

## KURUMLARIN AKTİFİNDE VEYA BELEDİYELER İLE İL ÖZEL İDARELERİNİN MÜLKİYETİNDE EN AZ İKİ TAM YIL SÜREYLE BULUNAN TAŞINMAZLARIN MÜZAYEDE YOLUYLA SATIŞINDA KDV UYGULAMASI

Necmettin GÜNDÜZ\*

### ÖZ

Kurumların mali bünyelerinin güçlendirilmesi amacıyla vergi mevzuatımızda düzenlenen istisna hükümlerinden biri olan Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-r maddesi ile kurumların aktifinde veya belediyeler ile il özel idarelerinin mülkiyetinde en az iki tam yıl süreyle bulunan taşınmazların teslimi katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

Çalışmamızda Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-r düzenlemesinde yer alan taşınmaz ve iştirak hisselerinin müzayede yoluyla satışının istisna kapsamında olup olmadığına yönelik değerlendirmelerde bulunulacaktır.

### 1-GİRİŞ

Kurumlar vergisi mükelleflerinin mali bünyelerinin güçlendirilmesi, batık kredilerin geri dönüş olanaklarının genişletilmesi ve Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na ait alacakların tahsilinde çekilen güçlüklerin azaltılması amacıyla vergi mevzuatımıza getirilen istisna düzenlemeleri ile mükelleflerin bir kısım kazançları vergilendirilecek gelir kapsamından çıkarılmıştır.

İfade edilen husus doğrultusunda vergi mevzuatımızda düzenlenen istisnalardan ilk akla gelenleri şüphesiz ki taşınmaz ve iştirak hisseleri satış kazanç istisnasıdır. Söz konusu istisna karşımıza iki ayrı formda çıkmaktadır. Bu formlardan ilki Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesinde düzenlenen istisna düzenlemesidir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesi düzenlemesine göre, 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 kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. İstisnanın amacı, kurumların bağlı değerlerinin ekonomik faaliyetlerde daha etkin bir şekilde kullanılmasına olanak sağlanması ve kurumların mali bünyelerinin güçlendirilmesidir. Mezkûr maddede belirtilen koşul-

\* Vergi Müfettişi

ların sağlanması halinde söz konusu taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların % 75'lik kısmı istisnadan yararlanacaktır. İstisna kapsamındaki iktisadi kıymetlerin mevcut borçlar karşılığında rızaen veya icra yoluyla devredilmesi işlemleri ile kamulaştırma işlemleri, kurumların finansman olanaklarını artıracığından istisna uygulaması kapsamında bulunmaktadır.

Taşınmaz ve iştirak hisselerin satış istisnasının karşımıza çıkan ikinci formu ise Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-f maddesinde yer alan düzenlemedir. Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-f maddesinde yer alan düzenleme uyarınca, bankalara borçları nedeniyle kanunî takibe alınmış veya Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna borçlu durumda olan kurumlar ile bunların kefillerinin ve ipotek verenlerin sahip oldukları taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının, bu borçlara karşılık bankalara veya bu Fona devrinden sağlanan hasılatın bu borçların tasfiyesinde kullanılan kısmına isabet eden kazançların tamamı ile bankaların bu şekilde elde ettikleri söz konusu kıymetlerin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Mezkur madde düzenlemesi ile, bankacılık sektöründe yaşanan krizlerden sonra ortaya çıkan tahsilat ve borç ödeme güçlüklerinin aşılacak bankaların mali bünyelerinin güçlendirilmesi, batık kredilerin geri dönüş olanaklarının genişletilmesi ve Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'nun elinde bulunan bankalara, dolayısıyla da bu fona ait alacakların tahsilinde çekilen güçlüklerin azaltılması hedeflenmiştir. Buna göre, banka borçları nedeniyle takibe alınmış veya Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na borçlu durumda olan kurumlar ile bunların kurum olan kefillerinin, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının, bu borçlara karşılık bankalara veya bu Fon'a satışından veya diğer şekilde devrinden doğan kazançların tamamı ile bankaların bu şekilde iktisap ettikleri söz konusu kıymetlerin satışından doğan kazançların % 75'i, en az iki yıl elde tutulma şartı aranmaksızın kurumlar vergisinden istisna edilmişlerdir. Banka ve finans kurumlarının, bu tür iktisaplar dışında kalan ve çeşitli nedenlerle iktisap edilmiş olan bu tür kıymetlerin satışında iki tam yıllık elde tutma şartı aranacaktır.

