

**5520 SAYILI  
KURUMLAR VERGİSİ KANUNU  
ŞERHİ**

GENEL GEREKÇE, MADDE GEREKÇELERİ,  
KOMİSYON RAPORLARI, BAKANLAR KURULU KARARLARI,  
GENEL TEBLİĞLER, SİRKÜLERLER VE ÖZELGELER

**Dr. A. Bumin DOĞRUSÖZ**  
Marmara Üniversitesi İ.İ.B.F.  
Mali Hukuk Ana Bilim Dalı Başkanı

İstanbul 2007

İSMMMO Yayın No 85

**Kapak Tasarım ve Uygulama:** Evren Günay

**Baskı ve Cilt**

**TOR OFSET SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ**

İmam Çeşme Caddesi No: 25/2 Ayazağa/Şişli/İSTANBUL

Telefon: 0212 332 08 38 (pbx) Faks: 0212 332 08 39

tor@torofset.com.tr

**İSMMMO**

Kurtuluş Caddesi No: 152 Şişli/İSTANBUL

Telefon: 0212 315 84 00 E-Mail: ismmmo@ismmmo.org.tr

www.istanbulsmmmmodasi.org.tr

(Yayında Kataloglama Bilgisi)

Doğrusöz, A. Bumin

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Şerhi: genel gerekçe,  
madde gerekçeleri, komisyon raporları, Bakanlar kurulu kararları,  
genel tebliğler, sirküler ve özelgeler/A.Bumin Doğrusöz.-

İstanbul: İSMMMO, 2007

464 s.; 24 sm. (İSMMMO Yayınları; 85)

ISBN: 978-975-555-121-0

I. Kurumlar Vergisi-Yasalar I. Yapıt Adı II. Yazar Adı

*En kıymetlim,  
Süeda Doğrusöz'e*



## **SUNUŞ**

Ülkemizde vergi sisteminin yeniden kurulması ve vergi mevzuatının bir reforma tabi tutulması gereği yıllardır söylenmesine rağmen, vergi yasalarının yeniden yazımının ancak IMF'ye verilen taahütlerden sonra yapılmış olması düşündürücü ise de, yine de olumlu bir adımdır.

Ancak kazanç üzerinden alınan vergi yasalarının yeniden yazımına, konunun temelini düzenleyen gelir vergisi bir kenara bırakılarak kurumlar vergisinden başlanılmasına yönelik eleştirilere katılmamak da mümkün değildir.

Vergi kanunlarının yeniden yazımı hareketi sonucu ortaya çıkan 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, önceki Kanunu sadeleştirmek ve eleştirilen bazı konuları gözden geçirmenin yanı sıra bazı yeni müesseseleri de hukukumıza getirmiştir.

Yeni getirilen transfer fiyatlandırması, kontrol edilen kurum kazancı gibi müesseselerin, örtülü sermaye faizi müessesesinin bu günkü şeklinin, ekonomik yapımızla ve hukuk sistemimizle bağdaşıp bağdaşmadığını veya uygulanabilme yeteneğini ve sorunlu müesseseler olarak kalıp kalmayacağını zaman gösterecektir.

Öte yandan yeni Kanunun yeterince anlaşılması ve uygulamada başarıya ulaşması, bu Kanuna ilişkin hükümlerin gerekçelerinin, idare tarafından yorumlanılışının, ilgili mevzuatlar içindeki yerinin ve yargı değerlendirmelerinin bilmesine ve doğruyu bulmak adına tartışılmasına bağlıdır.

Buna karşılık idari anlayış ve yorumu belirten tebliğlerin gereğinden çok geç açıklanması, hatta Kanununun yayımından bu yana neredeyse bir yılın dolacak olmasına karşın alt mevzuatın tam olarak oluşmamış olması, özgelelerin kamu oyunundan gizlenmesi gibi faktörler, bütün yargı kararlarına ulaşma yollarının kapalı olması gibi hususlar, sadece kurumlar vergisi için değil, bütün vergi mevzuatı için uygulamada başarıyı gölgeleyen unsurlar olarak karşımıza çıkmaktadır.

Dr. Bumin Doğrusöz tarafından hazırlanan bu eser, bu konudaki gerekçe, tebliğ, özelge vb. dokümanları yasa maddelerine göre tasnif ederek sunmak suretiyle bu amaca hizmet etmektedir.

