4.	Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilerin Ortak Olunan İş Ortaklığının Borçlarına Mahsubu.	487
34.3.5.	İş Ortaklığının İade Alacağının İş Ortaklığını Oluşturan Şirketlerin Ortağı Olduğu Diğer İş Ortaklığına Ait Vergi Borçlarına Mahsuben İadesi	487
34.3.6.	İş Ortaklığı Tarafından Yapılan İşin Bütünüyle Diğer Ortağa Devri Halinde Tevkif Suretiyle Ödenen Vergilerin Durumu	488
34.3.7.	İş Ortaklığının İade Alacağını Alabilmesi İçin Teminat Mektubunun Kimin Adına Düzenlenmesi Gerektiği	488
34.3.8.	İş Ortaklığının İadesi Talep Edilen Kurumlar Vergisinin Diğer Ortaklıklardaki Vergi Borçlarından Mahsup Yapılmadan Nakden İade Edilip Edilemeyeceği.....	488
34.3.9.	İş Ortaklığını Oluşturan Ortaklar Tarafından Verilen Muvafakatnamenin Şekil Hükümlerine Tabi Olup Olmadığı.....	489
34.3.10.	Piyango Bayisinin Haftalık Hesap Özetlerinde Yer Alan Kesintilerinin Hangi Dönem Beyan Edilmesi Gerektiği	489
34.3.11.	Türkiye Jokey Kulübü Tarafından Şirket Ortağı Adına Ödenen Komisyon Tutarı Üzerinden Yapılan Vergi Kesintisinin Mahsubu.....	489
34.3.12.	Dar Mükellef Kurumun Ortağı Olduğu Avukatlık Ortaklığına Yapılan Ödemelerden Kesilen Vergileri Mahsup Edip Edemeyeceği	490
34.3.13.	Devrolunan Şirkete Ait Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler ile Geçici Verginin Devralan Şirketçe Mahsubu	490
34.3.14.	Şahıs İşletmesinin Yıllara Sâri İşlerinden Doğan İade Alacağının, Tür Değişikliği Suretiyle Kurulan Anonim Şirketin Borçlarına Mahsup Talebi.....	491
34.3.15.	Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinde İadesi Gereken Gelir Vergisi Alacağından Mükellefin %100 Hissesine Sahip Olduğu Şirketin Faydalanıp Faydalanamayacağı....	491
34.3.16.	Hak Ediş Esnasında Ödenen Damga Vergisinin Beyanname Üzerinden Hesaplanan Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilip Edilemeyeceği	491
34.3.17.	Düzeltilme Beyannamesi Verilerek İade Talebinin Azaltıldığı Durumda Mahsup Talebinde Hangi Tarihli Beyannamenin Dikkate Alınacağı	491
34.3.18.	Banka Kesintisi Yazı Asıllarının İade Talep Dilekçesinden Sonra Ek Dilekçe ile İbraz Edilmesi Halinde Mahsup Tarihi	492
34.3.19.	Sözleşme Yapılan Firma ile Muhtasar Beyannameleri Veren Vergi Sorumlusunun Farklı Olması Halinde Mahsup / İade İşlemleri.....	492
34.3.20.	Yıllara Sâri İnşaat İş Bittikten Sonra Yapılan Tevkifatların İadesi.....	493
34.3.21.	Adi Ortaklık Adına Düzenlenen Tam Tasdik Raporuna İstinaden Ortağa İade yapıp Yapılamayacağı.....	493
34.3.22.	İncelemeye Henüz Başlanılmadan İbraz Edilen Tam Tasdik Raporuna İstinaden Teminat Mektubunun İade Edilip Edilmeyeceği.....	493
34.3.23.	Teminat Mektubu Karşılığında İade Talebi Yerine Getirilen Ancak İnceleme Neticesinde Tarhiyat Öngörülen ve Uzlaşma Başvurusu Bulunan Mükellefe Teminat Mektubunun İade Edilip Edilmeyeceği.....	493
34.3.24.	İade Alacağı İçin Verilen Teminat Mektubunun Diğer Borçlar İçin Çözülüp Çözülemediği.....	494
34.3.25.	İncelemesi Devam Eden Mükellefin İade Alacağının, Vergi Borçlarına Mahsup Talebinin İnceleme Sonuçlanmadan Yerine Getirilip Getirilmeyeceği	494

