

4369 SAYILI KANUNA GÖRE GEÇİCİ VERGİ UYGULAMASI

Reşat EBİRİ*

Vergi Reformu (**) olarak bilinen yasa değişikliği ile Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında Geçici Vergi konusunda önemli bazı düzenlemeler yapılmıştır. Bu düzenlemeler özet olarak aşağıya alınmıştır.

A- Gelir Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklik: (Mükerrer Madde: 120)

Buna göre:

- Ticari kazanç sahipleri ile serbest meslek erbabı cari vergilendirme döneminin gelir vergisine mahsup edilmek üzere ticari veya mesleki kazancın tesbitine ilişkin hükümlere göre geçici vergi öderler.

- Geçici Vergi üç aylık kazançlar üzerinde hesaplanacaktır.

- Geçici Verginin oranı gelir vergisi mükellefleri için % 15 olarak uygulanacaktır.

- Geçici Vergi matrahının hesaplanmasında dönem sonu mal mevcutları kayıtlar üzerinden tesbit edilebilir.

- Hesaplanan Geçici Vergi, üç aylık dönemi izleyen ikinci ayın 15 inci günü akşamına kadar bağlı olunan vergi dairesine beyan edilir ve aynı süre içinde ödenir.

- Aynı dönem içinde tevkif edilmiş bulunan gelir vergisi hesaplanan geçici vergiden mahsup edilir.Yapılan incelemeler sonucunda,geçmiş dönemlere ait geçici verginin % 10'u aşan tutarda eksik beyan edildiğinin tesbiti halinde, eksik beyan edilen bu kısım için re'sen veya ikmalen geçici vergi tarh edilir.

- Bir önceki takvim yılında üçer aylık dönemler halinde tahakkuk ettirilerek tahsil edilen geçici vergi, yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilir. Mahsup edilemeyen tutar, mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edilir. Bu mahsuplara rağmen kalan geçici

(*) Vergi Denetmeni.

(**) 29.07.1998 Tarihli 23417 Mükerrer Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4369 Sayılı Kanunun 52 inci maddesi)

vergi tutarı, o yılın sonuna kadar yazılı olarak talep edilmesi halinde mükellefe red ve iade edilir.

- İşin bırakılması halinde, işin bırakıldığı dönemi izleyen dönemlerde geçici vergi ödenmez.

B- Kurumlar Vergisi

Kanununda Yapılan

Değişiklik: (Madde 25)

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 25 inci maddesinin başlığı ile birinci ve ikinci fıkraları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

- Kurumlar Vergi, bu kanuna göre tespit olunan kurum kazancından % 30 oranında alınır.

- Kurumlar Vergisi mükellefleri, cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere, Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 120 nci maddesinde belirtilen esaslara göre üçer aylık kazançları üzerinden % 25 oranında geçici vergi öderler.

Yapılan bu geçici vergi düzenlemeleri ile ilgili olarak 217 Sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliği düzenlenmiştir.

C- 217 Seri No'lu Gelir

Vergisi Genel Tebliği:

(27.12.1998 Tarih ve 23566 Sayılı Resmi Gazete)

Söz konusu tebliğde yer alan konular aşağıdaki konu başlıkları itibarıyla ele alınacaktır.

1- Geçici Verginin Kapsamı:

1.1. Geçici Verginin

Mükellefleri:

- Ticari kazanç sahipleri, (basit usulde vergilendirilenler hariç)

- Serbest meslek erbabı,

- Kurumlar vergisi mükellefleri geçici vergi ödemek zorundadırlar.

- Türkiye'de işyeri veya daimi temsilcisi bulunan dar mükellefiyeye tabi kurumlar; bu faaliyetleri dolayısıyla geçici vergi ödeyeceklerdir.

Adi ortaklıklar ve kollektif şirketler ile adi komandit şirketler ortaklık olarak gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmadıklarından geçici vergi mükellefi de değildirler. Ancak adi ortaklıklar ile kollektif şirketlerde ortakların, komandit şirketlerde komandite ortakların şirketten aldıkları kazançlar, şahsi, ticari veya mesleki kazanç sayıldığından geçici verginin konusuna girmektedir.

Buna göre geçici vergi ödemeyecekler.