Bu çalışmayı, yazarına teşekkür ederek ve bütün meslek mensuplarının çalışmalarında değerli bir kaynak oluşturacağı inancı ile sunuyorum.

Yahya ARIKAN  
İSMMMO Başkanı



## ÖNSÖZ

Maliye Bakanlığı Vergi Konseyi tarafından hazırlanan Kurumlar Vergisi Kanunu Tasarı Taslağından hareketle Maliye Bakanlığınca son şekli verilen ve TBMM'ye sevk edilen Kurumlar Vergisi Kanunu 5520 numarası ile 13.6.2006 tarihinde kabul edilmiş ve 21.6.2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Bu yeni Kurumlar Vergisi Kanunu ile 3.6.1949'dan bu yana uygulanagelen 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu yürürlükten kaldırılmıştır. Böylece Kurumlar Vergisi alanında yeni bir sayfa açılmıştır.

Yeni Kanunda ilk göze çarpan, dilin biraz daha Türkçeleştirilmiş olmasıdır. Bu konuda yeni Medeni Kanunda kullanılan kavram ve terimler tercih edilmiş.

Maddeler kaleme alınırken, Adalet Bakanlığının benimsediği fıkraları numaralandırma anlayışının etkisinde kalınmıştır. Kabul edilen bir çok Kanunda bu sistem benimsenmezken, Maliye Bakanlığının bu sisteme sarılması, pek yerinde olmamıştır. Zira Kanun okunurken "( )" şeklinde numaralandırma ile onu izleyen küçük harf sıralamasından sonra gelen " ) " şeklindeki tek parantezler birbirine karışmaktadır.

Kanun, önceki Kanuna göre, madde sayısının azalmış olması sebebiyle daha basit bir Kanun gibi görünmekteyse de, bu sonuç daha ziyade önceki Kanundaki pek çok maddenin yeni Kanunda bir madde olarak kaleme alınmış olmasının bir sonucudur. Örneğin, 5422 sayılı Kanunun 2, 3, 4, 5, 6 ve mükerrer 6. maddeleri yeni Kanunda 2. madde olarak, tasfiyeye ilişkin eski Kanunun 30, 31, 32, 33, 34 ve 35. maddeleri yeni Kanunda 17. madde olarak düzenlenmiştir. Sadece bu iki örnekteki 13 madde 2 maddede birleştirilerek 11 maddelik madde tasarrufu sergilenmiştir. Bu örnekleri çoğaltmak mümkündür. Ancak özellikle geçici maddeler yönünden konu değerlendirildiğinde, artık hükmü kalmamış pek çok madde de yeni kanunla mevzuatımızdan temizlenmiştir.

Vergi Konseyi tarafından hazırlanan Tasarı Taslağında yer alan, zararların geçmişe doğru yansıtılması, konsolide beyan, büyük yatırımlara vergi tatili gibi pek çok yeniliğin Bakanlıkça tasarıya aktarılmaması sebebiyle, yeni Kanunun getirdiği yenilikler çok sınırlı (örtülü sermaye faizinin ve transfer fiyatlandırmasının yeniden düzenlenmesi ile kontrol edilen sermaye kazançları düzenlemesi) kalmış, bazı revizyonlar da dikkate alınmazsa hemen hemen eski kanun tekrar edilmiştir. Piyasalar açısından en önemli olay, yeni kanunla sağlanan vergi oranındaki on puanlık düşme olmuştur.

Ancak bu on puanlık düşme, kar dağıtımında uygulanan stopaj oranının artırılmasıyla kısmen geri alınmıştır.

Bu nedenlerle burada bir reformdan söz etmek mümkün değildir. Zaten

kurumlar vergisi, yapısı itibariyle reformlara çok fazla konu olabilecek bir alan değildir.