34.3.26.	Vergi Kesintisinin Kaydı Tahsilat Olması Durumunda İade Yapılıp Yapılmayacağı	494
34.3.27.	Mahsuben Talep Edilen Tutarın Düzeltme Zamanaşımı Süresi Dolmadan Nakden İstenmesine Yönelik Talebin, Yerine Getirilmesinin Mümkün Olup Olmadığı	494
34.3.28.	Arsa Satış Karşılığı Gelir Paylaşımı İşine İlişkin Gelirin Teminat Hesabında Değerlendirilmesi Sonucu Ortağın Hissesine Düşen Faiz Geliri ve Tevkifatın Beyan Edilmesi	495
34.3.29.	Bloke Hesapta Yer Alan Tutara İlişkin Tahakkuk Eden Faiz Gelirleri Üzerinden Yapılan Tevkifatların Mahsubu.....	495
34.3.30.	İcra Müdürlüğü Adına Yapılan Kesintilerin Şirket Tarafından Mahsup Edilip Edilemeyeceği	495
34.3.31.	İflas Halinde Olan Şirkete İade Alacağına İlişkin Yapılacak Ödemeler	496
34.4.	Geçici Verginin Mahsubu ile İadesi	496
34.4.1.	Beyanname Üzerinden Hesaplanan Vergiye Mahsup	496
34.4.2.	Diğer Vergi Borçlarına Mahsup veya Nakden İade.....	496
34.4.3.	Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Geçici Vergiye Mahsubu	497
34.4.4.	Geçici Vergi İade Alacağının İzleyen Dönemlere İlişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Mahsup Edilip Edilemeyeceği	497
34.4.5.	Geçici Verginin Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Mahsup Edilebilmesi İçin Ödenmesi Gereken Son Tarih	498
34.4.6.	Kurumlar Vergisi Beyanı Verildiği Günde Geçici Verginin KDV İade Alacağından Mahsuben Ödenmesi Talebi.....	499
34.4.7.	Pişmanlıkla Verilen Geçici Vergi Beyannamesi Üzerine Tahakkuk Eden Geçici Verginin Kurumlar Vergisinden Mahsubu	500
34.4.8.	Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Mahsubu Unutulan Geçici Verginin Düzeltme Beyannamesine İstinaden Mahsup Edilip Edilemeyeceği	500
34.4.9.	Aynı Takvim Yılına İlişkin Tahakkuk Eden Ancak Ödenmeyen Geçici Verginin İzleyen Geçici Vergi Beyannamesinde Mahsubu.....	501
34.4.10.	Kurum Geçici Verginin Mahsup Edilmesinde Zamanaşımı	501
34.4.11.	KDV İade Alacağından Mahsuben Ödenen Kurum Geçici Verginin İadesi.....	502
34.4.12.	Geçici Verginin Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Borca Mahsup Edilip Edilmeyeceği.....	502
34.4.13.	Mükellefin İncelemeye Sevk Edilmesinin Geçici Verginin İadesini Etkileyip Etkilemeyeceği	502
34.4.14.	Vergi İnceleme Raporu ile Bulunan Matrah Farkı Dikkate Alındığında Daha Önce İade Edilen Geçici Vergi İçin Ne Şekilde İşlem Tesis Edileceği	503
34.4.15.	Özel Hesap Döneminden Normal Hesap Dönemine Geçiş Dolayısıyla Kıst Dönem Kurum Geçici Vergi Beyannamesinin Verilmesi.....	503
34.4.16.	Özel Hesap Döneminden Diğer Bir Özel Hesap Dönemine Geçiş Dolayısıyla Kıst Dönem Kurum Geçici Vergi Beyannamesinin Verilmesi.....	503
34.4.17.	Geçici Verginin %10'unu Aşmayan Tutarda Eksik Beyan Edilmesi.....	503
34.4.18.	Yıllara Sâri İnşaat İşlerinde Geçici Vergi	504

34.4.19.	Tasfiyeye Giren Mükelleflerde Geçici Vergi Uygulaması	504
34.4.20.	Tam Bölünme Öncesi Geçici Vergi ve Kesinti Yoluyla Ödenen Vergi Alacağının Bölünme Sonrasında Kurulan Şirketin Vergi Borçlarına Mahsubu	505
34.4.21.	Nev'i Değişikliğinde Geçici Vergi Beyannamesi.....	505
34.5.	Yurt Dışında Ödenen Vergilerin Mahsubu	505
34.5.1.	Yurt Dışında Ödenen Vergilerin, Yurt İçinde Ödenen Vergilerin ve Geçici Verginin Mahsup Sırası.....	506
