

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU’NUN 5/1-E MADDESİNİN UYGULAMASINDA YURT DIŞINDA BULUNAN TAŞINMAZLARIN DURUMU

REAL PROPERTIES SITUATED ABROAD
IN THE CONTEXT OF CORPORATE TAX LAW 5/1-E



Coşkun ÇEKİCİLER*



Onur GÖK**

Öz

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5’inci maddesinin 1’inci fıkrasının (e) bendinde, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmının, kurumlar vergisinden istisna edildiği hüküm altına alınmıştır.

Mezkur Kanun’un uygulamasına ilişkin usul ve esasları içeren 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde elden çıkarılacak taşınmazlardan doğacak kazancın, bu istisna uygulamasına konu olabilmesi için taşınmazın “Türk Medeni Kanunu’nun 705’inci maddesi gereğince kurum adına tapuya tescil edilmiş olması gerektiği” ifade edilmiştir. Tebliğ’de yer alan bu açıklama kurumların yurt dışında bulunan taşınmazların istisna uygulamasından yararlanıp yararlan-

ABSTRACT

In Corporate Tax Law numbered 5520 Article 5 paragraph 1 clause (e), it is stated that %75 of earnings stemming from sales of real properties and equity investment and sales of founding shares, redeemed shares and priority rights existing in the company’s assets for at least two years will be exempt from corporate tax.

In Corporate Tax General Communiqué serial numbered 1 that includes the principles and procedures relating to the mentioned Law, it is stated that real properties must be registered according to the Article 705 of Turkish Civil Code to be subject to this exemption. The statements in the communiqué brings about the questions on whether real properties in abroad is going to benefit from this exemption or not.

In this article, the matter of whether the gains regarding real property sales in abroad are

* Vergi Müfettişi

** Vergi Müfettişi

M.G.T.: 05.08.2016 / M.K.T.: 22.08.2016

mayacağına ilişkin soruları da beraberinde getirmiştir.

Bu çalışmamızda, kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt dışında bulunan taşınmazlarını elden çıkarmalarından doğan kazançların, istisna uygulamasına konu edilip edilemeyeceği hususu ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde incelenmiştir.

Anahtar Kelimeler: Taşınmaz, Tescil, İstisna

exempt from tax is examined under the relevant legislation.

Keywords: real estate, registration, tax exemption

1- GİRİŞ

Küreselleşen dünyada bir ülkenin mukimi olan mükellefler sadece kendi ülkelerinde değil; başka ülkelerde de iktisadi faaliyetlerde bulunmaktadır. Mükellefler, faaliyette bulunulan ülkelerin kanunlarının müsaade etmesi halinde kendi mukimi oldukları ülkeler dışında da taşınmaz iktisap edebilmektedirler.

Taşınmazların elden çıkarılmasından sağlanan kazançlara yönelik olarak vergi kanunlarımızda çeşitli düzenlemeler ihdas edilmiştir. Yapılan düzenlemelere bakılacak olursa; vergi idaresinin taşınmaz alım ve satımı konusunda hassasiyetinin yüksek olduğu söylenebilir. Şöyle ki; bir yandan mükelleflerin bağlı ekonomik değerlerini ekonomiye kazandırmak ve mali yapılarını öz kaynakları vasıtasıyla güçlendirmelerini sağlamak maksadıyla çeşitli istisnalar getirilmiş iken; peçeleme, muvazaa vb. durumlar ile vergi kayıp ve kaçığına sebebiyet verilmesinin önüne geçilmek için istisnalar sıkı şekil şartlarına bağlanmıştır.

Bilineceği üzere temel bir hukuk prensibi olarak “Usul esasa mukaddemdir.” Ancak; usul şartlarının sıkı sıkıya düzenlenmesi fakat bazı noktalarda mevzuat hükümlerinde açıklık bırakılması, akıllarda soru işaretlerine neden olmaktadır. Soru işareti yaratan konulardan birisi de kurumların yurt dışında bulunan taşınmazlarını elden çıkarmalarından doğan kazançların 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ve yer alan istisna düzenlemelerinden yararlanıp yararlanamayacağıdır.

