

# İÇİNDEKİLER

SUNUŞ.....  
İÇİNDEKİLER.....

## BİRİNCİ KISIM GELİR VE KURUMLAR VERGİSİNİN KONUSU VE VERGİLEME ESASLARI

### BİRİNCİ BÖLÜM GELİR VE KURUMLAR VERGİSİNE TABİ GELİRİN TANIMI VE KAPSAMI

- I- GELİR VE KURUMLAR VERGİSİNİN KONUSU
- II- GELİRİN TANIMI .....
- A- GENEL OLARAK GELİR KAVRAMI.....
  - 1) Kaynak Teorisi .....
  - 2) Net Artış Teorisi .....
  - 3) Teoriler Arasındaki Temel Farklar.....
- B- GELİR VERGİSİNE TABİ GELİRİN TANIMI .....
- C- KURUMLAR VERGİSİNE TABİ GELİRİN TANIMI .....

### İKİNCİ BÖLÜM GELİR VE KURUMLAR VERGİSİNE TABİ GELİRİN VERGİLEME ESASLARI

- I- YILLIK VERGİLEME ESASI .....
- II- GELİRİN GERÇEK VE SAFİ TUTARI ÜZERİNDEN VERGİLENDİRİLMESİ.....
- III- ELDE ETME ESASI .....

## İKİNCİ KISIM GELİR VERGİSİ MATRAHININ TESPİTİNDE İNDİRİLEN VE İNDİRİLEMİYEN GİDERLER BİRİNCİ BÖLÜM TİCARİ KAZANCIN TESPİTİNDE İNDİRİLEN VE İNDİRİLEMİYEN GİDERLER

- I- GENEL AÇIKLAMA.....
- II- TİCARİ KAZANCIN TESPİT YÖNTEMLERİ .....
- A- GENEL OLARAK TİCARİ KAZANCIN TESPİT YÖNTEMLERİ .....

**B- TİCARİ KAZANCIN BASİT USULDE TESPİTİ** .....

**C- TİCARİ KAZANCIN GERÇEK USULDE TESPİTİ**.....

- 1) Bilânço Esası .....
- 2) İşletme Hesabı Esası .....

**III- TİCARİ KAZANCIN TESPİTİNDE İNDİRİLEN GİDERLER**.....

**A- GENEL GİDERLER** .....

- 1) Genel Açıklama .....
- 2) Genel Giderlerin Ticari Kazancın Tespitinde İndirilebilmesi İçin Gerekli Koşullar .....
- a) *Yapılan Gider Ticari Kazancın Elde Edilmesi ve İdamesi İle Doğrudan İlgili Olmalıdır* .....
- b) *Gider Karşılığında Sabit Kıymet İktisap Edilmiş Olmamalıdır* .....
- c) *Gider Kanunen Kabul Edilebilir Nitelikte Olmalıdır* .....
- 3) Ticari Kazancın Tespitinde İndirilebilen Genel Giderler .....
- a) *Ücret Giderleri* .....
- aa) *Genel Olarak Ücret Giderleri* .....
- ab) *Net Olarak Ödenen Ücretin Brüt Tutarının Hesaplanması* .....
- ac) *Aynı Olarak Verilen Ücretler* .....
- ad) *Konut Tahsisi Yoluyla Sağlanan Menfaatler* .....
- ae) *Yol Giderlerinin Karşılanması Suretiyle Sağlanan Menfaatler* .....
- af) *Temettü İkramiyeleri* .....
- ag) *Toplu İş Sözleşmeleri Ücret Farkları* .....
- ah) *Ücret unsurlarının Gelir Vergisi, Damga Vergisi ve Sigorta Primi Karşısındaki Durumu Hakkında Tablo* .....
- b) *Enerji ve Su Giderleri* .....
- c) *İletişim Giderleri* .....
- d) *Kira Giderleri* .....
- e) *Temsil ve Ağırılama Giderleri* .....
- f) *Sigorta Giderleri* .....
- g) *Finansman Giderleri* .....
- ga) *Genel Olarak Finansman Giderleri* .....
- gb) *Finansman Giderlerinin Gider Kaydedilmesi İçin Aranan Koşullar* .....
- gc) *Yabancı Para İle Olan Borçların Değerlemesinden Doğan Kur Farkı Giderleri* .....
- gd) *Başkalarına Kullanılan Krediler Nedeniyle Ödenen Finansman Giderleri* .....
- ge) *Şirket Ortaklarına Olan Borçlar Nedeniyle Doğan Finansman Giderleri* .....
- gf) *Satın Alınan veya Üretilen Mallarla İlgili Finansman Giderleri* .....

gg) <u>Satın Alınan Sabit Kıymetlerle İlgili Finansman Giderleri</u> .....	
gh) <u>Hisse Senedi Alımıyla İlgili Finansman Giderleri</u> .....	
gi) <u>Finansal Kiralama Giderleri</u> .....	
gj) <u>Faktoring ve Forfaiting Giderleri</u> .....	
gk) <u>Vadesinde Ödenmeyen Krediler Nedeniyle Ödenen Temerrüt Faizleri</u> .....	
gl) <u>Finansman Giderlerinin Gider Yazma Zamanı</u> .....	
h) <u>Reklâm, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri</u> .....	
ha) <u>Genel Açıklama</u> .....	
hb) <u>Televizyon, Radyo, Gazete, Dergi ve Benzeri Basın ve Yayın Kuruluşlarına Verilen Reklâmlar</u> .....	
hc) <u>Reklâm Panoları</u> .....	
hd) <u>Dağıtılan Hediye ve Eşantyonlar</u> .....	
he) <u>Hediye Çekleri</u> .....	
hf) <u>Satış Kampanyaları</u> .....	
hg) <u>Bayilerin Seyahate Gönderilmesi</u> .....	
hh) <u>Numuneler</u> .....	
hi) <u>Belli Puana Ulaşan Tüketicilere Verilen Hediyeler</u> .....	
hj) <u>Okul ve Dershaneler Tarafından Başarılı Öğrencilere Verilen Hediyeler</u> .....	
hk) <u>Reklâm Amacıyla Yaptırılan Köprü, Üst Geçit ve Benzeri Tesisler İçin Yapılan Harcamalar</u> .....	
hl) <u>Yurt Dışı Reklam ve Komisyon Giderleri</u> .....	
hm) <u>Yurt Dışı Reklamasyon Bedelleri</u> .....	
hn) <u>Reklâm, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderlerinin Gider Yazma Zamanı ve Aktifleştirilmesi Gereken Giderler</u> .....	
i) <u>Bilgisayar Yazılım Giderleri</u> .....	
j) <u> Holding Giderlerine İştirak Payları</u> .....	
k) <u>Meslek Örgütlerine ve Demeklerine Katılım Giderleri</u> .....	
l) <u>Yurt Dışı Büro Giderleri</u> .....	
m) <u>Avukat ve Danışmanlara Yapılan Ödemeler</u> .....	
n) <u>Yasal Zorunluluklar Nedeniyle Yapılan Ödemeler</u> .....	
na) <u>Türk Standartları Enstitüsü Kuruluş Kanunu'na Göre Ödenen Aidatlar</u> .....	
nb) <u>Milli Prodüktivite Merkezi Kuruluş Kanunu'na Göre Ödenen Aidatlar</u> .....	
nc) <u>Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği İle Odalar ve Borsalar Kanunu'na Göre Ödenen Aidatlar</u> .....	

nd) Maden Kanunu'na Göre Ödenen Devlet Hakkı, Özel İdare Payı ve Buluculuk Hakkı.....	
ne) Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanuna Göre Yaptırılan Spor Tesisleri Giderleri.....	
nf) Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu'na Göre Ödenen Aidatlar.....	
ng) Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna Ödenen Primler .....	
nh) Petrol Kanunu'na Göre Ödenen Devlet Hakkı ve Hissesi .....	
o) Yasal Zorunlulukların Geç Ödenmesinden Kaynaklanan Gecikme Faizleri ve Zamları .....	
p) Elektrik, Su, Telefon ve Benzeri Ödemelerin Geç Yapılmasından Kaynaklanan Gecikme Faizleri ve Zamları .....	
r) Götürü Gider Uygulaması.....	
ra) Götürü Gider Uygulamasının Amacı, Niteliği ve Yararlanma Koşulları .....	
rb) Götürü Gider Uygulamasından Yararlanabilecek Olan Yükümlüler .....	
rc) İhraç Kaydıyla Mal Satanların Götürü Gider İndirimi Uygulamasından Yararlanıp Yararlanamayacakları .....	
rd) Götürü Gider Uygulamasından Yararlananların Belgelendirilmiş Yurt Dışı Giderleri.....	
re) Götürü Gider Kaydedilebilecek Azami Tutar .....	
rf) Götürü Gider Uygulamasında Hasılat Kavramının Kapsamı.....	
rg) Götürü Olarak Hesaplanan Giderlerin Muhasebeleştirilmesi .....	
s) Bazı Giderlerin Genel Giderler Kapsamında İndirilip İndirilemeyeceği.....	
sa) Çalınan Mal ve Paralar.....	
sb) Garanti Gider Karşılıkları.....	
sc) Personel Kamp ve Dinlenme Tesisleri Giderleri.....	
sd) Öğrenci Burs Giderleri.....	
t) Gayrimeşru Ödemelerin Gider Niteliği.....	

**GENEL GİDERLERLE İLGİLİ ÖZELGE ÖZETLERİ .....**

**GENEL GİDERLERLE İLGİLİ DANIŞTAY KARAR ÖZETLERİ.....**

**B- SOSYAL GİDERLER.....**

- 1) Genel Olarak Sosyal Giderler .....
- 2) İaşe Giderleri .....
- a) Personele İşyerinde veya Müştemilatında Verilen Yemek Bedelleri.....
- b) Personele İşyeri veya Müştemilatı Dışında Verilen Yemek Bedelleri .....

- c) *Personele Yemek Fişi, Yemek Parası veya Yemeklik Erzak Verilmesi*.....
- 3) Barınma Giderleri.....
- 4) Tedavi ve İlaç Giderleri.....
- 5) Emekli Aidatı ve Sigorta Primleri.....
  - a) *Genel Olarak Emekli Aidatı ve Sigorta Primlerinin İndirilmesi*.....
  - b) *Sosyal Sigortalar Kurumuna Ödenen Primler*.....
  - c) *Emekli ve Yardım Sandıklarına Ödenen Primler*.....
  - d) *Yabancı Sosyal Güvenlik Kuruluşlarına Ödenen Sigorta Primleri*.....
  - e) *Sosyal Sigortalar Kurumuna Ödenen Primlerin Gider Yazma Zamanı*.....
  - f) *Şahıs Sigorta Primleri*.....
    - fa) Genel Olarak Şahıs Sigorta Primlerinin İndirimi*.....
    - fb) Şahıs Sigorta Primlerinin Ücret Matrahından İndirimi İçin Aranacak Koşullar*.....
    - fc) Şahıs Sigorta Primlerinin Belgelendirilmesi*.....
    - fd) Şahıs Sigorta Priminin İşveren Tarafından veya İşveren Aracılığıyla Ödenmesi*.....
    - fe) Sigorta Primlerinin Topluca Ödenmesi*.....
- 6) Giyim Giderleri.....