- Zirai kazanç sahipleri,

- Ücret geliri elde edenler,

- Menkul sermaye iradı elde edenler,

- Gayrimenkul sermaye iradı elde edenlerle,

- Diğer kazanç ve irat elde eden gelir vergisi mükelleflerinin geçici vergi ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Türkiye’de işyeri veya daimi temsilcisi bulunan dar mükellefiyete tabi kurumlar; bu faaliyetleri dolayısıyla geçici vergi ödeyeceklerdir.

Yukarıda sayılanlardan olmakla beraber, gelir veya kurumlar vergisinden muaf olanlar geçici vergi ödemeyeceklerdir.

1.2. Geçici Vergi Kapsamına Girmeyen Kazançlar:

Senelere sari inşaat ve onarma işi yapan mükellefler bu kazançları dolayısıyla geçici vergi ödemeyeceklerdir. Bunlarla birlikte noter bulunmayan yerlerde Adalet Bakanlığınca geçici yetkili noter yardımcısı olarak görevlendirilenler de geçici vergi ödemeyeceklerdir.

2. Vergilendirme Dönemleri ve Vergi Oranları:

Geçici vergi, ilgili hesap döneminin üçer aylık dönemleri itibarıyla beyan edilecektir. Buna göre, bir hesap dönemi ile ilgili olarak 4 ayrı geçici vergi dönemi söz konusudur. Bunlar:

- Birinci dönem: Ocak, Şubat, Mart

- İkinci dönem: Nisan, Mayıs, Haziran

- Üçüncü dönem: Temmuz, Eylül, Ağustos

- Dördüncü dönem: Ekim, Kasım, Aralık

Geçici vergi dönemleri üçer aylık olmakla birlikte, beyan edilecek kazancın hesaplanmasında 3, 6, 9 ve 12 aylık mali tablolar esas alınacaktır. Örneğin, üçüncü döneme ilişkin olarak çıkarılacak 9 aylık mali tablolara göre bulunan kazanç üzerinden hesaplanan vergiden, birinci ve ikinci dönemlerde ödenmesi gereken geçici vergilerin indirilmesiyle bulunacaktır.

İşe başlama, işi bırakma ve hesap döneminin değişmesi gibi üç aydan kısa olan vergilendirme dönemlerinde;

- İşe başlamada, işe başlanılan tarihin içinde bulunduğu dönemin sonuna kadar olan süre,

- İşi bırakma veya tasfiye hallerinde işin bırakıldığı veya tasfiyeye girildiği tarihe kadar olan süre,

- Hesap döneminin değişmesi halinde yeni hesap döneminin başladığı tarihe kadar olan süre ayrı bir vergilendirme dönemi sayılacaktır.

Gelir Vergisi mükelleflerinde Geçici Verginin oranı Gelir Vergisi tarifesinin ilk dilimine uygulanan % 15 oranıdır. Kurumlar Vergisi Mükelleflerinde ise Geçici Vergi Oranı % 25’tir.

Geçici Verginin Matrahı önceden Gelir Vergisi veya Kurumlar vergisi iken 4369 Sayılı Yasa ile matrah, Kurum Kazancı, ticari kazanç ve serbest meslek kazancıdır. Bu durumda yeni durumla eski uygulamayı karşılaştırdığımızda aşağıdaki tablo ortaya çıkacaktır.

	KURUMLAR VERGİSİ		GELİR VERGİSİ	
	ESKİ	YENİ	ESKİ	YENİ
1- KAZANÇ	1.000.-	1.000.-	1.000.-	1.000.-
2- HESAPLANAN VERGİ	250.-	300.-	250.-	250.-
3- GEÇİCİ VERGİ MATRAHI	250.-	1.000.-	250.-	1.000.-
4- GEÇİCİ VERGİ ORANI	% 70	% 25	% 50	% 15
5- HESAPLANAN GEÇİCİ VERGİ (3x4)	175-	250	125-	150-
6- GEÇİCİ VERGİ YÜKÜ (5/1)	% 17,5	% 25	% 12,5	% 15

3- Geçici Vergiye Esas Kazancın Tespiti:

Vergilendirme dönemleri itibariyle geçici vergiye tabi kazançlarının belirlenmesinde, ticari veya mesleki kazancın tespitine ilişkin olarak Gelir Vergisi Kanununda yer alan hükümlere uymak zorunluluğu vardır.

