

GERÇEK VERGİLEME REFORMU - GELİR VERGİSİ

Ömer Bataroğlu YMM

www.denetim.com

Mükellef merkezinde ekonomi ve ticaretin geliştirilmesine odaklı vergileme esas alınmalıdır.

Kişilerin hak ve özgürlüklerinin önemli konularından biri adil vergilenme hakkıdır. Vergilemede mükellefin hukukunu korumak, katılımını sağlamak başarının şartıdır.

Gelir ve Kurumlar vergisinin birleştirilmesinden vazgeçilmelidir.

Cezalarla kaim bütçe ve maliye uygulaması başarısızdır.

Dengeli ileri-geri zarar mahsubu ile ödenmiş vergiler bir gün kişinin kendisine de yarayabilmelidir.

Gençlere tam vergi muafiyeti tamamen mert ve cömert bir şekilde sağlanmalıdır. Nüfus yapımızda aradığımız genişleme gençlerin çabuk refaha ermesine bağlıdır. Sorunlarını çözememiş gençlikten 2 nci torunu bile göremeyebiliriz.

Kira stopajının kaldırılması kesinlikle gereklidir, Alinin vergisini Veliye ödetmek zulmün ta kendisidir.

Haksız kanunen kabul edilmeyen giderlerin ayıklanması şarttır.

Mali güce göre vergileme ve Gelir dağılımı adaletsizliği yüksek kazanç düzeylerine yüksek vergi oranı ile sağlanır.

Kurumlarda vergi oranı kurumsallığa paralel düşürülmelidir.

Yayılı vergi dilimleri ve yüksek kazançlara yüksek vergileme adil vergilemenin temel aracıdır.

Lüks tüketimin özendirilmemesi önemlidir. Spor ve zevk amaçlı taşıtlar bilançolardan çıkarılmalı giderleri kabul edilmemelidir.

Kat Karşılığı ve Hasılat paylaşımlı işlerde arsa sahibinin mülkü cins değiştirmekte, herhangi bir alım satım söz konusu olmamaktadır. Karşılıklı teslim ve borçlanma olmamaktadır. Arsa karşılığı alınan g menkuller için %5-7 gibi düşük bir harç ile vergileme yeterlidir. Arsa sahibini tüccar gören yaklaşımı kabul edemiyoruz.

Önceki vergi kanunu tekniğini esas alan kanun temizleme ve gereksiz birleştirme operasyonuna reform adını vermekte zorlanmaktayız.

Anayasamızda kaleme alınmış yasallık ilkesinin gereği vergileme ve cezalandırmanın temel ve esas konuları kanunla düzenlenir. Tebliğlerle açıklama ve usuller geliştirilebilir. Ülkemizde sadece maliye bakanlığının vergi kanunlarında yüze yakın ESAS düzenleme belirleme yetkisi mevcuttur. KDV kanununda 17, VUK da 39, taslakda 23 ve sayamadıklarımız. Milli Eğitim bakanlığında esas düzenleme yetkisi SADECE okul aile birlikleri hakkında verilmiş, Milli Savunma bakanlığına paralı askerlik konusunda bile esas düzenleme yetkisi VERİLMEMİŞTİR.

Vergi Sistemimiz, insani ve vicdani değerleri önemseyen, siyasi ve sosyal yaklaşımımızı yansıtan bir hale gelebilsin diye aşağıdaki teklifleri önermekteyiz. Milletimiz, ülkemiz, ülkemüz ve devletimiz daim kalabilsin diye millet odaklı vergilemeyi talep etmekteyiz. Vergi vermekten gurur duyabilmeyi arzularız.

Hatalı ve eksik vermenin kul hakkı olabileceğini millete dűşündürebilecek kadar dengeli, mantıklı ve adil vergileme bekleriz. Bu kanunda eşitlik, kazanılmış hakları koruma ve geriye yürümeme gibi temel hukuk kaidelerine uymak temel şiarımız olmalıdır. Vergide yasallık, tarafsızlık ilkeleri adaletin temelidir. Numara sırasına göre tekliflerimiz aşağıdadır. Son beř madde genel çalışma yapılması gereken maddelerdir.

Tasarı md no.	Tasarıdaki şekli	Önerilen şekli
1- Madde 5-a	Devir, bölünme ve hisse değişimi MADDE 5 a- Tam bölünme: Tam mükellef bir sermaye şirketinin tasfiyesiz olarak infisah etmek suretiyle bütün mal varlığını, alacaklarını ve borçlarını kayıtlı değerleri üzerinden mevcut veya yeni kurulacak iki veya daha fazla tam mükellef sermaye şirketine devretmesi ve karşılığında devredilen sermaye şirketinin ortaklarına devralan sermaye şirketinin sermayesini temsil eden iştirak hisseleri verilmesi, bu Kanunun uygulanmasında tam bölünme hükmündedir. Devredilen şirketin ortaklarına	Devir, bölünme ve hisse değişimi MADDE 5 a- Tam bölünme: Tam mükellef bir sermaye şirketinin tasfiyesiz olarak infisah etmek suretiyle bütün mal varlığını, alacaklarını ve borçlarını kayıtlı değerleri üzerinden mevcut veya yeni kurulacak iki veya daha fazla tam mükellef sermaye şirketine devretmesi ve karşılığında devredilen sermaye şirketinin ortaklarına devralan sermaye şirketinin sermayesini temsil eden iştirak hisseleri verilmesi, bu Kanunun uygulanmasında tam bölünme hükmündedir. Devredilen şirketin ortaklarına verilecek iştirak hisselerinin itibari değerinin%10'una kadarlık kısmının nakit olarak ödenmesi, işlemin bölünme sayılmasına engel

	verilecek iştirak hisselerinin itibari değerinin%10'una kadarlık kısmının nakit olarak ödenmesi, işlemin bölünme sayılmasına engel değildir.	değildir. Bu hüküm, dernek ve vakıflara ait tam mükellef iktisadi işletmelerin tam bölünmeleri halinde de uygulanır.
GEREKÇE - Tasarının tam ve kısmi bölünmeyi düzenleyen yukarıdaki hükümlerinden sermaye şirketi olmamaları nedeniyle, dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmelerin yararlandırılmamasının bilinen bir gerekçesi yoktur. Kaldı ki, vergileme yönünden aynı pozisyonda olan dar mükellef kurumların Türkiye'deki işyerlerinin; kısmi bölünme işlemine taraf olabilmesi mümkün bulunan tam mükellef olarak vergiye tabi iktisadi işletmelere bölünmelerin tarafı olma hakkının tanınmamasının haklı bir tarafı bulunmamaktadır.		
2- Madd e 13/1	Yıllara yaygın taahhüde dayalı inşaat ve onarım işleri MADDE 13- (1) Dekapaj işleri dâhil birden fazla takvim yılına yaygın taahhüde dayalı inşaat ve onarım işlerinde kâr veya zarar işin bittiği yıl kesin olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak mezkûr yıl beyannamesinde gösterilir. Birinci fıkra kapsamındaki işlere ilişkin avanslar dâhil hakediş bedellerinin değerlendirilmesinden doğan gelirler elde edildiği yılın kazancı sayılır.	Yıllara yaygın taahhüde dayalı inşaat ve onarım işleri MADDE 13- (1) Dekapaj işleri dâhil birden fazla takvim yılına yaygın taahhüde dayalı inşaat ve onarım işlerinde kâr veya zarar işin bittiği yıl kesin olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak mezkûr yıl beyannamesinde gösterilir. Birinci fıkra kapsamındaki işlere ilişkin avanslar dâhil hakediş bedellerinin değerlendirilmesinden doğan gelirler yıllara sari işin bir unsuru kabul edilir ve iş bittiği yılın kazancı sayılır.
GEREKÇE - Hak ediş bedellerinin değerlendirilmesinden doğan gelirlerin yıllara yaygın inşaat işlerinin		

<p>bütünlüğü içinde sayılıp nihai kazancın ortaya çıktığı işini bitim tarihinde topluca dikkate alınması işin özüne uygun bir yaklaşımdır. Bu yaklaşım çerçevesinde konuya ilişkin oluşmuş Danıştay içtihatlarına da aykırı olan bir durumun gündeme gelmemesi için, belirtilen hükmün tasarıdan çıkarılması yerinde olacaktır</p>		
<p>3- Madde -14/4</p>	<p>(4) İkinci ve üçüncü fıkra kapsamında yapılmamış olması kaydıyla arsa sahibi tarafından inşa edilen veya ettirilen taşınmazların ya da kat karşılığı inşaat sözleşmesi çerçevesinde inşa edilip arsa sahibine bırakılan taşınmazların brüt kapalı alanları toplamının; a) Bin metrekareyi aşması halinde ilk satış tarihinden itibaren ticari faaliyete başlanıldığı kabul edilir. Beşyüz metrekare ile bin metrekare (bin metrekare dâhil) arasında olması halinde ise inşa edilen taşınmazların satışının arsa sahibine veya müteahhide ait ticari bir organizasyon çerçevesinde gerçekleştirilmesi halinde ilk satış tarihinden itibaren ticari faaliyete başlanıldığı kabul edilir. Bu kapsamda taşınmaz inşa ettiren arsa sahipleri, istedikleri takdirde inşaat faaliyetine başlanıldığı tarihten itibaren mükellefiyet tesis ettirebilirler.</p>	<p>Maddedeki 1000m2 ve 500m2 değerleri sırasıyla aşağıdaki tarihlerde kısa dönemler itibariyle kademeli uygulanmalıdır.</p> <p>31.12.2017 tarihine kadar 5000 ve 2500 m2</p> <p>31.12.2021 tarihine kadar 3000 ve 1500 m2</p> <p>31.12.2025 tarihinden sonra 2000 ve 1000 m2</p>
<p>GEREKÇE - Arsa sahipleri için getirilen yeni bir vergilemeye hatasız ve kusursuz geçilebilmesi için yukarıdan başlayan bir uygulamaya kademeli geçilmesinde yarar görülmüştür.</p>		
<p>4- Madde-</p>	<p>Ticari kazancın tespitinde indirilecek giderler MADDE 19</p>	<p>Ticari kazancın tespitinde indirilecek giderler 19- MADDE Merkezi Türkiye'de bulunan sigorta şirketleri ve sosyal güvenlik kuruluşları</p>

19	Merkezi Türkiye'de bulunan sigorta şirketleri ve sosyal güvenlik kuruluşları ile tüzel kişiliğe sahip yardım sandıklarına geri alınmamak üzere ödenen sigorta primleri ve emekli aidatları,	ile tüzel kişiliğe sahip yardım sandıklarına geri alınmamak üzere nakden veya hesaben ödenen sigorta primleri ve emekli aidatları,
GEREKÇE- Ödenmemiş sgk primlerinin gider yazılmaması uygulamasına son verilmelidir. Tahakkuk esası uygulanan bir muhasebe ve vergileme rejiminde borçlu olunan primlerin ödenmemiş olması sebebiyle gider yazılmaması verginin dönemselliğine aykırıdır. Bu yönde Danıştay İçtihadı Birleştirme kurul kararı mevcuttur. Bu kurul kanuna aykırı karar vermeyi göze almıştır.		
5- Madde 20 / 1 / f	<i>F) Kiralanan veya işletmede kayıtlı olan yat, kotra, tekne, sürat teknesi gibi motorlu deniz taşıtları, uçak ve helikopter gibi hava taşıtlarından işletmenin esas faaliyet konusu ile ilgili olmayan veya faaliyetle ilgili olsa bile işin önem ve hacmiyle mütenasip olmayanların giderleri ve amortismanları.</i>	<i>F) Kiralanan veya işletmede kayıtlı olan yat, kotra, tekne, sürat teknesi gibi motorlu deniz taşıtları, uçak ve helikopter gibi hava taşıtları ile lüks ve spor segmenti kapsamındaki binek otomobiller ile 4 tekerlekten çekişli arazi araçları gibi motorlu taşıtlarından işletmenin esas faaliyet konusu ile ilgili olmayan veya faaliyetle ilgili olsa bile işin önem ve hacmiyle mütenasip olmayanların giderleri ve amortismanları.</i>
GEREKÇE - LÜKS TÜKETİMİNİ ÖZENDİRİLMEMESİ		

Ülkemizde uçak, yat, kotra, iş makineleri, her türlü taşıtlar işletme kapsamında kullanılmaktadır. Bunlardan işletme konusu dışında kalan yat ve kotraların giderlerinin kabul edilmemesi maliye bakanlığının temayülüdür ve haklıdır. Kanunda deniz ve hava araçları hakkında var olan sınırlamanın kara taşıtlarında da geçerli olması gerekir. 20/f

Binek otomobillerde bu yönde bir engelleyici uygulama ve hüküm yoktur. Bir çok aile çocuklarına varıncaya kadar lüks araçlarını şirkete yazdırmakta, amortismanları ve bakım faturaları şirkete gider olarak işlenmekte, gerçek usulde vergilendirmenin doğruluğuna ciddi sekte vurmaktadır. bu kabil lüks araç kullanımının işletme alanı dışındaki firmalarca aşırı şekilde kullanılmasının önüne geçilmesi doğru ve adil vergileme için gereklidir. bu sebeple en azından tanımlaması kolay olan İKİ KAPILI SPOR arabalar ile 4 ÇEKER özelliği bulunan arazi araçlarının her türlü amortisman ve giderlerinin kabul edilmemesi adil vergileme için gereklidir. Devletin lüks araçların bilançooya dahil edilmesine ses çıkarmayıp, kango kabilinden araçların motorlu taşıtlar ve kdv siyle uğraşmasının hiç anlamı yoktur. Spor ve arazi araçları dışındaki her türlü binek aracın işletmeye dahil edilmesi hem her boyutta gider yazılabilmeli ve kdv si indirilebilmelidir.