2- 5520 SAYILI KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA YER ALAN DÜZENLEMELER

Gayrimenkul ve iştirak hisselerinin satışından sağlanan kazançların kurumlar vergisinden istisna edilmesi uygulaması ilk defa, 4108 sayılı Kanun¹ ile Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 23'üncü madde ile ve geçici olarak sistemimize girmiştir. Düzenlemenin ilk hali; 01.01.1994 - 31.12.1998 tarihleri arasında uygulanmak üzere, tam mükellefiyete tabi kurumların iştirak hisselerinin veya gayrimenkullerinin satışından doğan kazançlara yönelik istisna uygulamasını içeriyordu. Başlangıçta geçici ve süreli olarak öngörülen düzenleme süreç içinde çeşitli değişikliklere uğrasa da özü korunarak sürelerin uzatılması suretiyle devam ettirildi. Bilahare, 5281 sayılı Kanun'un² 31'inci maddesiyle 5422 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen 8/12'nci madde ile uygulamaların geçici olmasına son verildi.³

¹ 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu, 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun, 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu, 5422 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ve 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklikler Yapılması Hakkında Kanun

² Vergi Kanunlarının Yeni Türk Lirasına Uyumu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun

³ İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası, Kurumların Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satışlarında Zarar Doğması Halinde Bu Zarar İndirim Konusu Yapılabilir mi?, <http://istanbulymmo.org.tr/resimler/dosyalar/418.pdf>, Erişim Tarihi: 25 Mayıs 2016

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun yürürlüğe girmesi ile birlikte taşınmaz ve iştirak hisselerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlara yönelik istisna uygulamasına ilişkin düzenlemelere Kanun'un 5'inci maddesinde yer verilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "İstisnalar" başlıklı 5'inci maddesinin 1'inci fıkrasının (e) bendi aşağıdaki gibidir.

"Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların % 75'lik kısmı.

Bu istisna, satışın yapıldığı dönemde uygulanır ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmı satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulur. Ancak satış bedelinin, satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi şarttır. Bu süre içinde tahsil edilmeyen satış bedeline isabet eden istisna nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır.

İstisna edilen kazançtan beş yıl içinde sermayeye ilave dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen ya da dar mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılan kısım için uygulanan istisna dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır. Aynı süre içinde işletmenin tasfiyesi (bu Kanuna göre yapılan devir ve bölünmeler hariç) halinde de bu hüküm uygulanır.

Menkul kıymet veya taşınmaz ticareti ve kiralanmasıyla uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdukları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır."

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun yayım tarihi olan 21.06.2006 tarihinden sonra gerçekleşecek taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile kurucu senetleri ve intifa senetlerinin satışlarından doğan kazançlara, anılan Kanun'un 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yer alan hükümler uygulanacaktır. Buna göre, bentte yer alan şartlar dahilinde elde edilen kazançların %75'i istisna kazanç olarak dikkate alınacak olup kalan kısım ise vergilendirilecektir.

6111 sayılı Kanun⁴ ile 25.02.2011 tarihinden itibaren uygulanmak üzere mevcut maddeye eklenen parantez içi hüküm gereği taşınmazların kaynak kuruluşlarca kira sertifikası ihracı amacıyla varlık kiralama şirketlerine satışı ile bu varlıkların varlık kiralama şirketlerince taşınmazın devralındığı kuruma satışından doğan kazançların tamamı vergiden istisna edilebilecektir.

2.1- Madde Gerekçesi

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun istisnaları düzenleyen 5'inci maddesinin madde gerekçesinde, (e) bendinde yer alan istisnanın temel amacının kurumların mali yapılarının güçlendirilmesinin teşviki olduğu ifade edilmiştir.

