

|            |                                                                                                            |    |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.         | Tanımlar ve Kısaltmalar                                                                                    | 1  |
| 2.         | Verginin Konusu ve Kapsamı                                                                                 | 8  |
| 2.1.       | Verginin konusu                                                                                            | 8  |
| 2.1.1.     | Konsolide hasılat sınırı                                                                                   | 8  |
| 2.1.1.1.   | Hesap döneminin on iki aydan farklı olduğu durumlar                                                        | 10 |
| 2.2.       | Verginin kapsamı                                                                                           | 11 |
| 2.2.1.     | Grup                                                                                                       | 11 |
| 2.2.2.     | Çok uluslu işletme grubu                                                                                   | 12 |
| 2.2.3.     | Bağlı işletme                                                                                              | 13 |
| 2.2.4.     | Nihai ana işletme                                                                                          | 13 |
| 2.2.4.1.   | Genel açıklamalar                                                                                          | 13 |
| 2.2.4.2.   | Kamu kurum ve kuruluşu niteliğindeki varlık fonları                                                        | 13 |
| 3.         | Muafiyet ve İstisnalar                                                                                     | 14 |
| 3.1.       | Muaf işletmeler                                                                                            | 14 |
| 3.2.       | Muafiyet kapsamında değerlendirilen işletmeler                                                             | 15 |
| 3.2.1.     | Mülkiyet payı kriteri                                                                                      | 16 |
| 3.2.2.     | Faaliyet kriteri                                                                                           | 17 |
| 3.2.2.1.   | Kâr amacı gütmeyen kuruluşlar                                                                              | 17 |
| 3.2.3.     | Kazanç kriteri                                                                                             | 18 |
| 3.3.       | Muafiyet hükümlerinden vazgeçme                                                                            | 19 |
| 3.4.       | Uluslararası deniz taşımacılığı kazanç istisnası                                                           | 19 |
| 3.4.1.     | İstisna kapsamına giren taşımacılık faaliyetleri                                                           | 20 |
| 3.4.2.     | İstisna kapsamına giren taşımacılık faaliyetiyle bağlantılı faaliyetler                                    | 21 |
| 3.4.3.     | Uluslararası deniz taşımacılığı ve bununla bağlantılı faaliyetlere ilişkin giderlerin dağıtılması          | 23 |
| 3.4.4.     | Gemilerin stratejik ve ticari yönetimi                                                                     | 25 |
| 4.         | Mükellefiyet                                                                                               | 25 |
| 4.1.       | Küresel ATV'nin mükellefi ve hesaplanması                                                                  | 25 |
| 4.1.1.     | İİR kapsamında küresel ATV'nin mükellefi                                                                   | 25 |
| 4.1.1.1.   | Nihai ana işletmenin mükellefiyeti                                                                         | 26 |
| 4.1.1.2.   | Kısmen sahip olunan ana işletmenin mükellefiyeti                                                           | 26 |
| 4.1.1.3.   | Ara ana işletmenin mükellefiyeti                                                                           | 28 |
| 4.1.2.     | İİR kapsamında mükelleflere tahsis edilen küresel ATV tutarı                                               | 31 |
| 4.1.2.1.   | Üçüncü kişilere atfedilen işletme bazlı kazanç                                                             | 32 |
| 4.1.2.2.   | Şeffaf işletmelere atfedilen işletme bazlı kazanç                                                          | 36 |
| 4.1.3.     | İİR uygulamasında mahsup mekanizması                                                                       | 37 |
| 4.1.4.     | UTPR kapsamında küresel ATV'nin mükellefi                                                                  | 40 |
| 4.1.5.     | UTPR kapsamında küresel ATV'nin hesaplanması                                                               | 41 |
| 4.1.5.1.   | Küresel ATV'nin tamamının nitelikli İİR kapsamında tahsili                                                 | 41 |
| 4.1.5.2.   | Küresel ATV'nin bir kısmının nitelikli İİR kapsamında tahsili                                              | 41 |
| 4.1.6.     | UTPR kapsamında hesaplanan küresel ATV'nin ilgili ülkelere tahsisi                                         | 42 |
| 4.1.6.1.   | UTPR yüzdesinin hesaplaması                                                                                | 43 |
| 4.1.6.2.   | UTPR yüzdesinin hesaplamasına dâhil edilmeyen işletmeler                                                   | 44 |
| 4.1.6.3.   | Bir ülkeye tahsis edilen küresel ATV                                                                       | 44 |
| 4.1.7.     | Çok uluslu işletme grubunun uluslararası faaliyetlerinin başlangıç aşamasında UTPR uygulaması              | 46 |
| 4.1.7.1.   | Uygulamanın koşulları                                                                                      | 46 |
| 4.1.7.2.   | Uygulamanın süresi                                                                                         | 47 |
| 4.2.       | Yerel ATV'nin mükellefi ve hesaplanması                                                                    | 47 |
