GSMMMO mali analiz

Sayı : 76
Mayıs-Haziran
2014

Gaziantep Serbest Muhasebeci
Mali Müşavirler Odası
Yayın Organıdır

19 MAYIS ATATÜRK'Ü ANMA
GENÇLİK ve SPOR BAYRAMIMIZ KUTLU OLSUN...

Ey Türk Gençliği!
Birinci vazifen, Türk istiklalini,
Türk Cumhuriyetini, ilelebet,
muhafaza ve müdafaa etmektir.

Mustafa Kemal Atatürk

01-07 MART MUHASEBECİLER HAFTAMIZI
ETKİNLİKLERLE KUTLADIK

Muhasebeciler Haftası kutlamalarına Demokrasi Meydanı'na Atatürk Anıtı'na çelenk bırakarak başladık...

"Çanakkale Vatan Sağolsun" Tiyatrosuyla üyelerimize keyifli bir oyun izlettirken şehitlerimizi de andık...

Üyelerimize verdiğimiz akşam yemeği ile birlik ve beraberliğin en güzel örneğini sergiledik...

edacan GROUP

"Sizi'de Ev Sahibi Yapar"

EDACANKENT doğal yaşam

ZEBERCED PLAZA

Umutevler Sitesi

ataşehir sitesi

sevgi sitesi

Meyve Evler

DUYAR APT.

Kevser Konakları

ATAKÖY SİTESİ

BEYOĞLU KONAKLARI

FATİH SİTESİ

safa sitesi

ÇULCUOĞLU Sitesi

AHSEN SİTESİ

444 99 27

www.edacan.net

Karataş 1.Bölge 400 Nolu Cd. No:19 (Atakule Sitesi Altı) Şahinbey - GAZİANTEP

Tel: 0.342 **341 77 77** · 0.342 **371 77 77** · 0.342 **371 78 78**

GSMMMO mali analiz
Gaziantep Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Yayın Organıdır

Yıl: 2014 • Sayı:76

Gaziantep SMMM Odası Adına
İmtiyaz Sahibi ve Genel Yayın Yönetmeni
Hüseyin ÖZBAY

Basın Yayın Komisyon Başkanı
Ali ÖZBAL

Basın Yayın Komisyonu
Başkan Yardımcısı
Hüseyin PAK

Raportörler
Ali KELEŞOĞLU
Meral YILMAZ
Ebru ERDİZİCİ
Özlem Annaç BİŞGİN
Ali BAYAR
Metin ÜZÜMCÜ

Yönetim Kurulu
H.Hüseyin KAYA
Mahmut KÖROĞLU
Hüseyin BAŞKIR
Burak KİRİŞÇİ
İ.Halil AYIN

Grafik & Tasarım
Olay Medya Ajansı
Mustafa ÖZZORLAR

Basım Yeri
Olay Matbaacılık
Tel: 0.342 322 86 86
Mücahitler Mah. 6 Nolu Cad. Sezen Aksu Sok. No:14 Şehitkamil / GAZİANTEP

İki Ayda Bir Yayınlanır...

Yönetim Yeri ve Yazışma Adresi
Gaziantep SMMM Odası
Tel: 0.342 324 38 38
Fax: 0.342 324 94 33
İncilipınar Mah. 9 Nolu Cad. No:5
Şehitkamil / GAZİANTEP

Köşe yazıları, makaleler ve mevzuat ile ilgili yazıların sorumlulukları yazarlarına aittir.

Ali ÖZBAL
SMMM - GAZİANTEP SMMMO BASIN YAYIN KOMİSYONU BAŞKANI

Değerli meslektaşlar, değerli okuyucular içeriği yine dolu dolu hazırlanan dergimizin yeni sayısı ile karşınızda olmaktan duyduğumuz sevinç ve mutluluğu paylaşmanın verdiği sonsuz hazla 76.sayı ile yine huzurlarınızda bulunmaktayız.

