

ISBN NO : 978-605-05-1556-5
ESER ADI : VERGİ HUKUKUNDA HİBRİT UYUMSUZLUK
DÜZENLEMELERİ
YAZAR ADI : İMRAN ARITI ERDEM
YAYIM YILI : 2023

VERGİ HUKUKUNDA HİBRİT UYUMSUZLUK DÜZENLEMELERİ



ÖDEMELİ İSTEME VE GENEL DAĞITIM

YETKİN Basım Yayım ve Dağıtım A.Ş.

Strasburg Caddesi No: 31/A 06430 Sıhhiye / ANKARA

Tel : 0 (312) 231 42 34 (35) – 232 03 43 Faks: 229 87 85

Şube: Abide-i Hürriyet Cad. No: 158 34381 Şişli / İSTANBUL

Tel: 0 (212) 234 50 56 (57) Pbx Faks: 0 (212) 234 50 58

e-mail: yetkin@yetkin.com.tr <http://www.yetkin.com.tr>

Yayınevi Sertifika No: 47453

Yayın Kodu: ISBN 978-605-05-1556-5

© Yetkin Yayınları 2023

Dizgi: YETKİN Elektronik Yayıncılık Sistemleri

Baskı: YETKİN BASİMEVİ

Kâzım Karabekir Caddesi No: 95/7-8-10

Tel: 0 (312) 341 00 06 06060 ANKARA

Matbaa Sertifika No: 47452

Dr. İmran ARITI ERDEM
KAMU HUKUKU ANABİLİM DALI

VERGİ HUKUKUNDA HİBRİT UYUMSUZLUK DÜZENLEMELERİ

ANKARA, 2023

Aberbach, Kenneth (2009) 'Treatment of Hybrid Securities': Proceedings of the IFC Workshop on "Challenges to Improve Global Comparison of Securities Statistics", Vol. 29, 114-117.

Adams, Charles (2001) For Good and Evil: The Impact of Taxes on the Course of Civilization, Oxford, Madison Books.

Adıgüzel, Burak (2017) '6362 Sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nda Sermaye Piyasası Aracı Kavramı', Ticaret ve Fikri Mülkiyet Hukuku Dergisi, 3(1), 1-8.

Adıgüzel, Burak (2019) Sermaye Piyasası Hukuku, 3. Baskı, Ankara, Adalet Yayınevi.

Agencia Tributaria (2021) Practical Handbook for Companies 2021.
<https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/en_gb/Ayuda/21Manual/200.shtml> s.e.t. 29.07.2022.

Akçaoğlu, Ertuğrul (2012) 'ABD Vergi Hukukunda Özün Şekle Üstünlüğü İlkesi', Ankara Barosu Dergisi, (2), 169-186.

Akdağ, Yusuf (2014) 'Finansman Gider Kısıtlaması', Vergi Raporu, (172), 54-63.

Akdoğan, Abdurrahman (2020) Kamu Maliyesi, 21. Baskı, Ankara, Gazi Kitabevi.

Akdoğan, Abdurrahman (2021) Vergi Hukuku ve Türk Vergi Sistemi, 15. Baskı, Ankara, Gazi Kitabevi.

Akıncı, Elif (2018) 'Tarihsel Perspektifte Limited Şirket Kavramı', İstanbul Hukuk Mecmuası, 76(2), 481-502.

Akkaya, Mustafa (2002) Vergi Hukukunda Ekonomik Yaklaşım, Ankara, Turhan Kitabevi.

Akkaya, Mustafa 'Vergi Borcunu Etkileme Çabalarının Anayasal Vergilendirme İlkeleri Kaşısındaki Konumu': İçinde: Yaltı, Billur (Editör) (2014) Vergiden Kaçınmanın Önlenmesi, Uluslararası Vergi Hukuku Konferansları Serisi-2, İstanbul, Beta Yayınları, 25-44.

Aksoy, Mine (2008) 'Açığa Satış, Menkul Kıymet Ödünç İşlemleri, Türkiye ve Dünya Uygulamalarının Karşılaştırılması' (Yayınlanmamış Doktora Tezi), Kadir Has Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü.

Aksoy, Mine/Uysal, Özgür/Karatepe, Selin (2011) ‘Hisse Senedi Ödünç İşlemleri ve Takasbank Ödünç Pay Senedi Piyasası: Hisse Senedi Ödünç Komisyon Oranları ve Açığa Satış İlişkisi’, İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi Mecmuası, 61(2), 187-216.

Aktaş, Betül (2019) İmtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulu, İstanbul, On İki Levha Yayıncılık.

Aktaş, Hüseyin/Karğın, Mahmut (2018) İşletme Yönetimi, Ankara, Gazi Kitabevi.

Aktuğ, Muhammet/Öz, Ersan (2021) ‘Küresel Vergi Şeffaflığının Artırılmasında Uluslararası Bilgi Paylaşımının Rolü’, Uluslararası Yönetim İktisat ve İşletme Dergisi, 17(1), 115-148.

Alkan, Ufuk ‘Finansman Kaynakları ve Yöntemleri’: Münyas, Turgay (Editör) (2018) Finansal Yönetim ve Portföy Yönetim Teorisi, Ankara, Seçkin Yayınları, 157-181.

Allen, Christina (2017) ‘The Difficult Imported Mismatch Rules: BEPS Action 2 Recommendations’, Derivatives & Financial Instruments, 19(6), [online].

Almond, Charles L. (1974) ‘The Original Issue Discount Deduction In Bonds-for-Noncash Property Exchanges’, Vanderbilt Law Review, 27, 1179-1215.

Alper, Değer (2003) ‘Finans Mühendisliği’, Journal of Management and Economics Research, 1(1), 1-16.

Alper, Değer/Poroy Arsoy, Aylin (2009) ‘Sulandırmanın Hisse Başına Kazanç Hesaplamasına Etkileri’, Mali Çözüm Dergisi, (94), 59-78.

Altaş, Gökben (2013) ‘Gelişmiş Ülkelerde Mevduat ve Yatırım Bankacılığının Ayrılması’, Sermaye Piyasasında Gündem, 132, 6-25.

Altay, Asuman (2019) Kamu Maliyesi, 5. Baskı, Ankara, Seçkin Yayınları.

Altay, Erdi (2015) ‘Knight Belirsizliği: Risk ve Muğlaklığın Borsa İstanbul Aşırı Getiri Oranları Üzerindeki Etkisi’, BDDK Bankacılık ve Finansal Piyasalar, 9(2), 45-72.

Alvarez, Montserrat Hermosin ‘Hybrid Mismatch Arrangements – Recommendations for Domestic Law’: Kraft, Wolfgang W./Striegel, Andreas (Editörler) (2019) WCLF Tax und IP Gesprächsband 2017, Wiesbaden, Springer Fachmedien Wiesbaden, 235-266.

Amba-Rao, Sita C. (1993) 'Multinational Corporate Social Responsibility, Ethics, Interactions and Third World Governments: An Agenda for the 1990s', *Journal of Business Ethics*, 12(7), 553-572.

Anbar, Adem (2011) *Yapılandırılmış Finans*, Bursa, Ekin Basım Yayın Dağıtım.

Antebi, Galia/Krauthamer, Nina (2015) 'Debt vs. Equity: Comparing the Hewlett-Packard Appeal Arguments to the Pepsico Case', *Journal of Taxation & Regulation of Financial Institutions*, 28(6), 9-16.

Antebi, Galia/Lobo, Kenneth (2017) 'Debt v. Equity: Judicial Factors Still Applicable Post-§385 Regulations', *Insights*, 4(2), 42-46.

Apaydın, Eylem (2016) 'Common Law'da Trust Kavramı ve Civil Law'da Trust Alanında Güncel Gelişmeler', *Legal Hukuk Dergisi*, 14(160), 1791-1838.

Arda, Esmâ (2021) *Risk Yönetiminde Aktife Dayalı Finansal Enstrümanlar ve Portföy Optimizasyonu*, İstanbul, Efe Akademi.

Arnold, Brian J./McIntyre, Michael J. (2002), *International Tax Primer*, 2nd Edition, The Hague, Kluwer Law International.

Arpacı, Altar Ömer (2010) 'Kurumlar Vergisi Mükellefi Olarak İktisadi Kamu Kuruluşları ile Dernek veya Vakıflara Ait İktisadi İşletmeler', *Mali Çözüm*, 97, 167-184.

Arslan, Ahmet Gökhan (2019) 'Altyapı Yatırımlarının Sermaye Piyasası Araçlarıyla Finansmanı ve Kurumsal Yatırımcıların Rolü' (Yayınlanmamış Yüksek Lisans Tezi), Gazi Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü.

Arslanlı, Halil (1960) *Anonim Şirketler, I. Umumî Hükümler*, 3. Baskı, İstanbul, Fakülteler Matbaası.

Artar, Yusuf 'Vergi Konularında Karşılıklı İdari Yardımlaşmada Otomatik Bilgi Değişiminin Rolü ve Önemi': Özcan, Yunus/Karakaya, Gencay (Editörler) (2019) *Bir Değer Aracı Olarak Bilgi - Disiplinler arası Güncel Yaklaşımlar*, Ankara, Nobel Akademik Yayıncılık, 247-258.

Atamer, Yeşim/Altunbaşak Sancak, Zahide (2019) 'Hisse Satım Sözleşmelerinde Sonuca Katılmalı Fiyat Düzenlemeleri (Earn-Out Klozları) – Mukayeseli Bir İnceleme', *Banka ve Ticaret Hukuku Dergisi*, 35(3), 97-133.

Ateş, Leyla (2011) Transfer Fiyatlandırması ve Vergilendirme, Ankara, Turhan Kitabevi.

Ateş, Leyla (2015a) ‘Vergisel Bilgilerin Otomatik Değişimi Standardı ve Türkiye’, İnönü Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi, 6(4), 665-682.

Ateş, Leyla (2015b) ‘Türk Vergi Hukukunun Uluslararası Finansal Hesap Bilgilerinin Otomatik Değişimi Standardına Uyumu’, 30. Türkiye Maliye Sempozyumu, 20-24 Mayıs 2015, 493-504.

Ateş, Leyla (2017) ‘Assessing BEPS: Origins, Standards, and Responses– Turkish Report’, Annual IFA Congress, Rio De Janeiro, Brazil. IFA Cahiers de Droit Fiscal International, 102, 765-788.

Ateş, Sinem ‘Vergiden Kaçınma ve Kurumsal Sosyal Sorumluluk İlişkisi’: Karabalut, Şahin (Editör) (2021) Ampirik Yöntemlerle İktisadi, Mali ve Finansal Uygulamalar, Ankara, Gazi Kitabevi, 287-308.

Ateşgaoğlu, Erdem (2012) Vergi Hukuku Bakımından Anonim Şirketlerde Kâr Payı Dağıtımı, İstanbul, On İki Levha Yayıncılık.

Auerbach, Alan J. (2006) ‘Who Bears the Corporate Tax? A Review of What We Know’, Tax Policy and the Economy, 20, 1-40.

Ault, Hugh J./Arnold, Brian J. ‘Protecting the Tax Base of Developing Countries: An Overview’: Trepelkov, Alexander/Tonino, Harry/Halka, Dominika (Editörler) (2017) United Nations Handbook on Selected Issues in Protecting Tax Base of Developing Countries, 2nd Edition, New York, United Nations, 1-59.

Australian Government The Board of Taxation (2020) Review of Corporate Tax Residency. <<https://taxboard.gov.au/sites/taxboard.gov.au/files/2020-10/Signed%20-%20Final%20report%20-%20Review%20of%20Corporate%20Tax%20Residency.pdf>> s.e.t. 28.07.2022.

Australian Taxation Office (2017) Residency Requirements for companies, Corporate Limited Partnerships and Trusts. <<https://www.ato.gov.au/Business/International-tax-for-business/In-detail/residency/residency-requirements-for-companies,-corporate-limited-partnerships-and-trusts/?page=1#Companies>> s.e.t. 28.07.2022.

Avi-Yonah, Reuven S. (2015) ‘Who Invented the Single Tax Principle?: An Essay on the History of US Treaty Policy’, N. Y. L. Sch. L. Rev., 59(2), 305-315.

Avi-Yonah, Reuven S. (2022) 'The Single Tax Principle', University of Michigan Public Law Research Paper No. 22-024.