5520 sayılı Kanunun hazırlanışında, “her Kanunun kendi konusuna ilişkin bütün düzenlemeleri, kendi bünyesinde barındırması” şeklinde görüş hakim olmuştur. Bu sebeple de Gelir Vergisi Kanununda yer alan ve tam mükellef kurumlardan yapılacak vergi kesintisini düzenleyen 94. maddenin ilgili bentleri, yeni kanunda da yer almıştır. Ancak katılmadığımız bu görüş Kanuna tam olarak yansımamış, pek çok konuda yine Gelir Vergisi Kanununa atıf yapılmıştır. Örneğin iş yeri kavramı için Vergi Usul Kanununa yapılan atıflar veya dar mükelleflerde daimi temsilci kavramının anlamı için Gelir Vergisi Kanununa yapılan atıflar, benimsenen anlayışla bir çelişki oluşturmuştur.

Önceki Kanunda ortaya çıkan ihtilaf veya sorunların giderilmesi, Kanunda ikinci, hatta üçüncü amaç olarak kalmıştır. Örneğin spor destekleyicileri (sponsorları) dışında kalan alanlardaki destekleyicilerle ilgili düzenleme eksikliği varlığını sürdürmekte, tasfiyesi bitmiş şirketlerde tasfiye öncesi dönemlerle ilgili tarhiyatın kime yapılacağı veya tasfiyenin bitimini müteakip idarenin süresinde incelemeye başlamaması halinde sorumluluğun kime ait olduğu gibi önemli sorular yine yanıtız bırakılarak içtihadı terk edilmiştir.

Öte yandan pek çok düzenlemenin uygulanabilirliği Maliye Bakanlığının veya Bakanlar Kurulunun düzenleme yapmasına bağlı kılınmıştır. Örneğin, transfer fiyatlandırılmasında kurum ve kuruluşlara ilişkili kişilerle ilişkilerinde uygulayacağı fiyat veya bedeli Maliye Bakanlığı ile anlaşma yaparak belirleme olanağı sağlanmış, off shore diye adlandırılan yerlerden hangilerindeki kurumlara yapılacak ödemelerde stopaj yapılacağını ve hangi ödemelerin stopaj dışı kalacağını belirleme yetkisi Bakanlar Kuruluna verilmiş, transfer fiyatlandırması yolu ile örtülü kazanç dağıtımı hükümlerinin uygulanabilme usulünü belirleme yetkisi de Bakanlar Kuruluna tanınmıştır. Bu idari düzenlemeler yapılmadıkça, söz konusu düzenlemelerin yaşama geçirilme şansı yoktur. Bu tür düzenlemeleri, uygulamayı siyasi iktidarın tercihlerine bırakması ve verginin yasallığı ilkesi açısından eleştirmek mümkündür. Ancak bu tür düzenlemelerin, Kanunların zaman içerisindeki gelişmelere süratle uyumlu hale getirilmesi ve gerekli esnekliğin sağlanması açısından yararı da tartışılmaz.

5520 sayılı Kanunun uygulamada sorunlara yol açabilecek bir yönü de, madde gerekçeleriyle madde metinlerindeki uyumsuzluklardır. Hemen iki örnek verelim. Dar mükellef kurumların ücret gelirleri vergi dışı bırakılırken, gerekçede söz konusu ücretlerin serbest meslek kazancı olarak vergilendirileceği yazılıdır. Öte yandan kurumların suç teşkil eden fiiller dolayısıyla ödeyeceği tazminatların gider yazılamayacağı Kanun metninde belirtilirken, gerekçede bu husus kusur teşkil eden fiillerden kaynaklanan tazminatlar olarak vurgulanmıştır.

Özellikle Vergi Konseyi aşamasında, önceki kanunda yer alan ve uygulan-

ması subjektif takdir ve değer yargılarına bırakılmış düzenleme ve müesseselerin, subjektif unsurlardan ayrıştırılarak, objektif ölçütlere bağlanmasına çaba gösterilmiş ve bu son derece olumlu hareket tarzı Kanuna yansımıştır. Ancak uygulamanın ne yönde gelişeceğini, idarenin bu hususa ne kadar dikkat edeceğini, zaman gösterecektir. Buna karşılık, Maliye Bakanlığınca yayımlanan 1 sayılı Genel Tebliğde, bazı düzenlemelerin subjektif değerlendirmelere terk edildiğini görmek, üzüntü vericidir.