34.5.2.	Yurt Dışından Elde Edilen Kazançla İlgili Olarak İlgili Ülkede Sonradan Tarh Edilen Vergilerin Mahsubu.....	508
34.5.3.	Yurt Dışında Elde Edilen Faiz Gelirlerine İlişkin Yapılan Kesintilerin Kurumlar Vergisi Beyannamesinden Mahsup İşleminin Yapılabilmesi İçin Apostil Edilmiş Formun Yeterli Olup Olmayacağı.....	508
34.5.4.	Yurt Dışında Ödenen Vergilere İlişkin Belgelerin Geç Temin Edilmesi Durumunda Vergi Mahsubu	509
34.5.5.	Yurt Dışında Elde Edilen Faiz Gelirlerine İlişkin Yapılan Kesintilerin Kurumlar Vergisi ve Geçici Vergiden Mahsubu	509
34.5.6.	Yurt Dışı Mukimi Firmaya Verilen Lisans Kullanım Hakkı ve Danışmanlık Hizmetinden Elde Edilen Gelirler Üzerinden Yurt Dışında Ödenen Verginin Mahsubu.....	510
34.5.7.	Yurt Dışı Mukimi Firmaya Verilen Know-How Hizmetinden Elde Edilen Gelirler Üzerinden Yurt Dışında Ödenen Vergilerin Mahsubu	510
34.5.8.	Yayın Haklarının Yurt Dışında Gösteriminden Elde Edilen Gelirler Üzerinden Ödenen Vergilerin Mahsubu.....	510
34.5.9.	Yurt Dışı Mukimi Firmaya Verilen Çizgi Film Yapım Hizmetinden Elde Edilen Gelirler Üzerinden Yurt Dışında Ödenen Verginin Mahsubu.....	511
34.5.10.	Yurt Dışında Verilen Proje Yönetimi ve Teknik Destek Hizmetleri Karşılığında Yapılan Ödemelerden Kesilen Vergilerin Mahsubu	511
34.5.11.	Yurt Dışında Verilen Nakliye Hizmeti Karşılığı Elde Edilen Gelirlerden Kesilen Vergilerin Mahsubu.....	511
34.5.12.	Yurt Dışından Kiralanan Uçağın Yurt Dışında Kiraya Verilmesinden Elde Edilen Gelirler Üzerinden Ödenen Vergilerin Mahsubu.....	512
34.5.13.	Yurt Dışı Mukimi Şirkete İş Makinesi, Kamyon, Kamyonet Gibi Ekipmanların Kiralanmasından Elde Edilen Gelirler Üzerinden Yurt Dışında Ödenen Verginin Mahsubu	512
34.5.14.	Türkiye'deki Müşterilere Yapılan Satışlarda Aracılık Hizmeti Karşılığında Yurt Dışı Mukimi Şirket Tarafından Yapılan Komisyon Ödemeleri Üzerinden Kesilen Vergilerin Mahsubu	512
34.5.15.	Yurt Dışı Mukimi Firmalara Bulunan Müşterilere Yapılan Satışlar Üzerinden Ödenen Komisyon Bedeli Üzerinden Kesilen Vergilerin Mahsubu.....	513
34.5.16.	Yurt Dışı Mukimi Şirkete Verilen Danışmanlık Hizmetinin Bu Şirketin Diğer Bir Ülkedeki Merkezine Fatura Edilmesi Durumunda Yapılan Tevkifatın Türkiye'de Mahsubu	513
34.5.17.	Yurt Dışı Mukimi Şirkete Verilen Bakım ve Onarım ile Teknik Destek Hizmetlerinden Elde Edilen Gelirlerden Kesilen Vergilerin Türkiye'de Mahsubu.....	513

34.5.18.	Yurt Dışı Mukimi Şirkete Verilen Kiralama, Bakım ve Onarım Hizmetleri Nedeniyle Yapılan Ödemelerden Kesilen Vergilerin Mahsubu	514
34.5.19.	Hindistan Mukimi Firmaya Verilen Depolama Hizmeti Nedeniyle Yapılan Ödemelerden Kesilen Vergilerin Mahsubu.....	515
34.5.20.	Yurt Dışı Mukimi Şirkete Verilen Hizmetler Nedeniyle Yapılan Ödemelerden Kesilen Vergilerin Mahsubu.....	515
34.5.21.	Yurt Dışında Ödenen Geçici Vergi Niteliğindeki Verginin Mahsup Zamanı	516
34.5.22.	Sözleşmeli (Siparişe Dayalı) Olarak Yürütülen Ar-Ge Faaliyetleri İçin Yapılan Ödemelerden Yurt Dışında Tevkif Yoluyla Ödenen Vergilerin Mahsubu.....	516
34.5.23.	Konu Hakkında Verilen Diğer Görüşler	516