| 4.2.1.     | Yerel ATV'nin mükellefi                                                                                    | 47 |
| 4.2.2.     | Yerel ATV'nin hesaplanması                                                                                 | 47 |
| 4.2.3.     | İşletme bazlı kazanç veya zararın tespiti                                                                  | 48 |
| 4.2.3.1.   | İş yeri kazançları                                                                                         | 48 |
| 4.2.3.2.   | Vergi şeffaf işletme kazançları                                                                            | 48 |
| 4.2.4.     | Düzeltilmiş kapsanan vergilerin tespiti                                                                    | 48 |
| 4.2.4.1.   | Ana merkezin ve mülkiyet payı sahibinin kapsanan vergi hesaplanmasına dâhil edilmeyen sınır ötesi vergiler | 49 |
| 4.2.4.2.   | Sınır ötesi vergiler                                                                                       | 49 |
| 4.2.5.     | Yerel ATV'ye ilişkin De Minimis uygulaması                                                                 | 49 |
| 4.2.6.     | Yerel İİR uygulaması                                                                                       | 49 |
| 5.         | İşletme Bazlı Kazanç veya Zararın Hesaplanması                                                             | 50 |
| 5.1.       | İşletme bazlı kazanç ve zararın hesaplanmasındaki esaslar                                                  | 50 |
| 5.1.1.     | Finansal hesaplar                                                                                          | 50 |
| 5.1.2.     | Kullanılan para birimi ve dönüştürme esasları                                                              | 50 |
| 5.1.3.     | Yetkilendirilmiş finansal muhasebe standardının kullanılması                                               | 51 |
| 5.1.4.     | Diğer kapsamlı gelir                                                                                       | 51 |
| 5.1.5.     | Bağlı işletmenin farklı muhasebe standardı kullanması                                                      | 51 |
| 5.2.       | Finansal muhasebe net kazanç veya zararında yapılan düzeltmeler                                            | 52 |
| 5.2.1.     | Bağlı işletmenin yapması gereken ilaveler ve indirimler                                                    | 52 |
| 5.2.1.1.   | Net vergi gideri                                                                                           | 52 |
| 5.2.1.1.1. | Kapsanan vergiler                                                                                          | 53 |
| 5.2.1.1.2. | Erteleilmiş vergi varlığı                                                                                  | 53 |
| 5.2.1.1.3. | Nitelikli yerel ATV                                                                                        | 54 |
| 5.2.1.1.4. | Küresel ATV                                                                                                | 54 |
| 5.2.1.1.5. | Nitelikli olmayan iade edilebilir isnat vergisi                                                            | 54 |
| 5.2.1.2.   | İstisna tutulan kâr payları                                                                                | 54 |
| 5.2.1.2.1. | Kısa vadeli portföy hissedarlığı                                                                           | 54 |
| 5.2.1.2.2. | Yatırım işletmelerindeki mülkiyet payı                                                                     | 56 |
| 5.2.1.3.   | Öz sermaye kazanç veya zararları                                                                           | 56 |
| 5.2.1.3.1. | Gerçeğe uygun değerlerdeki değişimler                                                                      | 56 |
| 5.2.1.3.2. | Özkaynak yöntemi muhasebesi                                                                                | 57 |
| 5.2.1.3.3. | Elden çıkarma kazanç veya zararları                                                                        | 57 |
| 5.2.1.3.4. | Öz sermaye yatırımı dâhil etme seçimi                                                                      | 58 |
| 5.2.1.3.5. | Vergi şeffaf işletmeler aracılığıyla elde edilen vergi kredisi                                             | 58 |
| 5.2.1.4.   | Yeniden değerlendirme yöntemi kazanç veya zararı                                                           | 58 |

|      |            |                                                                                                                                                            |     |
|------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
|      | 5.2.1.5.   | İşletmelerin yeniden yapılandırılması kapsamında varlık ve borçların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazanç veya zararlar                                | 59  |
|      | 5.2.1.6.   | Asimetrik kur kazanç veya zararları                                                                                                                        | 59  |
|      | 5.2.1.7.   | Kanunen yasaklanmış fiillere ve cezalara ilişkin yapılan ödemeler                                                                                          | 64  |
|      | 5.2.1.8.   | Önceki dönem muhasebe hataları ve ilke değişiklikleri                                                                                                      | 65  |
|      | 5.2.1.9.   | Emeklilik giderleri                                                                                                                                        | 65  |
|      | 5.2.2.     | Alacaktan vazgeçilmesi                                                                                                                                     | 69  |
|      | 5.2.3.     | Pay senedi opsiyonu                                                                                                                                        | 69  |
|      | 5.2.4.     | Emsallere uygunluk ilkesi                                                                                                                                  | 70  |
