

DENET DUYURU

Vergi

AUDIT | TAX | ADVISORY

For the latest from BDO Turkey, follow us



Duyuru Tarihi : 01.04.2021
Duyuru No : 2021/045
Yayımlandığı Yer : LEBİB YALKIN DERGİSİ -
NİSAN 2021 SAYI : 208

Adem KEFELİOĞLU
Yeminli Mali Müşavir
adem.kefelioglu@bdo.com.tr
<https://orcid.org/0000-0002-8867-4418>

YATIRIM TEŞVİKLERİNDE İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI, DEVREDEN KATKI PAYININ HANGİ YILDAN İTİBAREN YENİDEN DEĞERLEME ORANINDA ARTIRILABİLECEĞİ

ÖZET:

Bilindiği gibi yatırım teşvik belgesi alan mükelleflere, yatırımın türüne, yerine ve büyüklüğüne göre başta vergisel destekler olmak üzere, istihdam destekleri, finansman destekleri ve diğer çeşitli destekler sağlanabilmektedir. Vergisel teşviklerin içinde en büyük vergi harcaması, indirimli kurumlar vergisi yoluyla mükelleflere sağlanan vergi indirimidir. Vergi indirimi, gelir veya kurumlar vergisinin yatırım için öngörülen katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli uygulanmasıdır.

DENET DUYURU
Sayı : 2021/045/1

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2020 yılında 10,3 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.658 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 91.054 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Çalışmamızın giriş bölümünde teşvik sistemi kasaca açıklandıktan sonra ikinci bölümde ülkemizde uygulanan yatırım teşvik tedbirlerinin tarihçesi hakkında özet bilgiler verilmiştir. Üçüncü bölümde vergisel teşviklerden indirimli kurumlar vergisine ilişkin yasal düzenlemeler açıklanmıştır. Dördüncü bölümde, devreden yatırıma katkı payı tutarının takip eden yıllarda yeniden değerlendirme oranıyla artırılmasına ilişkin kanuni ve idari düzenlemeler yorumlanmıştır. Sonuç bölümünde ise indirimli kurumlar vergisi hakkında genel bir değerlendirme yapılmış, uygulamada karşılaşılan problemlere ve bazı çözüm önerilerine dikkat çekilmiştir.

Anahtar Kelimeler: Yatırım Teşvik, İndirimli Kurumlar, Katkı Payı, Devreden Katkı, İndirim Oranı, Yeniden Değerleme, Bölgesel Teşvikler, Öncelikli Yatırımlar, Stratejik Yatırımlar, Proje Bazlı Teşvik, Öncelikli Ürün, Hamle Programı

JEL Sınıflandırması: H20, H24, K34

1. GİRİŞ:

Klasik iktisadi görüşe göre devletler ekonomiye müdahale etmemeli, devletin ekonomideki rolü rekabeti sağlayıcı düzenleyici işlemlerle sınırlı olmalıdır. Uzun bir süre dünya ekonomisine yön veren bu görüş, 1929 Dünya Ekonomik Buhranına kadar etkisini sürdürmüştür. Daha sonra yerini devlet müdahalesinin etkin olduğu görüşe bırakmıştır.

20. yüzyıl İngiliz ekonomist John Maynard Keynes, ekonomik durgunlukla mücadelede müdahaleci **para** ve **maliye politikalarını** savunmasıyla tanınır. Keynes ekonomisi özel sektörün ağırlıklı olduğu ama devlet ve kamu sektörünün büyük role sahip olduğu bir karma ekonomiyi savunmaktadır¹.

Maliye politikası, devletin maliye politikası araçlarını kullanarak ekonominin tam istihdama ulaşmasını sağlamak, ekonomik dalgalanmaları en aza indirmek, adil bir servet ve gelir dağılımını oluşturmak için uyguladığı politikalar². Para politikası ile birlikte iktisat politikasını oluşturmaktadır².

Günümüz devletlerinin ve siyasal iktidarların en önemli görevlerinden birisi ekonomik ve sosyal yapının geliştirilmesidir.

¹ https://tr.wikipedia.org/wiki/Keynesyen_ekonomi

² https://tr.wikipedia.org/wiki/Maliye_politikas%C4%B1

Bunun için devletler, yeni vergiler ihdas etmek, mevcut vergileri değiştirmek veya kaldırmak, vergi oranlarını değiştirmek, istisna ve indirimler yoluyla vergi yükünü hafifletmek, destekler, değişik tarifeler, kotalar, sübvansiyonlar, sermaye hareketleri gibi araçlarla ekonomiyi doğrudan veya dolaylı müdahale ederler.