Bu nedenle ekonomik açıdan firmalara ilave imkan sağlamayan işlemler istisna kapsamı dışında kalacaktır. Bu bağlamda, kurumların yönetimini etkileyecek şekilde birbiriyle ilişkili kişi veya kurumlar ya da aynı gruba dahil şirketler arasında yapılacak taşınmaz ve iştirak hissesi satışlarından fiktif olarak elde edilecek kazançlara istisna uygulanması söz konusu olmayacaktır.

⁴ Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun

Aynı şekilde, elden çıkarılan taşınmaz veya iştirak hissesinden sağlanan likiditenin yine atıl hale dönüşmesine neden olacak şekilde fonksiyonel olarak benzer sabit kıymetlere kanalize edilmesi durumu, istisna uygulaması ile sağlanması öngörülen amaca uygun düşmeyecektir.

Kanun'un madde gerekçesinde ifade edilen mali yapının güçlendirilmesi amacı 3 seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile 1 seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğine eklenmiştir.

2.2- İstisnadan Yararlanacak Olan Mükellefler

1 seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde söz konusu istisna hükmünden, dar mükellef kurumlar da dahil olmak üzere, tüm kurumlar vergisi mükelleflerinin yararlanabilecekleri ifade edilmiştir.

2.3- İstisnanın Uygulanmasına Konu Olacak İktisadi Kıymetler

2.3.1- Taşınmazlar

İstisnaya konu olan taşınmazlar, 4721 sayılı Türk Medeni Kanununda "Taşınmaz" olarak tanımlanan ve esas niteliği bakımından bir yerden başka bir yere taşınması mümkün olmayan, dolayısıyla yerinde sabit olan mallardır.

Bunlar Türk Medeni Kanunu'nun 704'üncü maddesinde;

- Arazi,
- Tapu siciline ayrı sayfaya kaydedilen bağımsız ve sürekli haklar,
- Kat mülkiyeti kütüğüne kayıtlı bağımsız bölümler olarak sayılmıştır.

1 seri No.lu Kurumlar Vergisi Tebliğinde; elden çıkarılacak taşınmazlardan doğacak kazancın, bu istisna uygulamasına konu olabilmesi için taşınmazın **"Türk Medeni Kanunu'nun 705'inci maddesi gereğince kurum adına tapuya tescil edilmiş olması gerektiği"** ifade edilmiştir.

Tebliğin tapuya tescili şart koşmuş olmasının sebebi; Medeni Kanunun "Tescil" başlıklı 705'inci maddesinin taşınmaz mülkiyetinin kazanılmasını tescile bağlamasıdır.

Mezkur madde uyarınca taşınmaz mülkiyetinin kazanılması, tescille olur. Miras, mahkeme kararı, cebri icra, işgal, kamulaştırma hâlleri ile kanunda öngörülen diğer hâllerde, mülkiyet tescilden önce kazanılır. Ancak, bu hâllerde malikin tasarruf işlemleri yapabilmesi, mülkiyetin tapu kütüğüne tescil edilmiş olmasına bağlıdır.

Öte yandan Danıştay 3. Dairesi tarafından verilen bir kararda da, tapu sicilinin ayrı bir sayfasında taşınmaz olarak kayıtlı olmayan üst hakkı devrinden doğan kazancın istisnadan yararlanamayacağı belirtilmiştir. Çünkü; Medeni Kanun'un 826'ncı maddesi gereğince üst hakkının ayrı bir taşınmaz gibi işlem görebilmesi için bağımsız ve sürekli nitelik taşıması ve ayrıca tapu siciline ayrı sayfa açılarak taşınmaz olarak kaydedilmesi gerekmektedir. Bu nedenle tapu sicilinde ayrı bir sayfaya kayıtlı olmayan üst hakkının devrinden doğan kazanç istisna uygulamasından yararlanamayacaktır.⁵

2.3.2- İştirak Hisseleri, Kurucu Senetleri ve İntifa Senetleri

Maddede yer alan "iştirak hisseleri" deyimi, menkul değerler portföyüne dahil hisse senetleri ile ortaklık paylarını ifade etmektedir.

