



4

Sizlerin teveccühüyle göreve geldiğimiz günden itibaren "Hedef Mutlu Meslektaş" sloganıyla çalışmaya başladık. Bizim için sizlere hizmet etmek bir görevdir. Makamlar, görevler gelip geçicidir. Biz geride 'Hoş Bir Sada' bırakmak, gelecekte hayırla anılmak istiyoruz. Önceliğimiz siz değerli meslek mensuplarımızın çalışma şartlarını daha da iyileştirmek, sorunlara çözüm yolları üretmek, mesleğin saygınlığını artırmaya katkı sunmaktır. Bu vesileyle her zaman diyaloga, iletişime açtık.



8

Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) tarafından düzenlenen Türk Ticaret Kanunu'na (TTK) Göre Yerine Getirilmesi Gereken Yükümlülükler Semineri yapıldı.



12

ASMMMO tarafından düzenlenen 'İş Sağlığı ve Güvenliği İŞKUR Sosyal Güvenlik Mevzuatında Yeni Uygulamalar Semineri' Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakan Yardımcısı Halil Etyemez'in de katılımıyla yapıldı.



ASMMMO'DAN
24. Kuruluş Yıldönümü'NE
YAKIŞIR KUTLAMA

18



6

Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) düzenlenen Vergi İncelemeleri Paneli MEB Şura Salonunda Maliye Bakanı Mehmet Şimşek'in katılımıyla gerçekleşti.



10

Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) meslek mensuplarına yönelik Bilirkişi eğitimi düzenlendi. Eğitim programının açılış konuşmasını yapan Başkan Mehmet Okkalı, Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavir olabilmek için çok zorlu eğitimlerden geçildiğini ifade etti.



14

ASMMMO eğitim seminerleri sürüyor. Uygulamalı Gelir Vergisi Beyanname Düzenlemesi ve Geçici Vergi Beyanı Verilmemde Son Kontroller Semineri Ankara Vergi Dairesi Başkanı Mahmut SÜTÇÜ'nün katılımıyla Kocatepe Kültür Merkezi'nde yapıldı.



16

Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) tarafından meslek mensupları ve stajyerlere yönelik 'Dönem Sonu İşlemlerin Vergisel Boyutu' semineri gerçekleştirildi.

BÜLTEN
Ankara SMMM Odası'nın yerel
sürekli iki aylık
ücretsiz yayın organıdır.

ISSN: 1307-7554

Sahibi
Ankara Serbest Muhasebeci Mali
Müşavirler Odası Adına
Mehmet OKKALI

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü
Nevzat AKKAYA

Editör
Oğuz Nihat ALKAN

Yayın Kurulu
Mehmet OKKALI
Oğuz Nihat ALKAN
Nevzat AKKAYA
Osman VURAL
Arif ÇAĞLAR
Mehmet KOÇ
Necmettin KELEŞ
Hasan YILDIRIM
Naci ALKAN

Yayın Danışmanları
Yıldız ÖZERHAN (Prof.Dr./SMMM)
Uygur TEMİZEL (Yrd.Doç.Dr./YMM)
Hilmi ÜNSAL (Doç.Dr.)
Ümmühan ASLAN (Doç.Dr.)
Aykut EKİYÖR (Yrd.Doç.Dr.)
Kazım YILMAZ (YMM)
Garip AYAZ (YMM)
A.Murat YILDIZ (YMM)
Kemal ÖĞÜT (YMM)
Namık ÖZYILMAZ (YMM)
Ahmet BABUŞCU (SMMM)
Erbil GÜZEL (SMMM)
Ahmet UÇAR (SMMM)
Mustafa ÖNDER (SMMM)

Yönetim Yeri:
Kumrular Caddesi No: 26
06440 Kızılay / Ankara
Tel: (0850) 770 0 312
Fax: (0312) 231 71 17

Web Adresi:
www.asmmmo.org.tr

E-posta: asmmmo@asmmmo.org.tr

Haber Yönetmeni:
Aydın HIZLICA

Görsel Yönetmen:
Uğur MERMER

Baskı:
Ziraat Gurup Matbaacılık Ambalaj
San. ve Tic. A.Ş.
(312) 384 73 44
İstanbul Yolu Trafo Karşısı 06070
Varlık Mahallesi ANKARA

Baskı Tarihi:
13.06.2014

(Bültenimize gönderilen yazılar
yayınlansın, yayınlanmasın geri
verilmez, yazılardaki düşün ve görüşler
yazarlarına aittir.
Yazılar kaynak gösterilerek
aktarılabılır.)

İÇİNDEKİLER

- 22** RUHSAT TÖRENI
- 25** İNŞAAT MUHASEBESİ VE VERGİ UYGULAMALARI SEMİNERİ
- 27** ASMMMO ÜYELERİ BOVLİNG TURNUVASINDA STRES ATTI
- 27** ASMMMO'DAN KADINLAR GÜNÜ KUTLAMASI
- 28** ASMMMO ATA'NIN HUZURUNDA
- 28** MESLEK MENSUPLARI SORUNLARININ ÇÖZÜMÜ İÇİN BÖLGE TOPLANTILARINDA BULUŞTU
- 29** 18 MART ŞEHİTLERİ ANMA VE ÇANAKKALE ZAFERİNİN YILDÖNÜMÜ
- 30** ASMMMO BİNASI YENİ YÜZÜ İLE HİZMETİNİZDE
- 31** KURUMLAR VERGİSİ BÖLGE SEMİNERLERİ TAMAMLANDI
- 31** ASMMMO FUTBOL TURNUVASI'NDA HEYECAN DORUKTA
- 32** AYAŞ
- 34** SAĞLIK KÖŞESİ
- 35** VEFAT EDEN ÜYELERİMİZ
- 36** BASINDA ODAMIZ
- 39** VERGİ USUL KANUNU UYARINCA KAĞIT ORTAMINDA DÜZENLEMEK MUHAFAZA VE İBRAZ EDİLMEK ZORUNLULUĞU BULUNAN FATURANIN ELEKTRONİK ORTAMDA DÜZENLENMESİ VE İKİNCİ NÜSHASININ ELEKTRONİK ORTAMDA MUHAFAZA VE İBRAZ EDİLMESİNE İMKAN TANIYAN E-ARŞİV UYGULAMASINA İLİŞKİN USUL VE ESASLAR
Mustafa KÜÇÜKKARA
- 43** SERBEST BÖLGELERDE KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI
Cem ARSLAN
- 46** KÜÇÜK İNSANLARIN GÖLGELERİNİN BÜYÜDÜĞÜ YERDE GÜNEŞ BATIYOR DEMEKTİR
Mustafa ÖNDER
- 48** YENİ TTK'YA GÖRE ANA SÖZLEŞME DEĞİŞİKLİKLERİ
Sinan GÜNDEMİR
- 51** SGK E-BİLDİRGE ŞİFRESİNİ VEKALETNAME İLE ALANLARIN SİGORTA PRİM BORÇLARINDAN İŞVEREN VEKİLİ OLARAK MÜTESELSİLEN SORUMLU TUTULMASI
Av. Esmâ GÜLBENK
- 55** DAR MÜKELLEF KURUMLARDA VERGİLENDİRME
Sergen BAYRAM
- 58** ADLİ MUHASEBE ALANINDA TEMEL BİLGİLER
Selçuk GÜLTEN
- 61** ANONİM ŞİRKETLERİN 2014 YILINDA YAPACAKLARI OLAĞAN GENEL KURUL TOPLANTILARININ GÜNDEMİNDE NELER OLMALIDIR?
Soner ALTAŞ
- 63** SAHTE VEYA MUHTEVİYATI İTİBARİYLE YANILTICI BELGE KULLANIMI
Kaan DEMİROĞLU
- 67** BİR VERGİ HİKAYESİ: OTELLERDE ATİK KDV
Ferit ÖZ
- 70** MEVZUAT DEĞİŞİKLİKLERİ
- 78** YARGI KARARLARI
- 85** ÖZELGELER
- 88** PRATİK BİLGİLER

ODA SEKRETERLERİMİZ



Nevzat AKKAYA
ASMMMO Oda Sekreteri

Değerli Meslektaşlarım,

Bilimin ilerlemesi ile, kâinatın üzerine kurulduğu hassas denge daha belirgin şekilde ortaya çıkmaktadır. Bu muazzam denge üzerine işlenmiş doğa yasaları, tesadüflerin yeri olmadığının bir kanıtıdır.

Yapılan son araştırmalara göre kâinat 13,75 milyar yıl, yaşadığımız dünya ise 4.54 milyar yıl yaşında. Dünyanın güneşe uzaklığı da 150 milyon kilometredir.

İnsanoğlunun dünya üzerindeki yaşamı ise 2-3 milyon yıl öncesine dayanır. Kainat bilimsel verilere göre halen genişlemeye devam etmektedir.

Bu kadar devasa büyüklük elbette kafamızı karıştırabilir. Evrenin bu büyüklüğü ve mükemmel düzeni, Yüce kitabımız Kuran-ı Kerim'in bir çok yerinde ifade edilmektedir. Yüce ALLAH Mülk Suresi'nin 3. ve 4. ayetinde şöyle buyurmaktadır:

“O, yedi göğü tabaka tabaka yaratandır. Rahman'ın yaratılışında hiçbir uyumsuzluk göremezsin. Birkere daha bak ! Hiçbir çatlak (ve düzensizlik) görüyor musun? Sonra tekrar tekrar bak; bakışların (aradığı çatlak ve düzensizliği bulamayıp) aciz bitkin şekilde sana dönecektir.”

Öncesizlik ve sonrasızlık içinde kendi sonluluğunu fark eden, fark ederek ölüme her gün biraz daha yaklaşan tek varlık insandır. Bu bilinçle insan denen canlının daha sorunsuz, daha medeni, daha sevgi dolu yaşaması beklenir. Ama gelin görün ki insanoğlu, yaşam denen bu kısa süreyi daha karmaşık, daha kavgacı, daha kısır çekişmelerle doldurmayı adeta hayatın bir amacı haline getirmektedir.

Her gün bu sonsuz büyüklüğü, zaman denen bu sonsuz akıntıyı düşünmesek bile olaylara bakışımızı günlük yaşam telaşlarımızı bu bakış açısı ile ara sıra da olsa yeniden gözden geçirmemiz gerekmiyor mu?

Değerli Meslektaşlarım;

“Demokrasi, şekeri bitince atılacak ciklet değildir.” Varlık nedenleri "sadece küçük düşün, fırsat verme, böl-parçala-yönet" anlayışından beslenerek politika yapmak olanlara inat; göreve geldiğimiz günden bugüne birlik ve beraberlik içinde, ortak yaşam kültürüyle, meslektaşlarımızı ötekileştirmeden herhangi bir ayrıma tabi tutmadan adil, dürüst ve eşit davranmaya gayret ediyoruz. Meslektaşlarımızın sorunlarını, kavga, gereksiz işe yaramayan polemik, siyasi ideolojik kaygılara göre değil uzlaşmacı, plan ve programlar dahilinde her platformda anlatıyoruz.

Mesleğe hak ettiği itibarın kazandırılması, iş yükünün azaltılması, gelirlerimizin artması, tahsilat sorunlarımızın son bulması gibi konular başta olmak üzere önümüzde duran sorunların çözüme kavuşturulması için el birliği yapmamızın bir zorunluluk olduğunu biliyoruz.

Mesleğimizle ilgili yaşadığımız sorunların çok büyük bir bölümü bir ve tek olamayışımızdan kaynaklanıyor. Ancak, bir ve beraber olursak sorunlarımızı çözebiliriz. Diyalogun ve karşılıklı iyi niyetin olduğu bir ortamda sorunların çözülmemesi mümkün değildir.

Bu duygu ve düşüncelerle yukarıda resimlerini yayınladığımız Odamızda önceki dönemlerde Oda Sekreterliği yapan çok değerli üstatlarımızla, bu sayımızda emeği geçen herkese teşekkür ediyor, hepimize sevgi ve saygılarımı sunuyorum.

Nevzat Akkaya

ASMMMO Oda Sekreteri



Mehmet OKKALI
ASMMMO Başkanı

“Sizlerin teveccühüyle göreve geldiğimiz günden itibaren “Hedef Mutlu Meslektaş” sloganıyla çalışmaya başladık. Bizim için sizlere hizmet etmek bir görevdir. Makamlar, görevler gelip geçicidir. Biz geride ‘Hoş Bir Sada’ bırakmak, gelecekte hayırla anılmak istiyoruz. Önceliğimiz siz değerli meslek mensuplarımızın çalışma şartlarını daha da iyileştirmek, sorunlara çözüm yolları üretmek, mesleğin saygınlığını artırmaya katkı sunmaktır. Bu vesileyle her zaman diyaloga, iletişime açığız.”

4

SEN BEN YOK BİZ VARIZ...

Değerli Meslektaşlarım:

Ülke olarak tarihimizin en büyük maden kazasını yaşadık. Manisa Soma’da meydana gelen maden kazasında hayatlarını kaybeden işçilerimize Allaha rahmet, yakınlarına ve milletimize baş sağlığı, yaralı kurtarılan işçilere acil şifalar diliyoruz. Allah bu tür acıları bu millete bir daha yaşatmasın. Son birkaç yıldır yaşanan maden kazalarında çok sayıda işçi hayatlarını kaybetmiş, istatistiklere bakıldığında da Türkiye’nin ölümlü maden kazalarında dünyada ilk sıralarda olduğunu görüyoruz. Bu kazaların önlenmesi için tüm adımlar atılmalı, şayet yasal boşluk var ise giderilmeli, denetimle ilgili bir eksiklik var ise de derhal gereken yapılmalıdır. Maddi kayıplar elbette telafi edilebilir, ancak aramızdan ayrılan madencilerimizi geri getirmek artık mümkün değildir.

Yaşanan bu elim olayda ihmali bulunan kişi ve kurumlar varsa yasal olarak gereken yapılmalı, sadece yasal düzenleme yetmez, yasanın uygulanması ve denetimlerin artırılması gerekmektedir.

Kıymetli Meslektaşlarım:

Bir yerel seçimi daha geride bıraktık. Mahalli İdarelerde 5 yıl süreyle bizleri yönetecek olan belediye başkanlarımızı seçtik. Ülkemize ve milletimize hayırlı olsun. Siya-

set halka hizmet için kullanılırsa anlamlıdır. Demokrasinin gereği olarak sandık başına gittik ve yerel yöneticilerimizi seçtik. Vatandaş olarak seçilen başkanlardan siyasi düşüncelerini ve kimliklerini bir yana bırakıp millete hizmet etmelerini bekliyoruz.

Daha yaşanılır bir şehir daha yaşanılabilir bir ülke için hepsinden beklentimiz halkın talep ve isteklerine cevap verecek hizmetler üretmeleridir. Şeffaf, denetlenebilir, hesap verebilir ve katılımcı demokrasinin gereği olarak yapıcı eleştiri ve uyarılara kulak vererek yapılacak her hizmet amacına ulaşacaktır. Bu vesileyle tüm belediye başkanlarımıza başarılar diliyoruz.

Son dönemde medyada sıklıkla yer alan çocuk istismarı haberlerindeki artış dikkat çekmektedir. Hem Türkiye’nin taraf olduğu uluslararası sözleşme ve anlaşmalar hem de Türkiye’nin kanunlarında çocuk istismarının önlenmesine yönelik düzenlemeler bulunmaktadır. Ancak bütün bunlara rağmen çocuklar, bazen aile bireylerinden bazen akraba, bazen okul arkadaşlarından ya da toplumdaki her hangi bir bireyden fiziksel, cinsel, duygusal ya da bilerek zarar verme şeklinde istismar edilmektedir. Bu artışta özellikle Türk aile yapısında geniş bir yere sahip olan ve bir terbiye yöntemi olarak kabul edilen; “ ananın, babanın, öğretmenin vurduğu yerde gül biter”, “dayak cennetten çıkmadır” “eti senin kemiği benim” gibi

atasözlerinin etkisi göz ardı edilmemelidir.

Şiddet içeren hiçbir yöntem terbiye olarak kabul edilemez. Devletin çocuk istismarını önlemeye yönelik olarak yasal düzenlemeler ile cezaları artırmasının yanı sıra başta aile fertleri olmak üzere toplumun bilinçlendirilmesi, eğitilmesi ve şiddeti özendirilen nedenlerin ortadan kaldırılması, sosyo-ekonomik ve sosyo-kültürel gelişmişlik düzeyinin artırılması gibi adımları ivedilikle atması gerekmektedir.

Dünya ekonomik bir buhrandan geçiyor. Kimi ülkelerde iflaslar yaşanıyor. Dünyanın sayılı ekonomik güçlerinden biri olan ülkemizin de bu durumdan etkilenmemesi mümkün değildir. İsteklerin sınırsız kaynakların sınırlı olduğu dünyada hepimize düşen vazife daha çok üretmektir. Ülkemiz genç nüfusu ile dikkat çekmektedir. Nitelikli iş gücü alanlarının artırılması, eğitilmiş nüfusun biran önce üretime kazandırılması kaçınılmazdır. Üretmeden tüketen bir toplum anlayışından hızla sıyrılmalıyız. Ülkemizin yakalamış olduğu istikrar sürmeli, suni tartışmalar ve gündemler ekonomiyi etkilememelidir. Bunun için sorumluluk makamında olan herkesin buna katkı vermesi elzemdir.

Saygıdeğer Meslektaşlarım:

Sizlerin teveccühüyle göreve geldiğimiz günden itibaren “Hedef Mutlu Meslektaş” sloganıyla çalışmaya başladık. Bizim için sizlere hizmet etmek bir görevdir. Makamlar, görevler gelip geçicidir. Biz geride ‘Hoş Bir Sada’ bırakmak, gelecekte hayırla anılmak istiyoruz. Önceliğimiz siz değerli meslek mensuplarımızın çalışma şartlarını daha da iyileştirmek, sorunlara çözüm yolları üretmek, mesleğin saygınlığını artırmaya katkı sunmaktır. Bu vesileyle her zaman diyaloga, iletişime açığız.

Kurumlar, makamlar insana hizmet için kullanıldığı zaman anlamlıdır.

Odamız, siyasetin, ayrılıkların ve hiziplerin değil; hizmetin, saygınlığın, birlik, beraberlik ve saydamlığın temsilcisi olacaktır. Ön yargılar ve gruplaşmalar konuşmaya,

anlaşmaya, kaynaşmaya izin vermiyor. Sevgi yerine kin ve nefret tohumları ekiliyor. Bizi bir birimizden uzaklaştırıyor. ‘Sen, Ben yok, Biz Varız’ hep birlikte el ele gönül gönüle, kırmadan dökmeden, ayrıştırmadan hizmet üretmeye, önce meslek mensuplarımıza, dolayısıyla ülkemize kazandırmaya devam edeceğiz. Her türlü yapıcı eleştiriyi dikkate alarak, her geçen gün daha çok azim ve gayretle çalışacağız. Gecemizi gündüzümüze katarak sizlerin hizmetinde olma çabamızdayız. Seçildiğimiz günden bu yana yaptığımız tüm çalışmalarda şeffaf, denetlenebilir olmaya özen gösterdik, göstermeye de devam edeceğiz.

Zaman hızla akıp gidiyor, yarınlar hazır- lanmak lazım. Düne takılmadan, geleceğe bakmak zorundayız. Kaybedecek ne zamanımız var ne de gereksiz işlere ayıracak vak- timiz var. Hz. Mevlana’nın “Dün dün de kal- dı Cancağızım, Artık Yeni Şeyler Söylemek Lazım” dediği gibi tüm meslek mensupları- mızla el ele gönül gönüle, kırıp dökmeden gönüller yaparak hep birlikte olmak zorun- dayız. Kısır çekişmeler bizi hiçbir yere gö- türmeyeceği aşikardır. Biz ‘Amasız, fakat- sız’ çalışacağız.

Mesleğimizle ilgili sorunları biliyoruz. Bu nedenle bir yandan mesleki sıkıntıların aşıl- ması, iş yükünün hafifletilmesi, bir yandan da meslek mensuplarımızın çağın şartlarına göre gelişimlerine katkıda bulunmak için gayret ediyoruz, etmeye de devam edece- ğiz. Amacımız hep birlikte mesleğimiz için ülkemiz için daha güzel yarınlar için proje- ler geliştirmektir.

Hepimiz insanlık ailesinin birer ferdiyiz. Yaşadığımız hayatı gülistana çevirmek, ge- ride hoş bir sada bırakmak istiyorsak, olay- lara, kişilere takılmadan yürüyüşümüze de- vam edeceğiz.

Saygılarımla

Mehmet Okkalı
ASMMMO Başkanı

BAKAN ŞİMŞEK: MESLEKİ SORUNLARIN ÇÖZÜMÜ İÇİN ÜZERİMİZE DÜŞENİ YAPACAĞIZ



Maliye Bakanı Mehmet Şimşek, Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlerin mesleki sorunlarının çözümü için gerekli adımı atmaya hazır olduklarını söyledi. Bakan Şimşek, meslek mensuplarının vergi tahsilatları konusunda çok önemli katkılar sunduğunu ifade etti.

Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) tarafından düzenlenen Vergi İncelemeleri Paneli MEB Şura Salonunda Maliye Bakanı Mehmet Şimşek'in katılımıyla gerçekleşti. Açılış konuşmasını Oda Sekreteri Nevzat Akkaya'nın yaptığı panelde konuşan Oda Başkanı Mehmet Okkalı, meslek mensuplarının yaşadığı sorunları bakana ilettiler. Yoğun bir tempoda çalışan meslek mensuplarının ciddi sorunları bulunduğu altını çizen Okkalı, "Meslek mensuplarımızın çok yoğun bir çalışma temposu var. Yine üyelerimiz birçok sorunla mücadele ediyor. Bunlardan en önemlisi



tahsilat problemi. KDV konusundaki düzenleme nedeniyle tahsil etmediğimiz paranın KDV'sini ödemek zorunda kalıyoruz. Bu durum bizleri ciddi olarak sıkıntıya sokuyor. Bu uygulamanın bir an önce düzeltilmesi için gerekli adımın atılmasını bekliyoruz. Yapılacak bir düzenleme ile elden tahsilat yasaklanmalı. Ödemeler banka üzerinden yapılmalı. Yine KDV ve Muhtasar beyannamesinin ayrı ayrı verilmesi yerine tek beyanname olarak birleştirilmesi. Ba-Bs formlarının da





aynı beyanname ile verilmesini talep ediyoruz. Meslektaşlarımız açısından mücbir sebep yeniden düzenlenmelidir. Biz tüm paydaşlarla uyum içerisinde çalışma konusunda elimizden geleni yapacağız. Sorunların ivedilikle çözümü için gerekli adımların atılmasını talep ediyoruz” dedi.

TÜRMOB Başkanı Nail Sanlı da yaptığı konuşmada vergi incelemelerinde kurum ile mükellef arasında önemli bir vazife gören SMMM ve YMM’lerin karşılaştığı güçlüklerle dikkat çekti. Başkan Sanlı, 9 yılda yetişen bir mali müşavirin, 19 yılda yetişen bir YMM’nin mesleki kariyeri bir vergi inceleme elemanının iki dudağı arasında olmaması gerektiğini belirtti.

Vergi Denetim Kurulu Başkanı Adnan Ertürk ise yaptığı kısa konuşmada meslek mensuplarına ülke ekonomisine kattıkları değer ve hizmetler için teşekkür etti.



Maliye Bakanı Mehmet Şimşek, meslek mensuplarıyla bir arada olmaktan duyduğu mutluluğu dile getirdi. Başkan Mehmet Okkalı’nın istek, talep ve önerilerini dikkatle dinlediğini kaydeden Bakan Şimşek, “Bakan olarak oda başkanımızın dile getirdiği tüm konuların takipçisi olacağım. Biz sorunların çözümü noktasında üzerimize düşen sorumluluğu yerine getir-

meye hazırız. Çok önemli bir görevi yerine getiriyorsunuz. Bunun farkındayız. Vergi tahsilatında meslek mensuplarının katkılarını takdir ediyoruz. Birlikte çalışmaya devam edeceğiz. Biz iki önemli paydaşız.” İfadelerini kullandı. Bakan Şimşek, denetimlerin çok yoğun bir şekilde devam ettiğini ve denetlenen firma sayısında son yıllarda gözle görülür bir artış olduğunun altını çizdi.

Vergi Denetim Kurulu Vergi Müfettişleri Adem Bilgili, Cumhur İnan Bilen, SMMM Selçuk Gülten ve SMMM Erbil Güzel vergi incelemeleri konusunda birer sunum yaptılar. Seminer sonunda Başkan Okkalı gecenin anısına Bakan Mehmet Şimşek’e bir plaket taktim etti.

TÜRK TİCARET KANUNU'NA GÖRE YERİNE GETİRİLMESİ GEREKEN YÜKÜMLÜLÜKLER SEMİNERİ YAPILDI

8



Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) tarafından düzenlenen "Türk Ticaret Kanunu'na (TTK) Göre Yerine Getirilmesi Gereken Yükümlülükler" Semineri yapıldı. Semi-

nerde konuşan ASMMMO Başkanı Mehmet Okkalı, üyeler için SGK'nın ardından Ticaret Odası'nda da oda tahsisi yapıldığını, bazı vergi dairelerinde de mali müşavirler bürosunun açılması için girişimlerde bulduklarını müjdeledi.

ASMMMO tarafından düzenlenen Türk Ticaret Kanunu'na (TTK) Göre Yerine Getirilmesi Gereken Yükümlülükler Semineri yoğun bir katılımı Kocatepe Kültür Merkezi'nde gerçekleştirildi. Seminer-

de konuşan Oda Başkanı Okkalı, paydaş kurumlarla yaptıkları görüşmelerin olumlu sonuçlar verdiğinin altını çizdi. SGK ve Ticaret Odası'nda mali müşavirler için büro tahsis edildiğini kaydeden Başkan Okkalı, "Göreve geldikten bugüne kadar tüm kesimlerle sürekli diyalog içerisinde olduk. Özellikle paydaşlarımızla yaptığımız görüşmelerde üyelerimizin rahat çalışabilmeleri için büro tahsisi konusunda önemli mesafeler aldık. Üyelerimiz için SGK'da ve Ticaret Odası'nda bürolar açıldı. İhtiyaç anında kullanılabilmesi için faks, telefon, bilgisayar, internet hizmeti sağlandı. Rüzgarlı Sokaktaki Vergi Denetim Bürosunda da mali müşavirler ofisinin açılması için girişimlerimiz sürüyor. Bundan sonra hiçbir üyemiz müşterilerine kapı önlerinde değil gittikleri kurumlarda tahsis edilen odalarında hizmet sunacaklar" dedi.

Oda olarak, Vergi Denetim Kurulu ile iki aylık periyotlar halinde toplantı yapılması konusunda mutabakata vardıklarını belirten Okkalı, "Bu toplantılarda meslektaşlarımızın yaşadığı sorunları dile getireceğiz ve çözüm yolları arayacağız. Oda olarak bizim görevimiz üyelerimizin istek ve taleplerini her zeminde anlatma ve çözüm yolları





arayışı içinde olmak. Bir yandan meslek mensuplarımızın mesleki gelişmelerini artırmak bir yandan da tüm kurum ve kuruluşlarla diyaloglarımızı geliştirerek sorunlara çözüm yolları aramak” dedi.

MALİ MÜŞAVİRLER YOK SAYILAMAZ

Çıkartılan sendika denetimleri yönetmeliğiyle mali müşavirlerin yok sayılmaya çalışıldığını anımsatan Okkalı, “Sendika denetimleri ile ilgili olarak yönetmelik yayınlandı. Bu yönetmelikte mali müşavirler yok sayılmaya çalışılıyor. Bunun iptali için gerekli girişimleri yapacağız. TÜİK’le yapılan görüşmede istatistik formlarının doldurulması ile ilgili yaşanan sıkıntıları dile getirdik. En kısa sürede çözüme kavuşturulması için takipçisi olacağız” diye konuştu.

Konuşmaların ardından Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Şirketler Dairesi Başkanı Mustafa Umut Öz-

gül ve Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Rehberlik ve Teftiş Kurulu Başkanlığı Başmüfettişi Soner Altaş seminerde sunum yaptı.

Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Şirketler Dairesi Başkanı Özgül Anonim ve limited şirketlerin genel kurul toplantılarının usul ve esasları ile bu toplantılarda bulunacak Ticaret Bakanlığı Temsilcileri hakkına ve genel kurul toplantılarının yapılmaması halinde ne gibi sorunlar yaşanabileceği konusunda bilgilendirmede bulundu.

Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Rehberlik ve Teftiş Kurulu Başkanlığı Başmüfettişi Altaş ise Türk Ticaret Kanu’na göre yükümlülüklerin yerine getirilmesi gerektiği konularında sunum yaptı. Altaş, ticari defterlerle ilgili yükümlülükleri yerine getirmeyenlere idari para cezaları uygulanacağını belirterek şöyle konuştu; “1 Temmuz 2012 tarihinden önce kurulmuş olup da esas sermayesi 50 bin TL’nin altında kalan anonim şirketler ile 10 bin TL’nin altında kalan limited şirketlerin, en geç 14 Şubat 2014 tarihine kadar sermayelerini 50 bin TL ve 10 bin TL’ye yükseltmek zorundadırlar” dedi.

Seminer soru-cevap bölümünün ardından Başkan Mehmet Okkalı’nın katılımcılara günün anısına plaket vermesiyle sona erdi.



ASMMMO'DAN ÜYELERİNE BİLİRKİŞİLİK EĞİTİMİ

Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) meslek mensuplarına yönelik Bilirkişi eğitimi düzenlendi. Eğitim programının açılış konuşmasını yapan Başkan Mehmet Okkalı, Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavir olabilmek için çok zorlu eğitimlerden geçildiğini ifade etti.

10

ASMMMO'nun eğitim programlarına bir yenisini daha eklendi. Oda tarafından üyelere ve stajyerlere yönelik olarak Bilirkişilik eğitimi düzenlendi. Çok sayıda meslek mensubu ve stajyerin katıldığı seminerde konuşan Başkan Okkalı, "Mesleğimiz çok

ağır ve zor bir meslek. Mesleğe girebilmek için çok zorlu aşamalardan geçiliyor. İlk staj başlangıç sınavı KPSS'den daha zor bir sınav. Bu sınavda başarı oranı yüzde 13-14 civarında. Bu sınavı geçen arkadaşlarımız 3 yıl staj yapıyor. Staj süresini tamamlayan arkadaşlarımız 7 dersten sınava giriyor. Başarılı olanlar mesleğe kabul ediliyor. Bu zorlu süreçlerin ardından mesleğe başlayan meslektaşlarımız yine çeşitli mesleki seminer ve kurslara devam ediyorlar" dedi.

Düzenlenen Bilirkişi eğitiminin önemine dikkat çeken Başkan Okkalı, "Bu eğitimi başarıyla tamamlayan arkadaşlarımız arasından çok değerli bilirkişi üstatları çıkacak. Bildiğiniz gibi bilirkişilik, hukuk sistemlerinin hepsinde dava ile ilgili bir vakanın takdirinde, hakim tarafından bilinmeyen, teknik bilgiye ihtiyaç duyulan hallerde konunun uzmanı üçüncü bir kişinin bilgi ve görüşüne başvurulmasıdır. Bilirkişiler hukuk sistemine önemli katkı sunmaktadırlar. Bu nedenle adaletin doğru tecelli etmesinde de





yargının işleyişinde de sizlerin katkısı olacak. Böylesine önemli bir görevi üstlenmiş olacaksınız. İstatistiklere bakıldığında bilirkişi olarak en fazla görev yapanların mali müşavirler olduğunu söyleyebiliriz” diye konuştu.

TÜRMOB Genel Sekreteri Yücel Akdemir de yaptığı konuşmada bilirkişiliğin özel ve teknik bilgi gerektirdiğini söyledi. Doğru kişilerin bilirkişi olarak atanması gerektiğini anımsatan Akdemir, eğitim için oda yönetimine teşekkür etti.

Hakimler ve Savcılar Yüksek Kurulu Üyesi Halil Koç da yaptığı kısa konuşmada bilirkişi eğitiminin önemine dikkat çekti. Koç, serbest muhasebeci ve

mali müşavirlerin eğitime büyük önem verdiklerini belirterek programın başarılı geçmesini temenni etti.



Program Ankara 4. Ağır Ceza Mahkemesi Başkanı Hakim Hayrettin Türe, 1. Asliye Ticaret Mahkemesi Hakimi İlker Koçyiğit, 11. Asliye Ticaret Mahkemesi Hakimi Hakan Akgün, Bilkent Üniversitesi Hukuk Fakültesi Öğretim Görevlisi Doç. Dr. Murat Atalay, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Gültekin Çağrı Karapınar tarafından bilirkişi eğitimi ve

erildi. Eğitim semineri sertifika dağıtım töreni ile sona erdi.



BAŞKAN OKKALI: HAKSIZ REKABETE KESİNLİKLE İZİN VERMEYECEĞİZ

12

Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) Başkanı Mehmet Okkalı, meslek mensupları arasında haksız rekabete asla izin vermeyeceklerini söyledi. Okkalı, rekabetin hizmet sunumunda kalite artırılması için olabileceğini kaydetti.

ASMMMO'nun 'İş Sağlığı ve Güvenliği İŞKUR Sosyal Güvenlik Mevzuatında Yeni Uygulamalar Semineri'nde konuşan Başkan Okkalı, birlik ve beraberlik mesajları verdi. Üyeler arasında hizmet yarışını sonuna kadar desteklediklerini ancak haksız rekabete izin vermeyeceklerini belirten Okkalı, "Meslek mensuplarımız arasında sadece hizmet sunumunda kaliteyi artırmak için rekabeti destekliyoruz. Mesleğimizin itibarına zarar verecek her türlü eylem ve söylemden uzak durmalıyız. Amacımız birlik ve beraberlik içerisinde mesleki sorunlarımızın çözümü için çalışmak. Sizlerin yaşadıkları sorunları biliyoruz. Sizlerin istek ve taleplerini ilgili kişi ve kurumlarda her platformda anlatıyoruz. Bugünkü seminerimize Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı Bakan Yardımcımız Halit Etyemez'de katıldı. Bakan Yardımcımıza sizin

sorunlarınızı aktardık. Çözümü konusunda desteklerinizi talep ettik " dedi.

Oda komisyonlarının oluşturulduğunu söyleyen Başkan Okkalı bin 100 civarında meslek mensubunun komisyonlarda görev almak için müracaat ettiğini dile getirdi. Meslek mensuplarından komisyonlara proje ve öneri sunmalarını isteyen Başkan Okkalı, "Komisyonlarımız faaliyetlerine başladı. Bundan sonra daha çok proje yapılmış olacak. Yoğun bir tempoda çalışan meslek mensuplarımızın sosyal ve sportif faaliyetlere de katılmalarını istiyoruz. Mesleki seminer ve kursların yanı sıra alanında uzman kişilerce kişi-





Halil ETYEMEZ
Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı
Bakan Yardımcısı

sel gelişim kursların da hayata geçirilecek. Geçtiğimiz günlerde "Bilirkişilik Eğitimi"ni tamamladık. Yaklaşık 200 civarında meslek mensubumuz bu eğitime katıldı." şeklinde konuştu.

Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı Bakan Yardımcısı Halil Etyemez ise Türkiye'nin son yıllarda hem ekonomik hem de demokrasi alanında

önemli mesafeler kat ettiğini söyledi. 2013 yılının 11 ayı içinde 630 bin işsiz işe yerleştirildiği bilgisini veren Etyemez, "2002'de 36 milyar dolar olan ihracatımız bugün 152,6 milyar dolara çıktı. Sosyal Güvenlik hizmetlerinin etkin bir şekilde yürütülmesi mümkün. Kayıt dışılığta bir puanlık azalmanın ekonomimize katkısı 800 milyon lira. İş Sağlığı ve Güvenliği Kanununun hayata geçirilmesi önemli bir adım." ifadelerini kullandı.

İş Sağlığı ve Güvenliği Profesyonelleri Derneği Başkanı Levent Kavlak ise seminerin düzenlenmesinde emeği geçenlere teşekkür etti. İş Sağlığı ve Güvenliğinin önemine vurgu yapan Kavlak, bu tür seminerlerin toplumsal bilinci artırmada önemli bir boşluğu doldurduğunu sözlerine ekledi.

Protokol konuşmalarının ardından Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı İş Sağlığı ve Güvenliği Genel Müdürü Kasım Özel, Sosyal Güvenlik Kurumu Sigorta Primleri Genel Müdürü Cüneyt Olgaç, İŞKUR Aktif İş Gücü Hizmetleri Daire Başkanı Mehmet Aslan kendi konularıyla ilgili sunum yaptı. Program plaket töreniyle sona erdi.



UYGULAMALI GELİR VERGİSİ BEYANNAME DÜZENLEME VE GEÇİCİ VERGİ BEYANI VERİLMEYEN SON KONTROLLER KONULUSEMİNERİ YAPILDI

14



Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) Başkanı Mehmet Okkalı, meslek

mensuplarının yoğun iş yüküne rağmen kendilerinden ve sosyal hayatlarından fedakarlık ederek çalıştıklarını söyledi.

ASMMMO eğitim seminerleri sürüyor. Açılışını Başkan Yardımcısı Oğuz Nihat Alkan'ın yaptığı Uygulamalı Gelir Vergisi Beyanname Düzenlemesi ve Geçici Vergi Beyanı Verilmemde Son Kontroller Semineri Kocatepe Kültür Merkezi'nde yapıldı. Seminerde konuşan Oda Başkanı Okkalı Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlerin iş yükünün ağırlığına dikkat çekti, Başkan Okkalı "Zaman mefhumu gözetmeden çalışan tüm meslek mensuplarımıza teşekkür ediyorum. Ciddi fedakârlık göstererek çalışıyorlar. Bu meslekte en küçük bir hataya yer yok. Bu iş yoğunluğunu azaltmaya yönelik bazı çalışmalarımız var. Yoğunluk nedeniyle kapasitesinin üzerinde iş yapmak zorunda kalan meslektaşlarımızı bu düzenlemeyle rahatlatmak istiyoruz. Örneğin 100 bin lira ile 200 bin lira yıllık cirosu olan iki personeli olan bir firmanın 1 puan olacak. Böylece her meslektaşımız bürosun-





Mahmut SÜTÇÜ
Ankara V.D. Başkanı

da bu koşulda 100 tane deftere bakabilecek. Bunda bir kısıtlama yok. Bir ofiste tek mali müşavirle iki yüz, üç yüz tane defter tutulmayacak. Yanında mutlaka yeterli sayıda mali müşavir çalıştırmalı. Böyle olduğu takdirde işler daha kontrollü yürür. Biz bu tebliğin biran önce çıkmasını istiyoruz. Oda olarak hazırlanan bu tebliğde stajyerlerimizin de mutlaka içerisinde olması gerekiyor” dedi.

Seminere katılan Ankara Vergi Dairesi Başkanı Mahmut Sütçü ise Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerle meslektaş olduklarını söyledi. Paydaş kurumlar olarak hizmet ürettiklerini ifade eden Sütçü, “Bu mesleği yapan bir meslek mensubu arkadaşımızla birlikte hizmet üretiyoruz. Biz kendimizi sizden ayrı görmüyoruz. Aynı kulvarda birlikte yürüyoruz. Hem oda başkanımız ve yönetimi hem de sizlerle birebir ilişki içerisindeyiz. Zaman zaman uygulama ile ilgili yaşadığımız sorunları birlikte çözüm geliştirebiliriz ya da bakanlığımıza iletirseniz çözülmesi için gayret sarf ederiz” dedi.

ASMMMO Eğitim Komisyonu Başkanı Zübeyir Ülger ise yapılacak eğitim ve seminerler ile ilgili

gerekli çalışmayı tamamladıklarını ve yönetim kuruluna sunduklarını kaydetti.

Protokol konuşmaların ardından Gelir İdaresi Başkanlığı Grup Başkanı İmral Duran, YMM Murat Yıldız ve SMMM Murat Atamer tarafından seminer verildi.

Yeminli Mali Müşavir Murat Yıldız gelir vergisinde tanımlanan ve 7 başlık altında sıralanan gelir unsurlarının yıllık gelir vergisi beyannamesi hazırlanırken dikkate alınması gerektiğinin altını çizdi. Yıldız, özellikle gerçek usulde ticari kazanç (basit usul dahil), zirai kazanç ve serbest meslek kazancından elde edilen gelirlerin zarar edilse dahi gelir vergisi beyannamesinin verilmek zorunda olduğunu dile getirdi.

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Murat Atamer de sunumunda beyanname üzerinden indirimler konusunda bilgi verdi. Atamer “ Gelir Vergisinde tanımlanan 7 gelir unsurunun üzerinden verilecek beyanname zarar ve kar olmak üzere iki sütun açılır. Ücret ve diğer kazançlarla ilgili gelirlerde hiçbir şekilde zarar gösterme imkanı yoktur.” diye konuştu.

Program plaket töreni ile sona erdi.



DÖNEM SONU İŞLEMLERİNİN VERGİSEL BOYUTU SEMİNERİ YAPILDI

Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) tarafından meslek mensupları ve stajyerlere yönelik 'Dönem Sonu İşlemlerin Vergisel Boyutu' semineri gerçekleştirildi. Seminerde bir konuşma yapan ASMMMO Başkanı Mehmet Okkalı, mesleki eğitimlere hız vereceklerini söyledi.

ASMMMO'nun meslek mensupları ve stajyerler için düzenlediği 'Dönem Sonu İşlemlerin Vergisel Boyutu' Semineri tamamlandı. Saygı Duruşu ve İstiklal Marşı'nın okunmasıyla başlayan programın açılış konuşmasını

Oda Sekreteri Nevzat Akkaya yaptı. Akkaya, seminerin verimli geçmesi temennisinde bulunarak "Üyelerimizin duyuru ve bil-

gilendirmeleri düzenli olarak takip edebilmeleri için web sayfamızı yeniliyoruz. Daha dinamik hale getirilecek. Yine evrak servisinde barkod sistemine geçeceğiz. İş ve işlemler daha hızlı yürüyecek" şeklinde konuştu.

Daha sonra kürsüye gelen ASMMMO Başkanı Okkalı, oda olarak meslek mensuplarının gelişim ve mesleki donanımının artırılmasına yönelik çok sayıda faaliyet gerçekleştirdiklerinin altını çizdi. Başkan Okkalı, "ASMMMO olarak üyelerimizin ve stajyerlerimizin mesleki gelişimlerinin artırılması, mesleğimizle ilgili yapılan değişikliklerin anlatılması için daha birçok seminer ve kurs düzenleyeceğiz. Çağımız bilgi ve teknoloji çağı. Amacımız hep beraber gelişerek yenilenmek. Hiç birimizin hem teknolojik hem de mesleki gelişmelerden geri kalamayız. Siz meslek mensupları-

16





mızdan gelen talep ve istek doğrultusunda birçok kurs ve seminerde birlikte olacağız.” dedi.

ASMMMO üyelerine yönelik yapılan seminerlerle ilgili bilgi veren Okkalı, “1 Şubat tarihinde Gelir Vergisi Semineri, 14 Şubat 2014’te Vergi Denetim Kurulu ile bir panel yapmayı planlıyoruz. Bu panelde vergi incelemesinde yaşanan sorunları ele alacağız. Gelir Vergisi, Kurumlar Vergisi seminerinin ardından, konferans salonumuzda 150 kişilik gruplar halinde uzmanlık eğitimlerimiz olacak” ifadelerini kullandı.

Protokol konuşmalarının ardından seminerin konuşmacıları Yeminli Mali Müşavirler Zeki Gündüz ve Murat Yıldız dönem sonu işlemler, vergi incelemeleri ve yaşanan sorunları anlattı. Murat

Yıldız, dönen varlıkların dönem sonu değerlendirilmesi işlemlerinden sonra dönen varlıkların değerlendirmesini, takiben kullanılan banka kredileri, borç-alacak senetleri değerlendirilmesi ve yenileme fonu ile ilgili bilgiler verdi.

Zeki Gündüz ise vergi incelemeleri ile ilgili değerlendirmelerde bulundu. Özellikle elektronik beyanın kapsamının çok genişlediğini hemen hemen tüm beyanların elektronik ortamda verilmesinin sağlandığına dikkat çekti. Gündüz, son yıllarda inceleme elemanı sayısının ciddi arttığını belirtti.

Daha önceleri 3 bin kişi olan sayının bugün 10 binlere yükseldiğini bu sayının daha da artacağını dile getiren Gündüz, “2013 yılında mevzuatta bir hayli değişikliklerin yapıldığını, en önemli düzenlemelerden birisinin VUK madde 153/A’da yapılan düzenleme olduğunu, bu düzenleme ile VUK 369’uncu maddesinde sayılan fiilleri (sahte ve muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge) işleyen veya bu fiile iştirak ettikleri tespit edilenlerin bu fiilin işlendiği tarihten itibaren altı yıl süreyle vergi teşvik ve desteklerinden yararlanamayacaklarını” sözlerine ekledi. Seminer soru-cevap kısmının ardından düzenlenen plaket töreniyle sona erdi.



ASMMMO'DAN 24. Kuruluş Yıldönümü 'NE YAKIŞIR KUTLAMA

18

Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) kuruluşunun 24. yılını kutladı. Törende konuşan ASMMMO Başkanı Mehmet Okkalı, birlik ve beraberlik mesajları verdi. Tüm meslek mensuplarını kucaklayan, her türlü yapıcı eleştiri ve öneriye açık olduklarının altını çizen Okkalı, “Hepimiz aynı düşünmek zorunda değiliz. Asgari müştereklerde buluşup, el ele ülkemizi kalkındırmak ve daha güzel yarınlara taşımak için bir araya gelebilmeliyiz” dedi.

ASMMMO kuruluşunun 24. yılını ATO Congressium’da yapıldı. Geceye Maliye Bakan Yardımcısı Abdullah Erdem Cantimur, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Müsteşar Yardımcısı İsmail Yücel, TÜRMOB Başkanı Nail Sanlı, ATO Yönetim Kurulu Üyesi Ahmet Ekşi, meslek mensupları, Oda Yönetim Kurulu ve



çok sayıda davetli katıldı. Başkan Okkalı, gecede bir konuşma yaparak birlik ve beraberlik mesajları verdi. Farklılıkların zenginlik olduğunu dile getiren Okkalı, “Zor bir mesleği icra ediyoruz. Biz sadece üyelerinin sorunlarıyla ilgilenen bir meslek örgütü değiliz. Aynı zamanda bir sivil toplum kuruluşuyuz. Hem mesleki sorunlarımızın çözümüne kafa yoracağız hem de ülkemizin kalkınması, demokrasisine katkı için çalışacağız. Her birimizin farklı düşünce dünyası,



Abdullah Erdem CANTIMUR
Maliye Bakan Yardımcısı

Nail SANLI
TÜRMOB Genel Başkanı

tıklarını söyleyen Okkalı, “ Bizim misyonumuz üyelerimizin haklarını savunmak, sorunlarına çözüm geliştirmektir. Yönetimimizle birlikte elimizden gelenin en iyisini yapmaya çalışıyoruz. Sizlerden de her türlü yapıcı eleştiri, katkı ve destek bekliyoruz. Odamızın bugünlere gelmesinde emeği olanlara teşekkür ve şükranlarımızı sunuyorum. Ebedi aleme göçenlere rahmet diliyorum. Bu geceye iştirak eden tüm katılımcılara selam ve saygılarımı sunuyorum” ifadelerini kullandı.

TÜRMOB Başkanı Nail Sanlı

19



Mustafa CECELİ

inanç yapısı olabilir. Farklılıklarımız zenginliklerimizdir. Ülkemiz için odamız için mesleğimiz için bir ve beraber olmak durumundayız. Kişisel beklentilerimizi bir yana bırakmak zorundayız.” dedi.

Göreve geldikten sonra objektif bir yönetim sergilemeye, şeffaflık içerisinde meslek mensuplarının sorunlarına çözüm yolları üretmek ve paydaş tüm kuruluşlarla işbirliği için çalış-



İsmail YÜCEL
Gümrük ve Ticaret Bakanlığı
Müsteşar Yardımcısı



Ramazan YILDIZ
SGK Ankara İl Müdürü

sorunlarımız olacaktır."

Programa Maliye Bakan Yardımcısı Abdullah Erdem Cantımur, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Müsteşar Yardımcısı İsmail Yücel, TÜRMOB Başkanı Nail Sanlı birer konuşma yaparak ASMMMO'nun 24'üncü yılını kutladılar. Gece yapılan konuşmaların günün anısına plaket töreni ve Mustafa Ceceli konseriyle sona erdi.

20

ise şöyle konuştu, "Mesleğimiz sorun üretmeye devam ediyor, tüm dünyada olduğu gibi bundan sonrada sorun üretmeye devam edecek bir meslektir. Çünkü yapılan bu düzenlemelerle bu uygulamalarla çok yakından ilgili bir meslektir. Bunun için bütün dünyada gözlemliyoruz ki mesleğimiz yoğun sorunlar üretmektedir. Odaların ilk kurulduğu 90'lı yıllardaki sorunlarla bu günkü sorunlar aynı değildir. Bundan on yıl sonrada elbette ki yine



Ahmet EKŞİ
ATO Yönetim Kurulu Üyesi



OKAN ÜNİVERSİTESİ ile gözünüz “yüksek”lerde olsun!

**Okan Üniversitesi'nin
Yüksek Lisans programlarıyla
daha iyi bir kariyer hedefleyen
tüm adayları bekliyoruz.**

**UZAKTAN EĞİTİM
MUHASEBE VE DENETİM**
Yüksek Lisans Programı

UZAKTAN EĞİTİM İŞLETME
Yüksek Lisans Programı

UZAKTAN EĞİTİM BANKACILIK
Yüksek Lisans Programı

**UZAKTAN EĞİTİM
LOJİSTİK YÖNETİMİ**
Yüksek Lisans Programı

**UZAKTAN EĞİTİM
GAYRİMENKUL DEĞERLEME VE
FİNANSMANI**
Yüksek Lisans Programı

[f /okanedu](#) [t /okanedu](#) [y /okanedu](#) [a /okanedu](#)

Ayrıntılı bilgi ve kayıt için:

Sermin Ağralı ERMİŞ
Ankara Bölge Temsilciliği
Mithatpaşa Caddesi 24 / 8 Kızılay / ANKARA
Tel: (0312) 433 81 14 / 433 81 16
Gsm: (0530) 468 90 92



15.yıl

444 OKAN (6526)
www.okan.edu.tr

MESLEĞE YENİ KATILAN 137 SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR RUHSATLARINI ALDI

22

Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) tarafından mesleğe yeni katılan 137 Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavir için ruhsat töreni yapıldı. Törende konuşan Başkan Mehmet Okkalı, çiçeği burnunda meslek mensuplarına başarı diledi.



Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlik sınavında başarılı olan 137 kişi için ASMMMO konferans salonunda ruhsat töreni düzenlendi. An-

kara Serbest Muhasebe ve Mali Müşavirler Odası yönetim kurulu ve üyeleri ile mesleğe yeni katılanların hazır bulunduğu toplantıda konuşan Başkan Okkalı, “Çok zorlu bir süreçten geçerek bu ruhsatları almayı hak kazandınız. Hepinizi tebrik ediyorum. Aramıza hoş geldiniz. ASMMMO ailesine 137 arkadaşımız daha katıldı. Bundan büyük mutluluk duyuyoruz. Başarınızı ve mutluluğunuzu paylaşıyoruz. Oda olarak bundan sonraki süreçte hep birlikte olacağız” dedi. Başkan Okkalı mesleğe katılanlara tablet bilgisayar hediye etti. Daha sonra mesleğe yeni katılanlar önce yemin ettiler ve “Serbest Muhasebeci Ve Mali Müşavirlik Ruhsatlarını” aldılar.







Sebahattin PALABIYIK
TÜRMOB
Denetimle Krl. Üyesi



Selahattin ŞENLİLER
TÜRMOB
Disiplin Krl. Üyesi

ASMMMO'DAN İNŞAAT MUHASEBESİ VE VERGİ UYGULAMALARI SEMİNERİ



Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) tarafından düzenlenen İnşaat Muhasebesi ve Vergi Uygulamaları Semineri tamamlandı. Seminerde bir konuşma yapan ASMMMO Başkanı Mehmet Okkalı, meslek mensuplarının çalışma şartlarının iyileştirilmesi için ciddi bir gayret içerisinde olduklarını söyledi. Başkan Okkalı, Maliye Bakanı Mehmet Şimşek'in, Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlerin sorunlarının çözülmesi için her türlü desteği vermeye hazır olduğunu ifade etti.

ASMMMO'nun meslek mensupları ve stajyerlere yönelik eğitim ve seminerleri tüm hızıyla sürüyor. ASMMMO, üyelere yönelik 7 Mart 2014'te İnşaat Muhasebesi ve Vergi Uygulamaları Seminerini gerçekleştirdi. Seminare çok sayıda meslek mensubu ve stajyer katıldı. Seminerin açılış konuşmasını yapan Başkan Okkalı, katılımcılara başarı dileklerinde bulundu. Bir gün sonra Dünya Kadınlar Günü'nün kutlanacağını ifade ederek sözlerine başlayan Okkalı, "Bugünkü seminerimizde de görüyorum ki bayan meslektaşlarımız oldukça yoğun. Tüm kadınların gününü canı gönülden kutluyorum." dedi.

01-07 Mart tarihlerinin Muhasebe Haftası olduğunu anımsatan Okkalı, "Bu haftayı dolu dolu geçiriyoruz. Oda olarak da meslek mensuplarımızdan gelen talep doğrultusunda açmış olduğumuz seminerlerin yapılıyor olması ayrıca bir güzellik. Amacımız meslektaşlarımızın en iyi koşullarda mesleğini yapması için elimizden gelenin en iyisini yapmak. 3568 sayılı meslek





yaşamızla ilgili tebliğ çalışmasının devam ediyor. Mesleki sorunlarımızın çözümü için Maliye Bakanımız Mehmet Şimşek ile görüştük. Kendisi bakanlık olarak her türlü desteği vermeye hazır olduğunu söyledi. Meslek mensuplarımızın sorunlarının çözülmesi için de bakanlık bürokratlarına talimat verdi. Daha yakın iş birliği ile talep ve sorunlarımızı bakanlığa iletacağız. Karşılıklı diyalog ile çözüm yolları arayacağız. Tebliğin biran önce çıkması için Oda olarak gerekli gayreti gösteriyoruz” ifadelerini kullandı.

Meslek mensuplarının iş yükünün çok fazla olduğunu belirterek buna yönelik olarak da

bazı çalışmalar yürüttüklerini açıkladı. Başkan Okkalı sözlerine şöyle devam etti: “ Serbest Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik iş yükü olan bir meslek. Meslektaşlarımızın iş yoğunluğu oldukça fazla. Bu nedenle tutacakları defter sayısına bir sınırlama getirilmesi için çalışma yapıyoruz. Çalışmalar tamamlandığında mali müşavirlerimizin hizmet verebileceği müşteri sayısı belirlenecek. Böylece meslektaşlarımızın hem iş yoğunluğu azaltılacak hem de stajyerlerimize yeni iş imkanı açılmış olacak. Yine YMM’ler beyanname gönderme sözleşmesi ile beyanname gönderemeyecekler. Mali müşaviri olmayan firmalar da beyannamelerini gönderemeyecek.

Yapılan konuşmaların ardından Yeminli Mali Müşavirer Sakıp Şeker ve Kazım Yılmaz İnşaat Muhasebesi ve Vergi Uygulamaları Sunumu gerçekleştirdi. Program ASMMMO Halk Müziği Korosu’nun verdiği mini bir konserle sona erdi.



ASMMMO ÜYELERİ BOVLİNG TURNUVASINDA STRES ATTİ

Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) tarafından meslek mensupları ve Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı çalışanlarının katılımıyla bowling turnuvası düzenlendi.

ASMMMO, meslek mensupları ve vergi dairesi çalışanları arasında kaynaşmayı artırmaya yönelik bowling turnuvası düzenledi. Anteres Alışveriş Merkezi'nde düzenlenen turnuvada keyifli anlar yaşandı. Katılımcıların stres attığı ve kıran kırana mücadelenin yaşandığı turnuva sonrası kazanan takımlara kupa ve madalya verildi. Törende kısa bir konuşma yapan Oda Başkanı Mehmet Okkalı, birlik ve beraberliğin artırılması, iş stresinden bir nebze olsun sıyrılmak için bu tür etkinliklerin düzenlendiğini söyledi. Başkan Okkalı, "Hem üyelerimiz hem de vergi dairesi çalışanları çok yoğun çalışıyor. Sosyal hayatlarından ödün vererek fedakârca çalışıyorlar. Oda olarak mesleki eğitimlerin yanı sıra sosyal aktiviteler de gerçekleştireceğiz. Bunlardan biri de bugünkü bowling turnuvasıydı. Katılımlarından do-

layı Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı yönetici ve çalışanlarına, meslek mensuplarımıza teşekkür ediyorum" dedi.

Turnuvaya katılanlar ise bu tür sosyal ve sportif etkinliklerin ilerleyen zamanlarda da gerçekleştirilmesi talebinde bulunarak Oda yönetimine teşekkür ettiler.



27

ASMMMO'DAN KADINLAR GÜNÜ KUTLAMASI



Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) 8 Mart Dünya Kadınlar Günü dolayısıyla bir dizi etkinlik düzenledi. Açılışta konuşan ASMMMO Başkan Yardımcısı Oğuz Nihat Alkan, kadınlar gününün

yılda bir gün ile sınırlandırılmayacağını belirtti. Alkan kadınların hayatın her alanında yer almaları gerektiğini söyledi. Oda Başkanı Mehmet Okkalı da bir mesaj yayımlayarak günümüzde kadınların siyasi, sosyal ve ekonomik hayata daha çok katkı sağladığını kaydetti. Okkalı, kadınların yılda sadece 8 Mart'ta hatırlanmaması gerektiğini söyledi.

ASMMMO Kadın Komisyonu 8 Mart Dünya Kadınlar Günü dolayısıyla oda konferans salonunda bir kutlama programı düzenledi. Günün anlam ve önemine vurgu yapılan konuşmaların

ardından müzik dinletisi gerçekleştirildi. Gün dolayısıyla bir açıklama yapan Başkan Okkalı, 8 Mart Dünya Kadınlar Günü, Kadınların erkeklerle eşit haklara sahip olma mücadelesinin başlangıcı olarak kabul edildiğine vurgu yaptı. 1977 yılında Birleşmiş Milletler Genel Kurulu, 8 Mart'ı; Kadın Hakları ve Dünya Barışı Günü olarak ilan ettiğini anımsatan Okkalı, "8 Mart kadınların mücadele ve dayanışmasının kutlandığı gün olmuştur. Siyasi, sosyal ve ekonomik hayata giderek daha çok katılan Türk kadınları ülkenin geleceğinin şekillenmesine önemli katkı sunmaktadır. Hem medeni hukukumuz hem örfi hukukumuz hem de inanç değerlerimiz kadınlarımıza büyük önem vermiştir. Türk kadını gerektiğinde tarlada, gerektiğinde bir fabrikada bazen de savaş meydanlarında erkeklerle omuz omuza mücadele vermiştir. Bu nedenle kadınlar günü sembolik olmaktan çıkartılmalı, yılın bir gününde hatırlanmamalıdır. Toplumsal hayatımızda, millet ve devlet olmamızda her şartta fedakârlıklarını esirgemeyen kadınlarımızın hayatın her alanında daha etkin olmaları dileğiyle 8 Mart Dünya Kadınlar Günü'nü kutluyorum" dedi.



ASMMMO ATA'NIN HUZURUNDA



28

Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) 1-7 Mart Muhasebe Haftası dolayısıyla Anıtkabir'i ziyaret etti. ASMMMO Başkanı Okkalı, Anıtkabir mozolesine çelenk bıraktı ve Anıtkabir Özel Defterini imzaladı.

ASMMMO, Vergi Haftası etkinlikleri kapsamında Anıtkabir'i ziyaret etti. Oda Başkanı Okkalı, Anıtkabir mozolesine çelenk bıraktı. Okkalı, Anıtkabir Özel Defterine, 'Aziz Atam, Mali Müşavirler olarak ülkemizin müreffeh yarınlara ulaşabilmesi için önemli bir görevi ifa ediyoruz. Devletimizin en önemli gelir kaynakların-

dan olan vergilerin tahakkuk etmesi ve ödenmesi için yoğun bir şekilde çalışıyoruz. Bir yanda mükellefler bir yanda devletimiz. Bu nedenle işimizi terazi gibi hassas yapıyoruz. Emanet bıraktığımız Cumhuriyet ve ilkelere ayrılmadan görevimizi yapmaya devam edeceğiz" yazdı.

Diğer yandan ASMMMO Yönetimi hafta dolayısıyla Gelir İdaresi ve Vergi Dairesi Başkanlıklarına ziyaretlerde bulundu. Hafta kapsamında bir dizi sosyal ve sportif etkinlikler düzenledi.

MESLEK MENSUPLARI SORUNLARININ ÇÖZÜMÜ İÇİN BÖLGE TOPLANTILARINDA BULUŞTU



Polatlı

ASMMMO, üyelerinin sorunlarının çözümü için bölge toplantıları düzenledi. ASMMMO'ya bağlı 12 bölgede, Sosyal Güvenlik Kurumu ve Vergi Dairesi Müdürleri, Müdür Yardımcıları ve Servis Şefleri ile mesleki sorunlar masaya yatırıldı.

Yapılan toplantılarda meslek mensupları, vergi daireleri ve sosyal güvenlik merkezlerinde karşılaştıkları problem ve sorunları yetkililere aktarma ve çözüm yolları geliştirme fırsatı buldu. ASMMMO Başkanı Mehmet Okkalı, yapılan bu toplantılardan çok olumlu ve verimli sonuçlar alındığının altını çizdi. Bu sıcak ilişki ve dostlukların



Beypaazarı

devamı için bölgesel toplantılara periyodik aralıklarla devam edileceğini kaydeden Okkalı, "Üyelerimizin sorunlarını yerinde görmek, birlikte çözüm üretmek ve birlikte çalıştığımız kurumların yetkilileriyle yakın işbirliği için bu tür toplantılara ihtiyaç vardı. Yaptığımız 12 bölge toplantısında çok güzel neticeler aldık. Yoğun mesailerine rağmen bizleri kırmayarak toplantılarımıza iştirak eden, Sosyal Güvenlik Kurumu ve Vergi Daireleri Müdürlerine, Müdür Yardımcılarına ve Servis Şeflerine, ayrıca; bu toplantılara katılarak problem ve sorunlarını dile getiren üyelerimize çok teşekkür ediyoruz." dedi.

BAŞKAN OKKALI: ÇANAKKALE BİR MİLLETİN YENİDEN DİRİLİŞ DESTANIDIR



Prof. Dr. Temuçin Faik ERTAN

Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) Başkanı Mehmet Okkalı, Çanakkale destanının bir milletin yeniden var oluş mücadelesinin destanı olduğunu söyledi. Okkalı, “Allah bu millete bir daha savaş yaşamayı nasip etmesin” dedi.

18 Mart Şehitleri Anma ve Çanakkale Zaferi’nin yıl dönümü nedeniyle ASMMMO konferans salonunda bir program düzenlendi. Açılış konuşmasını Oda Sekreteri Nevzat Akkaya’nın yaptığı program Saygı Duruşu, İstiklal Marşı ile başladı. Çanakkale zaferini anlatan slayt ile devam eden programda konuşan ASMMMO Başkanı Mehmet Ok-

kalı, Türk milletinin tarihinin zaferlerle dolu olduğunu söyledi. Çanakkale zaferinin iyi anlaşılması ve gelecek nesillere iyi aktarılması gerektiğini belirten Okkalı, “Çanakkale destanı, bir milletin diriliş mücadelesinin adıdır. Çanakkale’nin ‘Hasta Adam’ diye anılan Osmanlı’yı bitirme isteyenlerin bozguna uğratıldığı yerin adı olduğunu kaydeden Okkalı sözlerine şöyle devam etti, “Çanakkale 6 asır 3 kıtaya hükmeden şanlı Osmanlı’nın son zaferi ve İstiklal Harbinin habercisi, 7 düvelin “hasta adam” dedikleri Osmanlıya son darbeyi vurmak isteyenlerin kazdıkları kuyuya düştükleri yerdir. 250 bin şehidin kanıyla sulanan vatan toprağıdır. Bu destan öyle büyük bir destandır ki bu necip milletin ve askerlerinin savaşta dahi gösterdiği civan mertliğini düşmanın bile övdüğü bir mücadelenin adıdır. İnşallah bu Aziz millet bir daha savaş yüzü görmez. Tüm şehitlerimizi rahmet ve minnetle anıyoruz. Bize bu güzel vatanı emanet edenleri rahmet ve minnetle yad ediyoruz.”

