

4811 SAYILI VERGİ BARIŞI KANUNU HÜKÜMLERİNDEN YARARLANMADA VERGİNİN YANLIŞ HESAPLANMIŞ OLMASI DURUMUNDA YAPILMASI GEREKENLER

• **Hulusi SÜNGÜ** •
Vergi Denetmen Yrd.

1 - GİRİŞ

Bilindiği üzere vergi affı olarak bilinen ve 27.02.2003 tarih ve 25033 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 4811 Sayılı Vergi Barışı Kanunu ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine 1998, 1999, 2000 ve 2001 takvim yıllarına ilişkin olarak matrah/vergi artırımını imkanı getirilmiştir. İlgili takvim yıllarında gelir, kurumlar, katma değer vergisi ve gelir (stopaj) vergilerinden Kanun'da belirlenen oranlarda matrah/vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında artırımda bulunulan yıllar ve artırımda bulunulan vergi türleri için daha sonraki yıllarda vergi incelemesi ve tarhiyat yapılamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Kanun Tahsilatın Hızlandırılmasına İlişkin Hükümler, İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler, Matrah Artırımı ve Stok Beyanları olmak üzere dört ana bölüm ve 23 maddeden oluşmakta olup, biz bu yazımızda özellik arzettiğini düşündüğümüz ve tereddüt hasıl olan bazı hususları açıklamaya çalışacağız;

2-Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezalarının 4811 Sayılı Vergi Barışı Kanunu Kapsamında Değerlendirilmesi:

4811 Sayılı Vergi Barışı Kanunu'nun "Kapsam" Başlıklı 1. Maddesinde "1. Bu Kanun Hükümleri;

a) 04.01.1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergi, resim, harçlar, fon payı ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları, 16.08.1997 tarihli ve 4306 sayılı Kanuna göre alınan eğitime katkı payı ve buna bağlı gecikme zammı, 08.09.1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa göre alınan ecrimisiller ve buna bağlı gecikme zamları ve Devlete ait olup Maliye Bakanlığına bağlı

vergi dairelerince tahsil edilen ve 21.07.1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamına giren ve bu Kanunun ilgili bölümlerinde geçen alacaklar,

b) Vergiler açısından, 31.08.2002 tarihinden önceki dönemler, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannameler ve 2002 yılına ilişkin olarak 31.08.2002 tarihinden önce tahakkuk eden vergiler,

c) Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan ya da işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların beyanı,

d) Devlete ait olup gümrük idareleri tarafından alınan ve bu Kanunun ilgili bölümlerinde geçen bazı gümrük vergileri, para cezaları ve gecikme zamları,

Hakkında uygulanır.

2. Bu Kanunda geçen vergi tabiri; Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergi, resim, harçlar ve fon payı ile eğitime katkı payını ifade eder."

Hükümleri mevcuttur.

Maddenin 1/a bendinde usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları ismen zikredilmemiş olup 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergi, resim, harçlar, fon payı ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları sayılmıştır.

Her ne kadar usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları madde metninde sayılmamış ve vergi aslına bağlı cezalar da olmasa dahi madde metninde geçen "bunlara bağlı vergi cezaları" ibaresini geniş anlamda yorumlayarak usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının da 4811 Sayılı Kanun kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir. Çünkü yazımızın giriş kısmında belirttiğimiz gi-

bi Kanun hükümlerinden faydalanarak matrah/vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında artırımda bulunulan yıllar ve artırımda bulunulan vergi türleri için daha sonraki yıllarda vergi incelemesi ve tarhiyat yapılamayacaktır. Haklarında vergi incelemesi dahi yapılamayacak olan mükelleflerin defter ve belgelerinin incelenerek tespitler yapılması ve bunlara istinaden usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının kesilmesi gerektiğini düşünmek Kanunun kendi içinde çelişmesi sonucunu da doğuracaktır.

3-Yıllara Sarı İnşaat ve Onarma İş Yapan Mükelleflerin Kanun Kapsamında Değerlendirilmesi:

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun "Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işleri" başlıklı 42. maddesinde;

"Birden fazla takvim yılına sirayet eden (5035 sayılı Kanunun 48/4-a maddesiyle değişen ibare)(01.01.2004 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere)inşaat (dekapaj işleri de inşaat işi sayılır.) ve onarma işlerinde kar veya zarar için bittiği yıl katı olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak mezkur yıl beyannamesinde gösterilir.

