

İŞLETMELERİN VERGİLENDİRİLMESİ

1	Ders Adı:	İŞLETMELERİN VERGİLENDİRİLMESİ
2	Ders Kodu:	IMD5122
3	Ders Türü:	Seçmeli
4	Ders Seviyesi	Yüksek Lisans
5	Dersin Verildiği Yıl:	1
6	Dersin Verildiği Yarıyıl	2
7	Dersin AKTS Kredisi:	6.00
8	Teorik Ders Saati (saat/Hafta)	3.00
9	Uygulama Ders Saati(saat/Hafta)	0.00
10	Laboratuvar Ders Saati (saat/hafta) :	0
11	Dersin Önkoşulu:	Yok
12	Dersin Dili:	Türkçe
13	Dersin Veriliş Şekli:	Yüz yüze
14	Dersin Koordinatörü:	Prof. Dr. Mehmet Yüce
15	Dersi Veren Diğer Öğretim Elemanları:	Prof.Dr. Adnan Gerçek
16	Koordinatör İletişim Bilgileri:	e-mail: agercek@uludag.edu.tr iş tel: 0224 294 10 72
17	Dersin WEB adresi:	
18	Dersin Amacı:	İşletmelerin vergilendirilmesi ile ilgili bilgi ve beceri kazandırmak, İşletmelerin vergi sorunlarını yorumlama yeteneği ile donatmak, işletmelerin vergi uygulamaları ile ilgili muhakeme gücü edindirmek
19	Dersin Mesleki Gelişime Katkısı:	
20	Dersin Öğrenme Kazanımları:	
	1	Vergilerin işletmelerin kuruluş yeri üzerindeki etkilerini değerlendirebilme
	2	Vergisel avantajlar açısından şahıs şirketleri – sermaye şirketlerini karşılaştırmalı olarak açıklayabilme
	3	Gelir Vergisi Kanunu açısından işletmelerin durumunu analiz edebilme
	4	Kurumlar Vergisi Kanunu açısından işletmelerin durumunu yorumlayabilme
	5	Kurumlar vergisinde düzenlenen özel uygulamalarını analiz edebilme
	6	İşletmelerin vergisel açısından dönem sonu işlemlerini yorumlayabilme
	7	İşletmelerin vergilendirilmesi ile ilgili özel durumları ile ilgili sonuçlar çıkartabilme
	8	
	9	
	10	
21	Dersin İçeriği:	
Hafta	DERS İÇERİKLERİ	
	Teorik	Uygulama
1	Şirketlerin çeşitleri, şahıs şirketleri ve sermaye şirketleri; Genel olarak işletmelerin vergi mükellefiyetleri	

2	İşletmelerin kuruluş süreci ve Vergilerin işletmelerin kuruluş yerinin belirlenmesi üzerindeki etkileri	
3	Vergilerin işletmelerin hukuki yapısı üzerindeki etkileri; Vergisel avantajlar açısından şahıs şirketi – sermaye şirketi karşılaştırılması	
4	İşletmelerin vergi sorumluluğu ve vergi kanunlarına göre sorumluluk halleri; Verginin kaynaktan kesilmesi açısından işletmelerin yükümlülükleri	
5	Vergilemenin işletme hesap işlerine etkileri: Vergi kanunları çerçevesinde ticari kârdan mali kâra geçiş	
6	Gelir Vergisi Kanunu açısından işletmelerin incelenmesi: İndirilecek ve indirilemeyecek giderler, İşletmenin sona ermesi ve işi bırakma	
7	Kurumlar Vergisi Kanunu açısından işletmelerin incelenmesi: İndirilecek ve indirilemeyecek giderler	
8	Kurumlarda örtülü sermaye uygulaması; Kontrol edilen yabancı kurum kazancının işletmeler açısından değerlendirilmesi	
9	Kurumlarda Transfer Fiyatlandırması uygulaması; Transfer fiyatlandırılması yöntemleri ve Peşin Fiyat Anlaşmalarının incelenmesi	
10	Kurumlar vergisi yönünden işletmelerin sona ermesi: Tasfiye, Birleşme, Devir, Şekil değiştirme ve Bölünme işlemlerinin vergi karşısındaki durumu	
11	İşletmelerin tuttukları defterler ve düzenledikleri belgelerin incelenmesi	
12	İşletmelerin vergisel açısından dönem sonu işlemlerinin incelenmesi	
13	İşletmelerce yapılan sözleşmeler ve vergi hukuku ilişkisi; Verginin sözleşme tercihine etkisi ve peçelemeli hallerin incelenmesi	
14	Yerli işletmelerin yurtdışı faaliyetlerinin vergilendirilmesi; Yabancı işletmelerin yurtiçi faaliyetleri ve Elektronik ticaretin vergilendirilmesi	