Yapılan konuşmaların ardından Ankara Üniversitesi Türk İnkılap Tarihi Enstitüsü Öğretim Üyesi Prof. Dr. Temuçin Faik Ertan, Çanakkale Savaşı konulu konferans verdi. Program kısa bir müzik dinletisinin ardından verilen kokteyl ile sona erdi.



ASMMMO BİNASI YENİ YÜZÜ İLE HİZMETİNİZDE



Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası(ASMMMO) büro katında yeni düzenlemeyle artık banko uygulaması yerine müşteri temsilciliği sistemine geçildi. Yeni sistem sayesinde meslek mensuplarına daha verimli ve kaliteli bir hizmet

sunumu hedefleniyor.

Diğer taraftan oda binasının bazı bölümlerinde bakım ve tadilat yapıldı. Atıl durumdaki bazı bölümlerde daha aktif olarak personel ve meslek mensuplarının kullanımına sunuldu.

30



KURUMLAR VERGİSİ BÖLGE SEMİNERLERİ TAMAMLANDI



Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) tarafından düzenlenen Kurumlar Vergisi Bölge Toplantıları sona erdi.

ASMMMO, meslek mensuplarının seminer ve eğitim çalışmalarını bölgelere taşıdı. Oda bünyesinde yapılan Kurumlar Vergisi seminerleri katılmayan üyeler için bölgelerde yapıldı. Beypazarı, Çubuk, Ostim, Sincan ve Sıteler’de yapılan seminerlere meslek mensuplarından yoğun katılım oldu. Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SMMM) Zübeyir Ülger ve Yeminli Mali Müşavir (YMM) İrfan Vural tarafından verilen eğitimlerin ardından katılımcılara sertifikaları verildi.



31

ASMMMO FUTBOL TURNUVASI'NDA HEYECAN DORUKTA



Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) futbol turnuvası tüm hızıyla sürüyor. 18 takımın mücadele ettiği turnuvada sona doğru yaklaşırken takımları şampiyonluk heyecanı sardı.

ASMMMO'nun meslek mensupları arasında başlattığı futbol turnuvasında heyecan dorukta. 1 Şubat'ta başlayan ve 17 hafta sürecek olan mücadelede sona yaklaşıldı. Meslek mensuplarından oluşan ve lig usulü oynanan müsabakalarda takımlar şampiyonluk mücadelesi veriyor. Her cumartesi oynan maçlarda şampiyona kupa verilecek. Futbol turnuvasının amacının hem sporu teşvik hem de meslek mensuplarını bir araya getirmek olduğunu belirten ASMMMO Spor Komisyonu Başkanı Nebil Koçak şöyle konuştu; "Meslek mensuplarımız arasında birlik ve beraberliği artırmak, hem de sporu teşvik etmek amacıyla böyle bir turnuva organize ettik. Oda yönetimi-mize teşekkür ediyoruz. Hem bize öncülük ettiler hem de her türlü desteği sağladılar. Serbest muhasebeci ve mali müşavirlerden oluşan 18 takımımız



var. Her cumartesi günü maçlar oynanıyor. 17 hafta sonunda şampiyon olan takıma kupa vereceğiz. Mesleğimiz itibariyle hem kendimize hem de çevremize çok fazla vakit ayıramıyoruz. Bu vesileyle hem tüm meslektaşlar bir araya geliyor hem ailelerimiz müsabakaları izlemeye geliyor. Güzel bir organizasyon. Bu tür etkinliklerin artarak devam etmesini temenni ediyoruz" dedi.

AYAŞ

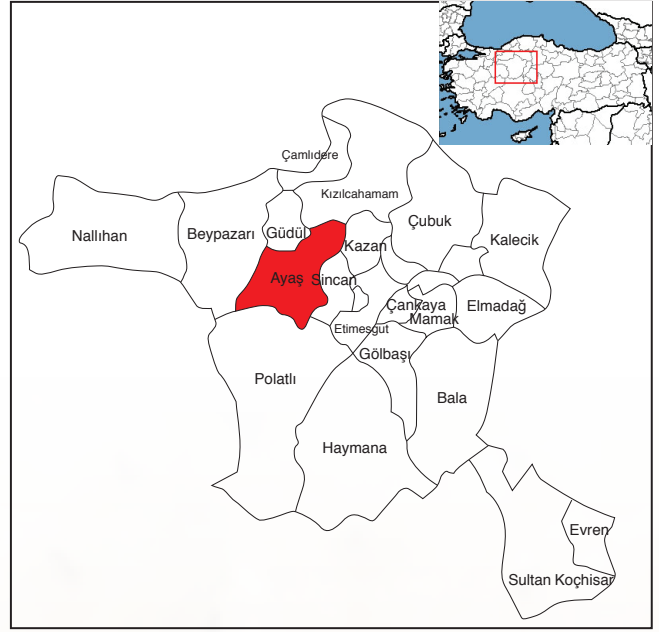
ANKARA'NIN DOMATES, DUT VE TARİHİYLE ÜN SALAN İLÇESİ

ASMMMO olarak dergimizin her sayısında bir ilçemizin tanıtımını yapacağımızı daha önce ifade etmiştik. Bu sayıda Ankara'nın şirin ilçesi Ayaş'ı tanıtmaya çalışacağız. Ayaş denildiğinde ilk akla gelen domates ve dut'tur. Tarihi Milattan Önce 2000 yıllarına dayanan Ayaş, taşıdığı Hitit, Frig, Roma ve Bizans dönemine ait izlerle gelecek kuşaklara çok köklü bir kültürel miras bırakmıştır. 'Aydınlık Gece' anlamı taşıyan Ayaş, tarihi güzelliklerinin yanı sıra doğasıyla da eşsiz bir güzelliğe sahip.

AYAŞ'IN TARİHİ :

Arkeolojik kazılardan ve M.T.A. tarafından yapılan incelemelerden anlaşılmaktadır ki; Ayaş'ta tarihi devirler MÖ.2000 yıllarında Hititler ile başlamaktadır. Kazılar ve incelemeler sonucunda bulunan küp mezarlar, Hitit, Frig ve Helenistik devirlere ait seramikler, Çivi yazıları ve Hiyeroglifler bunun bir göstergesidir. Roma ve Bizans devirlerine ait paralar, Roma seramikleri, tarihi Roma hamamı Ayaş'ın tarihi zenginliğini bize anlatmaktadır.

1071 Malazgirt savaşı sonrası Oğuz Türklerinin Ayaş oymağı ilçeye yerleşmiş ve parlak, aydınlık gece anlamına gelen AYAŞ ilçeye ismini vermiştir. Selçuklu dö-



neminde ilçede inşa edilen kale ve kaplıca bin yıldan beridir insanlığa şifa dağıtmaktadır.

Doğu ve batı ülkelerini birbirine bağlayan tarihi İpek yolu üzerinde bulunan Ayaş birçok medeniyete beşiklik etmiştir. Osmanlı İmparatorluğu döneminde de önemini yitirmeden günümüze gelmiş tarihi bir dokuya sahiptir. Evliya Çelebi'nin Seyahatnamesine hanları, hamamları, çeşmeleri, camileri, bağ ve bahçeleri ile konu olmuştur.

Ayaş'tan yetişen Bünyami-i Ayaşî, Vezir-i Azam Nişancı İsmail Paşa, Hekim Şaban Şifai, Seyit İsmail Paşa, Es'ad Muhtlis Paşa, Muallim Şakir Efendi ve Sadullah Paşa gibi vezirler ve büyükelçiler Osmanlı İmparatorluğunun önemli isimlerindedir. Bu özelliğini yitirmeyen Ayaş Cumhuriyet döneminde de Başkent'in bürokrat düzeyini oluşturmakta ve Eğitim-Öğretime verdiği hassasiyeti günümüzde de göstermektedir.





AYAŞ'TA TARIM, HAYVANCILIK VE EKONOMİ :

Ankara'ya ismini veren Ankara keçisi diye adlandırılan Tiftik Keçisi üretimi, yetiştirilmesi bakımından Ayaş'ın yeri önemlidir. Charles Texier "Küçük Asya" adlı kitabında "Tiftik keçisi ticareti bu kasabadan başlar" demektedir.

Tiftik keçisi, tiftik üretimi ve dokumacılığa bağlı olarak ev ve el sanatları gelişmiştir. İlçe tarihinin eski olması nedeniyle çorapçılık, halı dokumacılığı, el dokumacılığı unutulmadan günümüze kadar gelmiştir. Ayrıca ilçede besi ve süt hayvancılığı da bir hayli yaygındır.

Ayaş ilçesinde 2000 yılından itibaren organik tarıma dayalı faaliyetler hız kazanmış olup; bugün ilçede tarımsal faaliyetlerin tamamı organik tarım sistemi ile yapılmaktadır. İlçede iklime uyan bütün sebze ve meyveler yetiştirilmekte fakat, pazarlarda aranan Ayaş Domatesi ve Ayaş Dutu üretimi ön planda tutulmaktadır. Ayaş Domatesi kalitesi, lezzeti bakımından Ülke pazarında büyük rağbet görmektedir. Ayaş Dut'u ola-



rak anılan dut ve kiraz tamamen organik tarımla yetiştirilmekte Başkent Ankara ve çevresinin %85' e yakın kısmı karşılanmaktadır.

AYAŞ'TA YAYLA TURİZMİ VE TERMAL TURİZM :

Ayaş yerleşim alanı olarak bir vadi içinde olması sebebiyle yayla bakımından zengin, temiz havası yeşili ile eşsiz doğal güzelliğe sahiptir. Asartepe Barajı ve Kirazdibi Göleti ise yeşillik ile suyun bulunduğu muhteşem bir manzaraya sahiptir.

Ankara'nın ilçeleri maden suları bakımından zengindir. Ayaş ilçesinde bu zenginlikten payını almıştır. Üçüncü zamanın sonlarında dağların yükselmesi sırasında arazinin, yeraltının sıcak bölgelerine kadar çatlaması sonunda derinden gelen şifalı sular Ayaş' ı termal bir ilçe olma özelliğine kavuşturmuştur. Selçuklu İmparatorluğu zamanındaki kaplıcası ile insanlara sağlık dağıtan termal su sıcak su olması nedeniyle fizik tedavi olarak kullanılmaktadır ve son zamanlarda Ayaş' ta termal turizmin canlanmasını sağlamıştır.

AYAŞ'TA YÖRESEL LEZZETLER :

Ayaş'ın tarihi ve kültürü çok eskilere dayandığından, yemek kültürü çok zengindir. Ayaş halkı misafirperver ve damak tadına önem veren insanlar olduğundan bu lezzetleri ilçeye gelen ziyaretçilere tattırmakta hassasiyet gösterirler.

Yüzyıllardır süre gelen bu lezzetlerin başında Tarhana çorbası, Ayaş kapaması, Ayaş güveci, Ayaş sarması, Baklava, Höşmerim, Duttibi siyer , Gözleme, Bazlama sayılabilir.

AYAŞ'TA DUT FESTİVALİ:

Dut ağaçları ile dolu Ayaş' ın en önemli meyvesi de tabii ki dut. İlçe İpek yolu üzerinde bulunduğu için eskiden Çin' den gelen ürünler Ayaş' tan geçip öyle gidermiş İstanbul' a. O zamanlar Çin' de yetişen dut, Ayaş' ta istediği havayı, suyu bulunca ilçenin her yanında dut ağaçları yetiştirilmeye başlanmış.

AYAŞ KÖYLERİ

Başayaş, Başbereket, Bayat, Bayram, Evcı, Gökler, Ortabereket, Pınaryaka, Ulupınar, Tekke, Çanıllı, Sınanlı, Oltan, Akkaya, Feruz, Gençali, Gökçebağ, Ilıca, İlhan, Uğurçayırı, Yağmurdede.



Fatih DURMUŞ
Diş Hekimi

AĞIZ VE DIŞ SAĞLIĞIMIZ

Çocukluğumuzdan itibaren dişçi korkusu ile yaşarız. Ya başımızdan geçen acılı bir operasyon, ya da bir başkasının dişçideki acılı hatıralarını hep duyarız ve dinleriz. Böylelikle şuur altımıza bir dişçi korkusu yerleşir ki bu zamanla dişçi fobisine dönüşebilir. İhtiyaç dahi olsa bir ayağımız diş hekimine gitmek istemez. Hiç korkmayan bir insanın bile dişçi koltuğuna oturduğunda nabız ve tansiyonunun değiştiği literatürde kayıtlıdır. Bu şartlar altında diş hekimlerine ikna, telkin, oryantasyon gibi hususlarda çok görevler düşmektedir. Psikolojik olarak hastalarımızın rahatlatılarak tedaviye hazırlanması işlemin yarı yarıya başarılması anlamına gelmektedir.

Günümüzde teknik imkanlar ve kullanılan enstrümanları göz önüne aldığımızda dişçi korkusunun minimize edildiğini hatta tarihin derinliklerine karıştığını söyleyebiliriz. Alet edevat ve teknik imkanlar birçok şeyi kolaylaştırıyor, hastalarımızı rahatlatıyor. Alet çalışır el öğünürken bile uygulamayı yapanın da bir insan olduğu göz ardı edilemez. Belirli bir mesleki deneyime kavuşmuş, insan psikolojisine hitap eden, hastasını psikolojik olarak rahatlatan belki de parayı öncelemeyip daha rahat ve dost bir profil çizen bir diş hekimi eliyle neler elde edilebilir ki? Doğrusu meselenin püf noktası da burası bence.

Siz hastanızı Allah'ın kutsal bir emaneti görür, ona merhamet eder, önyargılarını tespit edip empati kurarsanız; böylece açtığınız kapıdan rahatça içeri girer, büyük oranda hastanızı rahatlatır ve çözüm odaklı bir safhaya geçmiş olursunuz.

İnsan, insan, insan ne kadar değerli bir varlık. Gönül gani, iyi şeylere layık, sizin merhamet ve şefkatli ellerinize teslim olacak ama nasıl, hangi şartlarda, ne şekilde bunlar çok önemli. Saygıdeğer okurlar, güzel insanlar şunu gayet iyi bilmeliyiz ki; nasıl bir marketimiz, bir kuaförümüz var ise, müptelası olduğumuz, ömür boyu gideceğimiz, gözü kapalı teslim olacağımız bir diş hekimimizin de olması gerekiyor. Bundan kaçış yok, kaçamazsınız! Aksi halde kendinizi kandırmiş olursunuz. Gecikmeler ve ertelemelerle varılacak nokta büyük sağlık zararları ve büyük maddi kayıplar demek.

Siz siz olun da bir an evvel karar verin; estetiği-

mizin, fonasyonumuzun (ses düzeni) ve mastikasyonumuzun (çiğneme fonksiyonu) bozulmasına sebep olacak durumlara karşılaşmamak üzere bir diş hekimine gitmek zorundayız. En azından zararın neresinden dönülürse kardır deyiniz. Bize bahsedilmiş harikalar harikası doğal dişlerimizi asla kaybetmeyi göze almayınız. İlim, teknik, imkanlar gelişti tamam da doğal dişlerle uzunca seneler beraberliğimizi devam ettirebilmek mümkünken neden bir dizi ihmallerle onları kaybedelim ki?

Günde en az 2 defa dişlerimizi fırçalamak, yılda bir defa diş taşlarımızı temizletmek ne kadar faydalı biliyor musunuz? Bir dişiniz çürüdüğünde o dişinizi tedavi ettirir kurtarırsınız. Yılda bir defa diş taşı temizliği yaptırarak tüm dişlerimizin sağlığını korur, aksi halde diş etlerimizin çekilerek sonrasında dişlerinizin sallanarak düşmesine sebep olursunuz. Dipli, köşeli usulünce bir diştaşı temizliğiyle tüm dişlerimizin ömrünü uzatmış oluyoruz. Halbuki halk arasında bu hususta neler söyleniyor biliyorsunuz: "Aman dişlerinizi temizletmeyin diş dipleri açılır. dişleriniz sızlar, dişleriniz dökülür..." Gülmeyin. Bunu biz hekimler aydın sıfatlı nice hastalarımızdan duyuyoruz. Söylenenlerde gerçeklik payı olmakla beraber, diş taşı temizliğinin rutin yapılmaması halinde ileriki yıllarda karşılaşılacak sonuç toptan diş kayıplarıdır. Kemik erimeleriyle karşılaşılacak komplikasyonlar da cabası. Diş taşının mevcut olduğu bir ağızda dişeti enfeksiyonuna bağlı ağız kokusu, diş eti kanamaları, dişetlerinde çekilme ve ileri safhalarda ağrılar olmaktadır. Bu belirtiler her insanda aynı seyri takip etmez çoğunlukla da ağrı olmaz. Ağrı olmayınca da diş hekimine gidilmez. Kronik gelişen ve giderek büyük kitle haline dönüşen diş taşları ileri safhalarda büyük diş kayıpları ile sonuçlanmakta dişleri çürümediğinden "Doktor bey hiçbir şikayetimin yoktu, birdenbire dişlerim sallanmaya başladı" gibi mesnetsiz hikayeler anlatmaya başlarlar. Bu tablo ağız ve diş sağlığımız hususunda ne kadar bilinçsiz belki de ne kadar ihmalkar olduğumuzun üzücü ve hazin ifadesi olmaktadır. Tertemiz bir ağızla güne başlamak, tatlı gülücüklerle günlük hayata devam etmek ne güzeldir. Dişleri sağlıklı ve güzel olanların yüz güzelliği de artmaktadır.

Tertemiz sağlıklı, güzel dişlerinizle nice mutlu günler yaşamanız dileğiyle sağlıklı kalın...

Vefat Eden Üyelerimiz



TUĞRUL KEMAL VARLI
15/09/2013



SEHER ÇOLAK
08/10/2013



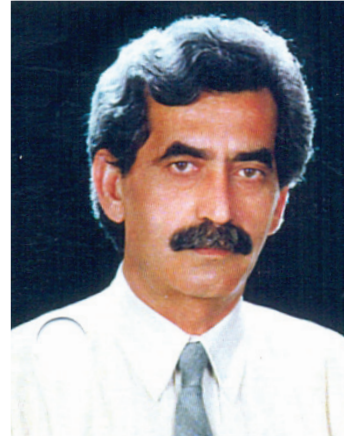
OKTAY GÜRSOY
29/12/2013



YAVUZ BOZOK
05/01/2014



SAFFET SIRMALI
21/02/2014



AHMET YILDIZ
22/02/2014



SEYFETTİN YEDİKARDAŞLAR
06/11/2013

**Vefat eden üyelerimize Allah'tan rahmet,
ailelerine başsağlığı dileriz.**

ASMMMO
Yönetim Kurulu

Basında Odamız



'VERGİ İHTİLAFLARI'

Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) mesleki ihtisas eğitimleri kapsamında üyeleri için 'Vergi İhtilafları ve Çözüm Yolları' eğitim semineri düzenledi. Seminere katılanlar, sunumları büyük bir dikkatle takip etti.



Serbest muhasebeci vergi eğitimi

Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) Başkanı Mehmet Okkalı, özeldir meslek mensupları genelde ülke kalkınması için çalıştıklarını söyledi. Okkalı, "Meslek mensuplarımızın çağın şartlarına göre kendilerini yenileyebilmeleri için her türlü desteği veriyoruz" dedi. ASMMMO'nun Mesleki İhtisas Eğitimleri kapsamında 'Vergi İhtilafları ve Çözüm Yolları' eğitimi başladı. Eğitimlerin açılışında konuşan Başkan Okkalı, "Mesleğimizle ilgili her geçen gün yeni düzenlemeler oluyor. 12 bin meslek mensubu ve 3 bin stajyerimizin talepleri doğrultusunda akademisyenlerin ve uzmanların katılımıyla çok sayıda eğitim semineri ve kurs düzenledik" diye konuştu.

SOSYAL AKTİVİTELER

İş sağlığı, Kurumlar Vergisi, Vergi Usul Kanunu, Vergi İhtilafları ve Çözüm Yolları gibi mesleki eğitimlerin yanı sıra İngilizce, fotoğrafçılık, bilgisayar kurslarının devam ettiğini anlatan Okkalı, "Stresli ve yoğun mesleğimiz mensuplarına sosyal ve sportif aktiviteler de gerçekleştiriyoruz" dedi.

700 bin mükellef rahat nefes aldı

4 gün uzatıldı

Maliye Bakanlığı, son günü 25 Nisan olan Kurumlar Vergisi beyanname süresini 4 gün uzattı. Yaklaşık 700 bin kişiyi ilgilendiren karar, vergi mükelleflerine derin bir nefes aldırdı. Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) Başkanı Mehmet Okkalı, hem yüz binlerce vergi mükellefinin hem de serbest muhasebeci ve mali müşavirlerin rahat nefes almasını söyledi.

İş yükünü artırdı

Kurumlar Vergisi beyanname süresi ile KDV beyanname sürelerinin aynı dönemde yapılması ve 23 Nisan Ulusal Egemenlik ve Çocuk Bayramı tatilinin mesai gününe denk gelmesi mükelleflerin yanı sıra serbest muhasebeci mali müşavirlerin iş yükünü artırdı. Birçok kişi sistemdeki yoğunluk ve iş yükü nedeniyle beyannamenin son gününde işlemleri yetiştirmeye çalıştı.

Talep Maliye'ye iletili

Bunun üzerine Maliye Bakanlığı'ndan Kurumlar Vergisi beyanname süresinin uzatılması talep edildi. Maliye Bakanı Mehmet Şimşek, sürenin 29 Nisan'a kadar uzatılmasını istedi. Karardan memnun olduklarını belirten Mehmet Okkalı, "Beyannamelerin verilme sürelerinin ödeme gününden bir gün önce ya da ödeme günü olarak ayarlanması bu tür sorunları ortadan kaldırır" dedi.



OYUN SEYİRCİYLE BULUŞACAK

Mali Müşavirlerden Tiyatro Grubu

Canlı ESEN ANKARA

Ankara'da serbest muhasebeci ve mali müşavirler arasında oyun seyrircisi buluşacak. Grubun hedefi Türkiye turmesine çıkmaktır. Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) Başkanı Mehmet Okkalı'nın da rol aldığı çalışmalar sonunda oyun seyrircisi buluşacak. Mesleki birlik ve beraberlik için çok sayıda etkinlik tertip ettiklerini belirten ASMMMO Başkanı Okkalı, "Meslek mensuplarımız için sadece eğitim programlarına değil sosyal ve sportif faaliyetlere de ağırlık veriyoruz. Arkadaşlarımızın iş stresinden biraz olsun uzaklaşmalarını, aileleri ve meslek mensupları ile birlikte zaman geçirebilmeleri için tiyatro, futbol, bowling, halk müziği, fotoğrafçılık ve halk oyunları ile ilgili çalışmalar başlattık. Arkadaşlarımızdan ciddi katılım söz konusu."

Okkalı, "Meslek mensuplarımızın iş stresinden biraz olsun uzaklaşmalarını, aileleri ve meslek mensupları ile birlikte zaman geçirebilmeleri için tiyatro, futbol, bowling, halk müziği, fotoğrafçılık ve halk oyunları ile ilgili çalışmalar başlattık. Arkadaşlarımızdan ciddi katılım söz konusu."

Fatura yerine rol kesiyorlar

Ankara'da serbest muhasebeci ve mali müşavirler, amatör tiyatro grubu kurdu. Ekip, haftanın bir günü Devlet Tiyatroları Sarayında Neşet Erdem yönetiminde çalışma yapıyor. Ankara Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) Başkanı Mehmet Okkalı'nın da rol aldığı çalışmalar sonunda oyun seyrircisi buluşacak. Grubun hedefi Türkiye turmesine çıkmaktır.



Ankara'da serbest muhasebeci ve mali müşavirler, amatör tiyatro grubu kurdu. Ekip, haftanın bir günü Devlet Tiyatroları Sarayında Neşet Erdem yönetiminde çalışma yapıyor. Ankara Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) Başkanı Mehmet Okkalı'nın da rol aldığı çalışmalar sonunda oyun seyrircisi buluşacak. Grubun hedefi Türkiye turmesine çıkmaktır.

Basında Odamız

Etimesgut'ta bir ilk gerçekleşti...



Ali Tezel Sosyal Güvenlik Müşavirliği açıldı

ANKARA Çapında hizmet veren Ali Tezel Sosyal Güvenlik Müşavirliği'nin Etimesgut İhtilafat Bürosu törenle hizmete açıldı. Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) Başkanı Mehmet Okkâlî'nin açılışını yaptığı Sosyal Güvenlik Müşavirliği Etimesgut'ta bir ilk olarak özelliği taşıyor.

Eskişehir Şubesi'ne bağlı olarak hizmet verecek olan merkezde; Yurt dışı borçlanması ve emeklilik, Doğum borçlanması, Hizmet Biriştirme İşlemleri, İşçi hakları- İş kazaları sorunları ve çözüm yolları, İşveren hakları ve çözüm yolları, Mahallük, yaşlılık, ölüm aylıkları hesaplanması ve bağlanması konularında vatandaşlara yol gösterilecek.



Açılışa konuşan Ali Tezel Sosyal Güvenlik Müşavirliği Bölge Sorumlusu Mustafa Öğüt Kurt; "Sosyal güvenlik daha biz doğmadan hayatımızda olup, ölümden sonra eşim ve çocuklarımızı hayata devam eden bir sistemdir" diye sosyal güvenliğe ilgili konularla çeşitli bilgiler verdi. "İnsanlarımız, vatandaşlarımızın haklarını maalesef bilmiyorlar. Bizler bu haklarını kendilerine hatırlatmak ve öğretmek istiyoruz. Bu haklardan faydalanılmaması ve yararlanılmaması sağlanamıyor" diyen Kurt, ülkenin yetistirdiği önemli değerlerden Ali Tezel'in Eskişehir ve Etimesgut Bölge sorumlusu olarak hizmet verecek olmanın dolaylı sorumluluğunu dile getirerek bilgilici bir toplantı yetmesi yolunda ellerinden gelen tüm gayreti göstereceğini ifade etti.

Fatura yerine rol kesiyorlar

ORAL LİNEAL KAVAKA

Ankara'da serbest muhasebeci ve mali müşavirler Ekibin, haftanın bir günü Devlet Tiyatroları Sanatçısı Neşet Erdem yönetimi altında çalışmalar yapıyor. Ankara Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) Başkanı Mehmet Okkâlî'nin da rol aldığı çalışmalar sonunda oyun seyirciyle buluşacak. Grubun hedefi Türkiye turnesine çıkmak.

Ankara'da serbest muhasebeci ve mali müşavirler Ekibin, haftanın bir günü Devlet Tiyatroları Sanatçısı Neşet Erdem yönetimi altında çalışmalar yapıyor. Ankara Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) Başkanı Mehmet Okkâlî'nin da rol aldığı çalışmalar sonunda oyun seyirciyle buluşacak. Grubun hedefi Türkiye turnesine çıkmak.

Ankara Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) Başkanı Mehmet Okkâlî'nin da rol aldığı çalışmalar sonunda oyun seyirciyle buluşacak. FOTOĞRAF: ZAMAK İNKA LİNEAL

Serbest muhasebeci ve mali müşavirlere, 'vergi ihtilafları' semineri

Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) mesleki ihtisas eğitimleri kapsamında 'Yollar' eğitim semineri düzenlendi. Pazar günü öğleden sonra saat 14.00'te, Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) Başkanı Mehmet Okkâlî'nin açılışını yaptığı seminerde, Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Başkanı Mehmet Okkâlî'nin açılışını yaptığı seminerde, Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Başkanı Mehmet Okkâlî'nin açılışını yaptığı seminerde...



Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) Başkanı Mehmet Okkâlî'nin açılışını yaptığı seminerde, Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Başkanı Mehmet Okkâlî'nin açılışını yaptığı seminerde...

mali müşavirlik mesleğinde sürekli yenilenmenin şart olduğunu vurguladı. Meslekleri ile ilgili her geçen gün yeni düzenlemeler olduğunu dile getiren Okkâlî, "Göreve geldiğimiz gündür bu yana çok sayıda projeye hayat bulmuş ve 3 bin stajyerimizin istek ve talepleri doğrultusunda alanında uzman akademisyen ve uzmanların katılımıyla çok sayıda eğitim semineri ve kurs yaptık. Bundan sonra da yapmaya devam edeceğiz. İş sağlığı, kurumlar vergisi, vergi usul kanunu, vergi ihtilaflarını yanı sıra İngilizce, fotoğrafçılık, bilgisayar gibi birçok kursumuz ise sürükatılanlara sertifika töreni ile sona erdi.

Fatura yerine rol kesiyorlar



ANKARA Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) Başkanı Mehmet Okkâlî ile beraberindeki serbest muhasebeci ve mali müşavirler tiyatro grubu kurdu. Okkâlî'nin da bizzat rol aldığı çalışmalar sonunda oyun seyirciyle buluşacak. Grup, provaların ardından Türkiye turnesine çıkmayı planlıyor.

ERDEM ÇALIŞTIRIYOR

ASMMMO bünyesinde iki ay önce kurulan tiyatro grubunu birçok dizi, film ve reklamda rol alan Devlet Tiyatroları oyuncusu Neşet Erdem çalıştırıyor. Ses, nefes, diksiyon ve fonetik gibi oyunculuk eğitimleriyle başlayan grup, sahnelenecekleri oyun için provaların ardından Türkiye turnesine çıkma-ya planlıyor.

Fatura yerine rol kesiyorlar

ANKARA'da serbest muhasebeci ve mali müşavirler, iş stresini atmak amacıyla amatör tiyatro grubu kurdu. Ekip, haftanın bir günü Dev-

let Tiyatroları Sanatçısı Neşet Erdem yönetiminde çalışma yapıyor. Ankara Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) Başkanı

Mehmet Okkâlî'nin da rol aldığı çalışmalar sonunda, oyun seyirciyle buluşacak. Grubun hedefi Türkiye turnesine çıkmak.

SOMA'DA YANAN ATEŞ KALBİMİZİ YAKIYOR



ANKARA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
(CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF ANKARA)

»» VERGİ USUL KANUNU UYARINCA KAĞIT ORTAMINDA DÜZENLEMELER MUHAFAZA VE İBRAZ EDİLMELER ZORUNLULUĞU BULUNAN FATURANIN ELEKTRONİK ORTAMDA DÜZENLENMESİ VE İKİNCİ NÜSHASININ ELEKTRONİK ORTAMDA MUHAFAZA VE İBRAZ EDİLMESİNE İMKAN TANIYAN E-ARŞİV UYGULAMASINA İLİŞKİN USUL VE ESASLAR



Mustafa KÜÇÜKKARA
Vergi Müfettişi

I. GİRİŞ

Elektronik Defter ile ilgi 1 Sıra Numaralı Genel Tebliğ 13 Aralık 2011 tarih ve 28141 Sayılı Resmi Gazetede, faturanın elektronik belge olarak düzenlenmesi, elektronik ortamda iletilmesi, muhafaza ve ibraz edilmesine ilişkin usul ve esaslar 397 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde, 397 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yapılan değişiklikler 416 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde, mükelleflerin vergi kanunlarına uyumlarının artırılması ile kayıt dışılığın izlenerek önlenmesi amacıyla, elektronik fatura kullanma ve elektronik defter tutma zorunluluğu getirilmesi ile ilgili hükümler 421 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yayımlanmıştır.

Vergi Usul Kanunu uyarınca kağıt ortamında düzenlemek muhafaza ve ibraz edilmek zorunluluğu bulunan faturanın elektronik ortamda düzenlenmesi ve ikinci nüshasının elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesine imkan tanıyan e-arşiv uygulamasına ilişkin usul ve esaslara da 433 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yer verilmiş, 30 Aralık 2013 Tarih ve 28867 Sayılı (Mükerrer) Resmi Gazetede yayımlanarak yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Yazımızda, tebliğ içeriğini oluşturan hükümlere ve buna ilişkin değerlendirmeye, yer verilmiştir.

II. TEBLİĞ İÇERİĞİNİ OLUŞTURAN HÜKÜMLER

Söz konusu tebliğde yer alan uygulamaya ilişkin usul ve esaslar aşağıya çıkartılmıştır. (Konu başlıklarına, tebliğde yer alan madde numaraları eklenmiştir)

e-Arşiv Uygulaması İzni (md.3)

Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre fatura, kağıt ortamında en az iki nüsha olarak düzenlenerek ilk nüshası (aslı) müşteriye verilen, ikinci nüshası ise yine kağıt ortamında aynı Kanunun muhafaza ve ibraz hükümlerine göre mükelleflerce saklanılan bir belgedir.

Bu tebliğ kapsamında elektronik ortamda oluşturulan faturanın, alıcısına kağıt olarak gönderilen veya elektronik ortamda iletilen şekli belgenin aslı, düzenleyen tarafından muhafaza edilen elektronik hali ise ikinci nüsha hükmündedir. Bu Tebliğ kapsamında Başkanlıktan e-arşiv izni alan mükellefler, elektronik ortamda oluşturdukları faturayı elektronik ortamda muhafaza ederler.

e-Arşiv Uygulamasından yararlanabilmek için bu Tebliğin 4 üncü bölümünde belirtilen esaslara göre başvuru yapılması gerekmektedir.

Bu Tebliğ kapsamında e-Arşiv Uygulamasından yararlanma izni verilen mükellefler;

a) 397 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile getirilen e-Fatura Uygulamasına kayıtlı olanlara düzenledikleri faturaları anılan Tebliğe göre e-fatura olarak oluşturmak, iletmek, muhafaza ve istenildiğinde ibraz etmek zorundadırlar.

b) 397 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile getirilen e-Fatura Uygulamasına kayıtlı olmayan vergi mükelleflerine e-Arşiv Uygulaması kapsamında fatura oluşturmaya, kağıt ortamında göndermeye ve oluşturulan faturaların ikinci nüshasını elektronik ortamda muhafaza ve istendiğinde ibraz etmeye zorunludurlar.

c) Vergi mükellefi olmayanlara ise e-Arşiv Uygulaması kapsamında fatura oluşturmaya, müşterilerinin talebi doğrultusunda elektronik ortamda iletmeye veya kağıt ortamında göndermeye, oluşturulan faturaların ikinci nüshasını elektronik ortamda muhafaza etmeye ve istenildiğinde ibraz etmeye zorunludurlar.

Uygulamadan Yararlanma Yöntemleri ve Başvuru (md.4)

Uygulamadan yararlanmak için mükelleflerin 397 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile getirilen e-Fatura Uygulamasına kayıtlı olmaları gerekmektedir.

Mükellefler e-Arşiv Uygulamasını, kendi bilgi işlem sistemi veya Başkanlıktan izin almış özel entegratör bilgi işlem sistemi üzerinden olmak üzere iki yöntemle kullanabilirler.

Uygulamayı kendi bilgi işlem sistemi üzerinde kullanmak isteyen mükellefler www.efatura.gov.tr İnternet adresinde yayımlanan e-Arşiv Uygulaması Başvuru Kılavuzu'nda açıklan-

nan şartlara uygun olarak başvuru yaparlar.

e-Arşiv Uygulamasını Başkanlıktan e-arşiv izni almış özel entegre-törlerin bilgi işlem sistemi üzerinde kullanmak isteyen mükellef-ler, doğrudan özel entegratöre başvuracak olup ayrıca Başkanlığa başvuruda bulunmazlar.

Özel entegre-törler kendilerine başvuran mükellefler ile ilgili istenen bilgileri www.efatura.gov.tr İnternet adresinde yayımlanan kılavuzlarda yer alan açıklamalara uygun olarak Başkanlığa elektronik ortamda bildirmek mecburiyetindedirler.

Değerlendirme ve İzin(md.4/1)

e-Arşiv Uygulamasını kendi bilgi işlem sistemi üzerinden kullan-mak için yapılan başvurular, mükellefe ait sistemin yapısı, işleyişi ve bu sistemde düzenlenen belge ve raporların bu Tebliğde ve www.efatura.gov.tr İnternet adresinde yayımlanan e-Arşiv Kılavuzunda belirlenen usul ve esaslara uygun olup olmadığı açısından Başkan-lıkça değerlendirilir.

Başkanlık gerek görmesi halinde, ilave bilgiler isteyebileceği gibi, mükellefe ait bilgi işlem sisteminde yerinde incelemeler yapı-labilir veya yaptırabilir.

Yapılan değerlendirme sonrasında başvuruları uygun bulunan mükelleflere yazılı e- arşiv izni verilir.

Değerlendirme aşamasında eksiklikleri tespit edilen mükellef-lere, söz konusu eksiklikleri gidermeleri için yazılı ile 1 yıl süre ve-rilir. Bu süre içerisinde eksikliklerini gidermeyen mükelleflerin baş-vuruları reddedilebilir. Bu durumdaki mükelleflerin, reddi izleyen 1 yıl içerisinde yapacakları başvurular kabul edilmez. Bu durum, mükelleflerin e-Arşiv Uygulamasından Başkanlıktan e-arşiv izni alan özel entegre-törler vasıtasıyla yararlanmalarına engel teşkil etmez.

Başkanlıktan izin alan özel entegre-törler, anlaşma yaptıkları mükelleflere ilişkin bilgileri Başkanlık sistemine yüklediklerinde www.efatura.gov.tr İnternet adresinde yayımlanan kılavuzlarda açıklan-an elektronik mesaj yapısına uygun onayı almaları halinde anlaşma yaptıkları mükelleflere e-arşiv hizmeti vermeye başlayabilirler.

Özel Entegre-tör Hizmeti Verenler(md.5)

421 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında Başkanlıktan özel entegrasyon izni alan mükellefler, bu Tebliğ kap-samında belge düzenlemek isteyen mükelleflere elektronik ortamda fatura ve e-arşiv raporu oluşturma, mali mühürle onaylama, zaman damgası kullanma ve oluşturulan faturayı Tebliğin 7 nci bölümüne uygun olarak elektronik ortamda alıcıya iletme hizmeti verebilirler.

e-Arşiv hizmetini özel entegre-tör sistemi üzerinden alan mükel-lefler, fatura ve elektronik arşiv raporlarında özelen-tegretörün mali mührünün ve zaman damgasının kullanılmasını talep edebilirler.

Özel entegre-törlerin e-arşiv hizmeti verebilmesi için Başkanlık-tan ayrıca e-arşiv izni alması gerekmektedir. Bu izni alabilmek için gerekli koşullar www.efatura.gov.tr İnternet adresinde yayımlanan kılavuzlarda yer almaktadır.

Belgelerin Elektronik Ortamda Oluşturulması(md.6)

e-Arşiv Uygulaması kapsamında düzenlenen belgeler Başkanlı-ğa bildirilen bilgi işlem sisteminde veya özelen-tegretör sisteminde oluşturulmalıdır.

Kullanılan elektronik belge formatı, üzerinde mali mühür/NES taşımaya, belge üzerinde doğrulamaya, görüntülemeye ve kâğıt baskı almaya imkân veren genel tanımlıya sahip bir format olma-lıdır.

Mükellefler, istemeleri halinde fatura formatı olarak www.efatura.gov.tr İnternet adresinde yayımlanan e-fatura format ve stan-dardını da kullanabilirler. Başkanlık gerekli görmesi halinde, mükelleflerin kullandıkları elektronik belge formatının değiştirilmesini isteyebilir.

Uygulamayı kendi sistemi üzerinden kullanan tüzel kişiler elekt-ronik ortamda oluşturdukları faturalarını kendi mali mühürleri ile gerçek kişiler ise kendi mali mühürleri ya da NES ile onaylarlar.

Uygulamanın özel entegre-tör vasıtasıyla kullanılması durumunda belgeler mükelleflerin kendi mali mühür ya da NES'i ile veya mükel-lefin istemesi halinde özel entegre-törün mali mührü ile onaylanır.

e-Arşiv Uygulaması kapsamında düzenlenen belgeler, bu Tebliğ ile getirilen düzenlemeler dışında başta Vergi Usul Kanunu olmak üzere, diğer vergi kanunları ve ilgili düzenlemelerde yer alan sü-relere ve belirlenen usul ve esaslara uygun biçimde oluşturulmak zorundadır.

Belgelere Konulacak Amblem(md.6/1)

Bu Tebliğ kapsamında oluşturulan elektronik belgelerde,

2/2/1985 tarihli ve 18654 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Vergi Usul Kanunu uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından Kullanılan Bel-gelerin Basım ve Dağıtım Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre belgelerin önyüzünün üst orta kısmına gelecek şekilde basılma-sı zorunlu olan 'Belgelere Konulacak Özel İşaret(Amblem)' ile 'İl Kod Numarası' yerine aynı konumda bulunmak üzere, Gelir İdaresi Başkanlığı amblemi,. amblemin altında ise "e-Arşiv Fatura" ibaresi bulunur. Tebliğin 3-c bendi kapsamında elektronik ortamda iletilen faturanın alt kısmında ayrıca "e-Arşiv izni kapsamında elektronik ortamda iletilmiştir." ifadesi yazılır.

Belge Numarası(md.6/2)

e-Arşiv izni kapsamında düzenlenen belgelerde, seri-sıra numarası yerine 3 haneli birim kodu ve 13 haneli sıra numarasından oluş-an belge numarası kullanılır. Birim kodu serbestçe belirtenebilir.

Başkanlık bazı birim kodlarının kullanımını yasaklayabileceği gibi bazı işlemler için belirlediği birim kodlarının kullanılmasını zor-unlu kılabilir.

Belge numarası içerisinde yer alan sıra numarası, 4 karakter yıl ve 9 karakter müteselsil numaradan oluşmaktadır. Her bir birim ko-duna ait sıra numarası kendi içinde oluşturulur ve takip edilir. Sıra numarası içerisinde yer alan 9 karakterlik müteselsil numara, her yılın ilk günü itibarıyla "1" rakamından başlatılarak kullanılır. Mü-kellef bünyesinde aynı belge numarası birden fazla kullanılamaz.

Belgelerin Alıcılara Teslimi(md.7)

Mükellefler e-Arşiv Uygulaması kapsamında elektronik belge bi-çiminde oluşturdukları faturayı bu Tebliğin 7.2bölümünde belirtilen istisna haricinde alıcısına kâğıt ortamında teslim ederler.

Elektronik ortamda oluşturulan faturanın kâğıt ortamında tes-limi halinde baskı işlemi mükellefin kendisi tarafından yapılabilir. İsteyen mükellefler baskı işini anlaşmalı matbaa işletmelerine veya özel entegre-törlere de yaptırabilir. Bu durumda anlaşmalı matbaa işletmeleri veya özel entegre-törler tarafından Başkanlığa herhangi bir bildirim yapılmaz.

Vergi Usul Kanununun faturanın nizamına ilişkin hükümlerine göre faturaların baş tarafında iş sahibinin veya namına imzaya mez-un olanların imzasının bulunması mecburidir.

Bu hükme göre, vergi uygulamaları bakımından faturada imza-nın bulunması zorunlu olmakla beraber, faturanın şekil ve nizamına ilişkin esaslara riayet edilmek şartıyla, düzenleme tarihinde imzaya yetkili olanın imzasının notere tasdik ettirilip basım sırasında fatura üzerine yazdırılmak suretiyle faturanın (hazır imzalı olarak) kullanı-labilmesi mümkündür.

e-Arşiv Uygulaması kapsamında düzenlenen faturada, düzenle-me tarihi yanında düzenleme zamanının da saat ve dakika olarak gösterilmesi zorunludur.

397 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Getiri-len e-Fatura Uygulamasına Kayıtlı Olmayan Mükelleflere Fatura-nın Teslimi(md.7/1)

e-Fatura Uygulamasından yararlanma hakkı olup henüz kayıtlı olmayan mükelleflere e-Arşiv Uygulaması kapsamında düzenlenen fatura kâğıt ortamında teslim edilir. Bu kapsamda, alıcısına malın yanında kâğıt olarak verilen fatura, irsaliyeli fatura yerine kulla-nılabilir. Ancak bu imkândan yararlanabilmek için faturanın, malın teslimi anında düzenlenmesi ve "İrsaliye yerine geçer." ifadesinin yazılması zorunludur.

Vergi Mükellefi Olmayanlara Faturanın Teslimi(md.7/2)

e-Arşiv Uygulaması kapsamında, bu Tebliğin 3-c bendine göre vergi mükellefi olmayanlara düzenlenen fatura, alıcının rızasına bağlı olarak kâğıt veya elektronik ortamda teslim edilir.

Vergi mükellefi olmayan alıcı tarafından elektronik ortamda tes-limi istenen fatura internet dâhil olmak üzere her türlü elektronik araç ve ortamlar vasıtasıyla iletilebilir.

Vergi mükellefi olmayanlara yapılan satışlarda fatura, malın teslimi ya da hizmetin ifası anında elektronik ortamda iletilyorsa müşteriye bu faturanın kâğıt çıktısı verilir. Bu durumda çıktının sat-tıcı veya yetkilisi tarafından imzalanması zorunludur. Bu imkândan yararlanabilmek için faturanın malın teslimi anında düzenlenmesi zorunludur.

Raporlama(md.8)

e-Arşiv izni alan mükellefler ve e-arşiv hizmeti verme konusunda Başkanlıktan izin alan özel entegre-törler, elektronik ortamda oluş-turdukları belgelere ilişkin olarak, Başkanlığın www.efatura.gov.tr İnternet adresinde yayımlanan veri formatı ve standardına uygun e-Arşiv Raporunu mali mühür ya da NES ile zaman damgalı olarak

onaylamak ve e-Arşiv Kılavuzunda açıklanan yöntem veya yöntemlerle Başkanlık sistemine aktarmak zorundadır.

Başkanlık, yazıyla bildirmek ve hazırlık için yeterli süre tanımak şartıyla rapor aktarım süresini ve yöntemini değiştirmeye, sektörler ve mükellef grupları itibarıyla farklı veri aktarım süresi ve yöntemi belirlemeye yetkilidir.

Başkanlık, yazı ile bildirmek ve hazırlık için yeterli süre tanımak şartıyla e-Arşiv Raporlarının ve elektronik ortamda arşivlenen belgelerin uzaktan erişimine açılmasını isteyebilir.

Erişim ve raporlama gereklerinin yerine getirilmiş olması, mükellefin e-arşive konu belgelerinin muhafazası ve ibrazı ödevlerini ortadan kaldırmaz.

Elektronik Belgelerin Muhafazası ve İbrazı(md.9)

Bu Tebliğ kapsamında izin alan mükellefler, muhafaza ve ibraz ödevlerini yerine getirirken aşağıdaki hususlara riayet etmek zorundadır.

a) Bu Tebliğ uygulamasından faydalanan mükellefler, oluşturdukları ikinci nüsha elektronik belgelerini ve e-Arşiv Raporlarını birbirleriyle ilişkili şekilde, vergi kanunları ve diğer kanuni düzenlemelerin kâğıt nüshalar için öngörmüş olduğu süreler dâhilinde muhafaza ve istenildiğinde ibraz etmekle yükümlüdür.

b) İzin alan mükellefler, ikinci nüsha elektronik belgelerini ve e-Arşiv Raporlarını kendi bilgi işlem sistemlerinde muhafaza ederler. Bu mükellefler istemeleri halinde Başkanlıktan saklama izni almış kuruluşlarda da muhafaza ödevlerini yerine getirebilirler.

c) e-Arşiv Uygulamasını kendi sistemi üzerinden kullananlar, elektronik ortamda düzenledikleri ikinci nüsha faturalarını kendilerine ait mali mühür ya da NES ile onaylayarak saklarlar.

d) Özel entegratörlerden e-arşiv hizmeti alanlar izin kapsamında, elektronik ortamda düzenledikleri ikinci nüsha faturalarını kendilerine ait mali mühür ya da NES ile veya özel entegratöre ait mali mühürle onaylayarak saklarlar.

e) Muhafaza ve ibraz yükümlülüğü, elektronik belgelerin ve ilişkili raporların doğruluğuna, bütünlüğüne ve değişmezliğine ilişkin her türlü elektronik veri, veri tabanı dosyası, saklama ortamı veya doğrulama ve görüntüleme araçlarını kapsar.

f) Mükellefler tarafından muhafaza edilen elektronik belgeler muhatabına gönderilen kâğıt nüshalar ile aynı içerikte ve istenildiğinde aynı görüntüde basılabilecek şekilde saklanmalıdır.

g) Muhafaza edilen elektronik belgelerin sorgulanması, görüntülenmesi ve kâğıt çıktılarının alınması sırasında kullanılacak anahtarlardan birisinin belge numarası olması zorunludur.

h) Elektronik belge ve raporların Türkiye Cumhuriyeti sınırları içerisinde ve Türkiye Cumhuriyeti Kanunlarının geçerli olduğu alanlarda muhafaza edilmesi zorunludur. Bu zorunluluk, yurt dışında ikincil bir arşivleme yapılmasına engel teşkil etmez.

i) Bu Tebliğin 3-b bendine göre adına fatura düzenlenen vergi mükellefleri bu belgeyi kâğıt ortamda almak ve saklamak zorundadır.

j) Bu Tebliğ uygulaması kapsamında vergi mükellefi olmayanlar adına düzenlenen faturaların iletiminin elektronik ortamda olması halinde vergi kanunlarına göre muhafaza ödevi bulunanlar elektronik ortamda aldıkları faturaların muhafazasını da elektronik ortamda yapmak zorundadır.

İnternet Üzerinden Mal ve Hizmet Satışında Düzenlenecek Faturalar(md.10)

e-Arşiv izni olup internet üzerinden vergi mükellefi olmayanlara mal ve hizmet satışı yapanlar, yaptıkları satışlara ilişkin faturalarını bu Tebliğin 7.2 bölümünde yer alan açıklamalara uygun olarak elektronik ortamda iletmek zorundadır. Söz konusu satışlarda Tebliğin 7.2 bölümünde açıklanan kâğıt çıktının sevk edilen malın yanında bulunması gerekmektedir.

e-Arşiv Uygulaması kapsamında internet üzerinden mal ve hizmet satışında düzenlenecek faturalarda;

1. Satış işleminin yapıldığı web adresi,
2. Ödeme şekli,
3. Ödeme tarihi,
4. Gönderiyi taşıyanın adı soyadı/unvanı ve VKN/TCKN bilgisi,
5. Satışa konu malın gönderildiği veya hizmetin ifa edildiği tarih,
6. İade bölümünde; malı iade edenin adı soyadı, adresi, imzası, iade edilen mala ilişkin cins, miktar, birim fiyat ve tutar bilgilerinin bulunması zorunlu olup fatura üzerinde ayrıca "Bu

satış internet üzerinden yapılmıştır." ifadesine yer verilir.

e-Arşiv izni olup 397 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile getirilen e-Fatura Uygulamasına kayıtlı kullanıcılara internet üzerinden mal satışı yapanlar, düzenleyecekleri elektronik faturalarda, 6 ncı madde hariç yukarıda yazılı bilgilere yer verecek olup ayrıca bu Tebliğin 15 nci bölümünde açıklanan kâğıt çıktıyı sevk edilen malın yanında bulundurlar.

Müşteri malı iade etmek isterse elektronik ortamda kendisine iletilen faturanın kâğıt çıktısını alır ve iadeye ilişkin bölümü doldurarak mal ile birlikte malı satana geri gönderir.

İnternet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve 2014 yılı gelir tablosu brüt satış hasılatı tutarı 5 milyon lira ve üzerinde olan mükellefler, en geç 1/1/2016 tarihine kadar e-Arşiv Uygulamasına geçmek zorundadır. Kapsama giren mükelleflerin belirlenen tarihten önce e-fatura ve e-arşiv başvurularını ve fiili geçiş hazırlıklarını tamamlamaları gerekmektedir.

İnternet üzerinden yaptıkları satışlarda münhasıran bilet, sigorta poliçesi vb. belgeleri düzenleyenler zorunluluk kapsamı dışındadır.

Sorumluluk ve Cezaî Müeyyideler(md.11)

Mükellefler, almış oldukları izin kapsamında düzenledikleri belgelerde yer verdikleri bilgilerin gerçek duruma uygunluğundan sorumludur.

Bu Tebliğde belirlenen usul ve esaslara uymadıkları tespit edilenler hakkında işledikleri fiile göre Vergi Usul Kanununda yer alan cezalar tatbik edilir.

Bu Tebliğle getirilen usul ve esaslara aykırı hareket eden mükelleflerin ve özel entegratörlerin e-arşiv izni Başkanlık tarafından iptal edilebilir.

e-Arşiv hizmeti verme izni iptal edilen özel entegratör, hizmet verdiği mükellefleri bu konuda uyarmak zorundadır. İzni iptal edilen özel entegratörden e-arşiv hizmeti alan mükellefler, 15 gün içerisinde başka bir özelenintegratörle anlaşmak veya genel hükümler çerçevesinde anlaşmalı matbaa işletmelerine belge bastırarak kullanmak zorundadır.

e-Arşiv Uygulamasını kendi bilgi işlem sistemlerinden kullananlardan izinlerinin iptal edildiği kendisine bildirilen mükellefler, bildirim yapıldığı tarihten itibaren 1 yıl süre ile uygulamayı kendi sistemleri üzerinden kullanmak üzere başvuru yapamazlar. Bu mükellefler istemeleri halinde Başkanlıktan izin alan özel entegratörlerden e-arşiv hizmeti alabilirler. e-Arşiv izni iptal edilen mükellefler en geç 15 gün içerisinde belgelerini anlaşmalı matbaalara bastırarak genel hükümler çerçevesinde belge düzenlemeye başlamak zorundadır.

Diğer Hususlar(md.12)

a) e-Arşiv Uygulamasını kendi sistemi üzerinden kullananlar, belgelere ait elektronik kayıtların bozulması, silinmesi, zarar görmesi, işlem görememesi halleri ile olağanüstü durumların meydana gelmesi halinde, durumu Başkanlığa on beş gün içinde bildirerek bu kayıtları nasıl tamamlayacağına ilişkin ayrıntılı bir plan sunmak zorundadır.

b) e-Arşiv Uygulamasını kendi sistemi üzerinden kullananlar, bilgi işlem sistemlerini oluşturan donanımların bir kısmının veya tamamının haczedilmesi veya yetkili mercilerce el konulması halinde, durumu en geç üç iş günü içerisinde Başkanlığa bildirmek zorundadır.

c) e-Arşiv Uygulamasını kendi bilgi işlem sistemi üzerinden kullananlar, bilgi işlem sistemini oluşturan yazılım, donanım, dosya, dokümantasyon ve benzeri unsurları, hiçbir şekilde kısmen veya tamamen vergi inceleme elemanlarının veya Başkanlıkça görevlendirilecek personelin erişimini ve denetlemesini engelleyecek bir sözleşme veya lisansa konu edemez.

d) Başkanlık, bu Tebliğ kapsamındaki elektronik belgelerin ve e-arşiv raporlarının arızı veya devamlı olarak kendisine gönderilmesini isteyebilir.

e) e-Arşiv Uygulamasını kendi sistemi üzerinden kullananlar, Başkanlığın talebi üzerine belgelere ait bilgilerin oluşturulması veya muhafazası sırasında kullanılan donanımların bulunduğu adres veya adreslerde inceleme ve tespit yapılabilmesi için gerekli olacak her türlü teknik ve fiziksel imkânı (uygun donanım ve yazılımlar, terminalere ulaşım izinleri ve uzman personel gibi) sunmak zorundadır.

f) e-Arşiv Uygulamasından yararlanan mükellefler irsaliyeli fatura düzenleyemezler.

Elektronik Fatura Kayıt Sistemi (EFKS) Kapsamında Düzenle-

nen Faturalar(md.13)

Elektronik Fatura Kayıt Sistemi (EFKS) kapsamında faturalarını elektronik ortamda oluşturma ve muhafaza izni almış olan mükellefler, bu Tebliğin yayım tarihinden itibaren 1 yıl içerisinde, faturalama süreçleri ile bilgi işlem sistemlerini bu Tebliğde yer alan usul ve esaslara uygun hale getirmek zorundadır.

Ödeme Kaydedici Cihaz Üzerinden Yapılan Satışlar(md.14)

Ödeme kaydedici cihazlar üzerinden gerçekleştirilen ve e-fatura veya elektronik arşiv faturası ile belgelendirilen satışlarda, 3100 sayılı Kanun ve 426 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında yapılan düzenlemelere uygun olarak ödeme kaydedici cihazlardan (yeni nesil dâhil) düzenlenecek bilgi fişi, satış anında düzenlenmek ve satıcı veya yetkilisi tarafından imzalanmak şartıyla irsaliye yerine geçer.

397 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Getirilen e-Fatura Uygulamasına Kayıtlı Mükellefler Arasında Yapılan Satışlar(md.15)

e-Fatura Uygulamasına kayıtlı kullanıcılara düzenlenecek elektronik faturada, düzenleme tarihi yanında düzenleme zamanının da saat ve dakika olarak gösterilmesi halinde elektronik faturanın kâğıt çıktısı irsaliye yerine geçer. Söz konusu kâğıt çıktıda "İrsaliye yerine geçer." ifadesinin yazılması ve kâğıt çıktının satıcı veya yetkilisi tarafından imzalanması zorunludur. Ancak bu imkândan yararlanabilmek için elektronik faturanın malın teslimi anında düzenlenmesi gerekir.

Hizmet ifasına konu e-faturanın satış anında düzenlenmesi halinde, söz konusu kâğıt çıktının talep eden müşteriye verilmesi zorunludur.

397 ve 421 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde Yapılan Değişiklik (md.16)

a) 14/12/2012 tarihli ve 28497 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 421 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değişen 5/3/2010 tarihli ve 27512 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 397 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin üçüncü bölümünün son paragrafı;

"Mal veya hizmet satışı dolayısıyla fatura düzenlemek zorunda olan mükellefler, genel hükümler çerçevesinde kâğıt fatura düzenleyebilecekleri gibi bu Tebliğde yer alan şartlar çerçevesinde e-Fatura da düzenleyebilirler. Aynı mal veya hizmet satışı işlemi hem kâğıt faturanın hem de elektronik faturanın bir arada düzenlenmesi mümkün değildir. Müşterinin talep etmesi durumunda ise genel hükümler çerçevesinde sadece kâğıt fatura verilmesi zorunludur."

şeklinde iken aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Elektronik fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflerin birbirlerine sattıkları mallar ve ifa ettikleri hizmetler için düzenledikleri faturaları 1/4/2014 tarihinden itibaren elektronik fatura olarak göndermeleri ve almaları zorunludur. Elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan mükellefler kayıtlı olmayan mükelleflere yaptıkları mal teslimi ve hizmet ifası için genel hükümler çerçevesinde kâğıt fatura düzenlemeye devam edeceklerdir."

b) 14/12/2012 tarihli ve 28497 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 421 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 3.1.3 bölümü;

"Bu Tebliğ veya 397 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında elektronik fatura uygulamasından yararlanan mükelleflerin birbirlerine yapmış oldukları mal teslimi veya hizmet ifaları için elektronik fatura düzenlemeleri zorunludur."

şeklinde iken aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Bu Tebliğ kapsamında zorunluluk getirilen mükelleflerin birbirlerine sattıkları mallar ve ifa ettikleri hizmetler için düzenledikleri faturaları 1/4/2014 tarihinden itibaren elektronik fatura olarak göndermeleri ve almaları zorunludur."

Yapılan açıklamalarda atıfta bulunulan e-Fatura Uygulamasından Yararlanma Koşullarına 397 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 4.maddesinde yer verilmiştir.Ancak bu madde hükmü 416 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin 1.nci maddesi ile değiştirilmiştir. Buna göre;

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesi uyarınca fatura düzenlemek zorunda olan mükelleflere bu Tebliğde getirilen usul ve esaslar çerçevesinde e-Fatura gönderme ve/veya alma izni verilmesi uygun görülmüştür. (8 inci bölümde yer alan istisna hariç olmak üzere)

1. Uygulamadan yararlanmak isteyen mükelleflerin yerine getirmeleri gereken işlemler sırası ile aşağıda yer almaktadır.

a) <http://www.efatura.gov.tr/> internet adresinde yer alan «e-Fatura Uygulaması Başvuru Formu ve Taahhütnamesi» doldurularak yetkili kişi veya kişiler tarafından imzalanacaktır,

b) Tüzel kişi mükellefler için «Elektronik Mali Mühür Sertifika Sahibi Taahhütnamesi» doldurularak yetkili kişi veya kişiler tarafından imzalanacaktır,

c) Gerçek kişi mükelleflerin 15/1/2004 tarihli ve 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu hükümleri çerçevesinde üretilen nitelikli elektronik sertifikaya sahip olmaları.

2. Uygulamadan yararlanmak isteyen mükellefler aşağıda yer alan belgeler ile Başkanlığa yazılı olarak başvuruda bulunacaktır.

a) «e-Fatura Uygulaması Başvuru Formu ve Taahhütnamesi»nin imzalı aslı,

b) Tüzel kişi mükellefler tarafından «Elektronik Mali Mühür Sertifika Sahibi Taahhütnamesi»nin imzalı aslı,

c) Şirket kuruluş sözleşmesi Ticaret Sicil Gazetesinde 1/10/2003 tarihinden önce yayımlanmış ise ilgili ticaret sicil gazetesinin noter onaylı örneği veya aslının getirilmesi halinde Başkanlıkça onaylanmak üzere fotokopisi, (Sonradan unvan değişikliği yapılması halinde en son unvanın ilan edildiği ticaret sicil gazetesinin noter onaylı örneği veya aslının getirilmesi halinde Başkanlıkça onaylanmak üzere fotokopisi.)

d) Başvuru formuna tüzel kişi mükelleflerin adına imza atan kişi veya kişilerin yetkili olduğunu gösteren noter onaylı imza sirküleri örneği veya aslının getirilmesi halinde Başkanlıkça onaylanmak üzere fotokopisi,

3. Başkanlık tarafından yapılan değerlendirme sonrasında başvuruları uygun bulunan gerçek kişi mükelleflerin kullanıcı hesapları Başkanlıkça tanımlanacak ve aktive edilecektir.

4. Başkanlık tarafından yapılan değerlendirme sonrasında başvuruları uygun bulunan tüzel kişi mükelleflerden Mali Mühürlerinin temini işlemlerini yerine getirenlerin kullanıcı hesapları Başkanlıkça tanımlanacak ve aktive edilecektir.

Bu işlemlerin tamamlanmasının ardından kullanıcı hesabı aracılığı ile e-Fatura gönderme ve/veya alma işlemleri gerçekleştirilebilecektir.

Gerçek kişi mükellef veya tüzel kişi mükellef olmayan ve e-Fatura göndermek ve/veya almak isteyen kurum, kuruluş ve işletmelerin uygulama karşısındaki durumu ve uygulamadan yararlanma prosedürleri, yapacakları yazılı başvuru üzerine Başkanlık tarafından belirlenecektir.»

III. DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

Mükelleflerin vergi kanunlarına uy umlarının artırılması ile kayıt dışılığın önlenmesi amacıyla, elektronik fatura ve elektronik defter tutma zorunluluğu getirilmesi ile;

Gelir İdaresi Açısından:

-Mükellefiyetin tabana yaygınlaştırılması ve mükellef gruplarının tamamının zorunlu uygulama kapsamına alınması halinde her türlü mal/hizmet alım/satımı dolayısıyla düzenlenen her bir faturanın anında sisteme girmesi halinde otokontrol amacıyla yürürlükte bulunan mal/hizmet alım/satımları için verilen Ba Bs Bildirimi uygulaması ihtiyacını ortadan kaldıracığı,kayıt dışılığa yönelik sahte belge düzenleme ve buna bağlı sahte belge kullanma fiillerini en aza indireceği/ sonlandıracağı,

Mükellefler Açısından:

-Mükelleflerin vergi kanunlarına uyumlarını arttıracacağı,belge düzenlemeyerek kayıt dışında bulunanların kayıt içine alınarak,kayıt içinde bulunanlar karşısında sağladıkları haksız rekabeti önleyeceği,

SMMM'ler Açısından:

-Elektronik fatura ve elektronik defter tutma uygulamasının mükellef grupları itibariyle tabana yaygınlaştırılması halinde mal/hizmet alım/satımları dolayısıyla verilen Ba Bs bildirimlerine Gelir İdaresi tarafından ihtiyaç duyulmayacak buna bağlı Ba Bs Bildirim verme uygulamasının kaldırılması halinde meslek mensuplarının bunlar için ayırdığı zamanı başka alanlarda daha verimli kullanabileceği,

Kanaatine varılmaktadır.