Ayan, Özge (2021) Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarının Kuruluşu, Ankara, Adalet Yayınevi.

Aydemir Uslu, İtibar (2019) 'Kontrol Edilen Yabancı Kurum Kurallarının Güçlendirilmesi: BEPS ve ATAD Projelerindeki ve Türk Mevzuatındaki Düzenlemeler', Marmara Üniversitesi Hukuk Fakültesi Hukuk Araştırmaları Dergisi, 25(2), 1389-1415.

Aydeniz, E. Şule 'AB Sürecinde Türkiye'deki Kobi'ler İçin Yeni Bir Finansman İmkânı: Mezzanine (Köprü) Finansmanı ve Türkiye'de Uygulanabilirliği': Gençyılmaz, Güneş (Editör) (2006) 3. KOBİ'ler ve Verimlilik Kongresi Kongre Kitabı, İstanbul, İstanbul Kültür Üniversitesi Yayınları Yayın No. 58, 73-79.

Aydın, Erkan (2015) 'Girişim Sermayesi Yatırım Fon ve Ortaklıklarının Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi Bakımından Vergilendirilmesi', Marmara Üniversitesi İ.İ.B.F. Dergisi, 37(2), 57-82.

Babuşçu, Şenol 'Finansal Piyasa Araçları': Gündoğdu, Aysel (Editör) (2021) Finansal Yönetim, 3. Baskı, Ankara, Gazi Kitabevi, 72-97.

Banerjee, Subhabrata Bobby (2007) Corporate Social Responsibility: The Good, the Bad, and the Ugly. Cheltenham, Edward Elgar Publishing.

Bankman, Joseph (2000) 'The Economic Substance Doctrine', S. Cal. 1. Rev., 74(5), 5-30.

Barker, William B. (2008) 'The Ideology of Tax Avoidance', Loy. U. Chi. LJ, 40(2), 229-251.

Başaran Yavaşlar, Funda/Kahraman, Abdullah 'Türkiye Bakımından Dolaysız Vergilerin Dolanılmasıyla Mücadelede Makul Strateji': Başaran Yavaşlar, Funda/Berksoy, Turkey/Güneş, Gülsen/Doğrusöz, Bumin/Kapucu, Gizem (Editörler) (2018) VEHUP 2. Yıllık Kongresi - Dolaysız Vergilerin Dolanılmasıyla Mücadelede Türkiye ve Avrupa Birliği arasında İşbirliği Stratejileri, İstanbul, On İki Levha Yayıncılık, 203-235.

Başaran Yavaşlar, Funda/Sevgin, Mustafa/Uyanık, Namık Kemal 'Turkey': Dourado, Ana Paula (Editör) (2017) Tax Avoidance Revisited: Exploring the Boundaries of AntiAvoidance Rules in the EU BEPS Context, Amsterdam, IBFD, 695-735, [e-book].

<<https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=nlebk&AN=1690742&site=ehost-live>> s.e.t. 18.10.2022.

Bayar, Yılmaz/Yıldırım, Murat (2013) 'Ulusal Varlık Fonlarının Regülasyonuna Yönelik Çabalar: Santiago Prensipleri', Finans Politik ve Ekonomik Yorumlar, 50(585), 67-80.

Beebejaun, Ambareen (2020) 'The Double Irish and Dutch Sandwich Strategies and Tax Avoidance in Mauritius', Journal of Money Laundering Control, 24(4), 737-751.

Bender, Tanja/Broekhuijsen, Dirk (2015) The Relationship between Corporate Social Responsibility and International Tax Avoidance, Leiden University–Leiden Law School-Working Paper, DOI: 10.2139/ssrn.2873611.

Berber Villeneuve, Ege 'Turkey': Lang, Michael/Rust, Alexander/Schuch, Josef/Staringer, Claus/Owens, Jeffrey/Pistone, Pasquale (Editörler) (2016) GAARs: A Key Element of Tax Systems in the Post-BEPS World, Amsterdam, IBFD, 725-740, [e-book].
<<https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=nlebk&AN=1553369&site=ehost-live>> s.e.t. 18.10.2022.

Bienz, Carsten/Walz, Uwe (2010) 'Venture Capital Exit Rights', Journal of Economics & Management Strategy, 19(4), 1071-1116.

Bilici, Nurettin (2020) 'Peçeleme mi, Muvazaa mı, Kaçınma mı?', Prof. Dr. Nami Çağan Anısına Armağan, Ankara, Atılım Üniversitesi Yayınları, 124-143.

Blanchard, Kim (2000) 'Hybrid Benefits Denied', International Tax Review, 11(8), 47-49.

Blanchard, Kimberly (2015) 'The Tax Significance of Legal Personality: A US View', New York University School of Law Spring 2015 Colloquium on Tax Policy and Public Finance.
<https://www.law.nyu.edu/sites/default/files/upload_documents/Kimberly%20S.%20Blanchard2.pdf> s.e.t. 14.09.2022.

Boidman, Nathan/Kandev, Michael N. (2014) 'BEPS on Hybrids: A Canadian Perspective', Tax Notes International, 74, 1233-1244.

Borghino, Jeff (2013) 'Debt vs. Equity in the Tax Court', The Tax Adviser, 01.02.2013. <<https://www.thetaxadviser.com/issues/2013/feb/clinic-story-01.html>> s.e.t. 31.07.2021.

Bos, Jesse (2019) 'The Anti-Hybrid Rules of the ATAD II in the Light of Primary EU Law', (Master Thesis), Tilburg University, School of Economics and Management.

Boz, M. Fatih (2021) Sermaye Yapısı ve Sermaye Yapısı Teorileri, Ankara, Gazi Kitabevi.

Brabazon, Michael (2018) 'BEPS Action 2: Trusts as Hybrid Entities', British Tax Review, 2, 211-242.

Brauner, Yariv 'Uluslararası Bakış Açısıyla BEPS: BEPS Nedir?' (Çev. Yaltı, Ayça): Yaltı, Billur (Editör) (2018) Vergilendirmede Matrah Aşındırma ve Kâr Kaydırma (BEPS), İstanbul, Beta Yayınları, 1-36.

Brothers, Joseph P. (2014) 'From the Double Irish to the Bermuda Triangle', Tax Analysis, 24, 687-695.

Brown, Karen B. 'Comparative Regulation of Corporate Tax Avoidance: An Overview': Brown, Karen B. (Editör) (2012) A Comparative Look at Regulation of Corporate Tax Avoidance, Dordrecht, Springer, 1-21.

Bundgaard, Jacob (2017a) 'Convertible Debt Instruments in International Tax Law-Part I', European Taxation, 57(4), 137-144.

Bundgaard, Jacob (2017b) 'Convertible Debt Instruments in International Tax Law-Part 2', European Taxation, 57(5), 208-216.

Bundgaard, Jacob/Schmidt, Peter K. 'Denmark': Dourado, Ana Paula (Editör) (2017) Tax Avoidance Revisited: Exploring the Boundaries of AntiAvoidance Rules in the EU BEPS Context, Amsterdam, IBFD, 261-284, s. 261-262, [e-book].

<<https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=nlebk&AN=1690742&site=ehost-live>> s.e.t. 18.10.2022.

Bundgaard, Jacob/Tell, Michael/Jensen, Steffen B./Weber, Katja D./Bjærksund, Petter/Stensland, Gunnar/Vamråk, Ingebjørg/Hilling, Axel/Vilhelmsson, Anders (2016) Trends in Financial Market Innovations: The Role of Taxes. Copenhagen Research Group On International Taxation - CORIT Discussion Paper No. 17. 2016.

Buz, Funda/Ferhatoglu, Emrah (2021) 'Grup Vergilendirme Rejimi ve Seçilmiş OECD Ülkelerinde Grup Vergilendirme Rejimi Uygulaması', Vergi Sorunları Dergisi, 44(389), 44-55.

Bärsch, Sven-Eric (2012) *Taxation of Hybrid Financial Instruments and the Remuneration Derived Therefrom in an International and Cross-Border Context: Issues and Options For Reform*, Verlag, Springer.

Calamos, John P. (2017) *Convertible Securities, Structures, Valuation, Market Environment, and Asset Allocation*, Calamos Investments LPP, Naperville.
<<https://www.calamos.com/globalassets/media/documents/market-insights/convertiblesecurities.pdf>> s.e.t. 06.08.2022.

Can, Halil/Güney, Semra (2018) *Genel İşletme*, 4. Baskı, Ankara, Siyasal Kitabevi.

Canyaş, Oytun (2013) 'Vergi Yargılaması Hukukunda Norm Çatışması', *Hacettepe Hukuk Fakültesi Dergisi*, 3(2), 127-152.

Carter, James T. (1934) 'Tax Saving versus Tax Evasion', *Virginia Law Review*, 20(3), 307-325.

Cassanos, Robert (2015) 'Untangling the BEPS Hybrid Mismatch Rules, Part I', *Tax Notes, Special Reports*, s. 544. <<https://www.taxnotes.com/tax-notes-federal/base-erosion-and-profit-shifting-beps/untangling-beps-hybrid-mismatch-rules-part-1/2015/08/03/qzhg>> s.e.t. 02.09.2022.

Ceylan, Ali (2004) 'Tahvil Piyasaları': Aydın, Nurhan (Editör) *Sermaye Piyasaları ve Finansal Kurumlar*, Eskişehir, T.C. Anadolu Üniversitesi Yayını No: 1581.

Choudhry, Moorad (2004) *Corporate Bonds and Structured Financial Products*, Saint Louis, Elsevier.

Christ, Matthew R. (2006) *The Bad Citizen in Classical Athens*, Cambridge, Cambridge University Press. <https://doi.org/10.1017/CBO9780511618277>.

Connors, Peter J./Woll, Glenn H.J. 'Hybrid Instruments - Current Issues': Freeman, Louis S. (Editör) (1999) *Tax Strategies for Corporate Acquisitions, Dispositions, Spin-Offs, Joint Ventures, Financings, Reorganizations & Restructurings*, New York, Practising Law Institute.

Coşkun, Yener (2012) 'Repo ve Ters Repo Düzenlemeleri: Banker Krizi Sonrası Ortaya Çıkışı ve Finansal Başarısızlık Dersleri Işığında Politika Önerileri', *Business & Economics Research Journal*, 3(1), 59-90.

Coşkun Karadağ, Neslihan ‘Hukuki Güvenlik İlkesinin Vergi Planlamasında Taşıdığı Anlam Üzerine Bir Değerlendirme’: Akçaoğlu, Ertuğrul/Solak Akman, İnci (Editörler) (2009) Prof. Dr. Mualla Öncel’e Armağan, Ankara Üniversitesi Yayınları, 693-747.

Coto, Ana/Baz, Miguel (2021) ‘Spain Implements ATAD II – Our Observations’, DLA Piper, 30.04.2021.
<<https://www.dlapiper.com/en/belgium/insights/publications/2021/04/spain-implements-atad-ii-our-observations/>> s.e.t. 13.10.2021.

Coyle, Brian (2000) Capital Structuring, Illinois, The Chartered Institute of Bankers.

Coyle, Brian (2002) Hybrid Financial Instruments, Kent, Global Professional Publishing.

Çatakoğlu, Buket (2016a) ‘Tahvillere Sağlanan Kâr Payı Hakkı ve Hak Sahiplerinin Korunması’, Marmara Üniversitesi Hukuk Fakültesi Hukuk Araştırmaları Dergisi, 22(3), 711-734.

Çatakoğlu, Buket (2016b) Türk Sermaye Piyasası Hukukunda Borçlanma Araçları, Ankara, Seçkin Yayınları.

Çeliktas, İlyas (2007) ‘Yatırım Ortaklıklarına Hakim Olan İlkeler’, E-Akademik, 64, <<http://www.e-akademi.org/incele.asp?konu=YATIRIM%20ORTAKLIKLARINA%20HAK%20DDM%20OLAN%20%DDLKELER&kimlik=1180782012&url=makaleler/iceliktas-2.htm>> s.e.t. 03.10.2022.

Çetin Gerger, Güneş (2011) Mükellef Hakları ve Vergiye Gönüllü Uyum, İstanbul, Legal Yayıncılık.

Çetiner, Selma (2010) ‘Hukukumuzda “Aile” Kavramı’, Terazî Hukuk Dergisi, 5(41), 61-69.