|      | 5.2.4.1.   | Farklı ülkedeki işlemlerde emsallere uygunluk kriteri                                                                                                      | 71  |
|      | 5.2.4.2.   | Aynı ülkedeki işlemlerde emsallere uygunluk kriteri                                                                                                        | 73  |
|      | 5.2.5.     | Nitelikli iade edilebilir vergi kredileri ile pazarlanabilir-devredilebilir vergi kredileri                                                                | 73  |
|      | 5.2.5.1.   | Nitelikli iade edilebilir vergi kredileri                                                                                                                  | 73  |
|      | 5.2.5.2.   | Pazarlanabilir-devredilebilir vergi kredileri                                                                                                              | 73  |
|      | 5.2.5.2.1. | Devredilebilirlik standardı                                                                                                                                | 74  |
|      | 5.2.5.2.2. | Pazarlanabilirlik standardı                                                                                                                                | 74  |
|      | 5.2.6.     | Sermaye kazançlarını beş yıla yayma seçimi                                                                                                                 | 76  |
|      | 5.2.7.     | Gerçeğe uygun değer yöntemi yerine gerçekleştirme yönteminin seçimi                                                                                        | 79  |
|      | 5.2.8.     | Grup içi finansman işlemlerinde gider kısıtlaması                                                                                                          | 79  |
|      | 5.2.9.     | Aynı ülkedeki işlemleri konsolide etme seçimi                                                                                                              | 80  |
|      | 5.2.10.    | Belirli sigorta işletmesi kazancının hariç tutulması                                                                                                       | 80  |
|      | 5.2.11.    | İlave ana sermaye                                                                                                                                          | 81  |
| 5.3. |            | Bir ana merkez ile bağlı iş yeri arasındaki kazanç veya zararın tahsisi                                                                                    | 81  |
|      | 5.3.1.     | Bir iş yerinin finansal muhasebe net kazanç veya zararının tespiti                                                                                         | 82  |
|      | 5.3.2.     | İş yerinin finansal muhasebe net kazanç veya zarar düzeltmeleri                                                                                            | 82  |
|      | 5.3.3.     | İş yeri ile ana merkezin işletme bazlı kazancının veya zararının belirlenmesi                                                                              | 83  |
| 5.4. |            | Bir şeffaf işletmenin kazanç veya zararının tahsisi                                                                                                        | 84  |
|      | 5.4.1.     | Bir şeffaf işletmenin kazancının iş yerine tahsisi                                                                                                         | 85  |
|      | 5.4.2.     | Bir şeffaf işletmenin kazancının işletme sahiplerine tahsisi                                                                                               | 86  |
|      | 5.4.3.     | Mülkiyet paylarına göre tahsis                                                                                                                             | 86  |
|      | 5.4.4.     | Nihai ana işletme ve ters hibrit işletme niteliğinde olan şeffaf işletmelere tahsis                                                                        | 87  |
|      | 5.4.5.     | Şeffaf işletmenin grup dışı işletmeler tarafından elde tutulması                                                                                           | 87  |
| 5.5. |            | İş yerinin ve işletmenin bulunduğu ülke                                                                                                                    | 88  |
|      | 5.5.1.     | Bir işletmenin ve iş yerinin bulunduğu ülkenin tespiti                                                                                                     | 88  |
|      | 5.5.2.     | Birden fazla ülkede yerleşik sayılan bağlı işletmenin bulunduğu ülkenin tespiti                                                                            | 89  |
| 6.   |            | Düzeltilmiş Kapsanan Vergilerin Hesaplanması                                                                                                               | 89  |
| 6.1. |            | Bağlı işletmenin düzeltilmiş kapsanan vergilerinin tespiti                                                                                                 | 90  |
|      | 6.1.1.     | Kapsanan vergi                                                                                                                                             | 90  |
|      | 6.1.1.1.   | Kapsanan vergi tanımına dâhil olan vergiler                                                                                                                | 91  |
|      | 6.1.1.1.1. | Gelir ve kurumlar vergisi ile benzeri nitelikteki vergiler ve kar dağıtımına bağlı olarak hesaplanan vergiler                                              | 91  |
|      | 6.1.1.1.2. | Kar dağıtımına dayalı vergileme sistemi kapsamında hesaplanan vergiler                                                                                     | 92  |
|      | 6.1.1.1.3. | Dağıtılmamış kazançlar ve öz sermaye üzerinden hesaplanan benzer nitelikteki diğer vergiler                                                                | 92  |
|      | 6.1.1.2.   | Kapsanan vergi tanımına dâhil olmayan vergiler                                                                                                             | 93  |