**SOSYAL GİDERLERLE İLGİLİ ÖZELGE ÖZETLERİ**.....**SOSYAL GİDERLERLE İLGİLİ DANIŞTAY KARAR ÖZETLERİ**.....**C- ZARAR, ZİYAN VE TAZMİNATLAR**.....

- 1) Genel Olarak Zarar, Ziyan ve Tazminatlar.....
- 2) Zarar, Ziyan ve Tazminatların Gider Kaydı İçin Aranacak Koşullar.....
  - a) *Zarar, Ziyan ve Tazminat İşle İlgili Olmalıdır*.....
  - b) *Zarar, Ziyan veya Tazminat Mukaveleye, İlama veya Kanun Emrine İstinaden Ödenmiş Olmalıdır*.....
- 3) Zarar, Ziyan ve Tazminatlarla İlgili Diğer Hususlar.....
  - a) Yaygın Olarak Ödenen Bazı Tazminatların Gider Kaydı Açısından Durumu.....
    - aa) Personelin Üçüncü Kişilere Verdiği Zararlar Nedeniyle Ödenen Tazminatlar*.....
    - ab) Nakliye Sırasında Meydana Gelen Zararlar Nedeniyle Ödenen Tazminatlar*.....
    - ac) İş Kazaları Nedeniyle Ödenen Tazminatlar*.....
    - ad) Yayın Yoluyla İşlenen Suçlar Nedeniyle Ödenen Tazminatlar*.....

<i>ae) Alınan İhaleler İçin Yapılması Gereken Sözleşmelerin İmzalanmaması Nedeniyle Şartname Gereği İrat Kaydedilen Teminat Bedelleri</i> .....	
<i>af) Kanunlara Aykırı Fiiller Nedeniyle Ödenen Tazminatlar</i> .....	
<i>ag) Kıdem Tazminatı Karşılıkları</i> .....	
<i>b) Tazminatların Gider Yazma Zamanı</i> .....	
<i>ba) Genel Olarak Tazminatların Gider Yazma Zamanı</i> .....	
<i>bb) Kıdem Tazminatının Gider Yazma Zamanı</i> .....	
<b>ZARAR, ZİYAN VE TAZMİNATLARLA İLGİLİ ÖZELGE ÖZETLERİ</b> .....	
<b>ZARAR, ZİYAN VE TAZMİNATLARLA İLGİLİ DANIŞTAY KARAR ÖZETLERİ</b> .....	

<b>D- SEYAHAT GİDERLERİ</b> .....	
1) Genel Olarak Seyahat Giderleri .....	
2) Seyahat ve İkamet Giderlerinin İndirilebilmesi İçin Aranan Koşullar .....	
<i>a) Seyahat İşle İlgili Olmalıdır</i> .....	
<i>b) Seyahat ve İkamet Gideri İşin Önem ve Genişliği İle Mütenasip Olmalıdır</i> .....	
<i>c) Seyahat Süresi Seyahat Amacının Gerektirdiği Süre İle Sınırlı Olmalıdır</i> .....	
<i>d) Giderler Tevsik Edici Belgelerle Tevsik Edilmelidir</i> .....	
3) İndirilebilen Seyahat ve İkamet Giderleri .....	
<i>a) Yol Giderleri</i> .....	
<i>b) Yemek ve Yatmak Giderleri</i> .....	
<i>c) Gerçek Yemek ve Yatmak Giderlerinin Ödenmesi Halinde İndirilecek Gider</i> .....	
<i>d) Harcırah Gündeliği Ödenmesi Halinde İndirilecek Gider</i> .....	
<i>da) Yurt İçi Gündelikler</i> .....	
<i>db) Yurt Dışı Gündelikler</i> .....	
<i>dc) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetine Yapılan Seyahatlerde Ödenen Gündelikler</i> .....	

<b>SEYAHAT VE İKAMET GİDERLERİYLE İLGİLİ ÖZELGE ÖZETLERİ</b> .....	
<b>SEYAHAT VE İKAMET GİDERLERİYLE İLGİLİ DANIŞTAY KARAR ÖZETLERİ</b> .....	

<b>E- TAŞIT GİDERLERİ</b> .....	
1) Taşıt Giderlerinin Kapsamı .....	
2) Özel İşlerde de Kullanılan Taşıtlara Ait Giderler .....	
3) İşletmeye Dahil veya Kiralanmış Olmayan Taşıtlara Ait Giderler .....	

- 4) Taşıtın Maliyetine Eklenmesi Gereken Giderler.....
- 5) İndirimi Kabul Edilmeyen Taşıt Giderleri.....
  - a) *İşletmenin Esas Faaliyet Konusu İle İlgili Olmayan Yat, Kotra, Tekne, Sürat Teknesi, Uçak ve Helikopterlere Ait Gider ve Amortismanlar* .....
  - b) *Motorlu Taşıtlar Vergisi*.....
- 6) Personelin Kendi Taşıtına Ait Giderlerin İşletme Tarafından Karşılanması.....

**TAŞIT GİDERLERİYLE İLGİLİ ÖZELGE ÖZETLERİ.....****TAŞIT GİDERLERİYLE İLGİLİ DANIŞTAY KARAR ÖZETLERİ .....****F- VERGİ, RESİM VE HARÇLAR.....**

- 1) Genel Olarak Vergi, Resim ve Harçlar.....
- 2) Bazı Vergilerin Gider Yazılması .....

  - a) *Taşıt Vergileri* .....
  - b) *Emlak Vergileri* .....
  - c) *Belediye Vergileri*.....
  - d) *Damga Vergisi ve Harçlar*.....
  - e) *Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi*.....
  - f) *Katma Değer Vergisi* .....
  - g) *Özel İletişim Vergisi* .....

- 3) Gider Yazma Zamanı.....

**VERGİ, RESİM VE HARÇLARLA İLGİLİ ÖZELGE ÖZETLERİ.....****VERGİ, RESİM VE HARÇLARLA İLGİLİ DANIŞTAY KARAR ÖZETLERİ .....****G- AMORTİSMANLAR.....**

- 1) Amortismanın Tanımı ve Niteliği.....
- 2) Amortisman Konusu.....
  - a) *Genel Olarak Amortisman Konusu* .....
  - b) *Amortisman Konusu İle İlgili Özellik Gösteren Hususlar*.....
    - ba) Boş Arsa ve Araziler*.....
    - bb) Bilgisayar Programları* .....
    - bc) Yapılmakta Olan Yatırımlar* .....
    - bd) Finansal Kiralamaya Konu İktisadi Kıymetler*.....
- 3) Amortisman Ayırmak İçin Gerekli Koşullar.....
  - a) *Kıymetin İşletmede Bir Yıldan Fazla Kullanılması* .....

- b) Kıymetin Envantere Dahil Olması ve İşletmede Kullanılması.....
- c) Kıymetin Yıpranmaya, Aşınmaya veya Kıymetten Düşmeye Maruz Bulunması.....
- d) Kıymetin Değerinin Belli Bir Tutarı Aşması.....
- 4) Amortisman Ayırma Yöntemleri .....
- a) Normal Amortisman Yöntemi.....
- b) Azalan Bakiyeler Yöntemi.....
- c) Fevkalade Amortisman Yöntemi.....
- ca) Amortismana Tabi İktisadi Kıymetin Yangın, Deprem, Su Basması Gibi Afetler Neticesinde Değerini Tamamen veya Kısmen Kaybetmesi .....
- cb) Amortismana Tabi İktisadi Kıymetin Teknolojik Gelişmeler Nedeniyle Değerini Kaybetmesi .....
- cc) Amortismana Tabi İktisadi Kıymetin Cebri Çalışma Nedeniyle Değerini Kaybetmesi .....
- cd) Diğer Hususlar.....
- 5) Amortisman Uygulaması.....
- a) Amortisman Uygulamasının Başlangıcı.....
- aa) Genel Olarak Amortisman Uygulamasının Başlangıcı .....
- ab) Aktif Kıymetin Fiilen Kullanılıp Kullanılmaması .....
- ac) Aktif Kıymetin Fiilen İşletmede Bulunmaması .....
- ad) Aktif Kıymetin Maliyetinin Birkaç Aşamada Tamamlanması .....
- ae) Aktif Kıymetin Kullanıma Hazır Hale Gelmesinin Belli Bir Yasal Prosedürü Gerektirmesi .....
- af) İktisadi veya Teknik Açıdan Bütünlük Oluşturan Sabit Kıymetler.....
- b) Amortisman Süresi .....
- ba) Genel Olarak Amortisman Süresi.....
- bb) Amortismanın Her Hangi Bir Yıl Ayrılmaması veya Eksik Ayrılması .....
- bc) Gayrimenkullerde Maliyete Eklenen Giderlerin İtfa Süresi.....
- c) Amortisman Oranları .....
- d) Amortisman Kayıtları ve Hesapları .....
- e) Amortismanın Uygulanacağı İktisadi Kıymetin Değeri.....
- ea) Gayrimenkullerde ve Gayrimenkul Gibi Değerlenen İktisadi Kıymetlerde Amortismana Esas Değer .....
- eb) Demirbaşlarda Amortismana Esas Değer .....
- ec) Değerleme Ölçüsü Bulunmayan veya Değeri Bilinmeyen İktisadi Kıymetlerde Amortismana Esas Değer.....

- f) *Amortismanın Uygulanacağı İktisadi Kıymetin Değerinin Tespitinde İktisadi ve Teknik Bütünlük Kavramı*.....
- g) *Amortisman Yönteminin Seçimi, Seçilen Yöntemin Yıllık Hesap Dönemleri ve Geçici Vergi Dönemleri İtibariyle Değiştirilmesi*.....
- 6) *Mevcutlarda Amortisman Uygulaması İle İlgili Diğer Konular* .....
- a) *Yıllara Sari İnşaat Onarma İşlerinde Amortisman Uygulaması*.....
- b) *Kıst Dönem Amortisman Uygulaması*.....
- ba) Hesap Döneminin Değişmesi Halinde Amortisman Hesaplaması*.....
- bb) Tasfiye, Devir, Birleme, Bölünme ve Tür Değişikliği Hallerinde Amortisman Hesaplaması* .....
- bc) Adi Ortaklıklarda Ortak Değişikliği Halinde Amortisman Hesaplaması* .....
- bd) İşletmeden Çekilen veya Satılan İktisadi Kıymetlerde Amortisman Hesaplaması* .....
- be) Ferdi İşletme Sahibinin veya Şahıs Şirketlerinde Ortaklardan Birinin Ölümü Halinde Amortisman Hesaplaması* .....
- c) *Binek Otomobillerinde Amortisman Uygulaması* .....
- 7) *Amortisman Tabi Malların Satılması* .....
- a) *Satış Karının Hesaplanması*.....
- b) *Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerin Sigorta Tazminatı* .....
- c) Yenileme Fonu Ayrılması* .....
- ca) Yenileme Fonu Uygulamasından Yararlanacak Olanlar* .....
- cb) Yenileme Fonu Uygulamasının Şartları*.....
- cc) Yenileme Fonunun Kullanılma Süresi* .....
- cd) Yenileme Fonu Uygulaması* .....
- ce) Diğer Hususlar*.....
- 8) *Özel Maliyet Bedeli Uygulaması* .....
- a) *Özel Maliyet Bedelinin Konusu*.....
- b) *Özel Maliyet Bedelinde Amortisman Uygulaması*.....
- ba) Genel Olarak Özel Maliyet Bedelinde Amortisman* .....
- bb) Kiralanan Gayrimenkulün Kira Süresi Dolmadan Boşaltılması Halinde Amortisman Uygulaması* .....
- bc) Kira Süresinin Belli Olmaması Halinde Amortisman Uygulaması* .....
- bd) Kira Süresinin Kira Sözleşmesinde Yazılı Süreden Daha Fazla Olacağı Anlaşılması Halinde Amortisman Uygulaması* .....
- be) Kiralanan Gayrimenkulün Satın Alınması Halinde Uygulama* .....
- 9) *İlk Tesis ve Taazzuv Giderlerinin Amortismanı*.....
- a) *İlk Tesis ve Taazzuv Giderlerinin Tanımı ve Kapsamı*.....
- b) *İşletmenin Kuruluşu Sırasında Yapılan Kuruluş Giderleri*.....