İşte bu müdahale araçlarının birçoğunu bünyesinde barındıran teşvik sistemi, ekonomik ve sosyal amaçların gerçekleştirilmesinde, yaygın olarak başvurulan en dinamik araçlardan biridir.

2. TÜRKİYE’DE UYGULANAN YATIRIM TEŞVİK TEDBİRLERİNE KISA BİR BAKIŞ:

Ülkemizde gerek ekonomik büyümeyi gerçekleştirmek ve gerekse bölgelerarası gelir ve gelişmişlik farklılıklarını azaltmak amacıyla çeşitli teşvik politikaları uygulamaktadır. Genel teşvik sisteminin omurgasını, yatırım teşvikleri oluşturmakta olup, ülkemizde uzun yıllardan beri uygulanmaktadır.

Yatırımların özendirilmesine yönelik ilk yazılı mevzuat Osmanlı İmparatorluğu’nun son döneminde 1913 yılında gerçekleştirilmiş olmakla beraber, esas olarak teşvik tedbirleri Cumhuriyet sonrası dönemde uygulama alanı bulmuştur³.

O günden bugüne yaşanan ekonomik, sosyal ve siyasal alandaki gelişmelerin kamu politikasını büyük ölçüde etkilemesi sonucunda, teşvik sistemi de büyük ölçüde değişikliğe uğrayarak günümüze kadar gelmiştir.

Önceleri Başbakanlığa bağlı Devlet Planlama Teşkilatı (DPT) bünyesinde hizmet veren teşvik uygulama birimi, 1991 yılında DPT’den ayrılarak Sanayi ve Ticaret Bakanlığı bünyesinde faaliyet gösteren Hazine ve Dış Ticaret Müsteşarlığına bağlanmıştır. Hazine ve Dış Ticaret Müsteşarlığının 1994 yılında iki ayrı genel müdürlüğe ayrılması sonucunda, teşvik uygulama Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı nezdinde faaliyetlerini sürdürmüştür. 17 yıllık sürenin ardından Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü Ekonomi Bakanlığına

³ G. Tatar Candan, V. Yurdadoğ “Türkiye’de Maliye Politikacı Aracı Olarak Teşvik Politikaları”, Pamukkale Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi, Sayı 27, Mayıs 2017. <https://dergipark.org.tr/tr/pub/pausbed/issue/34758/384470>

bağlanmıştır. Son olarak 1998 yılında 1 no.lu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi⁴ ile Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na bağlanmış olan Genel Müdürlük, bugün bahse konu Bakanlık bünyesinde hizmet vermektedir.

19.06.2012 tarihinde yürürlüğe giren ve teşvik sistemimizin omurgasını oluşturan **2012/3305 sayılı “Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar”**⁵ ile bu karara ilişkin **2012/1 sayılı Uygulama Tebliğinde**⁶ bugüne kadar sektör ihtiyaçları ve ülke gerçekleri göz önünde bulundurulmak suretiyle çok sayıda değişiklik yapılmıştır.

Bugün yürürlükte olan teşvik sistemimiz; bölgesel gelişmişlik farklarını azaltma, teknoloji transferi sağlama, Ar-Ge'ye dayalı, katma değeri yüksek, ihracat veya ithal ikamesi odaklı üretim, coğrafi kümelenme, istihdam, stratejik alanlarda dış bağımlılığı azaltma gibi pek çok hedefi gözetilen iddialı ve çok kapsamlı teşvik özelliği taşımaktadır.

3. İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİNE İLİŞKİN YASAL DÜZENLEMELER:

Ülkemizde 2009 yılından itibaren teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırımlardan elde edilen kazançlar için “İndirimli Kurumlar Vergisi” adı altında yeni bir uygulamaya geçilmiştir. Bu kapsamda yatırımların gelir ve kurumlar vergisi yoluyla desteklenmesi amacıyla uzun süre uygulanan “Yatırım İndirimi İstisnası” yerine, yatırımlardan elde edilen kazançların indirimli oranla vergilendirilmesi esası benimsenmiştir.

