

# DAR MÜKELLEFLERLE YAPILAN İŞLEMLERDE VERGİ KESİNTİSİ ve VERGİ KESİNTİSİ SONRASI LEHE OLUŞAN KUR FARKLARININ DURUMU

TAX WITHHOLDING FROM TRANSACTIONS MADE WITH LIMITED TAXPAYERS AND THE STATE OF POSITIVE EXCHANGE RATE DIFFERENCES



Serkan TOLGA\*

## ÖZ

Ülkemizde stopaj veya tevkifat olarak da adlandırılan vergi kesintisi, gelir ya da kurumlar vergisine tabi olan bir kazanç üzerinden işverenler veya vergi tevkifatı yapmaya sorumlu olan kişiler tarafından, ödeme esnasında, kanunlarda belirtilen oranlara göre kesinti yapılması ve kesinti tutarının vergi dairesine işi yapan adına peşin olarak yatırılması” şeklinde tanımlanabilir. Vergi kesintisi uygulamasında bazı konularda yargı ve idare arasında ciddi ihtilaflar vardır. Bu alanda en büyük ihtilaf, dar mükelleflerle döviz cinsinden yapılan vergi kesintisine tabi işlemlerde kendini göstermektedir. İhtilafın kaynağı ise hesaben ve nakden ödeme arasında ortaya çıkan kur farklarıdır. Yani işlemin gerçekleştiği tarihle ödemenin yapıldığı tarih arasındaki kur değişiklikleri sorunun kaynağını teşkil etmektedir. Peki bu gibi durumlarda mükellef ve sorumlular döviz

## ABSTRACT

Tax withholding can be defined as “the process by which a tax is withheld from earnings subject to income or corporate tax, by employers or those who are responsible to do so, while making the payment, according to rates prescribed by the law, and then directly paid to the tax office”. There are serious conflicts between the courts and the tax administration on certain tax withholding issues. The biggest problem in this subject occurs in tax withholding from payments made in foreign exchange to limited liability taxpayers. The source of the problem is the exchange rate differences occurring while making the payment, either in cash or on the accounts. In other words, exchange rate differences occurring between the date of transaction and the date of payment cause the problem. In that case, how should taxpayers and those who are responsible act against the differences occurring in exchange rates?

\* Vergi Müfettiş Yardımcısı, Hazine ve Maliye Bakanlığı, serkan.tolga@vdk.gov.tr, ORC-ID: 0000-0002-5413-9337. Tolga, S. (Eylül 2019). Dar Mükelleflerle Yapılan İşlemlerde Vergi Kesintisi ve Vergi Kesintisi Sonrası Lehe Oluşan Kur Farklarının Durumu, *Vergi Raporu*, 240, (95-101).

kurlarında yaşanan değişiklikler karşısında nasıl hareket edeceklerdir?

**Anahtar Kelimeler:** Yurt Dışı Ödemelerde Vergi Kesintisi, Lehe Oluşan Kur Farklarının Durumu, Stopaj.

**JEL Sınıflandırması Kodları:** H29, K34.

## GİRİŞ

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu<sup>1</sup> (GVK) ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu<sup>2</sup> (KVK), vergi kesintisi yapılacak ödemeleri ve bu kesintilerin kimler tarafından yapılacağını hüküm altına almıştır. GVK'nın 94'üncü maddesi ve KVK'nın 15'inci maddesi vergi kesintisi yapmakla sorumlu kişileri ismen sayarak sınırlandırmış, KVK'nın 30'uncu maddesi ise ilgili madde kapsamında vergi kesintisi yapacakları "bu kazanç ve iratları avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben ödeyen veya tahakkuk ettirenler" şeklinde tanımlayarak, kesinti yapacak kişileri daha geniş bir çerçeveye oturtmuştur.

GVK'nın vergi kesintisinde uyulacak esasları belirleyen 96'ncı maddesi, vergi kesintisinin nakden veya hesaben yapılan ödemelere uygulanacağını belirtmektedir. Aynı madde hesaben ödemeyi "vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratları ödeyenleri istihkak sahiplerine karşı borçlu durumda gösteren her türlü kayıt ve işlem" olarak tanımlamaktadır. Bu noktada nakden ödeme ise fiilen gerçekleştirilen ödeme olarak ifade edilebilir.

