

BİNANIN YIKILARAK YENİSİNİN YAPILMASINDA DEĞERLEME VE YATIRIM İNDİRİMİNDE MÜŞTEMİLAT KAVRAMI

Binanın Yıkılarak Yenisinin Yapılmasında Değerleme Ve Yatırım İndiriminde Müştemilat Kavramı

Güray ÖĞREDİK (*)
Serbest Muhasebeci Mali Müşavir
Mazars&Denge Denetim YMM A.Ş.

Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi, Eylül 2005, Sayı: 21

1- BİR BİNANIN YIKILARAK YERİNE YENİSİNİN İNŞA EDİLMESİ DURUMUNDA GAYRİMENKUL DEĞERLEMESİ

Bir binanın satın alınarak yıkılmasından ve arsanın tesviyesinden doğan giderlerin, gayrimenkul değerlemesinde maliyet bedeline gireceği, VUK'nun 270. maddesinde belirtilmiştir.

İşletmenin aktifine dahil ve amortismanı tamamlanmamış bir binanın yıkılıp yerine yeni bir binanın yapılması halinde, eski binanın henüz itfa edilmemiş değeri yönünden ne yolda işlem yapılacağı hususunda ise, kanunda açıklık yoktur. Ancak, bu hallederde de eski binanın itfa edilmemiş kıymetinin yeni gayri menkulün maliyetine dahil edilmesi gerekeceği gerek vergi idaresi, gerekse Danıştay'ca kabul edilmektedir. [1]

Gayri menkulün inşa edilmesi için mevcut bir binanın satın alınarak yıkılması ve arsanın düzenlenmesi durumunda da bu tür harcamalar maliyet bedeline eklenir. İşletmeye dahil bir gayri menkulün yıkılarak yenisinin yapılması halinde henüz itfa edilmemiş olan kısmın yeni inşa edilen binanın maliyet bedeline dahil edilmesi gerekecektir. [2]

İşletmenin aktifine dahil olup henüz itfa edilmemiş binanın yıkılması durumunda binanın itfa edilmemiş bedelinin ve yıkım masraflarının, yeni yapılan binanın maliyetine dahil edilmesi VUK'nun 262. maddesinde ifade edilen maliyet kavramının mantığı gereğidir. Buna karşılık yıkılan binadan çıkan hurda satışı söz konusu ise maliyet kavramının mantığı gereği bu tutarında yeni bina maliyetinden indirilmesi gerekir. [3]

Örnek: Kayıtlı değeri 1.000.000 YTL, ayrılan amortismanın tutarı 800.000 YTL olan eski ama hizmet binasının yıkılarak yerine yenisinin yapılması kararlaştırılmış ve bina yıkılmış, yıkım için müteahhit firmaya 45.000 YTL ödeme yapılmış, eski binadan çıkan hurdalar 5.000 YTL bedelle satılmış ve temizlenen arsada inşaata başlanmış olsun.

Eski hizmet binası yıkılmaya başlandığında;

----- / -----		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	200.000	
257 BİTİKMİŞ AMORTİSMANLAR	800.000	
252 BİNALAR		1.000.000
----- / -----		

Yıkım masrafları ise şu şekilde kaydedilir.

----- / -----		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	45.000	
320 SATICILAR		45.000
----- / -----		

Hurda satışları ile ilgili olarak;

----- / -----		
100 KASA		5.000
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR		5.000
----- / -----		

Bu sırada yeni bina inşası için yapılan harcamalar da 258 Yapılmak Olan Yatırımlar hesabında aktifleştirilecek, inşaat tamamlanıp kullanılmaya başlandığında ise 258 hesapta biriken maliyetler 252 Binalar hesabına devredilecek ve amortismanına tabi tutulmaya başlanacaktır.

Bu şekilde kayıt yapılmakla yıkılan binanın amortisman yoluyla itfa edilmemiş bedeli ile yıkım giderleri maliyete alınırken, çıkan hurdaların bedeli maliyetten indirilmektedir.