Tamamı ile ekip ruhuyla hazırlanan MALİ ANALİZ dergimiz , temelleri Mesleki bilgi ve paylaşımı üyeleri ve okuyucuları ile paylaşmak, en doğru bilgiyi işin ehlinden pratik olarak öğrenmek, Üyeler arasında sevgiyi ve dayanışmayı artırmak üzerine atılmış olan bir dergi…

Amacımız iyiyi, güzeli, doğruyu ve yararlı olanı daha da önemlisi bilgiyi paylaşmak.

Bu, dergimizin 76. sayısı ama inanıyoruz ki dergimiz, yeni adıyla yeni vizyonuyla , sizin de katkılarınızla kulaktan kulağa, kalpten kalbe yayılan her zaman el altında olması istenen önemli bir yayın kaynağı haline gelecektir.

MALİ ANALİZ dergisi, Üyeler arası, Stajerler arası , Okuyucular arası, Devlet ve vatandaş , Devlet ile üyeler arasında iletişim köprüsü olacaktır.

Dergi çalışmalarımızda bizleri desteklemenizi ve bizlere katkıda bulunmanızı istiyoruz. Bir sonraki sayımızda isminizi görmek, çalışmanızı paylaşmak istiyorsanız şimdiden kollarınızı sıvayın… Nice güzellikleri birlikte yaratmak dileğiyle, hepinizi komisyonum adına sevgiyle ve saygıyla selamlıyorum.

Her sayımızda GSMMMO Adına fark yaratmaya devam ettirme dileğiyle.

Esen kalın…

Hüseyin ÖZBAY
GSMMMO Başkanı

Saygıdeğer Meslektaşlarım,

Bildiğiniz gibi 21. Genel Kurulundan sonra yapılan seçimlerle birlikte göreve gelmiş bulunmaktayız. Göreve gelir gelmez çeşitli etkinliklere ve sosyal çalışmalara imza attık ve sizler de bunları titizlikle takip ettiniz.

Siz değerli üyelerimizin yoğun ilgi gösterdiği çeşitli komisyonlarımızın organizasyonları düzenlediği konferanslar, seminerler ve geziler çerçevesinde yapmış olduğumuz faaliyetler konusunda bilgi vermek istiyorum;

KURUMLAR ARASI BİRLİKTELİĞİN VE ÇALIŞMALARIN ARTIRILMASI İLE İLGİLİ OLARAK;

-Gaziantep Ticaret Odamız ile yürüttüğümüz görüşmeler ve diyaloglar çerçevesinde;
Ticaret Odası ve Ticaret Sicili ile ilgili olarak yapılan işlemlerde ödenmesi gereken harçların Ticaret Odasının içerisinde Kozanlı VD'nin görevlendirdiği memur tarafından alınması ayrıca bankalara olan ödentilerinde Ticaret

Odası Veznesi tarafından alınması sağlanmıştır.
Ticaret Odası ile çeşitli seminerler ortak olarak düzenlenmiş buna ilişkin olarak niyet birlikteliği sağlanmıştır, Ticaret Odasının mesleğimizi ilgilendiren eğitim çalışmalarının Odamız tarafından yapılmasına dair protokol 20/03/2014 tarihinde GÜ Rektörünün de katılımı ile PROTOKOL imzalanmıştır. Bununla ilgili ilk eğitim çalışması Dış Ticaret Ara Elemanı Yetiştirilmesine yönelik Ticaret Odasının SODES kapsamında açtığı kurs odamız eğitmenleri tarafından verilmektedir.

-Ayrıca Çalışanların Kolluk Kuvvetlerine Bildirimi Kanununun yürürlükten kaldırılması veya istenen bilgilerin SGK sisteminden alınmasına dair Kanun Teklifimiz Ticaret Odası tarafından desteklenmiş olup, Ticaret Odası ve Odamız Başkanlarının imzası ile ilgilere iletilmiştir.

Bu manada işbirlikleri ve gösterdikleri anlayış ve destek için Ticaret Odası adına Ticaret Odası Başkanı Sayın Eyüp BARTIK' a teşekkür ederim.