» SERBEST BÖLGELERDE KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI



Cem ARSLAN
Devlet Gelir Uzmanı

3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun¹ 6. maddesine göre serbest bölgeler, Türkiye Gümrük Bölgesinin parçaları olmakla beraber;

- Serbest dolaşımda olmayan eşyanın herhangi bir gümrük rejimine tabi tutulmaksızın ve serbest dolaşıma sokulmaksızın, gümrük mevzuatında öngörülen haller dışında kullanılmamak ya da tüketilmemek kaydıyla konulduğu,

- İthalat vergileri ile ticaret politikası önlemlerinin ve kambiyo mevzuatının uygulanması bakımından Türkiye Gümrük Bölgesi dışında olduğu kabul edilen

- ve serbest dolaşımdaki eşyanın bir serbest bölgeye konulması nedeniyle normal olarak eşyanın ihracına bağlı olanaklardan yararlandığı

yerlerdir. Bu bölgelerde gümrük ve kambiyo mükellefiyetine dair mevzuat hükümleri uygulanmaz.

5084 sayılı Kanunla² 06.02.2004 tarihi itibarıyla değiştirilen bu maddeye göre, bölgelerde vergi mevzuatına ilişkin hükümler uygulanmaya başlanmış, tam ve dar mükelleflerin bölgedeki gelir ve kurumlar vergisi muafiyeti sona erdirilmiş ve istisna düzenlemesine geçilmiştir.

Serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükelleflerin VUK hükümleri çerçevesinde defter tutmaları ve kayıt düzenine uymaları gerekir. Serbest bölgelerde şubesi bulunan firmalar, şubelerinin kayıtlarını merkez bilançolarında konsolide edecekler ve bu şubenin kâr veya zararını da içeren tek bir beyanname düzenleyeceklerdir.

5084 sayılı Kanunla 2004 yılında, 5810 sayılı Kanunla da 2008 yılında değiştirilen geçici 3 üncü maddenin son halinde yer alan kurumlar vergisine ilişkin hükümler aşağıdadır:

“Geçici Madde 3 - Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih (06.02.2004) itibarıyla serbest bölgelerde faaliyette bulunmak üzere ruhsat almış mükelleflerin;

*a) Bu bölgelerde gerçekleştirdikleri faaliyetleri dolayısıyla elde ettikleri kazançları, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla **faaliyet ruhsatlarında belirtilen süre ile sınırlı** olmak üzere gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır.*

...Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme döneminin sonuna kadar;

*a) Serbest bölgelerde **üretim faaliyetinde** bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin satışından elde ettikleri kazançları gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır...”*

1. 06.02.2004 Tarihine Kadar Ruhsat Almış Mükelleflere Yönelik Geçiş Dönemi İstisnası

06.02.2004 tarihine kadar (bu tarih dahil) serbest bölgelerde faaliyette bulunmak üzere faaliyet ruhsatı almış mükelleflerin, ruhsatlarında belirtilen süre ile sınırlı olmak üzere bölgelerde gerçekleştirdikleri faaliyetler dolayısıyla elde ettikleri kazançlar kurumlar vergisinden istisnadır.

Örneğin; (X) A.Ş., 05.07.2003 tarihinde Mersin Serbest Bölgesinde faaliyete geçmek için 20 yıllık ruhsat almıştır. Bu şirketin, ruhsata konu faaliyeti dolayısıyla elde ettiği gelir 20 yıl boyunca kurumlar vergisinden istisna olacaktır.

Ruhsat almak üzere ilgili mercilere başvurmuş olmakla birlikte, 06.02.2004 tarihine kadar henüz faaliyet ruhsatı alamamış mükellefler istisna hükmünden faydalanamazlar.

İstisna, sadece faaliyet ruhsatında belirtilen süre ile sınırlı olmak üzere serbest bölgelerde yürütülen faaliyetlere ilişkindir. Dolayısıyla, serbest bölgelerde şubesi bulunan kurumlar ile kanuni veya iş merkezi serbest bölgelerde olan mükelleflerin, bu bölgeler dışında yürüttükleri faaliyetlerden elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

2. İstisna Kazanç Tutarının Tespiti

Serbest bölgelerdeki faaliyetlerden elde edilen hasıllardan bu faaliyetlere ilişkin olarak yapılan giderlerin düşülmesi sonucu bulunacak kazanç vergiden istisnadır.

¹ 15.06.1985 tarih ve 18785 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

² 06.02.2004 tarih ve 25365 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Serbest bölgelerde yürütülen faaliyetlerden doğan alacaklara ilişkin kur farkı ve vade farkı gelirleri de istisna kapsamındadır. Aynı şekilde, serbest bölgelerde yürütülen faaliyetler neticesinde elde edilen hasılatın, serbest bölge faaliyetlerine ilişkin yapılacak ödemelerde kullanılacağı kadar geçici olarak serbest bölgelerde mevduat hesaplarında veya repo işlemlerinde değerlendirilmesi sonucu elde edilen gelirler de istisnadan yararlanır. Bunun dışında, serbest bölgelerdeki bankalardan elde edilmiş olsa dahi faiz, repo ve benzeri faaliyet dışı gelirlere istisna uygulanmaz.

Örneğin; Merkezi Ankara'da bulunan (X) A.Ş.'nin, 2002 yılında 20 senelik faaliyet ruhsatı almış olan ve Antalya Serbest Bölgesinde kimyevi ürün satışı işiyle uğraşan bir şubesi bulunmaktadır. Bu şubenin 15 Mayıs 2013 tarihinde elde ettiği 50.000 TL hasılat, 13 Haziran 2013 tarihinde yapılacak borç ödemesinde kullanılmak üzere serbest bölgede şubesi bulunan (Y) Bankasında repo şeklinde değerlendirilmiş ve repo işleminden 1.000 TL gelir elde edilmiştir.

Buna göre, elde edilen 1.000 TL repo geliri de istisnadan yararlanacaktır. Ancak;

- Şirketin merkezi tarafından serbest bölgedeki şubeye transfer edilen paraların repo işlemlerinde değerlendirilmesi,

- Serbest bölge şubesinin elde ettiği hasılatın, bölge faaliyetleri çerçevesinde yapılacak ödemelerde kullanılması amacının bulunmaması,

- Söz konusu ödemelerde kullanılacak tutarların serbest bölge dışındaki bankalara yatırılması

sonucu oluşacak gelirler istisna kapsamında olmayacaktır.

Öte yandan, serbest bölgede faaliyet gösteren şirketin kasasında bulunan parasının ortaklara kullandırılması sonucu elde edilen faiz gelirinin, istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.³

İstisna kapsamında bulunan hasılat, maliyet ve gider unsurlarının ayrı olarak izlenmesi ve kayıtların da bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması gerekir.

Teknoparklarda olduğu gibi serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükelleflere, TÜBİTAK, KOSGEB ve benzeri kurumlar tarafından faaliyet konusu ile ilgili olarak hibe şeklinde sağlanan destek tutarlarının da kurum kazancına dahil edilmesi ve bu tutarların istisnadan yararlandırılması mümkündür.

Ayrıca, ruhsat kapsamında yer alan faaliyetleriyle ilgili olan ve fiilen bölgede bulunan merkez veya şube tarafından gerçekleştirilen faaliyetlere bağlı olarak elde edilen tazminatlar da kurumlar vergisinden istisnasından yararlanabilecektir.⁴

Örneğin; Ege Serbest Bölgesinde faaliyet gösteren (X) A.Ş., faaliyet ruhsatı kapsamında ürettiği makinelerinin satışıyla ilgili (Y) A.Ş. ile sözleşme imzalamış ve 100.000 TL avans almıştır. (Y) A.Ş. bir süre sonra sözleşmeyi iptal etmiş ve sözleşmede yazılı olduğu şekilde, avans tutarını tazminat olarak (X) A.Ş.'ye bırakmıştır.

Bu durumda, ruhsat konusu faaliyetle ilgili olan ve fiilen de serbest bölgede gerçekleştirilen bu faaliyete bağlı olarak yapılan satış işleminin iptali nedeniyle elde edilen sözleşmeden cayma bedelinin kurumlar vergisinden istisna edilmesi mümkündür.

Serbest Bölgelerde yer alan firmaların da Ba-Bs bildirimine yükümlülüğü vardır. Söz konusu bildirimler, bu mükelleflerin kanuni merkezleri tarafından, merkez ve şube bilgileri birleştirilerek verilecektir. Ancak, kanuni ve iş merkezi yurt dışında olup, münhasıran serbest bölgede şubesi veya temsilciliği bulunan mükellefler, bildirim formlarında merkez bilgilerini dikkate almaksızın yalnızca serbest bölgede faaliyette bulunan şubelerinin mal ve/veya hizmet alış/satışlarını bildireceklerdir.⁵

3. Müşterek Genel Giderler ve Amortismanların Dağıtımı

Merkezi veya şubesi serbest bölgelerde bulunan mükelleflerin hem serbest bölgedeki hem de serbest bölge dışındaki faaliyetlerine ilişkin müşterek genel giderleri, merkezde ve şubede oluşan maliyetlerin toplam maliyetler içindeki oranı dikkate alınarak dağıtılır.

Aynı şekilde, bölge içi ve dışındaki faaliyetlerde kullanılan

3 12.09.2011 tarih ve 55 sayılı Gelir İdaresi Başkanlığı özelgesi.

4 25.07.2013 tarih ve 837 sayılı Gelir İdaresi Başkanlığı özelgesi.

5 396 seri no.lu VUK Tebliğinin "1.1.3" bölümü.

iktisadi kıymetlerin amortismanlarının, esas itibarıyla her bir işte kullanıldıkları gün sayısı dikkate alınarak dağıtılması gerekir. Hangi işlerde ne kadar süreyle kullanıldığı tespit edilemeyen sabit kıymetlere ilişkin amortismanlar, müşterek genel giderlerle birlikte dağıtımına tabi tutulur.

Buna göre ortak genel giderlerin dağıtımında;

Ortak genel giderler x İndirim kapsamındaki faaliyet dolayısıyla oluşan maliyet
Toplam maliyet

formülü uygulanacaktır.

Örneğin; (Y) Limited Şirketinin Türkiye'deki merkezi ve serbest bölgedeki şubesi ayakkabı imalatı ve satışı faaliyetinde bulunmaktadır.

- Türkiye'deki merkezin vergiye tabi kazancına ilişkin hesaplar:

Satış hasılatı	350.000 TL
Satılan malın maliyeti	180.000 TL

- Serbest bölge şubesinin istisnaya tabi kazancına ilişkin hesaplar:

Satış hasılatı	150.000 TL
Satılan malın maliyeti	50.000 TL

Ayrıca, bu iki işletme dolayısıyla yapılan ortak giderler ve iki işletmede de kullanılan iktisadi kıymetlerin amortisman tutarları aşağıdadır;

Ortak genel yönetim giderleri	20.000 TL
Amortismanlar	
- Türkiye'deki merkeze isabet eden 30.000 TL	50.000 TL
- Serbest bölgeye isabet eden 20.000 TL	

Bu durumda;

Satılan toplam mamul maliyeti [180.000 + 50.000]	230.000 TL
Ortak genel giderlerden Türkiye'deki merkeze verilmesi gereken pay [180.000/230.000 x 20.000]	15.650 TL
Ortak genel giderlerden serbest bölgeye verilmesi gereken pay [50.000/230.000 x 20.000]	4.350 TL

olarak hesaplanacaktır.

Böylece;

Türkiye'deki merkezin maliyeti [180.000 + 15.650 + 30.000]	225.650 TL
Türkiye'deki merkezin kazancı [350.000 - 225.650]	124.350 TL
Serbest bölgedeki şubenin maliyeti [50.000 + 4.350 + 20.000]	74.350 TL
Serbest bölgedeki şubenin kazancı [150.000 - 74.350]	75.650 TL

olacaktır.

Beyannamenin ilgili satırları ve ödenecek vergi ise aşağıdaki gibidir:

Ticari bilanço kârı [124.350 + 75.650]	200.000 TL
Serbest bölge istisnası (-)	75.650 TL
Kurumlar vergisi matrahı [200.000 - 75.650]	124.350 TL
Hesaplanan kurumlar vergisi [124.350 x %20]	24.870 TL

4. Vergi Tevkifatı

Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin, GVK ve KVK uyarınca vergi kesintisine tabi ödemeler üzerinden yaptıkları tevkifatları sorumlu sıfatıyla beyan edip ödemeleri şarttır.

Örneğin; Serbest bölgede faaliyet gösteren bir işletmenin, yabancı bir şirketten gayrimaddi hak kiralaması veya avukatına serbest meslek ödemesinde bulunması durumunda %20 oranında vergi kesintisi yapılacaktır.

Bu istisna hükmünün kâr dağıtımına bağlı olarak yapılacak vergi kesintisine etkisi yoktur. Dolayısıyla, kurumlar vergisi mü-

kelleleri bu bölgelerde elde ettikleri kazançlarını dağıtmaları halinde, kâr payları üzerinden elde edenin hukuki niteliğine göre vergi kesintisi yapacaklardır.

Serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükelleflerin, bankalarda bulunan mevduat hesaplarına tahakkuk ettirilen faizler ile repo kazançları, GVK'nın geçici 67. maddesine göre vergi kesintisine tabi tutulur.

Mükelleflerin yaptıkları vergi kesintilerini muhtasar beyanname ile beyan etmeleri zorunlu olmakla birlikte, istisna uygulaması veya diğer nedenlerle kesilen bir verginin olmaması durumunda muhtasar beyanname verilmeyecektir.

5. İmalat Faaliyetlerine Uygulanacak İstisna

Serbest bölgede imalat faaliyetinde bulunan mükelleflerin, bölgede imal ettikleri ürünlerin satışından elde ettikleri kazançları, Türkiye'nin Avrupa Birliğine tam üyeliğinin gerçekleştiği tarihi içeren yıllık vergileme döneminin sonuna kadar kurumlar vergisinden istisnadır.

Bu istisnadan, bölgede yeni faaliyete geçen mükellefler ile faaliyet ruhsatlarında yer alan sürenin dolmasıyla normal vergileme rejimine tabi olacak mükellefler yararlanacaktır. Ancak;

- Üretim dışı faaliyetlerden,
- Serbest bölge dışında üretilen malların satışından,
- Faaliyet ruhsatında belirtilen alan dışında üretilen malların satışından,
- Serbest bölgede veya serbest bölge dışında fason olarak imal ettirilen ürünlerin satışından

elde edilen kazançlar istisna kapsamında değildir. İstisna uygulamasında, imal edilen ürünün yurt dışına ya da yurt içine satılmasının bir önemi yoktur. Mükelleflerin bu istisnadan yararlanabilmesi için;

- Bölgede "imalat" faaliyetinde bulunmak üzere almış oldukları ruhsatın bir örneğini
- Sanayi sicil belgesi ve kapasite raporunun bir örneğini
- İmalat faaliyetinde kullanılacak araç parkını gösteren bir listeyi

yeni mükellefiyet tesis ettirenler mükellefiyet tesisinde, durum değişikliklerinde ise (yeni bir alanda imalata başlayacak mükelleflerin bu durumu ruhsatlarına geçlettirdikten sonra) değişikliği müteakiben verecekleri ilk geçici vergi beyannamesi ekinde vergi dairesine vermeleri gerekir.

İmalat faaliyetinin serbest bölgede yapılması gerekirken olup imalatın belli safhalarında dışarıdan fason hizmet satın alınması istisna uygulamasına engel teşkil etmez. Ancak;

- Fason imalatın sadece sanayi sicil belgesi veya faaliyet ruhsatında yazılı üretim kapsamında yaptırılması
- Üretimin, fason imalattan çok işletmenin kendi imalatından oluşması
- İmalat faaliyetleriyle ilgili olarak istisnadan yararlanacak kazanç tutarının fiili kapasite kullanımı ile sınırlı olması
- İş riskinin ve organizasyonunun üstlenilmesi
- Hammadde ve yardımcı maddelerin temin edilmesi

gerekir. Serbest bölgede imalat faaliyetinde bulunan bir mükellefin emtia alım satımı işiyle de uğraşması durumunda, imalat faaliyetlerinden elde edilen kazançlar istisna kapsamında değerlendirilecek; faaliyet ruhsatının 06.02.2004 tarihinden önce alınmış olması hali saklı kalmak kaydıyla, ticari faaliyetten elde edilen kazançlar ise istisna kapsamında olmayacaktır.

Örneğin; 06.02.2004 tarihinden sonra konfeksiyon imalatı ve satışı faaliyetinde bulunmak üzere Mersin Serbest Bölgesinden ruhsat almış olan Eylül A.Ş.'nin gelirleri aşağıdadır.

Bölgedeki fabrikada imal edilen konfeksiyon ürünlerinin satışından elde edilen kazanç (Ürünlerin düğme dikimi ve ütüleme işleri fason olarak yaptırılmıştır.)	300.000 TL
Şirketin bölge dışında bulunan fabrikasında imal ettiği ayakkabıları bölgedeki işletmesi üzerinden satması sonucu oluşan kazanç	100.000 TL
Bölgedeki işletmenin makine alım satımı dolayısıyla elde ettiği kazanç	50.000 TL

Bölgeden elde edilen gelirlerin vadeli olarak bankaya yatırılması sonucunda oluşan faiz geliri	10.000 TL
--	-----------

Bu durumda vergiden istisna edilen ve vergiye tabi olan kazançlar aşağıdaki şekilde belirlenecektir.

- İmal edilen konfeksiyon ürünlerine ilişkin bitim işi olarak tabir edilen düğme dikimi, ütüleme ve benzeri işlerin fason olarak yaptırılması halinde, bu tür işlerin toplam işçilik maliyetindeki payı işletmenin kendi imalatları dolayısıyla yüklediği işçilik maliyetinden daha az olacağından, imalat faaliyetinden elde edilen 300.000 TL kazancın tamamı istisna kapsamındadır.

- Bölge dışında imal edilen ayakkabıların bölgede bulunan işletme aracılığıyla satışından elde edilen 100.000 TL kazanç,

- Faaliyet ruhsatında belirtilen konfeksiyon işi dışında, makine alım satımı dolayısıyla oluşan 50.000 TL kazanç,

- İmalat faaliyeti dışında elde edilen faiz geliri olan 10.000 TL

ise istisna kapsamında değildir.

6. Serbest Bölgelerde Gerçekleşen Birleşme ve Devir Hallerinde İstisna Uygulaması

Serbest bölgede faaliyet gösteren bir şirketin birleşmesi veya devir olması halinde; şirket adına düzenlenmiş bulunan faaliyet ruhsatının Ekonomi Bakanlığı tarafından devralan kurum adına yenilenmesi ve yenileme işlemi sonrası da devralan şirketin bölgede faaliyet gösteriyor olması durumunda, devralan şirket de geçici 3. maddedeki istisna hükmünden yararlanacaktır.

Yalnızca faaliyet ruhsatının devri veya satın alınması şeklinde gerçekleşen işlemler sonucu alınan ruhsatlar ile istisna kapsamında faaliyette bulunulamayacaktır.

7. Faaliyet Ruhsatlarında Belirtilen Sürenin Uzatılması

Serbest bölgelerde faaliyette bulunmak üzere ruhsat almış mükellefler, 06.02.2004 tarihi itibarıyla aldıkları faaliyet ruhsatlarında öngörülen sürenin sonuna kadar istisnadan yararlanırlar. 06.02.2004 tarihinden sonra, mükelleflerin faaliyet ruhsatlarının süresinin çeşitli nedenlerle (inşaat süresi ile ilgili süre uzatımları hariç) uzatılması durumunda, istisna süresinin de uzaması söz konusu olmayacaktır.

Örneğin; Ege Serbest Bölgesinden aldığı 2002 tarihli ve 10 yıl süreli ruhsat çerçevesinde faaliyet gösteren (X) A.Ş.'nin, Serbest Bölge Müdürlüğüne müracaatı sonucu faaliyet ruhsatının süresi 15 yıla çıkarılmış olsa da, istisna süresinin uzaması söz konusu olmayacaktır.⁶

8. Serbest Bölgede Zarar Edilmesi Durumunda Uygulama

KVK'nın 5/3 maddesinde, iştirak hissesi alımıyla ilgili finansman giderleri hariç olmak üzere, kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlara ilişkin giderlerin veya istisna kapsamındaki faaliyetlerden doğan zararların, istisna dışı kurum kazancından indirilmesinin kabul edilmeyeceği belirtilmiştir.

Bu çerçevede, serbest bölgede istisnaya tabi olarak faaliyet gösteren şirketlerin serbest bölgede zarar etmeleri durumunda, bu zarar tutarlarını diğer kazançlarından indirmeleri mümkün olmayacaktır.

Örneğin; (X) A.Ş.'nin Mersin Serbest Bölgesinde şubesi bulunmaktadır. Bu şube, ruhsatta belirtilen ve istisnaya tabi olan faaliyetleri dolayısıyla 100.000 TL kazanç elde etmiştir. Böylece şubeden elde edilen kazanç, kurumlar vergisi beyannamesinin "Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümüne yazılarak vergiden istisna edilecektir.

Serbest bölge şubesi dolayısıyla 50.000 TL zarar oluşması durumunda ise, istisnaya tabi bir kazanç bulunmadığından beyannamenin istisnalar bölümüne herhangi bir tutar yazılmayacaktır. İstisnaya tabi faaliyete ilişkin zarar (50.000 TL) ise beyannamenin KKEG bölümüne aktarılacak ve diğer kazançlarla ilişkilendirilmeyecektir.⁷

6 16.09.2010 tarih ve 95 sayılı Getir İdaresi Başkanlığı özelgesi

7 Cem Arslan, Bülten Dergisi, ASMMMO, Sayı 198, s.34

» KÜÇÜK İNSANLARIN GÖLGELERİNİN BÜYÜDÜĞÜ YERDE GÜNEŞ BATIYOR DEMEKTİR



Mustafa ÖNDER
SMMM
ASMMMO Disiplin Kurulu Başkanı

Değerli Meslektaşlarım,

Meslekte Birlik ve Beraberliğin sağlanması, mesleğimizin ülke çapındaki öneminin anlaşılması, mesleğimizin hak ettiği yere ulaşması, hak ettiğimiz emeğin karşılığının alınabilmesi için, öncelikle aramızdaki HAKSIZ REKABETİN önlenmesi gerekmektedir.

Haksız Rekabet Meslek Yasamızda ve Yönetmeliklerimizde açıklanmış, uymayanların disiplin cezaları ile cezalandırılacağı hüküm altına alınmıştır.

Mücadelemize önce kendi içimizden başlayıp, dürüst, ahlaklı, onurlu, meslek yasalarına bağlı ve etik kurallarına uyararak, mesleğimizi emin ve vakarlı bir şekilde icra etmeliyiz.

Haksız Rekabete neden olan, meslek mensubuna yakışmayan davranışların, **birinci sırasını daima ücret konusu oluşturmaktadır.** İş yükünün ve sorumlulukların arttığı, ülke ekonomisindeki mal ve hizmet fiyatlarının yükseldiği bir dönemde, bizim ücretlerimizin de artması normaldir. Aksi halde mesleki hizmetin gereği gibi ifası mümkün değildir.

Haksız Rekabet mesleğimizi ve meslek mensuplarının geleceğini çalmaktadır.

ANKARA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI olarak 9 Haziran 2013 seçimlerinin yapılmasından sonra ilk işimiz **HAKSIZ REKABETLE MÜCADELE** etmek olmuş ve halen devam etmektedir.

Haksız Rekabetle, Odamıza gelen şikayetlerin, detaylı ve kapsamlı incelenerek HAKSIZ REKABETLE MÜCADELE KURULUMUZ sorunların çözümü hususunda gerekli çalışmaları yapacaktır.

Bu nedenle müşterilerinizle yapmış olduğunuz sözleşmelerin, asgari ücret tarifesinin altında bulunması, sözleşmeye aykırı makbuz kesilmesi, asgari ücret tarifesinin altında ücret alınması konularına dikkat edilecektir. kendisine veya müşterisine ait defter, evrak, dosya, kayıt ve diğer belgelerin meslek mensubu tarafından ibraz veya teslim edilmesi istenebilecektir.

HAKSIZ KAZANÇ UĞRUNA ONUR VE İTİBARINIZI KAYBETMEYİNİZ

HAKSIZ REKABETİN FİYAT BOYUTUNUN DOĞURDUĞU SONUÇLAR;

- 1- Meslekle bağdaşmayan işlerin yapılması
- 2- Hak edilmeyen kazanç elde edilmesi
- 3- Yasal olmayan işlemlerin ve olayların vuku bulması v.b.

Aşağıda Haksız Rekabet Yönetmelik ve konularını da hatırlatmakta fayda görmekteyiz.

A- HAKSIZ REKABET VE REKLAM YASAĞI YÖNETMELİĞİNDEKİ KONULAR

Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Mesleklerine İlişkin Haksız Rekabet ve Reklam Yasağı Yönetmeliğinde haksız rekabet sayılan haller;

1- Meslek Mensupları arasında ve iş sahipleri ile Haksız Rekabet,

2- Ücret ve diğer mali nitelikte uygulamalar ile Haksız Rekabet

3- Reklam yolu ile Haksız Rekabet

Şeklinde bir ayrıma tabi tutulmuştur.

Yönetmelikte Haksız Rekabet teşkil eden eylemler aşağıdaki şekilde açıklanmıştır.

1- MESLEK MENSUPLARI ARASINDA VE İŞ SAHİPLE- RİYLE İLİŞKİLERDE HAKSIZ REKABET

a- Muhasebe ve denetim standartlarına uymamak, mesleki faaliyetlerin yürütülmesinde gereken mesleki özeni göstermemek.

b- Bir diğer meslek mensubu ile sözleşmesi bulunan iş sahiplerini, sözleşme yapmak amacıyla, mevcut sözleşmelere aykırı davranmaya veya bu sözleşmeleri feshetmeye yöneltmek.

c- İzinsiz faaliyette bulunmak, yetki belgeleri ve ruhsatları iptal olduğu halde doğrudan veya dolaylı olarak mesleki faaliyete devam etmek veya faaliyetleri geçici olarak durdurulduğu halde mesleki faaliyetlere doğrudan devam etmek.

d- Yetki belgeleri ve ruhsatları iptal olduğu veya faaliyetleri geçici olarak durdurulduğu halde unvanlarında, ilan ve reklamlarında, mesleki faaliyette buldukları intibasını yaratacak kelime veya ibareler kullanmak.

e- Meslek ruhsatının kiralanması veya çeşitli menfaatler sağlayarak meslek mensubu olmayan kişilere faaliyette bulunma imkanı sağlamak.

f- Mesleği yapmaları yasaklananları çalıştırmak veya bu kişilerle her ne şekilde olursa olsun doğrudan veya dolaylı olarak mesleki iş birliği yapmak.

g- Üçüncü şahısları yanıltacak şekilde gerçeğe aykırı belge düzenlemek ve onaylatmak.

h- Bir diğer meslek mensubunun çalışanlarına ve diğer yardımcı kişilere işlerini yerine getirirken yükümlülüklerine aykırı davranmaya yöneltebilecek şekilde doğrudan veya dolaylı menfaat sağlamak veya önermek.

i- Bir diğer meslek mensubunun çalışanlarını ve diğer yardımcı kişileri her türlü vasıta ile meslek mensuplarının veya iş sahiplerinin iş sırlarını ele geçirmeye veya açıklamaya yöneltmek.

j- Bağımlı çalışan meslek mensupları bakımından aynı anda birden çok işletmede mesleki sorumluluk üstlenmek.

k- Mevzuat hükümlerinin emredici kurallarına aykırı davranmak suretiyle meslek mensupları karşısında

haksız şekilde avantaj elde etmek.

2- ÜCRET VE DİĞER MALİ NİTELİKTEKİ UYGULAMALAR İLE HAKSIZ REKABET

a- Asgari ücret tarifesinin altında ücret talep etmek veya ücretsiz hizmet vermek.

b- Ücret tarifesindeki düzenlemeler saklı kalmak kaydıyla, yapılacak hizmet veya iş sonucu elde edilen menfaat üzerinden iş sahibi ile ortaklık pay anlaşmaları yapmak.

c- Bir meslek mensubuna olan ücret borcunu ödemiş iş sahibine hizmet vermek.

d- İş sahiplerinden emanet para toplamak, alınan ücrete karşılık olmak üzere gerçeğe aykırı serbest meslek makbuzu veya fatura düzenlemek.

e- Sözleşme değerinin altında serbest meslek makbuzu veya fatura düzenlemek veya hiç düzenlemek; mali yükümlülüklerini yerine getirmemek.

f- Üçüncü kişilere ücret ya da herhangi bir menfaat sağlamak veya vaat etmek sureti ile iş almak.

g- İş sahiplerine menfaat sağlamayı vaat etmek veya menfaat sağlamak ve bu suretle iş almak.

h- İş sahiplerine ait veya iş sahiplerinden elde edilen bilgileri kullanmak suretiyle ekonomik çıkar sağlamak.

i- Çalışanlara iş mevzuatında öngörülen ücret ve sosyal hakları vermemek veya maliyetleri düşürmek için yasal zorunlulukları yerine getirmemek.

3- REKLAM YOLUYLA HAKSIZ REKABET

a- Meslek mensuplarının dürüstlüğü, güvenilirliği ve tarafsızlığı hakkında yanlış ve asılsız beyanlarda bulunmak.

b- Meslek mensuplarının hizmetlerini ve faaliyetlerini yanlış ve yanıltıcı veya yersiz açıklamalarla kötülemek.

c- Meslek mensupları hakkında asılsız ihbar ve şikayette bulunmak.

d- Kendisi, hizmetleri ve faaliyetleri hakkında gerçek dışı veya yanıltıcı açıklamalarda bulunmak.

e- Sahip olmadığı meslek unvanını kullanmak.

f- Bu yönetmelik ile belirlenen reklam ilke ve kurallarına aykırı davranmak.

g- Mesleki ve akademik ünvan dışında sahip olunan başka ünvanları kullanmak.

Meslektaşlarımızdan yasa ve yönetmeliklere bağlı kalarak hareket edeceğini ümit ederek, Mesleğimizi daha ileriye götürebilmek ve gelecek nesillere yarınlar vaat edecek iyi bir meslek bırakmak dileğiyle.

Çalışmalarınızda başarılar dilerim.

»» YENİ TTK'YA GÖRE ANA SÖZLEŞME DEĞİŞİKLİKLERİ

48



Sinan GÜNDEMİR
SMMM

6102 sayılı Kanunun akabinde, aynı gün ve sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 6103 sayılı “Türk Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanunun” 22 nci maddesi gereğince; Anonim şirketler, esas sözleşmelerini ve limited şirketler, şirket sözleşmelerini yürürlük tarihinden itibaren oniki ay içinde (en geç 01.07.2014) yeni Türk Ticaret Kanunuyla uyumlu hâle getirmeleri gerekmektedir.

6103 sayılı Kanunun ilgili maddesi;

Esas sözleşme

MADDE 22 - (1) Anonim şirketler esas sözleşmelerini ve limited şirketler şirket sözleşmelerini, yürürlük tarihinden itibaren oniki ay içinde Türk Ticaret Kanunuyla uyumlu hâle getirirler. Bu süre içinde gerekli değişikliklerin yapılmaması hâlinde, esas sözleşmedeki ve şirket sözleşmesindeki düzenleme yerine Türk Ticaret Kanununun ilgili hükümleri uygulanır.

(2) Esas sözleşme ve limited şirket sözleşmesini birinci fıkra uyarınca uyumlu hâle getirmek için yapılacak genel kurullara bu Kanunun 20 nci maddesinin ikinci fıkrası uygulanır.

(3) Gümrük ve Ticaret Bakanlığı bu maddede öngörülen süreyi ancak bir yıla kadar uzatabilir.

İlgili maddeden de anlaşıldığı üzere; şirketler, sözleşmelerini 1.07.2013 tarihine kadar değiştirmezler ise, esas sözleşmedeki ve şirket sözleşmesindeki düzenleme yerine Türk Ticaret Kanununun ilgili hükümleri uygulanır.

Bir başka husus ise; bu kapsamda yapılacak genel kurullarda toplantı nisabı aranmaz, kararlar toplantıda mevcut oyların çoğunluğu ile alınır.

Usul açısından ise; sözleşme değişikliklerinde Gümrük ve Ticaret Bakanlığı’nın izni ve genel kurul kararı 453. Maddede düzenlenmiş bulunmaktadır.

Önceki yıllar olağan genel kurullarını yaptıkları halde ana sözleşme değişikliklerini yapmayan şirketlerin yapacakları olağan ve olağanüstü genel kurullarında kurullarında yapacakları sözleşme değişiklikleri aşağıda belirtilmiştir.

YEN TTK'NA GÖRE 01.07.2014 TARİHİNE KADAR YAPILMASI GEREKLİ OLAN

Anonim şirketlerde ANA SÖZLEŞME DEĞİŞİKLİĞİ YENİ ŞEKİL

YÖNETİM KURULU VE SÜRESİ

Madde7 -

Şirketin işleri ve idaresi Genel kurul tarafından Türk Ticaret kanunu hükümleri çerçevesinde seçilecek en az 1 (Bir) üyeden oluşan yönetim kurulu tarafından yürütülür. Yönetim kurulu üyeleri en çok 3 (Üç) yıl için seçilebilirler. Görev süresi sona eren yönetim kurulu üyeleri yeniden seçilebilirler. Genel kurul lüzum görürse Yönetim kurulu üyelerini her zaman değiştirebilir.

YENİ ŞEKİL

ŞİRKETİN TEMSİLİ VE YÖNETİM KURULU ÜYELERİNİN GÖREV DAĞILIMI

Madde 8-

Şirketin yönetimi ve dışarıya karşı temsili yönetim kuruluna aittir. Şirket tarafından verilecek bütün belgelerin ve yapılacak sözleşmelerin geçerli olabilmesi için, bunların Şirketin unvanı altına konmuş ve Şirketi ilzama yetkili (1) kişinin imzasını taşıması gereklidir.

YENİ ŞEKİL

DENETÇİLER

MADDE -9-

Şirketin denetimi ve denetçi seçimi Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre yapılır.

YENİ ŞEKİL

GENEL KURUL

Madde -10-

Genel Kurullar, olağan ve olağanüstü toplanırlar. Olağan genel kurul, şirketin hesap devresi sonundan itibaren 3 ay içinde ve senede en az bir

defa; olağanüstü genel kurullar ise, Şirket işlerinin gerektirdiği hallerde ve zamanlarda toplanır.

Genel kurul toplantılarında, her pay sahibinin oy hakkı, sahip olduğu payların itibari değerleri toplamının, şirket sermayesinin itibari değerinin toplamına oranlanmasıyla hesaplanır. Pay sahibi genel kurul toplantılarına kendisi katılabileceği gibi pay sahibi olan veya olmayan bir temsilci de yollayabilir.

Şirket genel kurul toplantılarında, Türk Ticaret Kanununun 409.maddesinde yazılı hususlar müzakere edilerek gerekli kararlar alınır. Genel kurul toplantıları ve bu toplantılardaki karar nisabı, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine tabidir.

Genel kurul, şirketin merkez adresinde veya yönetim merkezinin bulunduğu şehrin elverişli bir yerinde toplanır.

YENİ ŞEKİL

BAKANLIĞA BİLDİRİM VE TEMSİLCİ BULUNMASI

MADDE -11-

Gerek olağan ve gerekse olağanüstü genel kurul toplantılarında Bakanlık Temsilcisinin bulunması zorunlu değildir. Ancak ilgili mevzuatın gerektirdiği hususlarda gerek olağan ve gerekse olağanüstü genel kurul toplantılarında Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Temsilcisi bulunur ve ilgililerle birlikte toplantı tutanaklarını imzalar. Ayrıca şirket yönetim kurulunun lüzum görmesi ve yönetim kurulunun talebi doğrultusunda Bakanlığında onay vermesi durumunda toplantılara bakanlık temsilcisi talep edilebilir.

YENİ ŞEKİL

İLAN:

Madde 12-

Şirkete ait ilanlar, Türk Ticaret Kanununun 35 inci maddesinin dördüncü fıkrası hükmüne göre yapılır.

Genel kurulun toplantıya çağırılmasına ait

ilanlar Türk Ticaret Kanununun 414 üncü maddesi hükmü gereğince ilan ve toplantı günleri hariç olmak üzere en az iki hafta önce yapılması zorunludur.

Türk Ticaret kanununun 416 ıncı maddesine göre Bütün payların sahipleri veya temsilcileri, aralarından biri itirazda bulunmadığı takdirde, genel kurula katılmaya ve genel kurul toplantılarının yapılmasına ilişkin hükümler saklı kalmak şartıyla, çağrıya ilişkin usule uyulmaksızın, genel kurul olarak toplanabilir ve bu toplantı nisabı var olduğu sürece karar alabilirler.

Çağrısız toplanan genel kurulda, gündeme oybirliği ile madde eklenebilir; aksine esas sözleşme hükmü geçersizdir.

YENİ ŞEKİL

KARIN TESPİTİ VE DAĞITIMI

Madde -14-

Şirketin net dönem karı yapılmış her çeşit masrafların çıkarılmasından sonra kalan miktardır. Net dönem kârından her yıl %5 genel kanuni yedek akçe ayrılır; kalan miktarın %5'i pay sahiplerine kar payı olarak dağıtılır. Kar payı, pay sahibinin esas sermaye payı için şirkete yaptığı ödemelerle orantılı olarak hesaplanır.

Net dönem karının geri kalan kısmı, genel kurulun tespit edeceği şekil ve surette dağıtılır. Pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu genel kanuni yedek akçeye eklenir.

YENİ ŞEKİL

YEDEK AKÇE

Madde -15-

Şirket tarafından ayrılan ihtiyat akçeleri hakkında Türk Ticaret Kanununun 519 ila 523. maddeleri hükümleri uygulanır.

YEN TTK'NA GÖRE 01.07.2014 TARİHİNE KADAR YAPILMASI GEREKLİ OLAN

Limited şirketlerde ANA SÖZLEŞME DEĞİŞİKLİĞİ

YENİ ŞEKLİ :

İlan:Madde 7-Şirkete ait ilanlar T.T.K'nın 35,nci maddesinin 4. ncü bendi hükmü şartı saklı kalmak kaydı ile şirket merkezinin bulunduğu yerde en az bir gazete ile on gün evvel yapılır.

YENİ ŞEKLİ :

Karın Dağıtımı: Madde 11-Şirketin net dönem karı yapılmış her çeşit masrafların çıkarılmasından sonra kalan miktardır. Net dönem kârından her yıl %5 genel kanuni yedek akçe ayrılır;kalan miktar, genel kurul kararı ile pay sahiplerine kar payı olarak dağıtılır. Kar payı, esas sermaye payının itibari değerine, yerine getirilen ek ödeme yükümlülüğünün tutarı eklenmek suretiyle oluşacak toplam miktara oranla hesaplanır.

YENİ ŞEKLİ :

Yedek Akçe: Madde 12-Genel kanuni yedek akçe ödenmiş sermayenin %20 sine ulaşıncaya kadar ayrılır. Bu miktarın azalması halinde yenden genel kanuni yedek akçe ayrılmaya devam olunur. Genel kanuni yedek akçe ile bu sözleşme hükümlerine göre ayrılması gereken miktar net dönem karından ayrılmadıkça pay sahiplerine kar dağıtılamaz.

»» SGK E-BİLDİRGE ŞİFRESİNİ VEKALETNAME İLE ALANLARIN SİGORTA PRİM BORÇLARINDAN İŞVEREN VEKİLİ OLARAK MÜTESELSİLEN SORUMLU TUTULMASI



Esmâ GÜLBENK
Avukat

Serbest muhasebeci mali müşavirlerin, muhasebe ve müşavirlik hizmeti verdikleri mükelleflerin SGK e-bildirge şifresini vekaletname ile aldıkları, Sosyal Güvenlik Kurumu'nun vekaletname ile şifre alan meslek mensuplarını sisteme işveren vekili olarak tanımladığı; ödenmeyen primlerle ilgili olarak işveren vekili oldukları gerekçesi ile meslek mensuplarına borç tebligatları yaptığı şikayetleri bulunmaktadır.

E-Sigorta ile ilgili düzenleme; "bilgi ve belgelerin Kuruma verilme usulü ile zorunluluk hali" başlığı altında Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinin 5 inci maddesinde, ayrıca İşveren Uygulama Tebliği'nde yer almıştır.

Sosyal güvenlik mevzuatımızdaki işveren deyimini, esasen işveren vekilini de kapsamaktadır. (5510 S.Y. 12. Madde) Bu anlamda, işveren vekili Kanunda belirtilen tüm yükümlülüklerden dolayı işveren ile birlikte müştereken ve müteselsilen sorumludur.

Bu halde öncelikle işveren vekilinin ne anlama geldiğinin açıklığa kavuşturulması gerekir.

Mevzuatımızda 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu, 4857 Sayılı İş Kanunu ve 6356 Sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanunu'nda işveren vekilinin tanımı bulunmaktadır.

5510 SY Madde 0012: İşveren, işveren vekili, geçici iş ilişkisi kurulan işveren ve alt işveren

4 üncü maddenin birinci fıkrasının (a) ve (c) bentlerine göre sigortalı sayılan kişileri çalıştıran gerçek veya tüzel kişiler ile tüzel kişiliği olmayan kurum ve kuruluşlar işverendir.

İşveren adına ve hesabına, işin veya görülen hizmetin bütünü'nün yönetim görevini yapan kimse, işveren vekilidir. Bu Kanunda geçen işveren deyimini, işveren vekilini de kapsar. İşveren vekili ve 4857 sayılı İş Kanununda tanımlanan geçici iş ilişkisi kurulan işve-

ren, bu Kanunda belirtilen yükümlülüklerinden dolayı işveren ile birlikte müştereken ve müteselsilen sorumludur.

4857 SY Madde 0002: Tanımlar

İşveren adına hareket eden ve işin, işyerinin ve işletmenin yönetiminde görev alan kimselere işveren vekili denir. İşveren vekilinin bu sıfatla işçilere karşı işlem ve yükümlülüklerinden doğrudan işveren sorumludur.

Bu Kanunda işveren için öngörülen her çeşit sorumluluk ve zorunluluklar işveren vekilleri hakkında da uygulanır. İşveren vekilliği sıfatı, işçilere tanınan hak ve yükümlülükleri ortadan kaldırmaz.

6356 Sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanunu Madde2/1-e. İşveren vekili: İşveren adına işletmenin bütünü yönetenleri, ifade eder .

Bu tanımlamalardan 5510 Sayılı Yasa açısından işveren vekili olmanın şartlarını şu şekilde sıralayabiliriz:

- 1- İşveren vekili olmanın ilk şartı, işveren adına ve hesabına hareket etmektir.
- 2- İşveren vekili olmanın diğer şartı, işin veya görülen hizmetin bütünü yönetim görevi olmalıdır.

İşveren vekili olmak için bu iki şartın birlikte bulunması gerekir. SGK nezdinde bazı iş ve işlemler yapmak için vekaletname verilmiş olması işveren vekili sayılması için yeterli değildir. Zira vekaletname ile verilen yetki çerçevesinde bazı işlemler yapılabilir. Konuyla sınırlı yetki verilmesi söz konusudur. Oysa işveren vekili olmak için işin veya görülen hizmetin bütünü yönetim görevi olması gerekir.

Yargıtay da İş Kanunu ile ilgili önüne gelen bazı uyuşmazlıklarda İş Kanunu anlamında işveren vekilliğinin ne anlama geldiğine kararlarında değinmiştir.

“İş güvencesinden yararlanamayacak işveren vekilleri her şeyden önce, işletmenin bütünü sevk ve idare eden işveren vekilleri ile yardımcıları olduğuna göre, işletmenin tümünü yöneten genel müdürler ile yardımcıları iş güvencesi hükümlerinden

yararlanamayacaktır. Ancak belirtelim ki, iş yerinde genel müdür veya genel müdür yardımcısı unvanının kullanılması tek başına iş güvencesi kapsamı dışında bulunma sonucunu doğurmaz. Önemli olan, kendisine temsil yetkisi verilip verilmediği ve işletmenin bütünü yönetip yönetmediğidir; bu hususta görev tanımı ve konumuna bakmak gerekir”.(YARGITAY 22. Hukuk Dairesi ESAS NO : 2011/17687KARAR NO :2012/10207)

“İş güvencesinden yararlanamayacak işveren vekillerinin ikinci grubunu, işletmenin değil de işyerinin bütünü yöneten ve işçiyi işe alma ve işten çıkarma yetkisi bulunan işveren vekilleridir. Buna göre, işletmenin bütünü sevk ve idare edenler, başka bir şart aranmaksızın işveren vekili sayılırken; işletmenin değil de işyerinin bütünü sevk ve idare edenlerin 4857 sayılı Kanun 18. Madde anlamında işveren vekili sayılabilmesi için ilave olarak, işçiyi işe alma ve işten çıkarma yetkisini haiz olması şartı aranır.”(Yargıtay 22. Hukuk Dairesi ESAS NO : 2011/17687 KARAR NO : 2012/10207)

Bu açıklamalar ışığında, bazı iş ve işlemler yapabilmek için vekalet almış kişilerin işveren vekili kabul edilerek sorumlu tutulması mümkün değildir.-8

Nitekim Sosyal Sigortalar Kurumunca yayınlanmış olan İşveren Muameleatı El Kitabında, “ İşveren vekilliğini Borçlar Kanununun 386. Maddesine müsteniden bir vekalet akdi ile üzerine alan kişiye, işyerindeki işin işveren namına yönetimi yetkilisi verilmiş olmadıkça 506 sayılı kanunun tarifine uygun bir işveren olmadıkça 506 sayılı Kanunun tarifine uygun bir işveren niteliğinden bahsolunamayacaktır. Örneğin; işverenin sadece iş ve sigorta müşavirliğini yapmak, ilgili yerlerde bu işleri takip etmek, itirazlarını hazırlamak gibi işler için kendisine umumi veya hususi vekaletname verdiği kişi mezkur tarife uygun niteliğe sahip değildir. Zira burada mesleki ihtisasa giren belli bir işin vekaleten yapılması şart koşulmuş olup, işyerindeki işi tümüyle ve işveren gibi yönetme görevi verilmemiştir.” denilerek, işverenlerin sigorta işlemlerini yapmak için vekaletname düzenledikleri meslek mensuplarının işveren vekili sayılmayacağı açık bir şekilde de ifa-

de edilmiştir.

Zira 01.09.2012 tarih, 28398 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan İşveren Uygulama Tebliği 2.3.1 maddesinde E-Sigorta uygulamasına başvurulması, sözleşme düzenlenmesi ve şifre zarfının teslimi konusunda işveren vekili ve vekaletname ile bu işlemleri yapacak olan kişiler ayrı ayrı değerlendirilmiştir.

“İşveren Uygulama Tebliği 2.3.1- Başvuru

Aylık prim ve hizmet belgesinin Kuruma e-Sigorta kanalıyla gönderilebilmesi için, işveren veya yetkili kişiler tarafından usulüne uygun olarak doldurulmuş ve imzalanmış e-Sigorta Hizmetleri İnternet Kullanıcı Kodu ve Kullanıcı Şifresi Başvuru Formu ile Kurumun ilgili ünitesine başvurulması ve işveren veya yetkili kişiler tarafından e-Sigorta Sözleşmesinin imzalanması gerekmektedir.

İşveren haricindeki kişilerce e-sigorta hizmetleri internet kullanıcı kodu ve kullanıcı şifresi başvurusunun yapılabilmesi ve/veya e-sigorta sözleşmesinin imzalanabilmesi için, **İŞVEREN VEKİLİ VEYA İŞVERENİ TEMSİL VE İLZAMA YETKİLİ OLUNMASI YA DA İŞVEREN ADINA**; Sosyal Güvenlik Kurumuna her türlü başvuruyu yapmaya, kurumla her türlü sözleşmeyi imzalamaya, kurumdan her türlü belgeyi teslim almaya ve kuruma her türlü belgeyi vermeye yetkili olduğuna veya e-sigorta hizmetleri internet kullanıcı kodu ve kullanıcı şifresi başvurusu yapmaya, e-sigorta sözleşmesi imzalamaya, kullanıcı kodu ve kullanıcı şifresi teslim almaya, kuruma e-sigorta kanalıyla aylık prim ve hizmet belgesi göndermeye yetkili olduğuna dair **ÖZEL VEKÂLETNAME BULUNMASI İCAP ETMEKTEDİR**. Dolayısıyla, belirtilen hususların yer almadığı özel vekâletnameler ile e-sigorta hizmetleri internet kullanıcı kodu ve kullanıcı şifresi başvurusunda bulunulması veya e-sigorta sözleşmesinin imzalanması mümkün bulunmamaktadır.”

Bu düzenlemeler ışığında, E-Sigorta uygulamasına başvurulması, sözleşme düzenlenmesi ve şifre zarfının teslimi konusunda verilen özel yetki içeren vekaletnameler işveren vekili olmak için yeterli değildir; bu nedenle sınırlı olarak bazı konular-

da, işveren nam ve hesabına işlem yapma yetkisi veren vekaletnameye dayanarak e-sigorta sözleşmesi imzalayan ve şifre zarfını teslim alan kişilerin işveren vekili olarak sorumlu tutulmaması gerektiği kanaatindeyiz.

Ancak SGK tarafından hazırlanan matbu E-Sigorta sözleşmesinde, sözleşmeyi işveren adına vekaleten imzalayan kişileri de sorumluluk altına sokan hükümler yer almaktadır.

SGK E-sigorta sözleşmesinin 1. Maddesinde “**Yetkili kişi** :Tüzel kişilerde, şirketi temsil ve ilzama; gerçek kişilerde, işveren nam ve hesabına işlem tesis etme yetkisini haiz ve işverence yetkili kılınan kişi ile işverence Kuruma internet ortamında bildirge ve belgeleri verme yetkisi verilen serbest muhasebeci veya mali müşavir ünvanlarına sahip kişiyi, ifade eder” hükmü yer almaktadır.

Ayrıca sözleşmenin 6. Maddesi “ İşverenin sorumluluğu, kullanıcı kodu ve kullanıcı şifresinin teslim alındığı anda başlar. Kullanıcı kodu veya kullanıcı şifresinin, işverenin yetki verdiği yetkili kişiye teslimi de işverene teslimi hükmündedir.

Kullanıcı kodu ve kullanıcı şifresinin işveren ve/veya yetkili kişi dışındaki kişiler tarafından kullanılması yasak olup, kullanıcı kodu ve kullanıcı şifresinin her ne şekilde olursa olsun, üçüncü kişiler tarafından kullanılmasından doğacak her türlü hukuki, mali ve cezai sorumluluk işverene aittir. Bu nedenle işveren, kullanıcı kodu ve kullanıcı şifresinin üçüncü şahısların eline geçmesini engelleyecek her türlü önlemi almakla yükümlüdür.

İşveren, yetkili olarak Kuruma bildirdiği kişinin yetkilerini iptal ettiği takdirde, durumu derhal ilgili üniteye yazılı olarak bildirmekle yükümlüdür. Bu bildirim Kurum kayıtlarına giriş anına kadar yapılan işlemlerden doğacak hukuki, mali ve cezai sorumluluk işverene aittir.

Sözleşmede yer alan e-Bildirge hizmetlerinden yararlanması için kendisine kullanıcı kodu ve kullanıcı şifresi verilen yetkili kişi doğabilecek her türlü zarardan işveren ile birlikte müşte-

reken ve müteselsilen sorumludur.

Kurum, internet kullanıcı kodu ve kullanıcı şifresi verilen yetkilinin, yetkisinin sona erdiğine dair ilgili üniteye işveren tarafından yazılı olarak bildirim yapılmadığı sürece, yetkili kişinin, gerçek veya tüzel kişiyi temsile ve ilzama yetkili olduğunu kabul eder.

İşveren veya yetkili kişi, kullanıcı kodu veya kullanıcı şifresinin çalınması, kaybolması veya unutulması gibi hallerde, bu durumu Kurumun ilgili ünitesine derhal yazılı olarak bildireceğini kabul ve taahhüt eder. Bu bildirim Kurum kayıtlarına giriş anına kadar yapılan işlemlerden doğacak hukuki, mali ve cezai sorumluluk işveren ve yetkili kişiye aittir.” Hükümünü taşımaktadır.

SGK bu sözleşmeye dayanarak, sözleşmeyi imzalayan ve şifre zarfını teslim alan yetkili kişi olarak tanımlanan kişileri, şifre kullanılarak yapılan muvazaalı işlemler sonucunda kurumun zarara uğratılması halinde işverenle birlikte sorumlu tutabilir. Ancak bu, kanunda tanımlanan işveren vekilliğine dayanan bir sorumluluk değil, sözleşmeye dayanan ve sözleşmede tanımlanan sınırlar içinde kalan bir sorumluluk olmalıdır.

Ancak, E- Sigorta sözleşmesi, matbu olarak hazırlanmış, imzalayan kişilerin üzerinde müzakere edemediği, değiştirme imkanı olmayan, Kurum’un hazırladığı şekilde imzalanmak zorunda kalınan bir sözleşmedir. Bu açıdan yeni 6098 Sayılı Türk Borçlar Kanunu 20. Maddesinde düzenlenen(Eski Borçlar Kanunu’nda bu yönde bir hüküm yoktu) “Genel İşlem Koşulları” yönünden bu sözleşmenin değerlendirilmesi de yapılmalıdır.

Genel İşlem Koşulları *Türk Borçlar Kanunu 20/1. Maddesinde, “Genel işlem koşulları, bir sözleşme yapılırken düzenleyenin, ileride çok sayıdaki benzer sözleşmede kullanmak amacıyla, önceden, tek başına hazırlayarak karşı tarafa sunduğu sözleşme hükümleridir.”* Şeklinde tanımlanmıştır.

20/4: “Genel işlem koşullarıyla ilgili hükümler, sundukları hizmetleri kanun veya yetkili

makamlar tarafından verilen izinle yürütmekte olan kişi ve kuruluşların hazırladıkları sözleşmelere de, niteliklerine bakılmaksızın uygulanır.” Hükümünü içermekte olup, bu hüküm gereği, sözleşme ve koşullarını hazırlayan tarafın kamu tüzel kişisi olması uygulama farklılığı doğurmayacaktır. (20. Madde gerekçesi) Bu durumda bir kamu tüzel kişisi olan Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından hazırlanan sözleşmeler için de Türk Borçlar Kanunu’nda yer alan genel işlem koşullarına ilişkin kurallar uygulanacaktır.

Türk Borçlar Kanunu 21. Maddesi’nde “Karşı tarafın menfaatine aykırı genel işlem koşullarının sözleşmenin kapsamına girmesi, sözleşmenin yapılması sırasında düzenleyenin karşı tarafa, bu koşulların varlığı hakkında açıkça bilgi verip, bunların içeriğini öğrenme imkanı sağlamasına ve karşı tarafın da bu koşulları kabul etmesine bağlıdır. Aksi takdirde, genel işlem koşulları yazılmamış sayılır.” düzenlemesi yer almaktadır.

E-Sigorta sözleşmesinde vekaletname ile sözleşme imzalayan kişiler yetkili kişi kabul edilmekte ve sözleşmenin 6. Maddesi’nde de müştereken ve müteselsilen sorumlu oldukları hükümü yer almaktadır. Sözleşmeyi özel vekaletname ile imzalayan kişilerin bu sözleşme maddelerini reddetme seçeneği bulunmayıp, önceden kurumun tek tarafı hazırladığı sözleşme imzalanmak zorundadır. Bu halde TBK 21. Maddede aranan ve geçerlilik şartı olan koşulların gerçekleşmediğini söylemek mümkündür. Bu nedenle sözleşmenin aleyhe hükümlerinin yazılmamış sayılması söz konusu olabilecektir. Ancak bu kendiliğinden doğacak bir sonuç olmayıp, ancak dava konusu yapılması ve mahkemenin karar vermesi halinde söz konusu olabilecektir. Bu hususta bu güne kadar bir yargı kararı ile karşılaşılmamıştır. Zira yeni Türk Borçlar Kanunu 1 Temmuz 2012 tarihinde yürürlüğe girmiş ve söz konusu hükümler de eski kanunda olmayan düzenlemelerdir.



DAR MÜKELLEFLER KURUMLARDA VERGİLENDİRME



Sergen BAYRAM
SMMM

1. GİRİŞ

Küreselleşen dünya ile birlikte, girişimciler gerek kendi mukim oldukları ülkede, gerekse uluslararası arenada faaliyetlerde bulunmaktadır. Bu durum, yurtdışından kazanç sağlayan firmaların nerede vergilendirileceği hususunu gündeme getirmektedir. Ülkemizde, gelir ve kurumlar vergisi kanunlarında dar mükellef kişi ve kurumlar tanımlanmış ve bunların ne şekilde vergilendirileceği hususuna yer verilmiştir. Bunun yanı sıra, bazı devletlerle çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları imzalanmıştır. Bu anlaşmalara taraf ülkeler, kendi ülkelerinde mukim olan firmaların, anlaşmaya taraf diğer ülkede faaliyet gösterdiğinde, ne şekilde vergilendirileceği hususunda anlaşmaya varmaktadırlar.

2. Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi Kanununda Dar Mükellef Kurumlar ve Vergilendirilmesi

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 3.maddesinde ifade edildiği gibi, Türkiye’de yerleşmiş olanlar, Türkiye içinde ve dışında elde ettikleri kazançlarının tümü üzerinden vergilendirileceklerdir. GVK. 4. maddesinde de Türkiye’de yerleşmiş sayılmak için, kişinin ikametgahının Türkiye’de bulunması veya bir takvim yılı içinde Türkiye’de devamlı olarak 6 aydan fazla oturması koşulunun aranacağına yer verilmiştir. Kanununun 6.maddesinde, Türkiye’de yerleşmiş olmayan gerçek kişilerin sadece Türkiye’de elde ettikleri kazanç ve iratları üzerinden vergilendirileceği hükmüne bağlanmıştır. Dolayısıyla, ikametgahı Türkiye’de olmayan, ve/veya bir takvim yılı içinde 6 aydan daha az oturan gerçek kişiler, sadece Türkiye’de elde ettikleri kazançlar üzerinden vergilendirileceklerdir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 3.maddesinde, kanunî ve iş merkezlerinin her ikisi de Türkiye’de bulunmayan sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler ve iş ortaklıkları, sadece Türkiye’de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirilir denmiştir.

Dolayısıyla, gerçek kişilerde ikamet edilen yerin, kurumlarda ise kanuni ve iş merkezinin yurtdışında olması söz konusu gerçek kişi ve kurumu, Türkiye’de elde ettiği kazanç ve irat yönünden, dar mükellef yapmaktadır.

Dar mükellef olma koşulu bu şekilde tanımlandıktan sonra, söz konusu dar mükellef gerçek kişi ve kurumların hangi kazançlar üzerinden vergilendirileceği de yine 5520 sayılı kanununun 3.maddesinde ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 7.maddesinde açıklanmıştır. Buna göre;

a) 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun Türkiye’de iş yeri olan veya daimî temsilci bulunduran yabancı kurumlar tarafından bu yerlerde veya bu temsilciler vasıtasıyla yapılan işlerden elde edilen ticarî kazançlar (Bu şartları taşıyabilir bile kurumların ihraç edilmek üzere Türkiye’de satın aldıkları malları Türkiye’de satmaksızın yabancı ülkelere göndermelerinden doğan kazançlar, Türkiye’de elde edilmiş sayılmaz. Türkiye’de satmaktan maksat, alıcı veya satıcının ya da her ikisinin Türkiye’de olması veya satış sözleşmesinin Türkiye’de yapılmasıdır.) Türkiye’de vergilendirilecektir.

Yukarıdaki kanun maddesinde de belirtildiği üzere, ticari kazançlar, hem gelir vergisi kanununda hem de kurumlar vergisi kanunundaki gibi, yurtdışında mukim bir firmanın Türkiye’de işyeri açmasına ve/veya daimi temsilci bulundurmasına bağlanmıştır. İşyeri, VUK.156. maddesinde ticari, sınai, zirai veya mesleki bir faaliyetin, icrasına tahsis edilen ve bu faaliyetlerde kullanılan yerler olarak tanımlanmıştır. Daimi temsilci ise, GVK 8.maddesinde yer alan şekliyle hizmet akdi ve/veya vekalet akdine bağlı olarak, temsil edilene bağlı, ticari muamele yapmaya yetkili olan kimsedir. Türkiye’de işyeri olan ve/veya daimi temsilcisi bulunduran bir kurumun Türkiye’de elde ettiği kazanç ticari kazanç hükmündedir. Bu kazançlar da gelir veya kurumlar vergisine tabii olacaktır.

b) Türkiye’de bulunan zirai işletmeden, zirai faaliyetler neticesinde elde edilen kazançlar Türkiye’de vergilendirilecektir.

c) Türkiye’de elde edilen serbest meslek kazançları, eğer serbest meslek faaliyeti Türkiye’de ifa ediliyor ve/veya Türkiye’de değerlendiriliyorsa, Türkiye’de vergilendirilecektir.

d) Ücret geliri olan gerçek kişiler için de, ücretlerin Türkiye’de vergiye tabii tutulabilmesi için, ücret gelirini doğuran çalışmanın Türkiye’de ifa ediliyor ve/veya değerlendiriliyor olması gerekmektedir.

ç) Taşınır ve taşınmazlar ile hakların Türkiye’de kiralama-ndan elde edilen iratların Türkiye’de vergilendirilebilmesi için yine bunların Türkiye’de olması ve Türkiye’de değerlendirilmesi koşulu vardır.

d) Menkul sermaye iratları açısından da, Türkiye’de vergilendirilmesi için koşul, sermayenin Türkiye’ye yatırılması ve iradın Türkiye’de elde edilmesidir.

e) Türkiye’de elde edilen diğer kazanç ve iratların, Türkiye’de vergilendirilebilmesinden bahsedebilmek için, yine bu kazanç ve iradı doğuran olayın Türkiye’de ifa edilmesi ve Türkiye’de değerlendirilmesi gerekmektedir.

Dar mükelleflerde, ticari kazançta vergilendirme işyeri ve/veya daimi temsilci bulundurma esasına dayalı olsa da, diğer kazanç unsurlarında, genel olarak kazancın Türkiye’de elde edilmiş ve değerlendirilmiş olması esastır.

3. Dar Mükellef Kurumların Ne Şekilde Vergilendirileceği

Dar mükellef kurumlarda işyeri açmak veya daimi temsilci bulundurmak kaydıyla ticari, zirai, serbest meslek, gayrimenkul sermaye iratları ve menkul sermaye iratları elde edenler, Türkiye’de mükellefiyet tesis ettirmek ve aynen tam mükellef kurumlarda olduğu gibi, vergilendirilmek durumundadırlar. Bu firmalar yıllık beyanname vermek suretiyle gelirlerini beyan ederler.

Ancak işyeri ve/veya daimi temsilci bulundurmadan, KVK.30. maddesinde yer alan kazanç ve iratları elde edenler, kazanç ve iratları üzerinden Kurumlar Vergisinin 30.maddesine göre vergi kesintisine tabi tutulmaktadır. KVK.30.maddesinde oran % 15 olmakla birlikte, Bakanlar Kuruluna verilen yetkiye istinaden, bu kazanç ve iratlar 2009/14593 sayılı BKK açıklanan oranlara göre vergi kesintisine tabi tutulmaktadır.

• Birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemelerinden %3

• Serbest meslek kazançlarından

- Petrol arama faaliyetleri dolayısıyla sağlanacak kazançlardan %5

- Diğerlerinden % 20

• Gayrimenkul sermaye iratlarından

- 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu kapsamındaki faaliyetlerinden sağlanacak gayrimenkul sermaye iratlarından %1

- Diğerlerinden % 20

- Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2), (3) ve (4) numaralı bentlerinde sayılanlar hariç olmak üzere menkul sermaye iratları

- Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlı menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirlerden (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tabi tutulmaz);

§ Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlere(27.04.2013 tarih ve 28630 sayılı 2013/4552 Bkk’nın 2.maddesiyle eklenen ibare)ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından yurt dışında ihraç edilen kira sertifikalarına sağlanan gelirlerden % 0,

§ Diğerlerinden % 10,

- Her nevi alacak faizlerinden;

§ Yabancı devletler, uluslararası kurumlar veya yabancı bankalardan ya da bulunduğu ülkede mutad olarak kredi vermeye yetkilendirilmiş olup sadece ilişkili bulunduğu kurumlara değil tüm gerçek ve tüzel kişilere kredi veren kurumlardan alınan her türlü krediler için ödenecek faizlerden (katılım bankalarının ken-

di usullerine göre yurt dışından sağladıkları fonlar ve benzeri kaynaklar için ödedikleri kâr payları dahil) % 0,

§ Bankaların 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca uygun görülen ikincil sermaye benzeri kredileri ile bankaların ve diğer kurumların bir akım veya varlık portföyüne dayalı olarak yurt dışında menkul kıymetleştirme yöntemiyle temin ettikleri kredileri için ödenecek faizlerden % 1,

§ Katılım bankaları tarafından ödenen kâr payları hariç olmak üzere, mal tedarikinden kaynaklanan vade farkları üzerinden % 5,

§ Diğerlerinden % 10,

- Mevduat faizlerinden % 15,

- Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (10) numaralı bendinde yazılı menkul sermaye iratlarından %10,

- Katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kâr paylarından % 15,

- Kâr ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kâr paylarından % 15,

- Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde yer alan menkul kıymetlerin geri alım veya satım taahhüdü ile elde edilmesi veya elden çıkarılmasından sağlanan gelirlerden % 15,

• Ticari veya zirai kazançta dahil olup olmadığına bakılmaksızın telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayrimaddi hakların satış, devir ve temlik karşılığında nakden veya hesaba ödenen veya tahakkuk ettirilen bedeller üzerinden %20,

• Tam mükellef kurumlar tarafından, dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan ve Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kâr paylarından (Türkiye’de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç), %15

• Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlar ile (c) bendinde belirtilen şirketlerin (b) bendindeki şartları taşıyan iştirak kazançlarından anonim veya limited şirket niteliğindeki dar mükellef kurumlara dağıtılan kâr payları, KVK.30.maddesindeki, üçüncü fıkrasındaki oranın (%15) yarısını aşamaz.