22	Ders Kitabı, Referanslar ve/veya Diğer Kaynaklar:	1. Margeret Lamb, Taxation: An Interdisciplinary Approach to Research, Oxford Univ. Pres, 2005. 2. Levey-Wrappe-Chung, Transfer Pricing Rules and Compliance Handbook, CCHI Chicago, 2006. 3. Namık Kemal Uyanık, Transfer Fiyatlandırma, TÜRMOB Yayını – 320, 2008. 4. Doğan Şenyüz – Mehmet Yüce – Adnan Gerçek, Türk Vergi Sistemi, 7. Baskı, Bursa: Ekin Yayınevi, 2012. 5. Nihat Edizdoğan – Ali Çelikkaya, Vergilerin Ekonomik Analizi, Bursa: Dora Yayınları, 2010 6. Bülent Şişman, İşletmelerde Vergi Planlaması Yöntemleri, Ankara: Yaklaşım Yayıncılık, 2003 7. Fatih Saraçoğlu, İşletmelerin Vergilendirilmesi ve Kurumsallaşma, Ankara: Turhan Kitabevi, 2005. 8. Cem Tekin – Emre Kartaloğlu, Örtülü Sermaye ve Transfer fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımında Dönem Sonu İşlemleri, İstanbul: İSMMM Yayını No: 96, 2007.
----	---	--

23	Değerlendirme	
YARIYIL İÇİ ÇALIŞMALARI		SAYISI KATKI YÜZDESİ

Ara Sınav	0	0.00
Kısa Sınav	0	0.00
Ödev	0	0.00
Yıl Sonu Sınavı	1	100.00
Toplam	1	100.00
Yıl içi çalışmalarının Başarıya Oranı		0.00
Finalin Başarıya Oranı		100.00
Toplam		100.00
Kullanılan Ölçme ve Değerlendirme Yaklaşımları		
24	AKTS / İŞ YÜKÜ TABLOSU	

ETKİNLİK	SAYISI	Süresi (Saat)	Toplam İş Yüğü (Saat)
Teorik Dersler	14	3.00	42.00
Uygulamalı Dersler	0	0.00	0.00
Sınıf Dışı Ders Çalışma Süresi (Ön çalışma, pekiştirme)	20	5.00	100.00
Ödevler	0	0.00	0.00
Projeler	0	0.00	0.00
Arazi Çalışmaları	0	0.00	0.00
Arasınavlara	0	0.00	0.00
Diğer	1	5.00	5.00
Yarıyıl Sonu Sınavı	1	40.00	40.00
Toplam İş Yüğü			187.00
Toplam İş Yüğü / 30 saat			6.23
Dersin AKTS Kredisi			6.00

25	PROGRAM YETERLİLİKLERİ İLE DERS ÖĞRETİM KAZANIMLARI İLİŞKİSİ TABLOSU															
	PY1	PY2	PY3	PY4	PY5	PY6	PY7	PY8	PY9	PY10	PY11	PY12	PY13	PY14	PY15	PY16
ÖK1	2	3	2	2	4	4	2	2	3	2	2	4	0	0	0	0
ÖK2	2	4	2	2	4	5	2	3	4	2	3	3	0	0	0	0
ÖK3	2	2	2	2	3	4	2	2	3	2	3	4	0	0	0	0
ÖK4	2	3	2	2	4	5	2	2	4	3	2	4	0	0	0	0
ÖK5	2	4	2	2	3	4	2	3	3	2	3	4	0	0	0	0
ÖK6	2	4	2	2	4	5	2	3	4	2	3	3	0	0	0	0
ÖK7	2	4	2	2	5	4	2	2	3	2	2	4	0	0	0	0
ÖK: Öğrenme kazanımlar PY: Program yeterlilikleri																
Katkı Düzeyi:	1 çok düşük			2 Düşük			3 Orta			4 Yüksek			5 Çok Yüksek			