Özetle, vergi kanunlarındaki tüm binek araç düzenlemeleri hakkındaki kabul edilmezlik hükümlerinin ayıklanması ve işletme alanı dışındaki yat, kotra, tekne vs ile tanımlanması basit iki kapılı araçlar ile 4 çeker özelliği olan tüm araçlar bilançolara dahil edilmemeli, edilmesi halinde de bu araçların firmadan çekilen para kabul edilmesi yanında her türlü giderlerinin amortisman dahil gider kabul edilmemesi gerekir.

Bu teklif, motorlu taşıtlar vergisinin gider yazılmasının kabul edilmemesi ile binek araçlarına ait kdv indirimlerinin kabul edilmemesinin kaldırılması yönündeki teklifimizin finansal yönden dengeleyicisi olarak getirilmiştir.

6- Madde 20/3/f	f- Kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri hariç, kurumların birinci fıkranın (g) bendi uyarınca hesaplanan giderleri.	3/f- Kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri hariç, kurumların birinci fıkranın (g) bendi uyarınca hesaplanan giderleri. Örtülü sermaye nedeniyle kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınan faiz
GEREKÇE - Genel finansman gider kısıtlaması ilişkili kişilerden yapılan borçlanmaları da kapsadığına göre, örtülü sermaye hükümlerinin de uygulanması gereken bir durumda, her iki düzenlemenin aynı anda aynı giderlere uygulanması gerekecektir ki bunun nasıl olması gerektiği belirsizdir ve ihtilafların oluşması kaçınılmaz görünmektedir. Bu nedenle, genel finansman gideri kısıtlamasının, örtülü sermaye nedeniyle kısıtlamaya konu olan faiz ve benzerleri dışındaki finansman giderlerine hasredilmesi gerekmektedir.		
7- MADDE 29/2	(2) Serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır.	Serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır. Serbest meslek faaliyetinin personel yardımıyla yürütülmesi faaliyetin şahsiliğini bozmaz.
GEREKÇE - Serbest meslek erbabı için birden fazla aracın iş için kullanılması yeni tarihli bir özalgede kabul edilemez bulunmuştur. Kanunda personel için de ayrıca araç kullanılabilmesinin önünü açacak bir metne		

ihtiyaç vardır. İşin büyüklüğü ile mütenasip araç gider ve amortismanlarının gider yazılabilmesini sağlayacak bir açıklamaya ihtiyaç vardır. Bu sebeple serbest meslek faaliyetinin tanımı ile ilgili maddedeki katı tanımın açıklayıcı cümle ile genişletilmesi gerekmektedir.

8- Madde- 30 /9/b	<i>kiralanan veya envanterde kayıtlı olan yat, kotra, tekne, sürat teknesi gibi motorlu deniz taşıtları ile uçak ve helikopter gibi hava taşıtlarının giderleri ve amortismanları</i>	MÜKERRERLİK SEBEBİYLE KALDIRILACAK
----------------------------------	--	---

GEREKÇE - Serbest meslek kazançlarının tespitinde giderlerle ilgili olarak, ticari kazanç hükümlerine atıf yapılmasından ve orada da aynı gider kabul edilemezlik geçerli olduğundan burada tekrarlanması mükerrerlik oluşturmaktadır. Kaldırılması gerekir.

9- Madde - 31/2	Serbest meslek kazanç istisnası MADDE 31- (2) Birinci fıkra kapsamında elde edilen hasılatın, 77 nci maddenin birinci fıkrasındaki tarifinin ücretler için geçerli olan dördüncü gelir diliminde yer alan tutanın iki katım aşması halinde, birinci fıkrada öngörülen istisna hükmü uygulanmaz. Birinci fıkrada sayılanlar, söz konusu istisnadan faydalanma durumlarına bakılmaksızın Vergi Usul	Serbest meslek kazanç istisnası MADDE 31- (2) Birinci fıkra kapsamında elde edilen hasılatın, 77 nci maddenin birinci fıkrasındaki tarifinin ücretler için geçerli olan dördüncü gelir diliminde yer alan tutarın iki katını aşması halinde, istisna tutarına kadar olan kısım tarifinin ikinci diliminde yer alan oran, aşan kısım için % son dilim oranı uygulanır. Birinci fıkra kapsamında elde edilen
--------------------------------	---	--

	Kanununa göre defter tutma, belge düzenleme ve bildirimde bulunma ödevlerinden muaftır.	hasılat üzerinden alınan verginin Birinci fıkrada sayılanlar, söz konusu istisnadan faydalanma durumlarına bakılmaksızın Vergi Usul Kanununa göre defter tutma, belge düzenleme ve bildirimde bulunma ödevlerinden muaftır.
GEREKÇE - % 17 oranında stopaja tabi olan mükellefler için, istisna kalktığıında en baştan % 35 oranında vergilendirilmesi sınırı aşan bir lira fazlalık için 26 bin tl ek vergi ödemeyi gerektirecek gariplikler sebep olmaktadır. Teklifimizdeki gibi oranlar uygulandığında bu sorun aşılacaktır.		
Madde-10-32/b	a) Bilirkişilere, resmi arabuluculara, uzlaştırmacılara, spor hakemlerine ve her türlü yanşma jürisi üyelerine ödenen veya sağlanan para, ayın ve menfaatler.	, kayyumlara, tasfiye memurlarına, iflas masası şefi ve yardımcılara,
GEREKÇE - Taslakta bahsi geçen kişilere hukuken benzerlik gösteren kayyumlar, tasfiye memurları ve iflas masası şeflerinin ve yardımcılarının da yorum sorunları yaratmamak ve vergilendirmenin etkinliğini artırmak amacıyla ilave edilmesinde fayda vardır.		
11-Madde	Ücretin tarifi MADDE 32- (1ç) Yönetim kurulu başkanı ve üyeleri, Türk Ticaret Kanununun 366 nci maddesine re oluşturulan komite ve	Menkul Sermaye İratları Madde 41/2/1

32	komisyon üyeleri ile tasfiye memurlarına bu sıfatları dolayısıyla ödenen veya sağlanan para, ayın, menfaatler ve kâr payları	“(m) Kurumların yönetim kurulu başkan ve üyelerine verilen kar payları”
GEREKÇE Yönetim kurulu, komite, komisyon üyeleri ve tasfiye memurlarına bu sıfatları dolayısıyla sağlanan menfaatlerin ücret olarak nitelenmesi doğal karşılanabilmekle birlikte; sermaye şirketlerinde pay sahibi olan yönetim kurulu üyelerinin aldıkları kar paylarını; yönetim kurulu üyesi olmayan pay sahiplerinden farklı bir vergileme rejimine tabi tutulmaması gerekir.		
12- Madde 33	Ücretin saf! tutarının tespiti MADDE 33- (1) Ücretin safı tutarı, işveren tarafından verilen para ve ayınlar ile sağlanan menfaatler toplamından aşağıdaki indirimler yapıldıktan sonra kalan tutardır: b) 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca ödenen sosyal güvenlik primleri (506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20 nci maddesinde belirtilen sandıklara ödenen aidat ve primler dâhil). c) Ordu Yardımlaşma Kurumu ve benzeri kamu kurumları için yapılan kanuni kesintiler.	Ücretin saf! tutarının tespiti MADDE 33- 6 Asgari ücret tespit komisyonu tarafından belirlenen asgari ücretin brüt tutarı gelir vergisinden matrahından indirilir.

	...	
GEREKÇE - Asgari ücret tamamen vergi dışı bırakılmalıdır. İşverenden alınıp, işçiye AGİ adıyla verilen vergi ile ücretliden vergi alınmaması sağlanamaz. Asgari ücretliden vergi almamak, asgari ücreti en baştan vergi dışında bırakmakla olur. Bunun sağlanması halinde, çalışanların sigortalanma maliyeti azalacağından, karşılığında sigortalılaşıma oranı artacak, değişiklikten hem iş dünyası hem devlet kazançlı çıkacaktır.		
13- Madde 35/i 35/2/a	<p>a) Hizmet erbabına işverenlerce yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatler veya işverenlerce işyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda, hizmet erbabına yemek verilmesini teminen .yemek verme hizmetini sağlayan mükelleflere ödenen yemek bedellerinin, çalışılan her bir gün için 12 Türk Lirasına kadar olan kısmı.</p> <p>b) ...(Bu gündelikler aym aylık seviyesindeki Devlet memurlarına verilen gündeliklerden fazla ise veya Devletçe verilen gündeliklerin en yüksek haddini aşarsa aradaki fark ücret olarak vergiye tabi tutulur.).</p>	<p>a) Hizmet erbabına işverenlerce yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatler</p> <p>b) ...(Bu gündelikler yetişkinler için belirlenen asgari ücretin 1/10 unu aşarsa aradaki fark ücret olarak vergiye tabi tutulur.). ve bunun gibi</p> <p>diğer bütün maddelerdeki kıyaslamalarda 657 ve harcırak kanunlarının devre dışı bırakılarak, asgari ücretin belli oranlarının kullanılması...</p>

GEREKÇE – a. işçilere verilen yemek bedellerinde üst sınır uygulaması kaldırılmalıdır. Sınırı aşan yemek bedellerinden stopaj beklentisi içinde olmak devlete yakışmamaktadır. Rakam belirlemek yerine geleneklere uygun yemek verilmesi şeklinde yapılacak bir sınırlama da günümüzde yeterli olacaktır.

b. Ücretlerin vergilendirilmesinde uygulanacak istisnalarda, en yüksek devlet memuru maaşına yapılan endeksleme yerine asgari ücret ve katları endekslemeye esas alınmalıdır. Özel sektörün çalışanlarının muhasebe işlemleri için vergi mevzuatı yanında, kamu hukukunu da takip etmek külfetinden kurtarılması gerekir.