## 2-TAŞINMAZ VE İŞTİRAK HİSSELERİ SATIŞINA İLİŞKİN KATMA DEĞER VERGİSİ İSTİSNA DÜZENLEMESİ

Taşınmaz ve iştirak hisselerinin satışına ilişkin istisna düzenlemeleri yalnızca Kurumlar Vergisi Kanunu'nda düzenlenmemiş olup, kanun koyucu tarafından söz konusu satış işleminin diğer vergisel yükümlülüklerden de arındırılması sağlanmıştır. Bu kapsamda Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-r bendinde yapılan düzenlemeye göre; kurumların aktifinde veya belediyeler ile il özel idarelerinin mülkiyetinde, en az iki tam yıl süreyle bulunan iştirak hisseleri ile taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler ile bankalara borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dâhil) bankalara devir ve teslimleri katma değer vergisinden istisna edilmiştir. Mezkur maddede yer alan düzenleme bünyesinde hem Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e hemde aynı Kanun'un 5/1-f düzenlemelerini barındırmakta olup, söz konusu düzenlemeye göre madde kapsamına giren taşınmaz ve iştirak hisselerinin satışında ortaya çıkacak KDV'nin tamamı istisna kapsamında değerlendirilecektir.

Taşınmaz ve iştirak hisselerinin satışına ilişkin Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-r maddesinde yer alan istisna hükmü, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e ve 5/1-f düzenlemelerine paralel bir düzenleme olmakla birlikte, bu kanun hükümlerinden belirli noktalarda ayrılmaktadır. Şöyle ki;

- İstisna uygulaması Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e ve 5/1-f düzenlemelerinde belirli kazanç kısmı ile sınırlı iken ("kazançların % 75'lik kısmı" ve "borçların tasfiyesinde kullanılan kısma isabet eden kazançlar"), Katma Değer Vergisi istisnası işlem bedelinin tamamına uygulanabilmektedir.
- Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-r bendindeki istisna yalnızca taşınmaz ve iştirak hisselerinin satışına uygulanabilecek iken, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e ve 5/1-f düzenlemeleri bu varlıklara ek olarak rüçhan hakları, intifa senetleri ve kurucu senet satışlarına da uygulanabilecektir.
- Bankalara borçlu olanların taşınmaz ve iştirak hisseleri satışına ilişkin Katma Değer Vergisi düzenlemesinde istisnadan borçlu ve kefil yararlanabilirken, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-f düzenlemesinde borçlu ve kefile ilaveten ipotek verende istisna düzenlemesinden yararlanabilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5 inci maddesinin 1/f bendi veya Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17 inci maddesinin 4/r bendine göz atıldığında söz konusu kıymetlerin borçlara karşılık olmak üzere bankalara veya TMSF'ye devredilmesi halinde istisna hükmünün uygulanabileceği anlaşılmaktadır. Görüleceği üzere kanuni takibe alınmış taşınmaz veya iştirak hissesinin (Kurumlar Vergisi istisnasında kurucu senetleri, intifa senedi ve rüçhan hakkı dahil) gerçek kişi veya banka dışındaki bir kurum tarafından devralınması durumunda istisna uygulanamayacaktır. Hatta ifade edilen kanun maddeleri dikkatle incelendiğinde, kanun koyucunun kanuni takibe girmiş kıymetleri devralacak bankalarda bile sınırlamaya gittiği görülecektir. Şöyle ki; kanun koyucu gerek Kurumlar Vergisi Kanunu'nda gerekse Katma Değer Vergisi Kanunu'nda kanuni takibe alınmış kıymetlerin “borçlara karşılık olarak bankalara veya bu fona devrinden” ifadesini kullanarak devrin yalnızca borçlu olunan bankaya yapılması durumunda istisnadan yararlanılabileceğini ifade etmiştir. (Gündüz ve Evcil, 2016: 35).

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü tarafından verilen özalgede de(İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı,2012)söz konusu istisna hükmünden yararlanılmasının sadece taşınmazın bankalara satışı veya devri durumunda mümkün olacağı, üçüncü kişilere satış yapılması halinde, satıştan elde edilen kazancın bankalara olan borçların tasfiyesinde kullanılması durumunda dahi 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde yer alan istisnadan yararlanılamayacağı belirtilmiştir.