• Türkiye’de işyeri ve daimi temsilcisi bulunmayan dar mükelleflerin, yetkili makamların izniyle açılan sergi ve panayırılarda yaptıkları ticari faaliyetlerden elde ettikleri kazançlardan % 0

• Yıllık veya özel beyanname veren dar mükellef kurumların, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından, hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısımdan ana merkeze aktardıkları tutarlar üzerinden %15

• Kazancın elde edildiği ülke vergi sisteminin, Türk vergi sisteminin yarattığı vergilendirme kapasitesi ile aynı düzeyde bir vergilendirme imkânı sağlayıp sağlamadığı ve bilgi değişimi hususunun göz önünde bulundurulması suretiyle Bakanlar Kurulunca ilan edilen ülkelerde yerleşik olan veya faaliyette bulunan kurumlara (tam mükellef kurumların bu nitelikteki ülkelerde bulunan iş yerleri dahil) nakden veya hesaba yapılan veya tahakkuk ettirilen her türlü ödemeler üzerinden %30 vergi kesintisi yapılır.

4.Özel Beyan ve Münferit Beyanname:

KVK.26.maddesine göre, yabancı kurumların, vergiye tabi kazançlarının, Gelir Vergisi Kanununda yazılı diğer kazanç ve iratlardan ibaret bulunması halinde, yabancı kurum veya Türkiye’de adına hareket eden kimse, vergiye tabii kazancını 15 gün içinde vergi dairesine beyanname ile bildirmek zorundadır. Diğer kazanç ve iratların özel beyanname ile beyan edilmesi hususunda, telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayrimaddi hakların satışı, devir ve temlik karşılığında alınan bedeller bu kapsam dışında tutulmuştur.

GVK.101 maddeye göre de, dar mükellefiyete tabi olanlardan

yıllık beyanname vermeye mecbur olmayanlar, aşağıdaki kazançlarından dolayı münferit beyanname vermek zorundadırlar.

1. Gayrimenkulların elden çıkarılmasından doğan kazançlar,
2. Menkul mal ve hakların elden çıkarılmasından doğan kazançlar
3. Ticari ve zirai bir işletmenin faaliyetinin durdurulması veya terk edilmesi durumunda ortaya çıkan kazanç
4. Gayrimenkulların elden çıkarılmasından doğan diğer kazanç ve iratlarını,
5. Arızı olarak ticari işlemlerin yapılmasından veya bu nitelikteki işlemlere tavassuttan elde edilen diğer kazanç ve iratlar,
6. Arızı olarak serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla elde edilen kazançlar
7. Dar mükellefiyete tabi olanların ulaştırma işlerini arızı olarak yapmalarından elde ettikleri diğer kazanç ve iratlar,
8. Gerçek usulde vergiye tabi mükelleflerin terk ettikleri işleriyle ilgili olarak sonradan elde ettikleri diğer kazanç ve iratlar (zarar yazılan değersiz alacaklarla, karşılık ayrılan şüpheli alacakların tahsili dahil),
9. Ticari, zirai veya mesleki bir faaliyete hiç girilmemesi veya ihale, artırma ve eksiltmelere iştirak edilmemesi karşılığında elde ettikleri diğer kazanç ve iratları,
10. Vergisi tevkif suretiyle alınmamış menkul sermaye iratlarını ve diğer her türlü kazanç ve iradı münferit beyanname ile beyan etmekle yükümlüdürler.

5.Dar Mükelleflerden Kesinti Yapacak Vergi Sorumluları

Dar Mükellef tarafından KVK.30.maddesine göre elde edilen kazanç ve iratlar; vergi sorumluları tarafından kesintiye tabii tutulmak ve beyan edilmek durumundadır. Burada, vergi sorumluları, dar mükellef kurumlara avans dahil, nakden veya hesaben ödeyen veya tahakkuk ettirenlerdir. Vergi sorumluları dar mükelleflerin kazanç ve iratlarından kesip, vergi dairesine yatırtıkları miktarları da, defter ve kayıtlarında ayrıca göstermek durumundadırlar.

5. Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları Kapsamında Vergilendirme

Yurtdışında mukim firmaların genel esaslar çerçevesinde, Türkiye’de elde ettikleri kazançlarının Gelir ve Kurumlar Vergisi kapsamında ne şekilde vergilendirileceği yukarıda bahsedilmiştir.

Devletler kendi müteşebbislerini ve dolayısıyla kendi vergi alacaklarını güvence altına almak üzere, ticaret hacmi olan devletlerle çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları akdetmektedirler. Türkiye’nin de taraf olduğu bir çok çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları mevcuttur.

Bu anlaşmalarda genel olarak aşağıdaki hükümler yer almaktadır :

1. Antlaşma kapsamındaki vergiler
2. Akit devletler,kişi, şirket, vatandaş, akit devlet teşebbüsü, vergi, yetkili makam, uluslararası trafik vb. Tanımlar
3. Mukim tanımı.
4. İşyeri tanımı
5. Kazanç unsurları ve ne şekilde vergilendirileceği esasları anlatılmaktadır.

Yukarıdaki unsurlar çerçevesinde, bir akit devlet teşebbüsünün diğer bir akit devlette elde ettiği kazançların ne şekilde vergilendirileceği esasa bağlanmaktadır.

Bu esaslar çerçevesinde; Türkiye’de bulunan vergi mükellefi gerçek veya tüzel kişinin, çifte vergilendirmeyi önleme antlaşmasına taraf olan bir diğer ülkenin mukimi olan teşebbüsle iş yapması durumunda, söz konusu teşebbüs çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması gereği vergilendirilecektir. Taraf olan, Türkiye’de mükellef firmanın, karşı tarafın akit devlet mukimi olduğuna dair mukimlik belgesi talep etmesi gerekmektedir.

Örneğin; Polonya’da mukim bir firmadan, bir bilgisayar prog-

ramı satın aldığımızda, satın alınan bilgisayar programının, Polonya’da mukim firma açısından, ticari kazanç mı, veya serbest meslek kazancı mı olduğunu belirlememiz gerekmektedir. Söz konusu bilgisayar programı, eğer üzerinde herhangi bir değişiklik yapılmadan, herkese satıldığı şekliyle bize de satılıyorsa, programdan sağlanan kazanç ticari kazanç niteliğinde olacak ve vergiye tabii tutulmayacaktır. Ancak, bu programın özel olarak bizim için geliştirilmesi durumunda, serbest meslek kazancı gündeme gelecektir. Bizim almış olduğumuz programın, sadece bize özel geliştirildiğini ve, satışı yapan firma açısından serbest meslek kazancı vasfını taşıdığına kanaat getirirsek, Polonya ile aramızda bulunan Çifte Vergilendirmeyi Önleme anlaşmasının 14.maddesine göre işlem yapılması gerekmektedir. İlgili maddede Polonya’da mukim bir firmanın Türkiye’de elde ettiği serbest meslek kazancının Türkiye’de vergilendirilebilmesi için, serbest meslek kazancını doğuran olayın Türkiye’de bir işyerine sahip olunarak gerçekleştirilmesi veya bu faaliyet için Türkiye’de kesintisiz 12 aylık süre içinde toplam 183 günü aşan bir süre bulunulması gerekmektedir. Dolayısıyla, Polonya mukimi bu firmanın Türkiye’de bir işyeri yoksa, veya kesintisiz 12 aylık süre içinde 183 günü aşan bir süre Türkiye’de bulunmuyorsa, bu program dolayısıyla elde etmiş olduğu kazanç Türkiye’de vergilendirilmeyecektir. Aksi halde, söz konusu kazanç Türkiye’de %20 vergi kesintisine tabii tutulacak, vergisini ödemiş olduğu söz konusu kazanç Polonya’da vergiden istisna edilecektir.

Özellikle, günümüzde yurtdışından alınan programlar konusunda oluşan tereddütler açısından, örnek olabilecek, Gelir İdaresinin 19.01.2012 tarih ve B.07.1.gib.4.34.17.01-KDV.1-210 sayılı özelgesi mevcuttur. Söz konusu özelgede, firma Fransa’dan alınacak yazılım için ödenecek lisans bedellerinin ne şekilde vergilendirileceği hakkında görüş talep etmiştir.Özelgenin ilgili kısımları şöyledir.

‘İlgide kayıtlı özelge talep formunda, şirketinizin internet vasıtasıyla televizyon izlenmesine imkan veren IPTV cihazlarını yurtdışında bir firmaya imal ettirerek Türkiye’ye getirilmeden yine yurtdışında bulunan müşterilere transit ticaret uygulaması kapsamında satacağı; söz konusu cihazların çalışmasını sağlamak amacıyla cihazların her birinde kullanılacak yazılımın Fransa mukimi bir firmadan temin edileceği; bu yazılım için ödenen lisans bedellerinden vergi tevkifatı yapıp yapılmayacağı ile bu hizmetin KDV ye tabii olup olmadığı hakkında bilgi istenilmiştir.’

İdare, burada yazılımın, piyasada bulunan bir program olması ve üzerinde herhangi bir değişiklik yapılmadan satılması durumunda, sağlanan kazancın ticari kazanç sayılacağı, daha önce piyasada bulunmayan bir programın özel olarak hazırlanması, ve satılması durumunda serbest meslek kazancı niteliğini taşıyacağı, copyright kapsamında, çoğaltma, değiştirme, topluma dağıtma, gösterme vb. gibi haklarının veya uygulama lisansının da satılması halinde gayrimaddi hak olacağını ifade etmiştir. Fransa ile yapılan çifte vergilendirme antlaşmasının 12.maddesi gereği firmanın mukimlik belgesini ibraz etmesiyle birlikte %10 vergi kesintisi yapılacağı ifade edilmiştir.

5.SONUÇ

Yurtdışında mukim bir firma, Türkiye’de elde ettiği kazanç ve iratlar yönünden Türkiye’de dar mükellef sayılmaktadır. İlgili gerçek veya tüzel kişinin mukim olduğu devletle yapılmış çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması mevcutsa, bu anlaşma hükümlerine göre kazancı nitelendirilecek ve vergilendirilecektir. Eğer böyle bir anlaşma bulunmuyorsa, KVK.26 ve KVK.30.maddeye göre vergilendirilecektir.



Selçuk GÜLTEN
SMMM

Muhasebe, denetim ve hukuk mesleklerinin kesişim noktasında bulunan grafoloji, kriminoloji, psikoloji, gibi bilim dallarının tekniklerini de kullanan yeni bir çalışma alanı mesleğimize kazandırılmıştır. Muhasebe meslek mensuplarının klasik defter tutma gibi hizmetlerden artan rekabet, tahsilat sorunları gibi çeşitli nedenlerle yeterli gelir elde edememeleri yeni çalışma alanlarının önemini daha da arttırmıştır. Bu anlamda adli muhasebe, mesleğimizde bir uzmanlaşma alanı olarak ön plana çıkmaktadır.

1. GİRİŞ

Ülkemiz için nispeten yeni bir alan adli muhasebe uygulamaları modern dünya uygulamalarında 200 yılı aşkın süredir kendisini göstermektedir. Özellikle Amerika Birleşik Devletleri, Kanada, Avusturya, Avrupa Birliği ülkelerinin bazılarında uygulanmaktadır. Mahkemeye intikal etmiş veya henüz etmemiş, ancak hukuksal bir çatışma yaratması kesin olan bir soruşturmada, özellikle konunun önemli bir kısmının muhasebesel olduğu hukuksal ihtilaflarda, psikoloji, suç bilimi gibi diğer bilim dallarından da yararlanarak, kendine has araştırma, sorgulama ve analiz teknikleri kullanarak, adaletin sağlanmasına yardımcı olacak gerçeği arayan, delilleriyle raporlayan bir bilim dalıdır.

Grippo ve Ibex “Denetim teknikleri ve kanıtları ile elde edilen, mali konularla ve değerlendirme konuları ile ilgili hukuki problemlere muhasebe bilgilerini uygulayan bilimdir.” (Grippo ve Ibex, 2003: 4).

Adli muhasebe; “muhasebe, denetim, hukuk, sayısal yöntemler, finans, bilgisayar teknolojileri gibi alanlarda bilgi ve beceri sahibi olmayı gerektiren ve adli alanda kanıt olarak nitelendirilebilecek bilgi ve belgeleri toplayıp, bunları analiz etme ve değerlendirmeyi kapsayan bir disiplindir” (Cole, 2008:3).

Adli muhasebe, “mevcut deliller kapsamında finansal konulardaki yeteneklerin ve araştırmacılık mantığının çözülmemiş sorunlara uygulanmasıdır. (Crumbley ve Apostolou, 2002:15)

Bir başka tanımda ise “ekonomik suç işleyen kişiler aleyhine suçla ilgili mali bilgileri bir araya getirip, mahkemede kabul edilebilecek bir şekilde sunmaya çalışan bir bilim dalı”(Manning, 2000:1)

Adli muhasebeciler ise hilenin önlenmesi, tespiti, mesleki soruşturmalar ve mali tablo hile soruşturmaları ile ilgili hukuk davaları üzerine çalışırlar (Peterson ve Reider, 2001: 29).

2. ADLİ MUHASEBE ÇALIŞMA ALANLARI

Adli muhasebe esasen üç alt çalışma alanında çalışmaktadır. Bunları bir şekil aracılığı ile gösterecek olursak;

ADLİ MUHASEBE ALT ÇALIŞMA ALANLARI

Dava Destekleri

Uzman Tanıklık

Suistimal, Hile ve
Yolsuzluk Araştırmacılığı

Şekil 1-Adli Muhasebe Alt Çalışma Alanları

Dava destekleri, Avukatın savunmasının oluşturulmasıyla ilgili delillerin toplanmasında veya karşı tarafın avukatının veya savcının oluşturduğu iddiaların çözümlenerek etkisiz hale getirilmesinde adli muhasebenin büyük desteği olabilmektedir. Dava destekleri adli muhasebe hizmetlerinin içerisinde en sistematik şekilde yürütülen ve etki ve sonuçları hemen göze çarpan çalışma

alanlarındandır. Dava desteklerinin avukatlar ve müvekkil için çok önemli olduğu, çoğu zaman süregelen bir davanın dahi seyrini değiştirdiği iyi bilinmelidir. Dava desteklerinde esasen avukatın savunma hizmeti vermesine yardımcı olunmaktadır. Adli muhasebeci avukat gibi taraf tutamaz ve esasen bir tarafı destekler nitelikte objektiflikten uzak hareket edemez. Dava destek hizmetleri,

- Boşanma davalarında evlilik süresinde elde edinilen varlıkların gerçekleştirilen finansal olayların etki ve sonuçlarının analiz edilmesinde, özellikle paylaşılması gereken varlıklar arasında ticari işletmelerin bulunduğu durumlarda

- İşletmelerin mali kayıplarına ilişkin davalarda işletme yönetiminin veya işletme çalışanlarının yaptığı olaylarda oluşan zararların tespiti ve hesaplanması sırasında

- Ceza davalarında belge ve kredi kartı dolandırıcılıklarında, çek ve senetlere ilişkin dolandırıcılıklarda

- İcra İflas hukuku ile ilgili davalarda hileli iflas uygulamaları gibi özellik arz eden durumlarda, borçlunun mal kaçırmak için gerçekleştirdiği muvazaalı olaylarda

- İş hukukunun uygulama konusuna giren davalarda
- Vergi hukukunun uygulama alanına giren davalarda
- Ticaret Hukuku ile ilgili davalarda
- Kara paranın aklanması ile ilgili davalarda
- Sermaye Piyasası ile ilgili davalarda

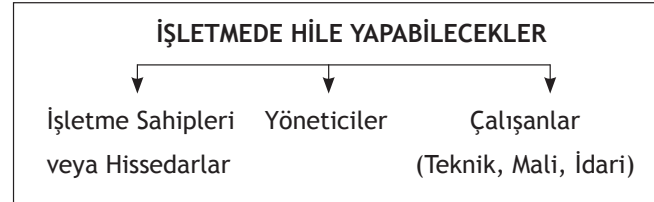
Uzman tanıklık uygulamalarında ise; Türkiye uygulamalarında bilirkişilerin yazılı rapor vermesi esastır. Ancak yazılı rapor verilmesi sırasında ifadelerin muğlak olması, çok fazla teknik kavram ve terimlerin yer alması, Türkçe dilbilgisi kurallarının tam olarak kullanılmaması, anlatılmak istenilen mesajın mahkemeler tarafından anlaşılmasına neden olmaktadır. Bu tip durumlarda hakim, bilirkişiden ek açıklama talep etmektedir. Uzman tanıklık Türk Yargı sisteminde uygulaması yeni başlayan bir sistemdir. Uzman tanıklık sisteminde ise sözlü ifade esastır. Böylece hakimler, savcılar ve avukatlar yazılı hususlar hakkında şüpheye düştükleri veya tam olarak algılayamadıkları kısımları sorarak adaletin sağlanması konusunda daha iyi bir durumda olurlar. Adli muhasebecinin herhangi bir araştırma yapmadan, mahkeme için sunum hazırlaması (görsel materyaller, tablolar vs.) doğru olmaz. Ayrıca adli müşavir mahkemede sözlü görüş bildirirken bir savcı, avukat veya hakim gibi değil bir uzman olarak davranmak, gerçek ve tarafsız bilgi vermek zorundadır. Hukuken bu durum Hukuk Muhakemeleri Kanunu hazırlanırken görüşülmüş ve söz konusu Kanununun 293. maddesinde "Uzman Görüşü" başlığı altında tarafların uzmanından bilimsel görüş alabilecekleri hükme bağlanmıştır.

Adli muhasebecilerin mahkeme sürecinde, uzman tanıklık yaparken uymaları gereken bazı temel kurallar bulunmaktadır. Bunlar (Gülten ve Kocaer, 2011: 129-131):

- Tarafsız Bir şekilde Uzman Görüşü Bildirmek
- Gerçekleri Olduğu Gibi Göstermek,
- Kesin İfadeler Kullanmak,
- Varsayımlar Yapmamak,
- Açıklayarak Anlatmak,
- Belirli Bir Anlatım Düzenine Uymak,
- Açıklamalar Arasında Tutarlılık Sağlamak,

- Konudan Konuya Geçmemek,
- Soruları Tam Anlayarak Cevap Vermek,
- Açıklamaların Bilimsel Dayanağını Gerektiğinde Sunabilmek,
- Mahkemede Sözlü Açıklamaları Şekil, Tablo ve GörSEL ÖGELERLE Desteklemek

Hile, yolsuzluk ve suiistimal denetçiliği veya diğer adıyla araştırmacı muhasebecilik çalışma alanında adli muhasebeciler delil ve belgeleriyle, işletme ortaklarının, yöneticilerinin işletme aleyhine gerçekleştirdikleri olumsuz eylemleri tespit etmektedir.



Şekil 2-İşletmede Hile Yapabilecekler

İşletme içerisinde hile yolsuzluk yapacaklar olduğu gibi işletme dışında tedarikçiler, alıcılar, kredi kuruluşları gibi hile yapabilecekler olabilir. Amerika Birleşik Devletlerinde işletme çalışanları üzerinde yapılan araştırmalar;

- Çalışanların %10'u hiçbir durumda hile ve yolsuzluk yapmaz.
- Çalışanların %80'i fırsat bulursa işletme varlıkları aleyhine hile, yolsuzluk ve suiistimal olaylarına katılır.
- Çalışanların %10'u ise hiçbir durumda hile, yolsuzluk veya suiistimal olaylarına bulaşmaz.

Hile kavramının incelenmesi sırasında beş unsurun bir arada bulunmadan hileden söz edilemeyeceği söylenebilir.

- Hileyi gerçekleştiren kişi veya kişiler (Fail)
- Failin hile yapma isteği yani kasıt (Manevi Unsur)
- Hilenin gerçekleşmesi ile failin elde ettiği ekonomik fayda veya işletmeyi uğradığı ekonomik zarar (Maddi Unsur)
- İşletmenin diğer kimselerinin hile yapıldığı sırada bunu fark edememesi
- Hileyi gizlemek amacıyla girişilen yol ve yöntemler (Deliller)

Hile önleme tekniklerinin bazıları şunlardır.

- **İşletmede Dürüstlük, Yardımlaşma ve Dayanışma Kültürünün Oluşturulması**
- Eleman Seçiminde Titizlik
- Pozitif Çalışma Ortamı Yaratmak
- İşletmede Ödül ve Cezalandırma Sistemi Kurmak
- Etkin Bir İç Kontrol Sistemi Kurmak
- Etkin Denetimler Yapmak
- İşletme İçi İhbarları Denetleme Hattı Oluşturmak:
- İşletmede Bilgi Akış Sisteminin Kurulması

Başlıca temel ilkeleri saydığımız hile kavramına yöne-

lik pek çok yeni teknikler ortaya çıkmakta ve bu alan hızlı bir şekilde gelişmektedir.

3. KİMLER ADLİ MUHASEBEYE İHTİYAÇ DUYARLAR?

Adli muhasebenin müşterileri kimlerdir?

- Avukatlar
- Hakimler, Savcılar, Kolluk Kuvvetleri
- İşletme Sahipleri (Mağdurlar)
- İşletme Yöneticileri
- Firmalar

Adli muhasebe uygulamaları ülkemizde genelde ara çözümlerle halledilmeye çalışıldığından bu alan fazla gelişmemiştir. Avukatlar dava destek hizmetlerini muhasebecilerden ahbap-çavuş ilişkileri içerisinde temin etmektedir. Uzman tanıklık hizmetlerini ise bilirkişiler tarafından karşılanmasına çalışılmaktadır. Hile, yolsuzluk ve suistimal denetçiliği faaliyetlerini ise iç veya dış denetçiler ya da mali polis teşkilatı bir ölçüde üstlenmektedir. Böyle ara çözümlerle adli muhasebeye olan ihtiyaç giderilmeye çalışıldığından adli muhasebe uygulamaları ülkemizde yeterince gelişmemiştir. Oysaki belli bir alanda uzmanlaşma ve profesyonelleşmenin getireceği sayısız faydalar olduğu muhakkaktır.

Son yıllarda özellikle hile, yolsuzluk ve suistimal olaylarının artması ile hile denetimi alanlarına olan talep giderek artmaktadır. Sadece bu alanda çalışan adli muhasebe şirketleri kurulmaya başlanmıştır. Bu alanda uzmanlaşmanın muhasebe ve denetim alanlarında var olan potansiyeli büyüteceği ve meslektaşlarımıza iş olanakları sağlayacağı açıktır.

4. TÜRKİYE'DE ADLİ MUHASEBE

Türkiye'de adli muhasebe uygulamalarının incelenmesi sırasında çalışma alanları bazında yapılacak olursa;

Dava Destekleri: Herhangi bir yasal alt yapıya ihtiyaç duymaksızın sadece sözleşmelerle çözümlenebilir.

Uzman Tanıklık: Türkiye'de yasal alt yapısı mevcuttur. 6100 Sayılı Hukuk Muhakemeleri Kanunu (12.01.2011)

Uzman görüşü

MADDE 293- (1) Taraflar, dava konusu olayla ilgili olarak, uzmanından bilimsel mütalaa alabilirler. Sadece bu nedenle ayrıca süre istenemez.

(2) Hâkim, talep üzerine veya resen, kendisinden rapor alınan uzman kişinin davet edilerek dinlenilmesine karar verebilir. Uzman kişinin çağrıldığı duruşmada hâkim ve taraflar gerekli soruları sorabilir.

(3) Uzman kişi çağrıldığı duruşmaya geçerli bir özürlü olmadan gelmezse, hazırlanmış olduğu rapor mahkemece değerlendirilmeye tabi tutulmaz.

Hile Denetimi: Henüz yasal alt yapısı yoktur. İkincil mevzuatta denetim konusunun içerisinde çözümlenmeye çalışılmaktadır. Yeni Türk Ticaret Kanunu'nda Hile'ye ilişkin hükümler şöyledir.

MADDE 222- (1) Yönetim şirket sözleşmesiyle bir ortağa verilmişse, bu ortak, diğer ortaklar itiraz etseler ve karşı çıksalar bile, hileye dayalı olmamak şartıyla, şirketin yönetimi için gereken işlemleri yapabilir.

MADDE 428: (5) Kusurlu olarak bildirdiğine veya kanuna aykırı hareket eden veya hileli işlemler yapan ku-

rumsal temsilci bu fiil ve kararlarının sonuçlarından Türk Borçlar Kanununun 506 ncı maddesinin birinci ve ikinci fıkraları uyarınca sorumlu olur; sorumluluğu kaldıran veya sınırlayan sözleşmeler geçersizdir.

MADDE 207- (1) Denetçi, özel denetçi, riskin erken saptanması ve yönetimi komitesi; bağlı şirketin, hâkim şirketle veya diğer bağlı bir şirketle ilişkilerinde hilenin veya dolanın varlığını belirtir şekilde görüş bildirmişse, bağlı şirketin her pay sahibi, bu konunun açıklığa kavuşturulması amacıyla, şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesinden özel denetçi atanmasını isteyebilir.

5. SONUÇ

Ülkemizde muhasebe mesleği sürekli bir gelişim ve dönüşüm içerisindedir. Mesleğe yeni giriş yapan meslek mensubu sayısı artınca mevcut iş alanlarının genişletilmesi veya yeni çalışma alanlarının bulunması ihtiyacı ortaya çıkmıştır. İşte bu ihtiyacı bir nebze de olsa giderebilecek yeni bir alan olan Adli Muhasebe uygulamalarını tanıtmak amacıyla bu makale hazırlanmıştır. Esasen bu konudaki, tez, makale ve kitap çalışmalarının arttırılmasına ihtiyaç bulunmaktadır.

Mali müşavirler odaları bu konuda gerekli seminer ve eğitimlerin alt yapısını hazırlayarak meslek mensuplarında farkındalık meydana getirmek için çaba sarf etmektedirler. Ancak bu adli muhasebe eğitimlerinin makul fiyatlarla gerçekleştirilmesinde sayısız yarar bulunmaktadır.

KAYNAKÇA

COLE, Nathaniel(2008); “ Money Laundering: Forensic Accounting as an Expert Witness”, The Institute of Chartered Accountants of Nigeria 38th Annual Accountants' Conference (October 15, 2008), Abuja/Nigeria.

CRUMBLEY, D.Larry and Nicholas APOSTOLOU(2002); “Forensic Accounting: A New Growth Are Accounting”, Ohio CPA Journal, Vol: 61 Issue:3, July-September, Pp: 16-20.

GRIPPO, Frank J. and IBEX, J. W. Ted. (2003); “Introduction the Forensic Accounting”. National Public Accountant, 6, 4-5.

GÜLTEN, Selçuk ve İlyas KOCAER (2011); “Adli Muhasebe Uygulamaları”, Ankara Ofset Yayınları

PETERSON, Bonita K. And Barbara. P. REIDER (2001); “An Examination Of Forensic Accounting Courses: Content And Learning Activities”, Journal of Forensic Accounting, 2.1, 25- 42

MANNING, George A. (2000); “Financial Investigation And Forensic Accounting”, CRC Press, Boca Raton, Florida



ANONİM ŞİRKETLERİN 2014 YILINDA YAPACAKLARI OLAĞAN GENEL KURUL TOPLANTILARININ GÜNDEMİNDE NELER OLMALIDIR?*



Soner ALTAŞ
Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı
Başmüfettişi

1. GİRİŞ

Bilindiği üzere, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu¹ (TTK²)'na göre, anonim şirketlerde olağan genel kurul toplantısının her faaliyet dönemi sonundan itibaren **üç ay içinde yapılması** gerekmektedir (TTK, m.409/f.1). Dolayısıyla, hesap dönemi takvim yılı olan anonim şirketlerde olağan genel kurul toplantıları (**hesap dönemini izleyen yılın ilk üç ayı içinde (yani en geç Mart ayı sonuna kadar)**), özel hesap dönemi olan şirketlerde ise hesap döneminin bittiği günü izleyen ilk üç ay içinde yapılması yasal bir zorunluluktur. Genel kurulu olağan toplantıya davet etme görev ve yetkisi kural olarak anonim şirket yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, "süresi dolmuş olsa" dahi, genel kurulu toplantıya çağırabilir (TTK, m.410/f.1). Genel kurul toplantıya, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanan ilânla, şirket esas sözleşmesinde gösterilen şekilde ve eğer şirket bağımsız denetime tabi ise şirketin internet sitesinde yayımlanacak ilanla çağrılır (TTK, m.414/f.1). Ayrıca, "toplantı günü ile gündemin" ve "ilânın çıktığı veya çıkacağı gazetelerin", pay defterinde yazılı pay sahipleriyle önceden şirkete pay senedi veya pay sahipliğini ispatlayıcı belge vererek adreslerini bildiren pay sahiplerine, iadeli taahhütlü mektupla bildirilmesi de gerekmektedir³ (TTK, m.414/f.1).

Kanun, genel kurul toplantısına çağırmanın, ilân ve toplantı günleri hariç olmak üzere, toplantı tarihinden **en az iki hafta önce** yapılmasını şart koşmuştur (TTK, m.414/f.1). Bu itibarla, toplantıya çağırmanın -ilan ve toplantı günü hariç- genel kurul tarihinden en az iki hafta önce Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmesi ve pay defterinde yazılı pay sahipleriyle önceden şirkete pay senedi veya pay sahipliğini ispatlayıcı belge vererek adreslerini bildiren pay sahiplerine iadeli taahhütlü mektupla bildirilmesi, ayrıca eğer şirket internet sitesi kurmakla yükümlü ise şirketin internet sitesinde yayımlanması gerekir. Genel kurulun toplantıya çağırılmasına ilişkin ilanlarda ve pay sahiplerine gönderilecek davet mektuplarında; toplantı günü ve saatinin, toplantı yerinin ve gündemin açıkça belirtilmesi gerekir. Peki, Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilecek ve pay sahiplerine gönderilecek davet mektuplarında olağan genel kurulun gündemi ne olarak belirtilecektir? Bir başka deyişle, anonim şirketlerimiz, Mart ayı sonuna kadar yapmak zorunda oldukları olağan genel kurul toplantılarının gündemlerine hangi hususları alıp karara bağlamalıdır? İşte bu çalışmada, anonim şirketlerimizin 2014 yılında yapacakları 2013 yılına ait olağan genel kurul toplantılarının gündeminde hangi hususlara yer vermeleri gerektiği üzerinde durulacaktır.

2. OLAĞAN GENEL KURUL TOPLANTISININ GÜNDEMİNDE HANGİ HUSUSLARA YER VERİLMELİDİR?

Eski Ticaret Kanunu'nda olduğu üzere, 6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanunu'na göre de, gündemde bulunmayan konular genel kurulda müzakere edilemez ve karara bağlanamaz (TTK, m.413/f.2). Ancak, eski Ticaret Kanunu'nun 369uncu maddesinde, olağan genel kurul gündemine konulacak hususlar;

1. İdare meclisi (yönetim kurulu) ve murakıplar (denetçiler) tarafından verilen raporların okunması;
 2. Şirketin bilanço ve kar zarar hesabını ve kazancının dağıtılması hakkındaki tekliflerin tasdiki veya değiştirilecek şekilde kabul yahut reddi;
 3. İdare meclisi azaları (yönetim kurulu üyeleri) ile murakıpların ücret ve aidatları mukavelede muayyen değilse tayini;
 4. Müddetleri sona ermiş olan idare meclisi azalarıyla murakıpların tekrar seçilmeleri veya değiştirilmeleri;
 5. Lüzumlu görülen sair hususlar
- şeklinde sayıldığı halde, TTK, genel kurul gündeminde olacak hususları tek tek saymak yerine, gündemin, toplantıya çağırma -yönetim kurulu, pay sahipleri, tasfiye kurulu, aztık ya da kayyım- tarafından belirlenmesi ilkesini benimsemiştir (TTK, m.413/f.1).

Bununla birlikte, TTK'nın 409. maddesinin birinci fıkrasında genel kurulların olağan ve olağanüstü toplanacağı; olağan genel kurul toplantısının her faaliyet dönemi sonundan itibaren üç ay içinde yapılacağı belirtildikten hemen sonra "**Bu toplantılarda organların seçimine, finansal tablolara, yönetim kurulunun yıllık raporuna, kârın kullanım şekline, dağıtılacak kâr ve kazanç paylarının oranlarının belirlenmesine, yönetim kurulu üyelerinin ibraları ile faaliyet döneminin ilgilendiren ve gerekli görülen diğer konulara ilişkin müzakere yapılır, karar alınır.**" denilmiştir. Anılan hüküm, bu yönüyle, olağan genel kurul toplantılarında hangi hususların görüşülmesi ve karara bağlanması gerektiğinin de bir anlamda çerçevesini çizmiştir.

Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından hazırlanıp yürürlüğe sokulan Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmelik⁴ (Yönetmelik⁵)'te ise anonim şirketlerin olağan genel kurul toplantılarının gündeminde hangi hususların bulunacağı açıklığa kavuşturulmuştur. Bahsi geçen Yönetmeliğe göre, anonim şirketin olağan genel kurul toplantısının gündeminde sırasıyla şu hususlar bulunacaktır (Yönetmelik, m.13/f.1):

* Bu çalışmada belirtilen görüşler yazarına ait olup, çalıştığı Kurumunu bağlamaz.

1 14 Şubat 2011 tarih ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

2 Çalışmamızda, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu için TTK kısaltması kullanılmıştır.

3 Ancak, pay sahibi sayısı 500'ü aşan, bu nedenle de hisse senetleri halka arz edilmiş sayılan anonim şirketlerin "nama yazılı olarak ihraç edilmiş olup da, borsalarda veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda devamlı işlem gören hisse senetleri" sahiplerine iadeli taahhütlü mektup gönderilmesi zorunlu değildir (TTK, m.414/f.2; SPKn, m.29/f.2).

4 28 Kasım 2012 tarihli ve 28481 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

5 Çalışmamızda, Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmelik, kısaca "Yönetmelik" olarak anılmıştır.

- a) Açılış ve toplantı başkanlığının oluşturulması⁶.
- b) Yönetim kurulunca hazırlanan yıllık faaliyet raporunun okunması ve müzakeresi.
- c) Denetçi raporlarının okunması.
- ç) Finansal tabloların okunması, müzakeresi ve tasdiki.
- d) Yönetim kurulu üyelerinin ibrası⁷.
- e) Kârın kullanım şeklinin, dağıtılacak kâr ve kazanç payları oranlarının belirlenmesi.
- f) Yönetim kurulu üyelerinin ücretleri ile huzur hakkı, ikramiye ve prim gibi hakların belirlenmesi.
- g) Faaliyet yılı içinde yönetim kurulu üyeliklerinde eksilme meydana gelmiş ve yönetim kurulunca atama yapılmış ise atamanın genel kurulca onaylanması.
- ğ) Görev süreleri sona ermiş olan yönetim kurulu üyelerinin seçilmesi, şayet esas sözleşmede görev süreleri belirtilmemişse görev sürelerinin tespiti.
- h) Denetçinin seçimi.
- ı) Lüzum görülecek sair hususlar⁸.

Yönetmeliğe göre, yapılan denetim sonucunda veya herhangi bir sebeple Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından şirket genel kurulunda görüşülmesi istenen konuların gündeme konulması zorunludur (Yönetmelik, m.13/f.5). Ayrıca, azlığın süresi içinde müracaat etmesi halinde, görüşülmesini istediği konular da yönetim kurulu tarafından gündeme alınır (Yönetmelik, m.13/f.4).

Ancak, dikkat edileceği üzere, yönetmelik hükmünde yer verilen gündem maddeleri olası hususlar da dikkate alınarak geniş bir şekilde düzenlenmiştir. Dolayısıyla, her olağan genel kurulun gündeminde bu hususların tamamına yer verilmesi şart değildir, mümkün de değildir. Örneğin; şirket geçmiş faaliyet dönemini zararla kapatmışsa (e), faaliyet yılı içinde yönetim kurulu üyeliklerinde eksilme meydana gelmemişse (g), yönetim kurulu üyelerinin görev süreleri sona ermemişse (ğ) bentlerindeki maddeleri olağan genel kurul toplantısının gündemine almaya gerek yoktur.

Tabii, olağan genel kurul gündemine sadece yukarıda belirtilen maddeler alınır diye bir kısıtlama da yoktur. Nitekim, Kanun ve esas sözleşme gereği genel kurulun yetkisine olan ve olağanüstü genel kurul toplantı gündemini oluşturan her türlü konunun, olağan genel kurul toplantı gündemine yazılabileceği yönetmelikte açık bir şekilde belirtilmiştir (Yönetmelik, m.13/f.3).

Burada akla gelecek öncelikli gündem maddelerinden birisi, şirket esas sözleşmesinin yeni Türk Ticaret Kanunu'na uyumlaştırılması için yapılacak esas sözleşme değişikliği olabilir. 6103 sayılı Türk Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanun'un 22. maddesine göre, anonim şirketlerin esas sözleşmelerini *en geç 1 Temmuz 2014⁹ tarihine kadar* TTK'ya uyumlu hâle getirmeleri gerekmektedir. Dolayısıyla, sonradan ayrı bir olağanüstü genel kurul toplantısı yapmak yerine, dileyen anonim şirketler, gerekli hazırlıkları yaparak esas sözleşme uyumunu olağan genel kurul toplantısının gündemine alabilirler. Yine, 2013 yılı Mart ayından sonra kurulup da henüz genel kurul yapmamış olan yahut daha önce kurulmuş olup da 2013 yılında yaptıkları genel kurulun gündemine almaya unutan anonim şirketlerde, yönetim kurulları genel kurulun çalışma usul ve esaslarına ilişkin iç yönergenin onaylanması hususunu olağan genel kurul toplantısının gündemine alabilirler¹⁰.

- 6 Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmelik ekindeki (Ek-5) Genel Kurulun Çalışma Esas ve Usulleri Hakkındaki İç Yönerge örneğinin 7nci maddesinin ikinci fıkrasında "tek pay sahipli anonim şirketlerde bu pay sahibinin toplantı başkanlığı için öngörülen tüm görevleri tek başına yerine getirebileceğine ilişkin hususa iç yönergede yer verileceği" belirtildiğinden, tek pay sahipli anonim şirketlerin olağan genel kurul toplantılarının gündeminde bu maddeye yer verilmesine gerek yoktur.
- 7 TTK'nın 436ncı maddesinin ikinci fıkrasında "Şirket yönetim kurulu üyeleriyle yönetimde görevli imza yetkisini haiz kişiler, yönetim kurulu üyelerinin ibra edilmelerine ilişkin kararlarda kendilerine ait paylardan doğan oy haklarını kullanamaz." hükmüne yer verildiğinden, tek kişilik (pay sahipli) anonim şirketlerde yönetim kurulu da tek üyeden oluşuyorsa ve bu kişi aynı zamanda yönetim kurulu üyesi ise, kendi ibrasına ilişkin kararda oy kullanamayacağından, bu gündem maddesine yer verilmez. Eğer birden fazla yönetim kurulu üyesi varsa, bu madde gündeme konulur, ancak pay sahibi kendisi haricindeki yönetim kurulu üyelerinin ibrasında oy kullanabilir, kendisini ibra edemez.
- 8 Lüzum görülen sair hususlar gündeme açıkça yazılmalıdır. Görülecek konu önceden tespit edilip gündeme yazılmadan, "lüzum görülecek sair hususlar" şeklinde bir gündem maddesi belirlenemez (Yönetmelik, m.13/f.2).
- 9 6103 sayılı Kanununun 22. maddesinin üçüncü fıkrasının verdiği yetkiye istinaden hazırlanıp 29 Haziran 2013 tarihli ve 28692 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Anonim Ve Limited Şirketlerin Sözleşmelerinin Türk Ticaret Kanununa Uyumlu Hale Getirilme Süresinin Uzatılmasına İlişkin Tebliğ ile; 6103 sayılı Türk Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanununun 22 nci maddesi gereğince anonim şirketlerin esas sözleşmelerini, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununa uyumlu hale getirmeleri için öngörülen süre (1 Temmuz 2013) Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından 1 Temmuz 2014 tarihine kadar uzatılmıştır.
- 10 TTK, anonim şirket yönetim kurulunu, genel kurulun çalışma esas ve

Örneğin; esas sözleşme uyumunu olağan genel kurul toplantısında yapmak isteyen, geçen yıl iç yönergeyi onaylamayı unutan, yönetim kurulu üye seçimine gitmeyecek olan bir anonim şirketin 2013 yılına ait olağan genel kurul gündemi aşağıdaki şekilde belirlenebilir:

- a) Açılış ve toplantı başkanlığının oluşturulması.
- b) 2013 yılına ait yönetim kurulu yıllık faaliyet raporunun okunması ve (ve varsa denetçi/bağımsız denetçi raporunun) müzakeresi.
- c) 2013 yılına ait finansal tabloların okunması, müzakeresi ve tasdiki.
- ç) Yönetim kurulu üyelerinin (ve varsa denetçinin/bağımsız denetçinin) 2013 yılı faaliyet ve hesaplarından dolayı ibra edilmesi.
- d) Kârın kullanım şeklinin, dağıtılacak kâr ve kazanç payları oranlarının belirlenmesi.
- e) Yönetim kurulu üyelerinin ücretleri ile huzur haklarının belirlenmesi.
- f) 6103 Türk Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanununun 22nci maddesinin birinci fıkraları gereği 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na uyum amacıyla Şirket esas sözleşmesine ilişkin değişikliklerin müzakeresi ve onaylanması.
- g) Yönetim kurulu tarafından hazırlanan genel kurulun çalışma usul ve esasları hakkındaki iç yönergenin müzakeresi ve onaylanması.
- ğ) Denetçinin/bağımsız denetçinin seçimi.
- h) Dilekler ve kapanış.

Eğer; esas sözleşme uyumu önceden yapılmışsa veya sonradan yapılacaksa, iç yönerge önceden onaylanıp tescil ve ilan edilmişse, yönetim kurulu üye seçimine gidilmeyecekse, geçen dönemde yönetim kurulu üyeliklerinde bir boşluk yaşanmamışsa ve şirket 2013 yılını zararla kapatmışsa, anonim şirketin 2013 yılına ait olağan genel kurul gündemi aşağıda gösterilen şekilde basitçe belirlenir:

- a) Açılış ve toplantı başkanlığının oluşturulması.
- b) 2013 yılına ait yönetim kurulu yıllık faaliyet raporunun okunması (ve varsa denetçi/bağımsız denetçi raporunun) müzakeresi.
- c) 2013 yılına ait finansal tabloların okunması, müzakeresi ve tasdiki.
- ç) Yönetim kurulu üyelerinin (ve varsa denetçinin/bağımsız denetçinin) 2013 yılı faaliyet ve hesaplarından dolayı ibra edilmesi.
- d) Yönetim kurulu üyelerinin ücretleri ile huzur haklarının belirlenmesi.
- e) Denetçinin/bağımsız denetçinin seçimi.
- f) Dilekler ve kapanış.

Sonuç itibarıyla, genel kurul toplantıya davet edecek olan yönetim kurulları, yukarıda belirtilen ve örneklerle açıklanan gündem maddelerinden gerekli olanları alarak ve varsa diğer konulara ilişkin hususları da (örneğin; sermayenin artırılması, sermayenin azaltılması, kayıtlı sermaye sistemine geçiş, vb) ilave ederek 2013 yılına ait olağan genel kurul toplantısının gündemini belirleyebilirler.

3. ÖZET VE SONUÇ :

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na göre anonim şirketlerde olağan genel kurul toplantısının her faaliyet dönemi sonundan itibaren üç ay içinde yapılması yasal bir zorunluluktur. Anonim şirketlerin olağan genel kurul toplantılarının gündeminde hangi hususların bulunacağı Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmelik'te sayılmıştır. Kanun ve esas sözleşme gereği genel kurulun yetkisinde olan ve olağanüstü genel kurul toplantı gündemini oluşturan her türlü konu da, olağan genel kurul toplantı gündemine yazılabilir.

Yönetim kurulu, olağan genel kurul gündemini belirledikten sonra, Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanacak ilanlarda ve pay sahiplerine gönderilecek davet mektuplarında; toplantı günü ve saatini, toplantı yerini ve gündemini açıkça belirtir. Gündeme bağlılık ilkesi gereği, olağan genel kurul toplantısının gündemine alınmayan konular genel kurulda müzakere edilemez ve karara bağlanamaz. Aksi takdirde, toplantıda hazır bulunsun veya bulunmasın, olumsuz oy kullanmış olsun ya da olmasın, her pay sahibi, gündemin gereği gibi ilân edilmediğini ve bu aykırılığın genel kurul kararının alınmasında etkili olduğunu ileri sürerek iptal davası açabilir. Bir başka deyişle, gündemde olmayan bir hususun genel kurulca görüşülerek karara bağlanması durumunda, kendilerine usulüne uygun çağrı yapıldığı halde gelmeyen pay sahipleri dahi, gündem dışı alınan kararın iptali için dava açabilirler. Dolayısıyla, anonim şirket yönetim kurulları, genel kurulu olağan toplantıya davet ederken, Anonim Şirketlerin Genel Kurul Toplantılarının Usul ve Esasları ile Bu Toplantılarda Bulunacak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Temsilcileri Hakkında Yönetmelik'te belirtilen gündem maddelerinden gerekli olanları alarak ve varsa diğer konulara ilişkin hususları da ilave ederek 2013 yılına ait olağan genel kurul toplantısının gündemini dikkatli bir şekilde belirlemeli ve bunu yazılı bir yönetim kurulu kararına bağlamalıdır.

usullerine ilişkin kuralları içeren bir iç yönerge hazırlamakla yükümlü tutmuştur (TTK, m.419/f.2). Yönerge, genel kurulun onayından sonra yürürlüğe girer. Şirketin iç işleyişine ilişkin bir düzenleme olmakla birlikte, Kanun, sözkonusu yönergenin ayrıca ticaret siciline tescil ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilân ettirilmesini şart koşturmuştur (TTK, m.419/f.2).



SAHTE VEYA MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGE KULLANIMI



Kaan DEMİROĞLU
SMMM

1. GİRİŞ

Vergi mükellefleri açısından günümüzün en önemli ekonomik ve vergisel sorunlardan birisi de sahte belge kullanımıdır. Maliye İdaresi tarafından çok ciddi ve önemli tedbirler alınmış olmasına karşın gittikçe büyüyen bu sorun hem vergi mükelleflerini hem de vergi idaresini meşgul etmektedir.

Bu konuda çok sayıda makale yazılmış, konferanslar verilmiş ve Vergi İdaresi tarafından alınan tedbirler mükelleflere duyurulmuş, böylece mükelleflerin bilinçlendirilerek sorunun çözümüne yardımcı olunmak istenmiştir.

Ancak sorunun gittikçe büyümüş olması alınan tedbirlerin ve yapılan uyarıların çokta işe yaramadığını gösterir niteliktedir.

Bir Serbest Muhasebeci Mali Müşavir olarak konuyla ilgili böyle bir çalışma yapma sebim hem mükelleflerimizin bize getirmiş olduğu sorunları çözebilmek hem de bu sorunları onlarla birlikte yaşayan meslek mensubu arkadaşlarımıza bir nebze de olsa yararlı olabil-mektir.

2. VERGİ USUL KANUNU AÇISINDAN BELGE TANIMI

Vergi Kanunları açısından belge kavramı Vergi Usul Kanunu'nun 227 inci maddesinde tanımlanmıştır. Maddeye göre, *Bu kanunda aksine hüküm olmadıkça, bu kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların belgelendirilmesi mecburidir.*

Kısacası mükelleflerin tutmuş olduğu kayıtları belgelemeleri şarttır. Hangi belgelerin ne şekilde düzenleneceği, belgeler üzerinde yer verilmesi gereken zorunlu bilgilerin neler olacağı ve diğer hususları belirleme yetkisi de Maliye Bakanlığı'na verilmiştir.

Vergi Usul Kanununun 229-242 inci maddelerinde hangi mükelleflerin hangi belgeleri düzenleyeceği, belgelerin şekil şartları ve taşınması gereken zorunlu bilgilerin neler olduğu belirtilmiştir.

Vergi Usul Kanuna göre düzenlenmesi zorunlu olan belgelerin tamamı gerçek bir durum ve muamelenin varlığı halinde düzenlenmek zorundadır. Bu belgelere yazılması zorunlu olan tüm bilgilerinde gerçeği yansıtmaya sız gerekmektedir.

Geniş anlamda belge kapsamı içinde sayılan ve mükellefler tarafından düzenlenmesi zorunlu olan belgeleri aşağıda olduğu gibi sayabiliriz.

- Fatura,
- Perakende Satış Vesikaları, (Perakende satış fişi, Makineli kasaların kayıt ruloları, Giriş ve yolcu taşıma biletleri)
- Gider Pusulası,
- Müstahsil Makbuzu,
- Serbest Meslek Makbuzu,
- Ücret bordroları veya bordro yerine geçen vesikalar,
- Taşıma irsaliyesi,
- Yolcu Listeleri,
- Günlük Müşteri Listeleri,
- Ticari muameleler için tüccarlar tarafından yazılan mektuplar, hesap hılasası,
- Bunların dışında kalan bir hüküm ve ispat vesikası olarak kullanılan mukavelename, taahhütname, kefaletname, mahkeme karar örnekleri, ilamlar, vergi makbuzları.

3. SAHTE VEYA MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGE TANIMI

Gerek vergi uygulamalarında ve gerekse ticari hayatta birçok nedenlerden dolayı gerçek durum yerine gerçek olmayan durum ve muameleleri gösterme eğiliminin artması nedeniyle belgelerde sahtecilik fikri oluşmuştur. Çünkü yazımın giriş bölümünde de açıklandığı üzere Vergi Mükellefleri vergi kanunları açısından kayıtlarını belgelendirmek zorundadırlar. Tamamen kayıt dışı işlem ve muameleler için hiçbir şekilde belge düzenlenmeyeceği olayın tabii bir sonucudur. Öyleyse sahtecilik fikri esas itibarıyla kayıt altına alınmak istenen muameleler ve durumlar için geçerlidir.

Özellikle 01.01.1985 tarihinde yürürlüğe giren Katma Değer Vergisi ile birlikte sahte belge kullanımı da artmaya başlamış olup aynı zamanda Maliye İdaresi tarafından da tedbirler alınmaya başlanılmıştır. Katma Değer Vergisinde yer alan vergi indirimleri ve iade uygulamaları sahteciliğin yoğunlaşmasına neden olmuştur.

Sahte ve muhteviyatı itibarıyla yaniltıcı belge tanımları ilk kez Katma Değer Vergisi Kanunu ile ilgili olarak yayımlanan 28 Nolu KDV Genel Tebliğinde yapılmıştır.

Bahse konu olan Tebliğde yer alan tanıma göre; *“ vergi uygulamalarında kullanılan belgelerin geçerliliği, belli edilen şekil şartlarına uygun olarak düzenlemelerine ve gerçeği aksettirmelerine bağlıdır. Buna göre, hukuki geçerliliğini sağlayan zorunlu ve yeterli unsurlara sahip olmayan belgeler “sahte belgeler” dir.*

Bu çerçevede;

1. Bir mal hareketi veya hizmet söz konusu olmadığı halde düzenlenen belgeler,
2. Belge düzenleme yetkisi bulunmayanlar tarafından düzenlenen belgeler,
3. Başkası adına bastırılıp kullanılan belgeler, sahte belge olarak kabul edilecektir.

Muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgeler ise, şekil şartlarına uygun olarak düzenlenmiş, ancak içerdiği bilgiler yanlış olanlardır. Buna göre mal veya hizmetin miktar veya değerini gerçeğinden daha az veya daha çok gösteren, alıcı veya satıcısı, tarihi, seri numarası "tahrif" suretiyle değiştirilmiş belgeler, gerçek durumu göstermeyen, muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge olarak kabul edilecektir.

Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgeler sadece yukarıda sayılanlarla sınırlı olmayıp olayın özelliğine göre değişik durumların ortaya çıkabileceği tabiidir." Şeklinde bir açıklama yapılarak Maliye İdaresi tarafından sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgenin net bir tanımı yapılmıştır.

Diğer bir tanım ise VUK'nun 5728 sayılı Kanununun 276 ıncı maddesi ile değişen "Kaçakçılık Suçları ve Cezaları" başlıklı 359 uncu maddesinde yapılmıştır.

Maddenin (a-2) inci bendinde; *Gerçek bir muamele veya duruma dayanmakla birlikte bu muamele veya durumu mahiyet veya miktar itibariyle gerçeğe aykırı şekilde yansıtan belgeler* muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgeler olarak tanımlanırken, (b) fıkrasında *Gerçek bir muamele veya durum olmadığı halde bunlar varmış gibi düzenlenen belgeler sahte belge olarak* tanımlanmıştır.

Tanımlardan da anlaşılacağı üzere, muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge ile sahte belge arasındaki fark, sahte belgede hem belgenin hem de içeriğinin gerçek olmaması iken, muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge de ise faturanın kendisi gerçek olduğu halde içerdiği bilgilerin doğru olmamasıdır. Örneğin muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgede alınan malın miktarı veya mahiyeti (az veya çok) gösterilirken, sahte belgede ise hiçbir şekilde mal ve hizmet hareketi yoktur. Sahte belge, aynı zamanda belge düzenleme yetkisi olmayan kişi veya kurumlarca düzenlenmiş belgelerdir.

Konuyla ilgili uygulamada ve günlük yaşamda sıkça rastladığımız sahte belge düzenleme filleri aşağıdaki gibidir.

- Gerçekte olmayan bir mükellef adına belge bastırılması ve düzenlenmesi,
- Gerçek bir mükellef adına aynı numaralar kullanılarak belge bastırılması ve düzenlenmesi, (Taklit Faturalar)
- Gerçek bir mükellef tarafından, hiç var olmayan bir alışveriş işi belge düzenlenmesi,
- Mükellefiyetini terk etmiş bir mükellefin daha önce bastırdığı belgeleri düzenlemesi,
- Belgelerin Maliye Bakanlığı ile anlaşması olmadığı halde basılması,
- Vergi Usul Kanununun aradığı şekil şartlarına uygun olmayan belge düzenlenmesi.
- Günlük yaşamda en çok karşılaşılan muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme filleri ise aşağıdaki gibidir.
- Gerçek bedelinin altında veya üstünde fatura düzenlenmesi,
- Gerçek satış miktarının faturada düşük veya yüksek gösterilmesi,
- Faturada gerçekte satılan mal yerine başka bir malın satıldığının gösterilmesi,
- İşletmeye ait olmayan gider veya maliyetlerin işletmeye aitmiş gibi gösterilmesi,
- Alıcısı veya satıcısı gerçekte olduğundan farklı şekilde fatura düzenlenmesi,

4.SAHTE VEYA MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGE KULLANMA NEDENLERİ

Makalemizin bu bölümünde vergi mükelleflerinin neden sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanma eğiliminde bulunduğunu piyasa tecrübelerimize istinaden açıklamaya çalışacağız. Çünkü yaptırımı hapis cezalarına kadar varan sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanmak için belli nedenlerin olduğu aşikardır.

Ancak konunun çok sayıda makale veya görüş yazılarında detaylı olarak belirtilmiş olması nedeniyle sadece makalenin bütünlüğü açısından ana başlıklar halinde sahte fatura kullanımı nedenlerine yer verilecektir.

Vergi mükelleflerinin birçoğu gerçek giderlerini ve mal alışlarını çok değişik nedenlerden dolayı belgeleyememektedir. Özellikle bir çok sektörde spot satışların çoğalmasında, spot satışların bir çoğunun piyasa fiyatlarına göre daha ucuz ve katma değer vergisiz olması, bu satışlar için fatura ve benzeri belge düzenlenmemiş olması nedeniyle vergi mükellefleri açısından cazip hale gelmiş ve bu alışları ya da giderleri belgelemek içinde belli bir bedel ödemek ya da bedelsiz olarak sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgeler temin edilerek kullanılmaktadır. Bu şekilde kullanılan sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgeler aynı zamanda mükelleflerin emtia dengesini sağlamak, yapılacak denetimlerde kaydı ve fiili envanter açıklarının ortaya çıkmamasını sağlamak amacıyla da yöneliktir.

Bir kısım vergi mükellefleri alış ve giderlerine ilişkin belgeleri tam olarak aldıkları halde özellikle dönem sonlarına doğru yüksek karların çıktığının anlaşılması durumunda karlarını daha az göstermek ve daha az vergi ödemek amacıyla giderlerin ya da maliyetlerin yükseltilmesi için sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanılmaktadır. Böylece mükellefler hem gelir ve kurumlar vergisi yönünden fayda sağlamak hem de ödenmesi gereken katma değer vergisinin daha az ödenmesini sağlamaktadırlar.

Bazı vergi mükellefleri devletçe verilen teşviklerden daha fazla faydalanabilmek amacıyla sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanılmaktadırlar. Özellikle çiftçilere yapılan tarımsal desteklemeler konu ile ilgili olarak verilebilecek en güzel örnektir. Doğrudan gelir desteği almak amacıyla gerçek olmayan müstahsil makbuzlarının düzenlenmesi ve bunların ilgili kurumlara verilerek haksız ve yersiz olarak doğrudan gelir desteği alınması, hayvancılık sektörüne sağlanan yem ve damızlık gibi desteklerden olduğundan daha fazla yararlanmak için sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanılmaktadır.

Yine tarım sektörü ile ilgili olarak müstahsillerden yapılan stopajlardan kaçınmak amacıyla sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgeler düzenlenmesi, bu belgelere dayalı olarak gerçekte müstahsilden alınan ürünlerin tüccarlardan alınmış gibi gösterilmesi sıkça rastlanan durumlardandır.

Yine sahte belge kullanmaya iten nedenler arasında bazı sektörlerde ödenen Katma Değer Vergisinin diğer mükelleflere yansıtılmaması nedeniyle oluşan finansman yükü de gösterilebilir.

İhracatçı firmaların KDV kanununa göre KDV den istisna olması, bu nedenle yüklenmiş oldukları KDV'lerin iadesinin yasal olarak sağlanmış olması ve bazı ihracatçı firmaların daha yüksek iade almak istemeleri nedeniyle de sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgeler kullanılmaktadır.

Özellikle çok sayıda şirketin bir arada faaliyet gösterdiği, grup şirketleri ve holdinglerde dönem kazançlarının ayarlanması, daha az vergi ödenmesi amacıyla birbirlerine gerçek olmayan işlemlerden dolayı belge düzenledikleri ve kullandıkları da bilinen bir gerçektir.

Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanım nedenleri arasında, mükelleflerin psikolojik yapısı, vergi adaletinin olmadığı yönündeki düşünceleri, ticari hayatında meydana gelen zor durumlardan çıkış yolu olarak göstermeleri, yasalardan kaynaklanan zorluklar v.b nedenlerden dolayı sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanma düşüncesinin ağır basması gibi nedenleri de saymak mümkündür.

Genel olarak ülkemizde vergi oranlarının yüksek olduğu iddiası ve düşüncesi de vergi mükelleflerinin sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanmalarına neden olmaktadır.

Sahte belge kullanımı yukarıda bahsedildiği üzere sadece vergi uygulamaları ile bağlantılı değildir. Vergi uygulamalarının dışında kalan bazı durumlarda da sahte belge kullanıldığı bilinmektedir. Örneğin TCK'nun güveni kötüye kullanma suçu ile bağlantılı olarak yapılan şikayetler ve incelemeler sonucunda bir çok kooperatif yöneticisinin, şirket yöneticisinin, şirkette veya kamuda görevli tahsildarın yapmış olduğu yolsuzlukları ve elde ettiği haksız kazançları kamufle etmek ve ortaya çıkmasını önlemek amacıyla sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullandığı görülmektedir.

Kayıt dışılığın ve haksız kazanç sağlamanın yaygın olduğu durumlarda elde edilen kazancın gizlenmesi, vergi dışında kalmasını sağlamak amacıyla özellikle kara paranın aklanması amacıyla sahte belge düzenlenmesi ve kullanılması da yaygın bir durum olarak karşımıza çıkmaktadır.

5.SAHTE VEYA MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGE KULLANMANIN SONUÇLARI

Sahte veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanmanın bir takım müeyyideleri vardır. Bunlara kısaca yer verecek olursak;

- a- Vergi Ziyat Cezası:

Vergi mükellefleri nezdinde yapılan vergi incelemeleri sırasında sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanıldığı tespit edildiği durumlarda, bu belgelerde yer alan mal ve hizmetlerin gerçekten alınıp alınmadığı, imalatta veya satışta kullanılıp kullanılmadığı tespit edildikten sonra gelir ve kurumlar vergisi yönünden vergi kaybının olup olmadığına karar verilmektedir. Şayet inceleme sonucunda sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı olduğu anlaşılan belgelerde gösterilen mal ve hizmetlerin gerçekten alındığı ve kullanıldığına karar verilirse gelir ve kurumlar vergisi yönünden herhangi bir işlem yapılmamaktadır. Ancak tersi durumda sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanılmaktan dolayı neden olunan vergi ziyaı hesaplanıp mükelleften istenmekte, bunun yanı sıra VUK'nun 341 ve 344 üncü maddelerine göre vergi ziyaı cezası kesilmektedir. Kesilecek vergi ziyaı cezasının hesaplanmasında da bahse konu belgelerin bile-rek veya bilmeden alınıp kullanıldığı önem taşımaktadır.

Şayet Vergi inceleme elemanı sahte belgelerin bilerek kullanıldığına kanaat getirirse bu durumda mükelleften istenen verginin 3 katı tutarında vergi ziyaı cezası kesilmekte ve mükellef Uzlaşma kapsamı dışında tutulmaktadır. İnceleme elemanı Sahte olduğu tespit edilen belgelerin bilmeden kullanıldığına kanaat getirirse bu durumda 1 kat vergi ziyaı cezası kesilmekte ve mükellefe vergi ve cezalar için uzlaşma hakkı tanınmaktadır.

Görüldüğü üzere sahte olduğu belirlenen belgelerin bilerek kullanılması halinde vergi mükelleflerinin müeyyideleri artmakta ve olay daha vahim hale gelmektedir.

Katma Değer Vergisi yönünden yapılan incelemelerde sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanılmak suretiyle KDV indiriminden yararlandığının tespiti halinde inceleme elemanı bunun nedenine itibar etmeden belgeler üzerinde yer alan katma değer vergilerinin indirimini reddetmekte ve mükellef tarafından verilen KDV beyanlarını yeniden düzenlemek suretiyle vergi kaybı olup olmadığını araştırmaktadır. Kısacası sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgelere dayalı olarak indirim konusu yapılan katma değer vergileri mükelleflerin kayıt ve beyanlarından çıkartılmakta ve sonucuna göre işlem yapılmaktadır.

b- Hürriyeti Bağlayıcı Cezalar (Adli Cezalar) :

Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanmak suretiyle vergi kanunlarına aykırı hareket edenler hakkında, vergi cezalarının dışında hapis cezaları da uygulanmaktadır.

Mükellefler hakkında Vergi Usul kanununun 359 uncu maddesinde belirtilen hapis cezalarının uygulanabilmesi için Türk Ceza Kanununun genel ilke ve esaslarına göre Ceza Mahkemelerinde yargılama yapılmaktadır.

Sahte belge ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge VUK'nun 359'uncu maddesinde ayrı ayrı tanımlanmıştır.

Muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanılması VUK'nun 359 uncu maddesinin (a) fıkrasının (2) inci bendinde tanımlanmış ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgeleri düzenleyenler veya kullananlar hakkında on sekiz aydan üç yıla kadar hapis cezası hükümlenacağı belirtilmiş iken, sahte belge düzenlenmesi veya kullanımı aynı maddenin (b) fıkrasında tanımlanmıştır. (b) fıkrasında sahte belge düzenleyen veya kullananlar hakkında üç yıldan beş yıla kadar hapis cezası hükümlenacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan 5237 sayılı TCK'nun 51 inci maddesinde Hapis Cezalarının ertelenmesi ile ilgili hükümler yer almakta olup maddenin (1) inci fıkrasına göre işlediği suçtan dolayı iki yıl veya daha az süreyle hapis cezasına mahkum edilen kişinin cezasının ertelenebileceği, bu sürenin üst sınırının fiili işlediği sırada on sekiz ayı doldurmamış veya altmış beş yaşını bitirmiş olan kişiler bakımından üç yıl olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu madde hükmüne göre, VUK'nun 359/b bendinde belirtilen sahte belge düzenleme ve kullanma fiilini işleyenler hakkında uygulanacak hapis cezasının alt sınırının üç yıl olması nedeniyle erteleme kararının bu fiiller için uygulanamayacağı, VUK'nun 359 uncu maddesinin (a-2) bendinde tanımlanan muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme ve kullanma fiili için uygulanacak alt sınırın 18 ay olması nedeniyle bu fiili için erteleme uygulamasının mümkün olabileceği anlaşılmaktadır.

Diğer taraftan 5271 sayılı Ceza Muhakemesi Kanununun 231/5 inci maddesine göre; " Sanığa yüklenen suçtan dolayı yapılan yargılama sonunda hükümlenilen ceza, iki yıl veya daha az süreli hapis veya adli para cezası ise; mahkemece, hükmün açıklanmasının geri bırakılmasına karar verilebilir. Hükmün açıklanmasının geri bırakılması, kurulan hükmün sanık hakkında bir hukukî sonuç doğurmamasını ifade eder. " denilmektedir.

Yukarıda açıklanan yasa hükümlerinin birlikte değerlendirilmesinde gerek Vergi Usul kanununda ve gerekse TCK 'nunda, muhte-

viyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanma fiilinin müeyyidesinin daha hafif, sahte belge kullanımının müeyyidesinin ise daha ağır olduğu anlaşılmaktadır.

c- Koda alınma:

Her ne kadar vergi kanunlarında tanımı ve yasal dayanakları olmasa da sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanan mükelleflerin Maliye Bakanlığınca kod listelerine alındığı ve koda alınan bu tür mükelleflerin bir kısım vergi uygulamalarında özel rejime tabi tutuldukları bilinen bir gerçektir.

Haklarında olumsuz rapor bulunanlar veya olumsuz tespit yapılan mükellefler Maliye Bakanlığı tarafından izlemeye alınmaktadır. Örneğin iade taleplerinin değerlendirilmesi sırasında özel rejimlere tabi tutulabilmektedirler. Kod uygulamasında sadece koda alınan mükellefler değil bunun yanı sıra bu mükelleflerden mal ve hizmet alan mükellefler de etkilenmektedir. Kullanıcılar daha sonraki aşamalarda düzenleyici muamelesi görmektedirler.

Bu tür bir uygulama ticari hayatta çeşitli sıkıntılara neden olmakta, mükellefler arasındaki ilişkileri zedelemektedir. Bu uygulama yüzünden birçok mükellefin haksız ve gereksiz yere vergi incelemelerine alındıkları ya da beyanlarını düzeltmeleri için telkinlerde bulunmak suretiyle mağdur oldukları sıkça karşılaşılan bir durumdur.

6. BİLEREK VEYA BİLMEYEN KULLANMA ARASINDAKİ FARK NEDİR?

Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinin (a) ve (b) fıkralarında, sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanma fiili tanımlanırken bilerek veya bilmeden ayrımı yapılmamıştır. Ayrıca aynı fiillerle vergi ziyaına neden olup olunmadığı da önem arz etmemektedir. Bunun tabii sonucu olarak da sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleyen veya kullanan mükelleflerin bu fiili kasten işleyip işlemediğine ve vergi ziyaına neden olup olmadığına bakılmaksızın VUK'nun 359 uncu maddesine göre kaçakçılık fiili işlediği kabul edilerek cezalandırılması açısından Cumhuriyet Savcılıklarına suç duyurusunda bulunulması gerekmektedir.

Ancak Türk Ceza Kanununun 1 inci maddesinde suçlar; cürüm ve kabahat olarak belirlenmiş, aynı Kanununun 45 inci maddesinde de, cürümde kastın bulunmaması halinde ceza kaldıracağı hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre; failin, fiilin oluşturduğu suçtan sorumlu tutulabilmesi için kastın mevcudiyeti gerekmekte, kasten hareket edilmiş sayılması için suçu oluşturan fiilin bilerek ve isteyerek işlenmiş olması, dolayısıyla da bunun araştırılması icap etmektedir.

Bu nedenle Maliye Bakanlığı konuya açıklık getirmek amacıyla 18.06.2002 tarih ve 24789 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 306 nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğini yayımlamıştır.

Tebliğde özellikle Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlenmesinin kastın karinesi olduğu bunun ayrıca değerlendirilmesine gerek bulunmadığı, ancak, gerçekte yapılan bir mal veya hizmet alımı karşılığında mal veya hizmeti sağlayan tarafından kendi belgesi yerine bir başka mükellefin belgesi verilebildiğini, bu gibi durumlarda iş veya hizmetin mahiyetine göre belgeyi alan tarafın bu belgenin mal veya hizmetin sağlandığı mükellefe ait olup olmadığını bilemediği durumların söz konusu olabileceğini, bu gibi durumlarda da sahte belgeyi kullanmış olan mükellefin, bu belgenin satın aldığı mal veya hizmeti sağlayana ait olmadığını bilip bilmemesinin önem taşıdığını, şayet kullanıcının belgenin sahte olduğunu bilmesi gerekiyorsa, bir başka deyişle, kast söz konusu ise burada 359 uncu maddede belirtilen anlamda bir sahte belge kullanımını söz konusu olacağı, aksi takdirde ise suçun manevi unsuru oluşmadığından durum madde kapsamında değerlendirilemeyeceği belirtilerek kaçakçılık suçunun oluşması sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgenin bilerek kullanılıp, kullanılmadığının; diğer bir anlatımla, bu kullanımda kastın bulunup bulunmadığının değerlendirilmesine bağlı bulunduğunu belirtilmiştir.

Maliye Bakanlığı aynı tebliğde sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgelerin bilerek, isteyerek kullanılıp kullanılmadığının vergi incelemesine yetkili olanlarca değerlendirilmesi ve bu belgeleri bilerek kullandığı sonucuna varılan mükellefler için vergi suçu raporları düzenlenmesi, haklarında cumhuriyet savcılıklarına suç duyurularında bulunulması gerektiğini belirterek kullanma fiilinde kastın varlığının tespitini inceleme elemanlarına bırakmıştır.

Gerek bu tebliğde ve gerekse VUK'nun 359 uncu maddesinde ya da TCK'nunda kastın varlığının tespiti yapılırken hangi kriterlere bağlı kalınacağına dair bir hükme yer verilmemiştir. Bu nedenle vergi incelemesine gerçekleştiren vergi inceleme elemanları yaptıkları inceleme sırasında tespit edilen bir takım kıstaslardan hareket ederek sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanan mükelleflerin bu belgeleri bilerek veya bilmeyerek kullandığı yönünde

kararlar vermektedirler.

Fiiyatta vergi inceleme elemanlarının en çok kullandıkları kıstaslar;

Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı faturaların yıl içindeki toplam alış veya giderleri içindeki oranı,

Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgelerin bedellerinin nakit veya banka ve benzeri finans kurumları aracılığıyla ödenmediği,

Kayıd ve fiili envanter sonuçlarına göre mal veya hizmetin gerçekte alınıp alınmadığı,

Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgeleri düzenleyenler hakkında düzenlenen Vergi Tekniği Raporlarında tespit edilen hususlar olmak üzere sıralanmıştır.

Yukarda özet olarak verilen kıstaslara göre yapılan değerlendirmelerin birçoğunun doğru sonuçlar vermediği, aynı kıstaslara göre değerlendirme yapan vergi inceleme elemanları arasında farklı kararlar verildiği, böylece mükellefler arasında adaletsizlik yaratıldığı, özellikle taşrada yapılan vergi incelemelerinde mükelleflerin fazlasıyla mağdur edildiği düzenlenen vergi inceleme raporlarından anlaşılmaktadır.

Bir örnek vermek gerekirse, genellikle bilerek veya bilmeden kullanma ayırımında en çok kullanılan kıstas, sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı fatura tutarının genel alış ve giderler içindeki oranıdır. Birçok vergi inceleme elemanı %70-80 oranını çok yüksek bir oran olarak değerlendirirken özellikle taşrada görevli inceleme elemanları %15-20 oranını çok yüksek bir oran olarak değerlendirmekte ve belgeleri kullananın bilerek kullandığını iddia etmektedirler.

Bir diğer kıstas ise ödeme kıstasıdır. Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanan mükelleflerin birçoğu ödemelerinin tamamını banka havalesi veya çekle yapmış olduğu durumlarda vergi inceleme elemanlarının bir kısmı bu durumu bilmeden kullandığının bir göstergesi olarak kabul ederken bir kısım inceleme elemanları ödemenin banka aracılığıyla yapılmış olmasını yeterli görmemektedir.

Sonuç olarak bilerek veya bilmeden kullanma kararı verilirken kullanılan kıstaslar tamamen öznel olup inceleme elemanlarına göre farklılıklar göstermektedir. Bunun sonucunda ise bir kısım mükellefler mağdur edilirken bir kısım mükellefler de belki farkında olmadan korunmaktadır.

Çünkü makalemizin önceki bölümünde de özet olarak açıklanmaya çalışıldığı üzere, bilerek veya bilmeden kullanma kararı aynı durumda olan iki mükellef arasında tafafisi çok güç olan farklı sonuçlar doğurmaktadır.

7.KONUYYLA İLGİLİ BİR ÖNERİ:

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 306 Seri Nolu VUK Genel Tebliğinde de belirtildiği üzere, gerçekte yapılan bir mal veya hizmet alımı karşılığında mal veya hizmeti sağlayan tarafından kendi belgesi yerine bir başka mükellefin belgesi verilebilmektedir. Bu gibi durumlarda iş veya hizmetin mahiyetine göre belgeyi alan tarafın bu belgenin mal veya hizmetin sağlandığı mükellefe ait olup olmadığını bilemediği durumlar söz konusu olabilmektedir.

Kötü niyetli mükellefleri bir tarafa koyduğumuzda gerçekten sistemin getirdiği sıkıntılardan dolayı bazı vergi mükellefleri kendisine verilen belgenin sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge olup olmadığını bilememektedir. Sahte belge düzenleme ve kullanmanın yaygın olduğu bir ortamda iyi niyetli vergi mükellefleri maalesef çoğu zaman kendilerini koruyamamaktadır.

Birçok vergi mükellefi iyi niyetli olarak kendisine düzenlenen belgenin bedelini yasaların öngördüğü zorunluluk kapsamında banka veya benzeri finans kurumlarını aracı kılarak ödüyorsa ve bunu belgelendiriyorsa, mal ve hizmetin gerçekte alınıp satıldığını defter kayıtlarına göre ispatlayabiliyorsa (ki birçok vergi inceleme elemanı sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgeler üzerinde gösterilen mal veya hizmetin gerçekte alınıp satıldığını kabul etmektedir) belgeyi düzenleyen firmanın muhasebecisi ile mutabakat sağlayıp karşılıklı olarak Ba-Bs formlarında beyan edilmesini sağlıyorsa, belgeyi düzenleyen firmanın KDV beyannamelerinin düzenli olarak verilip verilmediğini takip ediyorsa geriye yapacak başka bir şey kalmıyor.

Bu konuda vergi mükelleflerinin muhasebe kayıtlarını takip eden ve beyannamelerinin verilmesinde görevli ve sorumlu olan meslek mensubu yukarıda izah edilenlerin dışında bir şey yapamamaktadır. Çünkü maalesef Vergi Usul Kanununun Vergi Mahremiyetini düzenleyen 5 inci maddesi meslek mensuplarının önüne bir set çekmekte ve bu konuda bir şeyler yapmasını engellemektedir.

Özellikle sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanma filinde bir kısım vergi inceleme elemanları maalesef meslek mensuplarına da sorumluluk yüklemekte ve zaman zaman meslek mensuplarının bağlı oldukları odalardan meslekten çıkarma cezası almasına kadar varan sonuçlar doğurmaktadır. Bir taraftan meslek mensubunu olayla ilgili olarak sorumlu tutarken diğer taraftan meslek mensubuna konu ile ilgili hiçbir araştırma ve bilgi toplama yetkisi verilmemektedir.

Maliye Bakanlığının sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleyen vergi mükelleflerine ilişkin bilgileri Merkezi Sorgulama Sistemlerinde (VEDOP, VDİNTRA gibi) bağlı veri tabanlarında sakladığını ve ihtiyaç duyulduğunda buradan sorgulama yapılarak bilgiler elde edildiği bilinen bir gerçektir. Bir vergi dairesi müdürü veya bir vergi inceleme elemanı kendisine sunulan belgenin düzenleyicisi hakkında bir kısım bilgiler elde edebilmekte ve sonuç olarak bu mükellefin sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlediği tespit edilmektedir. Aynı imkan meslek mensuplarına da elbette sunulabilir. Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleyenlerin listesi Maliye Bakanlığının veri tabanında mevcut, belirli bir çerçevede dizayn edilerek bu bilgiler meslek mensupları ile paylaşırsa faydalı sonuçlar alınabilecektir.

Kendisine getirilen belgenin düzenleyicisi hakkında sorgulama yapan bir meslek mensubu bu düzenleyici hakkında Vergi Tekniği Raporu olduğunu öğrendiğinde belgelerin kayıtlara intikal etmesini önleyebilir. Konuyu mükellef ile paylaşarak kendisine getirilen belgelerin sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı olduğunu açıklayarak bu belgenin kayıtlarda yer almasını sıkıntılarını kendisine anlatılır ve sonuçta kayıtlarda yer almasını sağlayabilir. Böylece iyi niyetli vergi mükelleflerinin sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgeleri kullanmasını önleyerek daha sonraki süreçte de kendisini güvence altına alabilir.

Bunların yapılabilmesi için;

-Öncelikle meslek mensuplarının tıpkı vergi inceleme elemanı veya vergi dairesi müdürleri gibi Maliye Bakanlığı tarafından yetkilendirilerek Merkezi sorgulama sisteminden sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleyenlerle ilgili bilgilere ulaşabilmelerinin sağlanması,

-Ba-Bs formlarının KDV beyannamelerinin bir eki haline getirilmesi gerekir. Beyannamenin onaylanma safhasında tıpkı pos bilgilerinin kontrol edilip elektronik ortamda uyarı vermesi gibi özel esaslara tabi mükelleflerle ilgilide uyarı sistemi kurulabilir.

Böyle yapıldığı takdirde meslek mensubu mükellef tarafından kendisine verilen belgelerin Ba-Bs formları ile mutabakatını sağladıktan sonra ve aynı süre içinde Maliye Bakanlığı Merkezi sorgulama sisteminden belgeleri düzenleyen hakkında bilgi edindikten sonra KDV beyannamesinin verilmesini sağlayabilir. Böylece KDV beyannamesinin verilmesi süresinde sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleyenler tarafından düzenlenen belgelerin beyanlara yansıtılmaması sağlanmış olacaktır.

8.SONUÇ

Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgelerin düzenlenmesi ve kullanılmasının gittikçe arttığı bir ortamda iyi niyetli vergi mükelleflerinin hukuki olarak korunup kollanması ve onların mağduriyetinin önlenmesi için yeterli kadar tedbir alınmadığı, yaşanan birçok gerçek olayda gözlemlenmektedir. Bilmeden alınan bir belgenin yıllar sonra sahte olduğunun ortaya çıkması sonucunda bunu kayıtlarına intikal ettiren iyi niyetli vergi mükellefinin mağduriyetinin önlenmesi için, bu vergi mükellefine aynı zamanda öğrenme ve bilgi edinme hakkının da verilmesi kanaatindeyim. Bunun yanı sıra alınan belgelerin kayıtlara intikal ettirilmesinde görevlendirilen meslek mensubunun da bu belgelerin sahteliğini araştırıp öğrenme ve bu konuda bilgi edinme hakkına sahip olması son derece önemlidir. Sorumlu tuttuğunuz konuda bilgi paylaşımı ile o meslek mensubunu ve dolayısıyla da mükellefi hukuki olarak koruyup kollayacak olacaksınız. Bu nedenle yazımızın "Bir öneri" bölümünde çok detaylandırılmamış olan önerimizin yetkililerce değerlendirilmesi gerektiğini düşünmekteyim. Böylece yaygın olarak sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanımının azalmasına bir nebze de olsa katkıda bulunulabileceği kanaatindeyim.



BİR VERGİ HİKAYESİ: OTELLERDE ATİK KDV



Ferit Öz
Devlet Gelir Uzmanı

GİRİŞ:

Çeşitli dergilerde vergi ile ilgili dilimizin döndüğünce bazı yazılar kaleme alıyoruz. Açıkçası zaman zaman bu kadar mevzuat içine gömülmüş, filanca kanunun şu maddesine göre, bilmem kaç no.lu tebliğde açıklandığı üzere diye başlayan cümlelerin bu yazıları okuyanlara konuyu anlatmaktan öte “biz neler biliyoruz” havası verdiğini düşündüğüm oluyor.

Cephenin Devlet yanında olmanın da bu algıyı artırdığı ortada. Neyse ki zamanında eleştirel teoriyi hatmetmişiz de mantığımız hep Devlet cephesinde durmuyor.

Bu girizgâhtan sonra başlığa gelecek olursak KDV uygulamasında gerçekten bir yılan hikâyesine dönen ve bize “hadi anlat” dendiğinde “bu ipin ucunu çekince düğümler açılıp da buradan işe yarar bir yumak çıkar mı” diye iç geçirdiğim indirimli orandan iade uygulamasına geçebiliriz. Bu noktada düğümleri atıp sonrasında “bak çözüldü” demek, işte yukarıdaki “biz neler biliyoruz” havasını bana hatırlatıyor.

Turizm sektörüne yönelik olarak konaklama hizmetlerinde KDV oran indirimine gidilirken sektörde faaliyet gösteren işletmelerin iadeye gelmemeleri için amortisman tabi iktisadi kıymetlerin (ATİK) iade hesabına dahil edilmemesi prensibi benimsenmiştir. Esasında indirimli orana geçilirken sektörle pazarlık konusu olan bu uygulama yasal düzenlemelerdeki boşluklar sonucunda bugünkü karmaşık haline gelmiştir.

Yazımızda konaklama hizmeti sunan turizm işletmelerinin indirimli orana tabi işlemlerinden doğan KDV iade hesaplarına ATİK’ten pay verme konusu, bu konudaki mevzuat düzenlemeleri ve yargı kararları sonrasında gelinen nokta üzerinden soru-cevap şeklinde açıklanmaya çalışılacaktır.

1. KDV’de İndirimli Oran ve İade Uygulamasının Gerekçesi Nedir?

KDV’yi diğer dolaylı vergilerden ayıran en temel özellik indirim mekanizmasıdır. KDV Kanununun 29/1 maddesine göre, KDV mükellefleri, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV’den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV ile ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen KDV’yi indirim konusu yapmaktadırlar.

Daha yalın bir ifadeyle, mükellefler satışları üzerinden hesapladıkları vergiden alışları nedeniyle ödedikleri vergiyi indirmekte, kalan tutarı vergi dairesine yatırmaktadırlar. Ödenecek vergi çıkmaması durumunda, yani alışlarında ödedikleri verginin satışlarında hesapladıkları vergiden çok olması durumunda indirim konusu yapılamayan tutar bir sonraki dönemde indirim konusu yapılmak üzere devredilmektedir.

Kuruluş dönemleri, stok alımlarının fazlalılığı veya zararına satışlar gibi durumlar dışında genel orana tabi işlemleri bulunan mükelleflerin indirim KDV tutarlarının daha fazla olması istisnai bir durumdur. Normal bir işletmede dönemsel olarak devreden KDV tutarı artsa da sonraki dönemlerde satışların, dolayısıyla hesaplanan KDV tutarlarının artması ve indirim mekanizmasının işlemesi beklenir.

Öte yandan, mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranları, KDV Kanununun 28. maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak Bakanlar Kurulu tarafından belirlenmektedir. 3065 sayılı Kanunun gerekçesinde de belirtildiği üzere, işlemlerin niteliği ve hitap ettiği tüketici grupları yönünden gerekli olan sosyal kültürel avantajlar sağlamak ve tek vergi oranının sakıncalarını gidermek amacıyla Bakanlar Kurulu bazı mal ve hizmetlerde indirimli oran uygulamaktadır. İndirimli oran uygulanmasına yönelik kararlarda vergi güvenliği, ekonomik hedefler ve teknik nedenler de etki olmaktadır.

Ancak, Bakanlar Kuruluna verilen KDV oranını % 1’e kadar indirme yetkisi sonucu vergi oranları indirilen teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen vergilerin indirimi özellikle de sadece indirimli orana tabi işlemleri bulunan mükellefler için mümkün olamamaktadır.

İşte indirim mekanizmasının işleyişini engelleyen bu durum nedeniyle KDV Kanununun 29/2 maddesinde, indirimli orana tabi işlemler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan kısmının yılı içinde vergilendirme dönemleri itibarıyla mahsuben, yılı içinde mahsuben iade edilemeyen tutarların da izleyen yıl içinde talep edilmesi şartıyla nakden ya da mahsuben iadesi imkânı getirilmiştir.

2. Turizm Sektöründe İndirimli Oran Uygulamaları Nelerdir?

KDV oranları, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesine (BKK) ekli I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler

için %8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak tespit edilmiştir.

BKK eki II sayılı listenin “Diğer Mal ve Hizmetler” başlıklı (B) bölümünün;

- 24. sırasında, “Gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu ve benzeri yerler hariç olmak üzere kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kıraathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler, lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde (birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantalar hariç) verilen hizmetler (bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklerle isabet eden kısmı hariç),”

- 25. sırasında, “Otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinde sunulan geceleme hizmeti (1618 sayılı Kanun hükümlerine göre Kültür ve Turizm Bakanlığından işletme belgesi almış seyahat acenteleri tarafından müşteriye aktarılan geceleme hizmet tutarı ve bu hizmete ilişkin aracılık bedellerine de konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmetlerinin ait olduğu oran uygulanır. Konaklama tesislerinde geceleme hizmetinden yararlanmayanlara verilen tüm hizmetler ile geceleme hizmetiyle beraber verilen ancak ayrıca belgelendirilen ya da geceleme hizmetine ait belgede ayrıca fiyatlandırılan hizmetler bu sıra kapsamında yer almamaktadır. Ancak geceleme hizmeti kapsamında verilmesi ve geceleme bedeline dahil edilmesi mutlak olan diğer hizmetler bu sıra kapsamında yer almakla birlikte bu şekilde belirlenen geceleme bedeli içinde sunulan alkollü içeceklerle ilişkin yüklenilen katma değer vergisi tutarları, hizmeti sunanlar tarafından indirim konusu yapılamaz.”)

ibareleri yer almaktadır.

Söz konusu iki düzenleme 1/1/2008 tarihinden itibaren uygulanmaya başlanmıştır. Ardından yapılan iki değişiklikle¹ bugünkü halini almıştır.

Bu çerçevede, konaklama tesislerinin yükledikleri ancak indirim yoluyla telafi edemedikleri KDV tutarlarını Kanunun 29/2 maddesi hükmü gereği iade olarak talep etmeleri mümkün bulunmaktadır.

Daha önce 99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde düzenlenen indirimli orana tabi işlemler kapsamında yapılacak iadelere ilişkin usul ve esaslar, 23/6/2012 tarihinden itibaren 119 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde yeniden belirlenmiştir.

3. Konaklama Tesislerinin İndirimli Orana Tabi İşlemlerinden Doğan İade Hesabına Hangi Harcamalar Dahil Edilebilir?

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan iade tutarının hesaplanmasında sırasıyla,

1- İşlemin bünyesine doğrudan giren harcamalar nedeniyle yüklenilen vergiler

2- İlgili dönem genel yönetim giderleri için yüklenilen vergiler

3- ATİK dolayısıyla yüklenilen vergiler (Azami iade edilebilir vergi tutarı aşılamaz.)

dikkate alınmaktadır.

İndirimli orana tabi olmayan teslim ve hizmetler ile indirimli orana tabi işlemlerle ilgisi bulunmayan giderler dolayısıyla yüklenilen vergiler iade hesabına dâhil edilmez.

Örneğin, her şey dahil sistem uygulayan (Y) Otel işletmesince su sporları ücretli aktiviteler içinde yer almaktadır. (Y)'nin su sporlarına yönelik verdiği hizmetler genel orana (%18) tabi olduğundan bu hizmetler nedeniyle yüklenilen akaryakıt alımları iade hesabına dahil edilemez. Yine işletme envanterine kayıtlı olsa da bu hizmetlerde kullanılan araçların alımlarında ödenen KDV iade hesabında dikkate alınmamalıdır.

4. Konaklama Tesislerinin ATİK Nedeniyle Yükledikleri KDV'nin İadesi Nasıl Engellenmiştir?

KDV Kanununun 29/2 nci maddesine 5766 sayılı Kanunun 12/c maddesiyle eklenen hükümle (6/6/2008) Bakanlar Kuruluna, vergi

1 2008/13234 sayılı BKK- 09/02/2008 tarih ve 26781 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.
2009/15200 sayılı BKK- 15/07/2009 tarih ve 27289 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

nispeti indirilen mal ve hizmet grupları ve sektörler itibarıyla, iade hakkını kısmen veya tamamen ya da ATİK dolayısıyla yüklenilen KDV ile sınırlı olmak üzere kaldırma yetkisi tanımıştır.

Bu yetkiye istinaden 2008/13903 sayılı BKK ile 24/12/2007 tarihli ve 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin B/25 inci sırasında sayılan konaklama tesislerini işleten mükelleflerin, 19/7/2008 tarihinden itibaren, söz konusu sıra kapsamındaki indirimli orana tabi işlemlerine ait iade hesabına, ATİK dolayısıyla yükledikleri KDV'nin dahil edilmeyeceği karara bağlanmıştır.

Bu sınırlamanın altında ülke turizmine katkı amacıyla getirilen indirimli oran düzenlemesi nedeniyle özellikle otellerin yatırım dönemlerinde yüksek tutarları bulan inşaat işlerinde yükledikleri KDV'nin iadesinin önüne geçilme çabası bulunmaktadır. İndirimli oran uygulaması ile daha rekabetçi bir turizm sektörü yaratılmaya çalışırken ATİK'ten iade engellenerek vergi gelirlerinde düşüş yaşanmasının önüne geçilmek istenmiştir.

i) ATİK Nedeniyle Yüklenilen KDV'nin İadesinde Yargı Süreci:

Ø Turizm sektörü iade uygulamasına sınır getiren 2008/13903 sayılı BKK'nin iptali için dava yoluna gitmiştir.

İdare, BKK düzenlemesini savunurken KDV mükelleflerinin yükledikleri vergileri indirim yoluyla telafi etmelerinin, indirim yoluyla telafi edilemeyen vergilerin sonraki dönemlere devredilmesinin ve iade edilmemesinin esas olduğu; 2008/13903 sayılı BKK ile getirilen hüküm uyarınca söz konusu mükelleflerin indirimli orana tabi mal ve hizmetlerle ilgili olarak yüklediği vergilerin indirilmesi konusunda herhangi bir sınırlamaya gidilmediği, sadece indirim yoluyla giderilemeyen vergilerin iadesi konusunda yasa ile Bakanlar Kuruluna verilen yetki çerçevesinde bir sınırlama getirildiği görüşünü dile getirmiştir.

Ø Danıştay 4. Dairesi ise 2009/6371 esas sayılı dosyada 21/10/2009 tarihinde;

- KDV Kanunuyla BKK'ya verilen yetkinin Anayasa'ya aykırılık iddiasının ciddi olduğu kanısına vararak 5766 sayılı Kanunun 12/c maddesiyle değiştirilen KDV Kanununun 29/2 maddesinin son cümlesinin iptali için yürürlüğün durdurulması istemli olarak Anayasa Mahkemesine başvurulmasına, davanın bu sebeple geri bırakılmasına,

- 2008/13903 sayılı BKK'nın Anayasa Mahkemesince bir karar verilinceye kadar veya Anayasa Mahkemesince beş ay içinde karar verilmemesi halinde bu süre sonunda yeniden bir karar verilmek üzere yürütmesinin durdurulmasına,

karar vermiştir.

Ø Anayasa Mahkemesi 2010/11 esas sayılı dosyada 25/2/2010 tarihinde konunun esasının incelenmesine ve yürürlüğün durdurulması isteminin esasını inceleme aşamasında ele alınmasına karar vermiştir.

Ø Bu süreç içinde Danıştay 4. Dairesi ve Anayasa Mahkemesi konuya ilişkin başka bir karar almadığından, 2008/13903 sayılı BKK hükümleri 21/3/2010 tarihinden itibaren yeniden yürürlükte gelmiştir. Mükelleflerin indirimli orana tabi işlemlerinden kaynaklanan ve ATİK nedeniyle yüklenilen KDV'yi de içeren 2008/13903 sayılı BKK'nın yeniden yürürlükte geldiği 21/3/2010 tarihinden sonraki mahsup talepleri yerine getirilmemiştir.

Ø Sonrasında Anayasa Mahkemesi 14/2/2012 tarihli ve 28204 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 17/11/2011 tarih ve Esas No: 2010/11, Karar No: 2011/153 sayılı kararı ile KDV Kanununun 29/2 nci maddesinde yer alan “Bakanlar Kurulu, vergi nispeti indirilen mal ve hizmet grupları ile sektörler itibarıyla, amortisman tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisinin iade hakkını kaldırmaya;” yönelik yetkiyi oybirliğiyle iptal etmiştir.

Ø Anayasa Mahkemesinin iptal kararı sonrası yasal dayanaktan yoksun hale gelen 2008/13903 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı, 5/8/2012 tarihli ve 28375 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2012/3481 sayılı BKK ile 14/2/2012 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır.

Ø Vergi İdaresi, Anayasanın 153 üncü maddesindeki Anayasa Mahkemesinin iptal kararlarının geriye yürümeyeceği hükmü doğrultusunda, KDV Kanununun 29/2 inci maddesinde yer alan “Bakanlar Kurulu, vergi nispeti indirilen mal ve hizmet grupları ile sektörler itibarıyla, amortisman tabi iktisadi kıymetler do-

layısıyla yüklenen katma değer vergisinin iade hakkını kaldırma;” yönelik yetki hükmü ve bu yetkiye dayanarak yayımlanan 2008/13903 sayılı BKK 20/7/2008 tarihinden 14/2/2012 tarihine kadar (yürütmenin durduğu 5 ay hariç) yürürlükte olduğunu belirtmiştir.

Bu dönem içinde söz konusu kanun düzenlemesine yönelik bir iptal kararı ve buna dayanarak yayımlanan 2008/13903 sayılı BKK'nin iptaline yönelik bir yargı kararı bulunmadığı için İdarenin bu dönemle ilgili uygulayabileceği başka bir mevzuat da bulunmadığı gerekçesiyle 64 No.lu KDV Sirküleriyle;

- 14/2/2012 tarihinden itibaren gerçekleştirilen 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin B/25 inci sırası kapsamında indirimli orana tabi işlemler nedeniyle iade edilecek verginin hesabına ATİK nedeniyle yüklenen KDV tutarlarından da pay vermenin mümkün hale geldiği;

- 14/2/2012 tarihinden sonra gerçekleştirilen otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerindeki indirimli orana tabi geceleme ve konaklama hizmetleri nedeniyle yüklenen ve indirim yoluyla telafi edilemediği için iade olarak talep edilebilecek KDV tutarlarının hesabına, 119 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.1.) ve (3.3.) bölümlerindeki açıklamalara göre azami iade tutarı aşılmamak kaydıyla ATİK nedeniyle yüklenen vergilerden pay verilebileceği

belirtilmiştir.

İdarenin görüşü, 64 No.lu KDV Sirkülerindeki açıklamalar yapılmaya dahi Anayasa Mahkemesinin iptal kararı üzerine 14/2/2012 tarihi itibarıyla KDV Kanununun 5766 sayılı Kanunla değişik 29/2 maddesindeki yetki hükmü yürürlükten kalktığından ve bu iptal kararı üzerine 2012/3481 sayılı BKK ile 2008/13903 sayılı BKK 14/2/2012 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırıldığından ve 14/2/2012 tarihi öncesindeki dönemde KDV Kanununun 5766 sayılı Kanunla değişik 29/2 maddesindeki yetki hükmü ve 2008/13903 sayılı BKK düzenlemesi yürürlükte bulunduğu İdarenin bu düzenlemelere göre hareket etmesinin hukuki bir zorunluluk olduğudur.

Ø Ancak Danıştay 4. Daire Başkanlığı 19/4/2013 tarih ve E:2012/8397 sayılı kararıyla 64 No.lu KDV yürütmenin durdurulmasına karar vermiştir. Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu da 29/5/2013 tarih ve 2013/3 sayılı kararı ile İdarenin yaptığı itirazı reddetmiştir.

ii) Anayasa Mahkemesinin ATİK Kararı:

Anayasa Mahkemesi 14/2/2012 tarihli ve 28204 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 17/11/2011 tarih ve Esas No: 2010/11, Karar No: 2011/153 sayılı kararı ile KDV Kanununun 29/2 nci maddesinde yer alan ATİK'lere yönelik yetki düzenlemesini oybirliğiyle iptal etmiştir.

Vergi hukukunun temel noktalarını yeniden hatırlatan mahkeme kararı, son yıllarda özellikle torba kanunlarla yapılan değişikliklerde alınan yetki maddeleri düşünüldüğünde oldukça anlamlıdır.

Anayasa Mahkemesi vergide yasallık ilkesini, sadece vergi düzenlemelerinin kanunla konulması, yasama organınca onaylanması olarak görmemektedir. Kanunla koyulsa dahi vergilendirme yetkisinin keyfi kullanımının adaletsiz sonuçlar doğurmasını engellemeyeceğini göz önünde tutan Mahkeme, yasallık ilkesinin diğer vergi ilkeleriyle birlikte anlam ifade edeceğini belirtmektedir. Verginin genel ve eşit olması, hem idare hem de mükelleflerce duraksamaya yol açmayacak şekilde belirlilik içermesi, geçmiş yürümemesi, öngörülebilir olması ve hukuk güvenliği ilkesine uygun olması sağlanmadan sadece kanunla koyulmuş olması yasallık için yeterli değildir. Bu bağlamda her çeşit mali yükümlülük kanunla getirilirken keyfi, takdiri ve sınırsız ölçülere dayalı uygulamaları önleyecek ilkelerin kanunda yer alması gerekmektedir.

Kararın buradan sonraki bölümü Bakanlar Kuruluna verilen yetkinin içerik ve sınırlarına ilişkindir.

Anayasa'nın 73. maddesinde, vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülüklerin muaflık, istisnalar ve indirimleriyle oranlarına ilişkin hükümlerinde kanunun belirttiği yukarı ve aşağı sınırlar içinde değişiklik yapmak yetkisinin Bakanlar Kuruluna verilebileceği hüküm altına alınmıştır. Anayasa Mahkemesi Bakanlar Kuruluna verilen yetkinin “koşullu ve sınırlı bir yetki” olduğunu belirttiikten sonra Bakanlar Kuruluna yeni düzenlemeler içeren ve/veya çok geniş yetkiler verilmesinin, verginin yasallığı ilkesi-

ni zedelenmesine yol açarak yasama yetkisinin yürütme organına devri sonucunu doğurabileceğinden kabul edilemez olduğunu söylemektedir. Ayrıca “vergi iadesi” konusunda, ne iade hakkının getirilmesi ne de kısmen ya da tamamen kaldırılması hususlarında Anayasa’da Bakanlar Kuruluna yetki verilmediği hatırlatılmaktadır.

Sonuç olarak kanunla getirilen indirimli oran tabi işlemlerde mahsup ve iade hakkının bir idari düzenleme olan Bakanlar Kurulu kararıyla kaldırılmasının Anayasaya aykırı olduğuna hükmedilmiştir.

5. Konaklama Tesislerinin ATİK Nedeniyle Yüklenildikleri KDV'nin İadesinde Son Durum Nedir?

64 No.lu Sirkülerin yürürlüğünün durmasına karşın İdare, 14/2/2012 tarihine kadar KDV Kanununun 5766 sayılı Kanunla değişik 29/2 maddesindeki yetki hükmü ve 2008/13903 sayılı BKK düzenlemesi yürürlükte bulunduğu İdarenin bu dönemle ilgili uygulayabileceği başka bir mevzuat da bulunmadığı gerekçesiyle 64 No.lu KDV Sirküleriyle;

Yukarıda ayrıntılı olarak açıklanan BKK ve yargı kararları sonrasında, konaklama tesislerinin indirimli orana tabi teslimlerinden doğan KDV iade taleplerinde hangi dönemlerde ATİK nedeniyle yüklenen KDV'nin dahil edilip edilemeyeceğine yönelik vergi idaresinin uygulaması aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

	Tarih	ATİK nedeniyle yüklenen KDV
I	1/1/2008-19/7/2008	İade hesabına dahil edilebilir.
II	19/7/2008-21/10/2009	İade hesabına dahil edilemez.
III	21/10/2009-21/3/2010	İade hesabına dahil edilebilir. (Danıştay'ın YD kararı)
IV	21/3/2010-14/2/2012	İade hesabına dahil edilemez. (Anayasa Mahkemesi YD kararı vermediğinden)
V	14/2/2012-	İade hesabına dahil edilebilir.

SONUÇ:

Anayasa Mahkemesinin KDV Kanununun 29/2 maddesine yönelik iptal kararı sonrasında 14/2/2012 tarihinden itibaren konaklama tesislerinin indirimli orana tabi faaliyetlerinde kullanılmak kaydıyla bu işlemlerden doğan KDV iade tutarlarının hesabında ATİK nedeniyle yüklenen vergiler de dahil edilebilmektedir.

Söz konusu iktisadi kıymetlerin bizzat mükellef tarafından imal ve inşa edilmesi halinde, imal ve inşa sırasında yüklenen vergilerden, bu kıymetlerin aktife alındığı ve indirimli orana tabi işlemlerde fiilen kullanılmaya başlandığı dönemden itibaren iade hesabına pay verilebilir.

Şu an uygulamada sıkıntı yaratan dönem yukarıdaki tabloda yer alan II ve IV. dönemlerdir. İdarenin bu dönemde iade yapılabilmemesine olanak tanıyan bir yetki düzenlemesi bulunmadığından 64 No.lu KDV Sirküleri iptal edilse dahi iade taleplerini reddetme yönündedir. Ancak fiiliyatta en geç bir sonraki yılda indirimli orandan iade istenebileceğinden bu dönemler için iade talebinde bulunmuş ve başvuruları reddedilmiş mükellefler dışında sorunlu bir durum da bulunmamaktadır. Yani bu dönemlerde 2011 yılı işlemleri için 2012 yılı içinde, 2012 yılının ilk 1,5 aylık dönemi için 2013 yılında ATİK'ten kaynaklı iade talebinde bulunmamış mükelleflerin düzeltme yoluyla geçmiş işlemlerinden iade talep etme şansları yoktur.

İdare ile mükellefleri karşı karşıya getiren konaklama tesislerinin ATİK'den iade alma mevzuu 6 yılı geride bırakırken yargıda hala süren davalar bulunmaktadır. Birçok turizm tesisinin yatırım teşvik belgeleriyle otellerde kullanılan çatal bıçak takımlarına kadar KDV istisnasından yararlandığı bir sektörde indirimli oran uygulamasına geçerken iadede ATİK'lere sınırlama getirilmesi aslında sonu belli bir hikaye gibiydi.

Hikayenin sonunda, özellikle Anayasa Mahkemesinin kararı da göz önünde tutularak vergi kanunlarında Bakanlar Kuruluna, Maliye Bakanlığına verilen yetkilerin ve bunlara istinaden yapılan alt mevzuat düzenlemelerinin sınırları ve içeriklerini daha dikkatli değerlendirmek gerekir diye düşünüyorum.



Kasım-Aralık 2013 / Ocak-Şubat-Mart 2014

MEVZUATTA YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

TOZLA MÜCADELE YÖNETMELİĞİ YAYIMLANDI (05.11.2013 / 28812 R.G.)

Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığınca yayımlanan Yönetmelikte; 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu kapsamına giren işyerlerinde, tozdan kaynaklı ortaya çıkabilecek risklerin önlenmesi amacıyla iş sağlığı ve güvenliği yönünden tozla mücadele etmek ve bu işlerde çalışanların tozun etkilerinden korunmalarını sağlamak için alınması gereken tedbirlere dair usul ve esaslar belirlenmiştir.

8 inci maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendi 20.08.2015 tarihinde diğer hükümleri 05.11.2013 tarihinde yürürlüğe giren yönetmelikle; 04.09.1990 tarihli ve 20635 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Maden ve Taşocakları İşletmelerinde ve Tünel Yapımında Tozla Mücadeleyle İlgili Yönetmelik yürürlükten kaldırılmıştır.

BAĞIMSIZ DENETİM SÖZLEŞMESİNİN ŞARTLARI ÜZERİNDE ANLAŞMAYA VARILMASI (BDS 210) HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 3 YAYIMLANDI (14.11.2013 / 28821 R.G.)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) ile yönetim ve uygun hâllerde üst yönetimden sorumlu olanlarla denetim sözleşmesinin şartları üzerinde anlaşmaya varılırken denetçiye düşen sorumluluklar düzenlenmiştir. Bu sorumluluk, denetime ilişkin olarak yönetimin ve uygun hâllerde üst yönetimden sorumlu olanların yükümlülüğündeki belirli ön şartların sağlanıp sağlanmadığının tespitini de içermektedir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 14.11.2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

BAĞIMSIZ DENETİMİN BELGELENDİRİLMESİ (BDS 230) HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 5 YAYIMLANDI (14.11.2013 / 28821 R.G.)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) ile finansal tabloların denetiminin belgelendirilmesine (çalışma kâğıtlarının hazırlanmasına) ilişkin denetçinin sorumluluklarını düzenlenmiştir. Ekte, çalışma kâğıtlarına ilişkin özel hükümler ve rehberlik içeren diğer BDS’lerin listesi yer almaktadır.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 14.11.2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

FİNANSAL TABLOLARIN BAĞIMSIZ DENETİMİNDE KALİTE KONTROL (BDS 220) HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 4 YAYIMLANDI (14.11.2013 / 28821 R.G.)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) ile finansal tabloların denetimine ilişkin kalite kontrol prosedürleri açısından denetçinin özel sorumlulukları ve uygun

hâllerde denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin sorumlulukları düzenlenmiştir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 14.11.2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 430) YAYIMLANDI (19.11.2013 / 28826 R.G.)

Tebliğle; Yeniden değerlendirme oranı 2013 yılı için % 3,93 (üç virgül doksan üç) olarak tespit edilmiş, bu oranın aynı zamanda 2013 yılına ait son geçici vergi dönemi için de uygulanacağı hükmüne yer verilmiştir.

SENDİKA VE KONFEDERASYONLARIN DENETİM ESASLARI VE TUTACAKLARI DEFTERLER İLE TOPLU İŞ SÖZLEŞMESİ SİCİLİ HAKKINDA YÖNETMELİK YAYIMLANDI (26.11.2013 / 28833 R.G.)

Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığınca yayımlanan ve 26.11.2013 tarihinde yürürlüğe giren bu yönetmelikle; sendika ve konfederasyonların iç ve dış denetimi, tutmak zorunda oldukları dosya, üye kayıt ve üyelik sona erme listeleri, defter ve kayıtlar ile toplu iş sözleşmesi sicilinin tutulmasına ilişkin usul ve esaslar düzenlenmektedir.

TÜKETİCİNİN KORUNMASI HAKKINDA KANUN YAYIMLANDI (28.11.2013 / 28835 R.G.)

Bu Kanunun amacı, kamu yararına uygun olarak tüketicinin sağlık ve güvenliği ile ekonomik çıkarlarını koruyucu, zararlarını tazmin edici, çevresel tehlikelerden korunmasını sağlayıcı, tüketiciyi aydınlatıcı ve bilinçlendirici önlemleri almak, tüketicilerin kendilerini koruyucu girişimlerini özendirmek ve bu konulardaki politikaların oluşturulmasında gönüllü örgütlenmeleri teşvik etmeye ilişkin hususları düzenlemektir.

Kanun yayımı tarihinden itibaren altı ay sonra yürürlüğe girer.

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ SERİ NO: 1’DE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 27) YAYIMLANDI (28.11.2013 / 28835 R.G.)

Bu tebliğle, Özel Tüketim Vergisi Kanunu uygulamasına ilişkin 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Genel Tebliğinin;

“4.3. MÜTESELSİL SORUMLULUK VE CEZA UYGULAMASI” başlıklı bölümü ve

“12.2. Beyan Esası” başlıklı bölümünün ikinci paragrafı değiştirilmiştir,

“16.3. (I) Sayılı Listedeki Mallar İçin Gümrükte Alınacak Teminat” başlıklı bölümünün dördüncü paragrafı yürürlükten kaldırılmıştır.

BAKANLAR KURULU KARARI YAYIMLANDI (01.12.2013 / 28838 R.G.)

2013/5595 sayılı kararla Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararın eki (I) sayılı listenin 3 üncü sırasında yer alan "01.05 pozisyonunda yer alan hayvanlar ile" ibaresi yürürlükten kaldırılmış, 8 inci sırasına "bu yayınların elektronik ortamda satışı (elektronik gazete ve dergi okuyucu, tablet ve benzerleri hariç)," ibaresi eklenmiş, ve 17 nci sırasında değişiklikler yapılmıştır.

Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararın eki (II) sayılı listenin; "A) GIDA MADDELERİ" bölümünün 1 inci sırasının (a) bendinde yer alan "01.04" ibaresi, "01.04, 01.05" şeklinde değiştirilmiş, "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 14 üncü sırasına "elektronik kitap (e-kitap) ve benzeri yayınların elektronik ortamda satışı (elektronik kitap okuyucu, tablet ve benzerleri hariç)," ibaresi eklenmiştir.

4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa Ekli (I) Sayılı Listenin (A) cetvelinde değişiklik yapılmış ve 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa Ekli (I) Sayılı Listenin (B) Cetvelinde Yer Alan Mallarda Uygulanan Özel Tüketim Vergisi ile İlgili Kararın 1 inci maddesinde yer alan liste değiştirilmiştir.

TİCARİ DEFTERLERE İLİŞKİN TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ YAYIMLANDI (01.12.2013 / 28838 R.G.)

Bu tebliğ ile Ticari Defterlere İlişkin Tebliğin;

13 üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiş ve aynı maddenin altıncı fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Ticaret sicili tasdiknamesinin aslı ibraz edilmek kaydıyla bir örneği noterce saklanır."

"(6) Pay defteri ve yönetim kurulu karar defterinin yenilenmesinin gerektiği durumlarda açılış onayı yapılacak yeni defter, kullanımına son verilecek defterle veya zayi edilmişse zayi belgesi ile birlikte notere ibraz edilir. Yeni defterin açılış onayının yapıldığı sırada noter, eski deftere veya zayi belgesine, yeni defterin açılış onayının yapıldığı tarih ve sayılı belirterek şerh düşer. Eski defterde veya zayi belgesinde söz konusu şerhi gören noter tekrar bir açılış onayı yapamaz."

Aynı tebliğin 15 inci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"(2) Vergi Usul Kanununun 13 üncü ve 15 inci maddesi uyarınca Maliye Bakanlığı tarafından mücbir sebep halinin ilan edildiği yerlerde, defterlerin kapanış onayları, mücbir sebebin sona erdiği tarihi takip eden ayın sonuna kadar yapılabilir."

Tebliğ 01.12.2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

BANKALAR VE KAMU İDARELERİ TARAFINDAN YAPILACAK OLAN SİGORTALILIK KONTROLÜ İLE KURUM VE KURULUŞLARDAN BİLGİ VE BELGELERİN ALINMASINA İLİŞKİN USUL VE ESASLAR HAKKINDA YÖNETMELİK YAYIMLANDI (06.12.2013 / 28843 R.G.)

Sosyal Güvenlik Kurumunca yayımlanan bu yönetmelik; 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 8 inci maddesinin yedinci fıkrası ile 100 üncü maddesi gereğince, bankalar ve kamu idareleri ile diğer kurum ve kuruluşların, işlem yaptığı kişilerin sigortalılık bakımından tescilli olup olmadığı kontrol etme yükümlülüğü ile Kurum tarafından kişilerin sosyal güvenliklerinin sağlanması, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre Kurum alacaklarının takip ve tahsili ve 5510 sayılı Kanunla Kuruma verilen görevlerin yerine getirilmesi ile sınırlı olmak kaydıyla; bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, gerçek ve tüzel kişiler, kamu kurumları, kanunla kurulmuş kurum ve kuruluşlardan münferit ya da yapılacak protokollerle bilgi ve belge isteme yetkisine ilişkin usul ve esasları düzenlemektedir.

TİCARET BORSALARINDA ALIM SATIM YAPAN ARACILAR HAKKINDA YÖNETMELİK YAYIMLANDI (06.12.2013 / 28843 R.G.)

Türkiye Odalar ve Borsalar Birliğince yayımlanan bu yönetmelikle, gerçek ve tüzel kişi tacir olarak borsadaki spot piyasada faaliyet gösterecek araçlarda aranacak niteliklere, bunlardan tüzel kişilerin kuruluş, görev ve yetkilerine, araçların çalışmalarına, haklarına, uymakla yükümlü buldukları kurallara, bu kurallara aykırı eylemleri tespit olunanlara uygulanacak idari yaptırımlara ve aracılık faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili diğer hususlara ilişkin usul ve esaslar düzenlenmektedir.

ESNAF VE SANATKÂRLAR ODALARINDAKİ ÜYE KAYITLARINA DAİR TEBLİĞ YAYIMLANDI (09.12.2013 / 28846 R.G.)

Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca yayımlanan bu tebliğde, sicile kayıtlı olan esnaf ve sanatkârların 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu uyarınca kayıt olacakları odaların tespiti, odalara yapılan hatalı kayıtların düzeltilmesi ile büyükşehir statüsündeki illerde faaliyet gösteren esnaf ve sanatkârlar odalarındaki üye kayıtlarının 5362 sayılı Kanunun geçici 8 inci maddesi uyarınca muhafaza edilmesi, başka bir odaya aktarılması veya bu odalara yapılacak yeni üyelik kayıtlarına ilişkin usul ve esaslar belirlenmektedir.

FİNANSAL TABLOLARIN BAĞIMSIZ DENETİMİNDE BAĞIMSIZ DENETÇİNİN HİLEYE İLİŞKİN SORUMLULUKLARI (BDS 240) HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 6 YAYIMLANDI (10.12.2013 / 28847 R.G.)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) ile finansal tabloların denetiminde denetçinin hileye ilişkin sorumlulukları düzenlenmektedir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 10.12.2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

FİNANSAL TABLOLARIN BAĞIMSIZ DENETİMİNDE İLGİLİ MEVZUATIN DİKKATE ALINMASI (BDS 250) HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 7 YAYIMLANDI (10.12.2013 / 28847 R.G.)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) ile finansal tabloların denetiminde denetçinin ilgili mevzuatı dikkate alma sorumluluğu düzenlenmektedir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 10.12.2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

ÜST YÖNETİMDEN SORUMLU OLANLARLA KURULACAK İLETİŞİM (BDS 260) HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 8 YAYIMLANDI (10.12.2013 / 28847 R.G.)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) ile finansal tabloların denetiminde denetçinin üst yönetimden sorumlu olanlarla iletişim kurma sorumluluğu düzenlenmektedir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 10.12.2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**YÖNETİCİLERİN NET ALIM SATIM KAZANÇLARINI
İHRAÇÇILARA ÖDEMELERİ HAKKINDA TEBLİĞ (VI-103.1)
YAYIMLANDI
(12.12.2013 / 28849 R.G.)**

Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bu tebliğin, amacı, ihraççıların yöneticilerinin ilgili sermaye piyasası araçlarında altı ay veya daha kısa vadeli alım satım gerçekleştirmek suretiyle elde ettikleri net kazançların ihraççılara ödenmesini sağlayarak, ihraççıların içsel bilgilerine konumları gereği daha erken ve daha kolay erişimi olanlarla bu bilgilere kamuya duyurulduktan sonra ulaşabilen yatırımcılar arasındaki fırsat eşitsizliğinin ortadan kaldırılmasıdır.

**İÇ KONTROL EKSİKLİKLERİNİN ÜST YÖNETİMDEN SORUMLU
OLANLARA VE YÖNETİME BİLDİRİLMESİ (BDS 265)
HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI
TEBLİĞİ NO: 9 YAYIMLANDI
(12.12.2013 / 28849 R.G.)**

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) ile denetçinin finansal tabloların denetimi sırasında tespit ettiği iç kontrol eksikliklerini uygun bir biçimde üst yönetimden sorumlu olanlara ve yönetime bildirmesine yönelik sorumluluğunu düzenlemektedir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 12.12.2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**GÜMRÜK GENEL TEBLİĞİ (GÜMRÜK İŞLEMLERİ) (SERİ NO:
111) YAYIMLANDI
(13.12.2013 / 28850 R.G.)**

Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca yayımlanan bu tebliğde; 2013 yılı için belirlenen yeniden değerlendirme oranı çerçevesinde, 4458 sayılı Gümrük Kanunu, Gümrük Kanununun Bazı Maddelerinin Uygulanması Hakkında Karar ve Gümrük Yönetmeliğinde yer alan tutarlar;

458 sayılı Gümrük Kanununun 241 inci maddesinin birinci fıkrasında belirtilen usulsüzlük cezası 78.00 TL olarak,

4458 sayılı Gümrük Kanununun Bazı Maddelerinin Uygulanması Hakkında Kararın 122 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen fazla çalışma ücreti ihracat için 6.79 TL, diğer işlemler için 16.30 TL, (b) bendinde belirtilen Türk plakalı kamyonlar için fazla çalışma ücreti kamyon başına ihracat için 16.30 TL, diğer işlemler için 25.82 TL olarak,

Gümrük Yönetmeliğinin;

224 üncü maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinin (1) numaralı alt bendinde belirtilen tutar 5.196.500.00 TL,

500 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen tutar 134.000.00 TL, (b) bendinde belirtilen tutar 678.000.00 TL, (c) bendinde belirtilen tutar 678.000.00 TL,

519 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendinde belirtilen tutar 1.359.703.69 TL, (2) numaralı alt bendinde belirtilen tutar 475.896.29 TL, (3) numaralı alt bendinde belirtilen tutar 203.955.55 TL,

584 üncü maddesinde belirtilen usulsüzlük cezası 78.00 TL,

olarak yeniden belirlenmiştir.

Tebliğ 01.01.2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**HAKSIZ REKABETLE MÜCADELE YAZILIMININ MESLEK
MENSUPLARINCA KULLANILMASI HAKKINDA MECBURİ
MESLEK KARARI YAYIMLANDI
(13.12.2013 / 28850 R.G.)**

TURMOB tarafından yayımlanan bu mecburi meslek kararı; yazılı hizmet sözleşmesi düzenlemeden iş kabul edilmesi, ücret tarifesine uyulması ve bunun sonucunda ücretsiz veya tarifenin altında iş görülmesinin önüne geçilmesi, sözleşmeden dolayı ücret borcu olan müşteriye bu edimini yerine getirmeden bir başka meslek mensubu tarafından iş

yapılmasının engellenmesi, stajyerlerin ve bürolarda bağımlı çalışan meslek mensuplarının işten ayrılması halinde daha önce çalıştığı büronun müşterilerine iki yıl geçmedikçe hizmet vermeme yasağına uyup uymadıklarının izlenmesi ve bu yöndeki aykırı uygulamaları sonlandıracak önlemlerin alınması amacıyla hazırlanmıştır.

**MUHASEBE, DENETİM VE DANIŞMANLIK İŞLETMELERİ İÇİN
İŞYERİ, HİZMET VE KALİTE GÜVENCE İLKE VE ESASLARI
HAKKINDA MECBURİ MESLEK KARARI YAYIMLANDI
(13.12.2013 / 28850 R.G.)**

TURMOB tarafından yayımlanan bu mecburi meslek kararı, Muhasebe, Denetim ve Danışmanlık İşletmeleri tarafından verilecek olan hizmetlerin, değişen toplumsal duyarlılık ve sorumluluklar doğrultusunda kurumsal bir anlayışla sunulmasını temin etmek üzere meslek mensuplarının işyeri, hizmet ve kalite güvence ilke ve esaslarını düzenlemektedir.

**BİREYSEL PORTFÖYLERİN VE KOLEKTİF YATIRIM
KURULUŞLARININ PERFORMANS SUNUMUNA,
PERFORMANSA DAYALI ÜCRETLENDİRİLMESİNE VE
KOLEKTİF YATIRIM KURULUŞLARINI NOTLANDIRMA VE
SIRALAMA FAALİYETLERİNE İLİŞKİN ESASLAR HAKKINDA
TEBLİĞ (VII-128.5)
YAYIMLANDI
(17.12.2013 / 28854 R.G.)**

Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan 01.07.2014 tarihinde yürürlüğe girecek olan bu tebliğde, bireysel yatırımcılara ve kolektif yatırım kuruluşlarına ait portföylerin, kamuya ilan edilerek veya yatırımcıya birebir sunulmak üzere ilan edilmeksizin performanslarının sunum esasları ve performansa dayalı ücretlendirilmesi ile kolektif yatırım kuruluşlarını notlandırma ve sıralama faaliyetlerine ilişkin esaslar belirlenmektedir.

**BAKANLAR KURULU KARARI YAYIMLANDI
(18.12.2013 / 28855 R.G.)**

2013/5585 sayılı kararla, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 15 inci, 20 nci, 56 ncı, 60 ıncı ve 84 üncü maddelerinde yer alan;

İlan ve Reklam Vergisi,

Eğlence Vergisi,

İşgal Harcı,

Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsat Harcı,

İşyeri Açma İzin Harcı,

tarifeleri belediye grupları itibarıyla yeniden belirlenmiştir.

Karar 19.05.2013 tarihinden geçerli olmak üzere 18.12.2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**BAĞIMSIZ DENETİMİN PLANLANMASI VE YÜRÜTÜLMESİNDE
ÖNEMLİLİK (BDS 320) HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE DENETİM
STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 12 YAYIMLANDI
(24.12.2013 / 28861 R.G.)**

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) ile, finansal tabloların denetiminin planlanmasında ve yürütülmesinde denetçinin önemlilik kavramını uygulama sorumluluğu düzenlenmektedir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 24.12.2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**BAĞIMSIZ DENETÇİNİN DEĞERLENDİRİLMİŞ RİSKLERE KARŞI
YAPACAĞI İŞLER (BDS 330) HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE
DENETİM STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 13 YAYIMLANDI
(24.12.2013 / 28861 R.G.)**

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kuru-

mu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) ile bir finansal tablonun denetiminde, BDS 3151 uyarınca denetçi tarafından belirlenen ve değerlendirilen “önemli yanlışlık” risklerine karşı yapılacak işlerin tasarlanması ve uygulanmasına yönelik denetçinin sorumlulukları düzenlenmektedir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 24.12.2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ HİZMETLERİNİN DESTEKLENMESİ HAKKINDA YÖNETMELİK YAYIMLANDI
(24.12.2013 / 28861 R.G.)

Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığınca yayımlanan 01.01.2014 tarihinde yürürlüğe giren bu yönetmelikle; kamu kurum ve kuruluşları hariç olmak üzere ondan az çalışanı bulunanlardan, tehlikeli ve çok tehlikeli sınıfta yer alan işyerlerine, iş sağlığı ve güvenliği hizmetlerinin yerine getirilmesi için sağlanacak desteğin usul ve esasları belirlenmiştir.

Tehlikeli ve çok tehlikeli sınıfta yer alan işyerleri için sağlanacak iş sağlığı ve güvenliği hizmet bedelinin sigortalı başına günlük miktarı 16 yaşından büyük sigortalılar için belirlenen prime esas kazanç alt sınırının günlük tutarının sırasıyla %1,4 ve %1,6’sı olarak tespit edilmiştir.

KAYITLI SERMAYE SİSTEMİ TEBLİĞİ (II-18.1) YAYIMLANDI
(25.12.2013 / 28862 R.G.)

Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan 25.12.2013 tarihinde yürürlüğe giren bu tebliğde, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca, ortaklıkların kayıtlı sermaye sistemine geçişi için sistem içinde uymaları gereken esaslar ile kayıtlı sermaye sisteminden çıkma ve Kurulca çıkarılma esasları düzenlenmektedir.

KAMUYU AYDINLATMA PLATFORMU TEBLİĞİ (VII-128.6) YAYIMLANDI
(27.12.2013 / 28864 R.G.)

Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan 01.01.2014 tarihinde yürürlüğe giren bu tebliğde, ortaklıklar, yatırım kuruluşları, fon kurucuları ve Kurul tarafından belirlenen diğer kurum ve kuruluşların bilgi, belge ve açıklamalarının elektronik ortamda imzalanarak Kamuyu Aydınlatma Platformuna gönderilmesine,

Bağımsız denetim kuruluşlarınca düzenlenen bağımsız denetim raporlarının elektronik ortamda hazırlanarak imzalanmasına ve bağımsız denetimini yaptığı bildirim yükümlüsü ortaklık ve kuruluşlara elektronik ortamda iletilmesine, ilişkin usul ve esaslar belirlenmektedir.

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK FAİZ ORANINA İLİŞKİN TEBLİĞ YAYIMLANDI
(27.12.2013 / 28864 R.G.)

T.C. Merkez Bankasınca yayımlanan 27.12.2013 tarihinde yürürlüğe giren tebliğ ile vadesine en çok 3 ay kalan senetler karşılığında yapılacak reeskont işlemlerinde uygulanacak iskonto faiz oranı yıllık %10,25, avans işlemlerinde uygulanacak faiz oranı ise yıllık %11,75 olarak tespit edildi.

BİRLEŞME VE BÖLÜNME TEBLİĞİ (II-23.2) YAYIMLANDI
(28.12.2013 / 28865 R.G.)

Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan 28.12.2013 tarihinde yürürlüğe giren bu tebliğde, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca taraflardan en az birinin halka açık ortaklık olduğu birleşme ve bölünme işlemlerinde uyulacak usul ve esaslar düzenlenmektedir.

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 431) YAYIMLANDI
(29.12.2013 / 28866 R.G.)

01.07.2014 tarihinde yürürlüğe girecek olan bu tebliğde,

vergi denetim faaliyetlerinin gelişen teknolojilere uygun bir şekilde yürütülebilmesi amacı ile belirlenen konulara ilişkin kayıtların elektronik ortamda oluşturulması, muhafazası ve ibraz edilmesine (Kayıt Saklama Gereksinimleri) dair usul ve esaslar belirlenmiştir.

İŞLETME VE ÇEVRESİNİ TANIMAK SURETİYLE “ÖNEMLİ YANLIŞLIK” RİSKLERİNİN BELİRLENMESİ VE DEĞERLENDİRİLMESİ (BDS 315) HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 11 YAYIMLANDI
(30.12.2013 / 28867 R.G.)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) ile denetçinin işletmenin iç kontrolü dâhil işletme ve çevresini tanımak suretiyle, finansal tablolardaki “önemli yanlışlık” risklerini belirleme ve değerlendirme sorumluluğu düzenlenmektedir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 30.12.2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

HİZMET KURULUŞU KULLANAN BİR İŞLETMENİN BAĞIMSIZ DENETİMİNDE DİKKATE ALINACAK HUSUSLAR (BDS 402) HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 14 YAYIMLANDI
(30.12.2013 / 28867 R.G.)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) ile hizmet alan işletmenin bir veya daha fazla hizmet kuruluşu kullanması durumunda, hizmet alan işletme denetçisinin yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etme sorumluluğu düzenlenmiştir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 30.12.2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

BAĞIMSIZ DENETİM KANITLARI (BDS 500) HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 16 YAYIMLANDI
(30.12.2013 / 28867 R.G.)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) finansal tabloların denetiminde denetim kanıtlarının nelerin oluşturduğunu ve denetçinin, görüşüne dayanak oluşturan makul sonuçlara ulaşabilmesi amacıyla yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmek için denetim prosedürlerini tasarlama ve uygulama sorumluluğu düzenlenmektedir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 30.12.2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

FİNANSAL TABLOLARIN BAĞIMSIZ DENETİMİNİN PLANLANMASI (BDS 300) HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 10 YAYIMLANDI
(30.12.2013 / 28867 R.G.)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) ile denetçinin finansal tabloların denetimini planlamasına ilişkin sorumlulukları düzenlenmektedir. Bu BDS yinelenen denetimler için hazırlanmıştır. İlk defa yapılan denetimlerde (ilk denetimlerde) dikkate alınacak ilâve hususlar ayrıca belirlenmiştir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 30.12.2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

DIŞ TEYİTLER (BDS 505) HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 18 YAYIMLANDI (30.12.2013 / 28867 R.G.)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) ile denetçinin BDS 3301 ve BDS 5001 hükümlerine uygun olarak denetim kanıtı elde etmek üzere dış teyit prosedürleri kullanması düzenlenmektedir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 30.12.2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

BELEDİYE GELİRLERİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 43) YAYIMLANDI (30.12.2013 / 28867 R.G.) Mükerrer

Tebliğ ile 01.01.2014 tarihinden itibaren uygulanmak üzere konutlar ile işyerleri ve diğer şekilde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi yeniden belirlenmiş olup, konutlara ait çevre temizlik vergisi; su tüketim miktarı esas alınmak suretiyle metreküp başına büyükşehir belediyelerinde 24 kuruş, diğer belediyelerde 19 kuruş olarak hesaplanacaktır.

