

İÇİNDEKİLER

BÖLÜM 1 VERGİ TEKNİĞİ

ÖRNEK-1	1
A. BEYANNAMEYE İLİŞKİN TESPİTLER	1
1. Kurumlar Vergisi Beyanı	1
2. Muhtasar Beyannameler	2
3. KDV Beyannameleri	2
B. DİĞER TESPİTLER	3
C. VERİLER	6
D. İSTENENLER.....	7
ÇÖZÜM-1	8
A. BEYANNAMEYE İLİŞKİN TESPİTLER	8
1a. Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası.....	8
1b. Yurtdışı Şube Kazancı İstisnası	10
1c. Yeşilay'a Yapılan Bağışlar	11
B. DİĞER TESPİTLER	11
1. Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı.....	11
2. Yıllara Sari İnşaat İşleri	13
3. Binek Otomobil Alışı	14
4. Çalışanlara Ödenen Primler	17
5. Alacakların Değerlemesi	18
6. Özel Maliyet Bedelleri	19
7. Tazminat Ödemesi.....	20
8. Dar Mükellef Kuruma Yapılan Kredi Faiz Ödemeleri	20
Kurumlar Vergisi Kanunu Açısından	20
KDV Açısından	22
9. Matrah Artırımı	23

C. OLMASI GEREKEN KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ.....	23
ÖRNEK-2.....	25
ÇÖZÜM-2	30
1. Yurt Dışı İştirak Kazancına İlişkin İstisna	30
2. Yurt Dışında Bulunan Taşınmazın Satışı.....	33
2.1. Kurumlar Vergisi Yönünden Değerlendirme.....	33
2.2. Katma Değer Vergisi Yönünden.....	37
3. Kontrol Edilen Yabancı Kurum Kazancı	37
3.1. Kurumlar Vergisi Yönünden.....	37
3.2. Gelir Vergisi Yönünden	40
4. Yurt Dışı Şubenin Faaliyet Zararı.....	41
5. Teknoloji Geliştirme Bölgesinde Elde Edilen AR-GE Kazancı İstisnası... 42	
6. Serbest Bölgede Faaliyette Bulunan Kurumdan Elde Edilen Kar Payı.. 46	
6.1. Serbest Bölgelerde Uygulanan Kurumlar Vergisi İstisnası	46
6.2. İştirak Kazançları İstisnası	47
6.3. Tam Mükellef Kurum Tarafından Tam Mükellef Gerçek Kişi Ortaklara Kar Payı Dağıtımı	47
7. Sportif Faaliyetlerin Vergisel Değerlendirilmesi	48
7.1. Spor Kulübünün Formalarında Yer Alan Ürün Logosuna İlişkin Ödemeler	48
7.2. Bonservis Bedeli	52
7.3. Sporçunun Elde Ettiği Reklam Geliri	54
8. Dar Mükellef Gerçek Kişi ve Kuruma Ödenen Kar Payı.....	54
9. Yurt Dışındaki Şubede Çalışanlara Yapılan Ödemeler ve Sağlanan Menfaatler.....	56
10. Özel Kesim Tahvil Faizi ile Kar Paylarının Vergilenmesi	58
10.1. Kanuni ve İş Merkezi Yurt Dışında Bulunan Şirketin Tahvilinden Elde Edilen Faiz.....	58
10.2. Yurt Dışı Borsalarda İşlem Gören Tam Mükellefiyete Tabi Şirketin Hisse Senetlerinden Elde Edilen Kar Payı	58
11. Müşterek Reklam (Yurt Dışında Yapılan) Giderleri Katkı Payı.....	60
12. İsim Hakkı Ödemeleri	61
12.1. Kurumlar Vergisi Tevkifatı Yönünden Değerlendirme	61

12.2. Kurumlar Vergisi Yönünden Değerlendirme.....	62
12.3. Katma Değer Vergisi Sorumluluğu Yönünden Değerlendirme	62
ÖRNEK-3	64
ÇÖZÜM-3	66
1. Serbest Meslek Kazancı ve Ücret Gelirleri.....	66
1.1. Serbest Meslek Kazancı ve Genç Girişimcilerde Kazanç İstisnası	66
2. Bedelsiz Hisse Senedi Devri	70
2.1. Gelir Vergisi Kanunu Yönünden.....	70
2.2. Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Yönünden.....	71
3. Hisse Senedi Satışı	72
4. Karşılıklı Yapılan Teslim ve Hizmetler	73
4.1. Gelir Vergisi Kanunu Yönünden.....	73
4.2. Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden.....	74
ÖRNEK-4.....	75
ÇÖZÜM-4	78
1. Yurt Dışında Yapılan İnşaat, Onarım, Montaj İşleri ile Teknik Hizmetlerden Elde Edilen Gelirler	78
2. Kanuni ve İş Merkezi Yurt Dışında Bulunan Ülkedeki İlişkili Şirketin Aynı Ülkedeki Finans Kurumundan Alıp Aynen Kullandığı Kredi	81
3. Arsa Satış Zararı	84
4. Zamanında Yapılmayan SGK Ödemelerinin Gider Kaydı.....	85
5. Peştemallıkların Değerlemesi	87
6. Yurt Dışında Yapılan Köprü Restorasyonu	89
7. Yurt Dışında Karşılıksız Olarak Yapılan Tarihi Eser Onarımı	91
8. Tasarım Yarışması Ödülleri, Jüri Üyelerine Yapılan Ödemeler ile Derece Alanlara Yaptırılan Hizmetler ile Telif Ödemeleri.....	91
8.1. Tasarım Yarışmasında Derece Alanlara Yapılan Ödemeler.....	91
8.2. Yarışmada Görev Alan Jüri Üyelerine Yapılan Ödemeler.....	92
8.3. Yarışmada Birinci Olan M. Selim'in Çalışmaları İçin Yapılan Ödemeler ile M. Selim'in İşyeri Kiralaması.....	92
8.4. Yarışmada İkinci ve Üçüncü Olup Eserleri Mükellef Kurumca Satın Alınanlara Yapılan Ödemeler	96

9. İlişkili Kuruma Kefil Olunması Nedeniyle Aktifte Kayıtlı Olan Gayrimenkulün Bankaya Teslimi ile Alacağın Tahsil Edilememesi.....	96
9.1. İlişkili Kuruma Kefil Olunması Nedeniyle Aktifte Kayıtlı Olan Gayrimenkulün Bankaya Teslimi	96
9.2. İlişkili Kurumdan Kefalet Alacağının Tahsil Edilememesi.....	97
9.3. Aktifte Kayıtlı Olan Gayrimenkulün Bankaya Tesliminin KDV Yönünden Değerlendirilmesi	97
10. İlişkili Kuruma Yapılan Borçlanmalar	98
11. Sermaye Artırımında İndirim	100
ÖRNEK-5.....	102
1. Bağış ve Yardım Hakkında Bilgiler.....	103
2. Binek Oto Giderleri ve Trafik Para Cezaları	103
3. Şüpheli Alacak Karşılığı Giderleri	104
4. Emtia Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	104
5. Şirketin Kendi Hisselerini Satması	105
6. Vergi, Ceza ve Gecikme Faizi Karşılıkları	105
7. Sulh Yoluyla Ödenen Tazminat.....	106
8. Killi Toprak Tedariki	106
9. Satın Alınan Dere Kumu.....	107
10. Temettü İkramesi	107
11. Serbest Bölgeden Yöneticilere Yapılan Ücret Ödemeleri	107
12. Kredi Aktarımı.....	108
ÇÖZÜM-5	109
1. Bağış ve Yardım İndirimi Uygulaması.....	109
1.1. Yüksek Öğrenim Kanunu Uyarınca Yapılan Bağış ve Yardımlar	109
1.2. Çocuk Esirgeme Kurumuna Yapılan Bağış ve Yardımlar.....	109
1.3. Vergi Muafiyeti Tanınan Vakıflara Yapılan Bağış ve Yardımlar	110
2. Binek Otomobillere Ait Gider, Vergi ve Amortismanlar	110
2.1. Binek Otomobillere İlişkin Harcamalar	111
2.2. Binek Otomobillere Ait Amortismanlar	111
2.3. Binek Otomobillerin Sigorta Giderleri	112
2.4. Binek Otomobillerin Motorlu Taşıtlar Vergisi.....	112