## **2-MÜZAYEDE YOLUYLA GERÇEKLEŞTİRİLEN SATIŞLARIN KATMA DEĞER VERGİSİ KARŞISINDAKİ DURUMU**

Taşınmaz ve iştirak hissesi satış istisnasına ilişkin Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-r maddesinin parantez içi hükmünde “müzayede mahallerinde yapılan satışlar dahil” ifadesi bulunmaktadır. Söz konusu ifadenin istisna düzenlemesi kapsamında değerlendirilmesinden önce müzayede mahallerinde yapılan satışlar ve söz konusu satışların katma değer vergisindeki yeri hakkında yapacağımız açıklamaların konunun daha iyi anlaşılmasına olanak sağlayacağını düşünmekteyiz.

Müzayede (mezat ya da açık artırma), taşınır ya da taşınmaz malların en yüksek meblağı teklif eden kişiye satıldığı bir satış yöntemidir. (<https://tr.wikipedia.org>,2016) Günlük hayatta, müzayede yoluyla satışa çıkarılan taşınır

ya da taşınmazın, müzayede mahallinde sahibinin rızası dahilinde satıldığı durumların yanında, müzayede mahallinde cebri icra yoluyla satıldığı durumlara da şahit olmaktadır.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1/3-d maddesi hükmüne göre, cebri icra, izale-i şüyu, ipoteğin paraya çevrilmesi, tasfiye gibi nedenlerle yapılan açık artırma, pazarlık ve diğer şekillerdeki satışlar da dahil olmak üzere, müzayede mahallerinde yapılan her türlü satışlar KDV'ye tabidir. Vergileme açısından müzayede yapılan yerin, münhasıran müzayede yapımına tahsis edilmiş olup olmaması durumu değiştirmez. Ayrıca söz konusu satışların ticari, sınai, ziraai veya mesleki faaliyet çerçevesinde yapılması vergileme açısından önemli olmayıp, müzayede mahallinde yapılan satışın arızı nitelik taşımasında dahi katma değer vergisi yönünden vergileme yapılacaktır.

Bu satışlarda vergiyi doğuran olay, satışın yapıldığı tarihte vuku bulmaktadır. Verginin mükellefi satışları düzenleyen özel veya resmi kişi ve/veya kuruluşlar olup, 3065 sayılı Kanunun (23/d) maddesi hükmüne göre, satılan malın kesin satış bedeli KDV'nin matrahıdır. Ancak izale-i şüyu çerçevesinde yapılan satışlarda alıcının hissedarlardan biri olması halinde hissesi, bu hisse için mülkiyet devri söz konusu olmadığından matrahtan indirilir.

Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği'nin "6. Müzayede Mahallinde Yapılan Satışlar" bölümünün "6.1. Genel Olarak" başlıklı alt bölümünde müzayede mahallinde yapılan satışlarla ilgili olarak "Kanunun istisna ve vergi oranlarına ilişkin hükümleri bu satışlar için de geçerlidir." İfadesi yer almaktadır. Tebliğ düzenlemesinde kanunun istisna hükümlerinin müzayede mahallinde yapılan satışlar içinde geçerli olduğuna ilişkin tebliğ açıklamasına karşın Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-r maddesinde olduğu gibi bazı istisna düzenlemelerinde istisnanın müzayede mahallinde yapılan satışları da kapsadığı ayrıca madde hükmünde belirtilmiştir. Söz konusu istisna hükümlerine aşağıda yer verilmiştir:

- 30.1.2002 tarihli ve 4743 sayılı Kanun hükümlerine göre kurulan varlık yönetim şirketlerinin bankalar, özel finans kurumları ve diğer mali kurumlardan devraldığı alacakların tahsili amacıyla bu alacakların teminatını oluşturan mal ve hakların (müzayede mahallinde satışı dahil) teslimi ile aynı Kanuna göre finansal yeniden yapılandırma çerçeve anlaşmaları hükümleri kapsamında yeniden yapılandırılan borçların ödenmemesi nedeniyle bu borçların teminatını oluşturan mal ve hak-