DAMGA VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 57) YAYIMLANDI (30.12.2013 / 28867 R.G.) Mükerrer

Tebliğ ile 01.01.2014 tarihinden itibaren uygulanmak üzere (1) sayılı tabloda yer alan maktu vergiler yeniden değerlendirme oranında artırılarak tebliğ ekindeki (1) sayılı tabloda gösterilmiştir.

Diğer taraftan, her bir kağıttan alınacak damga vergisine ilişkin üst sınır 01.01.2014 tarihinden itibaren 1.545.852,40 Türk Lirası olarak belirlenmiştir.

DEĞERLİ KAĞITLAR KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SAYI: 2013/1) YAYIMLANDI (30.12.2013 / 28867 R.G.) Mükerrer

Tebliğ ile 210 sayılı Kanuna ekli Değerli Kağıtlar Tablosunda yer alan değerli kağıtların bedelleri, 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yeniden tespit edilmiş ve tebliğde yer alan tabloda gösterilmiştir.

GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 285) YAYIMLANDI (30.12.2013 / 28867 R.G.) Mükerrer

Tebliğ ile, 2014 takvim yılında uygulanmak üzere, Gelir Vergisi Kanununun 21, 23/8, 31, 47, 48, mükerrer 80, 82, 86 ve 103 üncü maddelerinde yer alan had ve tutarlar 2013 yılı için % 3,93 olarak tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle yeniden tespit edilmiştir.

HARÇLAR KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 71) YAYIMLANDI (30.12.2013 / 28867 R.G.) Mükerrer

Tebliğ ile 01.01.2014 tarihinden itibaren uygulanmak üzere Harçlar Kanununa bağlı tarifelerde yer alan ve 69 Seri No.lu Harçlar Kanunu Genel Tebliği ile tespit edilen maktu harçlar, yeniden değerlendirme oranında artırılmıştır.

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 45) YAYIMLANDI (30.12.2013 / 28867 R.G.) Mükerrer

Tebliğ ile 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 7338 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin (b), (d) ve (e) bentlerinde yer alan istisna tutarları ile Kanunun 16 ncı maddesinde yer alan vergi tarifesinin matrah dilimleri yeniden belirlenmiştir.

Yeniden belirlenen istisna tutarları aşağıdaki gibidir.

• Evlatlıklar dâhil, fûruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde 146.306 TL (fûruğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinde 292.791 TL),

• İvazsız suretle meydana gelen intikallerde 3.371 TL,
• Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişler ile 5602 sayılı Şans Oyunları Hasılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan şans oyunlarından kazanılan ikramiyelerde 3.371 TL

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 432) YAYIMLANDI (30.12.2013 / 28867 R.G.) Mükerrer

Tebliğ ile Vergi Usul Kanununun 104, Mükerrer 115, 153/A, 177, 232, 252, 313, 343, 352 (Kanuna Bağlı Cetvel), 353, 355 ve Mükerrer 355 inci maddelerinde yer alan 2013 yılında uygulanan miktarları ve hadler, 01.01.2014 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yeniden değerlendirme oranında artırılarak yeniden belirlenmiştir.

KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 123) YAYIMLANDI (30.12.2013 / 28867 R.G.) Mükerrer

Tebliğ ile indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade taleplerinde, bu işlemler nedeniyle yüklenen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarının iade konusu yapılamayacak kısmıyla ilgili olarak 2013 yılında geçerli olan 17.000 TL tutarındaki sınır, 2006/10379 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca, 2013 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranında (% 3,93) artırılarak 2014 yılı için 17.700 TL olarak belirlenmiştir.

MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ SERİ NO: 43 YAYIMLANDI (30.12.2013 / 28867 R.G.) Mükerrer

Tebliğ ile 2013 yılı için yeniden değerlendirme oranı % 3,93 çerçevesinde 01.01.2014 tarihinden itibaren, motorlu taşıtların vergilendirilmesine ilişkin, 197 sayılı Kanunun 5 ve 6 ncı maddelerinde belirtilen (I), (II) ve (IV) sayılı tarifeler yeniden tespit edilmiştir.

ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 10) YAYIMLANDI (30.12.2013 / 28867 R.G.) Mükerrer

Tebliğ ile mobil telefon aboneliğinin ilk tesisinde (iş ve hizmetlerin merkezi bir sunucu tarafından uzaktan izlenmesi ve yürütülmesine yönelik makineler arası veri aktarımına mahsus olan ve bunların yürütülmesi için zorunlu olanlar dışında sesli, görsel iletişim veya genel amaçlı internet erişimi için kullanılmayan mobil telefon aboneliğinin ilk tesisi ile operatör değişiklikleri hariç) maktu olarak alınması hükme bağlanan vergi tutarı yeniden değerlendirme oranında artırılarak 01.01.2014 tarihinden itibaren uygulanmak üzere 40 TL olarak belirlenmiştir.

ASGARI ÜCRET TESPİT KOMİSYONU KARARI YAYIMLANDI (31.12.2013 / 28868 R.G.) 3.Mükerrer

Asgari Ücret Tespit Komisyonu 31.12.2013 tarih 2013/1 sayılı kararında 2014 yılında uygulanacak asgari ücret tutarları bir günlük normal çalışma karşılığı 01.01.2014 - 30.06.2014 dönemi için 35,70 TL, 01.07.2014 - 31.12.2014 dönemi için 37,80 TL olarak tespit edilmiştir.

2014 yılı için asgari ücretin belirlenmesinde yaş ayrımından vazgeçilerek tek asgari ücret uygulamasına geçilmiştir.

BAĞIMSIZ DENETİMİN YÜRÜTÜLMESİ SIRASINDA BELİRLENEN YANLIŞLIKLARIN DEĞERLENDİRİLMESİ (BDS 450) HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 15 YAYIMLANDI (31.12.2013 / 28868 R.G.)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) ile denetçinin belirlenen yanlışlıkların denetim üzerindeki ve varsa düzeltilmemiş yanlışlıkların finansal tablolar üzerindeki etkisini değerlendirme sorumluluğu düzenlenmektedir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak he-

sap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 31.12.2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

BAKANLAR KURULU KARARI YAYIMLANDI
(31.12.2013 / 28868 R.G.) 3.Mükerrer

2013/5760 sayılı kararla 01.01.2014 tarihinden geçerli olmak üzere karara ekli "İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetveli" yürürlüğe konulmuş, 20/12/2012 tarihli ve 2012/4074 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı yürürlükten kaldırılmıştır.

BAKANLAR KURULU KARARI YAYIMLANDI
(01.01.2014 / 28869 R.G.)
2013/5761 sayılı kararla;

4760 sayılı Kanuna ekli (II) sayılı listedeki "87.03" G.T.İ.P. numaralı mallardan,

"Diğerleri Motor silindir hacmi 1600 cm³'ü geçmeyenler" için uygulanan % 40 vergi oranı % 45,

"Diğerleri Motor silindir hacmi 1600 cm³'ü geçen fakat 2000 cm³'ü geçmeyenler" için uygulanan % 80 vergi oranı % 90,

"Diğerleri Motor silindir hacmi 2000 cm³'ü geçenler" için uygulanan % 130 vergi oranı % 145, olarak tespit edilmiş,

Ayrıca 4760 sayılı Kanuna ekli (III) sayılı listenin (A) ve (B) cetvellerinde yer alan malların vergi oranları, asgari maktu ve maktu tutarları yeniden belirlenmiştir.

BAĞIMSIZ DENETİM KANITLARI-BELİRLİ KALEMLER İÇİN DİKKATE ALINMASI GEREKEN ÖZEL HUSUSLAR (BDS 501) HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 17 YAYIMLANDI
(10.01.2014 / 28878 R.G.)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) ile finansal tabloların denetiminde denetçinin, BDS 330, BDS 500 ve diğer ilgili BDS'ler uyarınca yeterli ve uygun denetim kanıtı elde ederken stoklar, işletmenin dâhil olduğu dava ve iddialar ve bölüm bilgileriyle ilgili özel olarak dikkate alacağı hususları düzenlenmektedir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 10.01.2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

ÇEK DEFTERLERİNİN BASKI ŞEKLİNE, BANKALARIN HAMİLE ÖDEMEKLE YÜKÜMLÜ OLDUĞU MİKTAR İLE ÇEK DÜZENLEME VE ÇEK HESABI AÇMA YAŞAĞI KARARLARININ BİLDİRİLMESİNE VE DUYURULMASINA İLİŞKİN TEBLİĞ (SAYI: 2010/2)'DE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SAYI: 2014/1) YAYIMLANDI
(21.01.2014 / 28889 R.G.)

T.C. Merkez Bankası'na Yayınlan Ve 27.01.2014 Tarihinde Yürürlüğe Giren Tebliğ İle Muhatap Bankanın İbrahim Edin Düzenleyici Dışındaki Hamile, Süresinde İbrahim Edilen Her Çek Yaprağı İçin (Karşılığının Hiç Bulunmaması Hâlinde) 1.045 TL Olan Ödenmesi Gereken Tutarı 1.120 TL Olarak Belirlemiştir.

Ayrıca 20.10.2010 tarihinden önce yayımlanan tebliğlere göre bastırılan çeklerden ötürü muhatap banka, süresinde ibraz edilen çekin karşılığının bulunmaması halinde her çek yaprağı için altıyüzonbeş Türk lirasına kadar ve kısmen karşılığının bulunması halinde ise bu miktarı her çek yaprağı için altıyüzonbeş Türk lirasına tamamlayacak biçimde ödeme yapma yükümlülüğü 660 TL olarak değiştirilmiştir.

GÜMRÜK GENEL TEBLİĞİ (TAHSİLATİŞLEMLERİ) (SERİ NO: 2) YAYIMLANDI
(21.01.2014 / 28889 R.G.)

Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca yayımlanan tebliğde; hiç alınmadığı veya noksan alındığı belirlenen gümrük vergilerinin

tahakkuku ile para cezalarına ilişkin kararların düzenlenmesi, bunların tebliği, tahsili, tecili, taksitlendirilmesi ile geri verilmesi veya kaldırılması ve alacağın terkinine ilişkin usul ve esaslar belirlenmektedir.

21.01.2014 tarihinde yürürlüğe giren tebliğle 22.04.2011 tarihli ve 27913 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Tahsilat İşlemleri Gümrük Genel Tebliği (Seri No:1) yürürlükten kaldırılmıştır.

BAĞIMSIZ DENETİMDE ÖRNEKLEME (BDS 530) HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 21 YAYIMLANDI
(22.01.2014 / 28890 R.G.)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) denetçinin, denetim prosedürlerinin uygulanmasında denetim örnekleme kullanmaya karar vermesi durumunda uygulanır. Bu BDS denetçinin, denetim örneklemini tasarlar ve seçerken, kontrol testlerini ve detay testlerini uygularken ve örneklemeden çıkarılan sonuçları değerlendirirken, istatistiki ve istatistiki olmayan örnekleme yöntemlerini kullanmasını düzenlemektedir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 22.01.2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (BDS 560) HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 24 YAYIMLANDI
(22.01.2014 / 28890 R.G.)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) ile finansal tabloların denetiminde bilanço tarihinden sonraki olaylarla ilgili olarak denetçinin sorumlulukları düzenlenmektedir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 22.01.2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ (BDS 570) HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 25 YAYIMLANDI
(23.01.2014 / 28891 R.G.)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) ile finansal tabloların hazırlanması sırasında yönetimin işletmenin sürekliliği varsayımını kullanmasına ilişkin olarak denetçinin finansal tabloların denetimindeki sorumluluklarını düzenlemektedir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 23.01.2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 434) YAYIMLANDI
(23.01.2014 / 28891 R.G.)

Tebliğde borsada rayici olmayan yabancı paraların ve bu paralarla olan senetli ve senetsiz alacak ve borçların değerlendirilmesinde 2013 yılı sonu itibarıyla uygulanacak kurlar belirlenmiştir.

BAKANLAR KURULU KARARI YAYIMLANDI
(25.01.2014 / 28893 R.G.)

2014/5832 sayılı Kararda Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne sürekli veya geçici bir görevle gönderilenlere verilecek gündelik miktarları ile yurtdışına veya yurtdışında iken başka bir yere sürekli veya geçici görevle ya da tedavi amacıyla gönderilenlere verilecek gündeliklerin yabancı para cinsinden miktarları yeniden belirlenmiş gündelik uygulamalarına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Karar 01.01.2014 tarihinden geçerli olmak üzere 25.01.2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

MAL VE HİZMET TEDARİKİNDE ALACAKLIYA YAPILAN GEÇ ÖDEMELERE İLİŞKİN TEMERRÜT FAİZ ORANININ BELİRLENMESİ HAKKINDA TEBLİĞ YAYIMLANDI
(25.01.2014 / 28893 R.G.)

T.C. Merkez Bankası'na yayımlanan 01.01.2014 tarihinden yürürlüğe gire tebliğ ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 1530 uncu maddesinin yedinci fıkrası uyarınca mal ve hizmet tedarikinde alacaklıya yapılan geç ödemelere ilişkin temerrüt faiz oranının sözleşmede öngörülmediği veya ilgili hükümlerin geçersiz olduğu hallerde uygulanacak faiz oranı yıllık yüzde 12,75, alacağın tahsili masrafları için talep edilecek asgari giderim tutarı 120,00 Türk lirası olarak tespit edilmiştir.

MÜNFERİH OLMASINA VEYA SAYILMASINA RAĞMEN TASFİYE EDİLMEMİŞ ANONİM VE LİMİTED ŞİRKETLER İLE KOOPERATİFLERİN TASFİYELERİNE VE TİCARET SİCİLİ KAYITLARININ SİLİNİMESİNE İLİŞKİN TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ YAYIMLANDI
(25.01.2014 / 28893 R.G.)

Tebliğ ile Münferih Olmasına veya Sayılmasına Rağmen Tasfiye Edilmemiş Anonim ve Limited Şirketler ile Kooperatiflerin Tasfiyelerine ve Ticaret Sicili Kayıtlarının Silinmesine İlişkin Tebliğin 5 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "b) Kanunun yürürlük tarihinden önce münferih olan veya sayılan anonim ve limited şirketler." şeklindeki bent "b) Kanunun yürürlük tarihinden önce münferih olan veya sayılanlar ile Bakanlığın başvurusu üzerine mahkemelerce feshine karar verilen ve tasfiye memuru atanmamış olan anonim ve limited şirketler." olarak değiştirilmiştir,

Ayrıca tebliğin 14 üncü maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"(4) Bakanlığın başvurusu üzerine mahkemece feshine karar verilen ve tasfiye memuru atanan şirketlerin tasfiyesi aşağıdaki şekilde yapılır.

a) Tasfiye memurunca yapılan çağrıya rağmen alacaklıların bir bildirimde bulunmaması ve şirketin herhangi bir mal varlığının olmaması ya da şirketin bilgi ve belgelerinin tasfiye memuruna verilmemesi veya bunlara tasfiye memuruna erişilememesi hallerinde, 12 nci maddenin onuncu fıkrasındaki usule göre hareket edilir.

b) Tasfiye memurunca hazırlanan bilançoya göre şirket borçlarının varlığından fazla olması halinde, durum tasfiye memuru tarafından derhal alacaklılara bildirilir. Yapılacak bildirimde, şirketin iflas yoluyla tasfiyesine karar verilmesi için bildirim tarihinden itibaren üç ay içinde alacaklıların mahkemeye başvurmaları ve bu başvurunun yapıldığının kendisine bildirilmesi istenir. Bu süre içinde mahkemeye müracaat edilmediğinin bildirilmemesi halinde, 12 nci maddenin dokuzuncu fıkrasındaki usule göre hareket edilir."

YAZILI AÇIKLAMALAR (BDS 580) HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 26 YAYIMLANDI
(29.01.2014 / 28897 R.G.)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) ile finansal tabloların denetiminde, denetçinin yönetimden ve uygun hâllerde üst yönetimden sorumlu olanlardan yazılı açıklamalar alma sorumluluğu düzenlenmektedir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 29.01.2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

TARIMSAL FAALİYETTE BULUNANLARIN PRİM BORÇLARININ SATTIKLARI TARIMSAL ÜRÜN BEDELLERİNDEN KESİNTİ YAPILMAK SURETİYLE TAHSİL EDİLMESİNE DAİR TEBLİĞDE

DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ YAYIMLANDI
(30.01.2014 / 28898 R.G.)

Tebliğ ile Tarımsal Faaliyette Bulunanların Prim Borçlarının Sattıkları Tarımsal Ürün Bedellerinden Kesinti Yapılmak Suretiyle Tahsil Edilmesine Dair Tebliğin dördüncü maddesine eklenen fıkra ve aynı tebliğe eklene geçici madde ile:

Tarımsal faaliyette bulunanlardan, tarımsal ürünlerini lisanslı depo işletmelerine tevdi eden ve bu ürünleri temsilen elektronik ürün senedi düzenlenerek hesaplarına aktarılanların, elektronik ürün senetlerini satması halinde kesinti, senedin ilk satışında yetkili takas kuruluşu tarafından yapılacağı,

Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu ve bu Kanuna istinaden çıkarılan ikincil düzenlemeler çerçevesinde lisanslı depo işletmelerine tevdi edilen ürünleri temsilen oluşturulan ürün senetlerinin satış işleminden 01.01.2015 tarihine kadar kesinti yapılmayacağı hükümlerine yer verilmiştir.

UZMAN ÇALIŞMALARININ KULLANILMASI (BDS 620) HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 29 YAYIMLANDI
(31.01.2014 / 28899 R.G.)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) ile muhasebe veya denetim dışındaki bir uzmanlık alanında bir kişi veya kuruluş tarafından gerçekleştirilen çalışmanın yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmesinde denetçiye yardımcı olmak üzere kullanıldığı durumda, söz konusu çalışmaya ilişkin denetçinin sorumlulukları düzenlenmektedir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 31.01.2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİNE İLİŞKİN İŞYERİ TEHLİKE SINIFLARI TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ YAYIMLANDI
(04.02.2014 / 28903 R.G.)

Tebliğ ile 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan İş Sağlığı ve Güvenliğine İlişkin İşyeri Tehlike Sınıfları Tebliğine ekli ek-1 İşyeri Tehlike Sınıfları Listesinde yer alan 46.72.03, 46.73.02, 46.75.04 ve 95.25.02 kodlarının tehlike sınıfları değiştirilmiştir.

Yapılan değişiklik 04.02.2014 tarihinde girmiştir.

BAĞIMSIZ DENETÇİ MÜHÜR TEBLİĞİ YAYIMLANDI
(11.02.2014 / 28910 R.G.)

Tebliğ ile bağımsız denetçi mührünün; ölçüsü, imal edilmesi, teslimi, muhafazası, bedeli, kullanımı, iade, yenileme ve zayi hallerinde yapılması gerekenler ile diğer hususlarla ilişkin usul ve esaslar düzenlenmektedir.

İÇ DENETÇİ ÇALIŞMALARININ KULLANILMASI (BDS 610) HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 28 YAYIMLANDI
(14.02.2014 / 28913 R.G.)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan bu Bağımsız Denetim Standardı (BDS), iç denetçilerin çalışmasını kullanması durumunda dış denetçinin sorumluluklarını düzenlemektedir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 14.02.2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

TİCARET UNVANLARI HAKKINDA TEBLİĞ YAYIMLANDI
(14.02.2014 / 28913 R.G.)

Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca yayımlanan tebliğ ile ticaret şirketleri ile ticari işletme işleten diğer tacirlerin ticaret unvanlarına ilişkin usul ve esaslar düzenlenmektedir.

Tebliğ 14.02.2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**BAKANLAR KURULU KARARI 2014/5896 YAYIMLANDI
(18.02.2014 / 28917 R.G.)**

2014/5896 sayılı kararla; 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununda yer alan İlan ve Reklam Vergisi, Eğlence Vergisi, İşgal Harcı, Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı, İşyeri Açma İzin Harcı tarifeleri belediye grupları itibariyle yeniden tespit edilmiştir.

Karar 19.05.2013 tarihinden geçerli olmak üzere 18.02.2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 286) YAYIMLANDI
(18.02.2014 / 28917 R.G.)**

Tebliğ ile 6322 sayılı Kanunun 5 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 21 inci maddesinin ikinci fıkrasının “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 sermaye iradi, gayrimenkul sermaye iradi ile diğer kazanç ve iratlarının gayri safi tutarları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifinin üçüncü diliminde ücret gelirleri için yer alan tutarı aşanlar bu istisnadan faydalanamazlar.” Şeklinde 1/1/2013 tarihinden sonra elde edilen hasılatlara uygulanmak üzere değiştirilen ikinci fıkrasına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

**ÖZEL HUSUSLAR-TOPLULUK FİNANSAL TABLOLARININ
BAĞIMSIZ DENETİMİ (TOPLULUĞA BAĞLI BİRİM
DENETÇİLERİNİN ÇALIŞMALARI DÂHİL) (BDS 600)
HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI
TEBLİĞİ NO: 27 YAYIMLANDI
(20.02.2014 / 28919 R.G.)**

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) ile, topluluk denetimlerine uygulanır. Bu BDS, özellikle topluluğa bağlı birim denetçilerinin dâhil olduğu, topluluk denetimlerine uygulanan özel durumlar düzenlenmektedir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 20.02.2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**SOSYAL GÜVENLİK KURUMU ASGARİ İŞÇİLİK TESPİT
KOMİSYONUNCA BELİRLENEN ÇEŞİTLİ İŞKOLLARINA
AİT ASGARİ İŞÇİLİK ORANLARINI GÖSTERİR TEBLİĞDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ YAYIMLANDI
(01.03.2014 / 28928 R.G.)**

Tebliğ ile 12/5/2010 tarihli ve 27579 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Sosyal Güvenlik Kurumu Asgari İşçilik Tespit Komisyonunca Belirlenen Çeşitli İşkollarına Ait Asgari İşçilik Oranlarını Gösterir Tebliğin 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası aşağıdaki şekilde;

“(3) Buna karşılık, Resmî Gazete’de yayımlanmış olan Sosyal Güvenlik Kurumu Asgari İşçilik Tespit Komisyonunca belirlenen çeşitli işkollarına ait asgari işçilik oranlarını gösterir tebliğlerdeki asgari işçilik oranları dikkate alınarak hesaplanan prim borcu tahsil edilmiş veya prim borcu idari aşamada kesinleşmiş ise bu işlerle ilgili olarak yeterli işçilik bildirilmiş olup olmadığının tespiti amacıyla yeni bir ön değerlendirme veya araştırma işlemi yapılmayacaktır.”

aynı tebliğ eki “Çeşitli İşkollarına Ait Asgari İşçilik Oranları Listesi” tebliğ ekil liste ile değiştirilmiştir.

**BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORUNDA YER ALAN DİKKAT
ÇEKİLEN HUSUSLAR VE DİĞER HUSUSLAR PARAGRAFLARI
(BDS 706) HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE DENETİM
STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 32 YAYIMLANDI
(14.03.2014 / 28941 R.G.)**

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) ile, denetçinin; kullanıcıların finansal tabloları anlaması açısından temel teşkil edecek derecede öneme sahip olan, finansal tablolarda sunulan veya açıklanan husus veya hususlara kullanıcıların dikkatinin çekilmesini veya kullanıcıların; denetimi, denetçinin sorumluluklarını veya denetçi raporunu anlamasıyla ilgili olan, finansal tablolarda sunulan veya açıklananlar dışında kalan husus veya hususlara kullanıcıların dikkatinin çekilmesini gerekli görmesi hâlinde, raporunda yer vereceği ilâve bildirimleri düzenlemektedir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 14.03.2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**BAĞIMSIZ DENETÇİNİN DENETLENMİŞ FİNANSAL TABLOLARI
İÇEREN DOKÜMANLARDAKİ DİĞER BİLGİLERE İLİŞKİN
SORUMLULUKLARI (BDS 720) HAKKINDA TEBLİĞ TÜRKİYE
DENETİM STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 34 YAYIMLANDI
(14.03.2014 / 28941 R.G.)**

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) ile Bağımsız Denetçinin Denetlenmiş Finansal Tabloları İçeren Dokümanlardaki Diğer Bilgilere İlişkin Sorumlulukları Standartının yürürlüğe konulmasıdır.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 14.03.2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**BAKANLAR KURULU KARARI 2014/5973 YAYIMLANDI
(14.03.2014 / 28941 R.G.)**

2014/5973 sayılı Kararla; 19.12.2012 tarih ve 2012/4213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konan “Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar”da değişiklik yapılmıştır.

Karar 01.01.2014 tarihinden geçerli olmak üzere 14.03.2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORUNDA OLUMLU GÖRÜŞ DIŞINDA
BİR GÖRÜŞ VERİLMESİ (BDS 705) HAKKINDA TEBLİĞ
TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI TEBLİĞİ NO: 31
YAYIMLANDI
(18.03.2014 / 28945 R.G.)**

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Tebliğ ekinde yer alan (BDS) ile denetçinin BDS 700 uyarınca bir görüş oluştururken, finansal tablolara ilişkin olumlu görüş dışında bir görüş vermesi gerektiği sonucuna varması durumunda, içinde bulunulan şartlara uygun bir rapor düzenleme sorumluluğunu düzenlemektedir.

Tebliğ 01.01.2013 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere 18.03.2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**MUHASEBE MESLEK MENSUPLARININ ETİK EĞİTİMİ VE ETİK
SÖZLEŞME YAPILMASI HAKKINDA TEBLİĞ YAYIMLANDI
(27.03.2014 / 28954 R.G.)**

Tebliğ ile; etik öğrenme yönünde isteklilik yaratarak, etik eğitimi ve etik davranış gelişimini sağlamak üzere, muhasebe meslek mensupları ile bunların bağlı oldukları meslek odası arasında yapılacak etik sözleşmenin ve sözleşme yapılması öncesinde meslek mensubunun tabi olacağı etik eğitiminin usul ve esaslarını belirlenmektedir.

YARGI KARARLARI

T.C.

DANIŞTAY

DÖRDÜNCÜ DAİRE

Esas No: 2010/588

Davacı ve Yürütmenin Durdurulmasını İsteyen :

Vekili :

Davalı : Maliye Bakanlığı/ANKARA

İstemin Özeti : 5.12.2009 gün ve 27423 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 113 seri no’lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği’nin “Kullanım Süresi Geçen veya Kullanılmayacak Hale Gelen Mallara İlişkin Yüklenilen KDV Hakkında Yapılacak İşlem” başlıklı “E” bölümünün iptali istemiyle açılan dava sonuçlanıncaya kadar yürütmenin durdurulması isteminden ibarettir.

Maliye Bakanlığı’nın Savunmasının Özeti: Kullanım süresi geçen veya bir başka biçimde kullanılmayacak hale gelen ve imha edilen mallar, zayı olan mal mahiyetinde olduğu, Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 30/c maddesinde uyarınca mükelleflerce bu malların iktisabı dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisinin indirim konusu yapılmasının mümkün olmadığı yapılan düzenlemenin Kanuna uygun olduğu ileri sürülerek davanın reddi gerektiği savunulmuştur.

Tetkik hakimi Yavuz Şen’in Düşüncesi: Kullanım süresinin geçmesi veya diğer nedenlerle kullanılmayacak hale gelen malların takdir komisyonu kararıyla imha edilmesi işleminde, mükellefin iradesi dahilinde bir yok etme veya zayı etme olayı söz konusu olmadığı ve işlemin tamamen vergi dairesinin bilgisi dahilinde ve onun kararı ile gerçekleştirildiğinden Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 30/c maddesinde öngörülen anlamda bir zayı olan maldan söz edilemeyeceği, aksi yönde düzenlenen genel tebliğin dava konusu edilen bölümünün Kanunu aşar nitelikte olduğu sonucuna ulaşıldığından yürütmenin durdurulması isteminin kabulü gerektiği düşünülmektedir.

Danıştay Savcısı A. Kemal Terlemezoğlu’nun Düşüncesi: Yürütmenin durdurulmasına karar verilebilmesi için, 2577 sayılı Yargılama Usulü Kanunu’nun 27’inci maddesinde öngörülen koşulların gerçekleştiği anlaşıldığından, istemin kabulü gerektiği düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Dördüncü Dairesince gereği görüşüldü.

Dava, 5.12.2009 gün ve 27423 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 113 seri no’lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği’nin “Kullanım Süresi Geçen veya Kullanılmayacak Hale Gelen Mallara İlişkin Yüklenilen KDV Hakkında Yapılacak İşlem” başlıklı “E” bölümünün iptali istemiyle açılmıştır.

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu’nun 27’nci maddesinin 2’nci fıkrasında, Danıştay veya idari mahkemelerin idari işlemin uygulanması halinde telifisi güç veya imkansız zararların doğması ve idari işlemin açıkça hukuka aykırı olması şartlarının birlikte gerçekleşmesi durumunda gerekçe göstererek yürütmenin durdurulmasına karar verebilecekleri belirtilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun “Vergi İndirimi” başlıklı 29’uncu maddesinin 1’inci fıkrasında, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak, (a) kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini, (b) ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen katma değer vergisini, (c) götürü veya telif edici usulde vergiye tabi mükelleflerden gerçek usulde vergilendirmeye geçenlerin, çıkarılan envantere göre hesap dönemi başındaki mallara ait fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirebileceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı kanunun 30’uncu maddesinde ise indirilemeyecek katma değer vergisi düzenlenmiş, maddedin (c) bendinde

deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığı’nın yangın sebebiyle mücbir sebep ilân ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayı olanlar hariç olmak üzere, zayı olan mallara ait katma değer vergisinin mükellefin vergiye tabii işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği hükmüne yer verilmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanunu’nun genel gerekçesinde, Katma Değer Vergisi’nde üretim dağıtım ve hizmet sektörlerinin her safhada vergiye tabi tutulmakta, ancak sistemin bünyesi içindeki indirim mekanizması vasıtasıyla işletme girdileri için ödenen vergi indirilmek suretiyle yalnızca o safhada eklenen değer vergilendirilmiş olduğu Katma Değer Vergisi’nde matrah üretim ve dağıtım süreçlerinde çeşitli işletmeler arasında bölünmekte ve her işletme yalnızca kendi kattığı değer vergisini satış bedeli içinde müşteriden tahsil ederek vergi dairesine ödendiği açıklamasına yer verilmiştir.

Bu bakımdan, Katma Değer Vergisi’ni diğer muamele vergilerinden ayıran en önemli özellik indirim müessesesidir. Nihai tüketicie kadar olan bütün safhalarda bu vergi alınmakta, ancak her safhada hesaplanan katma değer vergisinden bir önceki safhanın vergisi düşürülerek bakiye vergi Hazine’ye intikal ettirilmiştir.

Bu şekilde fiilen sadece o aşamada eklenen değer vergiye tabi tutulmuş olup vergi yükü de verginin konusuna giren mal veya hizmetin nihai tüketicisinin üzerinde kalmaktadır.

Öte yandan, Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 30/c maddesinin gerekçesinde, maddenin (c) bendindeki hüküm esas itibarıyla vergilendirme emniyetini sağlamak ve malların zayı olduğu gerekçesiyle yaratılabilecek vergi kaybını önlemek amacıyla yönelik bulunmakta bunun yansıra tasarı gerekçesi esprisi itibarıyla her kademe yaratılan katma değer mutlaka vergilendirmeyi hedef tutulduğu, bu açıdan bakıldığında malların mükellef tarafından kendi özel ihtiyaçlarında kullanılması veya her ne suretle olursa olsun işletmeden çekilmesi ile zayı edilmesi arasında hiçbir fark bulunmamakta, dolayısıyla zayı olan mallar için alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisinin indirilmesi mümkün görülmediği, bir vergi sisteminde alışlarla ilgili verginin indirilmesi bu malların satışı sırasında nasıl olsa vergiye tabi tutulacağı, diğer bir ifade ile mala eklenen değer vergilendirilmiş olacağı düşüncesine dayandığı, zayı olan mallar için satış ve dolayısıyla yaratılan bir değer olamayacağından bunlara ait vergilerin indirilmesi sistemin mantığına ters düşeceği belirtilmiştir.

Dava konusu edilen 5.12.2009 gün ve 27-123 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 113 seri no’lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği’nin “Kullanım Süresi Geçen veya Kullanılmayacak Hale Gelen Mallara İlişkin Yüklenilen KDV Hakkında Yapılacak İşlem” başlıklı “E” bölümünde «Gelir İdaresi Başkanlığı’na intikal eden olaylardan, mükelleflerin faaliyetlerine ilişkin olarak stoklarında mevcut olan ancak kullanım süresi geçen veya bir başka nedenle kullanılmayacak durumda olan malların, ilgili mevzuat uyarınca teşkil edilen resmi komisyonlar veya Takdir Komisyonu huzurunda imha edilmesi durumunda, bu mallara ilişkin yüklenilen KDV’nin indirilip indirilemeyeceği hususunda tereddüde düşüldüğünün anlaşıldığı, KDV Kanunu’nun (30/c) maddesinde; deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığı’nın yangın sebebiyle mücbir sebep ilân ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayı olanlar hariç olmak üzere, zayı olan mallara ait KDV’nin indirim konusu yapılamayacağına hükme bağlandığı, bu hüküm uyarınca, kullanım süresi geçen veya bir başka biçimde kullanılmayacak hale gelen ve imha edilen mallar, zayı olan mal mahiyetinde olduğundan mükelleflerce bu malların iktisabı dolayısıyla yüklenilen KDV’nin indirim konusu yapılmasının da mümkün bulunmadığı bu çerçevede, zayı olan mallara ait yüklenilen ve daha önce indirim konusu yapılan KDV’nin, imha tarihini kapsayan vergilendirme dönemine ait 1 No’lu KDV beyannamesi’nin “İlave Edilecek KDV” satırına dahil edilmek suretiyle indirim hesaplarından çıkarılması gerektiği” açıklamasına yer verilmiştir.

Dosyanın incelenmesinden, davacı tarafından, idarenin önceki uygulamalarında kullanım süresi geçen veya bir başka biçimde kullanılmayacak hale gelip takdir komisyonu nezdinde imha edilen malların zayı mal olarak kabul edilmeyip ve bu mallara ait Katma Değer Vergisi’nin indirim konu yapıldığı kaldı ki kullanım süresi geçen veya bir başka biçimde kullanılmayacak hale gelen emtianın zayı mal olarak nitelendirilemeyeceği ileri sürülerek 113 seri no’lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği’nin “Kullanım Süresi Geçen veya Kullanılmayacak Hale Gelen Mal-

lara ilişkin Yüklenilen KDV Hakkında Yapılacak İşlem” başlıklı “E” bölümünün iptalinin istendiği anlaşılmıştır.

İptali istenen düzenlemede uyumsuzluğun özü, kullanım süresi geçen veya bir başka biçimde kullanılmayacak hale gelen ve ilgili mevzuat uyarınca teşkil edilen resmi komisyonlar veya takdir komisyonu huzurunda imha edilen malların zayi mal olarak nitelendirilip nitelendirilmeyeceğidir. Vergi kanunlarında zayi olan mal veya zayi olma kavramlarının ne anlama geldiği hususunda bir açıklamaya yer verilmediğinden zayi olmanın kelime anlamının ortaya konulması gerekmektedir.

Zayiinin sözlükteki anlamının kaybolma, yitme, kayıp, yok olmuş, elden çıkmış, mahvolmuş olarak tanımlandığı, zayi olmanın yitmek kaybolmak olarak tanımlandığı görülmektedir. Bu itibarla, sebebi ne olursa olsun ilgili mevzuat uyarınca teşkil edilen resmi komisyonlar veya takdir komisyonu huzurunda imha edilen malların yitip gittiği ve yok olduğu açıktır.

Öte yandan idarenin önceki uygulamalarının aksi yönde olması uyumsuzluk konusu malların nitelendirilmesinde herhangi bir hukuki etkisi olmayacaktır.

Bu nedenle Genel Tebliğin dava konusu edilen bölümünde hukuka aykırılık görülmemiştir.

Bu durumda dava konusu 113 seri no’lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği’nin “Kullanım Süresi Geçen veya Kullanılmayacak Hale Gelen Mallara İlişkin Yüklenilen KDV Hakkında Yapılacak İşlem” başlıklı “E” bölümü için 2577 sayılı Kanun’un 27/2’nci maddesinde öngörülen koşulların birlikte gerçekleşmediği anlaşılmıştır.

Açıklanan nedenlerle, yürütmenin durdurulması işleminin reddine 20.07.2010 gününde oyçokluğuyla karar verildi.

T.C.

DANIŞTAY

VERGİ DAVA DAİRELERİ KURULU

Esas No : 2012/167

Karar No : 2012/300

Özet: Beyannamenin pişmanlıkla verilmesi, süresi geçtikten sonra verilen bu beyannamenin kanuni süresinde verilmiş sayılmasına yol açmadığından ve sadece ceza kesilmesini önlediğinden, pişmanlıkla verilen beyannamelere ihtirazi kayıt konulmasının etkileyici bir sonuç doğurmadığı, bu yüzden kanuni süresi geçtikten sonra pişmanlıkla verilen beyannameye ihtirazi kayıt konulmasına, kanuni süresinde ancak ihtirazi kayıtla verilen beyannamelere bağlanan hukuksal sonucun tanınmasına olanak bulunmadığı Hk.

İstemin Özeti: Otopark ve kantin işletmeciliğinden dolayı 1.1.2006 tarihinden itibaren mükellefiyet tesisini 9.5.2007 tarihinde isteyen ve 25.4.2007 tarihine kadar verilmesi gereken 2006 takvim yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesini 10.5.2007 tarihinde pişmanlıkla ve ihtirazi kayıtla veren davacı adına beyannamesi üzerinden tahakkuk eden kurumlar vergisi, damga vergisi ve pişmanlık zammının tahakkuk kayıtlarından silinerek yasal faizi ile birlikte iadesi istenerek dava açılmıştır.

Davayı inceleyen Samsun Vergi Mahkemesi, 24.10.2007 günlü ve E:2007/399, K:2007/608 sayılı kararıyla; İşyurtları bünyesindeki kantin ve otopark işletmeleri cezaevi müdürlüğü tarafından hükümlü ve tutuklular çalıştırılarak işletildiğinden, kurumlar vergisinden muaf olan kurum adına vergi tahakkuk ettirilmesinde yasal isabet bulunmadığı; fazla ve yersiz tahsil edilen vergi için faiz ödeneceğine ilişkin bir düzenleme bulunmadığından kurumlar vergisi, damga vergisi ve pişmanlık zammı tahakkukunu kaldırmış, davanın faiz istemine ilişkin kısmını reddetmiştir.

Tarafların temyiz istemini inceleyen Danıştay Üçüncü Dairesi, 28.4.2009 günlü ve E:2007/ 5107, K:2009/1370 sayılı kararıyla; Vergi Usul Kanununun 371’inci maddesindeki düzenlemenin, pişmanlık hükümlerinden faydalanan mükelleflere yalnızca ceza kesilmesini engellediği, pişmanlık hükümlerinden faydalanmanın herhangi bir kayıt veya şarta bağlanması pişmanlığın öngörülüş amacına ters düşeceğinden, beyanname üzerinden tahakkuk eden vergilerin dava konusu edilmesinin pişmanlıktan vazgeçilmesi sonucunu doğuracağı, bu durumda 2006 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesini süresinden sonra 10.5.2007 tarihinde pişmanlık hükümlerine göre ve ihtirazi kayıtla veren

davacının, tahakkuk eden vergilere karşı dava açması hukuken mümkün olmadığından, davanın reddi gerekirken, esası incelenerek verilen kararda hukuka uygunluk görülmediği gerekçeyle kararı bozmuş, davacının faiz yönünden yaptığı temyiz ve karar düzeltme istemlerini reddetmiştir.

Bozma kararına uymayan Samsun Vergi Mahkemesi, 21.9.2010 günlü ve E:2010/1194, K:2010/1273 sayılı kararıyla; ilk kararında yer alan hukuksal nedenler ve gerekçeye ek olarak; beyana dayanan vergilerde, ihtirazi kayıt konularak beyanda bulunulması durumunda dava açılmayacağına ilişkin bir hüküm bulunmadığı gibi davacının ihtirazi kayıt içeren beyannamesinin kabul edildiği, 2577 sayılı Yasanın 27’nci maddesi karşısında ihtirazi kayıtla beyanname verilmesi durumunda dava açılacağı gerekçesiyle ısrar etmiştir.

Tarafların temyiz istemini inceleyen Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, 21.12.2011 günlü ve E:2010/735, K:2011/747 sayılı kararıyla; Danıştay Üçüncü Dairesince temyizen incelenen ilk kararın faiz istemi yönünden davanın reddine ilişkin hüküm fıkrasına davacı tarafından yöneltilen temyiz ve karar düzeltme istemlerinin reddedildiği ve kararın faize ilişkin hüküm fıkrasının kesinleştiği, kararın tahakkukun kaldırılmasına ilişkin hüküm fıkrasının bozulması üzerine bozma kararına uyulmayarak verilen ısrar kararının varlığı, kesinleşen hüküm fıkrasının yeniden temyiz incelemesine tabi tutulmasına imkan vermeyeceğinden, davacının, kararın yasal faiz isteminin reddine ilişkin hüküm fıkrasına karşı ileri sürdüğü temyiz iddialarının incelenmesine olanak bulunmadığı, zamanında verilen vergi beyannamesine ihtirazi kayıt konulması; beyanname hesaplanan verginin tümü ya da bir kısmının tahakkuk ettirilmemesi istenerek, ihtirazi kaydın konusunu oluşturan nedenin tarhi yapan idare tarafından kabul edilmemesi halinde, beyanname üzerinden tarh edilen verginin ihtirazi kayıt konulan kısmının dava konusu edilebilmesini olanaklı kılarak, noksan beyanda bulunulmasını ve verginin geç tahakkuk etmesini önlediği, bu nedenle ihtirazi kaydın beyanname verme süresinde verilen beyannamelere konulabileceği, pişmanlıkla verilen beyanname üzerinden pişmanlık hükümlerine göre tahakkuk yapılması ve koşullara uyulması halinde mükellefe ceza kesilmemekle, beyanname süresinde verilmiş beyanname gibi tahakkuka esas alındığına göre bu beyannamelerin de süresinde verilen beyannamelerle aynı hükümlere tabi olması gerektiği, buna göre tahakkukun zamanında yapılmasını sağlayan ancak, dava konusu yapılmasına olanak yaratan ihtirazi kayıtla beyan ile tahakkuk zamanı geçtikten ve resen tarh nedeni ve geç tahakkuktan dolayı vergi ziyai doğduktan sonra pişmanlıkla verilen beyannameye ihtirazi kayıt konulmasının etkileyici sonuç yaratmasına olanak bulunmadığı, Vergi Usul Kanununun 378’inci maddesinin ikinci fıkrasında mükelleflerin beyan ettikleri matrahlar ve bu matrahlar üzerinden tarh edilen vergilere dava açamayacaklarına ilişkin kural da gözetilmeden, tahakkukun kaldırılması yolunda hüküm kurulmasının hukuka uygun düşmediği gerekçesiyle davacının temyiz istemini incelenmeksizin reddetmiş; vergi idaresi temyizinin kabulü ile ısrar kararının, tahakkukun kaldırılmasına ilişkin hüküm fıkrasını bozmuştur.

Bozma kararı üzerine Samsun Vergi Mahkemesi, 22.3.2012 günlü ve E:2012/180, K:2012/ 172 sayılı kararıyla; pişmanlık hükümlerinden faydalanmanın herhangi bir kayıt ve şarta bağlanmasının kanunun amacına ters düşeceği ve pişmanlıkla verilen beyanname içeriği vergilerin dava konusu edilmesinin pişmanlıktan vazgeçilmesi sonucunu yaratacağından, davacının pişmanlık hükümlerine göre ve ihtirazi kayıtla beyan ettiği matrah üzerinden tahakkuk eden vergiye karşı dava açmasının olanaklı bulunmadığı gerekçesiyle davayı reddetmiştir.

Karar davacı tarafından temyiz edilmiş ve süresinden sonra beyanname verilse dahi vergi hatası kapsamında bulunan tahakkuk karşı dava açılacağı, harçtan muaf olmalarına karşın kararın temyiz ederken yasaya aykırı olarak harç alındığını ileri sürerek kararın bozulmasını istemiştir.

Savunmanın Özeti: Temyiz isteminin reddi gerektiği savunulmuştur.

Danıştay Tetkik Hâkimi’nin Düşüncesi: Temyiz dilekçesinde ileri sürülen iddialar bozma kararı uyarınca verilen kararın bozulmasını sağlayacak durumda görülmediğinden istemin reddi gerektiği düşünülmektedir.

Danıştay Savcısı'nın Düşüncesi: 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 49/4 maddesi hükmü uyarınca, Vergi Dava Daireleri Genel Kurulu kararlarına uyulması zorunlu olduğundan, Vergi Dava Daireleri Genel Kurulunun 21.12.2011 gün ve E:2010/735 K:2011/747 sayılı bozma kararına uyularak verilen Vergi Mahkemesi kararının onanması gerektiği düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunca, İdari Yargılama Usulü Kanununun 49'uncu maddesinin 4'üncü fıkrasında, davanın incelendiği ilk derece yargı yeri kararının temyiz incelemesi sonunda bozulmasından sonra bozmaya uyulmayarak ilk kararda ısrar edilmesi halinde, bu karara karşı yapılan temyiz isteminin idari veya Vergi Dava Daireleri Kurulları tarafından inceleneyeceği ve Kurulların kararlarına uyulmasının zorunlu olduğu öngörülmekle; yargılamanın bu aşamasında, ne bozulmakla kaldırılan ilk karar ve ne de ısrar edilmekle hükmüne uyulmayan bozma kararına göre temyiz incelemesi yapılamayacağı için ısrar kararı, Vergi Dava Daireleri Kurulu kararıyla bozulan vergi mahkemesi tarafından yeniden verilen karara karşı yapılan temyiz başvurusunun, uyulması yasadan dolayı zorunlu olan Kurulun bozma kararına uygunlukla sınırlı olarak incelenebileceğine ve bu incelemenin, uyulması zorunlu bozma kararını veren Kurulumuz tarafından yapılabileceğine; aynı nedenle temyiz isteminin Kurulumuzca incelenmesi gerektiğine; Kurul Üyeleri ve ...'ın bu konudaki karşı oyları ve oyçokluğu ile karar verilerek dosyadaki belgeler incelendikten sonra gereği görüldü:

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun bozma kararı üzerine vergi mahkemelerince verilen kararlar, bozma esaslarına uygunluk yönünden temyizen incelenebileceğinden ve Samsun Vergi Mahkemesinin, 22.3.2012 günlü ve E:2012/180, K:2012/172 sayılı kararının Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun bozma kararındaki esaslara uygun olduğu gibi, Harçlar Kanununun Yargı Harçlarını düzenleyen birinci kısmının, İstisna ve Muafıkları öngören ikinci bölümünde yer alan 13'üncü maddesinin (j) bendinde, genel bütçeye dahil idarelerin bu Kanunun 1 ve 3 sayılı tarifelerine giren bütün işlemlerinin harçtan müstesna olduğunun kurala bağlanması ve kuruluş amacı 4301 sayılı Kanunun 1'inci maddesinde belirtilen ve Adalet Bakanlığına bağlı kurum olarak tanımlanan Ceza İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İşyurtları Kurumunun, belirli bir kamu hizmetini yürütmek üzere kurulan, gelir tahsis edilen, bu gelirlerden harcama yapma yetkisi verilen, kuruluş ve çalışma esasları özel kanunla düzenlenen bir kamu idaresi olduğu göz önüne alınarak, bütçe türleri ve kapsamını belirleyen 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 12'nci maddesinde yapılan gönderme uyarınca sözü edilen Kanuna ekli (II) sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli idareler arasında sayılmış olması nedeniyle özel bütçeli idareler arasında yer alan davacının yaptığı yargı işlemlerinin harçtan müstesna sayılmasına olanak bulunmadığından ve davacının bu hususa ilişkin olarak ileri sürdüğü temyiz iddialarının kararın bozulmasını gerektirecek nitelikte olmadığı anlaşıldığından, temyiz isteminin reddine, 27.6.2012 gününde görev yönünden oyçokluğu; esasta oybirliği ile karar verildi.

T.C.

DANIŞTAY

DÖRDÜNCÜ DAİRE

Esas No : 2009/9359

Karar No : 2012/3655

Özet: Mücbir sebep bulunmaksızın defter ve belgelerini incelemeye ibraz etmeyen davacının katma değer vergisi indirimlerinin reddinde hukuka aykırılık bulunmadığı; incelemeye ibraz edilmeyen ancak vergi mahkemesine sunulan defter ve belgeler üzerinde yapılacak veya bilirkişiye yaptırılacak inceleme sonucuna göre karar verilemeyeceği Hk.

İstemin Özeti: Defter ve belgelerini incelemeye ibraz ettiği ileri sürülen davacı adına katma değer vergisi indirimlerinin reddi suretiyle 2003/1, 4, 5, 6, 7, 8 ve 9'uncu dönemleri için salınan katma değer vergisi ve kesilen vergi ziyayı cezasının kaldırılması istemiyle dava açılmıştır. Ankara 3. Vergi Mahkemesinin 23.7.2009 günlü ve E:2009/228, K:2009/1358 sayılı kararıyla; defter ve belgelerin incelenmeye ibraz edilmemesi nedeniyle re-sen tarih nedeninin mevcut olduğu, ancak re-sen araştırma ilkesi uyarınca Mahkemelerince ibraz edilen defter ve belgeler

üzerinde bilirkişi incelemesi yaptırıldığı, bilirkişi raporunda da tespit edildiği üzere davacının yalnızca 2003/8 inci döneminde 147,31 TL ödenecek katma değer vergisini eksik beyan ettiği anlaşıldığı, buna göre 2003/8-inci dönemine ilişkin cezalı tarhiyatın 147,31 TL vergi ve tek kat vergi ziyayı cezasına ilişkin davanın reddine, aşan kısım ve 2003/1, 4, 5, 6, 7 ve 9'uncu dönemlere ilişkin cezalı tarhiyatların kaldırılmasına karar verilmiştir. Davalı İdare, hukuka aykırı olduğunu ileri sürerek kararın kabule ilişkin kısmının bozulmasını istemektedir.

Savunmanın Özeti: Cevap verilmemiştir.

Tetik Hakimi'nin Düşüncesi: 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 34'üncü maddesinde, yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait katma değer vergisinin, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinde ayrıca gösterilmek ve bu vesikalar kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla indirilebileceği öngörülmüş olup, bu belgelerin gerçek bir işleme ilişkin olması gerektiği de tabiidir.

Davacı tarafından indirilen katma değer vergisinin gerçekten yüklenildiğinin ve belgelendirme ödevinin gereği gibi yerine getirildiğinin yargılama sırasında da incelenmesi, resen araştırma ilkesinin bir gereğidir. Ancak davacı tarafından inceleme elemanına ibraz edilmeyen defter ve belgelerin mahkemeye ibrazı halinde bunları daha önce inceleyememiş olan vergi idaresinin bu kayıt ve belgeler hakkındaki tespitleri ve varsa elindeki diğer veriler de gözetilerek karar verilmesi uygun olacağından Vergi Mahkemesi kararının bozulması gerektiği düşünülmektedir.

Danıştay Savcısı'nın Düşüncesi: İdare ve vergi mahkemelerince verilen kararların temyizen incelenerek bozulabilmesi için, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 49'uncu maddesinin birinci fıkrasında belirtilen nedenlerin bulunması gerekmektedir.

Temyiz dilekçesinde öne sürülen hususlar, söz konusu maddede yazılı nedenlerden hiçbirisine uymadığından, istemin reddi ile temyiz edilen Mahkeme kararının onanmasının uygun olduğu düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Dördüncü Dairesince gereği görüldü:

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 3'üncü maddesinde, vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin esas olduğu belirtilmiş olup, Kanunun 30'uncu maddesinin ikinci fıkrasının 3'üncü bendinde de; bu Kanuna göre tutulması mecburi olan defter ve belgelerin hepsinin veya bir kısmının vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara herhangi bir sebeple ibraz edilmemesi hali re-sen takdir nedeni olarak sayılmıştır.

Öte yandan, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29'uncu maddesinin 1'inci fıkrasının (a) bendinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirebilecekleri, 34'üncü maddesinin 1'inci fıkrasında, yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait katma değer vergisinin, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinde ayrıca gösterilmek ve bu vesikalar kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla indirilebileceği hükmüne yer verilmiştir.

Katma değer vergisi, bünyesinde yer alan indirim müessesesiyle yansıtılabilir bir vergidir. Katma değer vergisi sisteminde mükellef, üretim ve dağıtım kademeleri içinde, verginin tahsiline, indirimlerin yapılmasına, beyan edilip ödenmesine aracılık eder. Bu bakımdan indirim, mükellefiyete bağlı bir görev olduğu kadar aynı zamanda bir haktır. Katma değer vergisinde genel prensip, vergiye tabi teslimler üzerinden hesaplanan vergiden, alış faturalarında gösterilen verginin indirilmesidir. İndirim konusu yapılabilecek katma değer vergisinin indirilebilmesi için Kanun bazı şartların varlığını öngörmüştür. Bu şartların bir kısmı esasa, bir kısmı ise şekle ilişkindir. Katma Değer Vergisi Kanunu'nun indirim için aradığı şekil şartları Kanunun 34'üncü maddesinde hükme bağlanmış olup, bunlardan bir tanesi de, katma değer vergisi üzerinde gösterilen mal ve hizmetlere ait alış faturalarının, kanuni defterlere kaydedilmesidir. Bundan amaç, indirimin gerçeğe uygun olması ve bu hususun mükellef-

lerce belgelendirilmesidir. Bu şartlardan herhangi birinin, 213 sayılı Kanunda belirtilen mücbir sebepler mevcut olmamasına rağmen yerine getirilmemesi halinde, mükelleflerin yüklenicileri katma değer vergisini indirim konusu yapabilmelerine olanak bulunmamaktadır.

Dosyanın incelenmesinden, davacının 2003 yılına ait yasal defter ve belgelerini incelemeye ibraz etmemesi nedeniyle katma değer vergisi indirimlerinin reddi suretiyle tarhiyat yapıldığı, bu tarhiyata karşı açılan davada yasal defter ve belgelerin Mahkemeye ibraz edilmesi üzerine Vergi Mahkemesince re-sen araştırma ilkesi uyarınca defter ve belgeler üzerinde yaptırılan bilirkişi incelemesi sonucuna göre karar verildiği anlaşılmaktadır.

Uyuşmazlıkta; defter ve belge isteme yazısının şirketin işyeri adresinde satış müdürü ...'ya 12.6.2007 tarihinde tebliğ edildiği, buna karşın verilen süre içinde defter ve belgelerin incelemeye ibraz edilmediği sabittir. Davacı, bu tebligattan haberdar olmadığını ileri sürmekte ise de; tebliğatin işyeri adresinde usulüne uygun olarak yapıldığının görülmesi ve defter ve belgelerin muhafaza biçim ve süreleri ile ibraz yükümlülüğünü düzenleyen yasal hükümler karşısında, haklı mazeret olarak kabulü mümkün değildir.

Öte yandan, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun "idari dava türleri ve idari yargı yetkisinin sınırı" başlıklı 2'nci maddesinin 2'nci fıkrasında "idari yargı yetkisi, idari eylem ve işlemlerin hukuka uygunluğunun denetimi ile sınırlıdır. İdari mahkemeler yerindelik denetimi yapamazlar, yürütme görevinin kanunlar ile gösterilen şekil ve esaslara uygun olarak yerine getirilmesini kısıtlayacak, idari eylem ve işlem niteliğinde veya idarenin takdir yetkisini kaldıracak biçimde yargı kararı veremezler." hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre idari yargı yerlerinin denetim yetkisi, kanunların idari makamlara bıraktığı yetkilerin kullanılmasının hukuka uygun olup olmadığının araştırılmasını kapsar; yoksa söz konusu yetkilerin idari yargı yerlerince kullanılması sonucunu yaratmaz.

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 20'nci maddesinde düzenlenen re-sen araştırma yetkisi, idarenin kendi yetkisini kullanarak yapmış olduğu inceleme ve araştırmaya dayalı idari işlemde kaynaklanan idari uyuşmazlığın çözümü için gerekli belge ve bilgilerin, davaya bakan yargı yerine sağlanması amacıyla, bir başka anlatımla dava konusu yapılan idari işlemin hukuka uygunluğunu denetleme amacını güder. Buna göre, davacının tutum ve davranışı ile idarenin inceleme ve araştırma yapmasını önlemesi sonucu tesis edilen işlemin iptal davasına konu edilmesi durumunda, idari yargı yerinin idarece yapılamayan inceleme ve araştırmayı yapması idarenin yerine geçmesi sonucunu doğuracağından böyle bir inceleme ve araştırma yapılmasının re-sen araştırma yetkisinin kullanılmasında kabulüne olanak bulunmamaktadır.

Vergi incelemesi yapmaya yetkili denetim elemanına ibraz edilmediği için, biçimsel varlığının gerçek mahiyetiyle uyumlu olup olmadığı tespit edilemeyen defter ve belgeler, davacı lehine verilecek karara dayanak alınması, vergilemede esas olan «gerçek mahiyetinin biçimselliğe feda edilmesi anlamına gelir. Bu bakımdan, gerçek mahiyetiyle uyumlu olduklarının, idari yargı yerince saptanmasına olanak bulunmayan; aksine, yetkili inceleme elemanına ibraz edilmedikleri için, kanıt olma değerini yitiren defter ve belgelere dayanılarak davacı lehine karar verilemez.

Diğer taraftan, idari yargı yerinin görevi, idari işlemin tesis edildiği tarihte yetki, şekil, sebep, konu ve maksat yönlerinden biri ile hukuka aykırı olup olmadığını denetlemek olduğundan, idari işlemin tesis tarihinden sonra yargı yerince yapılacak veya bilirkişiye yaptırılacak inceleme sonucuna göre karar verilmesi bu yönüyle de mümkün değildir.

Bu durumda, yukarıda açıklandığı üzere mücbir sebep hali olmaksızın defter ve belgelerini incelemeye ibraz etmeyerek indirim hakkından yararlanmak için yasal koşullardan birini yerine getirmeye davacı adına katma değer vergisi indirimlerinin reddi suretiyle yapılan cezalı tarhiyatta hukuka aykırılık bulunmamaktadır.

Açıklanan nedenlerle, temyiz isteminin kabulüne, Ankar 3. Vergi Mahkemesinin 23.7.2009 günlü ve E:2009/228, K:2009/1358 sayılı kararının kabule ilişkin kısmının bozulmasına 22.6.2012 gününde oyçukluğuyla karar verildi.

KARŞI OY

Temyiz dilekçesinde öne sürülen hususlar, temyize konu mahkeme kararının bozulmasını sağlayacak nitelikte bulunmadığından temyiz isteminin reddi gerektiği görüşüyle karara karar verilir.

T.C.

İZMİR

8. İŞ MAHKEMESİ

Esas No : 2012/271

Karar No : 2013/427

Özet: Eşinden boşandığı halde boşandığı eşi ile birlikte yaşadığı belirlenen eş ve çocukların, bağlanmış olan gelir ve aylıklarının kesileceği, bu kişilere ödenmiş olan tutarların geri alınacağı Hk.

TÜRK MİLLETİ ADINA

GEREKÇELİ KARAR

Davacı vekilinin mahkememize verdiği dava dilekçesinin yapılan açık yargılamasında,

GEREĞİ DÜŞÜNÜLDÜ:

Davacı vekili mahkememize ibraz etmiş olduğu dava dilekçesinde özetle; 817589 ss numaralı babası ...'dan dolayı davalı Kurumdan 3/993649 tahsis numarası ile aylık almakta iken davalı kurum tarafından bu aylığının boşandığı eşi ... ile birlikte yaşadığı gerekçesi ile kesilerek tarafına 17.11.2009 ila 16.04.2012 tarihleri arasında 18.464,00 TL borç tahakkuk ettirildiğini, ancak kendisinin eşinden şiddetli geçimsizlik nedeni ile boşandığını, boşandığı eski eşinin kendisini sık sık rahatsız etmesi ve tehdit etmesi nedeni ile hakkında C. Savcılığına şikayette bulunduğunu, kendisine İzmir 9. Sulh Ceza Mahkemesinin 2008/394 E-2009/1453 K sayılı ilamı ile adli para cezası verildiğini, eski eşi ile ayrı evlerde yaşadıklarını, gıyabında ve bilgisi dışında denetmenler tarafından düzenlenen tutanağın geçersiz olduğunu, ayrıca bu tutanağın kendisine baskı altında ve zorla imzalatıldığını, boşandığı eski eşinin mali durumunun çok iyi olduğunu, hiçbir şekilde babasından kalan maaş almamak için böyle bir şey yapmasına ihtiyaç olmadığını, davalı kurum tarafından yapılan işlemin iptali için İzmir 3. İdare Mahkemesinde açtığı davanın görev nedeni ile reddedilerek 30 gün içinde İş Mahkemesinde dava açması gerektiğinin hüküm altına alındığını, bu nedenle bu davayı açtığını beyanla, Kurum işleminin iptali ile kesilen maaşının kesilme tarihi olan 17.11.2009 tarihinden itibaren yeniden bağlanmasına dair karar verilmesini talep ve dava etmiştir.

Davalı SGK vekili mahkememize sunduğu cevap dilekçesinde özetle, 5510 sayılı Kanunun 56. maddesinin son fıkrasına göre, eşinden boşandığı halde, boşandığı eşiyle fiilen birlikte yaşadığı belirlenen eş ve çocuklara bağlanmış olan gelir ve aylıkların kesilerek bu kişilere ödenmiş olan tutarların, 96. madde hükümlerine göre geri alındığını, Sosyal Güvenlik Kontrol Memuru ... tarafından düzenlenen 18.01.2012 tarih ve MY/009 sayılı soruşturma raporu ile davacının boşandığı eşi ile fiilen birlikte yaşadığının tespit edilmesi üzerine, aylığının 17.11.2009 itibarıyla kesilecek fuzulen ödenen 17.11.2009 ila 16.04.2012 tarihleri arası 18.464,00 TL-sının kendisinden ödeme tarihlerinden itibaren işleyecek yasal faizi ile birlikte tahsil edileceğini, 28.08.2008 tarih ve 27011 sayılı RG-de yayınlanan tebliğin 6/8. fıkrası ve 7. maddesi uyarınca yoklama memurlarının Kurumdan aylık alanların gelir aylık alma şartlarının devam edip etmediği hususunu mahallinde inceleme yetkisine sahip olduklarını, davacının boşandığı eşi ile birlikte yaşamadıkları iddiasının gerçek olmadığını, yoklama memuru tarafından düzenlenen raporda tarafların ... İzmir adresinde birlikte yaşadıklarına dair tanık beyanları mevcut olduğunu, Kurumları tarafından bu nedenle davacı hakkında C. savcılığına suç duyurusunda bulunulacağını beyanla haksız olarak açılan davanın reddine karar verilmesini talep etmiştir.