⁵ Danıştay 3. Dairesinin 04.11.2010 Tarih, Esas: 2008/1923, K:2010/3454

Bunlar,

- Anonim şirketlerin ortaklık payları veya hisse senetleri (Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım ortaklıkları hisse senetleri dahil),
- Limited şirketlere ait iştirak payları,
- Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin komanditer ortaklarına ait ortaklık payları,
- İş ortaklıkları ile adi ortaklıklara ait ortaklık payları,
- Kooperatiflere ait ortaklık payları olarak sıralanabilir.

Sermaye Piyasası Kanunu'na göre yatırım ortaklıklarının anonim şirket statüsünde kurulması gerekmektedir. Bu yüzden yatırım ortaklıklarının hisse senetleri de istisna uygulamasında iştirak hissesi olarak kabul edilmektedir.⁶

Ancak Sermaye Piyasası Kurulu'nun düzenleme ve denetimine tabi fonların katılma belgeleri ise iştirak hissesi olarak değerlendirilmeyecektir.

Mülga 5422 sayılı Kanunun uygulanmasında, kurucu senetleri ile diğer intifa senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar anılan Kanun'un 8'inci maddesinin (12) numaralı bendine göre kurumlar vergisinden istisna edilmekteydi. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan düzenlemeyle konuya Kanun'un lafzında da yer verilmek suretiyle uygulamaya açıklık kazandırılmıştır.

2.3.3- Rüçhan Hakları

Anonim şirketler ile eshamlı komandit şirketlerin sermaye artırımına gitmeleri durumunda, bu şirketlerin hisse senetlerini aktifinde bulunduran kurumlar, bedelli veya bedelsiz olarak yapılan bu sermaye artırımına katılabilecekleri gibi yeni hisse senedi rüçhan hakkı kuponlarını (öncelikli alım hakkı) başkalarına da satabilmektedirler.

Söz konusu rüçhan haklarının satışından elde edilen kazançların %75'i istisnadan yararlanabilmektedir.

3- KURUMLARIN YURT DIŞINDA BULUNAN TAŞINMAZLARINI ELDEN ÇIKARMALARINDAN DOĞAN KAZANÇLAR İSTISNA UYGULAMASINA KONU EDİLEBİLİR Mİ?

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun uygulamasına ilişkin olarak çıkarılan 1 seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar; mükelleflerin sadece Türkiye'de bulunan ve tapuda adlarına tescil edilmiş olan gayrimenkullerinin satışından doğan kazancın istisnadan yararlanabileceği anlamına sebebiyet vermektedir. Çünkü tebliğ, elden çıkarılacak taşınmazlardan doğacak kazancın, istisna uygulamasına konu olabilmesi için taşınmazın kurum adına tapuya tescil edilmesini şart koşmuştur.

Oysaki tapuya tescil şartı mükelleflerin sadece Türkiye içerisinde sahip oldukları taşınmazlar için söz konusu olabilecektir. Mükelleflerin Türkiye dışında sahip oldukları taşınmazları Türk Medeni Kanunu'nun 704'üncü maddesi gereğince kurum adına tescil ettirmeleri imkansızdır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin 1'inci fıkrasının (e) bendinde, taşınmazların yurt içinde veya yurt dışında olmasının istisna uygulaması açısından farklılık doğuracağına dair bir hüküm

⁶ Ernst&Young, 100 Soruda Kurumlar Vergisinden İstisna Kazançlar Rehberi, <http://www.vergidegundem.com/files/100sorudKVistisna2008.pdf>, Erişim Tarihi: 23 Mayıs 2016