Çikot, Özcan (2008) ‘Devlet Yatırım Fonları’, Sermaye Piyasasında Gündem Dergisi, 67, 7-20.

Danicz, Linda ‘Purpose of and Policy Considerations for Implementing Hybrid Mismatch Rules’: Lang, Michael/Pinetz, Erik/Schaffer, Erich (Editörler) (2017), Limiting Base Erosion, Series on International Tax Law, Vol. 104, Austria, Linde Verlag GmbH.

Darby, Joseph/Lemaster, Kelsey (2007) 'Double Irish More Than Doubles the Tax Saving: Hybrid Structure Reduces Irish, US and Worldwide Taxation', *Practical US/International Tax Strategies*, 11(9), 2-16.

De Boer, Reinout A./Boulogne, G. Frederik 'Country Reports: The Netherlands': Maisto, Guglielmo (Editör) (2012) *Taxation of Intercompany Dividends under Tax Treaties and EU Law*, Amsterdam, IBFD, 771-867.

De Boer, Reinout A./Marres, Otto (2015) 'BEPS Action 2: Neutralizing the Effects on Hybrid Mismatch Arrangements', *Intertax*, 43(1), 14-41.

De Boer, Reinout A./Molenaars, Michael L. (2010) 'Netherlands The Tax Treatment of Bad Debt Risk in Respect of Intra-Group Loans: The Score So Far', *Derivatives and Financial Instruments*, 12(6), 167-173.

De Broe, Luc (2014) 'At Last, Some Output On The Fight Against Double Non-Taxation', *EC Tax Rev.*, 23, 310-312.

De Lillo, Francesco 'In Search of Single Taxation: The Twilight of an Idol?': Wheeler, Joanne (Editör) (2017) *Single Taxation?*, Amsterdam, IBFD.

De Spiegeleer, Jan/Schoutens, Wim/Van Hulle, Cynthia (2014) *The Handbook of Hybrid Securities: Convertible Bonds, Coco Bonds, and Bail-in*, West Sussex, John Wiley & Sons.

Değertekin, Efsun Ayça (2008) 'Alternatif Yatırım Araçları', *Sermaye Piyasasında Gündem*, 66, 7-17.

Değirmendereli, Ali (2020) *Türk Vergi Sistemi*, Ankara, Seçkin Yayınları.

Doğru, Halil (2007) 'Basel II ve IAS 39 Muhasebe Standardı Çerçevesinde Menkul Kıymetleştirme İşleminin Türkiye'de Banka ve Diğer Kaynak Şirketlerin Bilanço ve Sermaye Yeterliliği Yükümlülüklerine Etkileri', *Bankacılar Dergisi*, 62(2007), 44-58.

Domaniç, Hayri (1978) *Anonim Şirketler*, İstanbul, Eğitim Yayınları.

Domingo, Maria S. (2019) 'Hybrid Mismatch.com; Neutralizing the Tax Effects of Hybrid Mismatch Arrangements', *Ne. J. Legal Stud.*, 38, 1-44.

Dourado, Ana Paula (2015) 'Aggressive Tax Planning in EU law and in the light of BEPS: The EC Recommendation on Aggressive Tax Planning and BEPS Actions 2 and 6', *Intertax*, 43(1), 42-57.

Dourado, Ana Paula 'The Meaning of Aggressive Tax Planning and Avoidance in the European Union and the OECD': Englisch, Joachim

(Editör) (2016) International Tax Law: New Challenges to and from Constitutional Legal Pluralism, Amsterdam, IBFD, 253-278, [e-book].
<<https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&AuthType=ip,sso&db=nlebk&AN=1619996&lang=tr&site=ehost-live>> s.e.t. 19.10.2022.

Du Plessis, Izelle (2009) 'The Residence of a Trust for South African Income Tax Purposes', SA Mercantile Law Journal, 21(3), 322-343.

Dursun, Hasan (2019) 'Amerika Birleşik Devletleri'nde Vergide Kanunilik İlkesi ve Alınacak Dersler', Anayasa Yargısı, 36(2), 167-251.

Dziurdz, D. Kasper (2013) 'Circularly Linked Rules Countering Deduction and Non-Inclusion Schemes: Some Thoughts on a Tie-Breaker Test', Bulletin For International Taxation, 67(6), 306-310.

Easson, Alexander/Thuronyi, Victor 'Fiscal Transparency': Thuronyi, Victor (Editör) (1998) Tax Law Design and Drafting, Vol. 2, Washington D.C., International Monetary Fund, 925-968.

Edizdoğan, Nihat (2007) Kamu Maliyesi, 9. Baskı, Bursa, Ekin Basım Yayın Dağıtım.

Eiger, D. Ze'-ev/Green, Peter/Humphreys, Thomas/Jennings-Mares, Jeremy (2015) Hybrid Securities: An Overview, Practical Law, Multi-jurisdictional Guide 2015/2016. <[https://uk.practicallaw.thomsonreuters.com/1-517-1581?_lrTS=20220810195434374&transitionType=Default&contextData=\(sc.Default\)&firstPage=true#co_anchor_a382640](https://uk.practicallaw.thomsonreuters.com/1-517-1581?_lrTS=20220810195434374&transitionType=Default&contextData=(sc.Default)&firstPage=true#co_anchor_a382640)> s.e.t. 10.08.2022.

Engers, Torsten 'Çok Uluslu Şirketlerde Borç Finansmanı' (Çev. Yaltı, Ayça): Başaran Yavaşlar, Funda/Üzeltürk, Hakan/Güneş, Gülsen/Doğrusöz, Bumin/Gümüşkaya, Gamze (Editörler) (2018) VEHUP I. Yıllık Kongresi, Uluslararası Vergi Hukukunda Güncel Gelişmeler ve Türkiye'ye Etkileri, İstanbul, On İki Levha Yayıncılık, 43-50.

Erdem, Metin/Şenyüz, Doğan/Tatlıoğlu, İsmail (2020) Kamu Maliyesi, 15. Baskı, Bursa, Ekin Basım Yayın Dağıtım.

Eroğlu, Onur (2014) Kurumlar Vergisinde Vergi Planlaması, Bursa, Ekin Basım Yayın Dağıtım.

Ertem, Üner (2015) Uluslararası Finansman, Bursa, Ekin Basım Yayın Dağıtım.

European Commission (2007) Mezzanine Finance: Final Report [on-line]. [Cit. 2008-29-09].

<http://ec.europa.eu/enterprise/entrepreneurship/financing/docs/roundtable_mezzanine_2007.pdf> s.e.t. 08.08.2022.

European Commission (2015) Fair and Efficient Corporate Tax System in the European Union: 5 Key Areas for Action. SWD (2015) 121 Final.

Fama, Eugene F./French, Kenneth R. (2002) 'The Equity Premium', The Journal of Finance, 57(2), 637-659.

Ferhatoğlu, Emrah (2015) 'BEPS Projesinin Vergi Anlaşmaları Hukukunda Hibrit Finansal Araç Sorununa Etkisi', Vergi Sorunları Dergisi, 326, 17-30.

Fettahoğlu, Sibel/Fettahoğlu, Abdurrahman (2018) İşletme Finansmanı, 4. Baskı, Kocaeli, Umuttepe Yayınları.

Finnerty, Chris/Merks, Paulus/Petriccione, Mario/Russo, Raffaele (2007) Fundamentals of International Tax Planning, Amsterdam, IBFD.

Franzoni, Luigi Alberto 'Tax Evasion and Tax Compliance: Bouckaert, Boudewijn/De Geest, Gerrit (Editörler) (2000) Encyclopedia of Law and Economics, Cheltenham, Edward Edgar, 51-94.

Freedman, Judith (2007) 'Interpreting Tax Statutes: Tax Avoidance and the Intention of Parliament', Law Quarterly Review, 123(2007), 53-90.

Friedmann, Wolfgang (1958) 'Tüzel Kişilik Nazariyeleri ve Tatbikat' (Çev. Ansay, Tuğrul), Ankara Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi, 15(1), 50-66.

Fuest, Clemens/Spengel, Christoph/Finke, Katharina/Heckemeyer, Jost/Nusser, Hannah (2013) Profit shifting and 'aggressive' tax planning by multinational firms: Issues and options for reform. ZEW-Centre for European Economic Research Discussion Paper, (13-078).

Gedik, Gülşen (2019) Grup Şirketlerinin Vergilendirilmesi Sistemleri ve Konsolidasyon, 2. Baskı, İstanbul, On İki Levha Yayıncılık.

Gelir İdaresi Başkanlığı (2016) Gelir ve Servet Üzerinden Alınan Vergilere İlişkin Model Anlaşma (Kısaltılmış Basım), Ankara.

Gelir İdaresi Başkanlığı (2021) Finansal Hesap Bilgilerinin Vergi Konularında Karşılıklı Olarak Otomatik Değişim Standardı Bilgilendirme Rehberi. Ankara, Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler Daire Başkanlığı Yayın No: 1.

Gelir İdaresi Başkanlığı (2022) Kurumlar Vergisi Beyan Rehberi, Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı, Yayın No: 430.

<https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/beyannamerehberi/2022/kurumlar_vergisi_rehberi_2022.pdf> s.e.t. 26.02.2023

Gökbek, Doğan (2011) Vergiden Kaçınmanın Önlenmesi, Ankara, Seçkin Yayıncılık.

Gökçay, Şerif Emre (2018) Vergi Hukukunda Ekonomik Yaklaşım İlkesinin Kapsamı, Niteliği ve Sınırları, İstanbul, On İki Levha Yayıncılık.

Gravelle, Jennifer (2013) ‘Corporate Tax Incidence: Review of General Equilibrium Estimates and Analysis’, National Tax Journal, 66(1), 185-214.

Green, Richard (1984) ‘Investment, Incentives, Debt And Warrant’, Journal of Financial Economics, 13(1), 115-136. doi:10.1016/0304-405x(84)90034-5.

Greenaway, Thomas D./Marion, Michelle L. (2012) ‘A Simpler Debt-Equity Test’, Tax Law., 66(1), 73-112.

Gribnau, Hans (2015) ‘Corporate Social Responsibility and Tax Planning: Not by Rules Alone’ Social & Legal Studies, 24(2), 225-250.

Grinberg, Itai (2015) ‘The New International Tax Diplomacy’, Geo. IJ, 104, 1137-1196.

Gunn, Alan (1977) Tax Avoidance, Mich. L. Rev., 76(5), 733-767.

Gutmann, Daniel ‘Vergiden Kaçınmanın Tanımlanması’, (Çev. Özgenç, Selçuk): Yaltı, Billur (Editör) (2014) Vergiden Kaçınmanın Önlenmesi, Uluslararası Vergi Hukuku Konferansları Serisi-2, İstanbul, Beta Yayınları, 1-12.

Güçlü, Mehmet (2018) ‘Ulusal Varlık Fonları: Türkiye Ekonomisi İçin Bir Değerlendirme’, Ege Stratejik Araştırmalar Dergisi, 9(1), 39-53.

Gülgün, Sabahettin (2022) Vergiye Karşı Direnme Biçimlerinden Agresif Vergi Planlaması, Ankara, Yetkin Yayınları.

Günay, Süleyman Gökhan (2019) Finansal Yönetimin İlkeleri, Ankara, Gazi Kitabevi.

Harberger, Arnold C. (1962) ‘The Incidence of the Corporation Income Tax’, Journal of Political Economy, 70(3), 215-240.

Hardeck, Inga/Wittenstein, Patrick U. (2018) ‘Assessing the Tax Benefits of Hybrid Arrangements—Evidence from the Luxembourg Leaks’, National Tax Journal, 71(2), 295-334.

Harris, Peter A. 'Neutralizing Effects of Hybrid Mismatch Arrangements': Trepelkov, Alexander/Tonino, Harry/Halka, Dominika (Editörler) (2017) United Nations Handbook on Selected Issues in Protecting Tax Base of Developing Countries, 2nd Edition, New York, United Nations, 215-328.

Helminen, Marjaana (2010) The International Tax Law Concept of Dividend. Alphen aan den Rijn, Kluwer Law International B.V.

Her Majesty Revenue & Customs (2022) International Manual, INTM120060 - Company Residence: the Case Law Rule - Central Management and Control. <<https://www.gov.uk/hmrc-internal-manuals/international-manual/intm120060>> s.e.t. 29.07.2022.