Yukarıda yer alan örnekten anlaşılacağı üzere yıkılan binanın yıkım tarihi itibarıyla itfa edilmemiş bedeli olan 800.000 YTL tutarındaki net aktif değerinin doğrudan gider kaydedilmesi mümkün bulunmamaktadır. Ancak yeni inşa edilen binanın maliyetine ilave edilerek amortisman yoluyla gider kaydedilebilecektir.

Diğer taraftan eski binanın yıkım tarihi itibarıyla itfa edilmemiş ve yeni binanın maliyetine dahil edilen 800.000 YTL tutarındaki net aktif değerinin, VUK'nun 262. ile GVK'nun 19. maddesi gereği, yatırım indirimi istisnasına konu edilmesi mümkün olacaktır. [4]

2- BİNA İNŞA HARCAMALARININ YATIRIM İNDİRİMİ İSTİSNASI AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ

Binaların yatırım indiriminde ne şekilde dikkate alınacağı hakkındaki görüşlerini Maliye İdaresi 22 [5] ve 32 [6] sıra numaralı Gelir Vergisi Sirküleri ile açıklamıştır.

2.1- Binalara İlişkin Harcamalarda Yatırım İndirimi İstisnası Uygulaması

Gelir Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca, bina harcamalarının yatırım indirimi istisnasına konu edilebilmesi için mal ve hizmet üretim yeri olarak kullanılmak üzere **inşa edilmiş** olması şartı aranmaktadır.

Mal ve hizmet üretim yeri konusunda ilgili sirkülerlerde aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır.

2.1.1- Mal Üretim Yeri

Mal üretim yeri, 6948 sayılı Sanayi Sicil Kanunundan hareketle bir maddenin vasıf, şekil, hassa ve terkiğini, makine, cihaz, tezgah, alet veya diğere vasıta ve kuvvetlerin yardımı ile veya sadece el emeği ile kısmen veya tamamen değiştirmek veya bu maddeleri işlemek suretiyle devamlı ve seri halinde imal veya istihsal edilen yerler ile maddelerin çıkarılıp işlendiği yerler olarak tanımlanabilir.

Mal üretim yeri olarak kullanılmak üzere inşa edilen binalara yönelik harcamalar yatırım indirimi istisnasına konu edilebilecektir.

Ayrıca, **üretim faaliyetine katkıda bulunan** unsurlar arasında sayılan idari bölümler, depo, yemekhane, laboratuvar ve benzerleri, **inşa edilen fabrika binası ve müstemilatında** yer alması halinde, mal üretim yeri olarak değerlendirilecektir.

2.1.2- Hizmet Üretim Yeri

Hizmet, mal üretimi faaliyeti dışında kalan işlemler olarak tanımlanabilir. Bu işlemler; bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebilir. Bu işlemlerin gerçekleştirildiği yerler hizmet üretim yerleridir.

Hizmet üretimini gerçekleştirmek üzere **inşa edilen ve hizmet üretimi için gerekli olan binalar** yatırım indirimi istisnasına konu edilebilecektir.

Örneğin eğitim, sağlık, kültür, spor, turizm, haberleşme, reklamcılık, fuarcılık, mal alım-satımı, depolama v.b. faaliyetlerin yapıldığı yerler yatırım indirimi uygulaması açısından hizmet üretim yerleridir.

2.2- Yatırım İndirimi İstisnası Kapsamı Dışındaki Binalar

Yukarıdaki açıklamalar dikkate alındığında;

- Mal ve hizmet üretim yeri olarak kullanılırsalar dahi **satın alma** suretiyle iktisap edilen binalar için yapılan harcamalar,
- Mal ve hizmet üretim yeri olarak kullanılmayan binaların inşası için yapılan harcamalar,
- Mal ve hizmet üretim yeri olarak kullanılmakta olan veya başka amaçla inşa edilmiş olmasına karşılık mal veya hizmet üretim yerine dönüştürülen binalar için yapılan tadilat, tamirat harcamaları,
- Özel maliyet bedeli niteliğindeki harcamalardan 32 sayılı sirkülerin 2. bölümündeki koşullara uymakla birlikte, kiralanmış mevcut bir bina için Vergi Usul Kanununun 272 nci maddesi kapsamında yapılan harcamalar,