|      | 6.1.2.     | Kapsanan vergilere yapılan ilaveler                                                                                                                        | 93  |
|      | 6.1.2.1.   | Vergi öncesi kârda gider olarak tahakkuk eden kapsanan vergi                                                                                               | 94  |
|      | 6.1.2.2.   | Ülkesel bazlı zarara ilişkin ertelenmiş vergi varlığı                                                                                                      | 94  |
|      | 6.1.2.3.   | Belirsiz bir vergi pozisyonuyla ilgili ödenen kapsanan vergiler                                                                                            | 94  |
|      | 6.1.2.4.   | İndirim olarak kaydedilen nitelikli iade edilebilir vergi kredisi ve pazarlanabilir-devredilebilir vergi kredisi                                           | 94  |
|      | 6.1.3.     | Kapsanan vergilerden yapılan indirimler                                                                                                                    | 95  |
|      | 6.1.3.1.   | Ülkesel bazlı kazanç veya zararın hesaplanmasına dâhil edilmeyen kazançla ilişkin cari dönem vergi gideri                                                  | 95  |
|      | 6.1.3.2.   | Nitelikli iade edilebilir vergi kredisi ile pazarlanabilir-devredilebilir vergi kredisi niteliğinde olmayan vergi kredisine ilişkin kredi veya iade tutarı | 97  |
|      | 6.1.3.3.   | Bağlı işletmeye iade edilen veya kredilendirilen kapsanan vergi                                                                                            | 97  |
|      | 6.1.3.3.1. | Vergi kredileri                                                                                                                                            | 98  |
|      | 6.1.3.3.2. | Kapsanan vergi olarak dikkate alınan tutarların iadesi                                                                                                     | 98  |
|      | 6.1.3.4.   | Belirsiz bir vergi pozisyonuna ilişkin cari vergi gideri                                                                                                   | 99  |
|      | 6.1.3.5.   | Hesap döneminin son gününden itibaren üç yıl içinde ödenmesi beklenmeyen her türlü cari dönem vergi gideri                                                 | 99  |
|      | 6.1.4.     | Ülkesel bazlı kazancın oluşmadığı bir hesap dönemi için hesaplanan ek cari dönem küresel ATV                                                               | 99  |
|      | 6.1.4.1.   | Vergi gideri fazlasının sonraki hesap dönemlerine devri                                                                                                    | 103 |
| 6.2. |            | Kapsanan vergilerin tahsisi                                                                                                                                | 104 |
|      | 6.2.1.     | Kapsanan vergilerin iş yerine tahsisi                                                                                                                      | 104 |
|      | 6.2.2.     | Kapsanan vergilerin vergi şeffaf işletme ile bu işletmenin bağlı işletme niteliğindeki sahibi arasında tahsisi                                             | 106 |
|      | 6.2.3.     | Kapsanan vergilerin CFC'lere tahsisi                                                                                                                       | 106 |
|      | 6.2.3.1.   | Karma CFC vergi düzenlemesi                                                                                                                                | 107 |
|      | 6.2.4.     | Kapsanan vergilerin hibrit ve ters hibrit işletmelere tahsisi                                                                                              | 109 |
|      | 6.2.5.     | Kâr payları ve diğer dağıtımlar üzerindeki kapsanan vergilerin tahsisi                                                                                     | 109 |
|      | 6.2.6.     | Kapsanan vergilerin ana merkeze tahsisi                                                                                                                    | 110 |
|      | 6.2.7.     | Pasif nitelikli kazançlara ilişkin tahsisat sınırlaması                                                                                                    | 110 |
| 6.3. |            | Geçici farklılıkların giderilmesi                                                                                                                          | 112 |
|      | 6.3.1.     | Toplam ertelenmiş vergi düzeltme tutarının tespit                                                                                                          | 112 |
|      | 6.3.1.1.   | Ertelenmiş vergi giderinden yapılan indirimler                                                                                                             | 114 |
|      | 6.3.1.1.1. | Ülkesel bazlı kazanç veya zararın hesaplanmasına dâhil edilmeyen kazançlara ilişkin ertelenmiş vergi gideri                                                | 114 |
|      | 6.3.1.1.2. | Belirsiz bir vergi pozisyonuyla ilgili ertelenmiş vergi gideri                                                                                             | 114 |
|      | 6.3.1.1.3. | Ertelenmiş vergi varlığına ilişkin hesap veya değer düzeltmesi                                                                                             | 114 |
|      | 6.3.1.1.4. | Cari hesap dönemindeki vergi oranlarının değişiminden kaynaklanan ertelenmiş vergi gideri                                                                  | 115 |
|      | 6.3.1.1.5. | Vergi kredilerine ilişkin ertelenmiş vergi gideri                                                                                                          | 115 |
|      | 6.3.1.1.6. | Cari dönem vergi zararına ilişkin ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilemeyen tutarlar                                                          | 118 |
|      | 6.3.1.2.   | Ertelenmiş vergi giderine yapılan ilaveler                                                                                                                 | 119 |