Mükellefler bu madde kapsamına giren hallerde inşaat ve onarma işinin hasılat ve giderlerini ayrı bir defterde veya tutmakta oldukları defterlerin ayrı sayfalarında göstermeye ve düzenleyecekleri beyannameleri işlerin ikmal edildiği takvim yılını takip eden yılın (5228 sayılı Kanunun 59/3-c maddesiyle değişen ibare) (31.07.2004 tarihinden geçerli olmak üzere)Mart ayının onbeşinci günü akşamına kadar vermeye mecburdurlar. " Hükmü mevcuttur.

4811 Sayılı Vergi Barışı Kanunu 1 Seri No.lu Genel Tebliğinde; ise

"Yıllara sarı taahhüt konusu inşaat ve onarma işi yapan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, bu faaliyetleri dolayısıyla 1998, 1999,2000 ve 2001 yılları için matrah artırımını hükümlerinden yararlanabilirler.

Birden fazla yıllara sarı inşaat işi bulunan mükellefler her bir inşaat itibarıyla işin bittiği yıl esas alınmak suretiyle 4811 sayılı Kanuna göre matrah artırımında bulunabileceklerdir.

Öte yandan önceki yıllarda başlayan, ancak 2002 yılında bitmiş veya halen devam et-

mekte olan yıllara sarı inşaat işleri için 2003 ve müteakip yıllarda beyanda bulunulması gerektiğinden 4811 Sayılı Kanunun matrah artırımını hükümlerinden yararlanma imkanı bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin 1998, 1999, 2000 ve 2001 yıllarına ilişkin olarak verdikleri yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde beyan ettikleri yıllara sarı inşaat ve onarma işine ait istihkaklarından kesilen vergilerin beyannamede mahsubu sonucu vergi iade haklarının doğması ve bu mükelleflerin de anılan yıllarla ilgili olarak matrah artırımını veya matrah beyanında bulunmaları halinde, iadesi gereken bu vergilerin, mükelleflerin matrah artırımını nedeniyle ödeyecekleri vergilerden mahsubu mümkün değildir." Denilmektedir.

Yukarıdaki Kanun ve Tebliğ hükümlerinden de açık bir şekilde anlaşıldığı gibi yıllara sarı inşaat ve onarma işi yapan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri 1998, 1999, 2000 ve 2001 yıllarında biten işleri için 4811 Sayılı Kanun hükümlerinden faydalanarak matrah/vergi artırımında bulunabilecek, 2002 ve sonraki yıllarda biten yıllara sarı inşaat işleri için ise 4811 sayılı Kanun hükümlerinden faydalanamayacaklardır.

4-Kaçakçılık Suçları ve 4811 Sayılı Kanun Kapsamında Değerlendirilmesi:

4811 Sayılı Kanunun "Uygulanmayacak Hükümler Başlıklı 14. maddesinde."

"1.Vergi Usul Kanununun 359'uncu maddesinde sayılan fiilleri 31.08.2002 tarihinden önce işleyenler hakkında Cumhuriyet savcılıklarına suç duyurusunda bulunulmaz, soruşturma aşamasında olanlar için takibat yapılmaz, açılmış bulunan kamu davaları ortadan kaldırılır ve kesinleşmiş mahkumiyet kararları infaz edilmez.

2.Anılan Kanunun 359. uncu maddesinin (b) fıkrasının (1) numaralı bendindeki "Defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler", (2) numaralı bendindeki "belgeleri sahte olarak basanlar" hakkında (1) numaralı fıkra hükümleri uygulanmaz ve bahsi geçenler bu Kanunun 7,8 ve 9'uncu madde hükümlerinden yararlanamaz.

3.İşlenen kaçakçılık suçlarından dolayı vergi ziyanına sebebiyet verildiği hallerde, (1) numaralı fıkra hükümlerinden yararlanılabilmesi için; salınan vergi ve kesilen cezalar ile gecikme faizi ve zamlarının, bu Kanunun yürürlüğünden önce tamamen ödenmiş olması ve bunlara karşı idari yargı yerlerinde dava açılmaması veya açılan davalardan vazgeçilmesi şarttır." Hükümleri mevcuttur.