Yeni müessese esas olarak Kurumlar Vergisi Kanunu'nun (KVK) 32/A maddesinde düzenlenmiş olup, yatırım harcamaları üzerinden yatırıma katkı tutarı

⁴ 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmî Gazetede yayımlanmıştır.
<https://www.mevzuat.gov.tr/MevzuatMetin/19.5.1.pdf>

⁵ 19.06.2012 tarih ve 28328 sayılı Resmî Gazetede yayımlanmıştır.
https://www.lebiblyalkin.com.tr/mevzuat/mevbank/dis-ticaret-ve-gumruk/tesvik-mevzuati_i/tuzuk-ve-kararnameler_i_0933d-000/_yatirimlarda-devlet-yardimlari-hk.-karar-2012-3305.html

⁶ 20.06.2012 tarih ve 28329 sayılı Resmî Gazetede yayımlanmıştır.
https://www.lebiblyalkin.com.tr/mevzuat/mevbank/dis-ticaret-ve-gumruk/tesvik-mevzuati_i/tebliqler_i_0933f-000/_yatirimlarda-devlet-yardimlari-hk.-teb.-2012-1.html

hesaplanması ve yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar beyan edilen kazancın indirimli oranla vergilendirilmesi esasına dayanmaktadır. Yatırıma katkı tutarı kadar olan gelir veya kurumlar vergisi yatırımcıdan alınmayarak, yatırımların bu yolla desteklenmesi amaçlanmıştır.

KVK'nın 32/A maddesinin ilk halinde indirimli oranla vergilemenin başlangıcı, yatırımın tamamlanıp, yatırımdan kazanç elde edilmeye başlanmasına bağlanmıştır. Ancak daha sonra yapılan değişiklikle yatırımcıların diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlar için de **yatırım aşamasında** indirimli vergi uygulamasına imkân sağlanmıştır. Böylece diğer faaliyetlerinden kazanç elde eden yatırımcılar için yatırımın tamamlanmasını bekleme gereği ortadan kalkmıştır.

Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde; diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanması açısından "**yatırım dönemi**" ifadesinden; yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırıma fiilen başlanılan tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin başından tamamlama vizesi yapılması amacıyla Ekonomi Bakanlığına⁷ müracaat tarihini içeren geçici vergilendirme döneminin son gününe kadar olan sürenin anlaşılması gerektiği belirtilmiştir.

Son olarak 07.09.2016 tarihli ve 29824 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 6745 Sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 66'ncı maddesiyle **yatırım tamamlandıktan sonra** henüz yararlanılmamış olan yatırıma katkı tutarının endekslenmesi imkânı da getirilmiştir. **Bu konu özelliği nedeniyle aşağıda ayrı bir başlık altında açıklanmıştır.**

Diğer taraftan 05.10.2016 tarih ve 2016/9193 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 4. maddesi ile 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın 15. maddesinin 5.fıkrası değiştirilmiş olup, şöyledir:

"Bu maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve toplam yatırıma katkı tutarının yüzde seksenini geçmemek üzere yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli gelir veya kurumlar vergisi uygulanabilir."

⁷ Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü, **10.07.2018 tarihinden itibaren Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına bağlanmıştır.**

Yapılan değişlikle, yatırım döneminde diğer kazançlara uygulanacak indirimli gelir ve kurumlar vergisi uygulaması açısından, eskiden farklı olarak bölge veya yatırım türü ayırımına son verilmiştir.

Öte yandan, 22 Şubat 2017 tarihli ve 29987 sayılı Resmî Gazetede **2017/9917 sayılı “Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişlik Yapılmasına Dair Karar”** yayımlanmıştır.

Kararın 6.maddesi ile 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karara eklenen geçici 8.madde ile **yatırım teşvik belgeli ve yatırımı devam eden mükellefler** için yatırım teşvik mevzuatı **2017 yılı için** daha avantajlı hale getirilmiştir.

Buna göre; **2012/3305 sayılı Karar ve daha önceki kararlara istinaden** imalat sanayiine yönelik “US-97 Kodu:15-37” düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, **01.01.2017 ile 31.12.2017** tarihleri arasında gerçekleştirilen yatırım harcamaları için:

- Her bir bölgede geçerli yatırıma katkı oranına **15 puan ilave** edilmiş,
- Kurumlar vergisi veya gelir vergisi **indirim oranı tüm bölgelerde %100’e** çıkarılmış,
- Yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının **diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı %100** olarak belirlenmiştir.

Geçici 8. madde ile sağlanan avantajlı teşvik uygulaması, teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanabilecektir.