<p>14- Madde 36</p>	<p>Ücretlerde vergi indirimi MADDE 36- (1) Ücretin gerçek usulde vergilendirilmesinde aşağıda belirtilen indirim uygulanır:</p> <p>a) Ücretlerde özel indirim; ücretin elde edildiği takvim yılı başında geçerli olan asgari ücretin yıllık tutanmın; mükellefin kendisi için %50'si, çalışmayan ve herhangi bir geliri olmayan eşi için %10'u, çocukların her biri için ayrı ayrı olmak üzere ilk iki çocuk için %7,5'i, üçüncü çocuk için %10'udur. Gelirin kısmî döneme ait olması halinde, ay kesirleri tam ay sayılmak suretiyle bu süreye isabet eden indirim tutarları esas alınır. Özel indirim, bu fıkraya göre belirlenen tutar ile 77 nci maddenin birinci fıkrasındaki tarifinin birinci gelir dilimine uygulanan oranın çarpılmasıyla bulunan tutan, hesaplanan vergiden mahsup edilmesi suretiyle uygulanır. Mahsup edilecek kısmın fazla olması halinde iade yapılmaz. ...</p>	<p>Ücretlerde vergi indirimi MADDE 36- 1 ücretlilerin ev eşyaları ve eğitim ve sağlık dahil her türlü kişisel ihtiyaçları için fatura ve benzeri evraklarla belgelenmiş giderlerinin Bakanlar kurulu kararı ile belirlenmiş kısmı vergiden mahsup yoluyla indirilir.</p> <p>2) Yüz ve daha az sayıda işçi çalıştıran işyerlerinde en fazla iki, yüzden fazla işçi çalıştıran işyerlerinde en fazla dört amatör sporcu için uygulanmak üzere, her yıl ulusal yarışmalara iştirak ettiklerinin belgelenmesi şartıyla amatör sporcu çalıştıranların, bu sporculara ödedikleri ücretlerin asgari ücretin iki katını aşmayan kısmının, 77 nci maddenin</p>
--	---	---

		birinci fıkrasındaki tarifenin birinci gelir dilimine uygulanan oran ile çarpılmasıyla bulunan tutar, bunların ücreti üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilir. Mahsup edilecek kısmın fazla olması halinde iade yapılmaz.
GEREKÇE - Ücretlerde vergi iadesi belge toplama esasına göre yapılmalıdır. Bu durum kayıt dışılığın azalmasına yardımcı olacaktır. Mevcut haliyle AGİ asgari geçim indirimi, bir çeşit EK asgari ücret uygulaması gibidir. Devlet ekonomiye yük olmaktan vazgeçmelidir. Kazan kazan usulü belge toplamasıyla sağlanır. Halihazırda fiş ve fatura takibi dikkati gösteren vatandaş kalmamıştır. Şehirleşme oranı ve AVM sayısındaki patlama olmasa, maliye kdv tahsilatında ciddi sıkıntı çekecekti. Belge takibiyle perakende aşamasındaki kayıpsız belgelenme sokak mağazalarına yayılacaktır.		
15- MADDE 40	Gayrimenkul sermaye iratlarında istisna MADDE 40- (1) Binaların mesken olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hasılatın 3.200 Türk Lirası gelir vergisinden müstesnadır. İstisna tutan üzerinde kazanç elde edilip beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, bu istisnadan yararlanılamaz. (2) Ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar ile istisna haddinin üzerinde hasılat elde edenlerden, beyanı gerekip gerekmediğine bakılmaksızın ayrı ayrı veya birlikte elde ettiği ücret, menkul	Gayrimenkul sermaye iratlarında istisna MADDE 40- (1) Binaların mesken olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hasılatın 6.000 Türk Lirası gelir vergisinden müstesnadır. İstisna tutan üzerinde kazanç elde edilip beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, bu istisnadan yararlanılamaz. ALTERNATİF 1- HERKESİN İSTİSNADAN YARARLANMASI eski usül ALTERNATİF 2- Beyana tabi olan kazançları 300

	sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlarının gayrisafi tutarları toplamı 77 nci maddenin birinci fıkrasındaki tarifinin üçüncü gelir diliminde ücretler için geçerli olan tutarı aşanlar bu istisnadan faydalanamazlar.	bin TL yi aşanlar bu istisnadan yararlanamazlar.
GEREKÇE - Yıllık kazancı 94 bin TL olanların 3200 TL gibi bir indirimden yararlanmamasını sağlamak için kanun çıkarılması abesle iştirgaldir. Bu kişiler esasen zengin de sayılmazlar. Bunun eşitsizlik yaratmayacak düzeyde olabilmesinin yolu, istisnadan yararlanamayacakların matrahını 300 bin TL olarak belirlemekten geçer. Ayrıca bilmece gibi hesap usulü ve oran belirlemenin işleri zorlaştırmaktan başka ne faydası var. Mal sahiplerinin elde ettiği yüzbinlerce lira kiranın vergisini kiracıya yükleyen ve yüklenmesine sebep olan devletin tek gecekondusundan 500 TL nin yarısı kadar kira geliri elde edeni takip etmesi kahredici bir çelişkidir.		

16- Madde 45	Değer artış kazançları MADDE 45- (1) Aşağıda yazılı mal ve hakların elden çıkarılmasından doğan kazançlar, değer artış kazancıdır: a- İvazsız olarak iktisap edilenler hariç olmak üzere, 37 nci maddenin birinci fıkrasının (a), (b), (ç), (d), (f) ve (ğ) bentlerinde yazılı mal (gerçek usulde vergiye tabi çiftçilerin zirai üretimde kullandıkları	Madde 45 aynı kalmak üzere.. Vergilendirilmeyecek değer artış kazançları Madde 46 3- İvazsız olarak iktisap edilenler ile tam mükellef kurumlara ait olan ve iki yıldan fazla
-----------------------------	---	---

	<p>taşınmazlar dâhil) ve haklar ile (g) bendinde belirtilen motorlu yükleme ve boşaltma araçları ile motorlu taşıtların hat, plaka veya işletme haklarının elden çıkarılmasından doğan kazançlar (Kooperatiflerin ortaklarına bu sıfatları dolayısıyla tahsis ettikleri taşınmazları tahsis tarihinde ortak tarafından satın alınmış sayılır.).</p> <p>b- Telif haklarının ve patentlerin müellifleri, mucitleri ve bunların kanuni mirasçıları dışında kalan kişiler tarafından elden çıkarılmasından doğan kazançlar.</p> <p>c- Ortaklık haklarının veya hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar.</p> <p>ç) Faaliyeti durdurulan bir işletmenin kısmen veya tamamen elden çıkarılmasından doğan kazançlar.</p> <p>d- İvazsız olarak iktisap edilenler hariç olmak üzere, menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından doğan kazançlar</p>	<p>süreyle elde tutulan hisse senetleri ile ortaklık haklarının veya hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar</p>
<p>GEREKÇE - Limited ve Anonim şirket hisselerinin devirlerindeki mükellefiyet ve istisna çelişkisinin giderilerek her iki şekilde de istisna tanınması gerekirken, her iki şirket türü için de hisse devirlerinin istisnasız vergiye tabi tutulması bireysel yatırımcıları yatırımcılıktan alıkoyacak bir zorlamadır.</p>		
17-	<p>(3) Kat karşılığı inşaat işleri de dâhil olmak üzere, sahip olduğu arsa üzerine</p>	<p>(3) Kat Karşılığı inşaat işleri de dahil olmak üzere, sahip olduğu arsa üzerine inşaat yapan</p>

48/3	<i>inşaat yapan veya yaptıranların inşaat veya satış faaliyetlerinin 14 üncü maddeye göre ticari faaliyet olarak kabul edilmediği hallerde, bu kapsamda edinilen taşınmazlar arsa sahibi yönünden inşaatın bitim tarihi itibarıyla ilk defa iktisap edilmiş sayılır. İnşaatın bitim tarihi yapı kullanma izin belgesinin alındığı tarihtir. Ancak taşınmazın veya taşınmazların yapı kullanma izin belgesi alınmadan önce fiilen kullanılması halinde, bunların kullanıma başlanma tarihine itibar edilir.</i>	<i>ve yaptıranların edindikleri taşınmazlar için ilk iktisap tarihi arsanın ilk iktisap tarihidir.</i>
------	---	---

GEREKÇE - Mevcut taslağa göre, normalde gayrimenkulüne cins değişimi yaptırmadan satanların 4 yılda veya kademeli olarak elde ettikleri ve edecekleri istisnaların, sadece cins değişimi yapılmasıyla sebebiyle fiilen neredeyse yok edilmesine sebep olan bir yapı söz konusudur. Konuyu cins değişimi olarak görüp ticari faaliyetin kapsamı dışında bırakıyorsak, arsa sahiplerini değer artış kazancından doğma verginin yükümlülüğüne kapsamına dahil ederken, istisna hükümlerinden yararlanmalarında aleyhlerine olacak şekilde ticari dönemlerinin ikiye bölünmüş olması çelişkilidir. Cins değiştirmeyenler tek alım satım ile 4 yıllık ve kademeli istisna hakkından maksimum düzeyde yararlanırken, cins değiştirenler cins değişimi öncesi ve sonra iki dönem öngörüldüğünden muhtemelen ikinci dönemde çok daha az oranda istisnaya hak kazanabilecektir. Bu durum eşitliğe ve verginin tarafsızlığı ilkesine aykırıdır. Cins değişiminin ticari

faaliyet olmamasını öngörüyorsak, hiç yapılmamış gibi düşünüyorsak, dönemi de ikiye bölmemeliyiz. Birbirine eşit durumda olan kişiler arasında farklı istisna hükümleri uygulanarak 4 kat fazla vergi alınması eşitlik yönünden Anayasaya aykırıdır.

<p>18- MADDE 57</p>	<p>Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı MADDE 57- (1) Kurumlar, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir. İlişkili kişi; kurumların kendi ortakları, kurumların veya ortaklarının ilgili bulunduğu gerçek kişi veya kurum ile idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunduğu ya da nüfuzu altında bulundurduğu gerçek kişi veya kurumları ifade eder. Ortakların eşleri, ortakların veya eşlerinin üstsoy ve altsoy ile üçüncü derece dâhil yansoy hısımları ve kayın</p>	<p>Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı MADDE 57- (1) Kurumlar, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. İlişkili kişilerle yıllık toplam işlem hacmi [8000] TL eşliğini aşmayan Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir. İlişkili kişi; kurumların kendi ortakları, kurumların veya ortaklarının ilgili bulunduğu gerçek kişi veya kurum ile idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunduğu ya da nüfuzu altında bulundurduğu gerçek kişi veya kurumları ifade eder. Ortakların eşleri, ortakların veya eşlerinin üstsoy ve altsoy ile ikinci derece dâhil yansoy</p>
---	--	--

	hısımları da ilişkili kişi sayılır.	hısımları ve kayın hısımları da ilişkili kişi sayılır....
<p>GEREKÇE - Tasarının 57'nci maddesinin (2) numaralı fıkrası transfer fiyatlandırması uygulamasında anahtar kavram olan "ilişkili kişiyi" öyle geniş tanımlamaktadır ki hemen hemen her ticari ilişkinin tarafları ilişkili kişidir. Transfer fiyatlandırması konusundaki ilişkili kişi tanımının örtülü sermaye maddesindeki kriter ile uyumlaştırılması hem ilişkili kişi tanımını sınırlayacak hem de kavram kargaşasından kurtarıcı olacaktır.</p> <p>Benzer şekilde, transfer fiyatlandırması denetimine tabi tutulacak işlemlerin miktarı/tutarı konusunda da asgari eşik uygulaması, hem İdarenin hem de mükelleflerin uyum maliyetlerini azaltıcı bir etkide bulunacaktır. Bu nedenle, toplamı belli eşikleri aşmayan ilişkili kişi işlemlerinin transfer fiyatlandırması denetimi dışında kalacağına ilişkin düzenlemenin emek ve zaman tasarrufu sağlayacağı düşünülmektedir.</p>		

19- Madde - 61	<p>a)Yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere (noterlere serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan ödemeler hariç); % 20</p> <p>ı) 37 nci maddede yazılı mal ve hakların kiralanması karşılığı yapılan ödemelerden.</p>	<p>a)Yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere (noterlere serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan ödemeler hariç); % 18</p> <p>ı) (Kiralardan üzerinden tevkifat tamamen kaldırılıyor. Herkes kendi beyanını kendi verecek. Verginin gerçekten tabana yayılması için en önemli adım. Alt yapı müsaittir. Daha yüksek vergi geliri beklenmektedir.</p>
----------------------	--	---

GEREKÇE – a) Her yıl gereksiz gelir vergisi stopajı fazlasından doğan vergi iadesi işlemleri yapılması sonucunu doğuran abartılı stopaj oranının % 18 e indirilmesiyle, serbest meslek erbabının neredeyse her yıl iade işlemleri yapılması yanında, devlete gereksiz finans desteği vermek zorunda kalmasının da önüne geçilmiş olunacaktır.