Bu çalışmada, KVK 30'uncu maddesi nedeniyle yapılacak vergi kesintilerinde, hesaben ödeme ile nakden ödeme arasında oluşan kur farklarının vergi mevzuatımız karşısındaki durumu irdelenecektir.

## 1- DAR MÜKELLEFLERE YAPILAN ÖDEMELERDE VERGİ KESİNTİSİ

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30'uncu mad-

**Keywords:** Tax withholding in payments made abroad, state of positive exchange rate differences, withholding.

**JEL Classification Codes:** H29, K34.

desinde, dar mükellefiyete tabi kurumların Türkiye'de elde ettikleri kazanç ve iratlardan yapılacak vergi kesintisine ilişkin düzenlenmelere yer verilmiş bulunmaktadır. Bu maddeye göre, kazanç ve iratların nakden veya hesaben ödenmesi veya tahakkuk ettirilmesi aşamasında avanslar da dahil olmak üzere gayri safi tutar üzerinden %15 oranında vergi kesintisi yapılacaktır. Dar mükellef kurumların elde edecekleri aşağıdaki kazanç ve iratlar, anılan maddeye göre vergi kesintisine tabi olacaktır.

- Birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işlemlerle ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri,
- Serbest meslek kazançları,
- Gayrimenkul sermaye iratları,
- Gelir Vergisi Kanunu'nun 75'inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2), (3) ve (4) numaralı bentlerinde sayılanlar hariç olmak üzere menkul sermaye iratları,
- Ticari veya zirai kazançta dahil olup olmadığına bakılmaksızın telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayrimaddi hakların satış, devir ve temlik karşılığında nakden veya hesaben ödenen veya tahakkuk ettirilen bedeller,
- Tam mükellef kurumlar tarafından, dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 75'inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı

<sup>1</sup> 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 06.01.1961 tarih ve 10.700 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

<sup>2</sup> 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu 21.06.2006 tarih ve 26.205 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

bentlerinde sayılan kâr payları (Türkiye’de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç),

- Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 5’inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlar ile (c) bendinde belirtilen şirketlerin (b) bendindeki şartları taşıyan iştirak kazançlarından anonim veya limited şirket niteliğindeki dar mükellef kurumlara dağıtılan kâr payları,
- Türkiye’de işyeri ve daimi temsilcisi bulunmayan dar mükelleflerin, yetkili makamların izniyle açılan sergi ve panayırarda yaptıkları ticari faaliyetlerden elde ettikleri kazançlar,
- Yıllık veya özel beyanname veren dar mükellef kurumların, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından, hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısımdan ana merkeze aktardıkları tutarlar,
- Kazancın elde edildiği ülke vergi sisteminin, Türk vergi sisteminin yarattığı vergilendirme kapasitesi ile aynı düzeyde bir vergilendirme imkânı sağlayıp sağlamadığı ve bilgi değişimi hususunun göz önünde bulundurulması suretiyle Cumhurbaşkanınca ilan edilen ülkelerde yerleşik olan veya faaliyette bulunan kurumlara (tam mükellef kurumların bu nitelikteki ülkelerde bulunan iş yerleri dahil) nakden veya hesaben yapılan veya tahakkuk ettirilen her türlü ödemeler.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 30’uncu maddesinin sekizinci fıkrası uyarınca, Cumhurbaşkanını vergi kesintisi oranlarını, gelir unsurları veya faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı belirlemeye,

sıfıra kadar indirmeye veya yukarıdaki fıkrada belirtilen oranın (% 15) bir katına kadar artırmaya yetkilidir.