Çok kötü kanunların başarılı uygulayıcıların elinde çok başarılı sonuçlar verdiği, buna karşılık çok iyi hazırlanmış kanunların ise başarısız uygulamacıların elinde çok kötü sonuçlara yol açtığı, hukuk tarihinin klasik söylemidir. 5520 sayılı Kanun henüz pek yenidir. Başarılı olup olmadığını ise uygulama ve zaman gösterecektir.

Bu aşamada, bu yeni Kanuna göre ilk beyanların verileceği günlerde, bizde doktrine bu şerh ile katkıda bulunmak istedik. Hukukda şerh'ler, bilindiği gibi, yasal düzenlemeleri madde madde irdeleyen, her bir madde ile ilgili gerekçeleri, yargı kararlarını ve görüşleri aktaran son derece önemli eserlerdir. Ancak 5520 sayılı Kanuna ilişkin içtihatlar henüz oluşmadığından, bu eserde doğal olarak yer almamıştır. Buna karşılık, vergi hukukuna özgü metinler olan özgelere özetleri ile olabildiğince yer verilmiştir. Bu özgelere bir kısmı çeşitli meslek mensuplarınca gönderilmiş, bir kısmı da vergi dairesi başkanlıklarının web sayfalarından edinilmiştir. Öte yandan okuyucuların abumin@ttnet.net.tr veya abumin@e-kolay.net adreslerime gönderecekleri konu, karar veya özgelere de gelecek baskıda yer vereceğim açıktır.

Ancak bu baskıda, zaman yetersizliği sebebiyle yorum ve görüşlerimi, her bir madde itibarıyla açıklamamı, yayınlama olanağı bulamadım. Bu eksikliği bir sonraki baskıda gidermeye çalışacağım.

Bu nedenle eserde, her bir maddenin altında, diğer mevzuatlarda o maddeyle ilgili yer alan hükümlerin listelenmesi, o maddenin gerekçesi, yasama aşamasının çeşitli evrelerinde geçirdiği değişiklikler ve gerekçeleri ile maddenin uygulamasına ilişkin idari görüşler (Genel Tebliğ, Sirküler ve Özelge özetleri) yer almaktadır. Bütün bu metinler, yıllar sonra dahi başvurulabilecek nitelikte ve yorum açısından önem taşıyan metinlerdir.

Bu çalışmanın ortaya çıkmasında sağladığı çalışma ortamı ve anlayışı için eşim Yaprak DOĞRUSÖZ'e, özellikle ilgili mevzuatın taranmasında ve özgelere tasnifinde bana yardımcı olan Av. Öznur ONAT'a, dizgideki titizliği için Evren GÜNAY'a, bu çalışmanın hem teşvikinde hem de gün ışığına çıkmasında desteğini esirgemeyen İstanbul Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası'nın Başkanı Yahya ARIKAN'a ve şahsında yayım aşamasında tüm emeği geçenlere teşekkürü de borç biliyorum.

Dr. A. Bumin DOĞRUSÖZ



## İÇİNDEKİLER

<b>GENEL GEREKÇE .....</b>	<b>21</b>
<b>I- MÜKELLEFİYET</b>	
<b>1. Verginin Konusu .....</b>	<b>25</b>
- İlgili Mevzuat .....	25
- Madde Gerekçesi .....	25
- Genel Tebliğler .....	25
<b>2. Mükellefler .....</b>	<b>27</b>
- İlgili Mevzuat .....	28
- Madde Gerekçesi .....	28
- Genel Tebliğler .....	34
- Yargı Kararları.....	42
- Özelgeler .....	42
<b>3. Tam ve Dar Mükellefiyet .....</b>	<b>47</b>
- İlgili Mevzuat .....	48
- Madde Gerekçesi .....	48
- Genel Tebliğler .....	50
- Özelgeler .....	51
<b>4. Muafiyetler .....</b>	<b>53</b>
- İlgili Mevzuat .....	55
- Madde Gerekçesi .....	55
- Genel Tebliğler .....	59
- Sirkülerler .....	72
- Özelgeler .....	73
<b>5. İstisnalar .....</b>	<b>79</b>
- İlgili Mevzuat .....	83
- Madde Gerekçesi .....	84
- Genel Tebliğler .....	92
- Özelgeler .....	137
<b>II- TAM MÜKELLEFİYET ESASINDA VERGİNİN TARHI VE ÖDENMESİ</b>	
<b>6. Safi Kurum Kazancı .....</b>	<b>145</b>
- İlgili Mevzuat .....	145
- Madde Gerekçesi .....	145