I) - HAKSIZ KİRA STOPAJIN KALDIRILMASI mal sahiplerinin vergisinin kiracılara yüklenmesi yasal zulümdür..

Stopaj yoluyla vergileme, ucuz ve hızlı bir vergileme usulüdür. Stopaj vergisini kümesteki kaza yüklemek, ona vergiyi benim için ondan kes ve bana getir diye görev vermek önemli bir kolaylıktır. Ancak uygulamada bir çok alanda vergi artık pazarlığın bir parçası haline gelmiş, işçi ücretleri ile kira giderleri piyasa şartları sebebiyle doğrudan ödeyicinin sırtında kalmıştır. Öyle ki kira işlerinde verginin kiracıya yüklenmesi adeta bir hak halini almış, üstelik kiracının ödediği verginin beyan sonucunda fazla çıkan verginin iadesi mal sahibi tarafından alınmaktadır. Bu vergi kiracının apartman aidatı değildir. Büyük bir zulümdür. Uzun yıllardır da sürmektedir. Devletin hızlı vergileme uğruna adaletsizliğe sebebiyet vermesi kabul edilemez.

Stopaja tabi olmayan konut kiralamalarında mal sahipleri 300 TL bile olsa mal nasıl kendi vergilerini kendileri eziyetle ödüyorlarsa, işyeri sahiplerinin de daha yüksek olan kazançlarının vergilerini bizzat ödemek yerine stopaj yüzünden karşı tarafa yüklemekten kendilerinin beyan ve ödemeleri mümkündür. Maalesef yaygın olarak bu şekilde uygulanmaktadır. Yaklaşık 10.000 tl tutarına kadar ki tüm kiralamalarda reel olarak vergi kiracının sırtındadır. Sadece mahkeme kararlarıyla belirlenenler ile kurumsal firmalara ait kiralamalarda verginin kime ait olduğu sözleşme anında belirlendiğinden vergi mal sahibine kısmen yüklenilebilmektedir.

Devletin bugün sahip olduğu imkanlar dahilinde stopaj usulü en azından kiralamalardan kaldırılabilir. Devlet stopaj yapamadığı emekliler ile yaşlı kadınları bir dairenin yıllık 3.000 TL kirası için vergi dairesine getirtmeyi bilirken, zengin iş yeri sahiplerini neden beyanname vermeye çağıramaz. zaman kazanayım diye

insanları birbirine sömürttürür. Bu sistem derhal terk edilmelidir.		
20- Madde 62	(9) Beyan edilen gelirden, aynı türden menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları için yıl içinde oluşan zararların tamamı mahsup edilebilir. Mahsup edilemeyen zararlar izleyen takvim yıllarına devredilemez.	(9) Beyan edilen gelirden, aynı türden menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları için yıl içinde oluşan zararların tamamı mahsup edilebilir. Mahsup edilemeyen zararlar izleyen ilk yıl dışında diğer takvim yıllarına devredilemez.
GEREKÇE - Zarar ve karın çok kolay bir araya ve peşpeşe gelebildiği menkul kıymetler piyasasında zarar mahsubu yolunun tamamen kapatılmış olması doğru bir yaklaşım değildir. En az bir yıl süreyle uygulanmasında yarar vardır.		
21- Madde 67 GERİYE ZARAR MAHS UBU	Yok	(4) Zarar eden mükelleflere kar elde ettikleri son üç yılda ödedikleri gelir vergisi ile kurumlar vergisi iade edilir. İadelerde cari yıl zararlarına kurumlar vergisi oranı uygulanır. Gerçek kişilerin iadesinde zararın mutlak rakamının, zarar edilen yılda geçerli vergisi tarifesine uygulanmasıyla bulunan tutar iade edilir. Gelir vergisi iadeleri Mart ayı sonunda, Kurumlar Vergisi iadeleri Nisan ayı sonunda ödenir. Mükelleflerin zararları sonuçlanan dönemleri hakkında

		<p>3568 s. Kanun kapsamında tasdik raporu aranır. Zarar tutarının 10.000 TL nin altında olması halinde iade yapılmaz.</p> <p>(5) İflas erteleme talebi mahkemece kabul edilen şirketlere kar elde ettikleri son üç yıla ait verginin 1/3 ü, kararın vergi dairesine tebliğ edildiği tarihi izleyen ayın sonunda olmak üzere, müteakip 1/3 vergi iadeleri ilk ödemeyi takip eden 6 ve 12 nci ayların sonunda ödenir. Zarar tutarının 10.000 TL nin altında olması halinde iade yapılmaz.</p> <p>(6) İflas eden gerçek kişi ve şirketlerin ortaklarına son on yılda ödenen gelir ve kurumlar vergileri toplamının % 3'ü her yıl, aylık taksitler halinde mükellefe iade edilir. Aylık ödemeler asgari ücretin 4 katını aşamaz.</p> <p>(7) İadeler, ödenen vergi toplamını aşamaz. İadelerin hesabında tevkifat yoluyla nihai olarak vergilendirilen kazançlara ilişkin vergiler dikkate alınmaz. Vergi iadeleri, vergi borcu dışında hiçbir şekilde haczedilemez. Bakmakla</p>
--	--	--

yükümlü olunan kişi sayısı 3 ten fazla olduğu takdirde ödemeler 1/3 oranında artırılır.

GEREKÇE - Geriye ZARAR MAHSUBU

Hali hazır gelir vergisi kanununda önceki dönem zararları en çok 5 yıl içinde gelecek yıllar karlarından indirilebilmektedir. Yeni kanun taslağında bu konuda bir yenilik yoktur. uzun yıllar öncesinden bu yana literatürde konuşulan ancak pek az ülkede uygulama imkanı bulan geriye zarar mahsubu ülkemizde uygulanmalıdır. Yani önce kar edip vergi veren firmanın daha sonra zarar etmesi halinde ödenen vergilerin bir şekilde firmaya iade edilmesi adalet için gereklidir. Bunu basit bir örnekle anlatabiliriz.

A ŞİRKETİ

B ŞİRKETİ

yıllar	Kar/zarar	Gelir kurumlar vergisi	yıllar	Kar/zarar	Gelir kurumlar vergisi
1990	+ 100.000	20.000	1990	- 100.000	0
1991	+ 50.000	10.000	1991	- 50.000	0
1992	0	0	1992	0	0
1993	- 50.000	0	1993	+ 50.000	0 zarar mahsubu
1994	- 100.000	0	1994	+ 100.000	0 zarar mahsubu
1995	İFLAS	30.000	1995	KARA GEÇİŞ	0

Yaşayan ve kazanmaya başlayan şirket hiç vergi vermemişken, batan şirket 30.000 TL vergi vermiştir. 150 bin gibi küçük rakamlarda bile kabul edilemez boyutlarda haksızlık doğmuştur.

Aynı sermaye ile aynı sektörde yeni işe atılan iki firmadan biri kuruluş anında profesyonel bir kadroyla çalışıp kar elde etsin, vergi versin, diğeri varsayalım ki önce oğluyula çalışsın ve zarar etsin.. tabi ki vergi

ödemeyecek. İlk firma profesyonel kadrosu istifa edip yerine yeterince gelişmemiş yardımcısı geçip işi batırsa ve firma durumu toparlayamayıp iflas etse, ödediği vergileri geri alma şansı yok. Kazandı vergi verdi ve battı. sermayesi de ortaklara yük olarak kaldı. Diğer başarısız firmamız başarısızlıktan ders alıp oğlunu işten ayırıp profesyonel kadroya teslim edip firmayı başarıya ulaştırırsa, önceki dönem zararlarının toplamı kadar kar edinceye kadar vergi vermeyecek. yine her iki firmanın zarar ve kar dönemlerinin zarar ve kar tutarları aynı olduğunda... İlk firma vergi verip battığı ve yok olduğu halde, ikinci firma hiç vergi vermeden hayatiyetini sürdürmeye devam edecektir. Bunun kabul edilmesi mümkün değildir. 50 yıl beklendikten sonra yapılan II nci Büyük Vergi reformunda, adalete hizmet edecek bir reform yapılmayacak da ne zaman yapılacak. "Kazanırsan vergi ver, kaybedersen geber." moduna devam mı diyeceğiz?

Geriye zarar mahsubu için verginin geri ödenmesi konusunda, önceden ödenmiş verginin üst üste üç yıl zarar edildikten sonra ödenmesi veya ödenen vergilerin belli bir yüzdesinin yıllara yayılı olarak geri ödenmesi veya en azından iflas erteleme almış firmalara destek olmak anlamında bu dönem başladığında veya en azından hiç para veremeyeceğiz diye düşünöldüğünde en azından iflas etmiş firmaların hakim ortaklarının geçimlerini sürdüremeyecek durumda düşkün olmaları halinde verdikleri verginin miktarları esas alınmak kaydıyla 1-3 asgari ücret tutarı kadar haczi gayri kabil aylık bağlanması en azından gereklidir. Vaktinde 1000 lerce asgari ücret ödeyen kişiden zor (belki son) günlerinde 1 asgari ücretin esirgenmemesi gerekir.

Hazreti Ömer RA. Bir valiyi teftiş ettiğinde, çarşıda yaptıkları bir kısa gezintide yere uzanmış ve uyuya kalmış bir ihtiyar dilenci halifenin dikkatini çekmiş ve sormuş kim bu ve neden dileniyor. Cevap gecikmemiş.. O ihtiyar bir yahudidir ve işini kaybetmiş dilenmektedir. Halifenin cevabı şudur: siz ondan ömür boyu vergi aldınız da işi bitince sokağa mı attınız. Derhal kendisine ölünceye dek maaş bağlansın.. Halifenin yeni Devleti bu ihtiyardan kaç yıl vergi almıştır ki, belki 3 belki 5 yıl... Ama devlete yakışan insanların battıklarında sokağa atılması değildir. Ülkemizde 1973, 1980, 1995, 1998, 2001, 2010 yıllarında yaşanan krizlerde binlerce insan ticaret sahnesinden tüm mal varlığını kaybederek çekilmiştir. Kriz dışındaki yıllarda da başarısız yönetimler veya bilimsel ve konjonktürel gelişmelere ayak uyduramayan firmaların batması gayet olağandır. Bu firmaların ödediği vergilerin hatıra olarak kalmaması gerekir. bize

bu yakıştır. Son 5 yılda iflas eden iki mükellefimin sadece ödedikleri stopaj vergisi + SGK ödemesi ayrı ayrı 200 kişi x 12 ay x 10 yıl = 24.000 asgari ücret, şimdi her ikisi de birer asgari ücrete muhtaçtırlar. Geriye zarar mahsubu lüks değildir, mantığın ve adaletin gereğidir. Bu konudaki son teklifim 5 yıllık normal zarar mahsubunun 3 yıla indirilerek, geriye zarar mahsubunun 3 yıla sınırlı olarak karşılıklı uygulanmasıdır. Amerika'da büyük bankaların kurtarılması hisselerinin karşılığında yapılmışsa da esasen bugüne kadar ödemiş oldukları vergiler ile istihdama ve ekonomiye yaptıkları katkıların hatırına değil midir? Oysa biz ekonomide önemli yer tutmuş, kurulduğu kasabayı marka haline getirmiş firmaların bile batmasını seyretmiş bir Devlet ile karşı karşıyayız. İstanbul Yaklaşımı olarak da nitelendirilen kurtarma hareketinde, aldığı vergileri masaya koyan Maliye de olmalıydı. Hiç olmazsa geri almak kaydıyla hisse teminatıyla ... Ödediğim vergi zor günümde bana sigorta olacaksa, devlet beni öksüz bırakmayacaksa, neden vergi kaçırayım. Ödediğimiz vergilerin yüzde birini prim diye sigortaya versek sırtımız yere gelmezdi.