Kurumlar vergisi mükellefleri, dönem kazançlarının belirlenmesinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin yanı sıra, safi kurum kazancının tespitine ilişkin olarak Kurumlar Vergisi Kanununda yer alan hükümleri de dikkate alacaklardır.

- Geçici vergiye ilişkin kazançların hesaplanmasında da, dönemsellik esasına uygulanacaktır. Örneğin, ilk üç aylık kazancın tespitinde 1 Ocak tarihinde ödenen 1 yıllık kira bedelinin, sadece ilk üç aya isabet eden kısmı dikkate alınacaktır.

- Geçici vergiye esas kazançların tespitinde, Vergi Usul Kanununun değerlemeye ilişkin hükümlerinin de dikkate alınması gerekmektedir. Değerleme işlemleri ise geçici vergi döneminin kapandığı tarih itibariyle yapılacaktır.

Değerleme işlemi aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

- Yabancı paralar, yabancı para cinsinden olan borç ve alacaklar bosa rayici ile değerlendirilecektir. Bu şekilde yapılacak değerlemede T.C.

Merkez Bankası'nca Resmi Gazetede geçici vergi döneminin kapanıldığı tarih itibariyle yayımlanan döviz alış kurları esas alınacaktır. Örneğin birinci dönem için bu tarih 31 Mart 1999 olacaktır.

- Geçici vergiye tabi kazançların tespitinde vadesi gelmemiş senede bağlı borç ve alacakların değerlendirme gününün kıymetine irca edilmesi (uyarlanması) isteğe bırakılmıştır. Ancak senetli alacaklar değerlendirme gününün kıymetine irca ediliyorsa borç senetleri içinde aynı uygulamayı yapmak mecburidir.

- Maliyet tespit yöntemlerinden herhangi biri seçilebilir. Ancak hesap dönemi boyunca bu yöntemden vazgeçilemeyecektir. Örneğin, maliyet tespit yöntemi olarak son giren ilk çıkar (LİFO) yönteminin seçilmesi durumunda, izleyen geçici vergi dönemlerinde bu yöntem kullanılacağı gibi hesap dönemine ilişkin gelir veya kazancın tespitinde de aynı yöntem kullanılacaktır.

- Şüpheli hale gelen alacaklar için değerlendirme günü itibariyle karşılık ayırma şartlarının bulunup bulunmadığına bakılarak, şartların gerçekleşmesi halinde karşılık ayrılabilir. Şüpheli hale gelen alacağın içinde bulunduğu hesap dönemini aşmamak üzere geçici vergi dönemlerinden herhangi birinde karşılık ayırmak mümkündür.

- Geçici verginin hesaplanmasında Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler (A.T.İ.K) yeniden değer-

lemeye tabi tutulabilecek ve yenisinden değerlendirilmiş bedeller üzerinden amortisman ayrılabilir.

- Yeniden değerlendirme oranı Maliye Bakanlığı'nca üç aylık dönemler itibariyle açıklanacaktır. Bu oran 1999 yılının ilk üç aylık dönemi için % 9.7 olarak açıklanmıştır.

- Yıllık olarak hesaplanacak amortisman tutarının ilgili döneme isabet eden kısmı geçici vergiye ilişkin kazançların tespitinde dikkate alınabilecektir. Yıl içinde iktisap edilen amortisman tabi iktisadi kıymetler için yıllık olarak ayrılacak amortisman tutarından kazancın ilgili olduğu döneme isabet eden kısım dikkate alınacaktır.

Örneğin, üçüncü dönemde iktisap edilen bir demirbaş için bu dönemde 9 aylık amortisman ayrılabilir. Bu şekilde amortisman tabi tutulacak iktisadi kıymetlerin değerlendirme günü itibariyle aktifte bulunması gerekmektedir.

- Geçici vergiye esas kazançların tespitinde dönem sonu mal mevcudu kayıtlar üzerinden veya fiili envanter yapılmak suretiyle belirlenebilecektir.