- Genel Tebliğler .....	147
- Özelgeler .....	148
<b>7. Kontrol Edilen Yabancı Kurum Kazancı .....</b>	<b>153</b>
- İlgili Mevzuat .....	154
- Madde Gerekçesi .....	154
- Genel Tebliğler .....	157
<b>8. İndirilecek Giderler .....</b>	<b>165</b>
- İlgili Mevzuat .....	166
- Madde Gerekçesi .....	166
- Genel Tebliğler .....	170
- Özelgeler .....	175
<b>9. Zarar Mahsubu .....</b>	<b>179</b>
- İlgili Mevzuat .....	180
- Madde Gerekçesi .....	180
- Genel Tebliğler .....	181
- Özelgeler .....	185
<b>10. Diğer İndirimler .....</b>	<b>187</b>
- İlgili Mevzuat .....	189
- Madde Gerekçesi .....	190
- Genel Tebliğler .....	192
- Özelgeler .....	207
<b>11. Kabul Edilmeyen İndirimler .....</b>	<b>213</b>
- İlgili Mevzuat .....	214
- Madde Gerekçesi .....	214
- Bakanlar Kurulu Kararı .....	216
- Genel Tebliğler .....	216
- Özelgeler .....	218
<b>12. Örtülü Sermaye .....</b>	<b>221</b>
- İlgili Mevzuat .....	222
- Madde Gerekçesi .....	222
- Genel Tebliğler .....	226
- Özelgeler .....	241
<b>13. Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı</b>	
- İlgili Mevzuat .....	242
- Madde Gerekçesi .....	242

- Genel Tebliğler .....	242
- Özelgeler .....	247
<b>14. Beyan Esası .....</b>	<b>251</b>
- İlgili Mevzuat .....	251
- Madde Gerekçesi .....	252
- Genel Tebliğler .....	253
- Özelgeler .....	254
<b>15. Vergi Kesintisi .....</b>	<b>257</b>
- İlgili Mevzuat .....	258
- Madde Gerekçesi .....	258
- Genel Tebliğler .....	261
- Özelgeler .....	279
<b>16. Vergilendirme Dönemi ve Tarhiyat .....</b>	<b>281</b>
- İlgili Mevzuat .....	281
- Madde Gerekçesi .....	281
- Genel Tebliğler .....	282
<b>17. Tasfiye .....</b>	<b>283</b>
- İlgili Mevzuat .....	285
- Madde Gerekçesi .....	286
- Genel Tebliğler .....	287
- Özelgeler .....	291
<b>18. Birleşme .....</b>	<b>293</b>
- İlgili Mevzuat .....	293
- Madde Gerekçesi .....	293
- Genel Tebliğler .....	293
- Özelgeler .....	294
<b>19. Devir, Bölünme Ve Hisse Değişimi .....</b>	<b>295</b>
- İlgili Mevzuat .....	296
- Madde Gerekçesi .....	296
- Genel Tebliğler .....	296
- Özelgeler .....	310
<b>20. Devir, Bölünme ve Hisse Değişimi Hallerinde Vergilendirme.....</b>	<b>313</b>
- İlgili Mevzuat .....	314
- Madde Gerekçesi .....	314
- Genel Tebliğler .....	315
- Özelgeler .....	318