Hershey, Mark A. (1993) 'Face Value Exchanges, Original Issue Discount, and Elimination of the LTV Risk: In re Chateaugay Paints a Legal Landscape', Vill. L. Rev., 38, 801-824.

Hoffman, William H. (1961) 'The Theory of Tax Planning', The Accounting Review, 36(2), 274-281.

Hoi, Chun Keung Hoi/Wu, Qiang/Zhang, Hau (2013) 'Is Corporate Social Responsibility (CSR) Associated with Tax Avoidance? Evidence from irresponsible CSR Activities', The Accounting Review, 88(6), 2025-2059, DOI: 10.2308/accr-50544.

Hoor, Oliver R. (2020) 'Hybrid Mismatch Rules in Luxembourg', Revue de Droit Fiscal, (6), 21-41.

IMF (2013) World Economic and Financial Surveys, Fiscal Monitor–Taxing Times, Washington D.C., International Monetary Fund.

Inland Revenue Board of Malaysia (2011) Residence Status of Companies and Bodies of Persons, Public Ruling No. 5/2011. <https://phl.hasil.gov.my/pdf/pdfam/PR5_2011.pdf> s.e.t. 29.07.2022.

Inland Revenue Board of Malaysia (2020) Taxation of Trusts, Public Ruling No. 9/2020. <https://phl.hasil.gov.my/pdf/pdfam/PR_09_2020.pdf> s.e.t. 02.10.2022.

International Relations Department of the Japan Federation of Certified Public Tax Accountants' Associations (2018) Guide to Japanese Taxes. <<https://www.nichizeiren.or.jp/eng/pdf/GuidetoJapaneseTaxes2018.pdf>> s.e.t. 29.07.2022.

Irish Tax and Customs (2022) Tax and Duty Manual, Company Residence in the State Part 02-02-03. <<https://www.revenue.ie/en/tax-professionals/tdm/income-tax-capital-gains-tax-corporation-tax/part-02/02-02-03.pdf>> s.e.t. 29.07.2022.

Işık, Hüseyin (2014) Uluslararası Vergilendirme, İstanbul, On İki Levha Yayıncılık.

Işık, Hüseyin (2021) ‘Uluslararası Ortak Vergi İncelemeleri ve Türkiye İçin Öneriler’, İzmir Barosu Dergisi, 86(2), 15-44.

İbiş, Cemal (2004) ‘Türk Hukukunda Hisse Senedi İhraç Primleri ve Muhasebeleştirilmesi’, Mali Çözüm, 66, 15-22.

İmregün, Oğuz (1984) Kara Ticareti Hukuku Dersleri, İstanbul, Filiz Kitabevi.

İmregün, Oğuz (1989) Anonim Ortaklıklar, 4. Baskı, Yasa Yayınları, İstanbul.

İslamoğlu, Mehmet ‘7. Bölüm Sermaye Piyasası Araçları’: Kaya, Feridun (Editör) (2019) Sermaye Piyasaları ve Finansal Kurumlar, İstanbul, Beta Yayınları, 135-163.

Jallai, Ave-Geidi/Gribnau, Hans (2018) Aggressive Tax Planning and corporate Social Irresponsibility: Managerial Discretion in the Light of Corporate Governance. Tilburg Law School Legal Studies Research Paper Series No. 05/2018, <<http://ssrn.com/abstract=3119552>>

Jansen, Emily/van Kasteren, Edwin (2008) ‘Hybrid Financial Instruments’, Derivatives & Financial Instruments, 10(5), 175-188.

Jones, John F. A./De Broe, Luc/Ellis, Maarten/van Raad, Kees/Le Gall, Jean P./Torrione, Henry/Miyatake, Toshio/Roberts, Sydney I./Goldber, Sandford H./Killius, Jürgen/Maisto, Guglielmo/Giuliani, Federico/Vann, Richard J./Ward, David A./Wiman, B. (2002) ‘Characterization of Other States' Partnerships for Income Tax’, Bulletin for International Taxation, 56, 288-320.

Kadıoğlu, Eyüp ‘Varant’: Babuşçu, Şenol/Hazar, Adalet (Editörler) (2021) Sermaye Piyasası Araçları-Teori, İşleyiş ve Uygulama Örnekleri, Ankara, Akademi Yayınları, 129-161.

Kahlenberg, Christian (2016) 'Hybrid Entities: Problems Arising from the Attribution of Income Through Withholding Tax Relief–Can Specific Domestic Provisions be a Suitable Solution Concept?', *Intertax*, 44(2), 146-162.

Kalmış, Halis/Dereköy, Feyza (2010) 'TMS-18'E Göre Hasılatın Muhasebeleştirilmesi ve Tekdüzen Muhasebe Sistemi ile Karşılaştırılması' *Afyon Kocatepe Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 12(1), 123-145.

Kara, Mustafa Cemil/Öz, Ersan (2016) 'Uluslararası Vergilendirmede Hibrit Uyumsuzlukları Etkisizleştirme Çabaları', *Vergi Dünyası*, 412, 232-238.

Karacan, Ali İhsan/Erişir Karacan, Esra (2021) *Sermaye Piyasası Araçları*, İstanbul, Legal Yayıncılık.

Karadağ, Mehmet Mete 'Finansal Yönetim ve İşletmelerin Hukuki Yapıları': Gündoğdu, Aysel (Editör) (2021) *Finansal Yönetim*, 3. Baskı, Ankara, Gazi Kitabevi, 37-54.

Karakoç, Yusuf (2020) *Vergi Hukuku (Genel Vergi Hukuku) Bilgisi*, Ankara, Yetkin Yayınları, s. 122-123.

Karataş Durmuş, Neslihan (2015) 'Ticaret Kanunu Kapsamındaki Şirket Toplulukları ve Bunların Vergi Hukuku Karşısındaki Durumları', *Ticaret ve Fikri Mülkiyet Hukuku Dergisi*, 1(2), 71-84.

Karataş Durmuş, Neslihan (2016) 'La Fonction Economique de l'impôt', *Law and Justice Review*, 13, 63-78.

Karlı, Taylan (2021) *Vergi Planlamasını İfşa Yükümlülüğünün Hukuki Sınırları: Mükellef Hakları*, İstanbul, Legal Yayıncılık.

Kayıhan, Şaban/Ünlütepe, Mustafa (2017) *Medeni Hukuk Bilgisi*, 4. Baskı, Ankara, Seçkin Yayınları.

Keskin, Kemal Serkan (2014) 'Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımında Düzeltme İşlemleri. Vergi Raporu', (128), 104-134.

Kılıç, Serdar (2015) 'Amerika Birleşik Devletlerinde Vatandaşlık Esaslı Vergilendirme Sistemi', *Vergi Raporu*, (184), 9-17

Kılıç, Yusuf 'Özkaynak ile Finansman': Gündoğdu, Aysel (Editör) (2021) *Finansal Yönetim*, 3. Baskı, Ankara, Gazi Kitabevi, 249-267.

Kırbaş, Sadık (2015) *Vergi Hukuku*, 20. Baskı, Ankara, Siyasal Kitabevi.

Kızıl, Erkan (2021) 'Finansman Gider Kısıtlamasının Uygulaması ve Konu Hakkında Düzenlenen Tebliğe Dair Eleştiriler', Vergi Raporu, (264), 11-19.

Kiggins, Bob (2015) 'BEPS -Double Irish/ Dutch Sandwich Hybrid Entity Mismatches – Part I of II', Culhane Meadows Haughian & Walsh PLLC, 13.10.2015. <<https://www.culhanemeadows.com/beps-double-irish-dutch-sandwich-hybrid-entity-mismatches-part-i-of-ii/>> s.e.t. 19.10.2021.

Kirchler, Erich/Maciejovsky, Boris/Schneider, Friedrich (2003) 'Everyday Representations of Tax Avoidance, Tax Evasion, and Tax Flight: Do Legal Differences Matter?', Journal of Economic Psychology, 24(4), 535-553.

Kleinbard, Edward D. (2011) 'Stateless Income', Fla. Tax Rev., 11(9), 699-773.

Klostermann, Margret (2007) 'The Consequences of Hybrid Finance in Thin Capitalization Situations: An Analysis of the Substantive Scope of National Thin Capitalization Rules with Special Emphasis on Hybrid Financial Instruments', SFB International Tax Coordination Discussion Paper 22, WU Vienna University of Economics and Business.

Knuutinen, Reijo (2014) 'Corporate Social Responsibility, Taxation and Aggressive Tax Planning', Nordic Tax Journal, 2014(1), 36-75.

Knuutinen, Reijo (2015) 'Corporate Social Responsibility, Taxation and Aggressive Tax Planning', Nordic Tax Journal, 1(1), 36-72.
doi:10.1515/ntaxj-2014-0003.

Kojima, Yoshihiro (2014) 'Tax: Japan: International Joint Ventures', Practical Law, Thomson Reuters.
<https://www.mhmjapan.com/content/files/00012381/Tax_Japan_International%20Joint%20Ventures.pdf> s.e.t. 29.07.2022.

Kollruss, Thomas (2019) 'Reverse Hybrid Mismatches and International Taxation: The U.S. Perspective', Journal of Taxation, October 2019, 7-14.

Korkmaz, Turhan/Ceylan, Ali (2020) Sermaye Piyasası Temel Konular, Gözden Geçirilmiş 3. Baskı, Bursa, Ekin Basım Yayın Dağıtım.

Krahmal, Andrey (2005) 'International Hybrid Instruments: Jurisdiction Dependent Characterization', Hous. Bus. & Tax LJ, 5, 98-127.

Kumkale, Rüknettin (2017) 'Adi Ortaklığın Vergilendirilmesi ve Belge Düzeni', Terazı Hukuk Dergisi, 12(134), 101-102.

Kurtulan Güner, Gökçe (2020) Trust ve Türk Hukuku Açısından Değerlendirilmesi, İstanbul, On İki Levha Yayıncılık.

Kurtulan Güner, Gökçe (2021) ‘Türk Hukuku İçin Yeni (?) Bir Kurum: Teminat Yöneticisi’, Kadir Has Hukuk Bülteni, <<https://hukukbulteni.khas.edu.tr/bulten/43>> s.e.t. 02.10.2022.

Küçük, Orhan (2022) İşletme Bilgisi ve Yönetimi, 5. Baskı, Ankara, Seçkin Yayınları.

Küçükgüngör, Erkan (2005) ‘Anglo-Amerikan Hukukunda Trust Kavramı, Trust’ın Tarihi Gelişimi ve Roma Hukukuna Dayanan Kıta Avrupası Hukuku Bakımından Değerlendirilmesi’, Banka ve Ticaret Hukuku Dergisi, 23(2), 5-28.

Kyriacou, Kyriacos/Madsen, Jacob/Mase, Bryan (2004) ‘The Equity Premium’, Economics and Finance Working Papers, Brunel University, 04-10.

Lacave, Isabel S./Gutiérrez, Nuria B. (2010) ‘Specific Investments, Opportunism and Corporate Contracts: A Theory of Tag-Along and Drag-Along Clauses’, European Business Organization Law Review (EBOR), 11(3), 423-458.

Laguna, Felix D. M. (2016) ‘Institutional Hybrid Financial Instruments and Double Non-Taxation Under Domestic Rules and Tax Treaty Law: The Example of Spain’, Intertax, 44(6/7), 447-462.

Lemein, Gregg D./McDonald, John D. (2001) ‘Cross-Border Hybrid Instruments’, Taxes, 79, 5-12.

Lextray (2013) Trust Hukuku, Legal Hukuk Kitapları Serisi No. 229, İstanbul, Legal Yayıncılık.

Liberadzki, Kamil/Liberadzki, Marcin (2016) Hybrid Securities: Structuring, Pricing and Risk Assessment, London, Palgrave Macmillan.

Likhovski, Assaf (2003) ‘The Duke and the lady: Helvering v. Gregory and the History of tax Avoidance Adjudication’, Cardozo L. Rev., 25(3), 953-1018.

Liotti, Belisa Ferreira ‘Hybrid Entities in Tax Treaty Law: Issues, their Source and Possible Solutions’: Govind, Sriram/Van West, Jean-Philippe (Editörler) (2020) Hybrid Entities in Tax Treaty Law, Series on International Tax Law n. 122, Vienna, Linde, 3-13.