-Vergi Dairesi Başkanlığı , SGK ve İşkur ile olan ilişkiler Meslektaşlarımızın bizlere akseden uygulamaya yönelik gerek internet ortamında gerekse tlf ve diğer yollarla odamıza ulaştırılan sorunlar, ilgili kurumlarla yapılmış olan çalışma toplantıları ile çözülmüştür.

-Ticaret Liselerini Bilgilendirme Seminerleri düzenlendi.

-İpek Yolu Kalkınma Ajansından Eğitimlerimiz için sunduğumuz Projemiz kabul edilmiş ve hayata geçirilmiştir. Ayrıca 2 projemizde başvuruların açılmasını beklemektedir.

MUHASEBE-MALİ MÜŞAVİRLİK MESLEĞİNİN GENEL SORUNLARI İLE İLGİLİ KANUN DEĞİŞİKLİĞİ TEKLİFLERİMİZ

Çalışanların kolluk kuvvetlerine bildirilmesi ile ilgili teklifimiz önce 11/01/2014 tarihinde yapılan Bölge Başkanlar Kurulu toplantısının gündemine aldırılmış ve TÜRMOB 'a bildirilmek üzere sonuç bildirgesinde yer almıştır.

Meslek Mensublarının zor durum hallerinde mükelleflerine ait edinimlerin de zor durum hali sonuna kadar ertelenmesine dair kanun teklifimiz de, bu tekliflerimizi yazılı olarak aşağıda sayılan ilgililere oda olarak gönderdik.

Daha sonra üyelerimizin email olarak, İlimiz Milletvekillerine, Meslek Mensubu Milletvekillerine, İlgili Bakanlara göndermeleri sağlanmıştır.

Çalışanların bildirimine ait teklifimiz İçişleri Bakanlığınca değerlendirilmiş ve ilk kanun değişikliğinde gerekli düzenlemenin yapılacağına dair yazı odamıza gönderilmiştir.

MUHASEBE HAFTASI ETKİNLİKLERİ

Çelenk Koyma töreni ve Ziyaretler yapıldı.

Mesleki Sorunların anlatıldığı basın toplantısı düzenlendi 03/03/2014 te 3568 sayılı yasanın Tebliğlerinin tek tebliğde birleştirilmesi ve iyileştirilmesi konulu seminer MB Daire Başkanı Sayın Faruk GÖZÜBÜYÜK tarafından verildi.

04/03/2014 te Dahilde İşleme Rejimi ve Dış Ticaret İşlemleri konulu Seminer Eski Gümrükler Genel Müdürünün sunumu ile gerçekleşti.

05/03/2014 te ŞKM de Odamız Üyeleri ve MEVA vakfınca ortaklaşa düzenlenen "Vatan Sağolsun" isimli oyun sergilendi.

06/03/2014 te aramızdan ayrılan meslek mensubları ve yakınlarının ruhları için Ulu Camide mevlüt okutuldu.

07/03/2014 te Kilis ilindeki Resmi Kurum Yetkilileri ve Meslektaşlarla yemekli toplantı düzenlendi.Plaketler takdim edildi.

08/03/2014 te Odamızın Bayanlar Komisyonunun organizasyonu ile Çocuk Yuvası Ziyaret edildi ve Hayırsever üyelerimizin bağışları takdim edildi.

EĞİTİM ÇALIŞMALARIMIZ

-Stajer Bilgilendirme toplantıları yapıldı,
-27/12/2013'te Dönem Sonu İşlemleri Semineri
-30/01/2014'te Kur Farklarının Değerlemesi Semineri
-21/02/2014'te TTK ve Şirketler Hukuku Konulu Seminer
-27/02/2014'te GV Beyanname Düzenleme Semineri
-10/04/2014'te KV Beyanname Düzenleme Semineri
15/04/2014 İnşaatların Vergisel Sorunları ve Çözüm Yolları konulu Seminer
Odamız Mevzuat Komisyonu ve Şükrü Kızılot-Abdullah Tolu tarafından verildi.