- c) *Faaliyeti Devam Eden İşletmelerde Kuruluş Giderleri* .....
- d) *Örgütlenme Giderleri* .....
- e) *İlk Tesis ve Taazzuv Giderleriyle İlgili Özellik Gösteren Durumlar* .....
- f) *İlk Tesis ve Taazzuv Giderlerinin Amortismanı*.....
  - fa) *Amortisman Süresi ve Amortismanına Esas Değer* .....
  - fb) *Amortismanına Başlama Zamanı* .....
  - fc) *Aktifleştirilen İlk Tesis ve Taazzuv Giderlerinin Sonradan Bir Defada Gider Yazılıp Yazılmayacağı* .....
- 10) *Peştemallıkların İtfası*.....
- 11) *Madenlerde Amortisman*.....
  - a) *Madenlerde Amortismanın Konusu ve Amortismanına Esas Değer*.....
  - b) *Madenlerde Amortisman Oranı* .....

**MEVCUTLARDA AMORTİSMANLARLA İLGİLİ ÖZELGE ÖZETLERİ** .....

**MEVCUTLARDA AMORTİSMANLARLA İLGİLİ DANIŞTAY KARAR ÖZETLERİ** .....

**H- SENDİKALARA ÖDENEN AİDATLAR** .....

**I- ÜCRETLİLER ADINA BİREYSEL EMEKLİLİK SİSTEMİNE ÖDENEN KATKI PAYLARI** .....

**K- GIDA BANKACILIĞI FAALİYETİNDE BULUNAN DERNEK VE VAKIFLARA BAĞIŞLANAN MAL BEDELLERİ** .....

- 1) *Bağışın Yapılacağı Dernek veya Vakıflar* .....
- 2) *Bağışa Konu Olacak Mallar ve Bağışın Niteliği* .....
- 3) *Bağışı Yapanlarca Düzenlenecek Belge* .....
- 4) *Dernek ve Vakıflarca Düzenlenecek Belge* .....
- 5) *Kayıt Düzeni ve Beyannamelerde Gösterim* .....

**IV- TİCARİ KAZANCIN TESPİTİNDE KABUL EDİLMİYEN GİDERLER** .....

**A- TEŞEBBÜS SAHİBİ İLE EŞ VE ÇOCUKLARININ İŞLETMEDEN ÇEKTİKLERİ DEĞERLER**.....

- 1) *Genel Açıklama* .....
- 2) *Teşebbüs Sahibi, Eş ve Çocuk Kavramlarının Tanımı* .....
- 3) *İşletmeden Çekilen Varlıkların Değerlemesi*.....
  - a) *Ortalama Fiyat Esası* .....
  - b) *Maliyet Bedeli Esası* .....
  - c) *Takdir Esası*.....
- 4) *İşletmeden Çekilen Gayrimenkullerin Değerlemesinde Özellik* .....
- 5) *Teşebbüs Sahibi İle Eş ve Çocuklara Düşük Bedelli Satışlar* .....
- 6) *Örf ve Teamüle Göre İşletmeden Çekiş Kabul Edilmeyen Değerler*.....

<b>B- TEŞEBBÜS SAHİBİ İLE EŞ VE KÜÇÜK ÇOCUKLARINA YAPILAN ÖDEMELER.....</b>	
1) Teşebbüs Sahibi İle Eş ve Küçük Çocuklarına Ödenen Ücret, Aylık, İkramiye, Komisyon ve Tazminatlar .....	
2) Teşebbüs Sahibi İle Eş ve Küçük Çocuklarına Ödenen Kiralar .....	
3) Teşebbüs Sahibi İle Eş ve Küçük Çocuklarına Ödenen Ücretlerde Gelir Vergisi Stopajı.....	
<b>C- TEŞEBBÜS SAHİBİNİN İŞLETMEYE KOYDUĞU SERMAYE İÇİN YÜRÜTÜLEN FAİZLER.....</b>	
<b>D- TEŞEBBÜS SAHİBİ İLE EŞ VE KÜÇÜK ÇOCUKLARININ İŞLETMEDEN OLAN ALACAKLARINA YÜRÜTÜLEN FAİZLER.....</b>	
<b>E - TEŞEBBÜS SAHİBİNİN, İLİŞKİLİ KİŞİLERLE YAPTIKLARI İŞLEMLER NEDENİYLE İŞLETMEDEN ÇEKTİKLERİ DEĞERLER.....</b>	
1) Genel Açıklama .....	
2) İlişkili Kişiler .....	
3) Emsallerine Uygunluk İlkesine Aykırı Olabilecek İşlemler .....	
<b>F- HER TÜRLÜ PARA CEZALARI VE VERGİ CEZALARI İLE TEŞEBBÜS SAHİBİNİN SUÇLARINDAN DOĞAN TAZMİNATLAR .....</b>	
1) Genel Olarak.....	
2) Para Cezaları.....	
3) Vergi Cezaları .....	
4) Teşebbüs Sahibinin Suçlarından Doğan Tazminatlar.....	
<b>G- ALKOL VE ALKOLLÜ İÇKİLERLE TÜTÜN VE TÜTÜN MAMÜLLERİNE İLİŞKİN REKLAM GİDERLERİ .....</b>	
<b>H- İŞLETMENİN FAALİYET KONUSUYLA İLGİLİ OLMAYAN ARAÇLARA İLİŞKİN GİDER VE AMORTİSMANLAR.....</b>	
<b>İ- BASIN YOLUYLA İŞLENEN FİİLLER NEDENİYLE ÖDENEN TAZMİNATLAR .....</b>	

<b>TİCARİ KAZANCIN TESPİTİNDE GİDER KABUL EDİLMİYEN ÖDEMELERLE İLGİLİ ÖZELGE ÖZETLERİ.....</b>	
<b>TİCARİ KAZANCIN TESPİTİNDE GİDER KABUL EDİLMİYEN ÖDEMELERLE İLGİLİ DANIŞTAY KARAR ÖZETLERİ .....</b>	

**İKİNCİ BÖLÜM**  
**ZİRAİ KAZANCIN TESPİTİNDE İNDİRİLEN**  
**VE İNDİRİLEMİYEN GİDERLER**

<b>I- GENEL AÇIKLAMA.....</b>	
<b>II- ZİRAİ KAZANCIN TESPİT YÖNTEMLERİ.....</b>	

A-	GENEL OLARAK ZİRAİ KAZANCIN VERGİLENDİRİLMESİ.....
B-	ZİRAİ KAZANCIN GERÇEK USULDE TESPİT YÖNTEMLERİ.....
1)	Zirai İşletme Hesabı Esasına Göre Kazancın Gerçek Usulde Tespiti.....
2)	Bilanço Esasına Göre Kazancın Gerçek Usulde Tespiti.....
III-	ZİRAİ KAZANCIN TESPİTİNDE İNDİRİLEN GİDERLER .....
A-	İŞLETME İLE İLGİLİ TOHUM, GÜBRE, FİDE, YEM, İLAÇ VE BENZERİ MADDELERİN TEDARİKİ İÇİN YAPILAN GİDERLER.....
B-	SATILMAK ÜZERE SATIN ALINAN HAYVANLARIN, ZİRAİ MAHSÜLLERİN VE DİĞER MADDELERİN BEDELLERİ .....
C-	ÇALIŞANLARA ÖDENEN ÜCRET VE BENZERLERİ.....
D-	İŞÇİLERİN İAŞE, TEDAVİ VE İLAÇ GİDERLERİ İLE SİGORTA PRİMLERİ.....
E-	BAKIM VE TAMİR GİDERLERİ.....
F-	AMORTİSMANLAR.....
G-	KİRA GİDERLERİ.....
H-	GENEL GİDERLER.....
İ-	ZARAR, ZİYAN VE TAZMİNATLAR .....
J-	AMORTİSMANA TABİ MALLARIN SATIŞINDAN DOĞAN ZARARLAR .....
K-	TAŞIT GİDERLERİ .....
L-	İŞLETMEDE ÜRETİLİP, TOHUM, YEM VE DİĞER ŞEKİLLERDE KULLANILAN MAHSÜLLERİN EMSAL BEDELİ .....
IV-	ZİRAİ KAZANCIN TESPİTİNDE İNDİRİLEMİYEN GİDERLER .....
	ZİRAİ KAZANCIN TESPİTİNDE İNDİRİLEN GİDERLERLE İLGİLİ DANIŞTAY KARAR ÖZETLERİ.....

### ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

#### ÜCRETLERİN GERÇEK VE SAFİ TUTARININ TESPİTİNDE İNDİRİLEN VE İNDİRİLEMİYEN GİDERLER

I-	GENEL AÇIKLAMA.....
II-	SAKATLIK İNDİRİMİ .....
III-	ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ.....
IV-	ÜCRETİN SAFİ TUTARININ TESPİTİNDE İNDİRİLEN GİDERLER.....
A-	DEVLET MEMURLARI KANUNU UYARINCA YAPILAN KESİNTİLERLE ORDU YARDIMLAŞMA KURUMU VE BENZERİ KAMU KURUMLARI İÇİN YAPILAN KANUNİ KESİNTİLER.....
B-	EMEKLİ AİDATI VE SOSYAL SİGORTA PRİMLERİ .....
1)	Genel Olarak Emekli Aidatı ve Sigorta Primlerinin İndirilmesi .....

- 2) Emekli Sandığına Ödenen Aidatlar .....
- 3) Sosyal Sigortalar Kurumuna Ödenen Primler .....
- 4) Emekli Sandığı ve Sosyal Sigortalar Kurumlarına Ödenen Borçlanma Aidat ve Primleri .....

**C- ŞAHİS SİGORTA PRİMLERİ VE BİREYSEL EMEKLİLİK SİSTEMİNE ÖDENEN KATKI PAYLARI .....**

- 1) Genel Olarak Şahıs Sigorta Primlerinin ve Katkı Paylarının İndirimi .....
- 2) Şahıs Sigorta Primlerinin ve Katkı Paylarının Ücret Matrahından İndirimi İçin Aranan Koşullar .....
- 3) Şahıs Sigorta Primlerinin ve Katkı Paylarının İndirimiyle İlgili Sınırlamalar .....
- 4) Şahıs Sigorta Primlerinin ve Katkı Paylarının Belgelendirilmesi .....
- 5) Şahıs Sigorta Priminin İşveren Tarafından veya İşveren Aracılığıyla Ödenmesi .....
- 6) Sigorta Primleri ve Katkı Paylarının İndirim Zamanı .....
- a) Genel Olarak İndirim Dönemi .....
- b) Sonraki Dönemlere İlişkin Olarak Ödenen Prim ve Katkı Paylarının İndirim Dönemi .....
- c) Ücretleri Peşin Olarak Ödenenlerde İndirim Dönemi .....
- d) İlgili Olduğu Dönemde İndirilemeyen Primlerin Durumu .....
- e) Geçmiş Dönemlerle İlgili Olarak Ödenen Prim ve Katkı Paylarının İndirimi .....
- 7) Şahıs Sigorta Primleri İle İlgili Diğer Hususlar .....