⁷ Onur Gök, "Kurumların Yurt Dışında Bulunan Taşınmazlarını Elden Çıkarmalarından Sağladıkları Kazançlar İstisnadan Yararlanabilir mi?" <http://www.vergialgi.net/vergi/kurumlarin-yurt-disinda-bulunan-tasinmazlarini-elden-cikarmalarindan-sagladiklari-kazanclar-istisnadan-yararlanabilir-mi/>, Erişim Tarihi:11 Mayıs 2016

bulunmamaktadır. Kanun'da yer almayan bir şartın tebliğ ile getirilmesi ve yurt dışında bulunan gayrimenkullerin istisnadan yararlanamayacağını ileri sürülmesi hususu normlar hiyerarşisine aykırılık getirecektir. Kaldı ki söz konusu maddenin gerekçesinde istisnanın getiriliş amacının, mükelleflerin mali yapılarını güçlendirmek olduğu ifade edilmiş ve bu amacın yerine getirilirken de satışı gerçekleştirilecek olan taşınmazın muhakkak Türkiye'de bulunması gerektiğine dair bir açıklama yapılmamıştır.

Tebliğ'de yapılan bu açıklamanın, satışa konu edilen taşınmazların gerçekten kurumların mülkiyetinde olmasını sağlamak ve kurumların tasarrufunda olmayan taşınmazların sanki kendilerininmiş gibi aktiflerinde göstermek suretiyle istisna uygulamasından yararlanmalarını engellemek olduğu söylenebilir.

Her ne kadar Tebliğ'de yapılan açıklamanın bir güvenlik müessesesi olduğu kabul edilecek olsa da Kanun'da yer almayan bir şartı getirmek hukuken doğru bir yaklaşım olmayacaktır.

Bu nedenle kurumlar vergisi mükelleflerinin en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan ve yurt dışında bulunan taşınmazlarını elden çıkarmalarından doğan kazançların yüzde 75'i, Kanun'un 5'inci maddesinin 1'inci fıkrasının (e) bendinde ve 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde yazılı diğer şartlarında sağlanması halinde kurumlar vergisinden istisna edilecektir. Çeşitli kaynaklarda da bu çerçevede görüş belirtilmiştir.⁸ Ancak söz konusu husus ile temas edecek mükelleflerin cezalı tarhiyatlar ile muhatap olmaması için konu hakkında idareden özelge talep etmesinde fayda vardır.

4- SONUÇ

Çalışmamızın başında da belirttiğimiz üzere, kurumların taşınmaz ve iştirak hisselerini elden çıkarmalarından sağladıkları kazançlara ilişkin olarak vergi kanunlarımızda çeşitli düzenlemeler yapılmıştır. Vergi idaresi taşınmaz ve iştirak hissesi alım satımı yoluyla vergi kayıp ve kaçığını önlemek maksadıyla bu kıymetlerin satışından doğacak kazançların istisnadan yararlanabilmesini sıkı şekil şartlarına bağlamıştır. İdarenin bu konudaki hassasiyetinin neden bu kadar yüksek olduğunu rakamlar ortaya koyuyor. Şöyle ki;

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından kamuoyu ile paylaşılan bilgilere göre 2013 yılında 1155, 2012 yılında ise 975 kurumlar vergisi mükellefi, yıllık kurumlar vergisi beyannameleri üzerinde bu istisna uygulamasından yararlanmıştır. Söz konusu istisna uygulaması nedeniyle 2013 yılında toplam 8.257.917.937,47 TL, 2012 yılında ise toplam 4.502.428.766,25 TL kazanç kurumlar vergisi dışı bırakılmıştır.⁹ Bu durum iki yılda toplam 2.552.069.340,74 TL (12.760.346.703,72 x 0,20) kurumlar vergisinin hazineye intikal etmemesi demektir. Yapılmakta olan üçüncü köprü'nün yatırım maliyetinin 4,5 milyar TL¹⁰ olduğunu düşünecek olursak, devletin iki yılda vazgeçtiği vergi gelirinin boyutunun ne denli yüksek olduğu daha somut bir şekilde ortaya çıkacaktır.