2.5. Binek Otomobillere Ait Trafik Cezaları	112
3. Şüpheli Alacak ve Şüpheli Alacak Karşılığı	113
3.1. Konkordato İstemi Kabul Edilen Alacaklar.....	113
3.2. Alacağın Şüpheli Hale Geldiği Dönemden Sonra Karşılık Ayrılması .	114
3.3. Teminatlı Alacaklarda Uygulama	115
3.4. Alacağın KDV'sine İlişkin Kısımına Karşılık Ayrılıp Ayrılmayacağı.....	115
3.5. Aciz Belgesine Bağlı Alacaklar İçin Şüpheli Alacak Karşılığı Ayrılması	115
4. Sele Kapılması Nedeniyle Hasara Uğrayan Mallar İçin Değer Düşüklüğü Karşılığı Ayrılması.....	116
4.1. Emsal Bedeli Uygulaması.....	116
4.2. Zayı Olan Mallarda KDV İndirimi Uygulaması	118
4.3. Değeri Düşen Malların Belgesiz Satılması.....	119
5. Şirketin Kendi Hisselerini Satması	119
5.1. Türk Ticaret Kanunu Açısından Hisse Senetlerinin Geri Alınması ...	119
5.2. Geri Alınan Payların Satılması Halinde Vergileme	120
6. Vergi Karşılığı Ayrılması	125
7. Sulh Yoluyla Ödenen Tazminatların Gider Kaydedilmesi.....	126
8. Kiralanan Arazi İçin Yapılan Ödemeler ve Belgelendirilmesi	129
9. Gelecek Yıllara İlişkin Giderlerin Aktifleştirilmesi	132
10. Temettü İkramesi Verilmesi	133
10.1. Personele Verilen Temettü İkramesi	133
10.2. Yönetim Kurulu Üyelerine Verilen Temettü İkramesinin Durumu	133
11. Serbest Bölgelerde Ödenen Ücretler.....	133
12. Aynı Holding Bünyesindeki Şirketler Arasında Yapılan Kredi Aktarımları	135
13. Mükellef Kurumun Olması Gereken Kurumlar Vergisi Beyannamesi .	135
ÖRNEK-6.....	138
ÇÖZÜM-6	143
1. Pazar Araştırmasından Elde Edilen Kazançlar.....	143
1.1. Kurumlar Vergisi Açısından.....	143
1.2. Katma Değer Vergisi Açısından.....	143

1.3. Gelir Vergisi Tevkifatı Açısından	144
2. Ayın Olarak Yapılan Ücret Ödemesi.....	145
3. Verilen Promosyonlar.....	146
4. Örtülü Sermaye ve Vergi Sorumluluğu	148
4.1. Kurumlar Vergisi Tevkifatı Açısından	148
4.2. Katma Değer Vergisi Sorumluluğu Açısından	149
5. Değeri Düşen Mal	149
6. Sabit Kıymetlere İlişkin Kur Farkları.....	150
7. Royalti Bedeli ve Kar Payı	152
7.1. Lisans Bedeli	152
7.2. Kar Payı.....	154
8. Özel Maliyet Bedeli ve Sigorta Tazminatı	155
9. Şüpheli Ticari Alacaklar.....	157
10. Ciro Primi.....	158
11. Şirket Çalışanlarına Alışveriş Çeki Verilmesi ile Demirbaş Olarak Verilen Giyim Eşyası	159
12. Reklam Harcaması	160
13. Çalışanların Eğitim Harcamaları	160
14. Dar Mükellef Kurumun Serbest Meslek Kazancı	161
15. Sat- Kirala-Geri Al İşlemine İlişkin Uygulamalar.....	163
15.1. Kurumlar Vergisi Yönünden.....	163
15.2. KDV Yönünden.....	165
15.3. Damga Vergisi ve Harçlar Yönünden	166
ÖRNEK-7.....	167
ÇÖZÜM-7	169
1. Yurt Dışında Elde Edilen Mevduat Faizleri, Kar Payları ve Hisse Senedi Satış Kazançları.....	169
1.1. Yurtdışında Elde Edilen Mevduat Faizleri	169
1.2. Yurt Dışında Elde Edilen Kar Payları.....	170
1.3. Dar Mükellef Kurumlara Ait Hisse Senedi Satış Kazancı	170
2. Yurt İçinde Elde Edilen Repo, Hazine Bonosu Faizleri ve Eurobond Kazançları	171

2.1. Repo Gelirlerinin Vergilenmesi.....	171
2.2. Hazine Bonosu Faizlerinin Vergilendirilmesi	172
2.3. Eurobond Faizlerinin Vergilendirilmesi	172
3. Kar Paylarının Vergilendirilmesi	172
4. Hisse Senedi Satış Karlarının Vergilendirilmesi.....	173
5. Yarışmada Kazanılan Ödülün Vergilendirilmesi	176
6. Arızı Serbest Meslek Gelirinin Vergilendirilmesi.....	177
7. Hisse Senedi Satış Karlarının Vergilendirilmesi.....	178
8. Kaldıraçlı Döviz Alım Satım (Foreks) İşlemlerinin Vergilendirilmesi ...	180
ÖRNEK-8.....	181
ÇÖZÜM-8	184
1. Yurt Dışında Yapılan İnşaat, Onarım, Montaj İşleri ile Teknik Hizmetler	184
2. Makina Alımında Kredi Kullanılması ve Makinanın Bağışı	185
3. Kamulaştırma Nedeniyle Gayrimenkul Satış Zararı	189
4. Yurt Dışındaki Fuar Katılım ve Stand Ödemeleri ile Bilgisayar Programı Ödemeleri.....	192
5. Çalışanın Tedavi Masrafları ve Mahkeme Kararıyla Tazminat Ödenmesi	194
6. Yayın Hakkı Kiralama Bedeli	195
6.1. Kurumlar Vergisi Tevkifatı Yönünden	195
6.2. Gelir Vergisi Yönünden	197
6.3. Katma Değer Vergisi Sorumluluğu.....	197
6.4. Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı.....	199
7. Personele ve Müşterilere Verilen Hediyeler.....	201
8. Süresi Belli Olmayan Kira Sözleşmelerinde Özel Maliyet Harcaması..	203
ÖRNEK-9.....	204
ÇÖZÜM-9	206
1. Bilirkişilik ve Danışmanlık Tazminatları.....	206
2. Binek Otomobil Satışı	207
3. Emsal Kira Bedeli	208
4. Gayrimenkul Sermaye İratlarında Giderler.....	208