|      | 6.3.1.2.1. | Belirsiz bir vergi pozisyonuyla ilgili ertelenmiş vergi giderine ilişkin yapılan ödemeler                                                                  | 119 |
|      | 6.3.1.2.2. | Önceki dönem ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin ters kayıtlı kapatılması                                                                                   | 119 |
|      | 6.3.2.     | İşletme bazlı zarara ilişkin ertelenmiş vergi varlığının yeniden tespiti                                                                                   | 119 |
|      | 6.3.3.     | Takip kapsamına alınan ve ters kayıtlı kapatılmayan ertelenmiş vergi yükümlülükleri                                                                        | 119 |
|      | 6.3.4.     | Takip kapsamına alınma zorunluluğu bulunmayan ertelenmiş vergi yükümlülükleri                                                                              | 120 |
|      | 6.3.4.1.   | Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman gideri                                                                                                           | 120 |
|      | 6.3.4.2.   | Gayrimenkullerin kullanımı veya doğal kaynakların işletilmesi için devletten alınan lisans veya benzeri ruhsat maliyeti                                    | 121 |
|      | 6.3.4.3.   | Araştırma ve geliştirme giderleri                                                                                                                          | 121 |
|      | 6.3.4.4.   | Aktiften çıkarma ve islah giderleri                                                                                                                        | 121 |

|            |                                                                                                                                            |     |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 6.3.4.5.   | Gerçekleşmemiş net kazançların gerçeğe uygun değer muhasebesi                                                                              | 121 |
| 6.3.4.6.   | Döviz kurundan elde edilen net kazançlar                                                                                                   | 121 |
| 6.3.4.7.   | Sigorta karşılıkları ve sigorta poliçesi ertelenmiş edinme maliyetleri                                                                     | 122 |
| 6.3.4.8.   | Maddi duran varlık satış kazançları                                                                                                        | 122 |
| 6.3.4.9.   | Muhasebe ilkesi değişiklikleri sonucunda tahakkuk eden ek tutarlar                                                                         | 122 |
| 6.4.       | Ülkesel bazlı zarar seçimi                                                                                                                 | 122 |
| 6.4.1.     | Ülkesel bazlı zarara ilişkin ertelenmiş vergi varlığı                                                                                      | 122 |
| 6.4.2.     | Ülkesel bazlı zarar seçiminin sonraki dönemlerde iptal edilmesi                                                                            | 123 |
| 6.4.3.     | Ülkesel bazlı zarar seçiminin bildirilmesi                                                                                                 | 124 |
| 6.4.4.     | Nihai ana işletme olan bir şeffaf işletmenin ülkesel bazlı zarar seçimi                                                                    | 124 |
| 6.5.       | Önceki hesap dönemlerine ilişkin yapılan düzeltmeler ve vergi oranı değişiklikleri                                                         | 124 |
| 6.5.1.     | Önceki hesap dönemlerine ilişkin kapsanan vergilerde yapılan düzeltmeler                                                                   | 124 |
| 6.5.2.     | Kurumlar vergisi oranındaki bir değişiklikten kaynaklanan ertelenmiş vergi gideri                                                          | 126 |
| 6.5.3.     | Cari vergi giderinin belirli bir tutarı aşması durumu                                                                                      | 127 |
| 7.         | Vergi Yükünün Hesaplanması ile Küresel ATV'nin Matrahı, Oranı ve Hesabı                                                                    | 127 |
| 7.1.       | Ülkesel bazlı vergi yükünün hesaplanması                                                                                                   | 127 |
| 7.1.1.     | Net ülkesel bazlı kazancın tespiti                                                                                                         | 128 |
| 7.1.2.     | Bir ülke için düzeltilmiş kapsanan vergilerin tespiti                                                                                      | 128 |
| 7.2.       | Küresel ATV'nin matrahı, oranı ve hesabı                                                                                                   | 129 |
| 7.2.1.     | Küresel ATV oranının hesaplanması                                                                                                          | 129 |
| 7.2.1.1.   | Negatif vergi gideri prosedürü                                                                                                             | 129 |
| 7.2.2.     | Küresel ATV matrahının hesaplanması                                                                                                        | 130 |
| 7.2.3.     | Küresel ATV'nin hesaplanması                                                                                                               | 130 |
| 7.2.4.     | Bir bağlı işletmenin küresel ATV'sinin hesaplanması                                                                                        | 131 |
| 7.2.5.     | Ek cari dönem küresel ATV'nin bağlı işletmelere tahsisi                                                                                    | 132 |
| 7.3.       | Reel ekonomik faaliyete dayalı kazanç indirimi                                                                                             | 132 |
| 7.3.1.     | Brüt ücret indirim tutarı                                                                                                                  | 132 |