**D- SENDİKA AİDATLARI .....**

**ÜCRETİN GERÇEK VE SAFİ TUTARININ TESPİTİNDE İNDİRİLEN GİDERLERLE İLGİLİ ÖZELGE ÖZETLERİ .....**

**ÜCRETİN GERÇEK VE SAFİ TUTARININ TESPİTİNDE İNDİRİLEMİYEN GİDERLERLE İLGİLİ DANIŞTAY KARAR ÖZETLERİ .....**

**DÖRDÜNCÜ BÖLÜM**

**SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİNDE İNDİRİLEN VE İNDİRİLEMİYEN GİDERLER**

- I- GENEL AÇIKLAMA .....
- A- SERBEST MESLEK FAALİYETİ .....
- B- SERBEST MESLEK ERBABI .....
- II- SERBEST MESLEK KAZANÇLARININ VERGİLENDİRİLMESİ .....
- A- VERGİDEN İSTİSNA SERBEST MESLEK KAZANÇLARI .....

B-	VERGİYE TABİ SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİ.....	
C-	TEVKİFAT UYGULAMASI .....	
III-	SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİNDE İNDİRİLEN GİDERLER .....	
A-	GENEL GİDERLER .....	
1)	Genel Olarak Genel Giderler .....	
2)	Genel Giderlerin Mesleki Kazancın Tespitinde İndirilebilmesi İçin Gerekli Koşullar .....	
a)	Yapılan Gider Mesleki Kazancın Elde Edilmesi ve İdamesi İle Doğrudan İlgili Olmalıdır .....	
b)	Gider Karşılığında Sabit Kıymet İktisap Edilmiş Olmamalıdır .....	
c)	Gider Kanunen Kabul Edilebilir Nitelikte Olmalıdır .....	
3)	Bazı Genel Giderlerle İlgili Açıklamalar .....	
a)	Aydınlatma, Isıtma ve Su Giderleri .....	
b)	Telefon Giderleri .....	
c)	Kırtasiye Giderleri .....	
d)	Personel Ücretleri .....	
e)	İşyeri Kirası ve Amortismanı .....	
f)	Finansman Giderleri .....	
B-	SOSYAL GİDERLER.....	
C-	SEYAHAT VE İKAMET GİDERLERİ.....	
D-	AMORTİSMANLAR.....	
E-	TAŞIT GİDERLERİ .....	
F-	MESLEKİ YAYIN BEDELLERİ.....	
G-	MESLEKİ FAALİYETİN İFASI İÇİN ÖDENEN MAL VE HİZMET ALIM BEDELLERİ.....	
H-	EMEKLİ SANDIKLARINA ÖDENEN GİRİŞ VE EMEKLİLİK AİDATLARI İLE MESLEKİ TEŞEKKÜLLERE ÖDENEN AİDATLAR.....	
İ-	VERGİ, RESİM VE HARÇLAR.....	
J-	MESLEKİ FAALİYETLE İLGİLİ TAZMİNATLAR .....	
1)	Ödenen Tazminat Serbest Meslek Faaliyetiyle İlgili Olmalıdır .....	
2)	Tazminat Mukavelenemeye, İlama veya Kanun Emrine İstinaden Ödenmiş Olmalıdır .....	
3)	Tazminat Serbest Meslek Erbabının Suçlarından Kaynaklanmış Olmamalıdır .....	
IV-	KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER .....	
A-	PARA CEZALARI VE VERGİ CEZALARI İLE SERBEST MESLEK ERBABININ SUÇLARINDAN DOĞAN TAZMİNATLAR.....	
B-	DİĞER KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER.....	

SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİNDE İNDİRİLEN VE İNDİRİLEMİYEN GİDERLERLE İLGİLİ ÖZELGE ÖZETLERİ.....	
SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİNDE İNDİRİLEN VE İNDİRİLEMİYEN GİDERLERLE İLGİLİ DANIŞTAY KARAR ÖZETLERİ.....	

**BEŞİNCİ BÖLÜM**  
**GAYRİMENKUL SERMAYE İRADININ TESPİTİNDE**  
**İNDİRİLEN VE İNDİRİLEMİYEN GİDERLER**

I- GENEL AÇIKLAMA.....	
II- GAYRİMENKUL SERMAYE İRADININ VERGİLENDİRİLMESİ.....	
A- GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI TUTARININ HESAPLANMASI.....	
1) Gerçek Gider Yöntemi.....	
2) Götürü Gider Yöntemi.....	
3) Seçimlik Hakkın Kullanımı.....	
B- GAYRİMENKUL SERMAYE İRATLARINDA İSTİSNA UYGULAMASI.....	
1) İstisnadan Yararlanacak Olan Mükellefler.....	
2) İstisnadan Yararlanamayacak Olanlar.....	
3) İstisna Uygulaması.....	
a) <i>İstisna Tutarı</i> .....	
b) <i>Müşterek Mülkiyet Halinde İstisna</i> .....	
c) <i>Birden Fazla Konuttan Kira Geliri Elde Edilmesi Halinde İstisna</i> .....	
III- GAYRİMENKUL SERMAYE İRADININ TESPİTİNDE GERÇEK GİDER YÖNTEMİNİN KULLANILMASI HALİNDE İNDİRİLEN GİDERLER.....	
A- AYDINLATMA, ISITMA, SU VE ASANSÖR GİDERLERİ.....	
B- İDARE GİDERLERİ.....	
C- KİRAYA VERİLEN MAL VE HAKLARA AİT SİGORTA GİDERLERİ.....	
D- FAİZ GİDERLERİ.....	
E- KONUT OLARAK KİRAYA VERİLEN BİR ADET GAYRİMENKULÜN İKTİSAP YILINDAN İTİBAREN 5 YIL SÜRE İLE İKTİSAP BEDELİNİN % 5'i.....	
F- VERGİ, RESİM, HARÇ VE ŞEREFİYELERLE BELEDİYELERE ÖDENEN HARCAMALARA KATILMA PAYLARI.....	
1) Emlak Vergisi.....	
2) Taşıt Vergileri.....	
3) Çevre Temizlik Vergisi.....	
4) Harcamalara Katılma Payları.....	
G- AMORTİSMANLAR.....	
H- ONARIM GİDERLERİ.....	
I- BAKIM VE İDAME GİDERLERİ.....	

J- KİRA İLE TUTTUKLARI MAL VE HAKLARI KİRAYA VERENLERİN ÖDEDİKLERİ KİRALAR VE DİĞER GİDERLER .....	
K- SAHİBİ BULUNDUKLARI KONUTLARI KİRAYA VERENLERİN KİRAYLA OTURDUKLARI KONUTLARIN KİRA BEDELİ .....	
L- ZARAR, ZİYAN VE TAZMİNATLAR .....	
1) Ödenen Tazminat Kiraya Verilen Mal ve Haklarla İlgili Olmalıdır .....	
2) Tazminat Mukavelenameye, İlama veya Kanun Emrine İstinaden Ödenmiş Olmalıdır .....	
IV- GAYRİMENKUL SERMAYE İRADININ TESPİTİNDE GÖTÜRÜ GİDER YÖNTEMİNİN KULLANILMASI HALİNDE UYGULAMA .....	
V- GAYRİMENKUL SERMAYE İRADININ TESPİTİNDE İNDİRİLEMİYEN GİDERLER .....	
A- KİRALANMAYAN MAL VE HAKLARLA İLGİLİ GİDERLER .....	
B- PARA VE VERGİ CEZALARI .....	

GAYRİMENKUL SERMAYE İRADININ TESPİTİNDE İNDİRİLEN VE İNDİRİLEMİYEN GİDERLERLE İLGİLİ ÖZELGE ÖZETLERİ .....	
GAYRİMENKUL SERMAYE İRADININ TESPİTİNDE İNDİRİLEN VE İNDİRİLEMİYEN GİDERLERLE İLGİLİ DANIŞTAY KARAR ÖZETLERİ .....	

#### ALTINCI BÖLÜM

#### MENKUL SERMAYE İRADININ TESPİTİNDE İNDİRİLEN VE İNDİRİLEMİYEN GİDERLER

I- GENEL AÇIKLAMA .....	
II- MENKUL SERMAYE İRADLARININ VERGİLENDİRİLMESİ .....	
III- MENKUL SERMAYE İRADININ SAFİ TUTARININ TESPİTİNDE İNDİRİLEN GİDERLER .....	
A- DEPO ETME VE SİGORTA ÜCRETLERİ GİBİ MENKUL KIYMETLERİN MUHAFAZASI İÇİN YAPILAN GİDERLER .....	
B- SERMAYENİN İDARESİ İÇİN YAPILAN GİDERLER HARIÇ OLMAK ÜZERE TEMETTÜ HİSSELERİ İLE FAİZLERİN TAHSİL GİDERLERİ .....	
C- GELİR VERGİSİ HARIÇ, MENKUL KIYMETLER VE BUNLARIN İRATLARI İÇİN ÖDENEN HER TÜRLÜ VERGİ, RESİM VE HARÇLAR .....	
IV- MENKUL SERMAYE İRADININ SAFİ TUTARININ TESPİTİNDE İNDİRİLEMİYEN GİDERLER .....	
A- GELİR VERGİSİ .....	
B- BORÇ FAİZLERİ .....	

**YEDİNCİ BÖLÜM**  
**DİĞER KAZANÇ VE İRATLARIN TESPİTİNDE**  
**İNDİRİLEN VE İNDİRİLEMİYEN GİDERLER**

- I- GENEL AÇIKLAMA.....
- II- DİĞER KAZANÇ VE İRATLARIN VERGİLENDİRİLMESİ.....
- III- DİĞER KAZANÇ VE İRATLARIN TESPİTİNDE İNDİRİLEN GİDERLER.....
- A- DEĞER ARTIŞ KAZANCININ TESPİTİNDE İNDİRİLEN GİDERLER.....
- 1) Elden Çıkarılan Mal ve Hakların Maliyet Bedeli.....
- 2) Elden Çıkarma Dolayısıyla Yapılan ve Satıcının Uhdesinde Kalan Giderler.....
- 3) Ödenen Vergi, Resim ve Harçlar.....
- 4) Hisse Senetlerinin Elden Çıkarılmasından Doğan Zararlar.....
- B- ARIZİ KAZANCIN TESPİTİNDE İNDİRİLEN GİDERLER.....
- IV- DİĞER KAZANÇ VE İRATLARIN TESPİTİNDE İNDİRİLEMİYEN GİDERLER.....
- A- GELİR VERGİSİ.....
- B- BORÇ FAİZLERİ.....