Mahkememiz dosyası ile birleştirilen İZMİR 3. İŞ MAHKEMESİNİN 2012/260 E-2012/673 K. SAYILI DAVA DOSYASINDA;

Davacı vekili dava dilekçesinde özetle, davalı Kurum tarafından kendisine 17.11.2009-16.04.2012 tarihleri arasında ödenen aylıklar ve yersiz karne kullanımı nedeni ile toplam 20.986,98 TL borç bildirim belgesi tebliğ edildiğini, bu borç bildirim bel-

gesinin iptali gerektiğini, çünkü aynı konuda açılmış İzmir 8. İş Mahkemesinde devam etmekte olan 2012/271 sayılı dava dosyasının derdest olduğunu, eşinden şiddetli geçimsizlik nedeni ile boşandığını, gerek şahsının gerekse eski eşinin maddi durumu oldukça iyi durumda olup, babasından intikal edecek böyle bir emekli maaşına ihtiyacı olmadığını, yersiz sağlık konusunda SGK tarafından çıkarılan pek çok genelgelerde 29.12.2010 tarihli RG'de yayınlanan 2007 yılı Bütçe Kanununun 29/4 md. hükmü gereğince 5434, 506, 1479 ve 2925 sayılı Sosyal Güvenlik Kanunlarından herhangi biri kapsamında sağlık yardımı alması gerekirken aynı dönemde diğer bir sosyal güvenlik kuruluşu kapsamında hak etmediği halde sağlık yardımı almış kişilerden yersiz olarak sağlık ödemesi yapan sosyal güvenlik kuruluşu tarafından tahakkuk ettirilmiş veya ettirilecek borçlar varsa bu nedenle ilgililerin açtıkları davalardan vazgeçmeleri halinde tahsil edilemeyeceğinin düzenlendiğini beyanla bahse konu ödemeye emrinin iptaline dair karar verilmesini talep ve dava etmiştir.

Davalı SGK vekili cevap dilekçesinde özetle; aynı konuda davacı tarafından İzmir 8. İş Mahkemesinde açılan 2012/271 E. sayılı davanın derdest olduğunu, bu nedenle iş bu davanın red-dine dair karar verilmesini talep etmiştir.

Mahkememiz dosyası ile birleştirilen İZMİR 9. İŞ MAHKEMESİNİN 2013/170 E-2013/108 K. SAYILI DAVA DOSYASINDA;

Davacı SGK vekili dava dilekçesinde özetle, davacının Kurumlarından 3/993649 tahsis numaralı dosyadan yetim aylığı almakta iken boşandığı eşi ile birlikte yaşadığının tesbit edilmesi üzerine aylıklarının kesilerek 17.11.2009-16.04.2012 arası 18.464,04 TL yersiz aylıkları ile haksız yapılan sağlık yardımı olan 70,52 TL'nin geri ödemesinin istenildiğini, ancak ödememesi nedeni ile hakkında İzmir 22. İcra Müdürlüğü'nün 2012/15772 nolu dosyası ile icra takibi açıldığını, davalının icra takibine yasal dayanaktan yoksun olarak itiraz etmesi nedeni takibin durduğunu, bu nedenle davalının vaki itirazının iptaline, takibin devamına, davalı aleyhine % 20'den aşağı olmamak üzere icra inkar tazminatına hüküm kurulmasına dair karar verilmesini talep ve dava etmiştir.

Duruşmada davacı tanıkları ... ile davalı tanıkları ...'nın beyanları alınmıştır.

Mahkememizce tarafların iddia ve savunmalarında belirtilen tüm deliller, davacı-davalı ...'nın babası ...'a ait tahsis dosyası, davacıya yapılan ödemeler, müfettiş raporu ve ekleri, nüfus kayıtları, elektrik, su, telefon, banka kayıtları, oy kullanmaya yönelik ilçe seçim kurulu kayıtları celp edilip bilirkişi incelemesi yapılmıştır.

Bilirkişi mahkememize ibraz etmiş olduğu raporunda özetle «8. İş Mahkemesinin 2012/271 E sayılı dava dosyası yönünden; davacı ...'nın 17/11/2009-16/11/2011 tarihleri arasında boşandığı eşi ile birlikte yaşamadığı ancak, 17/09/2011-16/04/2012 tarihleri arasında bir süre birlikte yaşayıp 16/04/2012 tarihinden sonra birlikte yaşamadıklarının anlaşılması sebebi ile kurum işleminin kısmen iptali ile, 17/11/2009 tarihi itibarı ile kesilen maaşının 17/04/2012 tarihi itibarı ile yeniden bağlanması gerektiğini, birleşen İzmir 3. İş Mahkemesinin 2012/260 E, 2012/673 K sayılı dava dosyası yönünden; davalı SGK Başkanlığı tarafından düzenlenen 29/06/2012 tarih ve 11779663 sayılı borç bildirim belgesinin kısmen iptali ile davacının davalı kuruma 17/09/2011-16/09/2011 tarihleri arasında 13.591,45 TL maaş, 47,52 TL sağlık gideri olmak üzere toplam 13.638,97 TL borçlu olmadığını tespitine karar verilmesi gerektiğini birleşen İzmir 9. İş Mahkemesinin 2013/170 E, 2013/108 K sayılı dava dosyası yönünden; davalı ...'nın İzmir 22. İcra Müdürlüğü'nün 2012/15772 sayılı takip dosyasına yaptığı itirazın kısmen iptali ile; takibin 4.943,11 TL yersiz ödenen maaş alacağı, 23 TL sağlık gideri 81 TL 26/12/2012 tarihine kadar işlemiş faiz ve 7 TL tebligat gideri olmak üzere toplam 5.054,11 TL üzerinden ve asıl alacak olan 4.966,11 TL'ye takip tarihinden itibaren yasal faiz uygulanmak sureti ile takibin devamına karar verilmesi gerektiğini» belirtmiştir.

Bilirkişi raporunun ayrıntılı ve gerekçeli oluşu, usul ve yasa-ya uygun bulunması mahkememizce denetime elverişli olacak şekilde hazırlanması sebebi ile itibar etmek gerekmiştir.

Davanın yasal dayanağı 01.10.2008 tarihinde yürürlüğe giren 5510 sayılı Kanunun 56. maddesinin son fıkrası ile 96. maddesinin a bendidir.

5510 sayılı Kanunun 56. maddesinin son fıkrasında; ?Eşinden

boşandığı halde boşandığı eşi ile birlikte yaşadığı belirlenen eş ve çocukların, bağlanmış olan gelir ve aylıkları kesilir. Bu kişilere ödenmiş olan tutarlar, 96. madde hükümlerine göre geri alınır.» şeklinde düzenlenmiştir.

Davalı Kurum, Kontrol Memuru ... tarafından düzenlenen 18.01.2012 tarih ve MY-009 sayılı rapor ile; "...'ın eski eşi ...'den boşanmasına rağmen fiilen birlikte yaşadıklarının» tespit edilmesi üzerine, SGK Sigortalı Emeklilik İşlemleri Daire Başkanlığı tarafından davacının babasından dolayı 341993649 tahsis numaralı dosyadan almakta olduğu yetim aylığı davalı Kurum tarafından 17.11.2009 itibarıyla kesilerek, 29.06.2012 tarih ve 11.779.663 sayılı borç bildirim belgesi ile 17.11.2009-16.04.2012 süresi kendisine ödenen 18.434,04 TL yersiz ödeme + 70,52 TL sağlık gideri, 03.08.2012 tarihi itibarıyla 2.437,85 TL + 7,57 TL işlemiş faiz + 7,00 TL tebligat gideri olmak üzere toplam 20.986,98 TL'nin bir içinde ödemesi istenilerek idadi taahhütlü olarak davacıya gönderilmiştir. Davacının bunun üzerine Sayın mahkemenin iş bu dava dosyası ile birleştirilmesine dair karar verilen İzmir 3. İş Mahkemesinin 2012/260 E-2012/673 K sayılı davayı açtığı,

Davacı tarafından ödeme yapılmadığından bilahare Kurum tarafından ... hakkında İzmir 22. İcra Müdürlüğü'nün 2012/15772 takip nolu dosyası üzerinden gönderilen 26.12.2012 tarihli ödeme emri ile 18.464,04 TL (fazlaya ilişkin hakları saklı kalmak kaydı ile 17.11.2009-16.04.2012 tarihleri arası) yersiz ödeme, 70,52 TL (fazlaya ilişkin hakları saklı kalmak kaydı ile 17.11.2009-16.04.2012 tarihleri arası) yersiz karne kullanımı nedeni ile oluşan tedavi giderleri, 7,00 TL tebligat gideri, 3.099,92 TL işlemiş faiz olmak üzere toplam 21.641,48 TL'nin takip tarihinden itibaren asıl alacağı işleyecek yasal faizi ile birlikte tahsili istenilmiş, ödeme emri davacıya 03.01.2013 tarihinde tebliğ edilmiş, davacının 03.01.2013 tarihli dilekçesi ile borca itiraz etmesi üzerine İcra Müdürlüğü tarafından aynı tarih itibarıyla takibin durdurulmasına dair karar verilmiştir. Davacı Kurum tarafından bunun üzerine Sayın Mahkemenin iş bu dava dosyası ile birleştirilmesine dair karar verilen İzmir 9. İş Mahkemesinin 2013/170 E-2013/108 K sayılı davası açıldığı,

5510 sayılı Kanunun 59. maddesinde; «Bu kanunun uygulanmasına ilişkin işlemlerin denetimi, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurları eliyle yürütülür. Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurların görevleri sırasında tespit ettikleri Kurum alacağını doğuran olay ve bu olaya ilişkin işlemler; yemin hariç her türlü delile dayandırılabilir. Bunlar tarafından düzenlenen tutanaklar aksi sabit oluncaya kadar geçerlidir.» şeklinde düzenleme mevcuttur.

Davacı vekili tarafından dosyaya ibraz edilen kayıt ve belgeler nazara alındığında;

- 10.07.2012 tarihli yerleşim yeri ve diğer adres belgesinde davacının adresinin ... İzmir olduğu,

- 10.07.2012 tarihli ... Muhtarlığının Aile Sicil Beyanname-sinde ... İzmir adresinde 1 kişinin oturduğu, oturan şahsın ... TC kimlik numaralı ... olduğu,

- 12.03.2012 son ödeme tarihli İzmir Büyükşehir Belediyesi İZSU faturasının sunulduğu,

- 29.02.2012-09.03.2012 ödeme tarihli Gediz Elektrik faturasının sunulduğu,

- 04.07.2012 son ödeme tarihli davacı adına düzenlenen Akses Gold Kredi kartı extresinin ... İzmir adresine gönderildiği,

- 03.05.2012, 03.07.2012 ve 03.08.2012 tarihli Digtürk faturasının ... adına (davacının kızı) ... İzmir adresine gönderildiği, aktivasyon tarihinin 01.03.2009 olduğu,

- 02.03.2012, 01.05.2012 ve 11.06.2012 tarihli İngbank tahsil fişlerinde apartman aidat makbuzlarında (... Apartmanı) davacının isminin yer aldığı,

- 03.07.2012 tarihli davacı adına düzenlenen Türkcell faturasının ... İzmir adresine gönderildiği,

- 08.03.2010 hesap açılış tarihli davacı adına düzenlenen Ziraat Bankası ... Şubesi vadesiz hesap (SSK Maaş) extresinin davacı adına düzenlendiği,

Mahkememizce celp edilen kayıt ve belgeler nazara alındığında;

- ... İlçe Seçim Kurulu Başkanlığının 22.02.2013 tarih, 13-14 sayılı müzekkere cevabına göre; ... TC Kimlik numaralı ...'in

Seçsis Sisteminde 22.11.2008 tarihinde yapılan güncelleme adresinin ... adresinde, daha sonraki seçimlerde ... adresinde oturduğu ve oyunu kullandığının tesbit edildiği, buna göre şahsın 22.02.2007, 21.10.2007, 29.03.2009,12.09.2010 ve 12.05.2011 tarihli seçimlerde oyunu ... ilçesinde kullandığı,

- ... İlçe Seçim Kurulu Başkanlığının 22.02.2013 tarih, 13-14 sayılı müzekkere cevabına göre; ...'ın 2010-2011 seçimlerinde İzmir ... adresinde oy kullandığı,

... Kaymakamlığı İlçe Nüfus Müdürlüğünün 09.07.2012 tarihli 624 sayılı müzekkere cevabına göre;

...in adreslerinin;

- 17.10.2007 tarihinde: ... İzmir,

- 20.10.2010 tarihinde: ... İzmir,

- 21.10.2010 tarihinde: ... İzmir,

- ... Kaymakamlığı İlçe Nüfus Müdürlüğünün 09.07.2012 tarihli 28428 sayılı müzekkere cevabına göre; ...'ın adresinin İzmir ... adresi olarak bildirildiği,

- ... Kaymakamlığı İlçe Emniyet Müdürlüğü tarafından gizli olarak yapılan 12.07.2012 tarihli zabıta tahkikatında; ... adreste (sehven istenmiş) ... ile ...'in birlikte yaşayıp yaşamadıklarının tahkikinin istendiği, şahısları bina içinde tanıyan bilen olmadığı, ancak tesadüfen K.3 sayılı yerde mali müşavirlik yapan ...'ın sözlü beyanında ...'ın müşterisi olduğunu, kayıtlarda bulunan adresinin ise ... İzmir olduğu, ...'ın adresinin ise ... İzmir, iş adresinin ise ... İzmir olduğunu beyan ettiği,

İzmir 9. Sulh Ceza Mahkemesinin 2008/3394 E-2009/1453 K sayılı dosyasının incelenmesinde;

Müşteki ... tarafından 27.03.2008 tarihinde sanık ... hakkında hakaret nedeni ile CS-na şikayette bulunulduğu, dava dosyasının içinde bulunan Mahkemenin müştekinin zorla getirme kararının tatbiki için Asayiş Şube Müdürlüğüne müzekkere yazıldığı, ... Polis Merkezi Amirliği tarafından 25.08.2009 tarihinde davacının ... adresinden arandığı, ancak apartman görevlisi tarafından şahsın dört ay kadar önce bu adresten taşındığının ifade edildiği, ilgili Mahalle muhtarlığında kaydına rastlanmadığı, bu tarihlerde tarafların henüz boşanmış oldukları, bilahare ...'in cep telefonundan davacıya şeref ve haysiyet kırıcı mesajlar göndermesi nedeni ile 15.09.2009 tarihinde 62 gün hapis cezası ile cezalandırıldığı, bilahare cezasının adli para cezasına çevrildiği anlaşılmıştır.

Her ne kadar davalı Kurum davacının babasından kalan yetim aylığını almak için eşinden anlaşmalı olarak boşandığını ileri sürmekte ise de, tarafların ekonomik ve sosyal durumları itibarıyla böyle bir işlem yapmaya ihtiyaç duyacak durumda olmadıkları anlaşılmaktadır.

Nitekim taraflar arasında birtakım geçimsizliklerin yaşandığı gerek boşanma ilamından ve gerekse boşanma tarihlerinin akabinde verilen İzmir 9. Sulh Ceza Mahkemesinin 2008/3394 E-2009/1453 K sayılı dava dosyasının incelenmesinden, davacı ve boşandığı eşi arasında 23-24/03/2008 suç tarihindeki olaydan dolayı hakaret suçuna yönelik ceza yargılamasının yapıldığı, boşandığı eşi ...'in hakaret suçundan cezalandırıldığı,

Keza nüfus kayıtları, muhtarlık kayıtları, Seçim Kurulu kayıtları, elektrik, su, telefon faturaları, zabıta tahkikatı, banka kayıtları vb. gibi bilgi ve belgelerden birlikte ikamet etmedikleri görülmekte ise de, davacının eski eşinin ikametinin bulunduğu ... ilçesinin İzmir İline bir semti kadar yakın olması, davacının eski eşinin iş adresinin İzmir ilinde olması, tarafların kesin olarak ayrı yaşadıklarının delili mahiyetinde sayılamayacağı gibi, davalı Kurum denetim memuru tarafından denetim sırasında ifadesi alınan davacının bizzat; «... İzmir adresinde kendisini evli olarak bildiklerini, çevreden rahatsız etmesinler diye öyle söylediğini, eski eşinin bu adrese taşındıktan 6 ay kadar sonra adresini öğrenerek kendisini rahatsız etmeye başladığını, eve girip kontrol ettiğini, hayatında biri olup olmadığını araştırıp kendisi ile sohbet edip 3-4 saat sonra çekip gittiği» beyanı, 10 yıldır ... sokakta bulunan ... taksi durağında değnekçilik yaptığını beyan eden ...'nın «davacının eşi diye tanıttığı esmer bir kişiye her gün arabasını park ederken yardımcı olduğunu, siyah renk ... marka olup plakasının ... olduğunu» beyanı ile sayın Mahkeme huzurunda 06.03.2012 tarihinde dinlenen davacının kuzeni ...'nın ifadesinde «... davacının boşandığı eşi ...'ın 1,5 yıl kadar önce değiştiğini ve kendisine yeni bir şans verilmesini istediğini, davacının da bu nedenle ...'a yeni bir şans vermek

için 5-6 ay gibi bir süre birlikte yaşadığını, ancak değişen bir şey olmadığını, ...'ın şiddet kullanması nedeni ile davacının ...'tan ayrıldığı» şeklindeki beyanlarından, (06.03.2013 tarihinden geriye doğru 1,5 yıl gidildiğinde 06.09.2011 tarihine ulaşılmaktadır) tarafların en azından maaş dönemleri itibarıyla 17.09.2011-16.04.2012 tarihleri arasında bir süre SGK Kontrol memuru tarafından tutanak düzenlenen ... İzmir adresinde bir süre beraber yaşadıkları, ancak daha sonra yeniden ayrıldıkları ortaya çıkmakta olup, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurunun düzenlemiş olduğu tutanakların aksinin tamamen ispat edilemediği, bu nedenle davalı ve karşılık davalı Kurum tarafından yapılan işlemlerin kısmen iptal edilmesinin gerektiği,

İcra dosyası ekine eklenen sağlık ödemeleri ekranına göre, davacı için 28.10.2010 tarihinde Özel ... Hastanesinde 21,60 TL, 15.07.2011 tarihinde ... Hastanesinde 25,92 TL, 10.10.2011 tarihinde de ... Hastanesinde 23,00 TL olmak üzere toplam 70,52 TL sağlık gideri yapıldığı görülmekle, davacının boşandığı eşi ile beraber yaşadığı tesbit edilen 17.09.2011-16.04.2012 tarih aralığına denk gelen sürede 10.10.2011 tarihinde de ... Hastanesinde yapılan 23,00 TL sağlık giderinin de yersiz olduğu anlaşılmalı davacı ve karşılık davalı ...'ın sözkonusu miktarı da davalı ve karşılık davacı Kuruma iade etmesi gerektiği,

Bu durumda davacının ekli tabloda hesaplandığı üzere davacı ve karşılık davalı ...'ın 16.09.2011-16.04.2012 tarihleri arası 4.920,11 TL yersiz ödenen maaş alacağı, 23,00 TL yersiz ödenen sağlık gideri, 7,00 TL tebligat ücreti, 80,38 TL işlemiş faiz olmak üzere toplam 5.030,49 TL tutarlı alacağı davacı Kuruma iade etmesi, davalı ve karşılık davacı Kurumun fazlaya yönelik talebinin reddi gerektiği anlaşılmalı mahkememiz dava dosyası ile birleşen dava dosyaları yönünden aşağıdaki hüküm fıkrası tesis olunmuştur.

H Ü K Ü M: Yukarıda izah edilen nedenler ile

A-) Mahkememiz dava dosyası yönünden;

Davanın KISMEN KABULÜ ile;

SGK sigortalı emeklilik işlemleri İzmir SGK İl Müdürlüğünce verilen 20/04/2012 tarih ve 8001663 sayılı işlemin kısmen iptali ile;

17/11/2009 itibarı ile kesilen davacı maaşının 17/04/2012 tarihinden itibaren yeniden bağlanması gerektiğinin TESPİTİNE

Fazla talebin REDDİNE

- Davalı harçtan muaf olduğundan karar verilmesine yer olmadığına

- Hüküm tarihinde yürürlükte bulunan avukatlık ücret tarifesine nazara alınarak 1.320 TL nisbi vekalet ücretinin davalıdan alınarak davacıya ödenmesine

- Hüküm tarihinde yürürlükte bulunan avukatlık ücret tarifesine nazara alınarak 1.320 TL nisbi vekalet ücretinin davacıdan alınarak davalıya ödenmesine

- Davacı tarafından yapılan (harçlar hariç) 200 TL bilirkişi ücreti, 6 davetiye gideri 42 TL, 40 TL tanık ücreti, olmak üzere toplam 282 TL yargılama giderinden davalının kabul ve red oranları nazara alınarak taktiren 200 TL-sinin davalıdan alınarak davacıya ödenmesine bakiyesinin davacı uhdesinde bırakılmasına

- Davalı tarafından yapılan 40 TL tanık ücreti, 2 davetiye gideri 14 TL olmak üzere toplam 54 TL-den davalının kabul ve red oranları nazara alınarak taktiren 14 TL-sinin davacıdan alınarak davalıya ödenmesine bakiyesinin davalı uhdesinde bırakılmasına

B-) Mahkememiz dosyası ile birleşen İzmir 3. İş Mahkemesinin 2012/260 E, 2012/673 K sayılı dava dosyası yönünden;

Davanın KISMEN KABULÜ ile;

Davalı SGK Başkanlığı tarafından düzenlenen 29/06/2012 tarih ve 11779663 sayılı borç bildirim belgesinin kısmen iptali ile davacının davalı kuruma 17/09/2011-16/09/2011 tarihleri arasında 13.591,45 TL maaş, 47,52 TL sağlık gideri olmak üzere toplam 13.638,97 TL borçlu olmadığını TESPİTİNE

Fazla talebin REDDİNE

- Davalı harçtan muaf olduğundan karar verilmesine yer ol-

madığına

- Hüküm tarihinde yürürlükte bulunan avukatlık ücret tarifi gereğince davanın kabul edilen miktarı ve avukatlık ücret tarifesi nazara alınarak 1.636,56 TL nisbi vekalet ücretinin davalıdan alınarak davacıya ödenmesine

- Hüküm tarihinde yürürlükte bulunan avukatlık ücret tarifi gereğince davanın red edilen miktarı ve avukatlık ücret tarifesi nazara alınarak 1.320 TL nisbi vekalet ücretinin davalıdan alınarak davacıya ödenmesine

- Davacı tarafından yapılan 4 davetiye gideri 28 TL yargılama giderinden davanın kabul ve red oranları nazara alınarak taktiren 18 TL-sinin davalıdan alınarak davacıya ödenmesine bakiyesinin davacı uhdesinde bırakılmasına

C-) Mahkememiz dosyası ile birleşen İzmir 9. İş Mahkemesi'nin 2013/170 E, 2013/108 K sayılı dava dosyası yönünden;

Davanın KISMEN KABULÜ ile;

Davalı ...'nın İzmir 22. İcra Müdürlüğü'nün 2012/15772 sayılı takip dosyasına yaptığı itirazın KISMEN İPTALİ ile;

Takibin 4.943,11 TL yersiz ödenen maaş alacağı, 23 TL sağlık gideri 81 TL 26/12/2012 tarihine kadar işlemiş faiz ve 7 TL tebligat gideri olmak üzere toplam 5.054,11 TL üzerinden ve asıl alacak olan 4.966,11 TL-ye takip tarihinden itibaren yasal faiz uygulanmak sureti ile takibin devamına

Fazla talebin REDDİNE

4.966,11 TL üzerinden % 20 icra inkar tazminatının davalıdan alınarak davacıya ödenmesine

- Alınması gerekli 345,24 TL karar ve ilam harcını davalıdan alınmasına

- Hüküm tarihinde yürürlükte bulunan avukatlık ücret tarifi gereğince davanın kabul edilen miktarı ve avukatlık ücret tarifesi nazara alınarak 1.320 TL nisbi vekalet ücretinin davalıdan alınarak davacıya ödenmesine

- Hüküm tarihinde yürürlükte bulunan avukatlık ücret tarifesi gereğince davanın red edilen miktarı ve avukatlık ücret tarifesi nazara alınarak 1.617,60 TL nisbi vekalet ücretinin davalıdan alınarak davacıya ödenmesine

- Yargılama gideri yapılmadığından karar verilmesine yer olmadığına

Dair davacı asil ve davalı SGK vekili yüzlerine karşı yapılan açık yargılamalar sonunda tefhim veya tebliğden itibaren 8 günlük süre içerisinde Yargıtay yolu açık olmak üzere verilen karar açıkça okunup usulen anlatıldı.

T.C.

YARGITAY

11. CEZA DAİRESİ

Esas No : 2012/27994

Karar No : 2013/9060

Özet: Sahte olduğu iddia edilen faturaların, faturaları düzenleyen nezdinde karşıt inceleme yapılmadan, ticari ilişkisinin boyutları araştırılmadan, malın ne şekilde teslim edildiği ve alındığı tespit edilmeden, yapıldığı gösterilen ödemeler incelenmeden sahte fatura kullanma hususunun kesinlik kazanmayacağı Hk.

TÜRK MİLLETİ ADINA

YARGITAY İLAMI

Emanetin 2008/268 sırasında kayıtlı belgeler hakkında mahallinde bir karar verilmesi mümkün görülmüştür.

I- Katılan vekili ve sanık müdafinin «2004 takvim yılında sahte fatura kullanmak» suçundan verilen karara yönelik temyiz itirazlarının incelenmesinde;

5237 sayılı Türk Ceza Kanununun 7 ve 5252 sayılı Türk Ceza Kanununun Yürürlük ve Uygulama Şekli Hakkında Kanunun 9. maddeleri hükmü karşısında; sanığa yüklenen «2004 takvim yılında sahte fatura kullanmak» suçunun yasa gerektirdiği cezasının türü ve üst sınırı itibarıyla tabii olduğu, suç tarihinde yürürlükte bulunan ve lehe olan 765 sayılı TCK'nun 102/4 ve 104/2. maddelerinde öngörülen dava zamanlaşımının, suçta konu

faturaların Stopaj Gelir Vergisinde kullanılmaları nedeniyle 21.01.2005 olarak tespit edilen suç tarihinden, temyiz inceleme tarihine kadar gerçekleştiği anlaşılmış ve katılan vekili ile sanık müdafinin temyiz itirazları bu itibarla yerinde görülmemiş olduğundan, sair yönleri incelenmeyen hükmün 5320 sayılı Yasanın 8/1. maddesi gereğince uygulanması gereken 1412 sayılı CMUK'nun 321. maddesi uyarınca BOZULMASINA, ancak bu husus yeniden yargılamayı gerektirmediğinden aynı yasanın 322. maddesinde öngörülen yetkiye dayanılarak sanık hakkındaki kamu davasının gerçekleşen zamanlaşımı nedeniyle 765 sayılı TCK'nun 102/4,104/2 ve 5271 sayılı CMK'nun 223/8. maddeleri uyarınca DÜŞÜRÜLMESİNE,

II- Katılan vekili ve sanık müdafinin «2005 takvim yılında sahte fatura kullanmak» suçundan verilen karara yönelik temyiz itirazlarının incelenmesinde;

Sanığın yetkilisi olduğu ... Geri Dönüşüm Şirketinin 2005 takvim yılı hesaplarının incelenmesinde 19.11.2009 tarihli Vergi Suçu ve Vergi İnceleme Raporunda Ç... Metal ... Ltd. Şirkettinden verilme faturaların sahte olduğu ve sanığın şirketince kullanıldığı, Ç... Metal ... Şirketinin temsilcisi ...'nın İzmir 3. Asliye Ceza Mahkemesinin 2009/483 Esas ve 2011/280 karar numaralı dosyasında 2005 takvim yılında sahte fatura düzenlemek suçundan yargılanıp hapis cezasına mahkum olduğu, bu kararın 17.09.2012 tarih, 2012/8335-15333 sayılı Dairemiz kararı ile bir kısım takvim yılları için onandığı; sanık hakkında 2005 takvim yılında A... Metal ... Şirkettinden alınan 53 adet sahte fatura yönünden ... Asliye Ceza Mahkemesinin 2009/272-2009/914 sayılı 19.11.2009 tarihli mahkumiyet kararının henüz temyiz incelenmesinde olduğu, bilirkişiler ... tarafından müşterek olarak düzenlenen 22/09/2010 tarihli raporda; ... Geri Dönüşüm Mad. San. Tic. Ltd. Şti'nin 2004 ve 2005 yılında sahte belge düzenleyen mükelleflerden almış olduğu 74 adet sahte faturayı yasal defter ve belgelerine itikale ettirmek suretiyle toplam 62.598,84 TL tutarında gelir stopaj vergisi yönünden vergi zıyanına neden olduğu, bahse konu faturaların kullanılmasından dolayı 2004 ve 2005 yılında şirketi temsile yetkili olan şirket müdürü ...'in 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 333. maddesine göre sorumlu olup, VUK'nun 359/b-1. maddesinde belirtilen kaçakçılık suçunu işlemek suretiyle bu kanuna muhalefet ettiği bildirildiği, bilirkişi ...'nın 19/07/2010 tarihli raporunda ise; sanığın şirketine fatura düzenleyen ... Plastik Met. Ltd. Şti. ile Ç... Metal Tic. Ltd. Şti.'nin defter ve belgeleri üzerinde inceleme yapılmaksızın VEDOP sorgulaması ve vergi tarh dosyasından belirlenerek sahte olduğu iddia edilen faturaların, faturaları düzenleyen nezdinde karşıt inceleme yapılmadan, ticari ilişkisinin boyutları araştırılmadan, malın ne şekilde teslim edildiği ve alındığı tespit edilmeden, yapıldığı gösterilen ödemeler incelenmeden sahte fatura kullanma hususunun kesinlik kazanmayacağı bildirildiği görülmekle;

Öncelikle aynı takvim yılına ait sahte fatura kullanma eyleminin tek bir suçu oluşturacağı, faturaların birden fazla olması halinde zincirleme suç hükümlerinin uygulanacağı gözetildiğinde, sanık hakkında görülen ... Ceza Mahkemesinin 2009/272 esas numaralı dosyasının incelenmeye konu 2009/800 esas numaralı dosya ile aynı takvim yılı olan 2005 takvim yılında sahte fatura kullanmak eylemine ilişkin olması, bu dosyanın aslı ya da onaylı fotokopisi getirilmek suretiyle delillerin birlikte değerlendirilmesinde ve mümkünse birleştirilerek görülmesinde zorunluluk bulunması, dosyaya Ç... Metal Tic. Ltd. Şti. hakkında yapılan vergi incelemesinin alındığı; ancak 2009/483 Esas numaralı İzmir 3. Asliye Ceza Mahkemesi dosyasının aslı ya da onaylı örneğinin dosya içerisine alınmadığı cihetle, bu eksiklik giderilerek, dosyanın kül halinde yeniden bilirkişiye teslimi ile sahte olduğu iddia edilen faturaların, faturaları düzenleyen ... Şirketi sorumlusu ...'nın sahte fatura düzenlemek suçundan kesinleşen mahkumiyetinin bulunduğu hususu da dikkate alınıp ... Asliye Ceza Mahkemesinin 2009/272 sayılı dosyasındaki delillerle birlikte değerlendirilerek sonucuna göre hüküm kurulması gerekirken yazılı şekilde beraat kararı verilmesi,

Yasaya aykırı, katılan vekili ve sanık müdafinin temyiz itirazları bu itibarla yerinde görülmemiş olduğundan hükmün bu sebeplerden dolayı 5320 sayılı Yasanın 8/1. maddesi gereğince uygulanması gereken 1412 sayılı CMUK'nun 321. maddesi uyarınca istem gibi BOZULMASINA, 30.05.2013 gününde oybirliği ile karar verildi.

ÖZELGE

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı
(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 64597866-125[30-2013]-160

09.10.2013

Konu :Geçici süre ile yurt dışındaki grup firmasında görevlendirilen personele Türkiye’den ödenen ücretler üzerinden tevkifat yapıp yapılamayacağı hk.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, kurumunuzda çalışan bir personelinizin İsviçre mukimi ... firmasında en az 1 yılına geçici olarak görevlendirildiği ve bu sürenin daha da uzatılabileceği, personelinizin İsviçre’de çalıştığı süre içerisinde kurumunuzla olan iş akdinin devam ettiği, geçici görevli olduğu süre boyunca ücretinin tamamının halen firmanızca ödenmekte olduğu ve söz konusu ödemelerin gelir vergisi tevkifatına tabi tutulduğu, toplam brüt maliyetin kişinin fiilen çalıştığı ... firmasına yansıtıldığı belirtilerek, geçici olarak ... firmasında görevlendirilen çalışanınıza şirketiniz tarafından Türkiye’den yapılan ücret ödemelerinin Türkiye ile İsviçre arasında imzalanan ve 01.01.2013 tarihinde yürürlüğe girecek olan Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması hükümleri gereği gelir vergisi tevkifatına tabi tutulup tutulmayacağı konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 1’inci maddesinde; «Gerçek kişilerin gelirleri gelir vergisine tabidir. Gelir bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarıdır.» denilmiş, aynı Kanunun 3’üncü maddesinde ise «Aşağıda yazılı gerçek kişiler Türkiye içinde ve dışında elde ettikleri kazanç ve iratların tamamı üzerinden vergilendirilirler:

1. Türkiye’de yerleşmiş olanlar;

2. Resmî daire ve müesseselere veya merkezi Türkiye’de bulunan teşekkül ve teşebbüslere bağlı olup adı geçen daire, müessese, teşekkül ve teşebbüslerin işleri dolayısıyla yabancı memleketlerde oturan Türk vatandaşları (Bu gibilerden, buldukları memleketlerde elde ettikleri kazanç ve iratları dolayısıyla Gelir Vergisi’ne veya benzeri bir vergiye tabi tutulmuş bulunanlar, mezkur kazanç ve iratları üzerinden ayrıca vergilendirilmezler.)» hükmüne yer verilmiştir.

Öte yandan, aynı Kanunun 4’üncü maddesinde de; ikametgahı Türkiye’de bulunanlar ile bir takvim yılı içinde Türkiye’de devamlı olarak altı aydan fazla oturanların Türkiye’de yerleşmiş sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Bu kapsamda, şirketiniz personelinin geçici bir süre ile yurtdışındaki grup şirketinizde görevlendirilmesi ve bu süre içerisinde ücretinin Türkiye’den ödenmesi nedeniyle işçi-işveren ilişkisinin devam etmekte olduğu görülmektedir. Bu durumda, söz konusu çalışanın Gelir Vergisi Kanununun 3’üncü maddesinin 2 numaralı bendi uyarınca tam mükellef sayılması, Türkiye içinde ve dışında elde ettiği tüm kazanç ve iratları üzerinden Türkiye’de gelir vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Yine Gelir Vergisi Kanununun 61’inci maddesinde ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler olarak tanımlanmış, aynı Kanunun 94/1’inci maddesi ile hizmet erbabına ödenecek ücretlerin 103 ve 104’üncü maddeleri kapsamında gelir vergisi tevkifatına tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, “Türkiye Cumhuriyeti ile İsviçre Konfederasyonu Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması” 01.01.2013 tarihinden itibaren uygulanacaktır.

Söz konusu Anlaşmanın «Kapsanan Kişiler» başlıklı 1 numaralı fıkrasında Anlaşmanın Akit Devletlerden birinin veya her ikisinin mukimi olan kişilere uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Bu kişiler tarafından diğer Akit Devletten elde edilen kazançların hangi ülkede vergilendirileceğinin tespit edilebilmesi için öncelikle bu kişilerin hangi ülkede mukim olduklarının bilinmesi gerekmektedir.

Anlaşmanın «Mukim» başlıklı 4’üncü maddesinin 1 ve 2 numaralı fıkraları;

«1. Bu Anlaşmanın amaçları bakımından «bir Akit Devletin mukimi» terimi, bu Devlet, herhangi bir politik alt bölümü veya mahalli idaresi de dahil olmak üzere, bu Devletin mevzuatı gereğince ev, ikametgah, ana merkez (kayıtlı merkez) yönetim yeri veya benzer yapıda diğer herhangi bir kriter nedeniyle vergi mükellefi olan kişi anlamına gelir.

2. 1’inci fıkra hükümleri dolayısıyla bir gerçek kişi her iki Akit Devletin de mukimi olduğunda, bu kişinin durumu aşağıdaki şekilde belirlenecektir:

a) Bu kişi, yalnızca daimi olarak kalabileceği bir evin bulunduğu Devletin mukimi kabul edilecektir. Eğer bu kişinin her iki Devlette de daimi olarak kalabileceği bir evi varsa, bu kişi, yalnızca kişisel ve ekonomik ilişkilerinin daha yakın olduğu (hayati menfaatlerinin merkezi olan) Devletin mukimi olarak kabul edilecektir.

b) Eğer kişinin hayati menfaatlerinin merkezinin yer aldığı Devlet saptanamazsa veya kişinin her iki Devlette de daimi olarak kalabileceği bir evi yoksa, bu kişi yalnızca kalmayı adet edindiği evin bulunduğu Devletin mukimi kabul edilecektir;

c) Eğer kişinin her iki Devlette de kalmayı adet edindiği bir ev varsa veya her iki Devlette de böyle bir ev söz konusu değilse, bu kişi yalnızca vatandaşı olduğu Devletin mukimi kabul edilecektir;

d) Eğer kişi her iki Devletin de vatandaşı ise veya her iki Devletin de vatandaşı değilse, Akit Devletlerin yetkili makamları sorunu karşılıklı anlaşmayla çözeceklerdir.»

hükmünü öngörmektedir.

Buna göre, bir Devletin iç mevzuatında düzenlenen ev, ikametgah veya benzer yapıda herhangi bir kriter nedeniyle o Devlette vergi mükellefiyeti altına giren bir gerçek kişi, o Devletin mukimi kabul edilmektedir. Akit devletlerin iç mevzuatları gereğince kişinin aynı anda her iki Devletin de mukimi olması durumunda ortaya çıkan çifte mukimlik sorunu ise 2’nci fıkrada yer alan kriterler sırasıyla uygulanmak suretiyle çözümlenecektir.

Söz konusu personel ile şirketiniz arasındaki iş akdinin sürdürülerek personelin görevi süresince ücretinin Türkiye’den ödenmekte olduğu anlaşılmakta olup, personelin emeklilik sigorta primlerinin de Türkiye’den yatırılmaya devam edildiği düşünülmektedir. Böyle bir

durumda, söz konusu personel iç mevzuatımız hükümleri çerçevesinde ve Türkiye-İsviçre Konfederasyonu ÇVÖ Anlaşması'nın 4'üncü maddesi gereğince Türkiye mukimi olarak kabul edilebilecek ve tüm dünya gelirleri üzerinden Türkiye'de vergiye tabi olacaktır.

Söz konusu kişinin Türkiye'nin yanı sıra, İsviçre Konfederasyonu iç mevzuatınca bu ülkenin de mukimi olduğunun kabul edilmesi durumunda kişinin mukimi olduğu Devlet, Anlaşmanın 4'üncü maddesinin 2'nci fıkrasında yer alan kriterlerden önce yer alana öncelik verilmesi suretiyle belirlenecektir.

Diğer taraftan Anlaşmanın «Bağımlı Faaliyetler» i düzenleyen 15'inci maddesinin 1 ve 2 numaralı fıkraları;

«1. 16, 18, 19 ve 20'nci maddelerin hükümleri saklı kalmak üzere, bir Akit Devlet mukiminin bir hizmet dolayısıyla elde ettiği ücret, maaş ve diğer benzeri gelirler, bu hizmet diğer Akit Devlette ifa edilmedikçe, yalnızca bu Devlette vergilendirilecektir. Hizmet diğer Devlette ifa edilirse, buradan elde edilen söz konusu gelir bu diğer Devlette vergilendirilebilir.

2. 1'inci fıkra hükümlerine bakılmaksızın, bir Akit Devlet mukiminin diğer Akit Devlette ifa ettiği bir hizmet dolayısıyla elde ettiği gelir, eğer:

a) Gelir elde eden kişi, diğer Devlette, ilgili takvim yılı içinde, bir veya birkaç seferde toplam 183 günü aşmayan bir süre kalırsa, ve

b) Ödeme, diğer Devletin mukimi olmayan bir işveren tarafından veya böyle bir işveren adına yapılırsa, ve

c) Ödeme, işverenin diğer Devlette sahip olduğu bir işyerinden veya sabit yerden yapılmazsa,

yalnızca ilk bahsedilen Devlette vergilendirilecektir.» hükmünü öngörmektedir.

Buna göre, geçici olarak ... firmasında görevlendirilen çalışanın Anlaşmanın 4'üncü maddesi çerçevesinde Türkiye mukimi olduğu tayin edilmişse, bu kişinin İsviçre'de ifa ettiği hizmetler bakımından 15/2'nin (a), (b) ve (c) bentlerinde yer alan üç koşulun bir arada gerçekleşmesi durumunda vergileme hakkı yalnızca Türkiye'ye ait olacak; birinin ihlal edilmesi halinde ise İsviçre'nin de bu ücret gelirlerinden vergi alma hakkı olacaktır. Böyle bir durumda yol açılacak çifte vergilendirme ise, Anlaşmanın «Çifte Vergilendirmenin Önlenmesi»ne ilişkin 22'nci maddesi hükümlerince önlenerek olup; anılan maddenin 2 numaralı fıkrası çerçevesinde ücret gelirleri için İsviçre'de ödenen vergi tutarı Türkiye'de bu türden gelirlere ilişkin ödenecek vergiden mahsup edilebilecektir.

Diğer taraftan, Türkiye Cumhuriyeti ile İsviçre Konfederasyonu Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması 01.01.2013 tarihinden itibaren uygulanmaya başlandığından, anlaşmanın bu tarihten itibaren vergilendirilecek gelirlere uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-130-1422

03.09.2013

Konu :Firmanın serbest bölgede bulunan şubesi tarafından yurt dışına verilen AR-GE mühendislik hizmetinin KDV yönünden değerlendirilmesi hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanızın merkezinin Türkiye'de, şubesinin ise TÜBİTAK Marmara Araştırma Merkezi Teknoloji Serbest Bölgesinde bulunduğu, yalnızca serbest bölgedeki şubenizin mühendislik hizmetleri ifa ettiği, bu kapsamda söz konusu serbest bölgede faaliyette bulunan şubeniz tarafından yurt dışındaki firmalara verilen Ar-Ge mühendislik hizmetlerinden yurt dışında yararlanıldığı, bu hizmetlerle ilgili olarak katma değer vergisi (KDV) hesaplanmadığı ve yine bu hizmetlere ilişkin giderlerinize ait KDV'lerin de gider hesaplarınıza intikal ettirildiği belirtilerek, söz konusu hizmetin hizmet ihracı olarak mı yoksa KDV Kanununun 17/4-ı maddesi kapsamında mı değerlendirileceği ve bu hizmetlere ilişkin yüklenilen KDV'nin indirim ve/veya iade konusu yapıp yapılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

- 1/1'inci maddesinde, ticari, sınaî, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

- 6/b maddesinde, hizmet ifalarında işlemin Türkiye'de yapılmış sayılması için hizmetin Türkiye'de yapılması veya hizmetten Türkiye'de faydalanılması gerektiği,

- 11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler, serbest bölgedeki müşteriler için yapılan fason hizmetler ve karşılıklı olmak şartıyla uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen roaming hizmetlerinin KDV'den istisna olduğu;

- 12/2'nci maddesinde, yurt dışındaki müşteri tabirinin ikametgâhı, işyeri, kanunî ve iş merkezi yurt dışında olan alıcılar ile yurt içinde bulunan bir firmanın yurt dışında kendi adına müstakilen faaliyet gösteren şubelerini ifade ettiği;

- 17/4-ı maddesinde, serbest bölgelerde verilen hizmetlerin KDV'den istisna edildiği;

hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 32'nci maddesinde bu Kanunun 11, 13, 14, 15'inci maddeleri ile 17'nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak KDV'den indirilebileceği, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması halinde indirilemeyen KDV'nin bu işlemleri yapanlara iade edileceği açıklanmıştır.

Hizmet ihracatı istisnası uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar 26, 30 ve 113 Seri Nolu KDV Genel Tebliğlerinde açıklanmıştır.

Konuya ilişkin olarak yayımlanan 60 Nolu KDV Sirkülesinin «3.1.1 Hizmet İhracı» başlıklı bölümünde hizmetin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilebilmesi için;

1- Hizmetin Türkiye'de yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması,

2- Fatura veya benzeri nitelikteki belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi,

3- Hizmet bedelinin, döviz olarak Türkiye'ye getiril-

mesi ve

4- Hizmetten yurt dışında faydalanılması, şartlarının yerine getirilmiş olması gerektiği belirtilmiştir.

Buna göre, yurt dışındaki müşteriler için serbest bölgede bulunan şubeniz tarafından ifa edilen Ar-Ge mühendislik hizmetinin, yurt dışındaki firmaların yurt dışındaki faaliyetlerine yönelik olması ve yukarıda sayılan şartları taşıması halinde hizmet ihracı kapsamında değerlendirilerek KDV'den istisna edilmesi mümkün bulunmakta olup, istisna kapsamına giren söz konusu işlem nedeniyle yüklenilen vergilerin indirim konusu yapılması ve indirim konusu yapılamayan kısmının ise iadesinin talep edilebilmesi mümkündür.

Ancak, söz konusu hizmetin yurt dışındaki firmaların Türkiye-de yürüteceği faaliyetlerine yönelik olması durumunda bu hizmetlerin genel esaslar çerçevesinde KDV'ye tabi tutulacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV.11-1740

04.11.2013

Konu :Hariçte İşleme İzin Belgesi kapsamında ihraç edilecek malın KDV Kanununun 11/1-c maddesi kapsamında alınımının yapılıp yapılamayacağı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Hariçte İşleme İzin Belgesi kapsamında ihraç edilecek malın Katma Değer Vergisi Kanununun (KDV) 11/1-c maddesi kapsamında ihraç edilmek kaydıyla alınımının yapılıp yapılamayacağı hususunda görüş sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun,

- 11/1-a maddesinde, ihracat teslimlerinin ve bu teslimlere ilişkin hizmetlerin, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin, serbest bölgedeki müşteriler için yapılan fason hizmetlerin ve karşılıklı olmak şartıyla uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye-de verilen roaming hizmetlerin KDV'den istisna olduğu,

- 11/1-c maddesinde, ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait katma değer vergisinin ihracatçılar tarafından ödenmeyeceği, mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilen bu verginin, vergi daire-since tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunacağı ve söz konusu malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi halinde de, tecil edilen verginin terkin olunacağı,

- 12/1-inci maddesinde, bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için;

a) Teslimin yurt dışındaki bir müşteriye veya bir serbest bölgedeki alıcıya ya da yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılması veya mallar yetkili gümrük antreposu işleticisine tevdi edilmesi gerektiği,

b) Teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasıl olması ya da yetkili gümrük antreposuna konulacağı,

hüküm altına alınmıştır.

27 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin A/7 bölümünde, tecil terkin işlemleri Sanayi ve Ticaret Bakanlığınca tanımlanan imalatçı kapsamına giren mükelleflerin (imalatçıların), ihraç kaydıyla satışını yaptıkları mal teslimlerine uygulanacağı, diğer bir ifade ile imalatçının ihraç kaydıyla satışını yaptığı malın, ihraç edilen nihai mamul olması gerektiği, imalatçıların ihraç kaydıyla da olsa satışını yaptığı mal, aynen ihraç edilen nihai mamul değilse, bu teslimde tecil-terkin işleminin uygulanmayacağı açıklanmıştır.

2007/11864 Karar Sayılı Hariçte İşleme Rejimi (HİR) Kararı'nın, «hariçte işleme rejimi uygulanmayacak hal-ler» başlıklı 5-inci maddesinde; HİR'nin; ihracatın, ihracat vergisi iadesini gerektiren serbest dolaşımdaki eşya-ya uygulanmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Konu ile ilgili olarak Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü ile yapılan yazışma sonucunda;

- HİR kapsamında işleme faaliyetine tabi tutulacak geçici ihracat eşyasının, Türkiye-den, INF 2 bilgi formu düzenlenerek üçüncü ülkelere işleme faaliyetine tabi tutulmak üzere gittiği ve işlenmiş eşyanın Gümrük Birliği Gümrük Bölgesinin başka bir parçasında, kısmi veya tam gümrük vergisi muafiyetine tabi tutularak serbest dolaşıma girebileceği,

- Üçgen trafik kapsamında INF 2 bilgi formu kullanılmak suretiyle eşyanın Türkiye veya Toplulukta ithal işlemleri tamamlanarak gerekli gümrük vergisi, eş etkili vergi ile resimleri tahsil edilerek serbest dolaşıma girmesi halinin kati ihracat olmadığı,

- HİR'nin, ihracı ödenmiş vergilerinin geri verilmesine veya teminata bağlanmış ithalat vergilerinin kaldırılmasına yol açan ve ihracat vergisi iadesini gerektiren serbest dolaşımdaki eşyaya uygulanamayacağı,

ifade edilmiştir.

Öte yandan, tecil-terkin işlemleri Sanayi ve Ticaret Bakanlığınca tanımlanan imalatçı kapsamına giren mükelleflerin (imalatçıların), ihraç kaydıyla satışını yaptıkları mal teslimlerine uygulanmaktadır. Diğer bir ifade ile imalatçının ihraç kaydıyla satışını yaptığı malın, ihraç edilen nihai mamul olması gerekmektedir. İmalatçıların ihraç kaydıyla da olsa satışını yaptığı mal, aynen ihraç edilen nihai mamul değilse, bu teslimde tecil-terkin işle-mi uygulanması mümkün bulunmamaktadır.

Bu açıklamalar çerçevesinde, firmanızın Türkiye-deki imalatçılardan KDV ödeyerek aldığı kumaşı HİR kapsamında yurt dışındaki fason üreticilerine göndermek suretiyle konfeksiyon haline getirdiğiniz (gömlek, bluz, pantolon vb.) ürünleri INF 2 belgesi ve üçgen trafik uygulaması ile yurda geri getirmeden başka bir Avrupa Birliği ülkesine gönderilmesi işlemi; ihracatta vergisi iadesini gerektiren veya vergi iadesi dışında bir mali avantaj sağlanması mümkün bulunmayan bir işlem olması sebebiyle, söz konusu kumaşların yurt içinden firmanıza tesliminde KDV Kanununun 11/1-c maddesinde yer alan tecil-terkin sistemi kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

PRATİK BİLGİLER VERGİ

BEYANNAME İMZALATMA ZORUNLULUĞU

• İmzalatma Kapsamındaki Mükellefler:	Tutar
2013 yılı faaliyet döneminde;	
Aktif toplamı	5.799.000
Net satışlar toplamı	11.594.000
TL' nı aşmayan kurumlar vergisi veya ticari, zirai ve mesleki kazancı nedeniyle gerçek usulde vergilendirilen Gelir Vergisi mükellefleri 2014 yılı beyannamelerini meslek mensuplarına imzalatmak zorundadırlar.	
• İmzalatma Kapsamı Dışında Kalan Mükellefler	
1- 2013 yılı faaliyet döneminde;	
-Serbest meslek faaliyetinde bulunanlardan gayrisafi hasılatları	135.000
-II. sınıf tacirlerden Alım satım veya imalat faaliyetinde bulunanlardan satışları	193.000
-II. sınıf tacirlerden yukarıda yazılı olanlar dışındaki işlerle uğraşanlardan gayrisafi iş hasılatları	98.000
-Zirai kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilen çiftçilerden hasılatları	193.000
TL' nı aşmayan mükelleflerin,	
2-Noterlerin,	
3-Özel kanunlarına göre kurulan kooperatifler ile bunların oluşturdukları birliklerin,	
4-Gelir ve kurumlar vergisinden muaf olan mükelleflerin,	
beyannamelerini meslek mensuplarına imzalatma zorunluluğu bulunmamaktadır.	
• İmzalatma Kapsamındaki Beyannameler	
2013 yılı faaliyet döneminde; (b) bölümündeki hadleri aşan, ancak (a) bölümündeki hadlerin altında kalan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine ait 2014 yılı gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile muhtasar beyannameler ve katma değer vergisi beyannamelerinin 3568 sayılı yasaya göre yetki almış meslek mensuplarına imzalatılması zorunludur.	
Yıllık gelir vergisi beyannamesinde ticari, zirai veya mesleki kazanç yanında başka unsurlardan elde edilen gelir bulunması halinde imzalatma mecburiyeti ve buna ilişkin sorumluluk, bu gelir unsurlarıyla sınırlıdır.	
• İmzalatma Kapsamı Dışındaki Beyannameler	
Yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile muhtasar beyannameler ve katma değer beyannameleri dışında kalan beyannamelerin meslek mensuplarına imzalatılması zorunluluğu bulunmamaktadır. Keza gelirleri ücret, gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı ile sair kazanç ve iratlardan oluşan gelir vergisi mükelleflerine ait beyannamelerin imzalatılması zorunlu değildir.	

DAMGA VERGİSİ ORANLARI

	2013 Yılı	2014 Yılı
Ücretlerde	(Binde 7,59)	(Binde 7,59)
Sözleşmeler, taahhütnameler ve temliknameler	(Binde 9,48)	(Binde 9,48)
Kira mukavelenameleri (Mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden)	(Binde 1,89)	(Binde 1,89)
Kefalet, teminat ve rehin senetleri	(Binde 9,48)	(Binde 9,48)
Yıllık gelir vergisi beyannameleri	39,65 TL	41,20 TL
Kurumlar vergisi beyannameleri	53,00 TL	55,00 TL
Katma değer vergisi beyannameleri	26,25 TL	27,20 TL
Muhtasar beyannameler	26,25 TL	27,20 TL
Diğer vergi beyannameleri Damga vergisi beyannameleri hariç	26,25 TL	27,20 TL
Gümrük idarelerine verilen beyannameler	53,00 TL	55,00 TL
Belediye ve il özel idarelerine verilen beyannameler	19,55 TL	20,30 TL
Sosyal güvenlik kurumlarına verilen sigorta prim bildirimleri	19,55 TL	20,30 TL
Elektronik ortamda birlikte verilen muhtasar beyanname ve sigorta prim bildirgesinden sadece muhtasar beyanname için	31,15 TL	32,30 TL
Bilançolar	30,60 TL	31,80 TL
Gelir tabloları	14,85 TL	15,40 TL
İşletme hesabı özetleri	14,85 TL	15,40 TL

DOĞRUDAN GİDER YAZILABİLECEK PEŞTEMALLIK, ALET, EDAVAT, MEFRUŞAT VE DEMİRBAŞ BEDELLERİNDE SINIR

Yıl	Tutar
2014	800 TL
2013	800 TL
2012	770 TL
2011	700 TL
2010	680 TL
2009	670 TL

EK MALİ TABLOLARI DÜZENLEME ZORUNLULUĞU

Dönemi	Aktif Toplamı	Net Satışlar Toplamı
2013 yılına ait ek mali tablolar için - (2014 yılında verilmesi gereken)	12.106.500.- TL	26.902.900.- TL
2012 yılına ait ek mali tablolar için - (2013 yılında verilmesi gereken)	11.648.700.- TL	25.885.600.- TL
2011 yılına ait ek mali tablolar için - (2012 yılında verilmesi gereken)	10.805.800.- TL	24.012.600.- TL
2010 yılına ait ek mali tablolar için - (2011 yılında verilmesi gereken)	9.800.300.- TL	21.778.200.- TL
2009 yılına ait ek mali tablolar için - (2010 yılında verilmesi gereken)	9.099.600.- TL	20.221.200.- TL

TL'nı (aktif toplamı veya net satışları toplamı) aşan mükellefler ek mali tabloları düzenlemek zorundadır.

EMLAK VERGİSİ DEĞERİ YILLIK ARTIŞ ORANLARI

Yıl	Açıklama	Artış Oranı
2014	Genel Tarh ve Tahakkuk	-
2013	2012 yılı vergi değerine uygulanacak artış oranı	% 7,80
2012	2011 yılı vergi değerine uygulanacak artış oranı	% 10,26
2011	2010 yılı vergi değerine uygulanacak artış oranı	% 3,85
2010	Genel Tarh ve Tahakkuk	-
2009	2008 yılı vergi değerine uygulanacak artış oranı	% 6

EMLAK VERGİSİ ORANLARI

	Mesken	İşyeri	Arazi	Arsa
Normal yörelerde	Binde 1	Binde 2	Binde 1	Binde 3
Büyükşehir belediye sınırları içinde	Binde 2	Binde 4	Binde 2	Binde 6

GECİKME ZAMMI ORANLARI

Dönemi	Aylık	Yıllık
19.10.2010 - Tarihinden itibaren	% 1,40	% 16,80
19.11.2009 - 18.10.2010 Tarihleri arası	% 1,95	% 23,40
21.04.2006 - 18.11.2009 Tarihleri arası	% 2,5	% 30
02.03.2005 - 20.04.2006 Tarihleri arası	% 3	% 36

GEÇİCİ VERGİ ORANLARI

Gelir Vergisi Mükelleflerinde		
01.01.2004 tarihinden itibaren	01.01.2005 tarihinden itibaren	01.01.2006 tarihinden itibaren
% 20	% 20	% 15
Kurumlar Vergisi Mükelleflerinde		
01.01.2004 tarihinden itibaren	01.01.2005 tarihinden itibaren	01.01.2006 tarihinden itibaren
% 33	% 30	% 20

GELİR VERGİSİ TARİFESİ

(2014 takvim yılı gelirlerine uygulanacak üzere)

Gelir vergisine tabi gelirler;	Oran
11.000 TL'ye kadar	% 15
27.000 TL'nin 11.000 TL'si için 1.650 TL, fazlası	% 20
60.000 TL'nin 27.000 TL'si için 4.850 TL (ücret gelirlerinde 97.000 TL'nin 27.000 TL'si için 4.850 TL), fazlası	% 27
60.000 TL'den fazlasının 60.000 TL'si için 13.760 TL (ücret gelirlerinde 97.000 TL'den fazlasının 97.000 TL'si için 23.750 TL), fazlası	% 35

Oranında vergilendirilir.

(2013 Yılı Gelirlerine Uygulanacak Tarife)

Gelir vergisine tabi gelirler;	Oran
10.700 TL'ye kadar	% 15
26.000 TL'nin 10.700 TL'si için 1.605 TL, fazlası	% 20
60.000 TL'nin 26.000 TL'si için 4.665 TL (ücret gelirlerinde 94.000 TL'nin 26.000 TL'si için 4.665 TL), fazlası	% 27
60.000 TL'den fazlasının 60.000 TL'si için 13.845 TL (ücret gelirlerinde 94.000 TL'den fazlasının 94.000 TL'si için 23.025 TL), fazlası	% 35

Oranında vergilendirilir.

(2012 Yılı Gelirlerine Uygulanacak Tarife)

Gelir vergisine tabi gelirler;	Oran
10.000 TL'ye kadar	% 15
25.000 TL'nin 10.000 TL'si için 1.500 TL, fazlası	% 20
58.000 TL'nin 25.000 TL'si için 4.500 TL (ücret gelirlerinde 88.000 TL'nin 25.000 TL'si için 4.500 TL), fazlası	% 27
58.000 TL'den fazlasının 58.000 TL'si için 13.410 TL (ücret gelirlerinde 88.000 TL'den fazlasının 88.000 TL'si için 21.510 TL), fazlası	% 35

Oranında vergilendirilir.

KAZANÇLARDA BEYAN SINIRI

	2010	2011	2012	2013	2014
Konut kira gelirlerinde	2.600 TL	2.800 TL	3.000 TL	3.200 TL	3.300 TL
Tevkif yoluyla vergilendirilmiş bulunan menkul sermaye iratları ve vergi alacağı dahil kurumlardan elde edilen kar paylarında	22.000 TL	23.000 TL	25.000 TL	26.000 TL	27.000 TL
Tevkif yoluyla vergilendirilmiş bulunan gayrimenkul sermaye iratlarında	22.000 TL	23.000 TL	25.000 TL	26.000 TL	27.000 TL
Değer artış kazançlarında	7.700 TL	8.000 TL	8.800 TL	9.400 TL	9.700 TL
GVK 82. Maddesinde belirtilen bazı arızı kazançlarda	18.000 TL	19.000 TL	20.000 TL	21.000 TL	21.000 TL

KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI

TAM TEVKİFAT UYGULANACAK İŞLEMLER

- ✓ İkametgâhı, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiye'de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler
- ✓ Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan Teslim ve Hizmetler
- ✓ Kiralama İşlemleri
- ✓ Reklam Verme İşlemleri

KİSMİ TEVKİFAT UYGULANACAK İŞLEMLER

	Tevkifat Oranı
Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler	
✓ Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	2/10
✓ Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10
✓ Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	5/10
✓ Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	5/10
✓ İşgücü Temin Hizmetleri	9/10
✓ Yapı Denetim Hizmetleri	9/10
✓ Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	5/10
✓ Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	9/10
✓ Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10
✓ Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	7/10
✓ Servis Taşımacılığı Hizmeti	5/10
✓ Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	5/10
✓ Diğer Hizmet Alımları	5/10
Kısmi Tevkifat Uygulanacak Teslimler	
✓ Külçe Metal Teslimleri	7/10
✓ Bakır, Çinko Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi	5/10
✓ Hurda ve Atık Teslimi	5/10
✓ Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt ve Cam Hurda ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi	9/10
✓ Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı İle Ham Post ve Deri Teslimleri	9/10
✓ Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	5/10

Kısmi Tevkifat Uygulanmasında Sınır

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır.

Tespit edilen tutarı aşan işlemlerde KDV tevkifatı zorunluluğundan kaçınmak amacıyla bedel parçalara ayıramayacak, aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın aşılması halinde tevkifat yapılacaktır.

Tevkifat zorunluluğundan kaçınmak amacıyla, birden fazla fatura düzenlenmek suretiyle bedelin parçalara bölündüğünün tespiti halinde vergi dairelerince, bütünlük arzettiği anlaşılan alımların toplamının yukarıda belirtilen sınırı aşıp aşmadığına bakılarak gerekli işlemler yapılacaktır.

Fiyat farkı, kur farkı ve benzeri nedenlerle tevkifata tabi işlemin bedelinde sonradan bir artış ortaya çıkması halinde, bu artış ile ilgili olarak fatura düzenlenerek KDV hesaplanacak ve hesaplanan KDV üzerinden (tevkifat alt sınırı dikkate alınmaksızın) tevkifat uygulanacaktır. Bu şekilde işlem yapılabilmesi için fiyat farkı, kur farkı ve benzerinin ait olduğu asıl işleme ait KDV dahil bedelin tevkifat alt sınırını geçmiş ve tevkifata tabi tutulmuş olması gerekmektedir.

(KDV Genel Tebliği Seri No:117/3.4.1.)

PERAKENDE SATIŞ FİŞİ, YAZAR KASA FİŞİ, FATURA DÜZENLEME SINIRI

<u>Dönemi</u>	<u>Tutar</u>
01.01.2014 - 31.12.2014 Dönemi	800 TL
01.01.2013 - 31.12.2013 Dönemi	800 TL
01.01.2012 - 31.12.2012 Dönemi	770 TL
01.01.2011 - 31.12.2011 Dönemi	700 TL
01.01.2010 - 31.12.2010 Dönemi	680 TL
01.01.2009 - 31.12.2009 Dönemi	670 TL

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK FAİZ ORANLARI

<u>Dönemi</u>	<u>Reeskont</u>	<u>Avans</u>
27.12.2013 - tarihinden itibaren	% 10,25	% 11,75
21.06.2013 - 26.12.2013 Tarihleri arası	% 9,50	% 11,00
20.12.2012 - 20.06.2013 Tarihleri arası	% 13,50	% 13,75
29.12.2011 - 19.12.2012 Tarihleri arası	% 17	% 17,75
30.12.2010 - 28.12.2011 Tarihleri arası	% 14	% 15
22.12.2009 - 29.12.2010 Tarihleri arası	% 15	% 16
12.06.2009 - 21.12.2009 Tarihleri arası	% 18	% 19
12.06.2009 - 21.12.2009 Tarihleri arası	% 18	% 19
09.04.2009 - 11.06.2009 Tarihleri arası	% 19	% 20
28.12.2007 - 08.04.2009 Tarihleri arası	% 25	% 27

TECİL FAİZİ ORANLARI

<u>Dönemi</u>	<u>Aylık</u>	<u>Yıllık</u>
21.10.2010 - Tarihinden itibaren	% 1	% 12
21.11.2009 - 20.10.2010 Tarihleri arası	% 1,583	% 19
28.04.2006 - 20.11.2009 Tarihleri arası	% 2	% 24
04.03.2005 - 27.04.2006 Tarihleri arası	% 2,5	% 30
12.11.2003 - 03.03.2005 Tarihleri arası	% 3	% 36
02.02.2002 - 11.11.2003 Tarihleri arası	% 5	% 60

TİCARET SİCİLİ HARÇLARI

	<u>Gerçek Kişilere ve kooperatiflere Ait İşletmelerde</u>	<u>Şahıs Şirketlerine Ait İşletmelerde</u>	<u>Sermaye Şirketlerine Ait İşletmelerde</u>
I- Kayıt ve Tescil Harçları; (Ticari İşletme Rehni Dahil)			
1. Ticari işletmenin ve unvanının tescil ve ilanında:	187,10 TL	536,50 TL	1.208,90 TL
2. Temsile yetkili kılınan kişilerin tescil ve ilanında (her kişi için):	92,80 TL	132,90 TL	294,20 TL
3. Ticaret siciline tescil edilmiş olan vakalardaki değişikliklerin tescilinde: (Ticari işletme rehni ile ilgili vakalar dahil) (muhteva ile ilgili bulunmayan düzeltmelerde harç alınmaz.)	92,80 TL	132,90 TL	294,20 TL
4. Kayıt silinmesinde : (Ticari işletme rehni kaydının silinmesi dahil)	36,20 TL	52,40 TL	92,80 TL
Şubelerin herbiri (Yabancı müesseselerin Türkiye'deki şubeleri dahil) ayrıca aynı harca tabidir.			
II- Kayıt ve Belge Suretleri ve Tasdikname Harçları			
1. Bir ticari işletmeye ait sicil esas defterindeki kayıtların tamamının veya bir kısmının veya memurlukta saklanan bütün belgelerin örneğinin beher sayfasının (Ticaret Sicili Tüzüğü Madde 11/1)..... 9,30 TL			
2. Tasdiknamelerden (Ticaret Sicili Tüzüğü Madde 11/2, 104, 105)..... 30,90 TL			

YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI

<u>Yıl</u>	<u>Oran</u>	<u>Yıl</u>	<u>Oran</u>
2013	% 3,93	2009	% 2,2
2012	% 7,80	2008	% 12
2011	% 10,26	2007	% 7,2
2010	% 7,7	2006	% 7,8

YURT İÇİ HARCIRAHLAR
(Vergiden Muaf Yurt İçi Gündelikler)

(01.01.2014 - 30.06.2014 dönemi için)

Brüt Aylık		Vergiden Muaf Gündelik (TL)
1.936,76 -	TL ve daha fazlası için gündelik	48,50
1.922,90 -	1.936,75 TL arasında olanlarda gündelik	40,50
1.753,50 -	1.922,89 TL arasında olanlarda gündelik	37,50
1.537,91 -	1.753,49 TL arasında olanlarda gündelik	35,00
1.275,73 -	1.537,90 TL arasında olanlarda gündelik	31,00
1.275,72 -	TL' ve daha aşağısı için gündelik	30,00

TL.'dir.