4- Özellik Gösteren Durumlar:

Geçici vergiye tabi kazançların tespitinde, söz konusu kazançların yıllık beyanname ile beyan edilmesi halinde yararlanılabilecek tüm indirim ve istisnalar dikkate alınabi-

lecektir. İndirim ve istisnalardan yararlanma belirli şartlara bağlanmış ise, bu şartların yerine getirilip getirilmediği, ilgili geçici vergi döneminin son günündeki duruma göre belirlenecektir.

- Kazancın bütünüyle gelir ve kurumlar vergisinden istisna edildiği veya hesaplanan gelir ve kurumlar vergisinden belirli oranlarda indirim yapıldığı durumlarda da geçici vergi beyannamesi verilecektir. Gerekli şartlar yerine getirildiği için kazancın bütünüyle istisna edildiği durumlarda, verilecek geçici vergi beyannamesinde kazanç beyan edilecek ancak geçici vergi hesaplanmayacaktır. Şarta bağlı olarak hesaplanan gelir ve kurumlar vergisinde belirli bir oranda indirim yapıldığı durumda ise, verilecek geçici vergi beyannamesinde beyan edilen geçici vergi matrahına göre hesaplanacak geçici vergiden, hak kazanılan oranda indirim yapılmak suretiyle ödenmesi gereken geçici vergiye ulaşılacaktır.

Örneğin, hesaplanan geçici vergisi 100.000.000.-TL. olan ve gelir vergisinden % 40 oranında indirim hakkı bulunan bir ticari kazanç sahibi $(100.000.000 \times (1-0,40)) = 60.000.000.-TL.$ Geçici vergi ödeyecektir.

- Geçici vergi matrahının hesaplanmasında, gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde indirimi mümkün olan geçmiş yıl zararları dikkate alınacaktır.

- Geçici vergi uygulanmasında, yatırım indirimi özellik arz etmemektedir. Geçici vergi matrahının hesabında yıllık beyanname kazancın yetersiz olması nedeniyle indirimlemeden tutar hariç, harcama yapılmadıkça yatırım indirimi uygulanmayacaktır.

- Bir önceki yıl kazancının yetersiz olması nedeniyle indirimlemeden yatırım indirimi tutarının, anılan yılda veya daha önceki yıllarda fiilen yapılan yatırım harcamalarından kaynaklanan kısmı için, endeksleme yapılmak suretiyle geçici vergi dönemlerinde yatırım indiriminden yararlanılabilecektir. Bu işlemde kullanılan yeniden değerlendirme oranı, üç aylık dönemler itibarıyla Maliye Bakanlığınca açıklanacaktır.

- **Finansman Gider Kısıtlaması:** Yıllık İbeyanname ile beyan edilecek kazançların tesbitinde uygulanan finansman gider kısıtlaması geçici vergiye esas kazançların tesbitinde de uygulanacaktır.

Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre dönem sonu stoklarını Son Giren ilk Çıkar yöntemine göre değerleyen veya Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerini (A.T.İ.K.) yeniden değerlemeye tabi tutan Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri işletmede kullandıkları yabancı kaynaklara ilişkin faiz komisyon, vade farkı, kar payı ve benzeri adlar altında yaptıkları giderler ve maliyet unsurları toplamına Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre o yıl tespit

edilmiş yeniden değerlendirme oranının Maliye Bakanlığı'nca o yıl için hesaplanan ortalama Ticari Kredi Faiz oranına bölünmesi suretiyle bulunacak kısmın % 25'i Kanunen Kabul Edilmeyen Gider olarak dikkate alınacaktır.

$$\text{Finansman Gider Kısıtlaması} = \frac{(\text{Cari Yılda Yeniden Değerleme Oranı})}{\text{Cari Yıla Ait Yıllık Ortalama Ticari Kredi Faizi}} \times \% 25$$

Bu oran 1999 Takvim Yılı'nın ilk 3 aylık Geçici Vergi Dönemi için % 8.5 olarak açıklanmıştır.

- Bağış ve yardım indiriminden yararlanılabilecektir.

- Hangi esasa göre hesaplanırsa hesaplansın, lisans, know-how gibi gayri maddi hak bedeli ile ciro primi niteliğindeki ödemeler, tahakkuk ettikleri dönemde gelir veya gider olarak dikkate alınacaktır.