Avantajlı teşvik uygulamalarının süresi muhtelif kararla 2018 ve 2019 yılları için uzatılmış olup, son olarak 30 Aralık 2019 tarihli ve 30994 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 29.12.2019 tarih ve 1950 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla, imalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında mükelleflere sağlanan **avantajlı teşvik uygulaması 2020, 2021 ve 2022 yıllarında da uygulanmak üzere üç yıl süreyle** yeniden uzatılmıştır.

4. DEVREDEN KATKI PAYININ TAKİP EDEN YILLARDA YENİDEN DEĞERLEME ORANINDA ARTIRILARAK UYGULANMASI İMKÂNI⁸:

6745 sayılı Kanunun⁹ 66'nci maddesiyle 5520 sayılı Kanunun 32/A maddesinin ikinci fıkrası uyarınca, **yatırımın tamamlanması şartıyla** indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanan kısım hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, **yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda** Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınmasına imkân sağlanmıştır.

Kanun'un yayım tarihi **07.09.2016 itibariyle yürürlüğe giren** bu düzenlemeyle, yaşanan yüksek enflasyon nedeniyle mükelleflerin hak kaybına uğramamaları hedeflenmiş, yatırım indirimi, ar-ge indirimi gibi düzenlemelerle paralellik sağlanmıştır.

Bu kapsamda 11 No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği¹⁰ ile 1 No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde yapılan değişiklikle artırıma ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Tebliğe göre; teşvik belgesi kapsamındaki toplam yatırıma katkı tutarının yatırımın tamamlandığı hesap döneminin sonuna kadar yararlanılmayan kısmının **yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda** VUK hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınacağı belirtilmiştir.

Buna göre, yatırımın tamamlanması şartıyla indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanan kısım hariç olmak üzere kalan / devreden yatırıma katkı tutarı, **yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda** Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınacaktır. Yatırım döneminde hak kazanıldığı halde uygulanamayan kısım için (yani yatırım döneminde) endeksleme yapılamayacaktır. Bu kısıtlamanın herhangi bir gerekçesini göremiyoruz.

⁸ Bu bölümde 04.01.2017 tarih ve 2017/002 sayılı BDO DENET 'in Sirküler Raporundan geniş ölçüde yararlanılmıştır. <https://www.denet.com.tr/tr/sirkuler.php?yil=2017>

⁹ 07.09.2016 tarihli ve 29824 sayılı Resmî Gazetede yayımlanmıştır.

¹⁰ 31.12.2016 tarih ve 29935 sayılı (3.Mükerrer) Resmî Gazetede yayımlanmıştır.

Bizim anlayışımıza göre, hak kazanılan yatırıma katkı payı tutarının kullanılmayıp gelecek döneme devreden kısımları da endekslenmelidir. Çünkü yeniden değerlendirme oranı ile artırımın gerekçesi bunlar için de aynen geçerlidir. Nitekim yatırım indirimi uygulamasında endeksleme için yatırımın tamamlanması beklenmemektedir. Eğer yatırım tamamlanamazsa daha önce yararlanılmış olan tutarlar dolayısıyla tahakkuk ettirilmemiş vergilerin cezalı olarak ikmal edileceği tabiidir.

Bu değişiklik 6745 sayılı Kanunun yayımı tarihinde **07.09.2016 itibariyle** yürürlüğe girmiş olduğundan, bu tarihten itibaren verilecek geçici vergi ve gelir / kurumlar vergisi beyannamelerinde endeksleme yapılabileceğini düşünüyoruz. Keza sadece 2016 yılında hak kazanılan değil, önceki yıllarda hak kazanılan ancak söz konusu yıllarda yararlanılmayıp sonraki yıllara devreden tutarların da endekslenmesi gerektiği kanaatindeyiz.

Ne var ki Maliye İdaresi 2015 yılı ve öncesinde tamamlanmış olan yatırımların 2016 yılında endekslenemeyeceği, endekslenme uygulamasının en erken 2017 yılından itibaren başlatılabileceği görüşündedir¹¹.

5. SONUÇ:

Vergisel teşviklerin içinde en önemli destek unsuru, şüphesiz indirimli kurumlar vergisi yoluyla mükelleflere sağlanan vergi indirimidir. Vergi indirimi, gelir veya kurumlar vergisinin yatırım için öngörülen katkı tutarına ulaşmaya kadar indirimli uygulanmasıdır.