5. Yazılı Basında Kaleme Alınan Köşe Yazısı ve Görsel Basında Programa Katılma	210
6. Serbest Meslek Kazançlarında Giderler	211
7. Serbest Meslek Faaliyetinde Kazancın Elde Edilmesi	211
ÖRNEK-10.....	213
ÇÖZÜM-10.....	217
1. Ticari Kazanç Elde Eden Kollektif Şirketlere İlişkin Açıklamalar	217
1.1. Türk Ticaret Kanuna Göre Kollektif Şirketler	217
1.2. Ticari Kazanç Elde Eden Kollektif Şirketlerin Gelir Vergisi Karşısındaki Durumu	218
1.3. Ticari Kardan Mali Kara Ulaşmak İçin Yapılan Hesaplamayı Gösteren Bildirime İlişkin Açıklamalar	218
2. Bankalardan Elde Edilen Mevduat Faizlerinin Vergilendirilmesi	219
3. Kollektif Şirketin Sahip Olduğu Binayı Kiraya Vermesi.....	220
4. Kollektif Şirketin Depo Kiralaması	221
5. Şirket Ortağı Olan Çocuğa Ödenen Ücret ve Bursun Değerlendirilmesi	224
6. İhracata İlişkin Giderlerin Değerlendirilmesi	226
7. Binek Otomobil Kiralanması İşleminin Değerlendirilmesi	227
7.1. Binek Otomobili Kiralayan Ortak Açısından Olayın Değerlendirilmesi	227
7.2. Kollektif Şirket Açısından Olayın Değerlendirilmesi.....	228
8. İhracata İlişkin İade Talep Edilen KDV	230
9. Ortakların 2018 Takvim Yılındaki Şahsi Gelirlerine İlişkin Değerlendirme	232
9.1. Müşterek Mülkiyete Konu Dairenin Kiraya Verilmesine İlişkin Yasal Açıklamalar	232
9.2. Ahmet Bey'in Elde Etmiş Olduğu Kar Payının Değerlendirilmesi.....	234
9.3. Ayşe Hanım'ın Devlet Tahvilinden Elde Etmiş Olduğu Kupon Faiz Gelirine İlişkin Değerlendirme	236
9.4. "Maziden Gelenler" İsimli Romandan Elde Edilen Kazançların Değerlendirilmesi	237
10. Kollektif Şirketin Olması Gereken Kazancı.....	238
11. Ahmet Bey'in Olması Gereken Gelir Vergisi Beyanı	238

12. Ayşe Hanım'ın Olması Gereken Gelir Vergisi Beyanı	239
13. Mehmet Bey'in Olması Gereken Gelir Vergisi Beyanı	240
ÖRNEK-11.....	241
ÇÖZÜM-11.....	244
1. Tütün Mamul Satışına İlişkin Açıklamalar	245
1.1. Tütün Mamul Satışının Vergisel Yönden Değerlendirilmesi	245
1.2. Sözleşmenin Damga Vergisi Yönünden Değerlendirilmesi	247
2. İmha Edilen ve Gaspa Uğrayan Tütün Mamulleri	248
2.1. İmha Edilen Tütün Mamullerinin Değerlendirilmesi	248
2.2. Tütün Mamullerinin Gaspa Uğraması.....	249
3. Kar Dağıtımına İlişkin Açıklamalar	251
4. İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnasına İlişkin Açıklamalar	253
5. Tobacco Turkey Firmasına ve Çalışanlarına Banka Tarafından Verilen Nakdi ve Ayni Hediye­lerin Değerlendirilmesi	255
6. Tobacco Turkey Firmasının Yurtdışı Reklam Giderlerinin Değerlendirilmesi	257
7. Genel Müdüre Yapılan Ücret Ödemeleri ile Yönetim Kurulu Üyesine Yapılan Huzur Hakkı Ödemeleri.....	258
7.1. Tobacco Turkey Firması Yönünden Değerlendirme.....	259
7.2.. T-T Pazarlama AŞ Yönünden Değerlendirme.....	259
7.3. Osman Bey Yönünden Değerlendirme	259
8. "Law and Right Corporation" Unvanlı Hukuk Şirketine Yapılan Ödemenin Değerlendirilmesi	260
8.1. Kurumlar Vergisi Yönünden.....	260
8.2. Katma Değer Vergisi Yönünden.....	262
ÖRNEK-12.....	263
ÇÖZÜM-12	268
1. Tam Mükellef Kurumlardan Elde Edilen Kar Paylarının Vergilendirilmesi	268
1.1. Kar Paylarında Elde Etme Tarihi	268
1.2. Kar Dağıtım İlkeleri	268
1.3. Dağıtılabilir Net Karın Hesaplanması	269
2.Serbest Bölgelerde Uygulanan Kurumlar Vergisi İstisnası.....	269

2.1. İstisna Kazanç Tutarının Tespitinde Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar.....	270
2.2. İstisna Kazanç Tutarının Hesaplanması	270
2.3. Ar-Ge İndirimi	271
3. Gayrimenkul Satış Kazancının Kurumlar Vergisi Karşısındaki Durumu	272
4. Genel Müdüre Konut Tahsisi	273
5. Yağlı Boya Tablo Satın Alınması	274
6. İhaleden Çekilen Şirkete Ödenen Bedel	275
7. Hurda Satışı	275
8. Ticari Mevduat Faiz Geliri	276
9. Mal Bedeli İndirimi	277
10. Özel Maliyet Bedeli ile Kiralanan Binanın Satın Alınması	277
10.1. Satın Alınan Binanın Maliyet Değeri	277
10.2. Sözleşmenin Damga Vergisi Yönünden Değerlendirilmesi	278
11. Enflasyon Düzeltme Hesabının Bakiyesi	279
ÖRNEK-13.....	280
ÇÖZÜM-13.....	283
1. Ortağa Avans Mahiyetinde Yapılan Ödemeler	283
2. Ücret Gelirleri	284
3. İşe Başlatmama Tazminatı ve Kıdem Tazminatı	284
4. Konutun Kiraya Verilmesi ve Satılması	285
5. Faiz ve Kar Payı Elde Edilmesi	286
6. Ödül Olarak Kazanılan Bilgisayarın Hediye Edilmesi.....	287
7. Hasan Bey'in Beyanı	288
ÖRNEK-14.....	290
ÇÖZÜM-14.....	297
1. Üretim Tesisinin Satılarak Yenilenmesi Kararı Alınması ve Teşvik Belgesi Kapsamındaki Tesisin Tamamlanması.....	297
1.1. Üretim Tesisinin Satılması ve Yenilenmesi Kararı Alınması	297
1.2. Üretim Tesisi Satışında Katma Değer Vergisi	298
1.3. İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması	299

2.İştirak Hissesi Satılarak Alınan Arsanın Satılması.....	300
2.1. Kurumlar Vergisi Yönünden.....	300
2.2. Katma Değer Vergisi Yönünden.....	301
2.3. Damga Vergisi Yönünden	302
2.4. Tapu Harcı Yönünden	302
2.5. Arsa Satışının Gelir Vergisi Kanunu Yönünden Değerlendirilmesi ...	302
3. Ecrimisil Ödemesi	303
4. Raf Ömrü Dolan Kimyasal Maddenin İmhası	304
4.1. Kurumlar Vergisi Yönünden.....	305
4.2. KDV Yönünden.....	305
5. Konkordato Talep Eden Şirketten Olan Alacaklara Karşılık Ayrılması.	306
6. Yurt Dışında Yapılan İnşaat Onarım İşİ	309
7. Kanuni veya İş Merkezi Yurt Dışında Bulunan Şirketten Danışmanlık ve Marka Temsilciliği Hizmeti Alınması	309
8. Güvenlik Hizmeti Alınması.....	311
9. Alacak ve Borç Senetleri Reeskontu	312
10. Ahmet Bey'in Gelirleri	313
10.1. Ücret Geliri	313
10.2. Mevduat Faizi	314
10.3. Serbest Meslek Kazancı	314
10.4. Gayrimenkul Sermaye İradı	315
10.5. Şiir Kitabının Yayın Hakkının Kanuni Mirasçı Sifatıyla Kiraya Verilmesi	316
10.6. Bireysel Emeklilik Katkı Payları	316
ÖRNEK-15.....	319
ÇÖZÜM-15.....	325
1. Miras Yoluyla Edinilen Değerler	325
2. Ortağa Ücret Ödemesi.....	330
3. İvazsız İntikal	331
4. Transfer Fiyatlandırması	331
5. Sendikalara Ödenen Aidatlar.....	332
6. Yapılan Tevkifatların Ortakların Şahsi Gelir Vergilerinden Mahsubu .	333