Amortismanla tabi iktisadi kıymetlerin satılmasından kaynaklanan karın yenileme fonuna aktarılma suretiyle vergi matrahına eklenmesi uygulaması geçici vergi matrahının tespitinde de yapılabilir. Bu durumda, yeni iktisadi kıymet iktisap edilmesi halinde, yenileme fonuna aktarılan kar, bu kıymete ilişkin olarak geçici vergi dönemlerinde ayrılacak amortismanlara mahsup edilecektir.

Yeni işe başlayan mükellefler, faaliyete başladıkları tarihten itibaren üçer aylık kazançları üzerin-

den geçici vergi ödemeye başlayacaklardır. Örneğin, 15 Haziranda işe başlayan bir kurum, 15-30 Haziran dönemine ilişkin geçici vergi beyannamesini 15 Ağustos gününe kadar vermek ve bu döneme elde edilen kazanç üzerinden hesaplanacak geçici vergi ödemek zorundadır.

İşin bırakılması halinde işin bırakıldığı dönemi izleyen dönemler için geçici vergi ödenmeyecektir.

Geçici verginin % 10'u aşan tutarda eksik beyan edildiğinin tespit edilmesi halinde, % 10'u aşan kısım re'sen veya ikmalen tarhiyata konu olacaktır. Bu durumda, tarh edilecek ek vergi için vergi ziyai cezası ve gecikme faizi uygulanacaktır.

5- Geçici Verginin Hesaplanması:

Geçici vergi, ilgili hesap döneminin üçer aylık kazançlarına, gelir vergisi mükellefleri için % 15 oranının, kurumlar vergisi mükellefleri için ise % 25 oranının uygulanması suretiyle hesaplanacaktır.

Mükellefler, ödeyecekleri geçici vergi tutarını hesaplamak için öncelikle ilgili hesap döneminin 3, 6, 9 ve 12 nci ayları sonu itibarıyla ticari veya mesleki kazançlarını gelir vergisi kanununun mükerrer 120 nci maddesi hükmüne göre ile ilgili tebliğde yapılan açıklamaları da dikkate almak suretiyle belirleyeceklerdir.

Hesaplanan geçici vergiden varsa o hesap dönemi ile ilgili olarak daha önce ödenmiş geçici vergi ve geçici vergiye tabi kazançlarla ilgili olarak tevkif edilmiş vergiler mahsup edilecektir. Mahsuptan sonra kalan tutar o dönem için ödenmesi gereken geçici vergi olacaktır.

6- Geçici Verginin Beyanı ve Ödenmesi:

Mükellefler tarafından hesaplanan geçici vergi, ilgili olduğu üç aylık dönemi izleyen ikinci ayın 15'inci günü akşamına kadar, geçici vergi beyannamesi ile beyan edilecek ve aynı süre içerisinde ödenecektir.

Diğer yandan, üzerinden geçici vergi ödenecek kazançla ilgili olarak geçici vergi dönemi içerisinde tevkif suretiyle ödenmiş olan vergiler beyanname üzerinden gösterilmek ve aşağıda belirtilen şekilde belgelendirilmek koşuluyla hesaplanan geçici vergiden mahsup edilecektir.

Tevkif suretiyle ödenen vergi, vergi sorumlusunun adı, soyadı ve varsa ünvanı, bağlı olduğu vergi dairesi ve hesap numarası ile yapılan ödemenin nevi, tutarı ve tevkif edilen vergiyi gösterir bir liste ile belgelendirilecektir.

Geçici Vergi Hesaplanmasına ilişkin örnek:

Vergilendirme dönemi takvim yılı olan bir kurumlar vergisi mükel-

lefinin Ocak -Mart 1999 dönemine ilişkin kazancı 5 Milyar TL zarar olduğunda, birinci dönem geçici vergi ödenmeyecektir. Kurumun Ocak-Haziran 1999 dönemine ilişkin kazancının 2 Milyar TL. olması halinde, ikinci dönem için ödenmesi gereken geçici vergi, altı aylık kazançta % 25 oranının uygulanması suretiyle bulunan 500 milyon TL olacaktır. Bu mükellefin Ocak-Eylül 1999 dönemi dokuz aylık kazancının 1 Milyar TL olması halinde, bu kazanç bir önceki altı aylık dönem kazancından daha az olduğundan, üçüncü döneme ilişkin olarak geçici vergi ödenmeyecektir.