**ÜÇÜNCÜ KISIM**  
**GELİR VERGİSİ MATRAHININ**  
**HESAPLANMASINDA ZARAR MAHSUBU**  
**VE DİĞER İNDİRİMLER**

**BİRİNCİ BÖLÜM**  
**ZARAR MAHSUBU**

- I- GENEL OLARAK ZARAR MAHSUBU.....
- II- ZARAR MAHSUBU UYGULAMASI.....
- A- BİR GELİR UNSURUNDAN DOĞAN ZARARIN DİĞER GELİR UNSURLARINDAN DOĞAN KAZANÇTAN MAHSUBU.....
- B- DİĞER KAZANÇ VE İRATLARDAN DOĞAN ZARARLARIN MAHSUBU.....
- C- SERMAYEDE MEYDANA GELEN EKŞİLMELERDEN KAYNAKLANAN ZARARLARIN MAHSUBU.....
- 1) Gayrimenkul ve Menkul Sermaye İratlarında Gider Fazlalığından Doğan Zararlar.....
- 2) Faaliyeti Sona Eren Ticari veya Zirai İşletmelerden Doğan Zararların Mahsubu.....
- 3) Kollektif ve Komandit Şirketlerin Tasfiye Dönemi Zararları İle Komanditer Ortakların Payına Düşen Zararların Mahsubu.....

D- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARININ MAHSUBUNDA SIRA .....	
III- YURT DIŞI FAALİYET ZARARLARININ MAHSUBU .....	
1) Yurt Dışı Zararların Tevsiki .....	
2) Her Yıl İçin Denetim Yaptırma Zorunluluğu .....	
3) Faaliyet Sonuçlarının Genel Netice Hesaplarına İntikal Ettirilme Zamanı ve Değerlendirilmesi .....	
ZARAR MAHSUBUYLA İLGİLİ ÖZELGE ÖZETLERİ.....	
ZARAR MAHSUBUYLA İLGİLİ DANIŞTAY KARAR ÖZETLERİ.....	

## İKİNCİ BÖLÜM DİĞER İNDİRİMLER

I- ŞAHİS SİGORTA PRİMLERİ VE BİREYSEL EMEKLİLİK SİSTEMİNE ÖDENEN KATKI PAYLARI .....	
A- YASAL DÜZENLEME.....	
B- ŞAHİS SİGORTA PRİMLERİNİN VE KATKI PAYLARININ İNDİRİMİ İÇİN ARANAN KOŞULLAR.....	
C- ŞAHİS SİGORTA PRİMLERİNİN VE KATKI PAYLARININ İNDİRİMİYLE İLGİLİ SINIRLAMALAR.....	
D- ŞAHİS SİGORTA PRİMLERİNİN VE KATKI PAYLARININ BELGELENDİRİLMESİ .....	
E- ŞAHİS SİGORTA PRİMLERİ İLE İLGİLİ DİĞER HUSUSLAR .....	
F- BAĞ-KUR PRİMLERİ .....	
II- EĞİTİM VE SAĞLIK HARCAMALARI.....	
A- YASAL DÜZENLEME.....	
B- EĞİTİM VE SAĞLIK HARCAMALARINI BEYAN EDİLEN GELİRLERİNDEN İNDİREBİLECEK OLANLAR .....	
C- İNDİRİLECEK EĞİTİM VE SAĞLIK GİDERLERİ.....	
1) Eğitim Giderleri .....	
2) Sağlık Giderleri .....	
D- GİDERLERİN BEYAN EDİLEN GELİRDEN İNDİRİLMESİ İÇİN ARANAN KOŞULLAR .....	
E- EĞİTİM VE SAĞLIK HARCAMALARININ TEVSİKİ .....	
F- EĞİTİM VE SAĞLIK HARCAMALARININ İNDİRİMİYLE İLGİLİ DİĞER HUSUSLAR .....	
III- SAKATLIK İNDİRİMİ .....	
A- SAKATLIK İNDİRİMİNDEN YARARLANANLAR .....	
B- SAKATLIK İNDİRİMİNDEN YARARLANMAK İSTEYENLERİN YAPMALARI GEREKEN İŞLEMLER.....	

<b>C- MALİYE BAKANLIĞINCA YAPILAN İŞLEMLER.....</b>	
<b>D- SAKATLIK İNDİRİMİ UYGULAMASI .....</b>	
1) Özürlü Hizmet Erbabı İle Bakmakla Yükümlü Olduğu Özürlü Kişi Bulunan Hizmet Erbabında Uygulama.....	
2) Özürlü Serbest Meslek Erbabı İle Bakmakla Yükümlü Olduğu Özürlü Kişi Bulunan Serbest Meslek Erbabında ve Basit Usulde Vergilendirilenlerde Uygulama.....	
<b>E- SAKATLIK İNDİRİMİ UYGULAMASINDA BAKMAKLA YÜKÜMLÜ OLMA     TABİRİ VE BU DURUMUN BELGELENDİRİLMESİ.....</b>	
<b>IV- BAĞIŞ VE YARDIMLAR.....</b>	
<b>A- BEYAN EDİLEN GELİRİN % 5'İ SINIRI KAPSAMINDA İNDİRİLEN BAĞIŞ     VE YARDIMLAR.....</b>	
<b>B- OKUL, SAĞLIK TESİSİ VE BENZERİ KURUMLAR İÇİN YAPILAN BAĞIŞ     VE YARDIMLAR.....</b>	
<b>C- GIDA BANKACILIĞI FAALİYETİNDE BULUNAN DERNEK VE     VAKIFLARA YAPILAN GIDA, TEMİZLİK, GİYECEK VE YAKACAK     MADDESİ BAĞIŞLARI.....</b>	
1) Bağışın Yapılacağı Dernek veya Vakıflar .....	
2) Bağışa Konu Olacak Mallar ve Bağışın Niteliği.....	
3) Bağışı Yapanlarca Düzenlenecek Belge .....	
4) Dernek ve Vakıflarca Düzenlenecek Belge.....	
5) Kayıt Düzeni ve Beyannamelerde Gösterim.....	
<b>D- KÜLTÜR VE SANATSAL FAALİYETLERİN TEŞVİKİ VEYA TARİHİ     VARLIKLARIN KORUNMASINA YÖNELİK BAĞIŞ VE YARDIMLAR.....</b>	
<b>E- SPOR TİF FAALİYETLERLE İLGİLİ SPONSORLUK HARCAMALARI.....</b>	
1) Genel Açıklamalar.....	
2) Beyan Edilen Gelirden İndirilecek Sponsorluk Giderleri .....	
3) Sponsorluk Giderlerinin Beyan Edilen Gelirden İndirimiyle İlgili Diğer Hususlar.....	
a) <i>Sponsorluk Yönetmeliğine Göre Yapılması Gereken İşlemler ve             Tevsik .....</i>	
b) <i>Sponsorluk Harcamalarının İndiriminde Sınır.....</i>	
<b>F- DOĞAL AFETLER DOLAYISIYLA YAPILAN BAĞIŞLAR.....</b>	
<b>G- ÖZEL KANUNLAR GEREĞİNCE GELİR VERGİSİ MATRAHININ     TESPİTİNDE DİKKATE ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR.....</b>	
1) Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair Kanuna Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar .....	
2) Yüksek Öğretim Kanunu'na Göre Yapılan Bağış Ve Yardımlar.....	
3) İlköğretim ve Eğitim Kanunu'na Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar.....	

4) Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu'na Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar .....	
5) Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu Kurulması Hakkında Kanuna Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar .....	
6) Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu'na Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar .....	
7) Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanunu'na Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar .....	
8) Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı Kanunu'na Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar .....	
9) Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu'na Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar .....	
<b>H- AYNI BAĞIŞ VE YARDIMLARDA DEĞERLEME .....</b>	
<b>İ- BAĞIŞ VE YARDIMLARIN BEYAN EDİLEN GELİRDEN İNDİRİMİNDE SINIR .....</b>	
<b>J- BAĞIŞ VE YARDIMIN HANGİ GELİRLERDEN İNDİRİLEBİLECEĞİ .....</b>	
<b>K- AYNI OLARAK YAPILAN BAĞIŞLARIN KATMA DEĞER VERGİSİ KARŞISINDAKİ DURUMU .....</b>	
<b>L- BAĞIŞ VE YARDIMLARIN BELGELENDİRİLMESİ .....</b>	
<b>M- VAKIFLARIN BAKANLAR KURULU KARARI İLE VERGİDEN MUAF VAKIF SAYILMASI .....</b>	
1) Vakıflara Vergi Muafiyeti Tanınmasının Önemi ve Yasal Düzenleme .....	
2) Vakıflara Vergi Muafiyeti Tanınmasının Şartları .....	
a) <i>Faaliyet Konusu</i> .....	
b) <i>Faaliyet Süresi</i> .....	
c) <i>Defter Tutma</i> .....	
d) <i>Mal Varlığı ve Yıllık Gelir</i> .....	
e) <i>Gelirin Harcanma Şekli</i> .....	
3) Vergi Muafiyeti Talebinde Bulunan Vakıflarca Yapılacak İşlemler .....	
4) Başvuru Üzerine Maliye Bakanlığınca Yapılan İşlemler .....	
<b>N- DERNEKLERİN KAMUYA YARARLI DERNEK SAYILMASI .....</b>	
1) Derneklerin Kamuya Yararlı Dernek Sayılması İçin Aranan Genel Koşullar .....	
2) Derneklerin Kamuya Yararlı Dernek Sayılması İçin Yapmaları Gereken İşlemler .....	
3) Derneklerin Kamuya Yararlı Dernek Sayılması İçin Maliye Bakanlığınca Aranan Koşullar .....	
<b>O- BEYAN EDİLEN GELİRDEN İNDİRİLEBİLEN BAĞIŞ VE YARDIMLARA İLİŞKİN TABLO .....</b>	

<b>V- AR-GE İNDİRİMİ</b> .....	
<b>A- YASAL DÜZENLEME, DÜZENLEMENİN AMACI VE NİTELİĞİ</b> .....	
<b>B- AR-GE FAALİYETİ VE HARCAMASI KAVRAMLARININ TANIMI</b> .....	
<b>C- AR-GE İNDİRİMİNİN KAPSAMI VE SINIRI</b> .....	
1) Ar-Ge İndiriminden Yararlanabilecek Olanlar .....	
2) Ar-Ge İndirimine Konu Harcamalar .....	
3) Ar-Ge İndiriminin Sınırı .....	
<b>D- AR-GE İNDİRİMİ UYGULAMASI</b> .....	
1) Maliye Bakanlığına Başvuru, Bakanlık ve TÜBİTAK Tarafından Yapılan İşlemler .....	
2) Yeminli Mali Müşavir İncelemesi ve Raporu .....	
3) Ar-Ge İndirimi Tutarının Hesaplanması, Kayıt Düzeni ve İndirimin Beyannameye Gösterilmesi.....	
4) Ar-Ge İndirimiyle İlgili Diğer Konular .....	
a) Geçici Vergi Dönemlerinde Ar-Ge İndirimi Uygulaması.....	
b) Yatırım İndirimi ve Ar-Ge İndiriminin Birlikte Uygulanması .....	
<b>E- AR-GE HARCAMALARIYLA İLGİLİ DİĞER KONULAR</b> .....	
1) Ar-Ge Harcamalarının Gider veya Maliyet Olarak Ticari Kazancın Tespitinde Dikkate Alınacağı Dönem.....	
2) Ar-Ge Harcamalarının Muhasebe Kayıtları .....	
a) Uluslararası Muhasebe Standartlarına Göre Araştırma ve Geliştirme Giderlerinin Muhasebeleştirilmesi.....	
b) Tek Düzen Hesap Planına Göre Araştırma ve Geliştirme Giderlerinin Muhasebeleştirilmesi.....	
<b>DİĞER İNDİRİMLERLE İLGİLİ ÖZELGE ÖZETLERİ</b> .....	
<b>DİĞER İNDİRİMLERLE İLGİLİ DANIŞTAY KARAR ÖZETLERİ</b> .....	

### ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

#### MATRAHTAN VE GELİR UNSURLARINDAN İNDİRİLEMİYECİK GİDERLER

### DÖRDÜNCÜ KISIM

#### KURUMLAR VERGİSİ MATRAHININ TESPİTİNDE İNDİRİLEN VE İNDİRİLEMİYEN GİDERLER

### BİRİNCİ BÖLÜM

#### GELİR VERGİSİ KANUNU'NA GÖRE İNDİRİLEN GİDERLER

<b>I- GENEL AÇIKLAMA</b> .....	
<b>II- GELİR VERGİSİ KANUNU'NA GÖRE İNDİRİLEN GİDERLER</b> .....	

**İKİNCİ BÖLÜM**  
**KURUMLAR VERGİSİ KANUNU'NA**  
**GÖRE İNDİRİLEN GİDERLER**

I-	MENKUL KIYMET İHRAÇ GİDERLERİ .....	
II-	KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ .....	
	A- GENEL OLARAK .....	
	B- KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİNİN TANIMI VE KAPSAMI.....	
	1) İşletmenin Kuruluşu Sırasında Yapılan Kuruluş Giderleri .....	
	2) Faaliyeti Devam Eden İşletmelerde Kuruluş Giderleri .....	
	3) Örgütlenme Giderleri .....	
	C- KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİYLE İLGİLİ ÖZELLİK	
	GÖSTEREN DURUMLAR .....	
	D- KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİNİN AMORTİSMANI.....	
	1) Amortisman Süresi ve Amortismanına Esas Değer .....	
	2) Amortismanına Başlama Zamanı.....	
	3) Aktifleştirilen Kuruluş ve Örgütlenme Giderlerinin Sonradan Bir Defada	
	Gider Yazılıp Yazılmayacağı.....	
III-	GENEL KURUL TOPLANTILARI İÇİN YAPILAN GİDERLER İLE BİRLEŞME,	
	DEVİR, BÖLÜNME, FESİH VE TASFİYE GİDERLERİ .....	
IV-	SERMAYESİ PAYLARA BÖLÜNÜMÜŞ KOMANDİT ŞİRKETLERDE	
	KOMANDİTE ORTAĞIN KAR PAYI.....	
V-	KATILIM BANKALARINCA ÖDENEN KÂR PAYLARI.....	
VI-	SİGORTA TEKNİK KARŞILIKLARI .....	
	A- GENEL OLARAK SİGORTA TEKNİK KARŞILIKLARI .....	
	B- MUALLÂK HASAR VE TAZMİNAT KARŞILIKLARI .....	
	C- KAZANILMAMIŞ PRİM KARŞILIKLARI .....	
	D- HAYAT SİGORTALARI MATEMATİK KARŞILIKLARI .....	
	E- DEPREM HASAR KARŞILIKLARI .....	

**ÜÇÜNCÜ BÖLÜM**  
**ZARAR MAHSUBU**

I-	GENEL OLARAK GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ MAHSUBU .....	
II-	YURT İÇİ FAALİYETLERDEN DOĞAN GEÇMİŞ YIL ZARARLARI .....	
	A- ZARAR BEŞ YILDAN FAZLA NAKLEDİLMEMELİDİR.....	
	B- BEYANNAMEDE HER YILIN ZARARI AYRI AYRI GÖSTERİLMELİDİR .....	
III-	YURT DIŞI FAALİYETLERDEN DOĞAN GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ	
	MAHSUBU .....	

A- YURT DIŞI ZARARLARIN TEVSİKİ.....	
B- HER YIL İÇİN DENETİM YAPTIRMA ZORUNLULUĞU .....	
C- YURT DIŞINDA ZARAR MAHSUBU.....	
D- FAALİYET SONUÇLARININ GENEL NETİCE HESAPLARINA İNTİKAL ETTİRİLME ZAMANI VE DEĞERLENDİRİLMESİ .....	
IV- DEVİR, BİRLEŞME, BÖLÜNME VE TÜR DEĞİŞİKLİĞİ HALLERİNDE ZARAR MAHSUBU .....	
A- DEVİR VE TÜR DEĞİŞİKLİĞİ HALLERİNDE ZARAR MAHSUBU .....	
1) Son Beş Yıla Ait Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin Kanuni Süresinde Verilmiő Olması .....	
2) Devralınan Kurumun Faaliyetine En Az Beş Yıl Süreyle Devam Edilmesi .....	
3) Mahsup Edilecek Zarar Tutarının Özsermaye İle Sınırlı Olması.....	
B- BÖLÜNME HALİNDE ZARAR MAHSUBU .....	
1) Son Beş Yıla Ait Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin Kanuni Süresinde Verilmiő Olması .....	
2) Devralınan Kurumun Faaliyetine En Az Beş Yıl Süreyle Devam Edilmesi .....	
3) Mahsup Edilecek Zarar Tutarının Özsermaye İle Sınırlı Olması.....	
C- BİRLEŞME HALİNDE ZARAR MAHSUBU.....	
V- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARININ MAHSUBUNDA ÖZELLİK GÖSTEREN DURUMLAR.....	
A- YURT İÇİ ZARARLARIN YURT DIŞI GELİRLERDEN MAHSUBU .....	
B- YURT DIŞINDA YAPILAN İNŞAAT, ONARIM, MONTAJ İŐLERİ VE TEKNİK HİZMETLERDEN DOĞAN ZARARLARIN YURT İÇİ FAALİYET GELİRLERİNDEN MAHSUBU .....	
1) 2004 ve Sonrası Dönelmlere Ait Zararlar .....	
2) 2003 ve Önceki Dönelmlere Ait Zararlar.....	
C- İŐ ORTAKLIĐI VE ADI ORTAKLIK ZARARLARININ ORTAKLAR TARAFINDAN MAHSUBU .....	
D- ZARARLA SONUÇLANAN DÖNEM BEYANNAMESİNDE RIZAEN KAR GÖSTERİLMESİ HALİNDE ZARAR MAHSUBU .....	

#### DÖRDÜNCÜ BÖLÜM DİĞER İNDİRİMLER

I- AR-GE İNDİRİMİ .....	
A- YASAL DÜZENLEME.....	
B- DÜZENLEMENİN AMACI VE NİTELİĞİ.....	
C- AR-GE FAALİYETİ VE HARCAMASI KAVRAMLARININ TANIMI .....	
D- AR-GE İNDİRİMİNİN KAPSAMI VE SINIRI.....	

1) Ar-Ge İndiriminden Yararlanabilecek Olanlar .....	
2) Ar-Ge İndirimine Konu Harcamalar .....	
3) Ar-Ge İndiriminin Sınırı .....	
4) Ar-Ge İndirimi Uygulaması .....	
5) Ar-Ge Harcamalarıyla İlgili Diğer Konular .....	
<b>II- BAĞIŞ VE YARDIMLAR.....</b>	
<b>A- SPORTİF FAALİYETLERLE İLGİLİ SPONSORLUK HARCAMALARI.....</b>	
<b>B- KURUM KAZANCININ % 5'İ SINIRI KAPSAMINDA İNDİRİLEN BAĞIŞ VE YARDIMLAR.....</b>	
<b>C- OKUL, SAĞLIK TESİSİ VE BENZERİ KURUMLAR İÇİN YAPILAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR.....</b>	
<b>D- GIDA BANKACILIĞI FAALİYETİNDE BULUNAN DERNEK VE VAKIFLARA YAPILAN GIDA, TEMİZLİK, GİYECEK VE YAKACAK MADDESİ BAĞIŞLARI.....</b>	
<b>E- KÜLTÜR VE SANATSAL FAALİYETLERİN TEŞVİKİ VEYA TARİHİ VARLIKLARIN KORUNMASINA YÖNELİK BAĞIŞ VE YARDIMLAR.....</b>	
<b>F- ÖZEL KANUNLAR GEREĞİNCE KURUMLAR VERGİSİ MATRAHININ TESPİTİNDE DİKKATE ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR.....</b>	
<b>G- AYNI BAĞIŞ VE YARDIMLARDA DEĞERLEME .....</b>	
<b>H- BAĞIŞ VE YARDIMLARIN KURUM KAZANCINDAN İNDİRİMİNDE SINIR.....</b>	
<b>İ- AYNI OLARAK YAPILAN BAĞIŞLARIN KATMA DEĞER VERGİSİ KARŞISINDAKİ DURUMU .....</b>	
<b>J- BAĞIŞ VE YARDIMLARIN BELGELENDİRİLMESİ.....</b>	
<b>K- VAKIFLARIN VERGİDEN MUAF VAKIF, DERNEKLERİN KAMUYA YARARLI DERNEK SAYILMASI .....</b>	
<b>L- KURUM KAZANCINDAN İNDİRİLEN BAĞIŞ VE YARDIMLARA İLİŞKİN TABLO.....</b>	
<b>KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE İNDİRİLEN GİDERLERE, ZARAR MAHSUBUNA VE DİĞER İNDİRİMLERE İLİŞKİN ÖZELGE ÖZETLERİ .....</b>	
<b>KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE İNDİRİLEN GİDERLERE İLİŞKİN DANIŞTAY KARAR ÖZETLERİ .....</b>	

### BEŞİNCİ BÖLÜM

#### KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

<b>I- ÖZ SERMAYE ÜZERİNDEN ÖDENEN VEYA HESAPLANAN FAİZLER .....</b>	
<b>II- ÖRTÜLÜ SERMAYE ÜZERİNDEN ÖDENEN VEYA HESAPLANAN FAİZ, KUR FARKLARI VE BENZERİ GİDERLER .....</b>	
<b>A- YASAL DÜZENLEME.....</b>	