22-
Madde
69

(1) Bu Kanuna göre hesaplanan gelir vergisi ile diğer şahsi vergiler, her türlü para cezaları, vergi cezaları, 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizler ile Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ödenen gecikme faizleri gelir vergisinin matrahından, gelir unsurlarından ve kurum kazancından indirilemez.

(1) Bu Kanuna göre hesaplanan gelir vergisi ile diğer şahsi vergiler, her türlü para cezaları, vergi cezaları, gelir vergisinin matrahından, gelir unsurlarından ve kurum kazancından indirilemez.

GEREKÇE - Gecikme zammı tahakkuk etmiş borcunu ödemeyene yüklenen yarı ceza yarı enflasyona karşı koruma özelliği olan bir bedeldir. Ancak bu bedeli fakirler öder.. Mali güce sahip mükelleflerin kredibilitesi

vardır. Nakitleri olmasa bile vadeleri gelmiş vergilerini açık hesap kredisiyle faizsiz veya düşük bir faizle gününde öder. gecikme zammı yerine faiz öderler. Onu da gider yazıp devlete yüklerler.. Kişilere etkisinde tarafsızlığını koruyamayan her hüküm bir tarafa zulmetmektedir. Vadeye dayalı olarak hesaplanan Gecikme zammı ile Tecil faizinin gider yazılamazlığının iptal edilmesi gerekir.

23- Madde 70	Yıllık beyannamenin verilmesi MADDE 70- (1) Yıllık beyanname, gerçek kişiler tarafından takvim yılını izleyen yılın Şubat ayının başından yirminci günü akşamına kadar; kurumlar tarafından ise hesap döneminin kapandığı ayı izleyen üçüncü ayın başından yirminci günü akşamına kadar tarha yetkili vergi dairesine verilir veya taahhütlü olarak posta ile gönderilir	Yıllık beyannamenin verilmesi MADDE 70- (1) Yıllık beyanname, gerçek kişiler tarafından takvim yılını izleyen yılın Şubat ayının başından ayın son günü akşamına kadar; kurumlar tarafından ise hesap döneminin kapandığı ayı izleyen üçüncü ayın başından dördüncü ayın onuncu günü akşamına kadar tarha yetkili vergi dairesine verilir veya taahhütlü olarak posta ile gönderilir
-----------------------------	---	---

GEREKÇE -Kurumlarda zamana yayılı şekilde ve rahat ve dikkatli çalışmalar sonucu Nisan sonunda zor yetiştirilen beyannamelerin şimdi şubat yirmisine kadar tamamlanmaya zorlanması uygunsuzdur. Aynı tarihlerde bağımsız denetim ve genel kurul çalışmaları arasında bu işlemlerin de aradan çıkarılması ciddi sorunlar yaratmaya gebebilir. Kobilerin muhasebelerinin muhasebe ofislerinde yürütüldüğü ve kur farkları, envanter çalışmaları, gecikmiş cari hesap işlemleri ve çok sayıda dönem sonu usul işlemlerinin ve haber almalarının bu kadar kısa sürede sağlıklı tamamlanması imkan ve ihtimal dahilinde değildir. Geçici vergi çalışması yapıldığı halde kurumlar vergisi beyanı ve eki bilançoların doldurulmasında son dakikalara kalındığı ve tabloların rastgele doldurulduğu meslektaş muhabbetlerinde geçmiştir. Bu sürelerle ciddi ilaveler yapılması gerekir.

24- Madde- 77(2)	(2) Kurum kazançları üzerinden %20 oranında gelir vergisi hesaplanır.	a- % 28 vergi oranı: Tek aileye mensup ortak ve ortaklara ait sermaye şirketleri (2
---------------------------------	--	--

<p>Verginin oranı</p>		<p>dereceye kadar sıhri hısımlar dahil) (c ve devamındaki maddelerdeki şirketlerin, % 50 dan fazla oranla iştirakçi olması halinde c fıkrası uygulanır.</p> <p>b- % 24 vergi oranı: Küçük ortağın hissesi % 34 den az olmamak üzere iki ve daha fazla aile (kan ve sıhri hısımlık bulunmayan) fertlerine mensup ortaklar tarafından kurulmuş şirketler, ymm ler tarafından düzenlenmiş tam tasdik raporu almaları kaydıyla (c ve devamındaki maddelerdeki şirketlerin % 50 dan fazla oranla iştirakçi olması halinde c fıkrası uygulanır.)</p> <p>c- % 20 vergi oranı: b bendindeki özellikleri haiz şirketlerin yılda iki kez kgk kapsamında bağımsız denetim ve spk kurumsal yönetim derecelendirme raporu almaları halinde (Bu şirketlerin % 50'den daha fazla oranla iştirak ettikleri şirketler dahil)</p> <p>d- % 17,5 vergi oranı: Şirketlerin borsalara kote edilerek halka açılmış olmaları halinde (Bu şirketlerin % 50'den daha fazla oranla iştirak ettikleri şirketler dahil)</p> <p>e- % 15 vergi oranı: Mevcut ve yeni halka açık şirketlerin halka açıklık oranını % 30 oranına tamamlamaları halinde (Bu</p>
-----------------------	--	--

		<p><i>şirketlerin % 50'den daha fazla oranla iştirak ettikleri şirketler dahil)</i> TEVKİFAT ORANI: Kar dağıtım halinde % 5 oranında stopaj yapılır.</p>
<p>GEREKÇE - KAR DAĞITIMI STOPAJ VERGİSİNİN ALINABİLMESİ İÇİN, HALKA AÇIKLIK VE KURUMSALLIKLA ORANTILI OLARAK KURUMLAR VERGİSİ ORANININ 5 KADEME OLARAK BELİRLENMESİ,</p> <p>Kurumlar vergisi oranının % 20 olarak uygulanmasının başladığı yıllarda büyük bir ümit içindeydik. Bu kadar düşük bir oran uygulanmaya başladığında artık hiç kimse vergi kaçırmayacak ve kaçınmayacak diyorduk. Yanılmışız.. Mükellefin % 20 lik kurumlar vergisi matrahını azaltmak için yine her türlü işletme dışı masrafı işletmeye dahil etme çabası, bağımlı ve bağımsız mali müşavirlerine tacizde bulunması olağan hale gelmiştir. Bunun yanı sıra yasal olarak firmalardan kar payı tahsil eden ortaklardan yapılması gereken stopaj oranının % 10 dan % 15 e çıkarılması, kar dağıtım olayının önündeki önemli engel halini almış olup, kurumsal firmalar dışında hemen hemen hiç uygulanmamaktadır. % 20 lik kurumlar vergisini ödememekte ısrar eden orta ve alt düzey KOBİ lerimizin kar dağıtım yapmasını beklemek safıktır. Bir şekilde yolunu bulup firmadan paralar çekilmektedir. Başka geliri olmayan insanların firmadan açıktan düzenli olarak 30.000 TL aldığına ve hatta iflas erteleme yılları süresince de bile buna devam etmesine şahit olunmuştur. Vergi sistemimizde dolaysız vergilerin payının azalmasının kesinlikle en önemli sebebi şirketlerin ortaklarının VERGİ YÜKÜNÜN olması gereken % 35 lerden fiilen uygulanan % 20 ye inmesidir. Hukuken şirket ortaklarının da yükü yaklaşık % 32 tir. Ancak sadece kurumsal firmaların ortakları bu verginin muhatabıdır. Vergi sistemimizin sağlıklı bir yapı kavuşturulması için vergi yükünün herkesi kavrayacak seviyede eşitlenmesi, vergi tahsilatında dolaysız vergilerin payının artmasını eskisi gibi sağlayabilecek iken, yeni kanun taslağında yasal boşlukların ve vergi istisnalarının sürekli mükellef aleyhine haksız yere doğranması abesle iştiraldir. Sonuç da vermeyecektir.</p> <p>bu konuda neler yapabiliriz. akla gelen ilk şey kurumsallaşmış firmaların düşük oranlı kurumlar vergisine tabi tutulmasıdır. buradaki kıstası halka açıklık ile yılda en az iki defa olumlu bağımsız denetim raporu</p>		

alınması olabilir. Bunlara sırasıyla % 18 ile % 20 oranları uygulanabilir. birden fazla ailenin fertlerine (birbirleriyle ilişkili şirket ve ortak tanımına girmeyen fertlerin ailesi) ait Anonim ortaklıkların küçük ortağın payının belli orandan aşağı olmaması koşuluyla ve yeminli mali müşavir ile denetim yaptırılmaları halinde % 25, aksi halde tek kişilik şirketler ile aynı aile fertlerinden oluşan aile şirketlerinin kurumlar vergisi oranının ise % 28 olarak belirlenmesi gerekir.

a- % 28 vergi oranı: Tek aileye mensup ortak ve ortaklara ait sermaye şirketleri (2 dereceye kadar sıhri hisismler dahil) (c ve devamındaki maddelerdeki şirketlerin, % 50 dan fazla oranla iştirakçi olması halinde c fıkrası uygulanır.) toplam vergi yükünde % -0,4 puan azalış $32 - \underline{31,6} = 0,4$ usul --> $100 - 28 = 72$ --> $72 \times 5 / 100 = 3,16$ --> $28 + 3,16 = 31,6$

b- % 24 vergi oranı: Küçük ortağın hissesi % 34 den az olmamak üzere iki ve daha fazla aile fertlerine mensup ortaklar tarafından kurulmuş şirketler, ymm ler tarafından düzenlenmiş tam tasdik raporu almaları kaydıyla (c ve devamındaki maddelerdeki şirketlerin % 50 dan fazla oranla iştirakçi olması halinde c fıkrası uygulanır.) toplam vergi yükünde % -3,25 puan azalış $32 - 28,75$

c- % 20 vergi oranı: Yukarıdaki şirketlerin yılda iki kez kgk kapsamında bağımsız denetim ve spk kurumsal yönetim derecelendirme raporu almaları halinde (Bu şirketlerin % 50'den daha fazla oranla iştirak ettikleri şirketler dahil) toplam vergi yükünde % -8 puan azalış $32 - 24$

d- % 17,5 vergi oranı: Yukarıdaki şirketlerin borsalara kote edilerek halka açılmış olmaları halinde (Bu şirketlerin % 50'den daha fazla oranla iştirak ettikleri şirketler dahil) toplam vergi yükünde % -9,9 puan azalış $32 - 22,1$

e- % 15 vergi oranı: Mevcut ve yeni halka açık şirketlerin halka açıklık oranını % 30 oranına tamamlamaları halinde (Bu şirketlerin % 50'den daha fazla oranla iştirak ettikleri şirketler dahil) toplam vergi yükünde % -12,75 puan azalış $32 - 19,25$

Kar dağıtım vergisi her halükarda dağıtım sırasında % 5 olarak uygulanacaktır.

Yukarıda belirttiğimiz farklı kurumlar vergisi oranlarının getirdiği teşvik unsuru önemlidir. Halka açıklık desteklenmelidir. Aynı şekilde bağımsız denetim şirketlerince denetlenen firmaların gerek kendi şirketlerine ve gerekse ekonomimize katkısı artacak, en azından diğer firmalara ve ekonomiye yük olacak

hatalar yapmalarına engel olacaktır. Bu firmaların kurumsallıklarının yeterliliğın ödülü olarak % 24-28 yerine %15-17,5 vergi alınması çok yerinde bir uygulama olacaktır. Kurumlar vergisi oranının birden fazla aile fertleri tarafından ortaklaşa kurulan firmalara ayrı oran uygulanması ülkemizdeki çok yaygın aile şirketlerinin azaltılması için yararlı olacaktır. Aileleri iş birliğine zorlayacak, ortaklık kültürü gelişecek, kayıt dışılık azalacaktır. bunun için % 4 fark uygulanması çok etkili ve yararlı olacaktır. Yalnız çalışmakta ısrar eden ailelerin firmadan çektikleri halde ödemedikleri kar dağıtım vergilerini almanın bir yolu yoktur. Bu sebeple bu firmaların ödemesi gereken kurumlar vergisi tıpkı eskiden olduğu gibi % 28-30 civarında olmalıdır.