SOSYAL GÜVENLİK- ÇALIŞMA MEVZUATI

ASGARİ ÜCRET TUTARLARI

Dönemi	Günlük	Aylık
01.01.2014 - 30.06.2014	35,70 TL	1.071,00 TL
01.07.2014 - 31.12.2014	37,80 TL	1.134,00 TL
	16 Yaşından Büyükler İçin Aylık Brüt	16 Yaşını Doldurmamayanlar İçin Aylık Brüt
01.07.2013 - 31.12.2013	1.021,50 TL	877,50 TL
01.01.2013 - 30.06.2013	978,60 TL	839,10 TL
01.07.2012 - 31.12.2012	940,50 TL	805,50 TL
01.01.2012 - 30.06.2012	886,50 TL	760,50 TL
01.07.2011 - 31.12.2011	837,00 TL	715,50 TL
01.01.2011 - 30.06.2011	796,50 TL	679,50 TL
01.07.2010 - 31.12.2010	760,50 TL	648,00 TL
01.01.2010 - 30.06.2010	729,00 TL	621,00 TL
01.07.2009 - 31.12.2009	693,00 TL	589,50 TL
01.01.2009 - 30.06.2009	666,00 TL	567,00 TL

BİLDİRİM SÜRELERİ VE İHBAR TAZMİNATI

Hizmet Süresi	Bildirim Süresi	İhbar Tazminatı
6 aydan az sürmüş işçi için	2 hafta	2 haftalık ücret
6 aydan 1,5 yıla kadar sürmüş olan işçi için	4 hafta	4 haftalık ücret
1,5 yıldan 3 yıla kadar sürmüş işçi için	6 hafta	6 haftalık ücret
3 yıldan fazla sürmüş işçi için	8 hafta	8 haftalık ücret
sonra feshedilmiş olur.		
- Bu süreler asgari olup sözleşmeler ile artırılabilir.		
- Bildirim şartına uymayan taraf, bildirim süresine ilişkin ücret tutarında tazminat ödemek zorundadır.		
- İşveren bildirim süresine ait ücreti peşin vermek suretiyle iş sözleşmesini feshedebilir.		

ÇIRAK VE ÖĞRENCİLERE ÖDENECEK ASGARİ ÜCRET

	Dönemi	
	01/2014-06/2014	07/2014-12/2014
• Çıraklara Ödenecek Ücret	321,30 TL	340,20 TL
• Meslek Eğitimi Gören Öğrencilere Ödenecek Ücret		
Yirmi ve Üzerinde Personel Çalıştıran İşyerlerinde.....	229,70 TL	243,21 TL
Yirmiden Az Personel Çalıştıran İşyerlerinde.....	114,85 TL	121,61 TL

ENGELLİ VE ESKİ HÜKÜMLÜ ÇALIŞTIRMA ORANLARI

İstihdamı Zorunlu Olan	İşyeri	
	Özel	Kamu
Engelli işçi	% 3	% 4
Eski Hükümlü	-	% 2

İŞSİZLİK ÖDENEĞİ VE SÜRESİ

Günlük işsizlik ödeneği, sigortalının son dört aylık prime esas kazançları dikkate alınarak hesaplanan günlük ortalama brüt kazancının yüzde kırkıdır.

Bu şekilde hesaplanan işsizlik ödeneği miktarı, 4857 sayılı İş Kanununun 39 uncu maddesine göre onaltı yaşından büyük işçiler için uygulanan aylık asgari ücretin brüt tutarının yüzde seksenini geçemez.

	İşsizlik Ödeneği Süresi
600 gün işsizlik sigortası primi ödemiş olan işsizlere.....	180 gün
900 gün işsizlik sigortası primi ödemiş olan işsizlere.....	240 gün
1080 gün işsizlik sigortası primi ödemiş olan işsizlere.....	300 gün

süre ile işsizlik ödeneği verilir.

İşsizlik ödeneği almaya hak kazanılması için gerekli şartlar;

-Hizmet akdinin sona erdiği tarihten önceki son 3 yıl içinde en az 600 gün sigortalı olarak prim ödenmiş olması,

-İş akdinin feshedildiği tarihten geriye doğru sürekli 120 gün prim ödenmiş olması,

-Hizmet akdinin, İşsizlik Sigortası Kanununun 51'inci maddesinde sayılan hallerden birisine dayalı olarak sona ermiş olması,

-Sigortalı işsiz, İşten Ayrılma Bildirgesi ile birlikte; hizmet akdinin feshedildiği tarihi izleyen günden itibaren 30 gün içinde İŞ-KUR'un ilgili birimine doğrudan veya elektronik ortamda başvurması,

KIDEM TAZMİNATI TAVANI

Dönemi	Tutar
01/01/2014 - 30/06/2014	3.438,22 TL
01/07/2013 - 31/12/2013	3.254,44 TL
01/01/2013 - 30/06/2013	3.129,25 TL
01/07/2012 - 31/12/2012	3.033,98 TL
01/01/2012 - 30/06/2012	2.917,27 TL
01/07/2011 - 31/12/2011	2.731,85 TL
01/01/2011 - 30/06/2011	2.623,23 TL
01/07/2010 - 31/12/2010	2.517,01 TL
01/01/2010 - 30/06/2010	2.427,04 TL
01/07/2009 - 31/12/2009	2.365,16 TL
01/01/2009 - 30/06/2009	2.260,04 TL

SİGORTA PRİMİ VE İŞSİZLİK SİGORTASI PRİMİNE ESAS KAZANÇLARIN

ALT VE ÜST SINIRLARI

Dönemi	Alt Sınır (Taban)		Üst Sınır (Tavan)			
	Günlük	Aylık	Günlük	Aylık		
01.01.2014 - 30.06.2014	35,70 TL	1.071,00 TL	232,05 TL	6.961,50 TL		
01.07.2014 - 31.12.2014	37,80 TL	1.134,00 TL	245,70 TL	7.371,00 TL		
Dönemi	16 Yaşını Doldurmamış İşçiler İçin		16 Yaşını Doldurmuş İşçiler İçin		Üst Sınır (Tavan)	
	Günlük	Aylık	Günlük	Aylık		
01.07.2013 - 31.12.2013	29,25 TL	877,50 TL	34,05 TL	1.021,50 TL	221,33 TL	6.639,75 TL
01.01.2013 - 30.06.2013	27,97 TL	839,10 TL	32,62 TL	978,60 TL	212,03 TL	6.360,90 TL
01.07.2012 - 31.12.2012	26,85 TL	805,50 TL	31,35 TL	940,50 TL	203,78 TL	6.113,25 TL
01.01.2012 - 30.06.2012	25,35 TL	760,50 TL	29,55 TL	886,50 TL	192,08 TL	5.762,25 TL
01.07.2011 - 31.12.2011	23,85 TL	715,50 TL	27,90 TL	837,00 TL	181,35 TL	5.440,50 TL
01.03.2011 - 30.06.2011	22,65 TL	679,50 TL	26,55 TL	796,50 TL	172,58 TL	5.177,40 TL
01.01.2011 - 28.02.2011	26,55 TL	796,50 TL	26,55 TL	796,50 TL	172,58 TL	5.177,40 TL

SOSYAL GÜVENLİK PRİMİ ORANLARI

• Hizmet Akdi İle Tüm Sigorta Kollarına Tabi Çalışanlarda Prim Oranı

	İşçi	İşveren	Toplam
Malûllük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi	% 9	% 11	% 20
Kısa vadeli sigorta kolları primi	-	% 2	% 2
Genel sağlık sigortası primi	% 5	% 7,5	% 12,5
Toplam	% 14	% 20,5	% 34

• Sosyal Güvenlik Destek Primi Oranı

Hizmet Akdine Bağlı Çalışan Emekliler İçin (4/A) Prim Oranı

	İşçi	İşveren	Toplam
Sosyal güvenlik destek primi %	7,5	22,5	30
Kısa vadeli sigorta kolları primi %	-	2	2
Toplam %	7,5	24,5	32

Kendi Adına ve Hesabına Bağımsız Çalışan Emekliler İçin (4/b) Prim Oranı

	2008 Yılında	2009 Yılında	2010 Yılında	2011 ve sonrası
Emekli Aylığı Üzerinden	% 12	% 13	% 14	% 15

• İsteğe Bağlı Sigorta Primi Oranı

	Prim Oranı
Malûllük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi.....	% 20
Genel sağlık sigortası primi.....	% 12
Toplam %	% 32

• İşsizlik Sigortası Primi Oranları

Prime Esas Aylık Brüt Kazanç Üzerinden	İşçi Payı	İşveren Payı	Devlet Katkı Payı
01.01.2002 Tarihinden İtibaren	% 1	% 2	% 1
01.06.2000-31.12.2001 Tarihleri arasında	% 2	% 3	% 2

YILLIK ÜCRETLİ İZİN HAKKI VE İZİN SÜRELERİ

İşyerinde işe başladığı günden itibaren, deneme süresi de içinde olmak üzere, en az bir yıl çalışmış olan işçilere yıllık ücretli izin verilir.

Hizmet Süresi	İzin Süresi
1 yıldan 5 yıla kadar (beş yıl dahil) olanlara	14 günden
5 yıldan fazla 15 yıldan az olanlara	20 günden
15 yıl (dahil) ve daha fazla olanlara	26 günden

az olamaz.

Ancak onsekiz ve daha küçük yaştaki işçilerle elli ve daha yukarı yaştaki işçilere verilecek yıllık ücretli izin süresi yirmi günden az olamaz.

SUÇ VE CEZALAR

ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI

• Fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ile serbest meslek makbuzunun verilmemesi, alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması	% 10
(2013 yılında her belge için 190 TL'den az, cezalar toplamı 97.000 TL'den fazla olamaz.)	
• Perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihazla verilen fiş, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, ve benzeri evrak verilmemesi ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması	190 TL
(2014 yılında her bir tespit için 9.700 TL'nı ve yıllık toplam 97.000 TL'nı aşamaz.)	
• VUK'un 232'nci maddesinin 1-5.bentlerinde sayılanlar dışında kalan kişilerin fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu, Perakende satış fişi, Ödeme kaydedici cihaz fişi ve yolcu taşıma bileti almadıklarının tespitinde	38 TL
• Maliye Bakanlığınca tutulma ve günü gününe kayıt edilme mecburiyeti getirilen defterlerin; bulundurulmaması, günü gününe kayıt yapılmaması, yetkililere ibraz edilmemesi ile levha bulundurma mecburiyetine uyulmaması	190 TL
• Belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ilişkin kural ve standartlara uyulmaması	4.400 TL
• Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilere yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara,	230 TL
• Belge basımı ile ilgili bildirim görevini tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine	700 TL
• 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getiren kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	970 TL
• VUK.'nun127 nci maddenin (d) bendi uyarınca Maliye Bakanlığının özel işaretili görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	700 TL

BİRİNCİ VE İKİNCİ DERECE USULSÜZLÜK CEZALARI

Mükellef Grupları	2013		2014	
	Birinci Derece Usulsüzlükler	İkinci Derece Usulsüzlükler	Birinci Derece Usulsüzlükler	İkinci Derece Usulsüzlükler
Sermaye Şirketleri	110,00 TL	60,00 TL	110,00 TL	60,00 TL
Sermaye şirketleri dışında kalan birinci sınıf tüccar ve serbest meslek erbabı	70,00 TL	35,00 TL	70,00 TL	35,00 TL
İkinci sınıf tüccarlar	35,00 TL	17,00 TL	35,00 TL	17,00 TL
Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	17,00 TL	9,40 TL	17,00 TL	9,70 TL
Kazancı basit usulde tespit edilenler	9,40 TL	4,30 TL	9,40 TL	4,40 TL
Gelir vergisinden muaf esnaf	4,30 TL	2,40 TL	4,40 TL	2,40 TL

- ✓ Bu cetvel de mükellef grubu: Gelir, Kurumlar Vergilerinden başka, Gider, İstihlak İşletme ve Dış Seyahat Harcamaları Vergilerine ait usulsüzlükler hakkında da esas tutulur.
- ✓ Emlak Alım, Gayrimenkul Kıymet Artışı, Veraset ve İntikal Vergisi, Taşıt Alım ve Motorlu Taşıtlar Vergilerine ait usulsüzlükler ile Damga Vergisinin, beyanname verilmek suretiyle ödeneceği hallerde beyannamenin süresinde verilmemesine ilişkin usulsüzlükler bu cetvelin mükellef grupları sütununun 3'üncü sırasında göre cezalandırılır.
- ✓ Emlak vergisine ait usulsüzlükler, bu cetvelin mükellef grupları sütununun 3'üncü sırasına göre cezalandırılır.
- ✓ Kamu İdare ve müesseseleri ile dernek ve vakıfların yaptıkları usulsüzlükler (Bunların iktisadi işletmelerine ait usulsüzlükler hariç) bu cetvelin mükellef grupları sütununun 3'üncü sırasına göre cezalandırılır.
- ✓ Yukarıdakiler dışında kalan diğer vergi, resim ve harçlara ait usulsüzlükler bu cetvelin mükellef grupları sütununun 4'üncü sırasına göre cezalandırılır.

BİLGİ VERMEKTEN ÇEKİNERLER İLE 256, 257 VE MÜKERRER 257 NCI MADDE HÜKMÜNE UYMAYANLARA UYGULANACAK ÖZEL USULSÜZLÜK CEZASI

1 - Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	1.200 TL
2 - İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	600 TL
3 - Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında.....	300 TL

özel usulsüzlük cezası kesilir.

Beyannamenin kanuni verilme süresinin sonundan başlayarak	İlk 30 Gün İçinde verilmesi	İkinci 30 Gün İçinde verilmesi	Sonrası verilmesi
-Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında .	120 TL	240 TL	1.200 TL
-İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında.....	60 TL	120 TL	600 TL
-Yukarıda yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	30 TL	60 TL	300 TL

özel usulsüzlük cezası uygulanır.

Bildirim veya formun düzeltme amacıyla kanuni verilme süresinin sonundan başlayarak	İlk 10 Gün İçinde verilmesi	Takip Eden 15 Gün İçinde Verilmesi	Sonrası verilmesi
-Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında.....	Ceza yok	240 TL	1.200 TL
-İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında.....	Ceza yok	120 TL	600 TL
-Yukarıda yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında.....	Ceza yok	60 TL	300 TL

özel usulsüzlük cezası uygulanır.

İDARİ PARA CEZALARI

(4857 Sayılı İş Kanunu)

Fiil Maddesi	Ceza Maddesi	Ceza Uygulanan Fiil	2014 Ceza Tutarı
3	98	İşyerinin Açılmasını, Devir alınmasını, Çalışma Konusunun Kısmen veya Tamamen Değiştirilmesini, Kapatılmasını Bir Ay İçinde Bölge Müdürlüğüne Bildirmemek ✓ Bildirme yükümlülüğüne aykırı davranan işveren veya işveren vekiline çalıştırılan her işçi için ✓ İşyerini muvazaalı olarak bildiren asıl işveren ile alt işveren veya vekillerine ayrı ayrı Para cezasının kesinleşmesinden sonra bildirim yükümlülüğüne aykırılığın sürmesi halinde takip eden her ay için aynı miktar ceza uygulanır	149 TL 15.226 TL
5	99/a	İşçilere Eşit Davranma İlkesine Aykırı Davranışta Bulunmak ✓ İşveren veya işveren vekiline bu durumdaki her işçi için	122 TL
7	99/a	Geçici İş İlişkinde İlişkin Yükümlülükleri Uymamak ✓ İşveren veya işveren vekiline bu durumdaki her işçi için	122 TL
8	99/b	Yazılı İş Sözleşmesi Yapılmayan Hallerde İki Ay İçinde Çalışma Koşullarına İlişkin Belgeyi İşçiye Vermemek ✓ İşveren veya işveren vekiline bu durumdaki her işçi için	122 TL
14	99/b	Çağrı Üzerine Çalışma Hükümlerine Aykırı Davranmak ✓ İşveren veya işveren vekiline bu durumdaki her işçi için	122 TL
28	99/c	İşten Ayrılan İşçiye Çalışma Belgesi Vermemek, Belgeye Gerçeğe Aykırı Bilgi Yazmak ✓ İşveren veya işveren vekiline bu durumdaki her işçi için	122 TL
29	100	Toplu İşçi Çıkarma Hükümlerine Aykırı Olarak İşçi Çıkartmak ✓ İşçi çıkaran işveren veya işveren vekiline işten çıkarılan her işçi için	504 TL
30	101	Özürü ve Eski Hükümlü Çalıştırma Yükümlülüğüne Uymamak ✓ İşveren veya işveren vekiline çalıştırmadığı her özürü ve eski hükümlü ve çalıştırılmadığı her ay için	1.903 TL
32	102/a	Ücret, Prim, İkramiye Ve Bu Nitelikteki Her Çeşit İstihkakın Zorunlu Tutulduğu Halde Özel Olarak Açılan Banka Hesabına Ödememek ✓ İşveren, işveren vekili ve üçüncü kişiye bu durumda olan her işçi ve her ay için	139 TL
32	102/a	Ücret İle Kanundan, TİS'den Veya İş Sözleşmesinden Doğan Ücret Ödemelerini Süresi İçinde Kasten Ödememek Veya Eksik Ödemek ✓ İşveren, işveren vekili ve üçüncü kişiye bu durumda olan her işçi ve her ay için	139 TL
37	102/b	Ücret Hesap Pusulası Düzenlememek ✓ Ücrete ilişkin hesap pusulası düzenlemeyen işveren veya işveren vekiline	504 TL
38	102/b	Yasaya Aykırı Ücret Kesme Cezası Vermek Veya Kesintinin Sebep ve Hesabını Bildirmemek ✓ Yasaya aykırı ücret kesme cezası veren veya yaptığı kesintinin sebebini ve hesabını bildirmeyen işveren veya işveren vekiline	504 TL
39	102/a	Asgari Ücret Ödememek veya Eksik Ödemek, Ücret, Prim, İkramiye ve Bu Nitelikteki Her Çeşit İstihkakı Zorunlu Tutulduğu Halde Özel Olarak Açılan Banka Hesabına Ödememek ✓ İşveren, işveren vekili ve üçüncü kişiye bu durumda olan her işçi ve her ay için	139 TL
41	102/c	Fazla Çalışma Ücretini Ödememek, İşçiye Hak Ettiği Serbest Zamanı Altı Ay İçinde Kullandırmamak Veya İşçinin Onayını Almadan Fazla Çalışma Yaptırmak ✓ İşveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için	246 TL
52	102/b	Yüzde İle İlgili Belgeyi Temsilciye Vermemek. ✓ Yüzde usulü uygulanan işyerlerinde her hesap pusulasının genel toplamını gösteren belgeyi işçilerin seçtiği temsilciye vermeyen işveren veya işveren vekiline	504 TL
56	103	Yıllık Ücretli İzni Yasaya Aykırı Şekilde Bölmek ✓ Yıllık ücretli izni yasaya aykırı bölen işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için	246 TL
57	103	Yıllık İzin Ücretini Yasaya Aykırı Şekilde Ödemek Veya Eksik Ödemek ✓ Yıllık izin ücretini yasa da belirtilen usule aykırı olarak ödeyen veya eksik ödeyen işveren vekiline bu durumda olan her işçi için	246 TL
59	103	Sözleşmesi Herhangi Bir Nedenle Sona Eren İşçiye Hak Kazanıp da Kullanmadığı Yıllık İzin Sürelerine Ait Ücreti Ödememek ✓ İş sözleşmesinin sona ermesinde işçiye kullanmadığı iznin ücretini ödemeyen işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için	246 TL
60	103	Yıllık İzin Yönetmeliğinin Esas ve Usullerine Aykırı Olarak İzni Kullandırmamak Veya Eksik Kullandırmak ✓ Yıllık ücretli izinleri yönetmelik hükümlerine uygun kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için	246 TL

63	104	Çalışma Sürelerine ve Buna İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Uymamak ✓ <i>Yönetmelikle belirlenen çalışma sürelerine aykırı olarak işçilerin çalıştıran işveren veya işveren vekiline</i>	1.343 TL
64	104	Telafi Çalışması Usullerine Uymamak ✓ <i>Telafi çalışması usullerine uymayan işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için</i>	246 TL
68	104	Ara Dinlenmesini Yasa Hükümlerine Göre Uygulamamak ✓ <i>Ara dinlenmelerini yasa hükümlerine göre uygulamayan işveren veya işveren vekiline</i>	1.343 TL
69	104	İşçileri Geceleri 7,5 Saatten Fazla Çalıştırmak, Gece ve Gündüz Postalarını Değiştirmemek ✓ <i>Gece süresi ve gece çalışmaları konusunda kanun hükümlerine uymayan işveren veya işveren vekiline</i>	1.343 TL
71	104	Çalıştırma Yaşı ve Çocukları Çalıştırma Yasağına Aykırı Davranmak ✓ <i>Çalıştırma yaşı ve çocukları çalıştırma yasağına aykırı davranan işveren veya işveren vekiline</i>	1.343 TL
72	104	Yer ve Sualtında Çalıştırma Yasağına Uymamak ✓ <i>Yer ve su altında onsekiz yaşını doldurmamış erkek ve her yaştaki kadınları çalıştıran işveren veya işveren vekiline</i>	1.343 TL
73	104	Çocuk ve Genç İşçileri Gece Çalıştırmak Veya İlgili Yönetmelik Hükümlerine Aykırı Hareket Etmek ✓ <i>Sanayiye ait işlerde onsekiz yaşını doldurmamış çocuk ve genç işçileri gece çalıştıran, kadın işçilerin gece postalarında çalıştırılmasına ilişkin yönetmelik hükümlerine uymayan işveren veya işveren vekiline</i>	1.343 TL
74	104	Doğum Öncesi - Sonrası Sürelerde Kadın İşçiyi Çalıştırmak, Ücretsiz İzin Veya Süt İzni Vermemek ✓ <i>Yasa hükmüne aykırı olarak doğum öncesi ve sonrası kadın işçiyi çalıştıran ücretsiz izin veya süt iznini vermeyen veya vekiline</i>	1.343 TL
75	104	İşçi Özlük Dosyasını Düzenlememek ✓ <i>İşçi özlük dosyasını düzenlemeyen işveren veya işveren vekiline</i>	1.343 TL
76	104	Çalışma Sürelerine İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Uymamak ✓ <i>Çalışma sürelerine ilişkin yönetmelik hükümlerine uymayan işveren veya işveren vekiline</i>	1.343 TL
90	106	İş ve İşçi Bulmaya Aracılık Faaliyetini İş-Kur'dan İzin Almadan Yürütmek ✓ <i>İş-Kur'dan izin almadan faaliyet gösteren işverene</i>	15.226 TL
92/2	107/a	İş Müfettişlerinin Davetine Gelmemek, İfade ve Bilgi Vermemek Gerekli Olan Belge ve Delilleri Göstermemek Veya Vermemek, Görevlerini Yapmaları İçin Gerekli Kolaylığı Göstermemek ✓ <i>Teftiş ve denetleme sırasında çağırıldıkları zaman gelmek, ifade ve bilgi vermek, gerekli belge ve delilleri göstermek yükümlülüğünü yerine getirmeyen işveren veya işveren vekillerine</i>	12.181 TL
96	107/b	İş Müfettişleri tarafından İfade ve Bilgilerine Başvurulan İşçilere İşverenlerce Telkinlerde Veya Kötü Davranışlarda Bulunmak ✓ <i>İfade ve bilgilerine başvurulmuş işçilere gerçeği saklama, değiştirme yönünde telkinde bulunan, ilgili makamlara başvurularını üzerine kötü davranan işveren veya işveren vekillerine</i>	12.181 TL
	107/2	İş Müfettişlerinin Kanunlardan Doğan Teftiş ve Denetim Görevlerini Yapmalarını ve Sonuçlandırmalarını Engellemek ✓ <i>İş müfettişlerinin teftiş ve denetim görevlerini yapma ve sonuçlandırmaya engel olan kimselere</i>	12.181 TL

Bu Kanunda öngörülen idari para cezaları, 101 ve 106 ncı maddelerdeki idari para cezaları hariç, gerekçesi belirtilmek suretiyle Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı Bölge Müdürünce verilir. 101 inci ve 106 ncı maddeler kapsamındaki idari para cezaları ise doğrudan Türkiye İş Kurumu İl Müdürü tarafından; birden fazla ilde işyerleri bulunan işverenlere uygulanacak idari para cezaları ise işyerlerinin merkezinin bulunduğu yerdeki Türkiye İş Kurumu il müdürünce verilir ve genel esaslara göre tahsil edilir. 106 ncı maddeye göre verilecek idari para cezası için, 4904 sayılı Kanununun 20 nci maddesinin (h) bendindeki tutar esas alınır. (Madde:108)

İdari para cezaları her takvim yılı başından geçerli olmak üzere o yıl için VUK mükerrer 298 inci maddesi hükmü uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanır. Bu suretle idari para cezasının hesabında bir Türk Lirasının küsuru dikkate alınmaz. Bu hüküm nispi nitelikteki idari para cezaları açısından uygulanmaz. (5326 sayılı Kanun Madde:17)

İDARİ PARA CEZALARI

(Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu)

Kurumca dayanağı belirtilmek suretiyle;	Dönem / Ceza Tutarı	
	01-06/2014	07-12/2014
<p>• Sigortalı İşe Giriş Bildirgesinin / Genel Sağlık Sigortası Giriş Bildirgesinin Süresinde Veya Kurumca Belirlenen Şekle ve Usule Uygun Verilmemesi (102/1-a-1)</p> <p>Sigortalı İşe Giriş Bildirgesi ile Genel Sağlık Sigortası Giriş Bildirgesini yasal süresi içinde ya da kurumca belirlenen şekle ve usule uygun vermeyenler veya kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenler hakkında her bir sigortalı için asgari ücret</p> <p>tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	1.071,00 TL	1.134,00 TL
<p>• Sigortalı İşe Giriş Bildirgesinin / Genel Sağlık Sigortası Giriş Bildirgesinin Yasal Süresi Geçtikten Sonra İlgililerce Kendiliğinden 30 Gün İçinde Verilmesi (102/2)</p> <p>Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, Sigortalı İşe Giriş Bildirgesinin / Genel Sağlık Sigortası Bildirgesinin yasal süresi geçtikten sonra ilgililerce kendiliğinden 30 gün içinde verilmesi ve söz konusu cezaların ilgililerce, yapılacak tebligat tarihini takip eden günden itibaren 15 gün içinde ödenmesi halinde her bir sigortalı için.....</p> <p>tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	267,75 TL	283,50 TL
<p>• Sigortalı İşe Giriş Bildirgesinin Verilmediğinin Kurumca Tespit Edilmesi (102/1-a-2)</p> <p>Sigortalı İşe Giriş Bildirgesi'nin verilmediğinin, mahkeme kararından veya kurumun denetim ve kontrolle görevli memurlarınca yapılan tespitlerden ya da diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarının kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelerden veya bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden anlaşılması halinde bildirgeyi vermekle yükümlü olanlar hakkında her bir sigortalı için asgari ücretin iki katı</p> <p>tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	2.142,00 TL	2.268,00 TL
<p>• Sigortalı İşe Giriş Bildirgesinin Verilmemesi Fiilinin Bir Yıl İçerisinde Yeniden Tekrarlanması (102/1-a-3)</p> <p>İşyeri esas alınmak suretiyle Sigortalı İşe Giriş Bildirgesinin verilmediğine ilişkin; mahkemenin karar tarihinden, kurumun denetim ve kontrolle görevli memurlarının tespit tarihinden, diğer kamu kurum ve kuruluşlarının denetim elemanlarının rapor tarihinden, bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi veya belgelerin kuruma intikal tarihinden itibaren bir yıl içinde yukarıdaki sayılan (102/a-2) durumlardan biriyle tekrar bildirge verilmediğinin anlaşılması halinde, bildirgeyi vermekle yükümlü olanlar hakkında bu defa her bir sigortalı için asgari ücretin beş katı</p> <p>tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	5.355,00 TL	5.670,00 TL
<p>• İşyeri Bildirgesinin Süresinde Veya Kurumca Belirlenen Şekle ve Usule Uygun Verilmemesi (102/1-b)</p> <p>İşyeri Bildirgesini yasal süresi içinde ya da kurumca belirlenen şekle ve usule uygun vermeyenler veya kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde, anılan ortamda göndermeyen;</p> <p>Kamu idareleri ile bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olanlar için asgari ücretin üç katı.....</p> <p>Diğer defterleri tutmak zorunda olanlar için asgari ücretin iki katı</p> <p>Defter tutmakla yükümlü olmayanlar için bir aylık asgari ücret.....</p> <p>tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	3.213,00 TL 2.142,00 TL 1.071,00 TL	3.402,00 TL 2.268,00 TL 1.134,00 TL
<p>• İşyeri Bildirgesinin Yasal Süresi Geçtikten Sonra İlgililerce Kendiliğinden 30 Gün İçinde Verilmesi (102/2)</p> <p>Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, işyeri bildirgesinin yasal süresi geçtikten sonra ilgililerce kendiliğinden 30 gün içinde verilmesi ve söz konusu cezaların ilgililerce, yapılacak tebligat tarihini takip eden günden itibaren 15 gün içinde ödenmesi halinde;</p> <p>Kamu idareleri ile bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olanlar için.</p> <p>Diğer defterleri tutmak zorunda olanlar için</p> <p>Defter tutmakla yükümlü olmayanlar için</p> <p>tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	803,25 TL 535,50 TL 267,75 TL	850,50 TL 567,00 TL 283,50 TL

<p>• Aylık Prim ve Hizmet Belgesinin Süresinde Veya Kurumca Belirlenen Şekle ve Usule Uygun Verilmemesi (102/1-c-1,2)</p> <p>Asıl veya ek Aylık Prim ve Hizmet Belgesini belirlenen süre içinde ya da kurumca belirlenen şekilde ve usulde vermeyenlere veya kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenlere her bir fiil için;</p> <p>Belgenin asıl olması halinde aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin beşte biri.....</p> <p>Belgenin ek olması halinde, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin sekizde biri.....</p> <p>tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	214,20 TL	226,80 TL
<p>• Sigortalıların Otuz Günden Az Çalıştığını Gösteren Bilgi ve Belgelerin Süresinde Verilmemesi, Verilen Belgelerin Kurumca Geçerli Sayılmaması, Ek Belgenin Kurumca Resen Düzenlenmesi (102/1-c-3)</p> <p>Sigortalıların otuz günden az çalıştığını gösteren bilgi ve belgelerin aylık prim ve hizmet belgesinin verilmesi gereken süre içinde kuruma verilmemesi veya verilen bilgi ve belgelerin kurumca geçerli sayılmaması ek belgenin kurumca re'sen düzenlenmesi durumunda, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin yarısı.....</p> <p>tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	535,50 TL	567,00 TL
<p>• Sigortalılarla İlgili Hizmet Veya Kazançların Bildirilmediğinin Veya Eksik Bildirildiğinin Kurumca Tespit Edilmesi (102/1-c-4)</p> <p>Belgenin mahkeme kararı, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemeler neticesinde ya da bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden, hizmetleri veya kazançları Kuruma bildirilmediği veya eksik bildirildiği anlaşılan sigortalılarla ilgili olması halinde, belgenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın, aylık asgari ücretin iki katı.....</p> <p>tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	2.142,00 TL	2.268,00 TL
<p>• Eksik İşçilik Bildirildiğinin Kurumca Tespit Edilmesi (102/1-d)</p> <p>Kurumun defter ve belge incelemeye yetkili denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurları tarafından veya serbest muhasebeci malî müşavirler ile yeminli malî müşavirlerce düzenlenen raporlara istinaden, kuruma bildirilmediği tespit edilen eksik işçilik tutarının mal edildiği her bir ay için, aylık asgari ücretin iki katı.....</p> <p>tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	2.142,00 TL	2.268,00 TL
<p>• İşyerine Ait Defter Belge Kayıt ve Belgelerin Süresinde İbraz Edilmemesi (102/1-e-1,2,3)</p> <p>İşyeri defter, kayıt ve belgelerini Kurumca yapılan yazılı ihtarla rağmen onbeş gün içinde mücbir sebep olmaksızın ibraz etmeyen;</p> <p>Bilânço esasına göre defter tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin oniki katı.....</p> <p>Diğer defterleri tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin altı kat</p> <p>Defter tutmakla yükümlü değil iseler, asgari ücretin üç katı</p> <p>tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	12.852,00 TL 6.426,00 TL 3.213,00 TL	13.608,00 TL 6.804,00 TL 3.402,00 TL
<p>• Defter Kayıtlarının Geçersiz Sayılması (102/1-e-4)</p> <p>Tutmakla yükümlü bulunulan defter ve belgelerin ibraz edilmemesi nedeniyle verilmesi gereken ceza tutarını aşmamak kaydıyla; defter ve belgelerin tümünü verilen süre içinde ibraz etmekle birlikte; kanunî tasdik süresi geçtikten sonra tasdik ettirilmiş olan defterlerin tasdik tarihinden önceki kısmı, işçilikle ilgili giderlerin işlenmemiş olduğu tespit edilen defterler, sigorta primleri hesabına esas tutulan kazançların kesin olarak tespitine imkân vermeyecek şekilde usulsüz veya noksan tutulmuş defterler, herhangi bir ay için sigorta primleri hesabına esas tutulması gereken kazançların ve kazançlarla ilgili ödemelerin (sigorta primine esas kazancın ödemeye bağlı olduğu durumlar dahil) o ayın dahil bulunduğu hesap dönemine ait defterlere işlenmemiş olması halinde, o aya ait defter kayıtları geçerli sayılmaz ve bu geçersizlik hallerinin gerçekleştiği her bir takvim ayı için, aylık asgari ücretin yarısı</p> <p>tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	535,50 TL	567,00 TL
<p>• Defterlerin Tasdiksiz Olarak Tutulmuş Olması (102/1-e-4)</p> <p>Kullanılmaya başlanmadan önce tasdik ettirilmesi zorunlu olduğu halde tasdiksiz tutulmuş olan defterler geçerli sayılmaz ve tutmakla yükümlü bulunulan defter türü dikkate alınarak;</p> <p>Bilanço esasına göre defter tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin oniki katı.....</p> <p>Diğer defterleri tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin altı katı</p> <p>tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	12.852,00 TL 6.426,00 TL	13.608,00 TL 6.804,00 TL

<p>• Defterlerin Bilanço Esasına Göre Tutulması Gerekirken İşletme Hesabı Esasına Göre Tutulması (102/1-e-4)</p> <p>Vergi Usul Kanunu gereğince bilanço esasına göre defter tutulması gerekirken işletme hesabı esasına göre tutulmuş defterler geçerli sayılmaz ve tutmakla yükümlü bulunduğu defter türü dikkate alınarak aylık asgari ücretin oniki katı tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	12.852,00 TL	13.608,00 TL
<p>• Aylık Ücret Tediye Bordrosunun Geçersiz Sayılması (102/1-e-5)</p> <p>İşverenler tarafından ibraz edilen aylık ücret tediye bordrosunda; işyerinin sicil numarası, bordronun ilişkin olduğu ay, sigortalının adı, soyadı, sigortalının sosyal güvenlik sicil numarası, ücret ödenen gün sayısı, sigortalının ücreti, ödenen ücret tutarı ve ücretin alındığına dair sigortalının imzasının bulunması zorunludur. Belirtilen unsurlardan herhangi birini ihtiva etmeyen (imza şartı yönünden makbuz mukabilinde veya banka kanalıyla yapılan ödemeler hariç) ücret tediye bordroları geçerli sayılmaz ve her bir geçersiz ücret tediye bordrosu için aylık asgari ücretin yarısı tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	535,50 TL	567,00 TL
<p>• İbraz Süresi Geçirildikten Sonra İncelemeye Sunulan Defter ve Belgelerin Geçersiz Sayılması (102/1-e-5)</p> <p>İbraz süresi geçirildikten sonra incelemeye sunulan ve tümünün veya bir bölümünün geçersiz olduğu tespit edilen defter ve belgeler yönünden, ayrıca geçersizlik fiilleri için idari para cezası uygulanmaz, sadece tutulan defter türü dikkate alınarak;</p> <p>Bilanço esasına göre defter tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin oniki katı.....</p> <p>Diğer defterleri tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin altı katı.....</p> <p>Defter tutmakla yükümlü değil iseler, asgari ücretin üç katı</p> <p>tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	12.852,00 TL 6.426,00 TL 3.213,00 TL	13.608,00 TL 6.804,00 TL 3.402,00 TL
<p>• Asgari İşçilik Uygulaması Kapsamında Kamu İdareleri, Döner Sermayeli Kuruluşlar, Kanunla Kurulan Kurum ve Kuruluşlar İle Bankalardan Kurumca İstenecek Bilgi ve Belgelerin Süresinde Verilmemesi (102/1-f)</p> <p>Kamu idareleri, döner sermayeli kuruluşlar kanunla kurulan kurum ve kuruluşlar ile bankalar, asgari işçilik uygulamasıyla ilgili kurumca istenilecek bilgi ve belgeleri yazılı olarak en geç bir ay içinde vermeye mecburdur. Söz konusu bilgi ve belge verme yükümlülüğünü belirtilen sürede yerine getirmeyenlere aylık asgari ücretin iki katı.....</p> <p>tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	2.142,00 TL	2.268,00 TL
<p>• İşe Başlama / Bırakma, Vazife Malullüğü ve İhaleli İşlere İlişkin Bildirim Yükümlülüğünün Kurum ve Kuruluşlarca Süresinde Yerine Getirilmemesi (102/1-g)</p> <p>4/b kapsamında sigortalı sayılanlardan, gelir vergisi mükellefi olanlar ile şahıs şirketlerinden kolektif, adi komandit şirketlerin komandite ve komanditer ortakları ve donatma iştiraki ortaklarının vergi mükellefiyeti işleminin tesis tarihinden itibaren iki ayı geçmemek üzere vergi mükellefinin işe başlama işlemlerinin tekemmül ettirildiği tarihten, sermaye şirketlerinden limited şirket ortakları ile sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin komandite ortaklarının, şirketin ticaret sicil memurluklarınınca tescil edildikleri tarihten, anonim şirketlerin yönetim kurulu üyesi olan ortaklarının yönetim kuruluna seçildikleri tarihten, gelir vergisinden muaf olanların ise esnaf ve sanatkâr siciline kayıtlı oldukları tarihten itibaren onbeş gün içinde, tarımda kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanların meslek kuruluşuna kayıtlarının yapıldığı tarihten itibaren bir ay içinde, köy ve mahalle muhtarlarının seçildiklerine ilişkin mazbatalarını ilgili seçim kurulundan aldıkları tarihten itibaren onbeş gün içinde, kendi mevzuatına göre kayıt veya tescili yapan ilgili kurum, kuruluş, birlikler, vergi daireleri ve Esnaf ve Sanatkâr Sicil Müdürlüğü sigortalı işe giriş bildirgesi düzenleyerek Kuruma vermekle yükümlüdür.</p> <p>Sigortalılığı (4/b) sona erenlerin durumları faaliyetin sona erme halinin bildirildiği kuruluşlar veya vergi daireleri tarafından, (Vergi dairelerince vergi mükellefiyetinin sona erdiğine ilişkin yapılacak bildirimlerde bu süre vergi mükellefiyeti terk işleminin tesis tarihinden itibaren iki ayı geçmemek üzere vergi mükellefinin işi bırakma işlemlerinin vergi dairelerince tekemmül ettirildiği tarihten başlar.) en geç on gün içinde Kuruma bildirilir.</p> <p>Kamu idareleri vazife malullüğüne (4/c kapsamındaki sigortalılara ilişkin) sebep olan olayı, o yer yetkili kolluk kuvvetlerine veya kendi mevzuatına göre yetkili mercilere derhal, kuruma da en geç onbeş iş günü içinde bildirmekle yükümlüdür.</p> <p>Kamu idareleri ile döner sermayeli kuruluşlar ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu kapsamındaki kuruluşlar, kanunla kurulan kurum ve kuruluşlar, ihale yolu ile yaptıkları her türlü işleri üstlenenleri ve bunların adreslerini onbeş gün içinde Kuruma bildirmekle yükümlüdür.</p> <p>Yukarıda yer alan yükümlülükleri süresinde yerine getirmeyen kurum ve kuruluşlar ile tüzel kişilere aylık asgari ücret.....</p> <p>tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	1.071,00 TL	1.134,00 TL

<p>• İşe Başlama / Bırakma, Vazife Malullüğü ve İhaleli İşlere İlişkin Bildirim Yükümlülüğünün Kurum ve Kuruluşlarca Yasal Süresi Geçtikten Sonra 30 Gün İçinde Yerine Getirilmesi (102/2)</p> <p>Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, kurum ve kuruluşlarca bildirim veya belgenin yasal süresi geçtikten sonra ilgililerce kendiliğinden 30 gün içinde verilmesi ve söz konusu cezaların ilgililerce, yapılacak tebligat tarihini takip eden günden itibaren 15 gün içinde ödenmesi halinde.....</p> <p>tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	267,75 TL	283,50 TL
<p>• Sigortasız Kişilerle İlgili Kamu İdareleri ve Bankaların Bildirim Yükümlülüğünü Süresinde Yerine Getirmemesi (102/1-g)</p> <p>Kamu idareleri ile bankalar, kurumca sağlanacak elektronik altyapıdan yararlanmak suretiyle, kurumca belirlenecek işlemlerde, işlem yaptığı kişilerin sigortalılık bakımından tescilli olup olmadığını kontrol etmek ve sigortasız olduğu tespit edilen kişileri, kuruma bildirmekle yükümlüdürler.</p> <p>Bildirim yükümlülüğünü yerine getirmeyen kamu idareleri ile bankalara sigortalı başına aylık asgari ücretin onda biri</p> <p>tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	107,10 TL	113,40 TL
<p>• Sigortasız Kişilerle İlgili Bildirim Yükümlülüğünün Kamu İdareleri ve Bankalarca Yasal Süresi Geçtikten Sonra Kendiliğinden 30 Gün İçinde Yerine Getirilmesi (102/2)</p> <p>Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, bildirim veya belgenin yasal süresi geçtikten sonra ilgililerce kendiliğinden 30 gün içinde verilmesi ve söz konusu cezaların ilgililerce, yapılacak tebligat tarihini takip eden günden itibaren 15 gün içinde ödenmesi halinde her bir bildirim yükümlülüğü için.....</p> <p>.....</p> <p>tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	26,78 TL	28,35 TL
<p>• Ticaret Sicil Memurluklarınca ve Yapı Ruhsatı ve Ruhsat Niteliği Taşıyan Bilgi ve Belgeleri Vermeye Yetkili Makamlarca Bildirim Yükümlülüğünün Yerine Getirilmemesi (102/1-h)</p> <p>Şirket kuruluşu aşamasında, çalıştıracağı sigortalı sayısını ve bunların işe başlama tarihini, ticaret sicili memurluklarına bildiren işverenlerin, bu bildirimleri Kuruma yapılmış sayılır. Ticaret sicili memurlukları, kendilerine yapılan bu bildirim en geç on gün içinde Kuruma bildirmek zorundadır.</p> <p>Valilikler, belediyeler ve ruhsat vermeye yetkili diğer kamu ve özel hukuk tüzel kişileri, yapı ruhsatı ve diğer tüm ruhsat veya ruhsat niteliği taşıyan işlemlerine ilişkin bilgi ve belgeler ile varsa bunların verilmesine esas olan istihdama ilişkin bilgileri, verildiği tarihten itibaren bir ay içinde Kuruma bildirmekle yükümlüdürler.</p> <p>Ticaret sicil memurlukları, Valilikler, belediyeler ve ruhsat vermeye yetkili diğer kamu ve özel hukuk tüzel kişilerin süresinde yerine getirilmeyen her bir bildirim yükümlülüğü için aylık asgari ücret.....</p> <p>tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	1.071,00 TL	1.134,00 TL
<p>• Ticaret Sicil Memurluklarınca ve Yapı Ruhsatı ve Ruhsat Niteliği Taşıyan Bilgi ve Belgeleri Vermeye Yetkili Makamlarca Bildirim Yükümlülüğünün Yasal Süresi Geçtikten Sonra 30 Gün İçinde Yerine Getirilmesi (102/2)</p> <p>Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, bildirgenin veya belgenin yasal süresi geçtikten sonra ilgililerce kendiliğinden 30 gün içinde verilmesi ve söz konusu cezaların ilgililerce, yapılacak tebligat tarihini takip eden günden itibaren 15 gün içinde ödenmesi halinde, her bir bildirim yükümlülüğü için</p> <p>tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	267,75 TL	283,50 TL
<p>• İnceleme ve Soruşturma Görevlerini Yerine Getiren Kurum Elemanlarına Engel Olunması (102/1-ı-1)</p> <p>Kurumun denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurlarının kanunun uygulanmasından doğan inceleme ve soruşturma görevlerini yerine getirmeleri sırasında işverenler, sigortalılar, işyeri sahipleri ve bu işle ilgili diğer kişiler görevlerini yapmasına engel olamazlar; engel olanlar hakkında eylemleri başka bir suç oluştursa dahi, asgari ücretin beş katı.....</p> <p>.....</p> <p>tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	5.355,00 TL	5.670,00 TL
<p>• İnceleme ve Soruşturmayı Engellenmek Amacıyla Kurum Elemanlarına Cebir ve Tehdit Kullanılması (102/1-ı-2)</p> <p>Kurumun denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurlarının görevlerini yapmasını engellemek amacıyla cebir ve tehdit kullanan işverenler, sigortalılar, işyeri sahipleri ve bu işle ilgili diğer kişiler fiil daha ağır bir cezayı gerektiren ayrı bir suç teşkil etmediği takdirde Türk Ceza Kanununun 265 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre cezalandırılır. Bu suçu işleyenler hakkında ayrıca asgari ücretin on katı</p> <p>tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	10.710,00 TL	11.340,00 TL

<p>• Bilgi ve Belgelerin Süresinde Verilmemesi (102/1-i) Kanunun 100 maddesi kapsamında Kurum tarafından istenen bilgi ve belgeleri belirlenen süre içinde mücbir sebep olmaksızın vermeyen kamu idareleri, bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulmuş kurum ve kuruluşlar ile diğer gerçek ve tüzel kişiler hakkında aylık asgari ücretin beş katı..... İstenen bilgi ve belgelerin geç verilmesi halinde aylık asgari ücretin iki katı..... tutarında idari para cezası uygulanır. Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalılara geçici iş göremezlik ödeneği ödemelerinde 100 üncü maddeye istinaden Kurumca işverenlerden istenilen bildirimlerin; Belirlenen süre içerisinde ve elektronik ortamda yapılmaması halinde sigortalı başına aylık asgari ücretin onda biri..... Hiç yapılmaması halinde ise sigortalı başına aylık asgari ücretin yarısı.. tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	<p>5.355,00 TL 2.142,00 TL</p>	<p>5.670,00 TL 2.268,00 TL</p>
<p>• Sigortalılığı Sona Eren 4/A Kapsamındaki Sigortalılara İlişkin Bildirim İle 506 Sayılı Kanunun Geçici 20 nci Maddesinde Yer Alan Sandıklara, Sandık İştirakçiliğinin Başlama ve Sona Ermesine İlişkin Bildirimin Süresinde Kuruma Verilmemesi 102/1-J) Sigortalılığı sona erenlere (4/a kapsamındaki sigortalılar) ilişkin bildirim ile 506 sayılı kanunun geçici 20 nci maddesinde yer alan sandıklara, sandık iştirakçiliğinin başlama ve sona ermesine ilişkin bildirim, süresi içinde ya da Kurumca belirlenen şekle ve usule uygun olarak yapmayanlar veya Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenler hakkında, bir takvim ayında işlenen bu fiillerden dolayı (<i>tutmakla yükümlü bulunulan defter ve belgelerin ibraz edilmemesi nedeniyle verilmesi gereken ceza tutarını aşmamak kaydıyla</i>) her bir sigortalı veya sandık iştirakçisi için asgari ücretin onda biri tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	<p>107,10 TL</p>	<p>113,40 TL</p>
<p>• Sigortalılığı Sona Eren 4/A Kapsamındaki Sigortalılara İlişkin Bildirim İle 506 Sayılı Kanunun Geçici 20 nci Maddesinde Yer Alan Sandıklara, Sandık İştirakçiliğinin Başlama ve Sona Ermesine İlişkin Bildirimin Yasal Süresi Geçtikten Sonra İlgililerce 30 Gün İçinde Verilmesi (102/2) Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, bildirim yasal süresi geçtikten sonra ilgililerce kendiliğinden 30 gün içinde verilmesi ve söz konusu cezaların ilgililerce, yapılacak tebligat tarihini takip eden günden itibaren 15 gün içinde ödemesi halinde her bir sigortalı veya sandık iştirakçisi için için..... tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	<p>26,78 TL</p>	<p>28,35 TL</p>
<p>• Genel Sağlık Sigortalılarının Bakmakla Yükümlü Oldukları Kişilere Ait Bilgi Girişlerinin Süresinde Yapılmaması Veya Bakmakla Yükümlü Olunan Kişi Olmayanlara Ait Bilgi Girişi Yapılması (102/1-k) Genel sağlık sigortalılarının bakmakla yükümlü oldukları kişilere ait bilgi girişlerini süresinde yapmayan, bakmakla yükümlü olunan kişi olmayanlara ait bilgi girişi yapan kamu idarelerine, işverenlere ve bu Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendine tabi sigortalılara asgari ücretin yarısı.. tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	<p>535,50 TL</p>	<p>567,00 TL</p>
<p>• Bildirim ve Kontrol Yükümlülüklerinin Yerine Getirilmemesi (102/1-l) Ticari taksit, dolmuş ve benzeri nitelikteki şehir içi toplu taşıma aracı işyerleri ile 4 üncü maddenin ikinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen ve Kültür ve Turizm Bakanlığınca belirlenecek alanlarda kısmi süreli iş sözleşmesiyle bir veya birden fazla kişi tarafından çalıştırılanlar ile çalışanların üye olduğu meslek odası, birlik veya benzeri kuruluşlarca bildirim ve kontrol yükümlülüklerinin yerine getirilmemesi halinde her bir fiil için asgari ücret tutarında idari para cezası uygulanır.</p>	<p>1.071,00 TL</p>	<p>1.134,00 TL</p>
<p>✓ <i>İdari para cezası uygulanmasında sanayi kesiminde çalışan onaltı yaşından büyük işçiler için fiilin olduğu tarihte uygulanan asgari ücret esas alınır.</i></p> <p>✓ <i>İdarî para cezası uygulanması İşyeri Bildirgesi, Sigortalı İşe Giriş Bildirgesi ve Aylık Prim ve Hizmet belgelerinin kuruma verilmesi yükümlülüğünü kaldırmaz.</i></p> <p>✓ <i>İdarî para cezaları ilgiliye tebliğ ile tahakkuk eder. Tebliğ tarihinden itibaren onbeş gün içinde Kuruma ya da Kurumun ilgili hesaplarına yatırılır veya aynı süre içinde Kuruma itiraz edilebilir. İtiraz takibi durdurur. Kurumca itirazı reddedilenler, kararın kendilerine tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde yetkili idare mahkemesine başvurabilirler. Bu süre içinde başvurunun yapılmamış olması halinde, idari para cezası kesinleşir.</i></p> <p>✓ <i>İdarî para cezalarının, Kuruma itiraz edilmeden veya yargı yoluna başvurulmadan önce tebliğ tarihinden itibaren onbeş gün içinde peşin ödenmesi halinde, bunun dörtte üçü tahsil edilir. Peşin ödeme idari para cezasına karşı yargı yoluna başvurma hakkını etkilemez. Ancak Kurumca veya mahkemece Kurum lehine karar verilmesi halinde, daha önce tahsil edilmemiş olan dörtte birlik ceza tutarı, 89 uncu maddenin ikinci fıkrası hükmü de dikkate alınarak tahsil edilir.</i></p> <p>✓ <i>Mahkemeye başvurulması idari para cezasının takip ve tahsilini durdurmaz. Tebliğ tarihinden itibaren onbeş gün içinde ödenmeyen idari para cezaları, 89 uncu madde hükmü gereğince hesaplanacak gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte tahsil edilir.</i></p> <p>✓ <i>İdarî para cezaları on yıllık zamanaşımı süresine tabidir. Zamanaşımı süresi, fiilin işlendiği tarihten itibaren başlar.</i></p>		

DİĞER

ARAÇ MUAYENE ÜCRETLERİ

	Tutar
- Otobüs, Kamyon, Çekici ve Tanker.....	223,02 TL
- Otomobil, Minibüs, Kamyonet, Özel Amaçlı Taşıt, Arazi Taşıtı, Römork, Yarı Römork ..	165,20 TL
- Traktör (Römorklu - Römorksuz), Motosiklet, Motorlu Bisiklet.....	86,96 TL

KARŞILIKSIZ ÇIKAN ÇEKLERDE MUHATAP BANKALARIN

ÖDEME YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	Tutar (TL)
<p>Muhatap banka, ibraz eden düzenleyici dışındaki hamile, süresinde ibraz edilen her çek yaprağı için;</p> <p>a) Karşılığının hiç bulunmaması hâlinde,</p> <p>-Çek bedeli binyüzyirmi Türk Lirası veya üzerinde ise,.....</p> <p>-Çek bedeli binyüzyirmi Türk Lirasının altında ise çek bedelini,</p> <p>b) Karşılığının kısmen bulunması hâlinde,</p> <p>-Çek bedeli binyüzyirmi Türk Lirası veya altında ise, çek bedelini aşmamak koşuluyla, kısmî karşılığı binyüzyirmi Türk Lirasına tamamlayacak bir miktarı,</p> <p>-Çek bedeli binyüzyirmi Türk Lirasının üzerinde ise, çek bedelini aşmamak koşuluyla, kısmî karşılığa ilave olarak binyüzyirmi Türk Lirasını, ödemekle yükümlüdür.</p> <p>Bu husus, hesap sahibi ile muhatap banka arasında çek defterinin teslimi sırasında yapılmış olan dönülemeyecek bir gayri nakdî kredi sözleşmesi hükmündedir.</p> <p><i>20.10.2010 tarihinden önce yayımlanan Tebliğlere göre bastırılan çeklerden ötürü muhatap banka, süresinde ibraz edilen çekin karşılığının bulunmaması halinde her çek yaprağı için altıyüzyaltmış Türk Lirasına kadar ve kısmen karşılığının bulunması halinde ise bu miktarı her çek yaprağı için altıyüzyaltmış Türk Lirasına tamamlayacak biçimde ödeme yapmakla yükümlüdür.</i></p>	1.120

TÜKETİCİ FİYATLARI ENDEKSİ VE DEĞİŞİM ORANLARI

(TÜFE) (2003 = 100)

Endeks	YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİR.	TEMM.	AĞUS.	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
	2014	233,54	234,54	237,18									
2013	216,74	217,39	218,83	219,75	220,07	221,75	222,44	222,21	223,91	227,94	227,96	229,01	229,01
2012	201,98	203,12	203,96	207,05	206,61	204,76	204,29	205,43	207,55	211,62	212,42	213,23	213,23
2011	182,60	183,93	184,70	186,30	190,81	188,08	187,31	188,67	190,09	196,31	199,70	200,85	200,85
2010	174,07	176,59	177,62	178,68	178,04	177,04	176,19	176,90	179,07	182,35	182,40	181,85	181,85
2009	160,90	160,35	162,12	162,15	163,19	163,37	163,78	163,29	163,93	167,88	170,01	170,91	170,91
2008	146,94	148,84	150,27	152,79	155,07	154,51	155,40	155,02	155,72	159,77	161,10	160,44	160,44
2007	135,84	136,42	137,67	139,33	140,03	139,69	138,67	138,70	140,13	142,67	145,45	145,77	145,77
2006	123,57	123,84	124,18	125,84	128,20	128,63	129,72	129,15	130,81	132,47	134,18	134,49	134,49
2005	114,49	114,51	114,81	115,63	116,69	116,81	116,14	117,13	118,33	120,45	122,14	122,65	122,65
2004	104,81	105,35	106,36	106,89	107,35	107,21	107,72	108,54	109,57	112,03	113,50	113,86	113,86
2003	94,77	96,23	98,12	99,09	100,04	100,12	99,93	100,09	101,44	102,38	103,68	104,12	104,12

Yİ-ÜRETİCİ FİYATLARI ENDEKSİ VE DEĞİŞİM ORANI - Yİ-ÜFE

Endeks	YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMM.	AĞUS.	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
	2014	229,10	232,27	233,98									
2013	206,91	206,65	208,33	207,27	209,34	212,39	214,50	214,59	216,48	217,97	219,31	221,74	
2012	203,10	202,91	203,64	203,81	204,89	201,83	201,20	201,71	203,79	204,15	207,54	207,29	
2011	182,75	185,90	188,17	189,32	189,61	189,62	189,57	192,91	195,89	199,03	200,32	202,33	
2010	164,94	167,68	170,94	174,96	172,95	172,08	171,81	173,79	174,67	176,78	176,23	178,54	
2009	155,16	156,97	157,43	158,45	158,37	159,86	158,74	159,40	160,38	160,84	162,92	163,98	
2008	143,80	147,48	152,16	159,00	162,37	162,90	164,93	161,07	159,63	160,54	160,49	154,80	
2007	135,09	136,37	137,70	138,80	139,34	139,19	139,28	140,47	141,90	141,71	142,98	143,19	
2006	123,51	123,83	124,14	126,54	130,05	135,28	136,45	135,43	135,11	135,73	135,33	135,16	
Bir önceki aya göre Değişim %	YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMM.	AĞUS.	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
	2014	3,32	1,38	0,74									
2013	-0,18	-0,13	0,81	-0,51	1,00	1,46	0,99	0,04	0,88	0,69	0,62	1,11	
2012	0,38	-0,09	0,36	0,08	0,53	-1,49	-0,31	0,26	1,03	0,17	1,66	-0,12	
2011	2,36	1,72	1,22	0,61	0,15	0,01	-0,03	1,76	1,55	1,60	0,65	1,00	
2010	0,58	1,66	1,94	2,35	-1,15	-0,50	-0,16	1,15	0,51	1,21	-0,31	1,31	
2009	0,23	1,17	0,29	0,65	-0,05	0,94	-0,71	0,42	0,62	0,28	1,29	0,66	
2008	0,42	2,56	3,17	4,50	2,12	0,32	1,25	-2,34	-0,90	0,57	-0,03	-3,54	
2007	-0,05	0,95	0,97	0,80	0,39	-0,11	0,06	0,85	1,02	-0,13	0,89	0,15	
2006	1,96	0,26	0,25	1,94	2,77	4,02	0,86	-0,75	-0,23	0,45	-0,29	-0,12	
Bir Önceki Yılın Aralık Aynına Göre Değişim %	YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMM.	AĞUS.	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
	2014	3,32	4,75	5,52									
2013	-0,18	-0,31	0,50	-0,01	0,99	2,46	3,48	3,52	4,43	5,15	5,80	6,97	
2012	0,38	0,29	0,65	0,73	1,27	-0,24	-0,56	-0,30	0,72	0,90	2,58	2,45	
2011	2,36	4,13	5,40	6,04	6,20	6,21	6,18	8,05	9,72	11,48	12,20	13,33	
2010	0,58	2,25	4,24	6,69	5,47	4,93	4,77	5,98	6,52	7,80	7,47	8,87	
2009	0,23	1,40	1,70	2,35	2,30	3,27	2,54	2,97	3,60	3,90	5,24	5,93	
2008	0,42	3,00	6,26	11,04	13,39	13,76	15,18	12,49	11,48	12,11	12,08	8,11	
2007	-0,05	0,89	1,88	2,69	3,09	2,98	3,05	3,93	4,98	4,84	5,78	5,94	
2006	1,96	2,22	2,48	4,46	7,36	11,68	12,64	11,80	11,54	12,04	11,72	11,58	
Yıllık Değişim (Bir Önceki Yılın Aynı Aynına Göre Değişim) %	YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMM.	AĞUS.	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
	2014	10,72	12,40	12,31									
2013	1,88	1,84	2,30	1,70	2,17	5,23	6,61	6,38	6,23	6,77	5,67	6,97	
2012	11,13	9,15	8,22	7,65	8,06	6,44	6,13	4,56	4,03	2,57	3,60	2,45	
2011	10,80	10,87	10,08	8,21	9,63	10,19	10,34	11,00	12,15	12,58	13,67	13,33	
2010	6,30	6,82	8,58	10,42	9,21	7,64	8,24	9,03	8,91	9,92	8,17	8,87	
2009	7,90	6,43	3,46	-0,35	-2,46	-1,86	-3,75	-1,04	0,47	0,19	1,51	5,93	
2008	6,44	8,15	10,50	14,56	16,53	17,03	18,41	14,67	12,49	13,29	12,25	8,11	
2007	9,37	10,13	10,92	9,68	7,14	2,89	2,08	3,72	5,02	4,41	5,65	5,94	
2006	5,11	5,26	4,21	4,96	7,66	12,52	14,34	12,32	11,19	10,94	11,67	11,58	
Oniki Aylık Ortalamalara Göre Değişim %	YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMM.	AĞUS.	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
	2014	5,22	6,11	6,95									
2013	5,33	4,72	4,23	3,74	3,27	3,18	3,23	3,39	3,58	3,93	4,10	4,48	
2012	11,11	10,96	10,79	10,72	10,57	10,24	9,88	9,33	8,65	7,80	6,98	6,09	
2011	8,89	9,23	9,36	9,17	9,21	9,42	9,59	9,76	10,03	10,26	10,72	11,09	
2010	1,14	1,20	1,63	2,52	3,50	4,30	5,33	6,18	6,89	7,71	8,27	8,52	
2009	12,81	12,63	11,99	10,65	8,96	7,34	5,47	4,19	3,22	2,20	1,37	1,23	
2008	6,08	5,94	5,95	6,39	7,20	8,39	9,76	10,68	11,29	12,03	12,56	12,72	
2007	9,68	10,08	10,63	11,01	10,95	10,09	9,03	8,29	7,77	7,23	6,75	6,31	
2006	5,45	5,04	4,49	4,09	4,27	4,97	5,82	6,49	7,06	7,76	8,60	9,34	

Muhtelif mevzuatta Toptan Eşya Fiyat Endeksi (TEFE) ve Üretici Fiyat Endeksinde (ÜFE) yapılmış olan atıflar, Kurumca hesaplanan Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksinde (Yİ-ÜFE), tarım sektörü TEFE ve ÜFE'ye yapılan atıflar Tarım Ürünleri Üretici Fiyat Endeksinde yapılmış sayılır. (TİK Madde: 58)