Çok önemli teşvik unsuru olan **indirimli kurumlar vergisi**, maalesef uygulamada mükellefleri ve meslek mensuplarını en çok uğraştıran konuların başında gelmektedir.

Gerek yatırım döneminde ve gerekse işletme döneminde **yatırıma isabet eden kazancın sağlıklı tespit edilememesi**, imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgelerine sağlanan **avantajlı teşvik uygulamasında yaşanan belirsizlikler ve uygulama farklılıkları** teşvik uygulamasını zorlaştırmaktadır.

¹¹ Denizli Vergi Dairesi Başkanlığınca Verilen 10.08.2017 tarihli Özelge <https://www.gib.gov.tr/kvk-yeniden-degerleme-hk>

2012/3305 no.lu Teşvik Kararnamesi ve bu karara ilişkin 1 no.lu Uygulama Tebliğinin defalarca kez değiştirilmesi, zaten yeterince karışık olan teşvik mevzuatını iyice içinden çıkılmaz hale getirmektedir. Ayrıca diğer kazançlara sağlanan indirimli kurumlar vergisi uygulamasının sadece yatırım dönemiyle sınırlı tutulması, işletme dönemi için mükelleflere aynı imkânın verilmemesi yatırım teşvik uygulamasının yatırımcılarımız açısından cazibesini azaltmaktadır.

Yatırım teşvik uygulamalarının yatırımcılarımıza ve dolayısıyla ülke ekonomisine daha faydalı olabilmesi için önerilerimiz;

- Yatırım teşvik mevzuatımızın **basit, sade ve herkes tarafından anlaşılabilir** olması,
- Çok sık mevzuat değişikliği yapılmaması,
- En çok karışıklığa neden olan **indirimli kurumlar vergisi uygulamasının sadeleştirilmesi**,
- Yatırım tamamlanmamış olsa bile devreden katkı payının takip eden yıllarda yeniden değerlendirilmesinde artırılabilmesi,
- İndirimli kurumlar vergisi uygulamasında, **yatırım dönemi, işletme dönemi ayrımına son verilmesi**,
- İndirimli kurumlar vergisinin yatırıma isabet eden kazançla sınırlı olarak değil, **tüm kurum kazancına** uygulanabilmesi,

yönündedir.

KAYNAKÇA:

- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK),
- 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar
- 2012/1 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karara İlişkin Tebliğ
- 2017/9917 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılması Hakkında Karar
- 29.12.2019 tarih ve 1950 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
- 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği,
- 11 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ,
https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/mevzuatek/kurumteb11/serno11_KVTeb.pdf (Erişim Tarihi, 11.03.2021)
- 6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun,
<https://www.mevzuat.gov.tr/MevzuatMetin/1.5.6745.pdf>
(Erişim Tarihi:11.03.2021)
- WIKIPEDI Ansiklopedi, https://tr.wikipedia.org/wiki/Keynesyen_ekonomi
(Erişim Tarihi, 11.03.2021)
- DENET Yayıncılık, 04.01.2017 tarih ve 2017/002 sayılı Sirküler Rapor
<https://www.denet.com.tr/tr/index.php> (Erişim Tarihi, 11.03.2021)
- M. Emek KURT, “Yatırım Döneminde Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazançlara İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması”, Vergi Dünyası, Nisan 2015, Sayı: 404, <http://www.vergidunyasi.com.tr/arsiv/makaleler/yatirim-doneminde-diger-faaliyetlerden-elde-edilen-kazanclara-indirimli-kurumlar-vergisi-uygulamasi-6579>, (Erişim Tarihi, 11.03.2021)
- Denizli Vergi Dairesi Başkanlığına Verilen 10.08.2017 tarihli Özelge
<https://www.gib.gov.tr/kvk-yeniden-degerleme-hk> (Erişim Tarihi, 11.03.2021)

- LEBİB YALKIN Mevzuat Dergisi,
<https://www.lebiblyalkin.com.tr/mevzuat/> (Erişim Tarihi, 11.03.2021)
- G. TATAR CANDAN, V. YURDADOĞ *“Türkiye’de Maliye Politikacı Aracı Olarak Teşvik Politikaları”*, Pamukkale Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi, Sayı 27, Mayıs 2017.
<https://dergipark.org.tr/en/pub/pausbed/issue/34758/384470> (Erişim Tarihi, 11.03.2021)