· **Fabrika binası ve müstemilatının bulunduğu alan dışında ayrı bir yerde** inşa edilen lojman ve idari binalarla, **üretime katkısı bulunmayan** spor salonu ve sosyal alanlara ilişkin harcamalar

yatırım indirimi istisnasına konu edilemeyecektir.

2.3- Satın alma suretiyle iktisap edilen veya inşa edilen binalar

Bina harcamalarının yatırım indirimine konu edilebilmesi için mal ve hizmet üretim yeri olarak kullanılmak üzere **inşa edilmiş olması** şartı aranmaktadır.

Bu nedenle, satın almak suretiyle iktisap edilen binalar mal ve hizmet üretim yeri olarak kullanılsa dahi yatırım indiriminden yararlanamaz.

Arazi veya arsalar her ne kadar binanın maliyet unsuru içerisinde yer alsada, 19 uncu maddenin 4/7 nci bendinde yatırım indiriminden yararlanamayacak iktisadi kıymetler arasında sayıldığından, binalar için yatırım indirimi uygulanırken arsa bedeli hariç değerleri dikkate alınacaktır.

Mal veya hizmet üretim yeri olarak kullanılmakta olan veya başka amaçla inşa edilmiş olmasına rağmen, mal veya hizmet üretim yerine dönüştürülen binalar için yapılan tadilat, tamirat harcamalarına yeni bir bina inşa edilmemiş olduğundan yatırım indirimi uygulanamaz. Ancak mevcut üretim yerinin genişletilmesi amacıyla yapılan ilave binalara yatırım indirimi uygulanır .

3- BİNA HARCAMALARININ YATIRIM İNDİRİMİ İSTİSNASINA DAHİL EDİLMESİ AÇISINDAN MÜŞTEMİLAT KAVRAMI

Gerek 22 gerekse 32 numaralı Gelir Vergisi Sirküplerinde esas üretimin yapıldığı bina haricinde, üretim faaliyetine katkı sağlayan yerlerin bulunduğu binalar açısından şu şekilde bir açıklama mevcuttur. "Üretim faaliyetine katkıda bulunan unsurlar arasında sayılan idari bölümler, depo, yemekhane, laboratuvar ve benzerleri, **inşa edilen fabrika binası ve müştemilatında yer alıyorsa**, mal üretim yeri olarak değerlendirilecektir. Ancak söz konusu bölümler, **fabrika binası ve müştemilatının bulunduğu alanın dışında, ayrı bir yerde inşa edilmiş ise**, mal üretim yeri olarak değerlendirilemez."

Müştemilat, Türk Dil Kurumu sözlüğünde "**eklenti**" olarak tanımlanmaktadır. Eklenti ise, bir şeye eklenmiş olan, ek durumundaki parça şeklinde tanımlanmaktadır. [7]Müştemilat, Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğüne ise, "**taşınmazın kullanımını kolaylaştıran ek tesis**" olarak tanımlanmıştır. [8]

Esas üretim yerinde gerçekleştirilen işin "**ayrıntısı**" ve "**tamamlayıcısı**" niteliğinde olan işlerin yapıldığı yerler esas üretimin gerçekleştirildiği iş yerine bağlı bulunan yerler olarak kabul edilmelidir. Bir işin asıl işin ayrıntısı ve tamamlayıcısı olması bu işlerden birinin yapılmaması durumunda diğeri aksamakta hatta durmakta, iş yerindeki asıl faaliyet maksadına ulaşamamakta, ekonomik bütünlük kaybolmaktadır. İşlerin hepsinin bir arada yapılması durumunda amaç gerçekleşebilmektedir.