Lüdicke, Jürgen (2014) ‘Tax Arbitrage’ with Hybrid Entities: Challenges And Responses’, Bulletin for International Taxation, 68(6), 309-317.

Lüdicke, Jürgen (2016) ‘The BEPS Work on Hybrid Mismatches – Selected Issues’: Danon, Robert (Editör) (2016) Base Erosion and Profit Shifting (BEPS). The Impact for European and International Tax Policy, Zürich, Schulthess Verlag, 49-62.

Madison, Roger B. (1986) ‘The Deductibility of "Interest" on Hybrid Securities’, The Tax Lawyer, 39(3), 465-517.

Maliye Hesap Uzmanları Derneği (2022a) Beyanname Düzenleme Kılavuzu, İkinci Kitap, Kurumlar Vergisi Kanunu. İstanbul, Acar Basım.

Maliye Hesap Uzmanları Derneği (2022b) Beyanname Düzenleme Kılavuzu, Birinci Kitap Gelir Vergisi Kanunu. İstanbul, Acar Basım.

McBarnet, Doreen (2009) Corporate Social Responsibility Beyond Law, Through Law, for Law, University of Edinburgh School of Law Working Paper, (2009/03).

McDaniel, Paul R./McMahon, Martin J./Simmons, Daniel L. (1999) Federal Income Taxation of Partnerships and S Corporations, New York, West Publishing Company.

Memiş, Tekin/Turan, Gökçen (2020) Sermaye Piyasası Hukuku, 5. Baskı, Ankara, Seçkin Yayınevi.

Mengeş, Ersin (2021) ‘Finans’: Gümüş, Abdülkadir/Karahan, K. Seçkin (Editörler) (2021) Genel İşletme, Ankara, Gazi Kitabevi, 203-216.

Menzies, Peter/Beebe, Helen ‘Counterfactual Theories of Causation’: Zalta, Edward, N. (Editör) (2020) The Stanford Encyclopedia of Philosophy, Winter 2020 Edition.

<<https://plato.stanford.edu/archives/win2020/entries/causation-counterfactual/>> s.e.t. 28.09.2022.

Mechtler, Lukas/Wong Siu Ching, Cindy (2016) ‘Mismatches in Tax Outcomes in the Light of BEPS Actions 2 and 5’, Singapore Management University School of Accountancy Research Paper, 4(3), 1-58.

Mensing, Ingrid (2020) ‘Dutch Supreme Court Rules on Applicability of Participation Exemption in the Context of Uncovered Call Options and Benefits from German Cum/ex Trades’, European Tax Blog, 17.12.2020.

<<https://www.europeantax.blog/post/102gm76/dutch-supreme-court-rules-on-applicability-of-participation-exemption-in-the-cont>> s.e.t. 08.10.2021.

Mitchel, Andrew (2010) 'Hybrid Entities and Reverse Hybrid Entities', International Tax Blog, 27.07.2010.

<https://intltax.typepad.com/intltax_blog/2010/07/hybrid-entities-and-reverse-hybrid-entities.html> s.e.t. 19.10.2021.

Modigliani, Franco/Miller, Merton H. (1963) 'Corporate Income Taxes and the Cost of Capital: A Correction', The American Economic Review, 53(3), 433-443.

Morri, Giacomo/Mazza, Antonio (2015) Property Finance: An International Approach, West Sussex, John Wiley & Sons Ltd.

Musgrave, Richard A./Musgrave, Peggy B. (1989) Public Finance in Theory and Practice, 5th Edition, New York, McGraw Hill.

Nadaroğlu, Halil (2000) Kamu Maliyesi Teorisi, 11. Baskı, İstanbul, Beta Yayınevi.

Narotzki, Doron (2017) 'Corporate Social Responsibility and Taxation: A Chance to Develop the Theory', W. New Eng. L. Rev., 39, 539-556.

Nas, Adil (2019) 'Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımının Koşulları ve Hukuki Sonuçları', Türkiye Adalet Akademisi Dergisi, (37), 25-49.

Nemiroff, Craig (1995) 'Original Issue Discount and the LTV Risk Reconsidered', Yale LJ, 105, 2209-2234.

New Zealand Inland Revenue (2016) Addressing Hybrid Mismatch Arrangements – A Government Discussion Document, Wellington, Inland Revenue Policy and Strategy.

Nijs, Luc (2013) Mezzanine Financing: Tools, Applications and Total Performance, West Sussex, John Wiley & Sons.

OECD (2008). Study into the Role of Tax Intermediaries.

<<https://www.oecd.org/tax/administration/39882938.pdf>> s.e.t. 02.11.2022.

OECD (2010) The Granting Tax Treaty Benefits with Respect to the Income of Collective Investment Vehicles. Centre For Tax Policy and Administration. <<https://www.oecd.org/tax/treaties/45359261.pdf>> s.e.t. 11.08.2021.

OECD (2012) Hybrid Mismatch Arrangements: Tax Policy and Compliance Issues, Paris, OECD Publishing.

OECD (2014) Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters, Paris, OECD Publishing.
<http://dx.doi.org/10.1787/9789264216525-en>

OECD (2015a) Neutralising the Effects of Hybrid Mismatch Arrangements, Action 2 – 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, Paris, OECD Publishing.

OECD (2015b) New Approaches to SME and Entrepreneurship Financing: Broadening the Range of Instruments. Paris, OECD Publishing.
<<https://www.oecd.org/cfe/smes/New-Approaches-SME-full-report.pdf>>
s.e.t. 09.08.2022.

OECD (2015c) Executive Summaries 2015 Final Reports, Paris, OECD Publishing.

OECD (2015d) Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, Action 13 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.
<http://dx.doi.org/10.1787/9789264241480-en>

OECD (2015e) Designing Effective Controlled Foreign Company Rules, Action 3 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, Paris, OECD Publishing. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241152-en>

OECD (2017a) Country-by-Country Reporting: Handbook on Effective Tax Risk Assessment, OECD, Paris. <www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-reporting-handbook-on-effective-tax-risk-assessment.pdf> s.e.t. 20.04.2022.

OECD (2017b) Limiting Base Erosion Involving Interest Deductions and Other Financial Payments, Action 4 - 2016 Update: Inclusive Framework on BEPS, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, Paris, OECD Publishing. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264268333-en>

OECD (2020) ‘Annex 1. OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS: Progress Report July 2019-July 2020’: OECD Secretary-General Tax Report to G20 Finance Ministers and Central Bank Governors – July 2020, Paris.
<www.oecd.org/tax/oecd-secretary-general-tax-report-g20-finance-ministers-july-2020.pdf> s.e.t. 14.07.2021.

OECD (2021) International Compliance Assurance Programme – Handbook For Tax Administrations and MNE Groups, Paris, OECD Publishing.<
www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/international-compliance-assuranceprogramme-handbook-for-tax-administrations-and-mne-groups.htm> s.e.t. 15.07.2021.

OECD (2022) Glossary of Tax Terms,
<<https://www.oecd.org/ctp/glossaryoftaxterms.htm>> s.e.t. 18.10.2022.

OECD/IDB (2021) Building Effective Beneficial Ownership Frameworks: A Joint Global Forum and IDB Toolkit, Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) and the Inter-American Development Bank (IDB).
<https://www.oecd.org/tax/transparency/documents/effective-beneficial-ownership-frameworks-toolkit_en.pdf> s.e.t. 01.10.2022.

Ogazón Juárez, Lydia G./Hamzaoui, Ridha, ‘Chapter 1: Common Strategies against Tax Avoidance: A Global Overview’: Cotrut, Madalina (Editör) (2015) International Tax Structures in the BEPS Era: An Analysis of Anti-Abuse Measures, Amsterdam, IBFD, 3-40, [e-book].
<<https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=nlebk&AN=1553360&site=ehost-live>> s.e.t. 18.10.2022.

Okat, Yalçın Özge (2009) Türk ve AB Hukukunda Yatırım Fonları, Ankara, Seçkin Yayıncılık.

Oktar, S. Ateş (2020) ‘Muhasebe Hilesi Üzerine Bazı Düşünceler’, Mali Çözüm, 30(162), 13-31.

Ordower, Henry (2010) ‘The Culture of Tax Avoidance’, Louis ULJ, 55, 47-128.

Ordower, Henry ‘Perspectives on the Tax Avoidance Culture: Legislative, Administrative, and Judicial Ambiguity’: In Hashimzade, Nigar/Epifantseva, Yuliya (Editörler) (2018) The Routledge Companion to Tax Avoidance Research, New York, Routledge, 26-47.

Orkunoğlu Şahin, Işıl Fulya/Yereli, Ahmet Burçin (2016) ‘Seçilmiş AB Ülkelerinde ve Türkiye’de Patent Gelirlerine İlişkin Vergileme “Patent Box” Rejimi’, Sosyoekonomi, 24(29), 183-203.

Öncel, Mualla/Kumrulu, Ahmet/Çağan, Nami/Göker, Cenker (2021) Vergi Hukuku, 30. Baskı, Ankara, Turhan Kitabevi.

Öner, Cihat ‘Bilgi Değişimi ve Vergi İdareleri Arasında Sınır Ötesi İşbirliği’: Yaltı, Billur (Editör) (2017) Uluslararası Vergi Hukuku Konularına Türkiye Yaklaşımı, İstanbul, On İki Levha Yayıncılık, 395-438.

Öner, Erdoğan (2022) Türk Vergi Sistemi, 11. Baskı, Ankara, Seçkin Yayınları.

Öz, N. Semih (2005) Uluslararası Vergi Rekabeti ve Vergi Cennetleri, Ankara, Maliye ve Hukuk Yayınları.

Özdemir, Ali (2020), Borsa Rehberi [e-kitap].

Özgenç, A. Selçuk ‘Chapter 35: Turkey’: Lang, Michael/ Lang, Michael/ Owens, Jeffrey/ Pistone, Pasquale/Rust, Alexander/Schuch, Josef/Staringer, Claus (Editörler) (2019) Implementing Key BEPS Actions: Where Do We Stand?, Amsterdam, IBFD, 873-898.

Özkan, Sevim ‘Kısa Vadeli Finansman Kaynakları’: Aslan, Ömer Faruk/Erden, Bahattin (Editörler) (2021) Güncel Finansal Yaklaşımlar, İstanbul, Efe Akademi Yayınları.

Özkök, Dilek (1991) ‘Bankaların Repo İşlemleri ve Vergi Düzeni’, Ankara Üniversitesi SBF Dergisi, 46(3), 289-294.

Pajic, Jelena (2012) ‘Share Transfer Restrictions and Exit Mechanisms in Shareholders' Agreements’, GSI Articletter, 7, 21-24.

Parada, Leopoldo (2019) ‘Hybrid Entity Mismatches: Exploring Three Alternatives for Coordination’, Intertax, 47(1), 24-54.

Parlak, Asım A. (2019) ‘Türkiye’deki Faktoring Şirketlerinin Sermaye Yapısının Belirleyicileri’ (Yayınlanmamış Yüksek Lisans Tezi), Ankara Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü.

Paslı, Ali/Aydoğan, Fatih ‘Kolektif Yatırım Kuruluşları (Fon Yönetimi)’: Kaya, Arslan/Engin, Baki İ./Paslı, Ali/Aşıkoğlu, Şehriban İ./Oğuz, Elif (Editörler) (2020) Türk Hukukunun Avrupa Birliği Hukukuna Uyumu-Özel Hukuk, İstanbul, İstanbul University Press, 475-501.

Peacock, Alan T./Wiseman, Jack (1961) The Growth of Public Expenditure in the United Kingdom, Princeton, Princeton University Press.

Pedrosa López, José C. ‘An Overview About Doble Non-Taxation, Cross-Border Transactions and Its Tax Implications’: De Maestri, Maria E./Dominelli, Stefano (Editörler) (2015) Party Autonomy in European Private and International Law, Vol. II, Ariccia, Aracne, 103-123.

Peeters, Bart ‘Imported Mismatches’: Pistone, Pascal/Weber, Dennis (Editörler) (2018) *The Implementation of Anti-BEPS Rules in the EU: A Comprehensive Study*, Amsterdam, IBFD, 437-451.

Peeters, Bart/Vanneste, Lars (2020) ‘The Hybrid Financial Instruments: the Effects of the OECD BEPS Action 2 Report and the ATAD’, *Intertax*, 48(1), 14-45.