Yukarıdaki Kanun hükümlerinden anlaşıldığı üzere, 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 359. maddesinin (b) fıkrasının (1) numaralı bendindeki "Defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sayfelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler" ile (2) numaralı bendindeki "belgeleri sahte olarak basanlar" 4811 sayılı Kanunun 7.8 ve 9. uncu maddelerindeki matrah/vergi artırımını hükümlerinden faydalanamayacaklardır.

Ancak 4811 sayılı Kanunun matrah/vergi artırımını hükümlerinden faydalanarak matrah/vergi artırımında bulunan bir mükellef hakkında daha sonraki yıllarda sahte belge düzenleme fiili ile ilgili olarak vergi incelemesi yapılması ve matrah/vergi artırımında bulunan dönemler için sahte belge düzenlediğine ilişkin tespitler yapıp rapor düzenlenmesi durumunda mükellefin durumu ne olacaktır.

4811 Sayılı Vergi Barışı Kanununun 14. Maddesindeki ibare çok açık olduğundan kanaatimiz bu mükellefin matrah/vergi artırımını hükümlerinden faydalanamayacağı ve yapmış olduğu matrah/vergi artırımının hüküm ifade etmeyeceği yönündedir. Mükellef adına gelir, kurumlar ve katma değer vergileri yönünden yapılan tespitler neticesinde tarhiyat yapılabilecek. Ayrıca haklarında kaçakçılık suçundan dolayı cumhuriyet savcılıklarına suç duyurusunda bulunulacaktır.

5-Mükelleflerin Doğru Olmayan Eksik veya Hatalı Beyanları Üzerinden Matrah/Vergi Artırımında Bulunmaları:

4811 Sayılı Vergi Barışı Kanununun matrah/vergi artırımına ilişkin 7.8 ve 9'uncu maddelerinde gelir/kurumlar vergisi, katma değer vergisi ve gelir(stopaj) vergisi yönünden Kanun hü-

kümlerinden faydalanmaya ilişkin hükümler mevcuttur.

4811 Sayılı Vergi Barışı Kanununun "Matrah Artırımı" Başlıklı Üçüncü Bölümünün "Gelir ve Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı Başlıklı" 7. Maddesinde; "1. Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri vermiş oldukları yıllık beyannamelerinde vergiye esas alınan matrahlarını, bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten itibaren Şubat 2003 ayı sonuna kadar, 1998 takvim yılı için %30, 1999 takvim yılı için %25, 2000 takvim yılı için %20, 2001 takvim yılı için %15 nispetlerinden az olmamak üzere artırdıkları takdirde, kendileri hakkında artırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılmaz.

2.Gelir vergisi mükelleflerinin; artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları gelir vergisi beyannamelerinde zarar beyan edilmiş ya da hiç beyanname verilmemiş olması halinde vergilendirmeye esas alınacak matrah ile (1) numaralı fıkraya göre artırdıkları matrahlar; 1998 takvim yılı için 2.500.000.000 liradan, 1999 takvim yılı için 3.000.000.000 liradan, 2000 takvim yılı için 3.750.000.000 liradan, 2001 takvim yılı için 5.000.000.000 liradan az olamaz.

4. Kurumlar vergisi mükelleflerinin; artırımda bulundukları yıla ilişkin olarak daha önce vermiş oldukları beyannamelerinde zarar beyan etmiş olmaları veya beyanname vermemiş olmaları halinde, vergilendirmeye esas alınacak matrahlar ile (1) numaralı fıkraya göre artırdıkları matrahlar 1998 takvim yılı için 7.500.000.000 liradan, 1999 takvim yılı için 9.000.000.000 liradan, 2000 takvim yılı için 11.250.000.000 liradan, 2001 takvim yılı için 15.000.000.000 liradan az olamaz.