| 7.3.1.1.   | REF kapsamındaki çalışanlar                                                                                                                | 132 |
| 7.3.1.2.   | REF kapsamındaki çalışanların faaliyetlerini yürüttüğü ülke                                                                                | 133 |
| 7.3.1.3.   | REF kapsamındaki çalışanların brüt ücret giderleri                                                                                         | 133 |
| 7.3.2.     | Maddi duran varlık indirim tutarı                                                                                                          | 134 |
| 7.3.2.1.   | Maddi duran varlıkların ve bulundukları ülkenin belirlenmesi                                                                               | 134 |
| 7.3.2.1.1. | Kiralama amacıyla elde tutulan gayrimenkuller                                                                                              | 135 |
| 7.3.2.1.2. | Kısmi kiralamaya konu edilen varlıklar                                                                                                     | 135 |
| 7.3.2.1.3. | Devletten alınan lisans veya benzer nitelikteki ruhsatlar                                                                                  | 136 |
| 7.3.2.2.   | İndirim tutarının hesaplanmasına dâhil edilmeyen varlıklar                                                                                 | 136 |
| 7.3.2.3.   | REF kapsamındaki maddi duran varlıkların net defter değeri                                                                                 | 139 |
| 7.3.3.     | İş yerinin REF kapsamındaki çalışanlarının brüt ücret giderleri ile maddi duran varlıkları                                                 | 139 |
| 7.3.4.     | Şeffaf işletmelerin REF kapsamındaki çalışanlarının brüt ücret giderleri ile maddi duran varlıkları                                        | 140 |
| 7.3.4.1.   | Nihai ana işletme olmayan vergi şeffaf işletme                                                                                             | 140 |
| 7.3.4.2.   | Nihai ana işletme olan vergi şeffaf işletme                                                                                                | 142 |
| 7.3.4.3.   | Diğer durumlar                                                                                                                             | 142 |
| 7.4.       | Ek cari dönem küresel ATV                                                                                                                  | 142 |
| 7.4.1.     | Geçmiş hesap dönemlerine ilişkin hesaplanan ek cari dönem küresel ATV'nin tahsisi                                                          | 142 |
| 7.4.2.     | Net ülkesel bazlı kazancın oluşmadığı hesap dönemine ilişkin hesaplanan ek cari dönem küresel ATV'nin tahsisi                              | 143 |
| 7.4.3.     | Ek cari dönem küresel ATV kapsamında düşük vergilendirilen bağlı işletme                                                                   | 143 |
| 7.5.       | De Minimis (Hasılat ve kazanç tutarının belirli sınırların altında kalması) uygulaması                                                     | 144 |
| 7.5.1.     | Ülkesel bazlı ortalama hasılat ile ortalama kazanç veya zararın tespiti                                                                    | 144 |
| 7.5.1.1.   | Ülkesel bazlı hasılatın tespiti                                                                                                            | 145 |
| 7.5.1.2.   | Ülkesel bazlı kazanç veya zararın tespiti                                                                                                  | 146 |
| 7.5.1.3.   | Önceki hesap dönemlerine ilişkin yapılan düzeltmeler                                                                                       | 146 |
| 7.5.1.4.   | Çok uluslu işletme grubunun yapısındaki değişiklikler                                                                                      | 146 |
| 7.6.       | Azınlık payına sahip olunan bağlı işletmeler                                                                                               | 146 |
| 7.6.1.     | Azınlık payına sahip olunan alt gruplar                                                                                                    | 147 |
| 7.6.2.     | Azınlık payına sahip olunan alt grup üyesi olmayan azınlık payına sahip olunan bağlı işletmeler                                            | 147 |
| 8.         | Birleşme, Bölünme ve Pay Devirleri                                                                                                         | 147 |
| 8.1.       | Birleşme ve bölünme durumlarında konsolide hasılat sınırının tespiti                                                                       | 147 |
| 8.1.1.     | Birleşme                                                                                                                                   | 148 |
| 8.1.1.1.   | İki veya daha fazla grup arasındaki birleşme                                                                                               | 148 |
| 8.1.1.2.   | İki veya daha fazla işletmenin ya da bir işletme ile bir grubun birleşmesi                                                                 | 148 |
| 8.1.2.     | Bölünme                                                                                                                                    | 149 |
| 8.2.       | Çok uluslu işletme grubuna katılan ve gruptan ayrılan bağlı işletmeler                                                                     | 150 |
| 8.2.1.     | Devredilen bağlı işletmenin kazanç veya zararı ile kapsanan vergi tutarı                                                                   | 151 |
| 8.2.2.     | Devredilen bağlı işletmenin varlık ve yükümlülüklerinin net defter değeri                                                                  | 151 |
| 8.2.3.     | Devredilen bağlı işletmenin brüt ücret giderleri ile net defter değeri                                                                     | 151 |
| 8.2.4.     | Bağlı işletmenin devredilen ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri                                                                  | 152 |