<b>B- GENEL AÇIKLAMA.....</b>	
<b>C- BİR BORCUN ÖRTÜLÜ SERMAYE SAYILABİLMESİ İÇİN GEREKLİ OLAN KOŞULLAR.....</b>	
1) Borcun, Ortaklardan veya Ortaklarla İlişkili Olan Kişilerden Temin Ediliş Olması .....	
2) Borcun Özsermayenin Üç Katını Geçmesi .....	
<b>D- ÖRTÜLÜ SERMAYE KABUL EDİLMEYEN BORÇLANMALAR.....</b>	
1) Gayrinakdi Teminatlar Karşılığında Üçüncü Kişilerden Yapılan Borçlanmalar.....	
2) Banka ve Finans Kurumlarından veya Sermaye Piyasalarından Temin Ederek Aynı Şartlarla Kullanılan Borçlanmalar.....	
3) Bankalar Tarafından Yapılan Borçlanmalar .....	
4) Finansal Kiralama Şirketleri, Finansman ve Faktoring Şirketleri ile İpotek Finansman Kuruluşlarının Yaptıkları Borçlanmalar.....	
<b>E- DİĞER HUSUSLAR.....</b>	
1) Örtülü Sermaye Üzerinden Ödenen Faizlerin Borç Veren ve Alan Kurum Açısından Niteliği ve Yapılacak İşlem .....	
2) Kurumun Çıkardığı Tahvillerin Ortaklar Tarafından Satın Alınmasının Örtülü Sermaye Karşısındaki Durumu .....	
3) Vadeli Mal Alışından Doğan Borçların Örtülü Sermaye Karşısındaki Durumu .....	
4) Sipariş Avansı Olarak Alınan Paraların Örtülü Sermaye Karşısındaki Durumu .....	
<b>III- ÖRTÜLÜ OLARAK DAĞITILAN KAZANÇLAR.....</b>	
<b>A- GENEL AÇIKLAMA.....</b>	
<b>B- 5422 SAYILI KANUN ÇERÇEVESİNDE ÖRTÜLÜ KAZANÇ DAĞITIMI.....</b>	
1) Örtülü Kazancın Varlığı İçin Gerekli Unsurlar .....	
2) Örtülü Kazanç Dağıtabilecek Kurumlar.....	
3) Örtülü Kazanç Dağıtılabilecek Olanlar .....	
a) <i>Şirket Ortakları.....</i>	
b) <i>Şirket Ortaklarının İlgili Bulunduğu Gerçek ve Tüzel Kişiler .....</i>	
c) <i>Şirketin İdaresi, Denetimi veya Sermayesi Bakımından Vasıtalı veya Vasıtasız Olarak Bağlı Bulunduğu veya Nüfuzu Altında Bulundurduğu Gerçek ve Tüzel Kişiler .....</i>	
d) <i>Aylık, İkramiye, Ücret Verme veya Benzer Ödemelerle Örtülü Kazanç Dağıtılabilecek Olanlar .....</i>	
4) Örtülü Kazanç Dağıtımına Konu Olabilecek İşlemler ve Bu İşlemlerde Örtülü Kazanç Dağıtımı .....	
a) <i>Alım Satım İşlemlerinde Örtülü Kazanç Dağıtımı .....</i>	
b) <i>İmalat İşlerinde Örtülü Kazanç Dağıtımı.....</i>	

c)	<i>İnşaat İşlerinde Örtülü Kazanç Dağıtımı</i> .....	
d)	<i>Hizmet İşlerinde Örtülü Kazanç Dağıtımı</i> .....	
e)	<i>Kiralama ve Kiraya Verme İşlerinde Örtülü Kazanç Dağıtımı</i> .....	
f)	<i>Ödünç Para Alma ve Verme İşlerinde Örtülü Kazanç Dağıtımı</i> .....	
g)	<i>Aylık, İkramiye, Ücret Verme veya Benzer Ödemelerde Bulunma Halinde Örtülü Kazanç Dağıtımı</i> .....	
5)	<b>Diğer Hususlar</b> .....	
a)	<i>Hazinenin Kaybının Bulunup Bulunmamasının Örtülü Kazanç Dağıtımı Uygulamasına Etkisi</i> .....	
b)	<i>Fiyat, Bedel ve Ücretlerin Emsaline Göre Açık Şekilde Yüksek veya Düşük Olması</i> .....	
c)	<i>Yıllara Sari İnşaat ve Onarma İşlerinde İşin Bitmesinden Önce Yapılan Kar Dağıtımının Örtülü Kazanç Dağıtımı Sayılıp Sayılmadığı</i> .....	
d)	<i>Halka Açık Şirketlerde Temettü Avansının Örtülü Kazanç Dağıtımı Sayılıp Sayılmadığı</i> .....	
e)	<i>Aynı Holding Bünyesindeki Şirketler Arasındaki Finansman İşlemlerinde Örtülü Kazanç Dağıtımı</i> .....	
f)	<i>Örtülü Kazanç Dağıtımıyla İlgili Bazı İşlemlerde Katma Değer Vergisi</i> .....	
fa)	<i>Mal Satımı ve Hizmet İfası İşlemlerinde</i> .....	
fb)	<i>Borç Para Alıp Verme İşlemlerinde</i> .....	
<b>C-</b>	<b>TRANSFER FİYATLANDIRMASI YOLUYLA ÖRTÜLÜ OLARAK DAĞITILAN KAZANÇLAR</b> .....	
1)	<b>Yasal Düzenleme</b> .....	
2)	<b>Transfer Fiyatlandırması Yoluyula Örtülü Kazanç Dağıtımının Tanımı ve Düzenlemenin Amacı</b> .....	
3)	<b>Transfer Fiyatlandırması Yoluyula Örtülü Kazanç Dağıtılabilecek Olanlar</b> .....	
a)	<i>Kurum Ortakları</i> .....	
b)	<i>Kurum Ortaklarının Eşleri, Ortakların ve Eşlerinin Hissimları</i> .....	
c)	<i>Kurumların veya Ortaklarının İlgili Bulunduğu Gerçek Kişiler veya Kurumlar</i> .....	
d)	<i>Kurumların İdaresi, Denetimi veya Sermayesi Bakımından Doğrudan veya Dolaylı Olarak Bağlı Bulunduğu veya Nüfuzu Altında Bulundurduğu Kişiler veya Kurumlar</i> .....	
4)	<b>Transfer Fiyatlandırması Yoluyula Örtülü Kazanç Dağıtımına Konu Olabilecek İşlemler</b> .....	
5)	<b>Emsallere Uygunluk İkesi ve Emsallere Uygun Fiyat veya Bedellere Ulaşmakta Kullanılabilecek Yöntemler</b> .....	
a)	<i>Karşılaştırılabilir Fiyat Yöntemi</i> .....	
b)	<i>Maliyet Artı Yöntemi</i> .....	
c)	<i>Yeniden Satış Fiyatı Yöntemi</i> .....	

d) Mükellefçe İşlemlerin Mahiyetine Uygun Olarak Belirlenen Diğer Yöntemler .....	
e) Maliye Bakanlığı İle Anlaşarak belirlenen Yöntemler.....	
6) Örtülü Kazanç Dağıtımıyla İlgili Bazı İşlemlerde Katma Değer Vergisi.....	
a) Mal Satımı ve Hizmet İfası İşlemlerinde .....	
b) Borç Para Alıp Verme İşlemlerinde.....	
<b>IV- YEDEK AKÇELER.....</b>	
<b>A- TÜRK TİCARET KANUNU'NA GÖRE AYRILAN YEDEK AKÇELER .....</b>	
<b>B- BANKACILIK KANUNU'NA GÖRE AYRILAN KARŞILIKLAR .....</b>	
1) Genel Olarak Bankalarca Ayrılacak Karşılıklar .....	
2) Bankacılık Kanunu'nda Yer Alan Yasal Düzenleme .....	
3) Bankalarca Karşılık Ayrılacak Kredilerin ve Diğer Alacakların Niteliklerinin Belirlenmesi ve Ayrılacak Karşılıklara İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Yönetmelikle Yapılan Düzenlemeler.....	
a) Genel Olarak .....	
b) Kredi ve Alacak Grupları.....	
c) Teminat Grupları.....	
d) Teminatların Dikkate Alınma Oranları .....	
e) Ayrılacak Karşılıklar ve Oranları .....	
ea) Genel Karşılıklar.....	
eb) Özel Karşılıklar .....	
f) Karşılık Tutarının Hesaplanması .....	
g) Ayrılan Karşılık Tutarının Kurum Kazancından İndirilecek Kısmı .....	
h) Bankaların Vergi Usul Kanunu Hükümlerine Göre Şüpheli veya Değersiz Alacak Haline Gelen Alacakları İçin Bu Kanuna Göre Karşılık Ayırıp Ayıramayacakları .....	
<b>V- VERGİLER, CEZALAR, GECİKME ZAM VE FAİZLERİ .....</b>	
<b>A- GENEL OLARAK .....</b>	
<b>B- KURUMLAR VERGİSİ.....</b>	
<b>C- PARA CEZALARI.....</b>	
<b>D- VERGİ CEZALARI.....</b>	
<b>E- AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDAKİ KANUN HÜKÜMLERİNE GÖRE ÖDENEN CEZALAR, GECİKME ZAMLARI VE FAİZLER.....</b>	
<b>F- VERGİ USUL KANUNU HÜKÜMLERİNE GÖRE ÖDENEN GECİKME FAİZLERİ.....</b>	
<b>VI- MENKUL KIYMETLERİN İTİBARİ DEĞERİNİN ALTINDA SATIŞINDAN DOĞAN ZARARLAR İLE ÖDENEN KOMİSYON VE BENZERİ GİDERLER .....</b>	
<b>VII- İŞLETMENİN FAALİYET KONUSUYLA İLGİLİ OLMAYAN ARAÇLARA İLİŞKİN GİDER VE AMORTİSMANLAR .....</b>	

VIII-ÇEŞİTLİ SUÇLARDAN DOĞAN MADDİ VE MANEVİ ZARAR TAZMİNATLARI.....	
IX- BASIN YOLUYLA İŞLENEN FİLLER NEDENİYLE ÖDENEN TAZMİNATLAR .....	
X- ALKOL VE ALKOLLÜ İÇKİLERLE TÜTÜN VE TÜTÜN MAMÜLLERİ İLE İLGİLİ REKLAM GİDERLERİ .....	
XI- DAR MÜKELLEF KURUMLARA AİT KABUL EDİLMİYEN İNDİRİMLER .....	
XII- İSTİSNALARA İLİŞKİN GİDERLER VE YURT DIŞI ZARARLARI .....	
XIII-KURUM KAZANCINDAN İNDİRİLEMEYECEK DİĞER BAZI GİDERLER .....	
A- ŞİRKET ORTAKLARININ BAĞ-KUR PRİMLERİ .....	
B- ORTAKLARLA İLGİLİ ŞAHSİ GİDERLER .....	
KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLERLE İLGİLİ ÖZELGE ÖZETLERİ .....	
KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLERLE İLGİLİ DANIŞTAY KARAR ÖZETLERİ.....	

**BEŞİNCİ KISIM**  
**DİĞER KANUNLARDA YER ALAN GİDER, İNDİRİM VE**  
**KAZANÇ TESPİTİYLE İLGİLİ DÜZENLEMELER**

**BİRİNCİ BÖLÜM**  
**KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU'NDA YER ALAN**  
**GİDERLERLE İLGİLİ DÜZENLEMELER**

I- GENEL AÇIKLAMA.....	
II- GİDER KAYDEDİLEBİLEN KATMA DEĞER VERGİSİ .....	
A- BİNEK OTOMOBİLİ ALIMI NEDENİYLE ÖDENEN KATMA DEĞER VERGİSİ.....	
B- VERGİYE TABİ OLMAYAN VEYA İSTİSNA OLAN MAL VE HİZMETLERLE İLGİLİ OLARAK YÜKLENİLEN KATMA DEĞER VERGİSİ .....	
C- ZAYİ OLAN MALLARLA İLGİLİ OLARAK YÜKLENİLEN KATMA DEĞER VERGİSİ.....	
D- KATMA DEĞER VERGİSİ MÜKELLEFİYETİ BULUNMAYANLARIN YÜKLENDİKLERİ KATMA DEĞER VERGİSİ.....	
E- BASİT USULE TABİ TİCARİ KAZANÇ SAHİPLERİNCE YÜKLENİLEN KATMA DEĞER VERGİSİ.....	
F- TAKVİM YILININ AŞILMASI NEDENİYLE İNDİRİLEMİYEN KATMA DEĞER VERGİSİ.....	
G- PROMOSYON OLARAK VERİLEN MALLARIN KATMA DEĞER VERGİSİ ORANININ SATIŞI YAPILAN MALIN TABİ OLDUĞU ORANDAN DAHA YÜKSEK OLMASI HALİNDE İNDİRİLEMİYEN KATMA DEĞER VERGİSİ.....	