Pehlivan, Serdar (2015) ‘Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımında Yurtiçi ve Yurtdışı Düzeltme İşlemleri’, *Mali Çözüm Dergisi*, 25(127), 61-92.

Peker Kılıçer, İmren (2019) *İşletmelerde Bir Vergiden Kaçınma Yöntemi Olarak Vergi Planlaması: Muhasebe Meslek Mensuplarının Vergi Planlaması ile İlgili Algılarına Yönelik Bir Araştırma*, İstanbul, On İki Levha Yayıncılık.

Pinto, Dale (2006) ‘The Need to Reconceptualise the Permanent Establishment Threshold’, *Bulletin for International Taxation*, 60(7), 266-279.

Pistone, Pasquale ‘The Meaning of Tax Avoidance and Aggressive Tax Planning in the European Union Tax Law: Some Thoughts in Connection with the Reaction to Such Practices by the European Union’: Dourado, Ana Paula (Editör) (2017) *Tax Avoidance Revisited: Exploring the Boundaries of AntiAvoidance Rules in the EU BEPS Context*, Amsterdam, IBFD, 73-100, [e-book].
<<https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=nlebk&AN=1690742&site=ehost-live>> s.e.t. 18.10.2022.

Poroy, Reha/Tekinalp, Ünal/Çamoğlu, Ersin (2019) *Ortaklıklar Hukuku*, 14. Baskı, İstanbul, Vedat Kitapçılık.

Prebble, Zoe/Prebble, John (2010) ‘The Morality of Tax Avoidance’, *Creighton L. Rev.*, 43, 693-745.

Pulaşlı, Hasan (2006) ‘Türk Ticaret Kanunu Tasarısına Göre Anonim Şirketlerde Sermaye Artırımı’, *BATİDER*, 23(4), 35-90.

Pulaşlı, Hasan (2012) *Yeni Şirketler Hukuku Genel Hükümler*, Ankara, Adalet Yayınları.

Pürsünlerli Çakar, Elif/Saraçoğlu, Fatih (2014) ‘Vergide Özgürlük İlkesi’, *Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi*, 18(3), 409-434.

Roch, María T.S. ‘Consistency and Hierarchy among the BEPS Actions’:
Dourado, Ana Paula (Editör) (2017) *Tax Avoidance Revisited: Exploring the Boundaries of AntiAvoidance Rules in the EU BEPS Context*, Amsterdam, IBFD, 101-141.

Roese, Neal J./Epstude, Kai ‘The Functional Theory of Counterfactual Thinking: New Evidence, New Challenges, New Insights (Chapter One)’:
Olson, James (Editör) (2017) *Advances in Experimental Social Psychology*, 1-79. [https://doi.org/10.1016/S0065-2601\(17\)30029-1](https://doi.org/10.1016/S0065-2601(17)30029-1).

Rosengren, Eric S. (1988) ‘State Restrictions of Hostile Takeovers’, *Publius*, 18(3), 67-80.

Ross, Helen/Gask, Karen/Berrington, Ann (2011) ‘Civil Partnerships Five Years On’, *Population Trends*, 145(1), 172-202.

Ruchelman, Stanley C. (2014) ‘Neutralizing the Effects of Hybrid Mismatch Arrangements: The New OECD Discussion Drafts Regarding Base Erosion and Profit Shifting’, *Journal of Taxation & Regulation of Financial Institutions*, 27(5), 25-36.

Ruchelman, Stanley C. (2015) ‘Hybrid Entities in Cross Border Transactions: The Canadian Experience, the US Response & BEPS-the OECD End Game’, *Practising Law Institute (PLI)*.
<http://publications.ruchelaw.com/pdfs/2015b01/Hybrid_Entities_2015.pdf>
s.e.t. 21.06.2021.

Saban, Nihal (2021) *Vergi Hukuku*, 11. Baskı, İstanbul, Beta Yayıncılık.

Sağdıç, Ersin Nail/Yıldız, Fazlı ‘Amerika Birleşik Devletleri Vergi Sistemi’: Tekin, Ahmet/Sağdıç, Ersin Nail (Editörler) (2020) *Vergi Sistemleri Seçilmiş Ülke Örnekleri*, London, IJOPEC Publication, 19-64.

Sakınç, S. Öznur (2018) *Finansal Piyasalarda Yatırımcının Korunması ve Türk Sermaye Piyasası Üzerine Bir İnceleme*, Ankara, Gazi Kitabevi.

Sala, Michael V. (2014) ‘Breaking Down BEPS: Strategies, Reforms, and Planning Responses’, *Conn. L. Rev.*, 47, 573-605.

Sandalcı, Ulvi/Sandalcı, İnci (2020) *Tarihsel Perspektifte Vergiye Karşı Tepkiler ve Vergi İsyamları*, İstanbul, Legal Yayıncılık.

Sandmo, Agnar (2005) ‘The Theory of Tax Evasion: A Retrospective View’, *National Tax Journal*, 58(4), 643-663.

Santos, Ramon T. 'Prevention of Hybrid Mismatches as a Justification?': Dziurdz, Casper/Marchgraber, Christoph (Editörler) (2015) Non-Discrimination in European and Tax Treaty Law Series on International Tax Law Vol. 94. Wien, Linde Verlag, 163-194.

Saraçoğlu, Fatih (2021) Türk Vergi Sistemi, 10. Baskı, Ankara, Gazi Kitabevi.

Sasso, Lorenzo (2013) Capital Structure and Corporate Governance: The Role of Hybrid Financial Instruments (Vol. 21), Alphen aan den Rijn, Kluwer Law International BV.

Sayılğan, Güven (2010) İşletme Finansmanı, Güncelleştirilmiş 4. Bası. Ankara, Turhan Kitabevi.

Sayılğan, Güven/Doğan, Mustafa (2005) 'Neden Artan Vergi Oranları İşletmeleri Borçla Finansmana Özendirir?', Bankacılar Dergisi, 52, 28-38.

Schippers, Matthew T. (2015) 'The Debt Versus Equity Debacle: A Proposal for Federal Tax Treatment of Corporate Cash Advances', U. Kan. L. Rev., 64, 527-571.

Schler, Michael L. (2014) 'OECD vs. D/Ni: Ending Mismatches on Hybrid Instruments, Part 1', Tax Notes Int'l, 75, 485-489.

Schmitz, Marc/Warner, Philip J. (2015) Luxembourg in International Tax, Amsterdam, IBFD.

Schooler, Jonathan 'Bridging the Objective/Subjective Divide. Towards A Meta-Perspective of Science and Experience': Metzinger T/Windt JM (2015) (Editörler) Open MIND, Frankfurt am Main, MIND Group. Doi: 10.15502/9783958570405.

Selçuk, Bora 'Yabancı Kaynak ile Finansman': Gündoğdu, Aysel (Editör) (2021) Finansal Yönetim, 3. Baskı, Ankara, Gazi Kitabevi, 233-248.

Sırma, İbrahim (2019) 'Effect of Real Estate Investment Trusts Portfolio Structure on the Market Performance', Alphanumeric Journal, 7(1), 25-36.

Silahşör, Mert (2021) Türk Hukuku ve Mukayeseli Hukukta Şirketler Topluluğunun Vergilendirilmesi, İstanbul, On İki Levha Yayıncılık.

Sinn, Hans-Werner (1991) 'Taxation and the Cost of Capital: The "Old" View, the "New" View, and Another View', Tax Policy and the Economy, 5, 25-54.

Slemrod, Joel/Yitzhaki, Shlomo 'Tax Avoidance, Evasion, and Administration': Auerbach, Alan J./Feldstein, Martin (2002) Handbook of Public Economics, Vol. 3, Amsterdam, Elsevier, 1423-1470.

Sorbe, Stéphane/Johansson, Åsa (2017) International Tax Planning, Competition and Market Structure, Economics Departments Working Papers No. 1358. <https://doi.org/10.1787/18151973>

Sørensen, P.B. (1995) 'Changing Views of the Corporate Income Tax', National Tax Journal, 48(2), 279–294. doi:10.1086/ntj41789143.

Steeffel, Ernest C./Von Falkenhausen, Bernard (1966) 'New German Stock Corporation Law', Cornell L. Rev., 52, 518-550.

Stein, Lorenz Von 'On Taxation': Musgrave, Richard A./Peacock, Alan T. (Editörler) (1958) Classics in the Theory of Public Finance, London, Palgrave Macmillan, 28-36.

Strnad, Jeff (2003) 'Taxing Convertible Debt', SMU Law Review, 56(1), 399-452.

Stychin, Carl F. (2005) 'Couplings: Civil Partnership in the United Kingdom', New York City Law Review, 8, 543-572.

Summers, Robert S. (1961) 'A Critique of the Business-Purpose Doctrine', Or. L. Rev., 41, 38-48.

Svedik, Jan/Tetrevova, Libena (2014) 'Mezzanine Financing Instruments as Alternative Sources of Financing Industrial Enterprises', 23rd International Conference on Metallurgy and Materials, 1908-1913.

Szymanowska, Marta/Horst, Jenke T./Veld, Chris (2009) 'Reverse Convertible Bonds Analyzed', Journal of Futures Markets: Futures, Options, and Other Derivative Products, 29(10), 895-919.

Şanlı, Cemal (1986) 'Trust'a ve Trust'ın Tanınmasına Uygulanacak Hukuka Dair Konvansiyon', Milletlerarası Hukuk ve Milletlerarası Özel Hukuk Bülteni, 6(1), 24-29.

Şanver, Salih (1968) 'İşletme Vergiciliği', Maliye Araştırmaları Konferansları, 17, 61-84.

Şanver, Salih (1981) 'Vergi Hukukunda Yorum ve Kanıtlama': Ord. Prof. Dr. Reşat Kaynar'a Armağan, İstanbul, İktisadi ve Ticari İlimler Akademisi, 183-196.

Şarkaya, Cansu (2007) ‘Gayrimenkul Yatırım Ortaklıkları Üzerine Bir İnceleme ve Türkiye’ye İlişkin Sektör Analizi’, Sosyal Bilimler Dergisi, (1), 175-190.

Şenyüz, Doğan/Yüce, Mehmet/Gerçek, Adnan (2021) Türk Vergi Sistemi, 18. Baskı, Bursa, Ekin Basım Yayın Dağıtım.

Şenyüz, Doğan/Yüce, Mehmet/Gerçek, Adnan (2022) Vergi Hukuku, 13. Baskı, Bursa, Ekin Basım Yayın Dağıtım.

Tanrıöven, Cihan (2000) ‘Bir Finanslama Aracı Olarak Warrantlar ve Muhasebeleştirilmesi’, Gazi Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi, 2(1), 163-182.

Tarhan, Ali (2012) ‘Hırsız Baronlardan Çağdaş İşadamlarına Dönüşüm’, Maliye ve Finans Yazıları, 1(94), 9-22.

Taşkan, Yusuf Ziya (2022) Vergi Hukuku, 5. Baskı, Ankara, Adalet Yayınları.

Taşkın, Yasemin (2012) ‘Vergi Planlaması Yöntemi Olarak Amortismanların Vergi Usul Kanunu ve Türkiye Muhasebe Standartları Açısından Değerlendirilmesi, Mali Çözüm, 22(114), 99-111.

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı Dış İlişkiler Dairesi (2021) Yabancı Ülkelerde Kurulan Güven Sözleşmesi Taraflarına İlişkin Kimlik Tespiti Yükümlülüğü.
<<https://ms.hmb.gov.tr/uploads/sites/12/2021/07/Yabanci-Ulkelerde-Kurulan-Guven-Sozlesmesi-Taraflarina-Iliskin-Kimlik-Tespiti-Yukumlulugu-Rehberi.pdf>> s.e.t. 02.10.2022.

Tekin, Ahmet (2002) ‘Gelir Vergisi Uygulamasında Menkul Sermaye İradı Kavramı’, Süleyman Demirel Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi, 7(2), 115-131.

Tekinalp, Ünal (1974) ‘Kâra İştirakli Tahvil’, Banka ve Ekonomik Yorumlar Dergisi, XI(10).

Tekinalp, Ünal (1996) ‘İmtiyazlı Paylar’: Ticaret Hukuku ve Yargıtay Kararları Sempozyumu VIII, Ankara, Banka ve Ticaret Hukuku Araştırma Enstitüsü, 3-36.