25-
Madde
77 (1)
Vergini
n oranı

Verginin oranı
MADDE 77- (1) Gerçek kişilerin gelir vergisine tabi gelirleri aşağıdaki oranlarda vergilendirilir.
10.700 Türk Lirasına kadar % 15
26.000 Türk Lirasının 10.700 Türk Lirası için 1.605 Türk Lirası, fazlası % 20
60.000 Türk Lirasının 26.000 Türk Lirası için 4.665 Türk Lirası (ücret gelirlerinde 94.000 Türk Lirasının 26.000 Türk Lirası için 4.665 Türk Lirası), fazlası %27
60.000 Türk Lirasından fazlasının 60.000 Türk Lirası için 13.845 Türk Lirası (ücret gelirlerinde 94.000 Türk Lirasından fazlasının 94.000 Türk Lirası için 23.025 Türk Lirası), fazlası % 35

Verginin oranı
MADDE 77- (1) Gerçek kişilerin gelir vergisine tabi gelirleri aşağıdaki oranlarda vergilendirilir.
18.000 Türk Lirasına kadar % 15
40.000 Türk Lirasının 10.700 Türk Lirası için 2.700 Türk Lirası, fazlası % 20
80.000 Türk Lirasının 40.000 Türk Lirası için Türk Lirası (ücret gelirlerinde 94.000 Türk Lirasının 26.000 Türk Lirası için ...Türk Lirası), fazlası %27
160.000 Türk Lirasının 80.000 Türk lirası için ...Türk lirası (ücret gelirlerinde ...) fazlası % 35
500.000 TL nin fazlası için % 40
1.000.000 TL nin fazlası için % 45
10.000.000 TL nin fazlası için % 50
100.000.000 TL nin fazlası için % 55

GEREKÇE - 1 milyon ve yukarısı gelire sahip mükellefler için yükseltilmiş gelir vergisi oranı uygulanması vergi adaleti için gereklidir. Geçtiğimiz yıl içinde tartışmaya açılan bu konu taraftar bulmuştur. 90 bin TL kazanan ile 90 milyon kazananın aynı oranla vergilendirilmesi adil değildir. Gelir dağılım adaletsizliği zaman zaman hükümetlerin ilgi odağı olmaktadır. Buna müdahale etmenin ilk yolu vergi oranlarıdır. Maliyenin sosyal etkisi maliye teorisinin ilk konusudur.		
26- Madde 78 Cezala ndırılm ayacak vergi ziyayı halleri	4-Hesap dönemi itibarıyla ikinci fıkrada belirtilen şartların sağlanamadığının tespit edilmesi halinde, söz konusu vergilendirme döneminde indirimli vergi oranı uygulanması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler, vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur. 5-Yatırımın faaliyete geçmesinden önce devri halinde, devralan, aynı koşulları yerine getirmek kaydıyla indirimli vergi oranından yararlanır. Yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanmadan önce indirimli gelir vergisi uygulanan hallerde, yatırımın tamamlanıp işletilmeye geçilmemesi durumunda ikinci fıkranın (c) bendi uyarınca indirimli vergi oranı uygulanması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler, vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil edilir.	4-Hesap dönemi itibarıyla ikinci fıkrada belirtilen şartların sağlanamadığının tespit edilmesi halinde, söz konusu vergilendirme döneminde indirimli vergi oranı uygulanması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler, gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur. 5-Yatırımın faaliyete geçmesinden önce devri halinde, devralan, aynı koşulları yerine getirmek kaydıyla indirimli vergi oranından yararlanır. Yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanmadan önce indirimli gelir vergisi uygulanan hallerde, yatırımın tamamlanıp işletilmeye geçilmemesi durumunda ikinci fıkranın (c) bendi uyarınca indirimli vergi oranı uygulanması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler, gecikme faiziyle birlikte tahsil edilir.
GEREKÇE - CEZALANDIRILMAYACAK KANUNSUZLUKLAR...		
Madde 78 bu maddenin 5 ve 6 numaralı bentlerinde indirimli oran uygulama şartlarını yerine		

getirmeyen veya kaybedenlerin yararlandıkları ve eksik ödedikleri gelir vergilerinin faizleriyle birlikte ancak VERGİ ZİYAI CEZASI kesilmeksizin ödemeleri eşitsizlik doğuracak niteliktedir. Her türlü kanunda ihdas edilmiş bütün şartlı teşvik müesseselerinden haksız yararlanılması cezai müeyyideye bağlanmışken, burada ceza öngörülmemiş olması hem suçun teşviki hem de benzer suçlara farklı cezalar verilmesi gibi adaletsiz bir durum ortaya çıkacaktır. Bu mükelleflere vergi ziyai cezası kesilmesi gerektiğini öneren bir teklifin çalışmalarımıza ilave edilmesi gerektiği kanaatindeyim. Sonuç olarak 5 ve 6 numaralı bentlerde geçen “vergi ziyai cezası uygulanmaksızın” cümleciğinden uygulanmaksızın kelimesinin taslak metninden kaldırılması şeklinde teklif edilebilir.

Yine bakanlığa esas belirleme yetkisi veren son fıkrada geçen ESAS kelimesinin taslak metninden çıkarılması teklif edilmelidir. Önemli ve büyük projelerin özel oran ve şartlarla vergilendirilmesinin düzenlendiği konuda bakanlığa esas belirleme yetkisi verilmesi ÇOK TEHLİKELİDİR. Kanun taslağında Bakanlığa usul yanında ESAS belirleme yetkisi de veren bütün maddelerden ESAS kelimesinin kazınması gerekir.

<p>27- Madde 78</p>	<p>MADDE 78- Maddede, indirimli gelir vergisi uygulamasından yararlanacak yatırımların teşvik belgesine bağlanmasının gerektiği, bu yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırım katkı tutana ulaşınca kadar indirimli oranlar, üzerinden gelir vergisine tabi tutulacağı belirtilmektedir.</p>	<p><i>İndirimli kurumlar vergisi maddesi tamamen kaldırılmalı, yerine hesaplanması daha kolay ve işlevsel olan yatırım indirimi getirilmeli, yatırım indirimi teşvik belgesiz olarak da uygulanabilmelidir</i></p>
-------------------------------------	---	--

GEREKÇE - - Hesaplanması ve izlenmesi son derece karmaşık olan vergi esaslı indirimli kurumlar vergisi uygulaması yerine matrah esaslı eski yatırım indirimi uygulaması uygulanmalıdır. Bu uygulamalarda endeksleme ve belgesiz teşvik uygulamasına da yer verilmelidir. Binalar ve ikinci el yatırım araçları da

kapsama şartsız olarak dahil edilmelidir. Doğru adreste yapılmak ve tespit edilmek kaydıyla teşvik belgesi müracaatından önceki 6 ay içindeki alımlar da teşvikten yararlandırılmalıdır. Böylelikle yatırım araştırma ve deneme amaçlı makine yatırımları da kapsama alınması sağlanmış olur.

28- Madde 81	Geçici vergi MADDE 81- (1) Basit usulde vergilendirilenler hariç ticari kazanç sahipleri, serbest meslek erbabı ve kurumlar cari vergilendirme döneminin gelir vergisine mahsup edilmek üzere, ticari ve mesleki kazancın veya kurum kazançlarının (dar mükellefiyete tabi kurumlar sadece ticari ve zirai kazançları için) tespitine ilişkin hükümlere göre belirlenen ilgili takvim yılı veya hesap döneminin üçer aylık kazançları (son üç ay hariç) üzerinden geçici vergi öderler. Geçici vergi, gerçek kişi mükellefler için 77 nci maddenin birinci fıkrasındaki _ tarifinin ilk gelir dilimine uygulanan oranda, kurumlar için ise aynı maddenin dördüncü fıkrasında yer alan oranda alınır.	Geçici vergi MADDE 81- (1) Basit usulde vergilendirilenler hariç ticari kazanç sahipleri, serbest meslek erbabı ve kurumlar cari vergilendirme döneminin gelir vergisine mahsup edilmek üzere, ticari ve mesleki kazancın veya kurum kazançlarının (dar mükellefiyete tabi kurumlar sadece ticari ve zirai kazançları için) tespitine ilişkin hükümlere göre belirlenen ilgili takvim yılı veya hesap döneminin üçer aylık kazançları (son üç ay hariç) üzerinden geçici vergi öderler. Geçici vergi, gerçek kişi mükellefler için 77 nci maddenin birinci fıkrasındaki _ tarifinin ilk gelir dilimine uygulanan oranda, kurumlar için ise aynı maddenin dördüncü fıkrasında yer alan oranda alınır. Geçici vergi hükümleri önceki iki döneme ait ÜFE oranları ortalamasının % 15 i geçmesi halinde uygulanır.
-----------------------------------	---	--

GEREKÇE -Enflasyonist ortamda devletin ertesi yıla kalmış vergilerinin değer kaybı endişesi sebebiyle çeşitli isimler ve yöntemlerle onbeş yıldır uygulanan peşin vergileme usulünün enflasyonun yüzde 10 civarında seyrettiği son 7-8 yılda uygulanması yersizdir. Bu uygulamanın enflasyonun % 15 civarına oturduğu yıllarda uygulanması mantıklı ve gerçekçi olacaktır.

29-	1- Geçici vergi, üç aylık dönemi izleyen	1- Geçici vergi, üç aylık dönemi izleyen ikinci
------------	---	--

<p>Madde -82 Geçici Vergi</p>	<p><i>ikinci ayın ondördüncü günü akşamına kadar bağlı olunan vergi dairesine beyan edilir ve onyedinci günü akşamına kadar ödenir. Bakanlar Kurulu geçici verginin beyan ve ödeme süresini beyan edileceği ayın herhangi bir günü olarak belirlemeye yetkilidir.</i></p>	<p><i>ayın ondördüncü günü akşamına kadar bağlı olunan vergi dairesine beyan edilir ve onyedinci günü akşamına kadar ödenir. Bakanlar Kurulu geçici verginin beyan ve ödeme süresini beyan edileceği ayın herhangi bir günü olarak belirlemeye ve gerektiğinde beyan ve ödeme süresini uzatmaya en az 7 gün önce ilan etmek kaydıyla yetkilidir. Kanunun 70 maddesinde belirtilen beyanname verme süresinin ilk gününe kadar ödenmemiş geçici vergiler terkin olunur.</i></p> <p><i>5- Kurumlar vergisi beyannamesinde iade edilmesi gereken geçici vergi fazlasına isabet eden gecikme zammı terkin olunur.</i></p> <p><i>6- Uluslararası ekonomik dalgalanmalar sebebiyle geçici vergi dönemi sonlarında yapılan kur değerlemeleri sebebiyle oluşan lehte ve aleyhte kur farkı kar ve zararları geçici verginin hesaplanmasında dikkate alınmaz. Hangi dönemde uygulanacağına Bakanlar Kurulu Karar verir.</i></p>
--------------------------------------	---	--

GEREKÇE - GEÇİCİ VERGİDEN TERKİN TARİHİ VE SON ÖDEME GÜNÜ

1- Bu maddede geçici verginin gelir-kurumlar vergisinden mahsubunun yeterince açık anlatılmadığı kanaatindeyim. Taslakda Vergi dairesi yönünden geçici verginin tahsili olarak tanımlanan ödemenin kurumlar vergisinden mahsup edileceği anlatılmaktadır. Kanunda basit bir mahsup gibi izah edilse de, gelir-kurumlar vergisi beyannamesinde ödediği geçici vergiyi yanlış hesaplayıp kurumlar vergisini eksik

tahakkuk ettiren mükellefe herhangi bir vergi kaçırma kastı olmamasına ve kimin ne kadar vergi ödediğinin maliye tarafından bilinmesine rağmen VERGİ ZİYAI CEZASI kesilmektedir.