14.(4849 sayılı Kanunun 1'inci maddesiyle eklenen fıkra)(27.02.2003 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere) Bu maddede yer alan asgari matrah artırım tutarları, 27.02.2003 tarihinden itibaren uygulanmak üzere adi ortaklıkların gerçek kişi ortakları ile kalkınmada öncelikli yörelerde mükellefiyet kaydı bulunan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri için %50 oranında, diğer illerde ise %25 oranında indirilerek uygulanır."Hükmü ile,

"Katma Değer Vergisinde Artırım" Başlıklı 8. Maddesinde "1. Katma değer vergisi mükelleflerinin; her bir vergilendirme dönemine ilişkin ola-

rah verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) beyannamelerindeki hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden 1998 yılı için %3, 1999 yılı için %2,5, 2000 yılı için %2 ve 2001 yılı için %1,5 oranında hesaplanacak katma değer vergisini, Şubat 2003 ayı sonuna kadar idareye başvurarak artırımda bulunmayı kabul etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyat yapılmaz." Hükmü ve,

"Gelir (Stopaj) Vergisinde Artırım" Başlıklı 9. maddesinde "1.Gelir Vergisi Kanununun 94'üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca hizmet erbabına ödenen ücretlerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların; her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) muhtasar beyannamelerinde yer alan ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden 1998 yılı için %5, 1999 yılı için %4, 2000 yılı için %3 ve 2001 yılı için %2 oranında hesaplanacak gelir vergisini, Şubat 2003 ayı sonuna kadar idareye başvurarak artırımda bulunmayı kabul etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak ücret yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyat yapılmaz." Hükmüleri mevcuttur.

Mükelleflerin yukarıdaki Kanun hükümleri kapsamında matrah/vergi artırımları hükümlerinden faydalanmak için yazılı olarak ilgili vergi dairelerine başvuruda bulunmaları gerekmektedir. Mükelleflerin Kanun hükümlerinden yararlanmak için yapmış oldukları başvurularında doğru beyanda bulunmamaları, hatalı ve yanlış beyanda bulunmaları ve matrah/vergi artırımlarının doğru olmayan hatalı ve yanlış beyanlar üzerinden yapılması durumunda ne olacaktır? Mükelleflerin matrah/vergi artırımları hükmü ifade edecek midir? Yoksa matrah/vergi artırımları hükümsüz mü olacaktır? Doğru beyan edilmeyen, hatalı ve yanlış beyanlarla ilgili olarak ne yapılacaktır?

Konuya ilişkin olarak 4811 Sayılı Vergi Barışı Kanunu 1 Seri Nolu Genel Tebliğinin VI-Matrah/Vergi Artırımına İlişkin Hükümler Başlıklı Bölümünün F-Ortak Hükümler Başlıklı Bölümünün 3-Diğer Hususlar Alt Başlığının (b) bendinde "Matrah/vergi artırımında bulunan mükelleflerin, mat-

rah/vergi artırımlarının doğruluğu vergi dairelerince araştırılacaktır. Kanun hükümlerine göre, doğru beyan edilmeyen matrah/vergi artırımları ile ilgili olarak eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılacak, bu Kanunda açıklandığı şekilde tahsil edilecektir." Hükmü mevcuttur.

Buna göre mükelleflerin matrah/vergi artırımlarının doğruluğu ilk olarak vergi dairelerince kontrol edilecek doğru beyan edilmeyen matrah/vergi artırımları ile ilgili olarak yukarıdaki tebliğ hükmü çerçevesinde işlem yapılacaktır. Burada eksik tahakkuk eden kısım için ise vergi ziyayı söz konusu olmayacaktır.

Vergi incelemeleri sırasında vergi inceleme elemanlarınc bu yönde bir tespit yapılması durumunda ise; Denetim elemanı yapmış olduğu tespitler doğrultusunda hazırlayacağı vergi inceleme raporu ile mükellefin doğru beyan etmediği matrah/vergi artırımları ile ilgili olarak eksik tahakkuk eden verginin yukarıdaki tebliğ hükmü kapsamında tahakkukunun yapılarak 4811 Sayılı Kanun Hükümleri kapsamında tahsil edilmesi gerektiğini raporunda belirtecektir.

Buna göre mükelleflerin doğru beyanda bulunmamaları veya hatalı beyanda bulunmaları nedeniyle eksik tahakkuk eden vergiler nedeniyle matrah/vergi artırımları tamamen hükümsüz olmayacak, matrah/vergi artırımları hükmü ifade edecek, ancak doğru beyan edilmeyen matrah/vergi artırımları ile ilgili olarak eksik tahakkuk eden vergiler için yukarıda zikredilen tebliğ hükmü kapsamında işlem yapılacaktır.