İşin görüldüğü yerin asıl işyerine (esas üretimin gerçekleştirildiği yere) bağlı olduğunu söyleyebilmek için her şeyden önce bu yerler arasında işin niteliği bakımından yakın bir ilişki ve ekonomik-teknik bağıllık bulunması yani bu yerlerin aynı teknik ve ekonomik amaca hizmet ederek birbirini tamamlanması gerekmektedir. En açık şekilde bir yerin asıl iş yerine (esas üretimin gerçekleştirildiği yere) bağlı kabul edilebilmesi için söz konusu yerler arasında amaçta (üretim gerçekleştirilmesinde) birlik bulunması şartı aranmalıdır.

Örneğin: Üretim bandından çıkan malların depolanması için inşa edilen **depo**. Üretimi gerçekleştirecek işçiler için oluşturulmuş **yemekhane**. Üretimi yapılacak ürünlerin geliştirilmesi, denenmesi, kontrolü için oluşturulmuş **laboratuvar**. Üretim gerçekleştirilebilmesi, şirketin çalışması için yerine getirilmesi gereken mali, idari, yasal işlemlerin takip edildiği bölümler, bu işleri takip eden personelin çalıştığı **idari bölümler**.

Bu örneklerin hepsi, esas üretim faaliyetinin ayrıntısı, tamamlayıcısı niteliğindedir. Söz konusu Gelir Vergisi Sirküplerinde örnekte yer alan yardımcı üretim yerlerinin ve idari bölümlerin yatırım indirimine konu edilebilmesi için **fabrika binası ve müştemilatının bulunduğu alanda** yer alması gerektiği açıklanmıştır. Acaba bu **alan** nasıl belirlenmelidir.? Yukarıda da açıkladığımız gibi müştemilat

kavramının sözlük anlamı eklentidir. Yani bu bölümler fabrika binası içinde ya da fabrika binasının bitişiğinde mi olmalıdır. Yani söz konusu bölümler inşaat yönünden birbirlerine bağlantılı mı olmalıdır? Söz konusu bölümler fabrika binasından bağımsız olamaz mı?

Aşağıda yer vermekte olduğumuz bir özalgede ise "**mahal**" kavramı geçmektedir. "Mahal" Türk Dil Kurumu tarafından "Yöre" olarak tanımlanmıştır. Yöre ise; bir bölgenin belli bir yer ve çevresini kapsayan sınırlı bölümü, havali, mahal, civar, dolay olarak tanımlanmıştır. "Civar" ise; yöre, yakın yer, havali, dolay olarak açıklanmıştır. Türk Dil Kurumu "Alan" kavramını ise; düz, açık ve geniş yer, meydan, saha olarak tanımlamıştır. "Dolay" ise; **bir yeri saran başka yerlerin bütünü**, çevre, havali, etraf olarak açıklanmıştır. "Etraf" ise; yanlar, taraflar olarak açıklanmıştır. Etraf için üretim açısından tanım yapacak olursak bizce şu tanım yerinde olacaktır: "**Bir üretim sahasının (bandının) sürekli ilişkide bulunduğu bölümler, bu bölümlerin bulunduğu ve üretim sahasına yakın yerler, muhit**" "Muhit" kavramı ise Türk Dil Kurumu tarafından çevre, yöre, etraf olarak tanımlanmıştır ve muhit kavramı için mecazi anlamda olmak üzere; "bir kimsenin sürekli ilişkide bulunduğu insanlar topluluğu, çevre" şeklinde örnek verilmiştir. Bunu yine yukarıda etraf kavramı için üretim açısından yaptığımız tanıma benzetebiliriz.