7. Ortaklık Hakkı veya Hisselerin Elden Çıkarılması	333
8. Ferdi Bir İşletmenin Faaliyetine Mirasçılar Tarafından Devam Edilmesi	334
9. Kuruluş Ve Örgütlenme Giderleri	335
10. Mirasçıların Gelir Vergisine Tabi Diğer Kazançları	337
10.1. Yatırım İndirimi Tevkifatı	337
10.2. Geçmiş Yıl Tahsilatı	338
10.3. Yarıcılık Geliri	339
10.4. Taşınmazların Elden Çıkarılması	340
11. Mirasçıların Gelir Vergisi Beyannamesi	341
12. Vefat Eden Remzi Bey Adına Verilecek Gelir Vergisi Beyannamesi ..	341
ÖRNEK-16.....	342
ÇÖZÜM-16	345
1. Serbest Meslek Faaliyeti İle İlgili Hasılat ve Giderler	345
1.1. Hasılat.....	345
1.2. Giderler.....	345
2. Dairenin İşyeri Olarak Kiraya Verilmesi	346
2.1. Gelir Vergisi Yönünden	346
2.2. Katma Değer Vergisi Yönünden.....	347
3. Telif Kazançları İstinası, Ücret Geliri ve Menkul Sermaye İradı	348
3.1. Telif Kazançları İstinası	348
3.2. Ücret Geliri	348
3.3. Menkul Sermaye İradı	348
4. Ticari Kazanca Dahil Mevduat Faiz Geliri	349
5. Teşebbüs Sahibine Yapılan Ödemeler	350
6. Teşebbüs Sahibi Adına Yapılan Telif Kazancı Ödemesi	350
7. Çekiliş Sonucu Kazanılan Kombi	351
7.1. Gelir Vergisi Yönünden	351
7.2. Katma Değer Vergisi Yönünden.....	352
8. Menkul Kıymet Alım-Satım Kazancı	353
9. Zamanında Ödenmeyen SGK Primleri	355

ÖRNEK-17	358
ÇÖZÜM-17	361
1. Yurt Dışından Danışmanlık Hizmeti Alınması.....	361
1.1. Kurumlar Vergisi Kesintisi.....	361
1.2. KDV Sorumluluğu.....	362
2. Ortağa Şirketten Para Kullandırılması	363
3. Uluslararası Şirket İçin Yurt Dışında Piyasa Araştırması Yapılması	365
3.1. Kurumlar Vergisi Yönünden.....	365
3.2. Katma Değer Vergisi Yönünden.....	367
4. Yurt Dışında Yapılan İnşaat ve Onarım İşleri.....	367
5. Kefalet Nedeniyle İcra Yoluyla Taşınmaz Satışı.....	369
5.1. Kurumlar Vergisi Yönünden.....	369
5.2. KDV Yönünden.....	370
6. Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşleri	370
7. Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna.....	371
7.1. Kurumlar Vergisi Yönünden.....	371
7.2. KDV Yönünden.....	373
ÖRNEK-18	375
ÇÖZÜM-18	377
ÖRNEK-19	384
ÇÖZÜM-19	385
1. Mükellef Kurumun Göstereceği Teminatın Türü ve Miktarı.....	385
2. Ödeme Tablosu	388
3. Tecilin Bozulması	389
ÖRNEK-20	395
ÇÖZÜM-20	397
ÖRNEK-21	403
ÇÖZÜM-21 İndirimli Kurumlar vergisi	409

BÖLÜM 2

VERGİ REVİZYONU

ÖRNEK-1	455
A. ÜRETİME İLİŞKİN TESPİTLER	455
B. DİĞER TESPİTLER	458
C. HARİCİ TESPİTLER	462
ÇÖZÜM-1	466
A. ÜRETİME İLİŞKİN TESPİTLER	466
1. Randıman Çalışması.....	468
1.1. Randıman Farkının Hesaplanması	469
1.2. Çımsuyu ve Besi Yeminde Kayıtdışı Hasılatın Tespiti	471
2. Üretime İlişkin Diğer Tespitler	473
2.1. Çımsıkma Makinesine İlişkin Kayıtdışı Hâsılatın Tespiti	473
2.2. Tohum Satışlarına İlişkin Kayıtdışı Hâsılatın Tespiti	473
B. DİĞER TESPİTLERE İLİŞKİN DEĞERLENDİRMELER.....	475
1. Kurum Kazancından İndirilebilecek Genel Giderler	475
2. Kayıtdışı Mal Alımlarının Değerlendirilmesi.....	475
3. KDV Oranının Yanlış Uygulanmasının Değerlendirilmesi	477
C. OLMASI GEREKEN KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ	478
1. İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması	480
1.1. Teşvik Belgesinin Gerçek Durumu Yansıtmaması.....	480
1.2. Tahrifatın Faillerine İlişkin Değerlendirmeler	482
2. Mahsup ve İade KV'nin Durumu.....	482
3. İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulamasının Gelecek Yıllardaki KV Beyannamelerine Etkisi	483
4. Yeminli Mali Müşavirin Tasdikten Doğan Sorumluluğu	484
D. OLMASI GEREKEN KDV BEYANNAMELERİ	484
E. KAYITDIŞI HÂSILATIN KAR DAĞITIMI AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ	488
F. KAYITDIŞI HÂSILATIN VUK HÜKÜMLERİ AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ	491

G. İNCELEME SONUCU SALINACAK VERGİ VE TATBİK OLUNACAK CEZALAR	492
ÖRNEK-2.....	493
A. İMALATA İLİŞKİN TESPİTLER	493
1. Mükellef Kurumun İmalat Süreci	493
2. Hammadde ve Mamul Miktarı	495
B. DİĞER TESPİTLER	496
ÇÖZÜM-2	500
1. Yatırıma Ait Finansman Giderleri (Kur Farkları Ve Kredi Faizleri)	500
2. Şüpheli Ticari Alacak Kavramı.....	500
3. Randıman Farkı.....	501
3.1. Randıman Farkının Hesabı.....	501
3.2. 2018 Yılı Kurum Kazancına Eklenmesi Gereken Tutar	504
4. Mükellef Kurumla İlgili Diğer Tespitlerin Vergi Kanunları Karşısındaki Durumu	505
4.1. Özel Maliyet Bedeli Kavramı.....	505
4.2. Avansların Değerlemesi.....	506
4.3. Muhasebe Müdürünün Kullanımına Bırakılan Daireye İlişkin Değerlendirmeler	506
4.4. Tahkimce Ödenmesine Karar Verilen Tazminat Giderleri	508
4.5. Mühendisten Elde Olunan Kira Gelirinin Kurumlar Vergisi ve Katma Değer Vergisi Karşısındaki Durumu	516
4.6. Girişim Sermayesi Fonu Ayrılması	518
4.7 İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması	520
5) Mükellef Kurumun 2018 Yılı Olması Gereken Kurumlar Vergisi Beyanı.....	524
ÖRNEK-3.....	526
A. KURUMUN ORTAKLIK YAPISI ve SERMAYESİNE İLİŞKİN TESPİTLER	526
B. BEYANNAMEYE İLİŞKİN TESPİTLER	526
1. Kurumlar Vergisi Beyanı	526
2. Muhtasar Beyannameler.....	528
3. KDV Beyannameleri	529
4. Damga Vergisi Beyannameleri.....	529