Ödenen geçici vergi rakamının bilinmemesi veya yanlış yapılması ihtimali özellikle kurumlar vergisi beyanname verme yükümlülüğünün başlayıp bittiği mevcut kanuna göre nisan ayı içinde yapılan nakit ve mahsuben ödeme hallerinde sorun olmaktadır. Beyanname vermeden önce yapılan tüm nakit ve mahsuben ödemelerin kurum beyanından indirilebilecek geçici vergi olması işin mantığı gereği olmasına rağmen cezalı tarhiyat yapıldığına şahit olunmuştur. Kanunda “mahsup süresi” olarak bahsedilen nisan ayında beyan ile ödeme arasındaki ilişki hakkında açıklayıcı süre yoktur. Daha doğrusu mükellefin geçici vergiyi en son ne zaman ödeyebileceğine dair de bir açıklama yoktur. Ayrıca ödenmemiş geçici vergilerin beyanname verildikten sonra terkine edileceğine dair de bir hüküm yoktur. Bunu ima eden tek açıklama ikmalen tarhiyatın geçtiği bölümdür ki, buradaki açıklama genel anlamda hiç de açıklayıcı değildir. Hatta yok hükmündedir. Terkin her ne kadar idarenin iç işlemleri ise de, bunun kanunda açıkça anlatılması, geçici verginin en son ne zamana kadar ödenebileceği (nakden ve mahsuben ödemeler arasında ayırım yapılmaksızın) kanun metnine açıkça işlenmelidir. Geçici verginin son ödeme günü belirlenmeyince, kurumlar vergisi beyan ayında yapılan özellikle mahsuben ödemeler sorun teşkil etmektedir. Kısaca terkin ve ödemenin çakışmasının önüne geçilmelidir.

Taslağın 70 nci maddesinin birinci fıkrasında yıllık beyannamenin verilmesi için tanınan sürenin başlangıcı olarak şubat ayının başı öngörülmüştür. Beyan dönemine başlangıç atfedilmesi yenidir. Bu sebeple bu tarihten sonra beyanname verilmesinden önce bile olsa, geçici vergi ödenmesi kafa karışıklığı yaratacaktır. Bu sebeple bu konuda da bir düzenleme yapılması gerekir. Beyanname kabulüne başlama tarihinden sonra geçici vergi ödemesi yapılmasının mümkün olmadığı kanuna eklenmelidir.

Ayrıca her türlü süre uzatımının en az 7 gün önce ilan edilmesi Devlet ciddeyetine daha uygun olup, mükellef ve meslektaş da olumlu yansımalar bulacaktır.

5- Şirketlerin yıllık olarak vergilendirilmesi esastır. Geçici olarak mevsimsel etkiler veya ekonomik dalgalanmalar sebebiyle yıl içinde gereğinde fazlaca tahakkuk ettirilmiş, neticede ise vergi tahakkuk etmemiş bir durumda, ödenemeyen geçici vergilere vergi tahakkuk ettirilmesi adaletsizdir. Bunun

değiştirilmesi adalet için şarttır.

6- Uluslararası ekonomik dalgalanmalar sebebiyle geçici vergi dönemi sonlarında yapılan kur değerlemeleri sebebiyle oluşan lehte ve aleyhte kur farkı kar ve zararları geçici verginin hesaplanmasında dikkate alınmamalıdır. 2015 yılı üçüncü geçici vergi dönemi sonunda ABD doları kuru 3,06 dir. Beyanname döneminde kur 2.90 düzeyine inmiştir. Şirketlerin tahsil etmedikleri cari hesaplar için dahi kur farkı sebebiyle vergi ödemek zorunda olmaları, vergi bilincini bozmakta, mükellefleri yasadışı çözümlere itmektedir. Vergi sistemimizi kendisine saygı duyuracak küçük ayrıntılarla süslememiz gerekir.

30- Madde 82 / 3	<i>...Bu mahsuplara rağmen kalan geçici vergi, zamanaşımı süresi içinde yazılı olarak talep edilmesi halinde mükellefe red ve iade edilir.</i>	<i>...Bu mahsuplara rağmen kalan geçici vergi, tarh zamanaşımı süresi içinde yazılı olarak talep edilmesi halinde mükellefe red ve iade edilir.</i>
- Madde 84 / 5	<i>...Bu mahsuplara rağmen kalan kesinti yoluyla ödenmiş vergiler, zamanaşımı süresi içinde yazılı olarak talep edilmesi halinde mükellefe red ve iade edilir.</i>	<i>...Bu mahsuplara rağmen kalan kesinti yoluyla ödenmiş vergiler, tarh zamanaşımı süresi içinde yazılı olarak talep edilmesi halinde mükellefe red ve iade edilir.</i>

GEREKÇE - Devleti çaresiz bırakmayan zamanaşımı sahtedir. Sadece görüp inceleyemediğini zamanaşımına uğratan tarh zamanaşımı anlayışı eksiktir. Tahakkuk zamanaşımı da düzenlenmelidir. Bu konudaki eksiklik yakın zamanda giderileceğinden, kanunlarda kullanılacak zamanaşımı kelimesinin önüne hangi tür zamanaşımı olduğu açıkça yazılmalıdır. Bu sebeple şimdiden konuya uygun olan tarh kelimelerinin kanun taslağına işlenmesi gerekir.

31- Madde -83 Gençle re vergi	<i>(1) Ticari, zirai ve mesleki faaliyeti nedeniyle ilk defa gelir vergisine tabi olan ve mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla yirmidokuz yaşını doldurmamış tam mükellef gerçek kişilerin, talepleri halinde, faaliyete başladıkları vergilendirme döneminden itibaren üç vergilendirme dönemi boyunca</i>	<i>29 yaşını doldurmamış tam mükellef gerçek kişiler ile tek ortaklı şirketler ile aynı vasıflara sahip ortaklarca kurulmuş şirketler gelir vergisinden kayıtsız ve şartsız 0 oranı uygulanır. 0 oran uygulanan sürenin bir katı kadar sürede işini devam devam ettirmek için gerekli gayreti göstermeyenlerden</i>
--	--	--

muafiyeti	elde ettikleri kazançlarının asgari ücretin yıllık tutarına isabet eden kısmının, 77 nci maddenin birinci fıkrasındaki tarifinin ilk gelir dilimine uygulanan oran ile çarpılmasıyla bulunan tutar, bunların kazançları üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilir....	hesaplanmayan vergiler tutarı kadar cezalı vergi ikmal edilir. Bilerek durdurma şüphesinin tespitinde mükelleflerin bağlı oldukları meslek odalarının ve bağımsız denetim kuruluşlarının görüşü alınır. GEÇİCİ MADDE:3 2014 yılı başı itibariyle 27 yaşını doldurmamış olanlar dört yıl süreyle muafiyetten yararlanırlar.
------------------	--	---

GEREKÇE - GENÇLERİN VERGİDEN MUAF TUTULMASI...

Ülkemizde ekonomiye işveren olarak katılan her gencin işini geliştirmek yanında vazgeçemeyeceği özel tüketimleri olacaktır. Evlenmek, ev eşyaları sahibi olmak, Araç sahibi olmak ve imkan bulunabildiği takdirde konut sahibi olabilmek. Temel ihtiyaç olarak niteleyebileceğimiz bu ihtiyaçlarını giderememiş bir gençten harcaıyp, tasarruf edemeyeceği kazancından vergi alınması susuz kişiye su gösterip vermemekten farksızdır. Gençlere değil % 20-35 vergiyi, ödedikleri kdv nin iade edilmeyeceğini ve hatta arada sırada çıkan stopaja mahsup edilmeyeceğini dahi anlatmakta zorlanmaktayız.

Tasarruf edilebilir kazancın vergilenmesini temel alan sisteme geçiş için gençlerin vergilendirilme usulü doğrudan pilot bölge uygulaması gibi uygulanabilir. 30 yaşından küçük gençlerin kısmen değil zengin fakir ayrımı yapılmaksızın tamamen vergiden muaf tutulması abartılmış olmayacaktır. Beyannameli vergilemeden ülke çapında alınan verginin oranını düşünecek olursak, 30 yaşından küçüklerin vergiden muaf tutulmasıyla kaybedilecek vergi bütün verginin binde birinden az olacaktır. Fakir gençler tamamen vergiden kurtulacak, zengin gençler ise sermayenin yüksekçe birikimi için zaman kazanacak, ekonomiye daha yüksek perdeden katılacaktır. 30 yaşından sonra bu kişilerden daha yüksek vergi daha yüksek bir vergi ahlaki ve sadakatiyle daha kısa sürede alınacaktır. Vergi kaçırmak bir çok kişi için gençliğinde ciddi parasızlık yaşadığı ilk ticari günlerinden kalma alışkanlık halindedir. Bu kişilerle olumlu vergi uyumu ancak böyle bir şefkatli başlangıçla sağlanabilir. Kısaca getirilecek sınırsız muafiyetle her türlü olumsuz yaklaşıma

veya alışkanlığına da sebebiyet verilmeyecektir. Bu madde ile gençlere yapılacak vergi iadesi yıllık $12000 \cdot 15 / 100 = 1800$ TL dir. Aşan kısmı için normal vergiye tabi olup, erken evlenmek, huzurlu geçimden önce vergi vermeye başlaması gerekecektir. orta halli kobilerin yaşlı sahiplerini ihracata yönlendirmek için ödenen milyonlarca destek parasında bu gençlerin vergisinin olması ne yaman çelişki.

32- Geçici Madde 1 yeni fıkralar	EN ÖNEMLİ MADDE.. KAZANILMIŞ HAKLARI KORUMAYAN MADDELER ANAYASAYA AYKIRIDIR. (6) 21 inci maddenin birinci fıkrasının kapsamında olup, kurumların aktiflerine kayıtlı kıymetlerden bu Kanunun yayımı itibarıyla iki yıl süreyle elde bulundurulmuş olanların Kanunun yayımı tarihinden sonra elden çıkarılmasında anılan fıkranın (a) bendinde yazılı istisna oranları % 75 olarak uygulanır.	“Geçici Madde 1- .. (6) 21 inci maddenin birinci fıkrasının kapsamında olup, bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla kurumların aktiflerine kayıtlı bulunan iktisadi kıymetlerin Kanunun yayımı tarihinden sonra elden çıkarılmasında anılan fıkranın (a) bendinde yazılı istisna oranları % 75 olarak uygulanır. (7) 49 uncu maddenin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında olup, bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla gerçek kişilerin sahip olduğu ve bu Kanunun yayımından sonra elden çıkarılan - 37 inci maddenin birinci fıkrasının (a), (b), (ç) ve (f) bentlerinde yazılı mal ve haklar için anılan bendin (4) numaralı alt bendinde yer alan istisna tutarı % 100 olarak, - tam mükellef kurumlara ait olan ve iki tam yıldan fazla süreyle elde tutulmuş hisse
---	--	--

		senetleri için anılan bentte yer alan istisna oranları % 100 olarak uygulanır.”
GEREKÇE: KAZANILMIŞ HAKLARIN KORUNMASI Gayrimenkul satışlarında mevcut tam istisna hükümlerinin kaldırılması sebebiyle gerek kurumların ve gerekse şahısların halen ellerinde mevcut gayrimenkulleri için hak ettikleri veya edebilecekleri istisna haklarının korunması için geçici maddelerde düzenleme yapılması gerekmektedir. Kazanılmış hakların korunması anayasal mecburiyettir. Yine şu an için istisna olup yeni kanunla ortadan kalkacak olan A.Ş. hisse satış istisnası için de mevcut hakların korunması yönünde düzenleme yapılması anayasal zorunluluktur.		
33- Madde KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER		1- Özel iletişim vergisi + mtv + ödenmeyen sgk prim gider yazılamazlığı, trafik cezalarının Kkeg olmaması gerekir. 2-Diğer kanunlarda gelir ve kurumlar vergisinden gider olarak indirimi kabul edilmeyen gider ve zararlara dair maddeler bu kanunun yayımı tarihinde kaldırılmalıdır.
GEREKÇE - YERSİZ KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLERİN AYIKLANMASI Vergi kanunlarımız ve diğer kanunlarla getirilen kanunen kabul edilmezlik hükümleri, giderlerin işletme gideri olarak kabul edilmemesi, daha doğrusu bu giderin ortaklar tarafından finanse edilmesi anlamına gelmektedir. Devletin sermaye koymadan ortak olduğu işletmelerin bir takım masraflarına katılmaması açıkça mızıkçılıktır. Şirketin bir şekilde ödemek zorunda olduğu her türlü lüks olan veya olmayan cezai mahiyette veya değil, vergi veya vergi benzeri İŞLETME İLE İLGİLİ VE İLİŞKİLİ her türlü giderin kabul edilmesi gerekir. Halen kanunlarımızda mevcut, binek otoların motorlu taşıtlar vergileri, özel iletişim vergileri gider kabul edilmez, aile fertlerinin çalıştırılması kabul edilmez, kıdem tazminatı karşılıkları, trafik cezaları, bağışlar, gecikme zamları, gecikme faizleri ile tecil faizleri kabul edilmez. Hesap bu konularla öyle		

karışır ki, doğru mali bilanço düzenlemek işkenceye dönüşür.