Bizce, söz konusu yardımcı üretim yerleri, tamamlayıcı bölümler ve idari bölümler esas üretimin gerçekleştirildiği bina ile aynı mahalde (aynı arsa/arazi üzerinde) bulunursa bizce yatırım indirimine konu edilebilecektir. Sirkülerler ile belirtilen idari görüşte "**fabrika binası ve müştemilatının bulunduğu alan**" demektir. Bizce aynı arazi üzerinde bulunan veya esas üretim yerinin (fabrikanın) bulunduğu arazi üzerinde olmamakla birlikte aynı bölgede (örneğin; aynı organize sanayi bölgesi, aynı serbest bölge, aynı teknoloji geliştirme bölgesi ya da aynı semt.v.b.) bulunan ve **esas üretim faaliyetinin ekonomik olarak bütünleyicisi olan, dolaylı veya dolaysız olarak üretime destek olan birimlerin ve bölümlerin yer aldığı binalar** yatırım indiriminde dikkate alınabilmelidir.

Burada elbette kavramlar çeşitli açılardan ele alınabilecek ve farklı sorular gündeme gelebilecektir. Örneğin; Tuzla organize deri bölgesinde bulunan bir fabrikada üretilen mamuller organize bölge dışında, örneğin Kartal'da bir depoda tutulursa, bu depo inşası yatırım indirimine dahil edilebilir mi? **Bizce burada şu soruyu sormak gerekir. Kartal'daki depo, üretilen malların depolanması amacıyla mı, yoksa satış işlemlerinin daha kolay yapılabilmesi için mi kullanılmaktadır?** Normal şartlarda üretilen malların depolanması fabrikaya mümkün olan **en yakın yerde** yapılır. Daha sonra ise çeşitli yerlerdeki satış merkezlerine iletilmek üzere bölge ürün stok ve satış depolarına gönderilir. Örneğimizde ise bu deponun Tuzla deri organize bölgesinde olması **mantıklıdır**. Bu nedenle Kartal'daki deponun üretim faaliyetinin bir devamı olduğunu düşünmek zordur ve bizce yatırım indirimine dahil edilemez.

Bu konuda tespit ettiğimiz bir özalgede yer verilen görüşler aşağıdaki gibidir. Görüş isteyen mükellef **Gebze fabrikasının** bulunduğu yerde ve ayrıca **Ankara**'da bulunan açık ve kapalı **ürün stok ve satış deposunda** gerçekleştireceği bazı harcamalar hakkında görüş istemektedir.

".....buna göre, **fabrika binası ve müştemilatının bulunduğu alan dışında** Ankara Elmadağ ilçesinde inşa edilecek asıl üretim yerinden bağımsız satış ve pazarlama amacıyla kullanılacak depo ve burada kullanılacak çelik rafların yatırım indirimine konu edilmemesi,

Gebze fabrikanızda **üretilen malların depolanmasında** kullanılacak **esas üretim yeri ile aynı mahalde bulunan** bina ile burada kullanılacak çelik raflar içinse diğer şartları taşınması dahilinde yatırım indirimi istisnasından yararlanılması mümkün bulunmaktadır." [9]

Dikkat edilecek olursa, üretim yapılan sahada, yerde, mahalde, aynı arazi üzerinde üretilen malların depolanması için **(üretim sürecinin devamında ve üretimin devamı amacıyla)** inşa edilebilen bina, yatırım indirimi kapsamına alınabilmekte ama üretim mahallinden ayrı, **satış ve pazarlama**

amaçlı olarak malların depolanması için inşa edilecek depo binası yatırım indirimine dahil edilememektedir. Bizim görüşümüzde bu yöndedir.

Burada yeri gelmişken yukarıda yer verdiğimiz **arazi** kavramına da konumuz açısından değinmek isteriz. Arazi: Şehir içinde ve dışında tarım faaliyetlerine ayrılmış veya bölünerek arsalar haline getirilmeye elverişli geniş yeryüzü parçalarıdır. Arsa: Şehir, kasaba, köy sınırları içinde olup; binalar, fabrikalar, bürolar ve benzerlerinin inşaatına ayrılmış yeryüzü parçalarıdır. [10] Medeni Kanununun 704. maddesi araziye gayrimenkul olarak saymıştır. Arazi de tapu siciline kaydedilmektedir. **Sınırları, yüzölçümü ve niteliği yeterli biçimde belli edilmiş** arazi parçasına parsel adı verilmektedir. Kadastro ve tapulama tespitine dayanan her parsel, tapu kütüğündeki ayrı bir sayfaya tescil edilmektedir. [11]