C. BEYANNAME VERİLMEMESİ	529
D. ÜRETİME İLİŞKİN TESPİTLER	529
E. DİĞER TESPİTLER	533
ÇÖZÜM-3	536
A. BEYANNAMEYE İLİŞKİN TESPİTLER	536
1. Yurtdışı İştirak Kazancı İstisnası	536
2. Emisyon Primi Kazanç İstisnası	538
3. Bağış ve Yardımlar	539
3.1. Sponsorluk Harcaması	539
3.2. Vergi Muafiyeti Tanınan Vakfa Yapılan Bağış	539
3.3. Çocuk Yuvası İnşası İçin Yapılan Bağış.....	539
B. ÜRETİME İLİŞKİN TESPİTLER	540
C. DİĞER TESPİTLER	549
1. Örtülü Sermaye	549
2. Gayri Maddi Hak Ödemeleri	551
3. Makine Satışında Yenileme Fonu	555
4. İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması	555
D. MÜKELLEF KURUMUN OLMASI GEREKEN KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ VE DİĞER TARHİYATLAR.....	559
1. Kurumlar Vergisi Beyannamesi	559
2. Tarh Edilecek Katma Değer Vergisi	561
3. Kurumlar Vergisi Tevkifatı Yönünden	562
4. Vergi Usul Kanunu Yönünden	562
ÖRNEK-4	564
ÇÖZÜM-4	575
1. Dar Mükellef Kurum Stopajı	575
2. Üretime Yönelik Değerlendirmeler.....	576
2.1. Hammadde Envanter Dengesinin Değerlendirilmesi	576
2.2. Mamul Envanter Dengesinin Değerlendirilmesi.....	577
2.3. Satışların Maliyeti Tablosunun Test Edilmesi	577
2.4. Genel Üretim Giderleri Yönünden	578
2.5 Yan Ürün Maliyetleri Yönünden	579

2.6. Randıman Çalışması.....	581
3. Rüşhan Hakkı Satış Kazancı.....	583
4. Makine-Teçhizat ve Arsa Alımı	585
4.1. Değerleme	585
4.2. Amortisman.....	588
4.3. Kurumlar Vergisi Stopajı	588
4.4. Katma Değer Vergisi	589
5. Borsada İşlem Görmeyen Tahvillerin Değerlemesi	590
6. Türev Sözleşmelerinin Değerlemesi	592
6.1. Türev Araçlar	592
6.2. Opsiyon Primi	592
6.3. Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinin Değerlemesi	593
7. Değersiz Alacaklar	594
8. Bedelsiz Sermaye Artırımı	595
8.1. Geçmiş Yıl Karlarının Sermayeye Eklenmesi	595
8.2. İştirak Kazançları İstisnası.....	596
8.3. İştirak Hisseleri Satış Kazancı İstisnası	596
9. Kira sertifikası İhracı Amacıyla Her Türlü Varlık ve Hakların Satışından Doğan Kazançlarda İstisna Uygulaması.....	597
10. Öz Sermaye ile Finansman Teşviki Uygulaması	602
11. Türkiye’den Yurt Dışı Mukimi Kişi ve Kurumlara Verilen Hizmetler..	605
12. İşletme Bünyesinde Gerçekleştirilen Araştırma-Geliştirme Faaliyetleri.....	606
12.1. Ar-Ge İndirimi	606
12.2. Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna Düzenlemesi	607
12.3. Sınai Mülkiyet Hakkının Üretimde Kullanılması.....	607
12.4. Sınai Mülkiyet Hakkının Kiralanması.....	608
13. Genel Değerlendirme ve Beyannamenin Yeniden Düzenlenmesi ..	609
ÖRNEK-5.....	613
A. BEYANA İLİŞKİN TESPİTLER	613
1. Kurumlar Vergisi Beyanı	613
2. Muhtasar Beyannameler	615

3. KDV Beyannameleri.....	615
4. Damga Vergisi Beyannameleri.....	615
B. KURUMUN ORTAKLIK YAPISI	615
C. ÜRETİME İLİŞKİN TESPİTLER	616
D. DİĞER TESPİTLER.....	618
E. VERİLER.....	624
ÇÖZÜM-5	626
A. BEYANA İLİŞKİN TESPİTLER.....	626
1. Beyanname Üzerinde Gösterilen Bağış Ve Yardımlar	626
2. Beyana İlişkin Diğer Tespitler	626
2.1. Yurt Dışı İştirak Hisseleri Satış Kazancı İstisnası.....	626
2.2. Yurt İçi İştirak Hisseleri Satış Kazancı İstisnası	628
2.3. Kültür Ve Turizm Amaçlı Bağış Ve Yardımlar	632
B. ÜRETİME İLİŞKİN TESPİTLER	633
C. DİĞER TESPİTLER	639
1. İlişkili Kişiye Gayrimenkul Satışı	639
1.1. Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Yönünden	639
1.2. Enflasyon Fark Hesabının Başka İktisadi Kıymetin Maliyet Bedelinde Dikkate Alınması.....	643
1.3. Katma Değer Vergisi Yönünden.....	643
1.4. Damga Vergisi Yönünden	644
2. Personele Temettü Avansları	645
3. Değersiz Alacağa Dönüşen Şüpheli Ticari Alacak.....	645
4. Birden Fazla Takvim Yılına Sirayet Eden İnşaat İşi	647
4.1. Vergi Kesintisi Yönünden.....	647
4.2. Damga Vergisi Yönünden	648
5. Reeskont Faiz Giderleri.....	649
6. Yurt Dışından Alınan Serbest Meslek Hizmeti	652
6.1. Kurumlar Vergisi Yönünden.....	652
6.2. Katma Değer Vergisi Yönünden.....	654
7. Yağlı Boya Tablo Alışı	654

7.1. Kurumlar Vergisi Yönünden.....	654
7.2. Katma Değer Vergisi Yönünden.....	656
8. Yangın Nedeniyle Kullanılamaz Hale Gelen Yük Kamyonu	657
8.1. Kurumlar Vergisi Yönünden.....	657
8.2. Katma Değer Vergisi Yönünden.....	658
9. Kayıt Dışı Hasılatın Kontrolü	659
10. Tarhiyat Öncesi Uzlaşma	659
D. OLMASI GEREKEN KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ	659
ÖRNEK-6.....	661
A. BEYANA İLİŞKİN TESPİTLER	661
1. Kurumlar Vergisi Beyanı	661
2. Muhtasar Beyannameler	663
3. KDV Beyannameleri	663
4. Damga Vergisi Beyannameleri	663
B. KURUMUN ORTAKLIK YAPISI	663
C. ÜRETİME İLİŞKİN TESPİTLER	663
D. DİĞER TESPİTLER.....	666
ÇÖZÜM-6	676
A. BEYANA İLİŞKİN TESPİTLERİN DEĞERLENDİRİLMESİ.....	676
1. Kontrol Edilen Yabancı Kurum Kazancı.....	676
2. Bankalara Borçlu Kurumların Satış İstisnası.....	677
2.1. Kurumlar Vergisi Kanunu Açısından	677
2.2. Katma Değer Vergisi Kanunu Açısından	679
3. Gider Kabul Edilmeyen Ödemeler	679
3.1. Gelir Vergisi Kesintisi Yönünden.....	679
3.2. Katma Değer Vergisi Sorumluluğu Yönünden	680
3.3. Deniz Araçlarının Teslim, İmal ve İnşasına İlişkin KDV İstisnası	681
B. RANDIMAN ÇALIŞMASI.....	681
1. Üretime Sevk Edilen Hammadde Miktarı	682
2. Üretilmesi Gereken Mamul Miktarı.....	683
2.1. Üretilmesi Gereken Yan ve Yarı Mamullerin Miktarı.....	683