6-Sonuç:

Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerine matrah/vergi artırımları imkanı getiren ve 27.02.2003 tarih ve 25033 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren, 4811 Sayılı Vergi Barışı Kanunu ile ilgili olarak özellik arzettiğini düşündüğümüz ve yukarıda başlıklar halinde sıraladığımız hususlardaki Kanun ve Tebliğ hükümleri ile yapmış olduğumuz açıklamalar dikkate alındığında;

-4811 Sayılı Kanun Kapsamında matrah/vergi artırımları yapan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri hakkında artırımda bulunulan dönemler ve artırımda bulunulan vergi türleri için usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının kesilmesi gerektiği,

- Yıllara sari inşaat ve onarma işi yapan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin 1998, 1999, 2000 ve 2001 yıllarında biten işleri için 4811 Sayılı Kanun hükümlerinden faydalanabileceği, 2002 ve sonraki yıllarda biten yıllara sari inşaat işleri için ise 4811 sayılı Kanun hükümlerinden faydalanamayacağı,

- 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 359. maddesinin (b) fıkrasının (1) numaralı bendindeki "Defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapıtlar koyanlar veya hiç yapıtlar koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler" ile (2) numaralı bendindeki "belgeleri sahte olarak basanların" 4811 sayılı Kanunun 7,8 ve 9. uncu maddelerindeki matrah/vergi artırımı hükümlerinden faydalanamayacakları ayrıca 4811 sayılı Kanunun matrah/vergi artırımı hükümlerinden faydalanarak matrah/vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında daha sonraki yıllarda sahte belge düzenleme fiili ile ilgili olarak vergi incelemesi yapılması ve matrah artırımında bulunulan dönemler için sahte belge düzenlediğine ilişkin tespitler yapıp rapor düzenlenmesi durumunda bu mükelleflerin matrah/vergi artırımının hüküm ifade etmeyeceği mükellef adına gelir, kurumlar ve katma değer vergileri yönünden yapılan tespitler neticesinde tarhiyat yapılabileceği ayrıca haklarında kaçakçılık suçundan dolayı cumhuriyet savcılıklarına suç duyurusunda bulunulacağı,

-Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin 4811 Sayılı Vergi Barışı Kanununun matrah/vergi artırımı hükümlerinden faydalanmak için yaptıkları beyanlarında doğru beyanda bulunmama-ları veya hatalı beyanda bulunmaları nedeniyle

eksik tahakkuk eden vergiler nedeniyle matrah/vergi artırımının tamamen hükümsüz olma-yacağı ancak eksik tahakkuk eden verginin yu-karıda belirtilen tebliğ hükmü kapsamında ta-hakkukunun yapılarak aynı Kanun kapsamında tahsil edilmesinin gerektiği ortaya çıkmaktadır.

KAYNAKÇA:

-4811 Sayılı Vergi Barışı Kanunu

-4811 Sayılı Vergi Barışı Kanunu 1 Seri No.lu Genel Tebliği

-193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu

-213 Sayılı Vergi Usul Kanunu

-Kazım KARACA, "Matrah Artırımı Yapan Mükellefin Kaçakçılık Suçu İşlemesi" Maliye Sigorta, Sayı:390

-Kazım KARACA, "Vergi Barışı (Af) Kanunu-nun Getirdikleri" Maliye Sigorta, Sayı:388

-A.Murat YILDIZ, "75 Soruda Vergi Barışı Ka-nunu" Maliye Sigorta, Sayı:388

-Mustafa ÇOLAK, "Vergi Barışı Kanununun Kısa Bir Kitiği ve Hürriyeti Bağlayıcı Ceza Boyutu" Maliye Sigorta, Sayı:386

-Uğur KARADOĞAN, "4811 Sayılı Kanunun 14/2 Maddesine Farklı Bir Bakış" Maliye Sigorta, Sayı:395

-M. Bülent AYDIN, "4811 Sayılı Vergi Barışı Kanununa Göre Matrah/Vergi Artırımı ve Sonuç-ları" Maliye Sigorta, Sayı:389

-Ahmet OZANSOY, "Vergi Barışında KDV Açısından Strateji Hatası" Maliye Sigorta, Sayı:389

-Ali Hadi ORHUN, "Vergi Barışı ve Mart'ın Sesi" Maliye Sigorta, Sayı:388