| 8.2.5.     | IIR kapsamında mükellef olan bir ana işletmenin devri                                                                                      | 153 |
| 8.2.6.     | Bir bağlı işletmedeki kontrol gücünün devri                                                                                                | 154 |
| 8.3.       | Varlıkların ve borçların devredilmesi                                                                                                      | 154 |
| 8.3.1.     | Bir bağlı işletmenin varlıklarının ve borçlarının devredilmesi durumunda işletme bazlı kazanç veya zararın tespiti                         | 154 |
| 8.3.2.     | Varlıkların ve borçların işletmelerin yeniden yapılandırılması kapsamında devredilmesi durumunda işletme bazlı kazanç veya zararın tespiti | 155 |
| 8.3.3.     | İşletmelerin yeniden yapılandırılması kapsamında nitelikli olmayan kazanç veya zarar esasına göre muhasebeleştirme                         | 155 |
| 8.3.4.     | Yerel vergi mevzuatına göre gerçeğe uygun değer düzeltilmesine tabi olan varlıklar ve borçlar                                              | 155 |
| 8.4.       | İş ortaklıkları                                                                                                                            | 156 |
| 8.4.1.     | İş ortaklıklarına ilişkin küresel ATV'nin tespiti                                                                                          | 157 |
| 8.4.2.     | İş ortaklığı ile iştiraklerinde IIR'nin uygulanması                                                                                        | 157 |
| 8.4.3.     | İş ortaklıkları ile iştiraklerinde UTPR'nin uygulanması                                                                                    | 157 |
| 8.5.       | Birden fazla ana işletmeli çok uluslu işletme grubu                                                                                        | 157 |
| 8.5.1.     | Grubu oluşturan işletmeler                                                                                                                 | 158 |
| 8.5.2.     | Grubun bağlı işletmelerinin tespiti                                                                                                        | 158 |
| 8.5.3.     | Grubun konsolide finansal tabloları                                                                                                        | 159 |
| 8.5.4.     | Grubun nihai ana işletmeleri ile ana işletmelerinin IIR kapsamında mükellefiyeti                                                           | 159 |
| 8.5.5.     | Grubun bağlı işletmelerinin UTPR kapsamında mükellefiyeti                                                                                  | 160 |
| 8.5.6.     | Grubun nihai ana işletmelerinin beyan yükümlülüğü                                                                                          | 160 |

|           |                                                                                                                         |     |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 9.        | Özel Vergileme Durumları                                                                                                | 161 |
| 9.1.      | Nihai ana işletme olan şeffaf işletmeler                                                                                | 161 |
| 9.1.1.    | Nihai ana işletme olan şeffaf işletmenin işletme bazlı kazancının tespiti                                               | 161 |
| 9.1.1.1.  | Birinci koşul                                                                                                           | 161 |
| 9.1.1.2.  | İkinci koşul                                                                                                            | 165 |
| 9.1.1.3.  | Üçüncü koşul                                                                                                            | 165 |
| 9.1.2.    | Nihai ana işletme olan şeffaf işletmenin işletme bazlı zararının tespiti                                                | 166 |
| 9.1.3.    | Nihai ana işletme olan şeffaf işletmenin kapsanan vergilerinin tespiti                                                  | 166 |
| 9.1.4.    | Şeffaf işletmelerin faaliyetlerinin yürütüldüğü iş yerleri                                                              | 166 |
| 9.2.      | Vergilemede indirilebilir kâr payı uygulamasına tabi olan nihai ana işletme                                             | 167 |
| 9.2.1.    | Vergilemede indirilebilir kâr payı uygulamasına tabi olan nihai ana işletmenin işletme bazlı kazancının tespiti         | 168 |
| 9.2.1.1.  | Birinci koşul                                                                                                           | 168 |
| 9.2.1.2.  | İkinci koşul                                                                                                            | 168 |
| 9.2.1.3.  | Üçüncü koşul                                                                                                            | 169 |
| 9.2.2.    | Vergilemede indirilebilir kâr payı uygulamasına tabi olan nihai ana işletmenin kapsanan vergisinin tespiti              | 169 |
| 9.2.3.    | Nihai ana işletme ile aynı ülkede bulunan ve vergilemede indirilebilir kâr payı uygulamasına tabi olan bağlı işletmeler | 169 |
| 9.2.4.    | Üretim kooperatifinden elde edilen kâr payları                                                                          | 169 |
| 9.3.      | Kâr dağıtımına dayalı vergileme sistemi                                                                                 | 170 |
| 9.3.1.    | Dağıtılmış sayılan kâr payı vergisi seçimi                                                                              | 170 |
| 9.3.2.    | Bağlı işletme takip hesabı                                                                                              | 170 |
| 9.3.3.    | Takep hesabı zarar aktarımı uygulaması                                                                                  | 171 |
| 9.3.4.    | Takep hesabının kullanılmayan kısmı ve kâr dağıtımına ilişkin ödenen kapsanan vergiler                                  | 172 |