Arsalar, üzerinde devam eden inşaat tamamlanıncaya kadar, emlak vergisi açısından arsa vasfını korur ve buna göre emlak vergisine tabi tutulur. İnşaatın bittiği yılda arsa sahibinin ilgili belediyeye, arsanın binaya dönüşmüş olduğunu bildirmesi gerekir (İnşaatın bitimi yılın son üç ayında vuku bulmuşsa, bildirim inşaatın bitiminden itibaren üç ay içinde yapılması gerekir). İnşaatın bittiği yılı izleyen yıldan itibaren arsa yerine bina olarak emlak vergisi (bina vergisi) ödenmeye başlanır. Bu bildirim arsa sahibi tarafından yapılması gerekir. Çünkü hukuki bakımdan arsa sahibi aynı zamanda bu arsanın üzerine yapılan binanın da sahibidir. Cins tahsis işleminden ve bunun harcından arsa sahibi sorumludur. [12]

Üzerine bina inşa edilen arsa artık ayrılmaz bir parça olacağından, maliyetinin Binalar hesabına eklenmesi gerekir. Bu uygulama işletmenin, arsa için katlandığı maliyetin, gecikmeyle de olsa gidere dönüştürmesine amortisman uygulaması yoluyla imkan tanır. Arsa maliyeti bina maliyetine ilave edilirken aşağıdaki gibi bir yevmiye kaydı yapılır;

----- / -----	
252 BİNALAR	100.000
252.00 İdare Binaları	
252.001 Arsa Maliyet Bedeli	
250 ARAZİ VE ARSALAR	100.000
250.10 Arsalar	
----- / -----	

Böylelikle örneğin 200.000 YTL' ye mal olan bina inşaatı arsa maliyet bedeli olan 100.000 YTL'nin eklenmesiyle 300.000 YTL' ye çıkmış olacak ve binalar için ayrılacak olan amortisman tutarlarında artış meydana gelecektir. Diğer bir ifade ile boş iken amortisman ayrılamayan arsa için amortisman ayrılma imkanı doğmuş olacaktır. Bu uygulamadaki temel mantık, **üzerine bina inşa edilen arsanın artık binanın ayrılmaz bir parçası** haline gelmesidir.

Üzerine bina inşa edilen bir arsanın maliyeti, inşaatın bitimiyle beraber Binalar hesabına eklenmelidir. Bu her şeyden önce muhasebe tekniği bakımından gereklidir. Nitekim bu işlemin yapılmaması durumunda işletmenin hesaplarında boş bir arsa varmış görüntüsü verecektir. Diğer taraftan VUK hükümlerine göre boş arazi ve arsalar için amortisman ayrılamayacağından, aktarma işleminin yapılmaması amortisman giderleri bakımından işletmenin zararına bir sonuç doğuracaktır. Özetle, üzerine bina inşa edilen bir arsanın maliyeti, inşaatın tamamlanmasıyla beraber 252 Binalar hesabına devredilmelidir. [13]

Sınırları, yüzölçümü ve niteliği yeterli biçimde belli edilmiş parsel (arsa) üzerinde işletme tarafından inşa edilen tesisler (fabrika ve fabrikadaki üretime destek sağlayan diğer yapılar; yemekhane, laboratuvar, depo, idari bölümler) topluca yatırım indirimine dahil edilebilecektir görüşündeyiz. Ancak yine aynı arsa üzerinde örneğin; işçilerin çocukları için oluşturulan kreş, işçiler için inşa edilen dinlenme ve spor alanları gibi dolaylı yoldan dahi üretimle ilişkisi olmayan bölümler yatırım indiriminde dikkate alınmaz.