Tench, Ralph/Sun, William Xiuping/Jones, Brian ‘The Challenging Concept of Corporate Social Irresponsibility: An Introduction’: Tench, Ralph/Sun, William Xiuping/Jones, Brian (Editörler) (2012) Corporate Social

Irresponsibility: A Challenging Concept, Bingley, Emerald Group Publishing Limited, 3–20. doi:10.1108/s2043-9059(2012)0000004009.

Tetřevová, Liběna (2009) ‘Mezzanine Finance and Corporate Restructuring’, Scientific Papers of the University of Pardubice. Series D, Faculty of Economics and Administration. 14, 256-263.

Troup, Edward (1992) ‘Unacceptable Discretion: Countering Tax Avoidance and Preserving the Rights of the Individual’, Fiscal Studies, 13(4), 128–138. doi:10.1111/j.1475-5890.1992.tb00509.x

Tuncer, Selahattin/Şanver, Salih (1959) ‘Vergi Mükellefiyeti, Vergi Borcu – Vergi Mesuliyeti’, İktisat ve Maliye, 5(11), 525-537.

Tutar, Hasan (2019) Meslek Yüksekokulları için İşletme Yönetimi, 7. Baskı, Ankara, Seçkin Yayınları.

Uçak, Nizamettin (2000) ‘Gelecekteki Nakit Akımlarına Dayalı Menkul Kıymetleştirme’, Sermaye Piyasası Kurulu Yeterlik Etüdü, Ankara, Sermaye Piyasası Kurulu Ortaklıklar Finansmanı Dairesi.

Uluatam, Özhan (2005) Kamu Maliyesi, 9. Baskı, Ankara, İmaj Yayınevi.

Uyar, Özgür (2014) ‘Örtülü Sermayede Düzeltme İşlemleri’, Vergi Raporu, (175), 117-133.

Üçışık, Güzin (1989) ‘Kâra İştirakli Tahviller’, MÜHAD, IV(1-3), 53-61.

Ünal, Oğuz K. (2003) ‘SPK. ve TK.’nda Tahviller’, Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi, 7(2).

Ünal, Serkan (2021) Yatırım Fonları: Bireysel Yatırımcılar Açısından Değerlendirme ve Performans Analizi, 2. Baskı, Ankara, Gazi Kitabevi.

Üstün, Oktay (2016) Açıklamalı İngilizce - Türkçe Karapara Terimleri ve Kavramları Sözlüğü, Gözden Geçirilmiş ve Genişletilmiş 3. Baskı, İstanbul, Türkiye Bankalar Birliği, Yayın No: 317.

Valderrama, Irma M./Mazz, Addy/ Schoueri, Luis E./ Quiñones, Natalia/West, Craig/Pistone, Pasquale/Zimmer, Frederik (2018) ‘Tools Used by Countries to Counteract Aggressive Tax Planning in Light of Transparency’, Intertax, 46(2), 140-155.

Van Gelder, Gabriël/Niels, Boudewijn (2013) ‘Tax Treatment of Hybrid Finance Instruments’, Derivatives & Financial Instruments, 15(4), 140-148.

Vanden Berghe, Bruno (2017) 'Enforceability of OECD Linking Rules in the Light of the EU Law', LSE Law Review, 2, 63-92.

Vanhaute, Patrick A. A. (2008). Belgium in International Tax Planning, 2nd Edition, Amsterdam, IBFD.

Vanistendael, Frans 'Legal Framework for Taxation': Thuronyi, Victor (Editör) (1996) Tax Law Design and Drafting, Volume 1, Washington D.C., International Monetary Fund, 15-70.

Vasilescu, Laura Giurca (2010)' Financing Gap for SMES and the Mezzanine Capital', Economic Research-Ekonomska Istraživanja, 23(3), 57-67. DOI: 10.1080/1331677X.2010.11517423.

Vleggeert, Jan (2016) 'Dutch CV-BV Structures: Starbucks-Style Tax Planning and State Aid Rules', Bulletin for International Taxation, 70(3), 173-181.

Vural, Yücel (2011) 'Ulusal Varlık Fonlarına İlişkin Değerlendirmeler', TMSF Çatı, 6(27), 14-18.

Yalçın, Ali Raydan (1997) 'İş Ortaklıkları, İş Ortaklıklarının Vergilendirilmesi ve Karşılaşılan Sorunlar', Vergi Raporu, 29, 36-45.

Yaltı, Billur (2014) 'Vergi Anlaşmalarında Vergiden Kaçınmanın Önlenmesi: Anlaşma Alışverişi Örneğinde Türkiye Uygulaması': Yaltı, Billur (Editör) (2014) Vergiden Kaçınmanın Önlenmesi, Uluslararası Vergi Hukuku Konferansları Serisi-2. İstanbul, Beta Yayınları, 455-480.

Yaltı, Billur 'BEPS'in Hukuki Araçları: Yumuşak Hukukun İçinde mi, Ötesinde mi?': Yaltı, Billur (Editör) (2018) Vergilendirmede Matrah Aşındırma ve Kâr Kaydırma (BEPS), İstanbul, Beta Yayınları, 175-192.

Yaltı Soydan, Billur (1995) 'Uluslararası Vergi Anlaşmaları', İstanbul, Beta Yayınları.

Yeşildal, Selin (2017) 'Mezzanine (Ara) Finansmanın Girişim Şirketlerinin Finansmanında Kullanılması, GSYO ve GSYF'ler İçin Getirilebilecek Öneriler', Yeterlik Etüdü, Sermaye Piyasası Kurulu Kurumsal Yatırımcılar Dairesi.

Yetgin, Feyzullah (2006) 'Dünya'da Gayrimenkul Yatırım Ortaklıkları: ABD, Avrupa Birliği ve Malezya Uygulamaları Üzerine Bir Değerlendirme', Marmara Üniversitesi Avrupa Topluluğu Enstitüsü Avrupa Araştırmaları Dergisi, 14(2), 257-278.

Yetim, Sedat (1997) 'Menkul Kıymet Ödünç İşlemlerinde Yurtdışı Vergi Uygulaması', Vergi Raporu, 30, 34-41.

Yıldırım, Ercan/Söyler, Halil (2003) 'Hisse Senedi ihraç Primlerinin Vergi Mevzuatı Karşısındaki Durumu ve Muhasebeleştirilmesi', Vergi Raporu, 66, 7-18.

Yıldız, Barış (2019) 'Agresif Vergi Planlamasının Teorik Çerçevesi: Çift İrlanda-Hollanda Sandviç Yöntemi', Vergi Raporu, (241), 28-45.

Yiğit, Halil İ. (2019) 'Kurumlar Vergisi Kanununda Yer Alan 'Emisyon Primi Kazancı' İstisnası Olarak Beyan Edilen Tutarların Mahiyeti ve 'Sermaye Artırımında İndirim' Uygulaması Karşısındaki Durumunun Değerlendirilmesi', Akademik Bakış Uluslararası Hakemli Sosyal Bilimler Dergisi, (74), 115-123.

Yoder, Amanda L. (2010) 'One Prong, Two Prong, Many Prongs: A Look into the Economic Substance Doctrine', Mo. L. Rev., 75(4), 1409-1433.

Yurdakul, Mehmet Onur (2013) 'ABD'ye Yönelen Yasadışı Fon Akımlarına Karşı Bir Araç Olarak FATCA Yasası ve Olası Etkileri', Uzman Bakış, (1), 94-103.

Yüzbaşıoğlu, Nuray (2020) 'Kaynak Sağlama Aracı Olarak Menkul Kıymetleştirme ve Türkiye'deki Son Gelişmeler', Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi, 5(9), 114-132.

Zerk, Jennifer (2006) Multinationals and Corporate Social Responsibility, Cambridge, Cambridge University Press.

Zubimendi, Alejandro (2019) 'The Single Tax Principle as a Limit to Double Non-Taxation? A Broad Perspective', Revista Internacional Consinter De Direito, (8), 389-415.

MAHKEME KARARLARI

A.R. Lantz Co. v. United States, United States Court of Appeals, Ninth Circuit, 424 F.2d 1330.

Bowersock Mills & Power Co. v. Commissioner, United States Tax Court, 6 T.C.M. 1106 (1947).

Bullock v Unit Construction Co Ltd, Income Tax Appellate Tribunal, 38 TC 712.

Commissioner of Internal Revenue v. Newman, US Court of Appeals for the Second Circuit, 159 F.2d 848 (2d Cir. 1947).

Compañía General de Tabacos de Filipinas v. Collector of Internal Revenue, U.S. Supreme Court, 275 U.S. 87 (1927).

De Beers Consolidated Mines Ltd. v. Howe, House of Lords, 1906, 5 T.C. 198.

ECLI:NL:HR:2007:BB5353, Hoge Raad, Case No. 43.643, 12.10.2007.

Estate of Mixon v. United States, US Court of Appeals for the Fifth Circuit, 464 F.2d 394.

Fin Hay Realty Co. v. United States of America, US Court of Appeals for the Third Circuit, 398 F.2d 694.

Gilbert v. Commissioner, US Court of Appeals for the Second Circuit - 552 F.2d 478 (2d Cir. 1977).

Halifax plc and Others v Commissioners of Customs & Excise, Court of Justice, C-255/02.

Kentucky River Coal Corp. v. Lucas, United States District Court for the Western District of Kentucky, 51 F.2d 586 (1931).

Nassau Lens Co. v. Commissioner, United States Court of Appeals, Second Circuit, 308 F.2d 39 (2d Cir. 1962).

P.F. Scheidelman & Sons, New York Supreme Court, Appellate Division 255 A.D. 906.

Rowan v. United States, U.S. Supreme Court, 397 U.S. 728 (1970).

Texas Farm Bureau v. United States, US District Court for the Western District of Texas - 822 F. Supp. 371 (W.D. Tex. 1993).

Todd v. Egyptian Delta Land and Investment Co. Ltd., House of Lords, 1928, 14 T.C. 119.

United States v. South Georgia Ry., U.S. Court of Appeals for the Fifth Circuit - 107 F.2d 3 (5th Cir. 1939).

United States v. Title Guarantee & Trust Co., US Court of Appeals for the Sixth Circuit, 133 F.2d 990 (6th Cir. 1943).

Universal Tractor-Equip. Corp. v. United States, Supreme Court of Appeals of Virginia, 161 Va. 408.

İNTERNET KAYNAKLARI

Australian Taxation Office, “Hybrid Mismatch Rules”, 31.05.2021. <<https://www.ato.gov.au/Business/International-tax-for-business/In-detail/Hybrid-mismatch-rules/>> s.e.t. 13.10.2021.

“Comments Received on Discussion Drafts on Neutralise The Effects of Hybrid Mismatch Arrangements Published” (07.05.2014). <<https://www.oecd.org/tax/aggressive/comments-action-2-hybrid-mismatch-arrangements.htm>> s.e.t. 29.05.2021.

Council Directive (EU) 2016/1164. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2016.193.01.0001.01.ENG> s.e.t. 13.10.2021.

Council Directive (EU) 2017/952 (amending Directive (EU) 2016/1164 as regards hybrid mismatches with third countries). <<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32017L0952>> s.e.t. 13.10.2021.

Deloitte, Tax@hand, “ATAD II Transposed into Domestic Legislation”, 10.03.2021. <<https://www.taxathand.com/article/17542/Spain/2021/ATAD-II-transposed-into-domestic-legislation->> s.e.t. 13.10.2021.

Ernst & Young, “Germany Enacts EU ATAD Implementation Law Including Anti-Hybrid Rules”, 15.07.2021. <https://www.ey.com/en_gl/tax-alerts/germany-enacts-eu-atad-implementation-law-including-anti-hybrid-rules> s.e.t. 12.10.2021.

FATCA Türkçe metin. <https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/haberler/FATCA/FATCA_Turkce.pdf> s.e.t. 10.09.2022.

Gelir İdaresi Başkanlığı, Yürürlükte Bulunan Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları. <https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/uluslararası_mevzuat/Turkiyenin_Sonuclandirdigi_Vergi_Anlasmaları_Listesi.pdf> s.e.t. 22.07.2022.