2.2. Üretilmesi Gereken Mamul Miktarı.....	684
3. Üretilen Mamul Ve Yan Mamul Miktarı	685
4. Randıman Farkı.....	686
5. Kayıt Dışı Satış Hasılatının Tespiti	686
C. DİĞER TESPİTLER	687
1. Örtülü Sermaye	687
2. Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı.....	691
3. Future Piyasalar ve İndirilecek Giderler.....	693
4. Binek Otomobillere İlişkin VUK ve KDV Kanunu Uygulaması.....	694
5. Enflasyon Düzeltmesi Farkının Maliyete Eklenmesi	696
6. Yardım ve Bağışların KDV Kanunu ve KVK Karşısındaki Durumu	697
7. İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması	700
8. Yeminli Mali Müşavirin Tasdikten Doğan Sorumluluğu	701
D. MÜKELLEF KURUMUN 2022 HESAP DÖNEMİ OLMASI GEREKEN KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ	703
ÖRNEK-7.....	705
A. BEYANA İLİŞKİN TESPİTLER	705
1. Kurumlar Vergisi Beyanı	705
2. Muhtasar Beyannameler	707
3. KDV Beyannameleri	707
4. Damga Vergisi Beyannameleri	707
B. KURUMUN ORTAKLIK YAPISI	707
C. ÜRETİME İLİŞKİN TESPİTLER	708
D. DİĞER TESPİTLER	711
E. VERİLER.....	717
ÇÖZÜM-7	719
A. BEYANA İLİŞKİN TESPİTLER	719
1. İştirak Hissesi Satış Kazancı.....	719
2. AR-GE İndirimi	721
B. ÜRETİME İLİŞKİN TESPİTLER	727
1. Üretime Sevk Edilen Hammadde Miktarı	728

2. Üretimde Kullanılan Hammadde Miktarının Hesaplanması	729
3. Randıman Farkı.....	730
C. DİĞER TESPİTLER	732
1. Finansal Kiralama Sözleşmesi Kapsamında Makine Alınması	732
2. Alınan Borç Karşılığında Verilen Hisse Senetlerinin Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımını Açısından Değerlendirilmesi	735
3 AR-GE Projesinin Devri	739
4. Şüpheli Alacak Karşılığı	741
5. Tazminatın Yansıtılması ve Cam Atıklarının Geri Kazanımı	742
5.1. Yansıtılan Tazminatın Gider Kaydedilmesi.....	742
5.2. Cam Atıklarının Geri Kazanımı	742
6. Tahvil İhracıyla Borçlanma ve İlişkili Kişiden Makine Satın Alınması ..	743
7. Yeminli Mali Müşavirin Tasdikten Doğan Sorumluluğu	745
D. MÜKELLEF KURUMUN 2018 HESAP DÖNEMİ OLMASI GEREKEN KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ	746
ÖRNEK-8.....	749
A. BEYANA İLİŞKİN TESPİTLER	749
B. DİĞER TESPİTLER	751
C. VERİLER	755
D. İSTENENLER.....	757
ÇÖZÜM-8	758
1) BEYANNAMEYE İLİŞKİN TESPİTLER	758
1. Mükellef Kurumun İndirimden Faydalanabileceği Sermaye Artışları .	762
2. İndirim Hesabında Dikkate Alınacak Süre.....	763
3. İndirim Olarak Dikkate Alınabilecek Tutarın Hesaplanması	763
2) DİĞER TESPİTLER	769
- MÜKELLEF KURUMUN OLMASI GEREKEN KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ VE YAPILMASI GEREKENLER.....	783
ÖRNEK-9.....	785
A. BEYANA İLİŞKİN TESPİTLER	785
1. Kurumlar Vergisi Beyanı	785

2. Muhtasar Beyannameler	787
3. KDV Beyannameleri	787
4. Damga Vergisi Beyannameleri	787
B. KURUMUN ORTAKLIK YAPISI	787
C. ÜRETİME İLİŞKİN TESPİTLER	788
D. DİĞER TESPİTLER.....	791
ÇÖZÜM-9	800
A. KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNE İLİŞKİN DEĞERLENDİRMELER..	800
1. Yurt Dışı İştirak Kazancına İlişkin İstisna	800
2. Sponsorluk Harcamaları	805
B. ÜRETİME İLİŞKİN TESPİTLERİN DEĞERLENDİRİLMESİ	807
1. Üretime Sevk Edilmesi Gereken Hammadde Ve Mamul İlişkisinin Tespiti	808
2. Defter Kayıtlarına Göre Üretilen Mamulün İçeriğini Oluşturan Net Hammadde Miktarlarının Tespiti	810
3. Randıman Farkının Hesaplanması	813
4. Kayıt Dışı Hâsılatın Tespiti.....	814
5. Randıman Çalışmasında Ulaşılan Sonuçların, Diğer Tespitlerle Birlikte Değerlendirilmesi.....	816
5.1. Kapasite Raporuna Göre Değerlendirme.....	816
5.2. Kurum Ortaklarının İşletmeye Aktardığı Nakit Tutar Yönünden Değerlendirme	816
C. DİĞER TESPİTLERE İLİŞKİN DEĞERLENDİRMELER.....	817
1. Arsa, Bina, Tesis Ve Makine Satışı	817
1.1. Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası.....	817
1.2. Kurumlar Vergisinden İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Giderlerin veya İstisna Kapsamındaki Faaliyetlerden Doğan Zararların İndirimi.....	818
1.3. Katma Değer Vergisi Yönünden Değerlendirme.....	821
1.4. Damga Vergisi Yönünden Değerlendirme	821
2. Devralınan İşletmenin Geçmiş Dönem Zararlarının Mahsubu.....	822
3. Royalti Ödemeleri.....	823
3.1. Kurumlar Vergisi Tevkifatı Yönünden Değerlendirme	823
3.2. Kurumlar Vergisi Yönünden Değerlendirme.....	825

3.3. Katma Değer Vergisi Sorumluluğu Yönünden Değerlendirme	826
3.4. Damga Vergisi Yönünden Değerlendirme	828
4. Yangın Sebebiyle Değerini Yitiren Mallar, Bu Mallar Karşılığında Alınan Sigorta Tazminatı ve Şüpheli Alacak Karşılığı.....	829
4.1. Değeri Düşen Mallar ve Alınan Sigorta Tazminatı	829
4.2. Şüpheli Alacak Karşılığı	830
4.3. Hak Kazanılan Sigorta Tazminatı.....	831
4.4. Katma Değer Vergisi Yönünden Değerlendirme.....	832
5. Reeskont Uygulaması	832
6. Gıda Bankacılığı Faaliyetinde Bulunan Derneğe Yapılan Bağış	834
6.1. Kurumlar Vergisi Yönünden Değerlendirme.....	834
6.2. Katma Değer Vergisi Yönünden Değerlendirme.....	835
7. Kontrol Edilen Yabancı Kurum Kazancı	836
8. Yeniden Değerlemeye Tabi Tutulan Makinanın Satışı	840
9. Kayıt Dışı Hasılatın Kontrolü	844
10. Tarhiyat Öncesi Uzlaşma	844
11. Yeminli Mali Müşavirin Tasdikten Doğan Sorumluluğu	844
D. OLMASI GEREKEN KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ	846
ÖRNEK-10.....	848
A. KURUMUN ORTAKLIK YAPISI VE BEYANNAMELER	848
1. Kurumun Ortaklık Yapısı	848
2. Kurumlar Vergisi Beyanı	848
3. Muhtasar Beyannameler	850
4. KDV Beyannameleri.....	850
5. Damga Vergisi Beyannameleri	850
B. ÜRETİME İLİŞKİN TESPİTLER	850
C. BEYANA İLİŞKİN TESPİTLER VE DİĞER HUSUSLAR.....	855
ÇÖZÜM-10.....	861
A. ÜRETİME İLİŞKİN TESPİTLER	861
B. BEYANA İLİŞKİN TESPİTLER VE DİĞER HUSUSLAR.....	868
1. Taşınmaz ve İştirak Hisselerinin Elden Çıkarılması	868
1.1. Bankadan Kullanılan Kredi İçin Faiz Tahakkuku Yapılması.....	868