- H- DEVİR, BİRLEŞME VE TÜR DEĞİŞİKLİĞİ HALİNDE, DEVREDİLEN, BİRLEŞEN VEYA TÜR DEĞİŞTİREN KURUMUN SONRAKİ DÖNEME DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ.....
- III- GİDER KAYDEDİLEMİYEN KATMA DEĞER VERGİSİ.....
- A- KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER NEDENİYLE ÖDENEN KATMA DEĞER VERGİSİ.....
- B- BEDELSİZ OLARAK TESLİM EDİLEN NUMUNE MALLARA İLİŞKİN KATMA DEĞER VERGİSİ.....
- C- TÜKETİCİLERE YÖNELİK KAMPANYALAR NEDENİYLE BEDELSİZ VEYA DÜŞÜK BEDELLE TESLİM EDİLEN MALLAR NEDENİYLE YÜKLENİLEN KATMA DEĞER VERGİSİ.....
- D- ÇALINAN MALLARIN ALIŞ BELGELERİNDE YER ALAN KATMA DEĞER VERGİSİ.....

KATMA DEĞER VERGİSİNİN GİDER KAYDEDİLİP EDİLMEMEĞİYLE İLGİLİ ÖZELGE ÖZETLERİ.....

**İKİNCİ BÖLÜM**  
**KAZANÇ TESPİTİ İLE İLGİLİ OLARAK**  
**VERGİ USUL KANUNU'NDA YER ALAN**  
**DÜZENLEMELER**

- I- ALACAKLARDA AMORTİSMAN.....
- A- ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI.....
- 1) Şüpheli Alacak Karşılığı Ayrılabilecek Olanlar.....
- 2) Şüpheli Alacak Karşılığı Ayrılmasının Şartları.....
- a) *Alacağın Ticari ve Zirai Kazancın Elde Edilmesi ve İdame Ettirilmesi İle İlgili Olması*.....
- b) *Alacağın Dava veya İcra Safhasında Bulunması*.....
- c) *Yapılan Protestoya veya Yazıyla Bir Defadan Fazla İstenilmesine Rağmen Borçlu Tarafından Ödenmemiş Bulunan Dava ve İcra Takibine Değmeyecek Derecede Küçük Alacaklardan Olması*.....
- ca) *Dava ve İcra Takibine Değmeyecek Derecede Küçük Alacaklarda Ölçü Nedir?*.....
- cb) *Alacağın Yazı İle İstenmesinde Şekil Nedir?*.....
- d) *Alacağın Teminatlı Olmaması*.....
- e) *Bilânço Esasında Defter Tutulması*.....
- 3) Şüpheli Alacak Karşılığı Uygulaması.....
- a) *Karşılık Ayırma Dönemi*.....

aa) Karşılığın Ancak Alacağıın Şüpheli Hale Geldiği Dönemde Ayrılacağı Yönündeki Kararlar .....	
ab) Karşılığın Alacağıın Şüpheli Hale Geldiği Dönemden Sonraki Dönemlerde de Ayrılacağı Yönündeki Kararlar.....	
b) Alacağıın Doğrudan Gider Yazılamaması ve Karşılık Ayırma Zorunluluğu.....	
c) Şüpheli Alacak Karşılığı Tutarı .....	
d) Şüpheli Alacağıın Tahsili veya Değersiz Hale Gelmesi .....	
4- Diğer Hususlar .....	
a) Kamu Kurum ve Kuruluşlarından Olan Alacaklar .....	
b) Yurt Dışındaki Kişi ve Kurumlardan Olan Alacaklar.....	
c) Hatır Senetleri ve Verilen Kefaletler İçin Karşılık Ayrılıp Ayrılamayacağı.....	
d) Verilen Avanslar İçin Karşılık Ayrılıp Ayrılamayacağı.....	
e) Aralarında Ortaklık İlişkisi Bulunan Şirketlerin Birbirinden Olan Alacakları İçin Karşılık Ayrılıp Ayrılamayacağı .....	
f) Bankacılık İşlemleri Yapma ve Mevduat Kabul Etme İzni Kaldırılan Bankalardan Olan Alacaklar İçin Karşılık Ayrılıp Ayrılamayacağı.....	
g) Vadesi Gelen Alacağıın Vadesinin Uzatılması Halinde Şüpheli Alacak Karşılığı Ayrılamayacağı.....	
h) Konkordato Halinde Şüpheli Alacak Karşılığı Uygulaması .....	
i) İflas Halinde Şüpheli Alacak Karşılığı Uygulaması .....	
j) Katma Değer Vergisinden Doğan Alacaklar İçin Karşılık Ayrılıp Ayrılamayacağı.....	
5) Şüpheli Alacaklarla İlgili Muhasebe Kayıtları .....	
<b>B- DEĞERSİZ ALACAKLAR .....</b>	
1) Değersiz Alacak Yazabilecek Olanlar .....	
2) Değersiz Alacak Yazmanın Şartları .....	
3) Değersiz Alacak Yazma Zamanı.....	
4) Muhasebe Kayıtları.....	
<b>II- SERMAYEDE AMORTİSMAN.....</b>	
<b>A- GENEL AÇIKLAMA.....</b>	
<b>B- YASAL DÜZENLEME.....</b>	
<b>C- SERMAYENİN İTFASI İÇİN ARANAN KOŞULLAR .....</b>	
1) Sermayenin Amortismanı İmtiyazlı İşletmelerle Sınırlıdır .....	
2) Tesisatın İmtiyaz Süresi Sonunda Devlete, Devletçe Belirlenen Bir Kuruluşa veya Belediyeye Devredilmesi Gerekir.....	
3) Tesisler Bedelsiz Devredilmelidir.....	

4) İmtiyaz Mukavelesinde Sermayenin İtfası İçin Belli Bir Miktar veya Oran Gösterilmiş Olmalıdır .....	
<b>D- AMORTİSMAN TUTARININ HESAPLANMASI .....</b>	
<b>E- İMTİYAZLI İŞLETMELERDE SABİT KIYMET AMORTİSMANI.....</b>	
<b>III- ALACAK SENETLERİ REESKONTU .....</b>	
<b>A- REESKONT UYGULAMASININ KAPSAMI .....</b>	
1) Mükellefler Açısından Kapsam .....	
a) Reeskont Yapabilecek ve Yapamayacak Olanlar .....	
b) Reeskont Yapmak Zorunda Olanlar .....	
2) Alacaklar Açısından Kapsam .....	
a) Senetli Alacaklar .....	
b) Senetsiz Alacaklar .....	
c) Çekler .....	
d) Teminata ve Tahsile Verilen Alacak Senetleri .....	
e) Katma Değer Vergisinden Doğan Alacaklar .....	
<b>B- REESKONT TUTARININ HESAPLAMASI.....</b>	
1) Hesaplama Kullanılacak Formül .....	
2) Hesaplama Dikkate Alınması Gereken Oran .....	
<b>C- MUHASEBE KAYITLARI .....</b>	
<b>IV- MALLARDA DÜŞÜK BEDELLE DEĞERLEME.....</b>	
<b>A- MALİYET BEDELİNE GÖRE SATIŞ BEDELİ DÜŞEN MALLARDA DEĞERLEME .....</b>	
<b>B- KIYMETİ DÜŞEN MALLARDA DEĞERLEME.....</b>	
<b>VERGİ USUL KANUNU'NDA YER ALAN KAZANÇ TESPİTİ HÜKÜMLERİYLE İLGİLİ ÖZELGE ÖZETLERİ.....</b>	
<b>VERGİ USUL KANUNU'NDA YER ALAN KAZANÇ TESPİTİ HÜKÜMLERİYLE İLGİLİ DANIŞTAY KARAR ÖZETLERİ .....</b>	

### ÜÇÜNCÜ BÖLÜM GİDERLERİN TEVSİKİ

<b>I- VERGİYE TABİ İŞLEMLERİN BELGELENDİRİLMESİ .....</b>	
<b>A- BELGELENDİRİLMESİ ZORUNLU OLAN GİDERLER.....</b>	
<b>B- BELGELENDİRİLMESİ ZORUNLU OLMAYAN GİDERLER.....</b>	
<b>II- VERGİYE TABİ İŞLEMLERİN TEVSİKİNDE KULLANILAN BELGELER.....</b>	
<b>A- FATURA .....</b>	
1) Faturanın Tanımı ve Kullanma Zorunluluğu.....	

2) Faturanın Şekli ve Nizamı .....	
3) Yabancı Dilde ve Döviz Cinsinden Düzenlenen veya Alınan Faturalar .....	
<b>B- PERAKENDE SATIŞ VESİKASI .....</b>	
<b>C- GİDER PUSULASI.....</b>	
<b>D- MÜSTAHSİL MAKBUZU .....</b>	
<b>E- SERBEST MESLEK MAKBUZU .....</b>	
<b>F- ÜCRETLERE AİT KAYIT VE BELGELER .....</b>	
<b>G- BANKALAR TARAFINDAN DÜZENLENEN BELGELER .....</b>	
<b>H- SİGORTA ŞİRKETLERİ VE ACENTALARI TARAFINDAN DÜZENLENEN BELGELER.....</b>	
<b>I- ARACI KURUMLAR TARAFINDAN DÜZENLENEN BELGELER .....</b>	
<b>III- YURT DIŞINDA YAPILAN HARCAMALARIN BELGELENDİRİLMESİ.....</b>	
<b>IV- GİDERLERİN BELGELENDİRİLMESİYLE İLGİLİ DİĞER KONULAR.....</b>	
<b>A- NAYLON FATURAYA DAYANILARAK KAYDEDİLEN GİDERLER .....</b>	
<b>B- İHRACAT, YURT DIŞINDA İNŞAAT, ONARMA, MONTAJ VE TAŞIMACILIK FAALİYETLERİNDE BULUNAN MÜKELLEFLERE TANINAN BELGESİZ GİDER İNDİRİMİ.....</b>	
<b>GİDERLERİN BELGELENDİRİLMESİYLE İLGİLİ ÖZELGE ÖZETLERİ.....</b>	
<b>GİDERLERİN BELGELENDİRİLMESİYLE İLGİLİ DANIŞTAY KARAR ÖZETLERİ .....</b>	
<b>EK - 1: BAKANLAR KURULUNCA VERGİ MUAFİYETİ TANINAN VAKIFLAR LİSTESİ (01/01/2007 Tarihi İtibariyle) .....</b>	
<b>EK - 2: KAMU YARARINA ÇALIŞAN DERNEKLER LİSTESİ (01/01/2007 Tarihi İtibariyle).....</b>	
<b>EK - 3: AMORTİSMAN ORANLARI .....</b>	
<b>KAYNAKÇA .....</b>	