| 9.3.5.    | Bir bağlı işletmenin çok uluslu işletme grubundan ayrılması veya varlıklarını devretmesi                                | 173 |
| 9.3.5.1.  | Elden çıkarma takip oranı                                                                                               | 173 |
| 9.4.      | Yatırım ve sigorta yatırım işletmeleri                                                                                  | 174 |
| 9.4.1.    | Yatırım ve sigorta yatırım işletmesi için yapılan hesaplamalar                                                          | 174 |
| 9.4.1.1.  | Vergi yükünün hesaplanması                                                                                              | 174 |
| 9.4.1.2.  | Düzeltilmiş kapsanan vergilerin hesaplanması                                                                            | 175 |
| 9.4.1.3.  | İşletme bazlı kazançla ilişkin tahsis edilebilir payın hesaplanması                                                     | 175 |
| 9.4.1.4.  | Küresel ATV'nin hesaplanması                                                                                            | 175 |
| 9.4.1.5.  | REF kazanç indirim tutarının hesaplanması                                                                               | 176 |
| 9.4.2.    | Yatırım ve sigorta yatırım işletmelerinin vergi şeffaf işletme olarak değerlendirilmesi                                 | 176 |
| 9.4.3.    | Yatırım ve sigorta yatırım işletmesine ilişkin vergilendirilebilir dağıtım yöntemi                                      | 178 |
| 9.4.3.1.  | Vergilendirilebilir dağıtım yöntemi uygulaması                                                                          | 178 |
| 9.4.3.2.  | Dağıtılmamış net işletme bazlı kazancın tespiti                                                                         | 179 |
| 10.       | Yerel ve Küresel ATV'nin Vergilendirme Dönemi Beyanı, Tarhı ve Ödenmesi                                                 | 180 |
| 10.1.     | Küresel ATV'nin beyan yükümlülüğü                                                                                       | 180 |
| 10.1.2.   | Küresel ATV bilgi beyannamesi                                                                                           | 181 |
| 10.1.3.   | Küresel ATV bilgi beyannamesinin bilgi değişimi kapsamında temini                                                       | 181 |
| 10.1.4.   | Küresel ATV beyannamesinin verilme zamanı                                                                               | 181 |
| 10.2.     | Yerel ATV'nin beyan yükümlülüğü                                                                                         | 182 |
| 10.2.1.   | Yerel ATV'nin vergilendirme dönemi                                                                                      | 182 |
| 10.2.2.   | Yerel ATV beyannamesinin verilme zamanı                                                                                 | 182 |
| 11.       | Güvenli Limanlar                                                                                                        | 182 |
| 11.1.     | CbCR güvenli limanı                                                                                                     | 183 |
| 11.1.1.   | İş ortaklıkları                                                                                                         | 184 |
| 11.1.2.   | Özel hükümlere tabi olan nihai ana işletmeler                                                                           | 184 |
| 11.1.3.   | Yatırım ve sigorta yatırım işletmeleri ile bunların bağlı işletme sahipleri                                             | 184 |
| 11.1.4.   | Net gerçekleşmemiş gerçeğe uygun değer zararı                                                                           | 184 |
| 11.1.5.   | CbCR güvenli liman uygulamasından yararlanamayacaklar                                                                   | 185 |
| 11.2.     | UTPR güvenli limanı                                                                                                     | 185 |
| 11.3.     | Basitleştirilmiş hesaplamalar güvenli limanı                                                                            | 185 |
| 11.3.1.   | Önemsiz bağlı işletmeler için basitleştirilmiş hesaplamalar güvenli limanı                                              | 186 |
| 11.4.     | Nitelikli yerel ATV güvenli limanı                                                                                      | 186 |
| 12.       | Geçiş Dönemi                                                                                                            | 187 |
| 12.1.     | REF kazanç indirimine ilişkin geçiş dönemi uygulaması                                                                   | 187 |
| 12.2.     | Küresel ATV'nin beyan ve ödeme süresine ilişkin geçiş dönemi uygulaması                                                 | 188 |
| 12.3.     | Geçiş dönemi için geçerli olan vergi uygulamaları                                                                       | 188 |
| 12.3.1.   | Geçiş dönemi ve müteakip dönemlerde vergi yükünün tespiti                                                               | 189 |
| 12.3.2.   | Geçiş dönemine ilişkin vergi yükünün tespitinde dikkate alınmayan ertelenmiş vergi varlıkları                           | 190 |
| 12.3.2.1. | Kamu idaresi ile yapılan anlaşmalar                                                                                     | 191 |
| 12.3.2.2. | Ertelenmiş vergi tutarları için mühlet dönemi                                                                           | 191 |
| 12.4.     | Geçiş dönemi öncesinde gerçekleştirilen devir işlemleri                                                                 | 193 |
| 12.4.1.   | Devir işlemlerinin kapsamı                                                                                              | 193 |
| 12.4.2.   | Devir işlemlerinden kaynaklanan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri                                               | 193 |
| 12.4.3.   | Gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirilen devir işlemleri                                                        | 194 |