KVK 30’uncu maddesi kapsamında gerçekleştirilen işlemlere ilişkin bedellerin, genel olarak döviz cinsinden ödendiği bilinmektedir. Konuyla ilgili olarak 253 sayılı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde<sup>3</sup> “(...) Buna göre, yurt dışındaki kişi veya firmalardan belge alan mükellefler, bu belgeleri defter kayıtlarında gider olarak göstermeleri sırasında belgelerde yazılı bedelleri, belgelerin düzenlendiği günde Merkez Bankasınca belirlenen döviz alış kuru üzerinden Türk Lirasına çevirerek kayıtlarında göstereceklerdir. Ancak inceleme sırasında inceleme elamanınca lüzum görülmesi halinde, mükellefler bu belgelerini tercüme ettirmek zorundadırlar. (...)” açıklamalarına yer verilmiştir.

Uygulamada, mükelleflerin işlem bedelini, ilgili faturaların kayıtlara alındığı tarihte geçerli olan TCMB kurlarından yararlanarak tespit ettikleri ve tespit edilen bu tutar üzerinden vergi kesintisi yaptıkları örnekler görülmektedir. “Fili ödemenin faturanın kayıtlara alındığı tarihten sonra yapıldığı durumlarda ortaya çıkan kur farkları ise çoğu mükellef tarafından göz ardı edilmektedir.”<sup>4</sup>

Bu noktada vergi kesintisine tabi işleme ait faturanın yasal defterlere kaydedildiği günle, ödemenin yapıldığı gün aynı ise herhangi bir kur farkı oluşmayacak ve vergi kesintisi konusunda da bir sorunla karşılaşılmayacaktır. Ancak ilgili faturanın yasal defterlere kaydedilmesi ve işlem bedelinin ödenmesi farklı günlerde ise bir kur farkı oluşacağı muhakkaktır. Peki bu noktada oluşan kur farkları üzerinden vergi kesintisi yapılması gerekli midir?

<sup>3</sup> 253 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği 22.01.1997 tarih ve 22.885 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

<sup>4</sup> Tutku Genç, Yurt Dışında Yapılan Ödemelerde Oluşan Kur Farklarının Kurumlar Vergisi Tevkifatı ve KDV sorumluluğu açısından değerlendirilmesi, Erişim Tarihi: 08 Mart 2019.

## 2- ALEYHE OLUŞAN KUR FARKLARINDA DURUM

### 2.1- İdarenin Görüşü

Vergi idaresi öteden beri, hesaben ödeme ile nakden ödeme tarihlerinin farklı olduğu durumlarda döviz kurunun yükselmesi nedeniyle mükellef veya sorumlular aleyhine ortaya çıkan kur farkları üzerinden de ayrıca tevkifat yapılması gerektiği yönünde görüş belirtmektedir. Konu ile ilgili verilen bir özalgede<sup>5</sup> “Gayrimaddi hak bedeline ilişkin paranın transferinin tahakkuk kaydının yapıldığı tarihten sonra gerçekleşmesi halinde nihaî olarak dövizin transfer tarihindeki Türk Lirası karşılığı üzerinden tevkifat yapılması gerektiğinden, söz konusu işe ait hesaben ödenen ve tevkifata tabi tutulan miktar ile fiilen transfer edilen tutar arasındaki fark üzerinden ayrıca tevkifat yapılması gerekir” şeklinde görüş verilmiştir. İdare tarafından bu hususta benzer nitelikte görüş bildiren çok sayıda özalgeme mevcuttur.

### 2.2- Yargı Kararları

Danıştay 4. Dairesi, Amerika Birleşik Devletlerinde mukim firmaya ödenen royalti bedelleri ile ilgili gördüğü bir davada, hesaben ödeme ile nakden ödeme arasında meydana gelen kur farkları için vergi kesintisi yapılmasının mükerrer vergilendirmeye yol açacağını belirterek, kur farklarına yönelik tarh edilen vergilerin kaldırılması yönünde karar<sup>6</sup> vermiştir.