7- Geçici Verginin Mahsubu:

Yıllık Beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden, ilgili hesap döneminin üçer aylık dönemlerine ilişkin olarak ödenen geçici vergi mahsup edilecektir.

Mahsup işleminin yapılabilmesi için, üçer aylık dönemler halinde tahakkuk ettirilmiş geçici verginin mutlak suretle ödenmiş olması gerekmektedir. Dolayısıyla üçer aylık dönemler halinde tahakkuk ettirilmiş geçici verginin ödenmemesi halinde yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmesi mümkün olmayacaktır.

Üçer aylık kazançlar üzerinden tahakkuk ettirilmiş ancak tahsil edilmemesi dolayısıyla yıllık be-

yanname üzerinden hesaplanan vergiden mahsup imkanı bulunmayan geçici vergi tutarları terkin edilecektir. Terkin edilen geçici vergi tutarına, vade tarihinden terkin edilmesi gereken tarihe kadar gecikme zammı uygulanacaktır.

Ödenen geçici vergi tutarının, geçici verginin ilgili olduğu döneme ilişkin olarak verilen beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden fazla olması halinde mahsup edilemeyen bu tutar, mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edilecektir. Bu mahsuba rağmen arta kalan bir miktarın bulunması halinde, kalan kısım o yılın sonuna kadar yazılı olarak başvurulması kaydıyla nakden iade edilecektir.

Yeminli Mali Müşavirlerin Sorumluluğu: Tam Tasdik Sözleşmesi kapsamında tasdik yapan Yeminli Mali Müşavirlerin üçer aylık Geçici Vergi Dönemleri için ayrıca tasdik raporu düzenlemelerine gerek olmayacaktır. Ancak Yeminli Mali Müşavirler Geçici Vergi matrahının doğruluğundan da sorumlu olacaklar ve düzenledikleri rapor-

larda geçici vergiye ilişkin konulara yer vereceklerdir.

8- Geçici Vergi Beyannamesine Eklenecek Belgeler:

Bilanço esasında defter tutan mükellefler verecekleri geçici vergi beyannamesine geçici verginin ilgili olduğu dönem sonu itibariyle çıkaracakları gelir tablosunu ekleyeceklerdir.

Sözkonusu gelir tablosu, dönem sonu işlemleri kayıtlarda gösterilmeksizin geçici vergi döneminin son günü itibariyle çıkarılacak mizandan hareketle düzenlenecektir. Bu durumda, dönem sonunda yapılması gereken işlemlere ilişkin olarak yasal defter kayıtlarının dışında yapılan hesaplamalar ve mizan istenildiğinde ibraz edilmek üzere muhafaza edilecektir.

Geçici Verginin Tahakkuku ve Ödenmesine ilişkin Yevmiye Kayıtları: Şirketin geçici vergi Tahakkuk aşağıdaki gibi olmaktadır.

	31.03.1999	
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR		100.000.-
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		100.000.-
Geçici Vergi tahakkuk kaydı	/	

Şirketin 15.5.1999 Tarihinde geçici vergi ödenmesinin yevmiye kaydı aşağıdaki gibi olmaktadır.

	15.05.1990	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		100.000.-
100 KASA		100.000.-
Geçici Verginin Ödeme Kaydı		
	/	

YARARLANILAN KAYNAKLAR

1. 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu
2. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu
3. 5422 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
4. 4369 Sayılı Kanun
5. 217 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği
6. 47 Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği
7. 50 Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği
8. Özbalcı, Yılmaz "Gelir Vergisi Kanunu Yorum ve Açıklamaları"
9. Demir, Ahmet "Geçici Vergi Uygulaması" İstanbul, 1999
10. TÜRMOB - Sirküler 1999
11. Kasapoğlu, Vedat "Geçici Vergi Uygulaması" İ.Y.M.M.O. Maçka Oteli Toplantısına sunulan sirküler.
12. Bingöl, Mehmet "Geçici Vergi Uygulaması" İ.Y.M.M.O. Maçka Oteli Toplantısına sunulan sirküler.
13. Denet 03.05.1999 Tarih ve 1999/77 Numaralı Sirküler