<b>21. Ödeme Süresi .....</b>	<b>319</b>
- İlgili Mevzuat .....	319
- Madde Gerekçesi .....	319
- Genel Tebliğler .....	320
- Özelgeler .....	322
<b>III- DAR MÜKELLEFİYET ESASINDA VERGİNİN TARHI VE ÖDENMESİ</b>	
<b>22. Safi Kurum Kazancı .....</b>	<b>323</b>
- İlgili Mevzuat .....	324
- Madde Gerekçesi .....	324
- Genel Tebliğler .....	326
<b>23. Yabancı Ulaştırma Kurumlarında Kurum Kazancının Tespiti...</b>	<b>331</b>
- İlgili Mevzuat .....	331
- Madde Gerekçesi .....	332
- Genel Tebliğler .....	332
<b>24. Beyan Esası .....</b>	<b>335</b>
- İlgili Mevzuat .....	335
- Madde Gerekçesi .....	335
- Genel Tebliğler .....	335
<b>25. Vergilendirme Dönemi ve Beyan .....</b>	<b>337</b>
- İlgili Mevzuat .....	337
- Madde Gerekçesi .....	337
- Genel Tebliğler .....	338
<b>26. Özel Beyan Zamanı Tayin Olunan Gelirler .....</b>	<b>339</b>
- İlgili Mevzuat .....	339
- Madde Gerekçesi .....	339
- Genel Tebliğler .....	340
<b>27. Beyannamenin Verilme Yeri .....</b>	<b>341</b>
- İlgili Mevzuat .....	341
- Madde Gerekçesi .....	341
- Genel Tebliğler .....	342
<b>28. Tarhiyatın Muhatabı, Tarh Zamanı ve Tarh Yeri .....</b>	<b>343</b>
- İlgili Mevzuat .....	343
- Madde Gerekçesi .....	343
- Genel Tebliğler .....	344

<b>29. Ödeme Süresi .....</b>	<b>345</b>
- İlgili Mevzuat .....	345
- Madde Gerekçesi .....	345
- Genel Tebliğler .....	346
<b>30. Dar Mükellefiyette Vergi Kesintisi .....</b>	<b>349</b>
- İlgili Mevzuat .....	349
- Madde Gerekçesi .....	349
- Genel Tebliğler .....	352
- Sirkülerler .....	362
- Özelgeler .....	363
<b>31. Muhtasar Beyanname .....</b>	<b>369</b>
- İlgili Mevzuat .....	369
- Madde Gerekçesi .....	369
- Genel Tebliğler .....	369
<b>IV- ORTAK HÜKÜMLER VE GEÇİCİ MADDELER</b>	
<b>32. Kurumlar Vergisi Oranı ve Geçici Vergi .....</b>	<b>371</b>
- İlgili Mevzuat .....	371
- Madde Gerekçesi .....	371
- Genel Tebliğler .....	372
<b>33. Yurt Dışında Ödenen Vergilerin Mahsubu .....</b>	<b>375</b>
- İlgili Mevzuat .....	376
- Madde Gerekçesi .....	376
- Genel Tebliğler .....	378
- Özelgeler .....	380
<b>34. Yurt İçinde Kesilen Vergilerin Mahsubu .....</b>	<b>383</b>
- İlgili Mevzuat .....	384
- Madde Gerekçesi .....	384
- Genel Tebliğler .....	385
- Özelgeler .....	389
<b>35. İstisna ve İndirimlerin Sınırı .....</b>	<b>391</b>
- Madde Gerekçesi .....	391
- Genel Tebliğler .....	391
- Özelgeler .....	392

<b>36. Yürürlükten kaldırılan Hükümler.....</b>	<b>393</b>
- Madde Gerekçesi .....	393
- Genel Tebliğler .....	393
<b>Geçici Madde 1 .....</b>	<b>395</b>
- Madde Gerekçesi .....	396
- Genel Tebliğler .....	398
- Sirkülerler .....	399
- Özelgeler .....	400
<b>37. Yürürlük... ..</b>	<b>403</b>
- Madde Gerekçesi .....	403
- Genel Tebliğler .....	404
<b>38. Yürütme</b>	
- İlgili Mevzuat .....	405
- Madde Gerekçesi .....	405
<b>EKLER</b>	
1. Plan ve Bütçe Komisyonu Raporu .....	409
2. AR-GE Projesi .....	433
3. AR-GE Değerlendirme Raporu.....	435
4. Vakıflara Vergi Muafiyeti Tanınması Hakkında Genel Tebliğ ....	437
5. 2006 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Düzenlenmesi Hakkında Sirküler .....	443
6. Anonim Ve Limited Şirketlerin Kısmi Bölünme İşlemlerinin Usul Ve Esaslarının Düzenlenmesi Hakkında Tebliğ .....	455
7. Tam Mükellef Kurumlara Yapılacak Ödemelerde Uygulanacak Stopaj Oranları .....	461
8. Dar Mükellef Kurumlara Yapılacak Ödemelerde Uygulanacak Stopaj Oranları .....	462

# **KURUMLAR VERGİSİ KANUNU**