Danıştay 3. Dairesinin bir kararı<sup>7</sup> ise “incelenen dosyadan, davacı şirketin faiz ödemelerini aracı banka olan (...) Bankasına yaptığı tarihteki kuru esas almak suretiyle kurum stopaj vergisini hesapladığı ve süresinde vergi dairesine yatırdığı

anlaşılmıştır. Buna mukabil inceleme elemanınca ödeme anındaki değil, transfer tarihindeki kurun esas alınmasının icabedeceğinden bahisle bulunan matrah farkı üzerinden tarhiyat yapıldığı görülmektedir. Davacı şirketin anlaşmalara göre faiz ödemelerini tayin edilen tarihte aracı bankaya yaptığı, ödenen paranın yurt dışına transferinin Merkez Bankası tarafından yapıldığı, faiz borcunun aracı bankaya ödenmesi ile Merkez Bankasının transfer tarihi arasında geçen sürede meydana gelecek kur farkında, davacı şirketi sorumlu tutmaya imkan bulunmadığı, bu yönde yapılan tarhiyatın hukuka uygun olmadığı” şeklindedir.

### 2.3- Öğretide Durum Ne?

Bu gibi durumlarda aleyhe oluşacak kur farkları hakkında öğretide iki görüş vardır. Birinci görüşe göre, kur artışından kaynaklanan fark üzerinden vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.<sup>8</sup> Bu görüşe göre lehe oluşan kur farkları da 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun<sup>9</sup> (VUK) düzeltme hükümlerine göre düzeltilmelidir.

Bu konuda ki ikinci görüş ise “vergi kesintisinin yapılacağını belirleyen GVK'nın 96'ncı maddesi ‘nakden veya hesaben’ ödeme anında vergi kesintisi yapılmasını emretmektedir. Nakden ve hesaben kelimeleri arasındaki bağlaç dikkat edilirse ‘veya’ şeklindedir. Bu da kanun koyucunun, hangisi önce gerçekleşirse o noktada vergi kesintisi yapılmasını istediğini göstermektedir. Eğer kanun koyucu her iki aşamada da vergi kesintisi yapılmasını öngörse idi ‘ve’ bağlacını kullanırdı. Bu nedenle hesaben ödeme esnasında vergi kesintisi yapılmışsa nakden ödeme esnasında oluşan kur farkları dolayısıyla vergi kesintisi

<sup>5</sup> İstanbul Defterdarlığının 06.04.2001 tarih ve B.07.4.DEF.0.34.11/KVK-24-4544 sayılı Özalgemesi.

<sup>6</sup> Danıştay 4. Dairesinin 18.11.2003 tarih ve 2003/2963 sayılı kararı.

<sup>7</sup> Danıştay 3. Dairesinin 12.01.1988 tarih ve 1988/8 sayılı kararı.

<sup>8</sup> Mehmet Maç, Kurumlar Vergisi, 3. Baskı, İstanbul 1999, s:825.

<sup>9</sup> 213 sayılı Vergi Usul Kanunu 10.01.1961 tarih ve 10703 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

yapılmaması gerekir<sup>10</sup> şeklindedir. Bu noktada ikinci görüşü savunanlara katıldığımızı belirtmek yerinde olacaktır.

### 3- LEHE OLUŞAN KUR FARKLARINDA DURUM

#### 3.1- İdarenin Konu Hakkında Verdiği Son Özelge

Konu ile ilgili olarak 18.07.2018 tarihinde Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığınca verilen özelge<sup>11</sup> önem arz etmektedir. İdare, gayrimaddi hak bedeli ödemelerinde hesaben ödeme ile nakden ödeme arasında lehe oluşan kur farkları hususunda görüş talep eden mükellefe "(...) vergi kesintisi uygulamasında nakden veya hesaben ödenen veya tahakkuk ettirilen tutarlar dikkate alındığından, verginin tahakkuk ettiği tarihten sonra döviz kurunun düşmesi halinde tahakkuk tarihindeki kur esas alınarak hesaplanan tevkifat tutarının düzeltilmesi veya iadesi söz konusu değildir." şeklinde yanıt vermiştir.