⁸ Maliye Hesap Uzmanları Derneği, Denetim İlke ve Esasları, 6. Baskı, Cilt 2, s:526

Vergi Müfettişleri Derneği, Beyanname Düzenleme Rehberi, Mart 2016, s:79

Emre Kartaloğlu, Kurumların Yurtdışında Bulunan Taşınmazlarının Satışından Elde Edilen Kazançlardan Vergi Alınacak mı? , <http://www.muhasabetr.com/yazarlarimiz/emrekartaloglu/002/>, Erişim Tarihi: 27 Nisan 2016

⁹ Veriler Gelir İdaresi Başkanlığı'nın web sitesinden alınmıştır. Makalenin kaleme alındığı tarih itibarıyla 2014 ve 2015 yıllarına ait veriler Başkanlık tarafından henüz yayımlanmamıştır. <http://www.gib.gov.tr/yarim-ve-kaynaklar/istatistikler>, Erişim Tarihi: 25 Mayıs 2016

¹⁰ <http://www.3kopru.com/haberler/RAKAMLARLA-3-KOPRU/13>, Erişim Tarihi: 25 Mayıs 2016

Taşınmaz ve iştirak hisselerini elden çıkarak mükelleflerin halinde istisnadan yararlanmadan önce kendi durumlarını tetkik etmeleri ve tereddüt hasıl olan hususlarda özelge talebinde bulunmaları ; ileride cezalı tarhiyatlar ile muhatap kalmamaları açısından oldukça önemlidir.

KAYNAKÇA

- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu, 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun, 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu, 5422 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ve 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklikler Yapılması Hakkında Kanun
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği
- Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun
- Danıştay 3. Dairesi 04.11.2010 Tarih, Esas: 2008/1923, K:2010/3454
- ERNST&YOUNG, 100 Soruda Kurumlar Vergisinden İstisna Kazançlar Rehberi, <http://www.vergidegundem.com/files/100sorudKVistisna2008.pdf>, Erişim Tarihi: 23 Mayıs 2016
- GÖK, O. "Kurumların Yurt Dışında Bulunan Taşınmazlarını Elden Çıkarmalarından Sağladıkları Kazançlar İstisnadan Yararlanabilir mi? <http://www.vergialgi.net/vergi/kurumlarin-yurt-disinda-bulunan-tasinmazlarini-elden-cikarmalarindan-sagladiklari-kazanclar-istisnadan-yararlanabilir-mi/>, Erişim Tarihi: 11 Mayıs 2016
- İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası, Kurumların Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satışlarında Zarar Doğması Halinde Bu Zarar İndirim Konusu Yapılabilir mi?, <http://istanbulymmo.org.tr/resimler/dosyalar/418.pdf>, Erişim Tarihi: 25 Mayıs 2016
- KARTALOĞLU, E. Kurumların Yurtdışında Bulunan Taşınmazlarının Satışından Elde Edilen Kazançlardan Vergi Alınacak mı?, <http://www.muhasabetr.com/yazarlarimiz/emrekartaloglu/002/>, Erişim Tarihi: 27 Nisan 2016
- Maliye Hesap Uzmanları Derneği, Denetim İlke ve Esasları,6. Baskı, Cilt 2
- Vergi Kanunlarının Yeni Türk Lirasına Uyumlu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun
- Vergi Müfettişleri Derneği, Beyanname Düzenleme Rehberi, Mart 2016
- <http://www.gib.gov.tr/yardim-ve-kaynaklar/istatistikler>, Erişim Tarihi: 25 Mayıs 2016
- <http://www.3kopru.com/haberler/RAKAMLARLA-3-KOPRU/13>, Erişim Tarihi: 25 Mayıs 2016