- ların (müzayede mahallinde satışı dahil) teslimi,(KDVK md 17/4-1)
- Bankalar Kanunu uyarınca; mal ve hakların Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna teslimi ile bunların Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu tarafından (müzayede mahallinde satışı dahil) teslimi, bu Fonun devraldığı alacakların tahsili amacıyla, bunların teminatını oluşturan mal ve hakların (müzayede mahallinde satışı dahil) teslimi ve temettü hariç ortaklık haklarıyla yönetim ve denetimleri devralınan şirketlerin aktiflerinin Fon alacaklarının tahsili amacıyla (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dahil) teslimi, (KDVK md 17/4-m)
  - 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun 38/A maddesinde tanımlanan konut finansmanı amacıyla teminat gösterilen veya ipotek konulan konutun, konut finansman kuruluşları, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı, ipotek finansmanı kuruluşları ya da üçüncü kişilere teslimi (müzayede mahallinde yapılan satışlar dahil) ile bu şekilde alınan konutun, konut finansman kuruluşları, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı veya ipotek finansmanı kuruluşları tarafından teslimi (müzayede mahallinde yapılan satışlar dahil).(KDVK md 17/4-ş)
  - 28/3/2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanununun geçici 1 inci maddesinin beşinci fıkrası uyarınca üyelerine veya çalışanlarına emekliliğe yönelik taahhütte bulunan dernek, vakıf, sandık, tüzel kişiliği haiz meslek kuruluşu veya sair ticaret şirketleri nezdinde 16/4/2012 tarihi itibarıyla mevcut bulunan emeklilik taahhüt planları kapsamındaki yurt içi ya da yurt dışındaki birikimler ve taahhütlere ilişkin tutarların (plan esaslarına göre aktarım tarihine kadar mutaat yapılan ödemeler nedeniyle oluşanlar dahil) kısmen veya tamamen bireysel emeklilik sistemine aktarılması amacıyla taşınmaz ve iştirak hisselerinin (müzayede mahallinde satışı dahil) devir ve teslimi (KDVK md geçici 31)
  - 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun geçici 41 inci maddesi kapsamında taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna devir ve teslimi ile bu taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dâhil) devir ve teslimi 31/12/2023 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır. (KDVK md geçici 33)

Yukarıda yer verdiğimiz müzayede mahallinde gerçekleşen satışlara iliş-

kin Katma Değer Vergisi Kanunu düzenlemelerinin kanun sistematığı içindeki yer alış şekli, düzenlemelerin lafzı ve amacı birlikte değerlendirildiğinde; söz konusu satışların istisna kapsamında değerlendirilebilmesi için istisna düzenlemelerinde, müzayede mahallinde gerçekleşen satışlarında istisnadan yararlanabileceğinin özellikle belirtilmesi gerektiği, aksi halde istisna düzenlemesinin müzayede mahallinde gerçekleşen satışları kapsamadığı gibi bir sonuç ortaya çıkmaktadır.

Konuya bu açıdan bakıldığında Katma Değer Vergisi Uygulama Tebliği'nde yer alan "Kanunun istisna ve vergi oranlarına ilişkin hükümleri bu satışlar için de geçerlidir." ifadesinin kanun hükmüne aykırı olduğu görülecektir.

### **3- TAŞINMAZ VE İŞTİRAK HİSSELERİ SATIŞINA İLİŞKİN İSTISNA DÜZENLEMESİNİN MÜZAYEDE YOLUYLA GERÇEKLEŞTİRİLEN SATIŞLAR KARŞISINDAKİ DURUMU**

Daha öncede belirtildiği üzere Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-r maddesi hükmü ile kurumların aktifinde veya belediyeler ile il özel idarelerinin mülkiyetinde, en az iki tam yıl süreyle bulunan iştirak hisseleri ile taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler ile bankalara borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dâhil) bankalara devir ve teslimleri katma değer vergisinden istisna edilmiştir, Söz konusu kanun düzenlemesinde esasında iki ayrı istisna hükmü yer almakta olup, bu istisnalar "ile" bağlacı ile birbirinden ayrılmaktadır.

Birinci istisnada "kurumların aktifinde veya belediyeler ile il özel idarelerinin mülkiyetinde, en az iki tam yıl süreyle bulunan iştirak hisseleri ile taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler" katma değer vergisinden istisna tutulmuş olup, istisna düzenlemesinde müzayede mahallinde yapılan satışlar ibaresi bulunmadığı için taşınmaz ve iştirak hisselerinin müzayede yolu ile satılması durumunda katma değer vergisi yönünden istisna uygulaması söz konusu olmayacaktır.