#### 3.2- Son Verilen Özelge Üzerine

Danıştay 4. Dairesi, KVK'nın 30'uncu maddesi kapsamındaki işlemlerin kayıtlara alınması esnasında vergi kesintisi yapılmışsa, hesaben ödeme ile nakden ödeme arasında oluşacak aleyhe kur farkları üzerinden tekrar vergi kesintisi yapılmasını mükerrer vergilendirme olarak nitelendirmiştir. Bu noktada, benzer nitelikteki işlemlerde, hesaben ödeme ile nakden ödeme arasında vergi kesintisi yapanın lehine oluşan kur farkları özelinde yargı mercilerince verilen bir karar var mı araştırılmış, ancak bu konuda verilen bir karara rastlanılmamıştır.

Öğretide ise bu kapsamdaki işlemlerle ilgili olarak iki farklı görüş mevcuttur. Birinci görüş, hesaben ödeme ve nakden ödeme arasında aley-

he oluşan kur farkları üzerinden vergi kesintisi yapılmasını, vergi kesintisi yapanın lehine kur farkı oluşması durumunda ise daha önce fazladan kesilen verginin düzeltilmesi gerektiğini savunmaktadır. İkinci görüş ise hesaben ödeme anında vergi kesintisi yapılmışsa nakden ödeme esnasında herhangi bir işlem yapılmasına gerek olmadığını savunmaktadır.

Peki İstanbul Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığınca verilen son özelge dikkate alındığında idarenin görüşü nedir? İdare, KVK'nın 30'uncu maddesi kapsamındaki işlemlerin kayıtlara alınmasından sonra, nakden ödeme yapılana kadar, kurda vergi kesintisi yapanın aleyhine bir değişim meydana gelmesi durumunda bu tutar üzerinden vergi kesintisi yapılmasını, lehte oluşan kur farkları içinse düzeltme yapılmasının mümkün olmadığı yönünde görüş belirtmektedir.

İdarenin bu görüşü dikkate alındığında, mükelleflerin cezalı tarhiyatla karşılaşmamak için, belirtilen nitelikteki işlemlerde hesaben ödeme ile nakden ödeme arasında aleyhe oluşacak kur farkları için vergi kesintisi yapmaları gerekmektedir. Aynı süreçte vergi kesenlerin lehine oluşacak kur farkları içinse düzeltme talep etmeleri pek mümkün görünmemektedir.

### 4- DEĞERLENDİRME

Son verilen özelge dikkate alındığında, KVK'nın 30'uncu maddesi kapsamındaki işlemler nedeniyle yapılacak vergi kesintilerinde, hesaben ödeme ile nakden ödeme arasında oluşacak kur farklarıyla ilgili olarak idare tavrını net olarak ortaya koymuştur. Buna göre, belirtilen durumlarda vergi kesintisi yapanın aleyhine oluşacak kur farkları için vergi kesintisi yapılması, lehe oluşacak kur farkları içinse herhangi bir düzeltme yapılmaması gerekmektedir.

<sup>10</sup> Bumin Doğrusöz, Kur Farkı Stopaj İlişkisi, 13.12.2018 Dünya Gazetesi, (<http://www.bumindogrusesoz.com/article/kur-farki-stopaj-lsks>). Erişim tarihi: 29 Mart 2019.

<sup>11</sup> Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığının 18.07.2018 tarih ve 64597866-125.30-15854 sayılı özelgesi.

İdarenin almış olduğu bu tavır, beraberinde bazı olumsuzluklara sebebiyet verebilecektir. Bunların başında idare ile mükellefler arasında yaşanacak ihtilaflar gelmektedir. Bu ihtilafların yargı mercilerine taşınması halinde ise ilgili mercilerin idare aleyhine karar vermesi kuvvetle muhtemeldir.

Bu konudaki bir diğer sorun ise mükellef ve sorumluların vergiye uyumu noktasında kendini göstermektedir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun<sup>12</sup> 'Gelir Politikası ve İlkeleri' başlıklı 36'ncı maddesi, mükellef ve sorumluların vergiye uyumunun teşvik edilmesi gerektiğini hüküm altına almıştır. Bilindiği üzere vergileme alanında hissedilen adaletsizlikler mükelleflerin vergiye gönüllü uyumunu olumsuz olarak etkilemektedir. Bu noktada vergi idaresinin KVK'nın 30'uncu maddesi kapsamındaki işlemler nedeniyle, hesaben ödeme ve nakden ödeme arasında mükellefler aleyhine oluşan kur farklarını vergilendirip, mükelleflerin lehine oluşan kur farklarını düzeltme veya iadeye konu etmemesi, mükellef ve sorumlular açısından bakıldığında adaletsizlik olarak algılanabilecektir.