1.2. Faiz Tahakkuklarının İktisadi Kıymetin Maliyet Bedeline Eklenmesi veya Gider Kaydedilmesi	868
1.3. İmar İzni ve Değişikliği Sırasında Belediyeye Ödenen Tutarın Gider Kaydedilmesi	870
1.4. Arazinin Üzerinden Amortisman Ayrılması.....	870
1.5. İştirak Hisselerinin Bankaya Devrinin İstisnadan Yararlanması	871
1.6. Arsa ile Bitmemiş Bina Satışının İstisnadan Yararlanması	872
1.7. İstisna Tutarının Fona Alınması	874
1.8. Bitmemiş Binanın Satış Kazancı	875
1.9. İstisnaya Tabi Olan Giderlerin Dönem Kazancından İndirilip İndirilmeyeceği.....	875
1.10. İştirak Hissesi Devri ile Arsa ve Üzerindeki Bitmemiş Binanın KDV Karşısındaki Durumu	876
1.11. Damga Vergisi Hakkında Açıklama	877
2. Makinenin Devlet Üniversitesine Bağışlanması.....	877
2.1. Vade Farkı Ödemeleri Üzerinden Kurumlar Vergisi Kesintisi.....	877
2.2. Makinenin Maliyet Bedelinin Belirlenmesi.....	878
2.3. Bağışın Kurumlar Vergisi Açısından Değerlendirilmesi	879
2.4. Katma Değer Vergisi Açısından Değerlendirme.....	880
3. Diğer Bağış ve Yardımların Değerlendirilmesi	882
3.1. Yurt Dışında Kitap, Katalog, CD ve DVD Hazırlatılması	882
3.2. Kültür Merkezi Harcamaları.....	882
4. Götürü Gider Uygulaması	883
5. Kurum Kazancından İndirilebilecek Genel Giderler	884
5.1. Mobbing Davasının Gider Kaydedilmesi	884
5.2. Sakat Kalan Personele Binek Otomobil ve Sakat Aracı Alınması	886
6. Yurt Dışındaki İşyeri İçin Yapılan Harcamalar	888
6.1. Yurt Dışındaki İnşaat Şirketine Yapılan Ödemeler	888
6.2. Bina Projesini Çizen Mimara Yapılan Ödemeler ile Mal Sahibine Yapılan Ödemelerde Gelir Vergisi Kesintisi	889
6.3. İşyeri Binasının Amortismanları ile Kuruluş Harcamalarının Gider Kaydı.....	890
7. Mükellef Kurumun 2020 Hesap Dönemi Kurumlar Vergisi Beyanı.....	890

8. Mükellef Kurumun 2021 Hesap Dönemi Kurumlar Vergisi Beyanı	890
9. Mükellef Kurumun 2022 Hesap Dönemi Kurumlar Vergisi Beyanı.....	891
9.1 Mükellef Kurumun Kurumlar Vergisi Oranının 1 Puan İndirimli Uygulanacağı Üretim Faaliyetlerinden Elde Edilen Kazancının Hesaplanması	891
9.2 Mükellef Kurumun Yeniden Düzenlenen 2022 Hesap Dönemi Kurumlar Vergisi Beyanı	894
10. (Z) İplik ve Tekstil Ürünleri Tic. Ltd. Şti.'nin Durumu	896
ÖRNEK-11.....	898
ÇÖZÜM-11	906
a. Mükellef Kurum Tarafından Düşük Fiyatla Tescil Edilen Araçlar	906
b. Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç.....	908
c. Ticari Mallara Amortisman Ayrılması	910
d. Örtülü Sermaye	911
e. Vergisiz Birleşme, Sermaye Azaltımı, Ortaklara Kar Dağıtımı	914
f. Bankalara Borçlu Olan Kurumların Satışları Dolayısıyla Faydalanılan İstisna	919
g. Bağış ve Yardımlar	920
ÖRNEK-12.....	923
A. KURUMUN ORTAKLIK YAPISI ve SERMAYE HAREKETLERİNE İLİŞKİN TESPİTLER	923
B. BEYANA İLİŞKİN TESPİTLER	924
C. ÜRETİME İLİŞKİN TESPİTLER	926
D. DİĞER TESPİTLER.....	931
ÇÖZÜM-12.....	936
A. KURUMUN ORTAKLIK YAPISI ve SERMAYE HAREKETLERİNE İLİŞKİN TESPİTLER	936
B. RANDIMAN HESAPLAMALARI.....	938
1. Kayıt Dışı Satış Hasılatının Tespiti	938
2. Değerleme Farkları	942
2.1.Hammaddeye İlişkin Giderler	942
2.2. Ambalaj Malzemesine İlişkin Giderler	944
2.3. Olması Gereken Mamul Maliyetleri	944

3. Örtülü Dağıtılan Kazanç Tutarının Tespiti	946
C. DİĞER TESPİTLER	951
1. Yurtdışı Şube Kazancı İstisnası	951
2. Yapılan Bağış ve Yardımlar	952
3. Verilen Finansman Hizmeti Üzerinden KDV Hesaplanması Gerektiği.	954
4. Gayrimenkul Satışı ve Ortağa Bedelsiz Para Kullandırma	955
5. Reaktör İçin Yapılan Tamir Gideri ve Sigorta Şirketinden Alınan Tazminat	956
6. Değeri Düşen Hisse Senedine Karşılık Ayrılması	958
7. Isı Yalıtımına İlişkin Değer Artırıcı Harcamalar Yapılması	959
D. YAPILACAK İŞLEMLER	960
1. Gelir Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi	960
2. Kurumlar Vergisi Yönünden	961
3. Katma Değer Vergisi Yönünden	963
4. Tevkifat Yönünden	965
4.1. Kurumlar Vergisi Tevkifatı	965
4.2. Gelir Vergisi Tevkifatı	965
5. Damga Vergisi Yönünden	965
6. Cezalar Yönünden	965
6.1. Vergi Ziyai Cezaları	965
6.2. Usulsüzlükler	966
ÖRNEK-13.....	967
A. BEYANA İLİŞKİN TESPİTLER	967
B. DİĞER TESPİTLER	972
ÇÖZÜM-13.....	976
1. İştirak Kazançları İstisnası	976
2. Primli Hisse Senedi İhracı/İhraç Gideri	980
3. Nakdi Sermaye Artış İndirimi	981
4. Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası	984
5. Geri Alınan Payların Borsada Satışı	985
5.1. Türk Ticaret Kanunu Açısından Hisse Senetlerinin Geri Alınması	985