Gelir İdaresi Başkanlığı 14.08.2020 tarih ve 62030549-125[13-2017/23]-598231 sayılı özelge. <<https://www.gib.gov.tr/adi-ortakligin-ortaklarindan-borc-para-almasi-ve-ortaklarina-borc-para-vermesi-hususunun-transfer>> s.e.t. 20.07.2022.

Gelir İdaresi Başkanlığı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü, 14.08.2020 tarih ve 62030549-125[13-2017/23]-598231 sayılı özelge, <<https://www.gib.gov.tr/adi-ortakligin-ortaklarindan-borc-para-almasi-ve-ortaklarina-borc-para-vermesi-hususunun-transfer>> s.e.t. 20.07.2022.

Guidance on the Anti-Hybrid Rules, Tax and Duty Manual, s. 10. <<https://www.revenue.ie/en/tax-professionals/ebrief/2021/no-0682021.aspx>> s.e.t. 12.10.2021.

HMRC Hybrid and other Mismatches Summary of Responses, 12.11.2020. <https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/934574/Hybrid_and_other_mismatches_-_summary_of_responses.pdf> s.e.t. 14.07.2021.

HMRC International Manual, <<https://www.gov.uk/hmrc-internal-manuals/international-manual/intm850000>> s.e.t. 10.09.2022.

HMRC INTM Guidance, Hybrid and Other Mismatches. <http://www.hmrc.gov.uk/gds/intm/images/INTM850000_hybrids.pdf> s.e.t. 14.07.2021.

IRAS, e-Tax Guide Income Tax Treatment of Hybrid Instruments (Second Edition). <https://www.iras.gov.sg/irashome/uploadedFiles/IRASHome/e-Tax_Guides/etaxguide_CIT_Income%20Tax%20treatment%20of%20Hybrid%20Instruments_2014-05-19.pdf> s.e.t. 14.07.2021.

Irish Tax and Customs, Guidance on the Anti-Hybrid Rules. <<https://www.revenue.ie/en/tax-professionals/tdm/income-tax-capital-gains-tax-corporation-tax/part-35c/35C-00-01.pdf>> s.e.t. 14.07.2021.

IRS, Flow-Through Entities. <<https://www.irs.gov/individuals/international-taxpayers/flow-through-entities>> s.e.t. 29.07.2022.

Muhasebat Genel Müdürlüğü, Merkezi Yönetim Bütçe İstatistikleri, 2022 Merkezi Yönetim Konsolide Bütçe İstatistikleri. <<https://muhasabat.hmb.gov.tr/merkezi-yonetim-butce-istatistikleri>> s.e.t. 18.02.2023.

New Zealand Inland Revenue Policy and Strategy Special Report (2018). “Hybrid and Branch Mismatch Rules”, s. 63. <<https://taxpolicy.ird.govt.nz/>>

/media/project/ir/tp/publications/2018/2018-sr-beps-draft/2018-sr-beps-hybrids.pdf?modified=20200910081524> s.e.t. 30.06.2021.

OECD Automatic Exchange Portal, Jurisdiction-Specific Guidance, France - Information on residency for tax purposes.

<<https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/France-EN-Tax%20Residency.pdf>> s.e.t. 28.07.2022.

OECD Automatic Exchange Portal, Jurisdiction-Specific Guidance, Greece - Information on residency for tax purposes.

<<https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/Greece-Tax-Residency.pdf>> s.e.t. 28.07.2022.

OECD Automatic Exchange Portal, Jurisdiction-Specific Guidance, Hong Kong - Information on residency for tax purposes.

<<https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/Hong-Kong-Residency.pdf>> s.e.t. 29.07.2022.

OECD Automatic Exchange Portal, Jurisdiction-Specific Guidance, Japan - Information on residency for tax purposes.

<<https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/Japan-Tax-Residency.pdf>> s.e.t. 29.07.2022.

OECD Automatic Exchange Portal, Jurisdiction-Specific Guidance, Russian Federation.

<<https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/Russia-residency.pdf>> s.e.t. 29.07.2022.

OECD Automatic Exchange Portal, Jurisdiction-Specific Guidance, Switzerland - Information on residency for tax purposes.

<<https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/Switzerland-Residency.pdf>> s.e.t. 29.07.2022.

OECD Automatic Exchange Portal, Jurisdiction-Specific Guidance, United States - Information on residency for tax purposes.

<<https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/United-States-Tax-Residency.pdf>> s.e.t. 29.07.2022.

OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS Progress Report July 2020 – September 2021. Bkz. <<https://www.oecd.org/tax/beps/oecd-g20-inclusive-framework-on-beps-progress-report-july-2020-september-2021.pdf>> s.e.t. 22.09.2022.

OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS Progress Report September 2021 – September 2022. Bkz. <<https://www.oecd.org/tax/beps/oecd-g20-inclusive-framework-on-beps-progress-report-september-2021-september-2022.pdf>> s.e.t. 21.02.2023.

OECD Vergi Terimleri Sözlüğü, <<https://vergiport.com/OECD-vergi-terimleri-sozlugu.php?harf=B>> s.e.t. 19.07.2021.

OECD, What is BEPS? <<https://www.oecd.org/tax/beps/about/>> s.e.t. 18.10.2022.

PBS, “Hybrid Mismatches: Treatment in The Spanish Corporate Income Tax”. <<https://www.pbs.es/en/hybrid-mismatches/>> s.e.t. 13.10.2021.

Preventing the Granting of Treaty Benefits in Inappropriate Circumstances (BEPS Action 6) https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/preventing-the-granting-of-treaty-benefits-in-inappropriate-circumstances-action-6-2015-final-report_9789264241695-en

“Release of Discussion Drafts On Action 2 (Neutralise The Effects Of Hybrid Mismatch Arrangements) of the BEPS Action Plan” (19.03.2014). <<https://www.oecd.org/tax/discussion-drafts-action-2-hybrid-mismatch-arrangements.htm>> s.e.t. 29.05.2021.

Sermaye Piyasası Kurulu, <<https://www.spk.gov.tr/Duyuru/Goster/20181113/0>> s.e.t. 23.06.2022.

Sermaye Piyasası Kurulu, Gayrimenkul Yatırım Ortaklıkları. <<https://spk.gov.tr/Sayfa/Index/16/2>> s.e.t. 17.06.2021.

Sermaye Piyasası Kurulu, “Yabancı yatırım fonları yurtdışında kurulu yatırım fonları ya da kolektif yatırım kuruluşlarıdır.” <<https://www.spk.gov.tr/Sayfa/AltSayfa/129>> s.e.t. 28.06.2021.

Tata Hybrid Equity Fund, Scheme Information Document. <https://www.tatamutualfund.com/docs/default-source/scheme-information-document/2021/may-sid/tata-hybrid-equity-fund-sid-2021.pdf?sfvrsn=2d74518_4> s.e.t. 11.08.2022.

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, Terimler Sözlüğü. “Yatırım Fonları (Mutual Funds)”. Bkz. <<https://www.tcmb.gov.tr/wps/wcm/connect/TR/TCMB+TR/Main+Menu/Banka+Hakkında/Egitim-Akademik/Terimler+Sozlugu/>> s.e.t. 16.06.2021.

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu, “Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal Varlıklar Sınıfında Yer Alan Menkul Değerlerin Repo İşlemine Konu Edilip Edilemeyeceği” Hususuna İlişkin Kurul Görüşü, Kurul Toplantı Sayısı: 98, Görüş Tarihi: 29.01.2009.

<https://kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/Duyurular/v1/Kurul_Gorusleri/2009/Gorus_No_1.pdf> s.e.t. 18.06.2022.

2012/772/EU: Commission Recommendation of 6 December 2012 on Aggressive Tax Planning. <<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32012H0772>> s.e.t. 18.10.2022

7222 sayılı Bankacılık Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Genel Gerekçe, s. 8. <<https://www.tbmm.gov.tr/sira/sayi/donem27/yil01/ss176.pdf>> s.e.t. 02.10.2022.

<https://www.charteredaccountants.ie/taxsource/1997/en/act/pub/0039/sec0835AJ.html> s.e.t. 12.10.2021.

<https://curia.europa.eu/juris/liste.jsf?language=en&num=C-255/02>

https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2016.193.01.0001.01.ENG s.e.t. 13.10.2021.

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32017L0952> s.e.t. 13.10.2021.

https://www.kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/DynamicContentFiles/T%C3%BCrkiye%20Muhasebe%20Standartlar%C4%B1/TMSTFRS2018Seti/TMS/TMS_33_2018.pdf s.e.t. 02.06.2021.

https://www.kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/DynamicContentFiles/T%C3%BCrkiye%20Muhasebe%20Standartlar%C4%B1/TMSTFRS2019Seti/TFRS/TFRS_9.pdf s.e.t. 14.07.2022.

https://www.legislation.gov.au/Details/C2021C00112/Html/Volume_9#_Toc64358310 s.e.t. 18.06.2022.

<https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2010/8/part/6A> s.e.t. 04.09.2022.

<https://www.oecd.org/ctp/aggressive/hybrid-mismatch-arrangements-discussion-draft-domestic-laws-recommendations-march-2014.pdf> s.e.t. 29.05.2021.

<https://www.oecd.org/ctp/treaties/hybrid-mismatch-arrangements-discussion-draft-treaty-issues-march-2014.pdf> s.e.t. 29.05.2021.

<https://www.oecd.org/tax/aggressive/comments-action-2-hybrid-mismatch-arrangements.pdf> s.e.t. 29.05.2021.

<https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/jitsic/> s.e.t. 10.09.2022.

MEVZUAT

Kanunlar

1163 sayılı Kooperatifler Kanunu, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 13195, 10 Mayıs 1969.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 10700, 6 Ocak 1961.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 10703/ 10704/ 10705, 10-11-12 Ocak 1961.

4721 sayılı Türk Medeni Kanunu, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 24607, 8 Aralık 2013.

5237 sayılı Türk Ceza Kanunu, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 25611, 12 Ekim 2004.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 26205, 21 Haziran 2006.

5549 sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 26323, 18 Ekim 2016.

6090 sayılı Türk Borçlar Kanunu, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 27836, 4 Şubat 2011.

6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 28513, 30 Aralık 2012.

6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 27846, 14 Şubat 2013.

7222 sayılı Bankacılık Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 31050, 25 Şubat 2020.

Yönetmelikler

Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelik, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 26751, 9 Ocak 2008.

Tebliğler

Hazine ve Maliye Bakanlığı

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 26482, 3 Nisan 2007.

1 Seri No'lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 26704, 18 Kasım 2007.

1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 21477, 26 Aralık 1992.

258 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 26305, 30 Eylül 2006.

369 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 26482, 03 Nisan 2007.

529 sayılı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 31540, 13 Temmuz 2021.

Sermaye Piyasası Kurulu

II-19.1 sayılı Kâr Payı Tebliği, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 28685, 22 Haziran 2013.

II-31/B.1 sayılı Sermaye Piyasası Araçlarının Teminatlı İhracına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 31731, 26 Ocak 2022.

III-45.2 sayılı Aracı Kurumlar Tarafından Yapılacak Repo ve Ters Repo İşlemlerine İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 29554, 6 Aralık 2015.

III-48.1 sayılı Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 28660, 28 Mayıs 2013.

III-52.1 sayılı Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 28702, 09 Temmuz 2013.

III-52.3 sayılı Gayrimenkul Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 28871, 03 Ocak 2014.

III-52.4 sayılı Girişim Sermayesi Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 28870, 02 Ocak 2014.

III-58.1 sayılı Varlığa veya İpoteğe Dayalı Menkul Kıymetler Tebliği, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 28877, 09 Ocak 2014.

VII-128.1 sayılı Pay Tebliği, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 28685, 22 Haziran 2013.

VII-128.4 sayılı Yabancı Sermaye Piyasası Araçları ve Depo Sertifikaları ile Yabancı Yatırım Fonu Payları Tebliği, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 28800, 23 Ekim 2013 tarihli.

VII-128.8 sayılı Borçlanma Araçları Tebliği, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 28670, 7 Haziran 2013.

V-65 sayılı Sermaye Piyasası Araçlarının Kredili Alım, Açığa Satış ve Ödünç Alma ve Verme İşlemleri Hakkında Tebliğ, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 2516

Bakanlar Kurulu Kararları

2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 27290, 16 Temmuz 2009.

2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı, T.C. Resmî Gazete, Sayı: 28328, 19 Haziran 2012.