Diğer taraftan madde metninin "ile" bağlacından sonraki kısımda ise "bankalara borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dâhil) bankalara devir ve teslimleri" katma değer vergisinden istisna tutulmuş olup, istisna düzenlemesinde müzayede mahallinde yapılan satışlar ibaresi ayrıca yer aldığı için

bankalara olan borçlar nedeniyle taşınmaz ve iştirak hisselerinin müzayede yolu ile icraya veren bankaya satışlarında katma değer vergisi istisnası uygulanacaktır.

Nitekim İzmir 3'üncü Vergi Mahkemesinin 2015 yılı içerisinde vermiş olduğu bir kararda da (İzmir 3. Vergi Mahkemesi, 2015) ifade edilenlere paralel bir karar verilmiş olup, söz konusu kararın ilgili bölümü aşağıya alınmıştır:

*“Olayda uygulanacak yasa hükmünde, müzayede istisnasının sadece bankaların borçlularından/kefillerinden yapacağı müzayede ile alımlarına münhasır uygulanacağını belirtildiği, bankalar dışında cebri icra yolu ile devir ve teslimlerin katma değer vergisinden istisna tutulmadığı, istisnanın kurumların mülkiyetinde bulunan gayrimenkullerin normal yollardan satışları sonucu gerçekleşen devir ve teslimlerinde uygulanacağını düzenlendiği, Yasanın 17/4-r fıkrasının uyuşmazlığa uygulanacak kısmında, Yasada sistematik olarak yer alan parantez içi “(müzayede mahallerinde yapılan satışlar dahil)” hükmünün yer almadığı ve davacının taşınmaz icra müdürlüğü aracılığı ile yapılan müzayededen/ihaleden aldığı hususları dikkate alındığında, katma değer vergisi ve tapu işlemleri nedeniyle alınan özel işlem vergisi tahakkukunda hukuka aykırılık bulunmamaktadır.”*

#### 4-SONUÇ:

Kanun koyucunun genel düzenlemeden ayrı olarak Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1/3-g maddesinde müzayede mahallinde yapılan satışları verginin konusuna sokması ve Kanun'un muhtelif istisna maddelerinde “(müzayede mahallerinde yapılan satışlar dâhil)” ifadesine yer vermesi hususları göz önüne alındığında; istisna düzenlemelerinin kanunda ayrıca belirtilmedikçe müzayede yolu ile satışlar için geçerli olmadığı sonucuna ulaşılabacaktır. Söz konusu husus Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği'nde yapılan açıklamaların aksini ifade etmektedir. Hatta bu durum Kanun'un 17/4-r maddesi gibi birden fazla hükümden oluşan kanun maddelerinde de göz önüne alınmalıdır. Mükelleflerin müzayede yolu ile satın alacakları taşınmaz ve iştirak hisselerinde bu hususu bilerek işlem yapmaları önem arz etmektedir.

#### KAYNAKÇA

**5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanun Gerekçesi.** (21.06.2006)  
20.03.2016 tarihinde [http://www.gib.gov.tr/fileadmin/user\\_upload/Gerekce-](http://www.gib.gov.tr/fileadmin/user_upload/Gerekce-)



ler/5520\_Sayili\_Kanun.pdf, adresinden erişildi.

Gündüz, Necmettin ve Evcil, İbrahim. (2016). “Bankalara Olan Borçlar Nedeniyle Devredilen Gayrimenkul Gelirlerine Tanınan İstisna Düzenlemesinden Yararlanabilecek Kurumlar” **Vergi Raporu** 196 (2016): 35-42.

<https://tr.wikipedia.org/> ,[çevrimiçi erişim: 10.03.2016]

İzmir 3. Vergi Mahkemesi (16.12.2004). **E.2015/475, K.2015/2118 Sayılı Karar**. İzmir: İzmir 3. Vergi Mahkemesi

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı (21.02.2012) **B.07.1. GİB.4.35.16.01-176300-205 sayılı muktezası**. İzmir: İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı

Maliye Bakanlığı(03.04.2007). **Kurumlar Vergisi 1 No’lu Genel Tebliği**. Ankara: Resmi Gazete (26482 sayılı)

Maliye Bakanlığı(26.04.2014). **Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği**. Ankara: Resmi Gazete (28983 sayılı)

T.C. Yasalar (02.11.1984) **3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu**. Ankara: Resmi Gazete (18563 sayılı)

T.C. Yasalar (21.06.2006) **5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu**. Ankara: Resmi Gazete (26205 sayılı)