Doğrudan söz konusu özeldedeki örnek üzerinden gidersek, Gebze fabrikasının bulunduğu alanda inşa edilecek olan depo, yemekhane, laboratuvar ve idari bölümlere ait bina harcamaları yatırım indirimi istisnasına dahil edilecektir ama Ankara'daki satış bölgesinde yapılacak bina harcamaları yatırım indirimine dahil edilmez.

4- SONUÇ

Bir binanın yıkılarak yerine yenisi yapılması durumunda eğer yıkılan bina işletmenin aktifine kayıtlı ve henüz itfa olmamış ise itfa olmamış kısmı yeni inşa edilecek binanın maliyet bedeline ilave edilir ve bu değer yatırım indirimi istisnasında dikkat alınabilir.

Satın alınan bir binanın ise satın alma bedeli elbette maliyet bedeli olarak dikkat alınacaktır ancak satın alınan binalar yatırım indirimine dahil edilmez.

Müştemilat kavramı değerlendirilirken, sadece kelime anlamı olan eklenti dar bir kapsamda ele alınmamalı, esas üretim faaliyetinin gerçekleştirildiği mahalde inşa edilen ve üretim faaliyetine destek olan, üretimin bir sonucunu gerçekleştiren, üretimin tamamlayıcısı bir takım faaliyetlerin icra edildiği binalarda yatırım indirimi kapsamında dikkat alınmalıdır. Ayrıca bu konuda kavram kargaşasına son vermek için Maliye İdaresi tarafından kavramların net olarak ortaya konulduğu ve çeşitli örneklerin yer aldığı, konuyu ilgili kesimlerin gözünde net olarak canlandırabilecek örneklerin verildiği bir düzenleme yapılması yerinde olacaktır kanaatindeyiz.

-
- [1] ÖZBALCI, Yılmaz; "Vergi Usul Kanunu Yorum ve Açıklamaları", Oluş Yayıncılık, Ocak 2004, Sayfa: 615
- [2] ÖZYER, Mehmet Ali; "Açıklama ve Örneklerle Vergi Usul Kanunu Uygulaması", Hesap Uzmanları Derneği, Aralık 2004, 3. Baskı, Sayfa: 437
- [3] ÜRKMEZ, Murat; "Vergi Dünyası- Sorular & Yanıtlar", Aralık 2004, Sayı: 280, Sayfa: 293
- [4] ÜRKMEZ, Murat; "Vergi Dünyası- Sorular & Yanıtlar", Aralık 2004, Sayı: 280, Sayfa: 294
- [5] 24.03.2004 tarihli ve GVK-22/2004-14/Yatırım İndirimi 2
- [6] 15.03.2005 tarihli ve GVK-32/2005-4/Yatırım İndirimi 4
- [7] Bkz. www.tdk.gov.tr
- [8] Bkz. <http://www.tkgm.gov.tr/ana.php?Sayfa=sozluk> - 238k
- [9] Kocaeli Defterdarlığı Vasıtalı ve Vasıtasız Vergiler Genel Müdürlüğü'nün 01.03.2004 tarih ve B.07.4.DEF.041.10.190-11-1 sayılı özeldesesi. (Vergi Dünyası, Eylül 2004, Sayı:277, Sayfa: 195)
- [10] DEMİR, Ahmet; "Tekdüzen Muhasebe Sistemi", Çağdaş Müşavirlik Paz. Ve Tic. Ltd., 4. baskı, 1998, Sayfa: 397
- [11] KIZILOT, Şükrü – ARISU, Ekrem – ÖZCAN, Sezgin ve KIZILOT, Zuhal; "Gayrimenkul Rehberi", Yaklaşım Yayıncılık, 2004, sayfa: 35
- [12] MAÇ, Mehmet; "Kıralık Arsa Üzerine Kiracı Tarafından Bina Yapılması", Yaklaşım, 2004 Ocak
- [13] KUTLU, Hüseyin Ali; "Üzerine Bina İnşa Edilen Arsalarda Amortisman", Yaklaşım, 2003 Temmuz