Kabul edilebilir kanunen kabul edilmeyen giderler ancak ve ancak, istisna kazançlara ait giderler veya zararlar ve vergi cezaları ile sınırlı olmalıdır.

TRAFİK CEZALARI

Trafik cezalarını ortağımız devlet kabul etmezse, olan şoför esnafına olur, ortalama asgari ücretle çalışan şoförler cezaları cebinden öderler.. işte size adaletsizliğin en güzel örneği. İstanbul da işler koştura koştura yürür. mallar uçağa yetiştirilir. İstanbul içinde hız 50 km olunca karşılaştığınız ceza 343 TL olur. bu satırların yazarı ve bir inşaat amelesi (murat 124 ile) İstanbul içinde ayrı ayrı 77 km hızla giderken hız limitini % 30 dan fazla ihlal etmekle bu ceza ödemiştir.

Kanunlarımızdaki mantıksız ve adaletsiz kanunen kabul edilmeyen giderlerin TÜMÜNÜN kaldırılması şimdi değil de ne zaman olacak.

Diğer kanunlarda geçen gider yazılabilirlik ve yazılamazlıkların da iptal edilerek çok lazım ise gelir vergisi taslağına dahil edilmesi gerekir. MTV ile ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ

Yine bu vergilerin de gider yazılamazlığının gözden geçirilerek bunların gider kabul edilmemesine son verilmesi gerekir. Geçici olarak getirilen vergilerin tümünden kaldırılması gerekirken, gider bile yazılmasına fırsat verilmeden vergilemeye devam edilmesi Devlet ciddiyetine yakışmamaktadır.

MTV LER: Binek araçlar için ödenen MTV nin de kanunen kabul edilmeyen gider olmaktan çıkarılması gerekir. Karayollarının kullanımı ve eskitilmesi sebebiyle toplanan bu verginin, yakıttan alınan vergiler düşünöldüğünde çoktan kaldırılması gereken bir durum doğmuştur. Kaldı ki, son yirmi yılda bir çok otoyoldan ücret alınır olmuştur. Toplanan paralar yol ve köprülerin maliyetini ve bakım giderlerini aşmaktadır. Bu verginin kendisinin bile gereksiz olduğu düşünöldüğünde, bunu ticari faaliyetleri gereğince ödeyenlerin giderlerinin kabul edilmemesi, ödedikleri vergi oranının HAKSIZ YERE artırılmasından başka bir şey değildir.

ÖDENMEMİŞ SGK PRİMLERİNİN GİDER YAZILAMAMASI uygulamasına son verilmelidir. Tahakkuk esası uygulanan bir muhasebe ve vergileme rejiminde borçlu olunan primlerin ödenmemiş olması sebebiyle gider yazılamaması verginin dönemselliğine aykırıdır. Bu yönde Danıştay İctihadı Birleştirme kurul kararı

mevcuttur. Kararda maliyeye verginin dönemselliği dersi verilmekte, sözü açık kanuna aykırı olarak gider yazılabilir sonucuna varılmıştır. Aynı konuda gider yazılamazlık sgk kanununda da sonradan yinelenmiştir. Özü yanlış olduktan sonra ne olur ki. Müşavir SMMM hizmetçileriniz (memurların sendikaları var) bu kanunu sıkı şekilde uygulamaktadırlar.

34-
KANUN
GENELİ

... bu konudaki usul **ve esaslar** maliye bakanlığı tarafından belirlenir, düzenlenir.

... bu konudaki usuller maliye bakanlığı tarafından belirlenir, düzenlenir.

GEREKÇE : BAKANLIĞA ESAS DÜZENLEME YETKİSİ VERİLEMEZ. Bu kabil hükümler Anayasal vergileme esaslarına aykırıdır. Bakanlar Kurulunun dahi yetkilendirildiği maddeler oybirliğiyle anayasaya aykırı bulunurken Bakanlığın esas belirlemeye yetkili kılınması, bazı konularda zamanaşımı getirebilmesi anayasaya aykırılığın apaçık delilidir.

Anayasamızda kaleme alınmış yasallık ilkesinin gereği vergileme ve cezalandırmanın temel ve esas konuları kanunla düzenlenir. Tebliğlerle açıklama ve usuller geliştirilebilir. Ülkemizde sadece maliye bakanlığının vergi kanunlarında yüze yakın ESAS düzenleme belirleme yetkisi mevcuttur. KDV kanununda 17, VUK da 39, tasarıda 23 ve geri kalanlar.. Milli Eğitim bakanlığında esas düzenleme yetkisi SADECE okul aile birlikleri hakkında verilmiş, Milli Savunma bakanlığına paralı askerlik konusunda bile esas düzenleme yetkisi VERİLMEMİŞTİR.

Aşırı yetkilendirmenin sonucu olarak, kdv konusunda tebliğ birleştireceğim diyen bakanlık, mükelleflere goller atmıştır.

1- DiİB ile malzeme temin edenlerin ihraç kayıtlı mal ihraç etmesine kdv iadesi sınırlaması getirilebilmiştir.
2- Hasılatın kdv oranı olarak % 18 inden fazlaca kdv yükleniminde bulunanların kdv iadesi şirket veya ymm izahatıyla yapılabilirken, tebliğle müfettiş incelemesine bağlanmıştır. % 18 e kadarlık kısma ait rapor 5 ay önce verildi, fazlaya ait iade incelemesi hala başlamadı. Üstelik müfettişler diyorlarmış ki, biz incelemeden 18'i de ödemeyin, bastırdık aldık 18'i.. bunlar mükellef haklarını sınırlayan tasarruflardır. Aşırı

yetkilendirilmenin dayanılmaz hafifliği..

35- Madd e 29- 31	SERBEST MESLEK ERBABI VERGİLENDİRME HÜKÜMLERİ	<ul style="list-style-type: none">- Serbest Meslek Erbabı tanımının kaldırılarak, birinci ve ikinci sınıf defterlere tabi ticari kazanç hükümlerine tabi olunması,- Tahsilat usulünün kaldırılması,- Serbest meslek makbuzu yerine fatura düzenlenilmesi- Gelir vergisi tevkifatı yerine KDV tevkifatı konulması,
----------------------------	--	--

GEREKÇE: SERBEST MESLEK KAZANCI TANIMI KALDIRILABİLİR. Piyasada emeğiyle, bilgisiyle yer alan müşterisini pazarlamayla bulup, fiyatını piyasaya göre belirleyen, sosyal ve kişisel etkinliğiyle müşteri bulan veya bulamayan kısaca piyasa hukukuna ve ekonomisine göre ticari (kazanç) hayatını idame ettirenlerin vergilendirilmesinde farklı usuller belirlenmesi piyasada meslekler ve işler arasında muhtemelen çoğunlukla meslektaş aleyhine durumlar doğurmuştur, sorunlar çözülmemiş çözülememiştir.

1-Kazançlarından vergi kesilmesi ihtiyacı bunu gerektirmez. Stopaj meslek tanımı yapılarak yine stopaj listesine dahil edilebilir. % 18 olarak.

2- İki vergi için aynı olayda hem tahsil hem de tahakkuk usulü uygulanması ikilemi çözülmemiştir. kaldı ki,

serbest meslek gelir unsuru kaldırılrsa bile bu mesleğin tanımı yapılarak kdv de vergiyi doğuran olay maddesinde tahsilat istisnası sağlanabilir.

3- Giderlerin mesleğin şahsiliği sebebiyle sınırlanıp ikinci arabanın masraflarının kabul edilmemesi ile sorun tavan yapmıştır. Denetime eleman gönderemez miyiz. Eskiden istanbulun bütün otobüsleri sirkeci ve beyazıttan geçerlerdi.. Şimdi elemanı gönder ve unut.. 60 yıl önce muhasebeciler ve avukatlar yalnız çalışırlardı. şimdi yalnız çalışan yok oluyor..

1960 larda inşa edilen bu gelir unsuruna olan ihtiyaç gözden geçirilmeli bu gereksiz gelir unsuru toptan kaldırılmalıdır.

36- GEÇİCİ MADDE 2	ŞİRKETLERDE BİRİKMiŞ ANCAK KULLANILAMAYAN SERMAYENİN EKONOMİYE KAZANDIRILMASI	2016 YILI BOYUNCA ÖNCEKİ YILLAR DAĞITILMAMIŞ KARLARININ DAĞITILMASI SEBEBİYLE UYGULANACAK GELİR VERGİSİ TEVKİFATI % 7.5 ORANINDA UYGULANMALIDIR.
GEREKÇE : Kar dağıtım stopajı kurumsallaşmamış şirketlerde uygulanmamıştır. İlk düzenlendiğinde % 10 oranında ilan edilen tevkifat oranı, sonradan % 15 e çıkarılmakla uygulama alanı tamamen daralmıştır. Küçük birikimlerin şirket dışına çıkarılması bir şekilde dikkat çekmemekle birlikte, 5 milyon ve üzeri gibi büyük rakamların karşılıklı olarak banka ve dağıtılmamış karlar hesaplarında reel olarak birikmiş olması 15-20 yıllık kobilerde önemli oranda görülmektedir. piyasa yorgunu yöneticilerin zor kazandığı fonları yeni sektörlerde değerlendirmek için ilk elden ödemek zorunda oldukları % 15 vergiyi ödemeleri mümkün değildir. Ciddi bir kararsızlık engeli olarak ortada kalmıştır. Tevkifat oranı daimi olarak % 12 ye indirilmeli, geçici olarak bir yıllığına % 8 olarak uygulanmalıdır. Ekonomiye önemli fonlar kazandıracak bu geçici		

tevkifat indirimi acilen devreye sokulmalıdır.

SONUÇ

ESAS OLAN VERGİ TOPLAMA DEĞİL, VERGİ ADALETİDİR..

MALİYENİN GELİRLERİNİN 1/5 İ CEZALARDAN OLUŞUYORSA ADİL BİR VERGİLEMEDEN BAHSEDİLEMEZ. MİLLETİ CEZA İLE YÖNETİYOR VE MİLLET VERGİYE DİRENİYOR DEMEKTİR. DİRENCE RAĞMEN SERT VERGİ VE YÜKSEK CEZADA ISRAR İSYAN GETİRİR.

ÖDEDİĞİ VERGİYİ ZARAR ZİYAN SAYAN VE LANET OLSUN DİYENLERDEN 500 MİLYAR TL VERGİ Mİ...?

ÖDEDİĞİ VERGİYLE ÖVÜNENLERDEN TOPLANAN 470 MİLYAR TL VERGİ Mİ?

ESAS OLAN RIZAEN VERGİ TOPLAMAKTIR.

VERGİLEME KAZI ÖLDÜRMEYEN YOLMA SANATIDIR.

Ömer Bataroğlu

Yeminli Mali Müşavir

www.denetim.com