5.2. Sermaye Piyasası Kanunu Açısından Hisse Senetlerinin Geri Alınması	986
5.3. Geri Alınan Payların Satılması Halinde Vergileme	987
6. Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna.....	989
B. DİĞER TESPİTLER	992
7. Ortağa Ait Payın Halka Arzında Halka Arz Gideri	992
8. Yurt Dışından Alınan Çizim Hizmeti	993
9. Özel Güvenlik Hizmetine İlişkin Tevkif Edilmeyen KDV	1002
ÖRNEK-14.....	1006
A. BEYANA İLİŞKİN TESPİTLER	1006
1. Kurumlar Vergisi Beyanı	1006
2. Muhtasar Beyannameler	1007
3. KDV Beyannameleri	1008
B. KURUMUN ORTAKLIK YAPISI	1008
C. ÜRETİME İLİŞKİN TESPİTLE.....	1008
D. DİĞER TESPİTLER.....	1012
ÇÖZÜM-14.....	1019
A. BEYANA İLİŞKİN TESPİTLER	1019
1. Pişmanlık Beyannamesi	1019
2. İştirak Kazancı.....	1020
3. Serbest Bölge Kazancı.....	1021
4. Ar-Ge Harcamaları	1022
5. Sponsorluk Harcamaları	1024
B. ÜRETİME İLİŞKİN TESPİTLER	1025
C. DİĞER TESPİTLER	1033
1. Sipariş Avansından Doğan Kur Farkları	1033
1.1. Kurumlar Vergisi Yönünden.....	1033
1.2. KDV Yönünden.....	1033
2. Özel Maliyet Bedeli Olarak Değerlendirilen Harcamalar	1034
2.1. Mükellef Kurum Yönünden	1035
2.2. Gayrimenkul Sahibi Kurum Ortağı Yönünden.....	1036

3. İlişkili Kişiyeye Aktarılan Kredinin Kur Farkı Geliri, Faiz Gideri ile Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı.....	1037
3.1. Kurumlar Vergisi Yönünden.....	1037
3.2. Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Yönünden	1037
4. Teminatlı Alacak İçin Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılığı.....	1039
5. Yenileme Fonu Ayrılması, Yeni Binek Otomobili Alınması ve Amortisman Ayrılması	1040
5.1. Binek Otomobilin Satılması Sonucunda Elde Edilen Kardan Yenileme Fonu Ayrılması ve Yeni Binek Otomobil Alınması	1040
5.2. Binek Otomobile Ait Katma Değer Vergisi ile Özel Tüketim Vergisi	1041
5.3. Binek Otomobil Üzerinden Ayrılması Gereken Amortisman Tutarı	1041
6. Kurum Kazancından İndirilen Giderler	1042
6.1. İhraç Kaydıyla Yapılan Satışlar Üzerinden Hesaplanan Götürü Gider.....	1042
6.2. Yönetim Kurulu Üyelerine Dağıtılan Kar Payı	1042
6.3. Gıda Bankacılığı Faaliyetinde Bulunan Derneğe Yapılan Bilgisayar Bağışı	1042
7. Mükellef Kurum'un Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Talebi.....	1043
8 Mükellef Kurum'un Olması Gereken Kurumlar Vergisi Beyanı.....	1043
9. Mükellef Kurum'un Olması Gereken Katma Değer Vergisi Beyanları.....	1044
9.1. Kayıt Dışı Satılan İnşaat Demirlerinin Katma Değer Vergisi Tutarları.....	1045
9.2. İnşaat Demiri Yerine Hurda Demir ve Hadde Bozuğu Adı Altında Düzenlenen Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Faturalar	1045
9.3. Katma Değer Vergisi Yönünden Eleştiriyi Gerektiren ve İkmalen Tarhiyata Konu Olan Diğer Hususlar.....	1046
ÖRNEK-15.....	1048
A. BEYANA İLİŞKİN TESPİTLER	1048
1. Kurumlar Vergisi Beyanı	1048
2. Muhtasar Beyannameler	1049
3. KDV Beyannameleri.....	1050

B. KURUMUN ORTAKLIK YAPISI	1050
C. ÜRETİME İLİŞKİN TESPİTLER	1050
D. DİĞER TESPİTLER	1053
E. VERİLER.....	1057
ÇÖZÜM-15.....	1059
A. BEYANA İLİŞKİN TESPİTLER	1059
1. İştirak Kazançları İstisnası	1059
2. Nakdi Sermaye Artırımında İndirim	1060
3. Kültür Vakfına Yapılan Bağış	1062
4. Girişim Sermayesi Yatırım Fonu.....	1063
B. ÜRETİME İLİŞKİN TESPİTLER	1064
1. Kazanç Farkının Tespiti	1064
2. Tespit Edilen Kazanç Farkının KDV Yönünden Değerlendirilmesi	1073
3. Çalınan Malların Vergi Kanunları Karşısındaki Durumu	1073
3.1. Kurumlar Vergisi Yönünden.....	1073
3.2. Katma Değer Vergisi Yönünden.....	1073
C. DİĞER TESPİTLER	1074
1. Zarar Telafi Fonu.....	1074
1.1. Kurumlar Vergisi Yönünden.....	1074
1.2. Katma Değer Vergisi Yönünden.....	1076
2. Okul Bağışı	1077
3. Şüpheli Alacak Karşılığı	1078
4. Amortisman Uygulaması	1079
5. Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü, Rüçhan Hakkı Kupon Satışı.....	1081
5.1. Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü	1081
5.2. Rüçhan Hakkı Kupon Satışı	1082
6. Mükellef Kurumun Olması Gereken Kurumlar Vergisi Beyanı.....	1083
7. Yeminli Mali Müşavirin Tasdikten Doğan Sorumluluğu	1085
ÖRNEK-16.....	1087
A. BEYANA İLİŞKİN TESPİTLER	1087
1. Kurumlar Vergisi Beyanı	1087
2. Muhtasar Beyannameler	1089

3. KDV Beyannameleri	1089
4. Damga Vergisi Beyannameleri.....	1089
B. KURUMUN ORTAKLIK YAPISI	1089
C. ÜRETİME İLİŞKİN TESPİTLER	1090
D. DİĞER TESPİTLER.....	1092
ÇÖZÜM-16.....	1099
A. KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNE İLİŞKİN DEĞERLENDİRMELER.....	1099
1. Bağışların Kurumlar Vergisi Açısından Değerlendirilmesi.....	1099
1.1. Yurt Bağışının Değerlendirilmesi	1099
1.2. Kütüphane Harcamaları	1100
B. ÜRETİME İLİŞKİN TESPİTLERİN DEĞERLENDİRİLMESİ	1100
1. Üretilen Mamulün İçeriğini Oluşturan Net Hammadde Miktarlarının Tespiti	1102
2. Defter Kayıtlarına Göre Üretilen Mamulün İçeriğini Oluşturan Net Hammadde Miktarlarının Tespiti	1104
3. Randıman Farkının Hesaplanması	1105
4. Kayıt Dışı Hasılatın Tespiti.....	1106
5. Randıman Çalışmasında Ulaşılan Sonuçların, Diğer Tespitlerle Birlikte Değerlendirilmesi.....	1108
5.1. Kapasite Raporuna Göre Değerlendirilmesi	1108
5.2. Kurum Ortaklarının İşletmeye Aktardığı Nakit Tutar Yönünden Değerlendirme	1108
C. DİĞER TESPİTLERE İLİŞKİN DEĞERLENDİRMELER.....	1109
1. Taşınmazlarda Yeniden Değerleme Uygulaması.....	1109
2. Değersiz Alacağı Gider Olarak Dikkate Alınması.....	1117
3. Amortisman Giderlerinin Hesaplanması.....	1119
3.1. Amortisman Mevzuu	1119
3.2. Amortisman Oranının Belirlenmesi	1119
3.3. VUK Geç.30 Kapsamında Amortisman Oranının Belirlenmesi	1121
3.4. Üretimde Kullanılan Makine İçin Ayrılan Amortisman Üretime Pay Verilmesi.....	1123
4. Kontrol Edilen Yabancı Kurum Kazancı.....	1124

5. Reklam Giderlerinin Durumu	1128
5.1. Stat Kenarı Reklam Hizmetine İlişkin Değerlendirme	1128
6. Girişim Sermayesi Fonu	1130
7. Kayıt Dışı Hasılatın Kontrolü	1131
8. Tarhiyat Öncesi Uzlaşma	1131
9. Yeminli Mali Müşavirin Tasdikten Doğan Sorumluluğu	1131
D. OLMASI GEREKEN KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ	1133
İNDEKS.....	1137