Ülkemizdeki döviz kuru hareketleri dikkate alındığında, KVK'nın 30'uncu maddesi kapsamında dar mükelleflere yapılacak ödemelerde, hesaben ödeme tarihinden, nakden ödeme tarihine kadar mükellef ve sorumluların lehlerine kur farkı oluşması mümkündür. Böyle bir durumda, mükellef ve sorumluların, içinde buldukları kişisel gerçekleri ve koşulları belirterek oluşacak kur farkları konusunda Vergi Dairesi Başkanlıklarından, Vergi Dairesi Başkanlığı bulunmayan illerde ise Defterdarlıklardan özelge talep etmeleri yararlı olabilecektir.

## SONUÇ

Küreselleşen dünyada coğrafik sınırların bir önemi kalmamıştır. Bu durumun doğal sonucu olarak uluslararası ticaret sürekli gelişim göstermektedir. Bu gelişim KVK'nın 30'uncu maddesinde belirtilen türden işlemlerin daha fazla yapılması sonucunu doğurmaktadır. Son zamanlarda döviz kurlarında yaşanan iniş çıkışlarda bu durumla birlikte değerlendirildiğinde, dar mükelleflere ödeme yapacak mükellef ve sorumluların aklında bazı konularda soru işaretleri bulunmaktadır. Bu konulardan en önemlisi, dar mükelleflere yapılan ödemelerde hesaben ödeme ile nakden ödeme arasında oluşan kur farkları hususunda nasıl hareket edileceğidir.

Konu ile ilgili olarak vergi idaresi görüşünü net olarak ortaya koymuştur. Buna göre, mükellef ve sorumlular belirtilen nitelikteki işlemlerde hesaben ödeme ile nakden ödeme arasında aleyhe oluşacak kur farkları için vergi kesintisi yapacaklar, lehe oluşan kur farklarında ise herhangi bir düzeltme veya iade talep edemeyeceklerdir.

Bu noktada, hesaben ödeme esnasında vergi kesintisinin yapılmış olması durumunda, nakden ödeme esnasında ayrıca vergi kesintisi yapılmaması gerektiği görüşünderiz. Buna rağmen, geçmiş uygulamalar dikkate alındığında, vergi idaresinin hesaben ödeme ve nakden ödeme arasında aleyhe oluşan kur farklarını vergilendirme prensibine devam edeceği görülmektedir. Hâl böyleyken, mükelleflerin lehine oluşabilecek kur farklarıyla ilgili olarak da vergi idaresince, mükelleflere düzeltme veya iade imkanı tanınmasının yararlı olacağı kanaatindeyiz.

## KAYNAKÇA

- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu

<sup>12</sup> 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 24.12.2003 tarih ve 25.326 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 253 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği
- Danıştay 3. Dairesinin 12.01.1988 tarih ve K. 1988/8 sayılı kararı.
- Danıştay 4. Dairesinin 18.11.2003 tarih ve 2003/2963 sayılı kararı.
- İstanbul Defterdarlığının 06.04.2001 tarih ve B.07.4.DEF.0.34.11/KVK-24-4544 sayılı Özelgesi.
- Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 18.07.2018 tarih ve 64597866-125.30-15854 sayılı özelgesi.
- Maç, M. Kurumlar Vergisi, 3. Baskı, İstanbul 1999
- Genç, T. Yurt Dışında Yapılan Ödemelerde Oluşan Kur Farklarının Kurumlar Vergisi Tevkifatı ve KDV sorumluluğu açısından değerlendirilmesi, Erişim Tarihi: 08 Mart 2019.
- Doğrusöz, B. Kur Farkı Stopaj İlişkisi, 13.12.2018 Dünya Gazetesi, (<http://www.bumindogruso.com/article/kur-farki-stopaj-lsks>). Erişim tarihi: 29 Mart 2019.