ODAMIZLA KURUMSAL ANLAMDAKİ İŞLEMLER

Tüm bunlar düzenlenirken odamızın vizyonuna, misyonuna uygun ve yakışır bir şekilde geliştirerek değiştirdiğimiz adeta yeniden yapılandırdığımız web sayfası da üyelerimize hizmet vermeye başlamıştır. Üyelerimiz on-line işlemler butonu sayesinde adreslerini buradan güncelleyebiliyorlar,mükellef listesi bildirimlerini, odaya olan aidatlarını ve hesap ekstrelerini ayrıntılı bir şekilde görüp ödemeyi on-line olarak gerçekleştirebiliyorlar. Böylelikle zaman tasarrufu sağlanmış oldu. Gaziantep, Kilis ve diğer ilçelerimizin üyeleri, Odayla ilgili işlemlerini bulundukları yerden elektronik ortamda yapmaları sağlandı.

-Aramıza yeni katılan meslek mensublarına geniş katılımlı törenlerle ruhsatları verilmiştir.

SOSYAL VE SPORTİF FALİYETLER

08..12.2013 tarihinde gerçekleştirdiğimiz Urfa Gezisi ve 14.12.2013 tarihindeki masa tenisi turnuvası ile üyelerimiz bir nebze de olsa yoğun iş temposunun getirdiği bunaltıcı etkiden kurtulmuşlardır.

28/02/2014 de finali oynan VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞININ FUTBOL turnuvasında Oda Takımımız ŞAMPİYON olarak bizleri gururlandırmıştır.

19/04/2014' te başlayan Kurumlar arası Futbol Turnuvası devam etmekte,

Mesleğimizin gelişmesi için çalışan bütün komisyondaki arkadaşlarımıza,meslektaşlarımıza ve bu konuda destek veren herkese bizlerden yardımlarını esirgemeyen Kamu Kurum ve kuruluşlarının yetkililerine teşekkür eder, önümüzdeki 19 Mayıs Gençlik ve Spor Bayramını da kutlarım,
Çalışmalarınızda başarı,hayatınızda sağlık ve mutluluk daim olsun…

10 MAYIS 2014 - DİYARBAKIR
DİYARBAKIR MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

ÖZEL MALİYETLERİN HESAPLANMASI

Meltem KILIÇ
SMMM

GSMMMO dergimizin 76.sayısı ile sizlerle yeniden beraberiz. Hepinize şahsım adına içtenlikle sevgi ve saygılarımı sunarım. Bu ayki yazımızda sizlere Özel Maliyet Nedir ve Özel Maliyet niteliği taşıyan harcamalar nasıl muhasebeleştirilir? Kısaca bununla ilgili bilgi vermek isterim.

Özel maliyet; gayrimenkullerle ilgili olarak, kiracı tarafından yapılan ve kiralanan gayrimenkulün iktisadi değerini ve ekonomik ömrünü devamlı suretle artıran harcamaların toplamıdır.

I- ÖZEL MALİYET NEDİR?

Şüphesiz ki işletmelerin sahip olduğu yani envanterlerine dahil edilmiş bulunan gayrimenkullerin, normal tamir ve bakım giderleri dışında kalan ve gayrimenkulü genişletici ve/veya iktisadi kıymetini artıran giderlerin söz konusu gayrimenkulün maliyet bedeline dahil edileceği esastır. Özel barındırma tertibatını genişletmek veya değiştirmek suretiyle iktisadi kıymetini devamlı olarak artıran giderlerle bir motorlu kara nakil vasıtasının kasa veya motorunun yenisi ile değiştirilmesi veya alımında mevcut olmayan yeni bir tertibatın eklenmesi için yapılan giderler maliyet bedeline eklenmesi gereken giderlerdendir.) Gayrimenkuller kira ile tutulmuş ise veya elektrik üretim ve dağıtım varlıklarının işletme hakkı verilmiş ise, kiracı veya işletme hakkına sahip tüzel kişi tarafından yapılan bir ve ikinci fıkralardaki giderler bunların özel maliyet bedeli olarak ayrıca değerlenir. Kiracının veya işletme hakkına sahip tüzel kişinin faaliyetini icra için vücuda getirdiği tesisata ait giderler de bu hükümdedir. Gayrimenkuller veya elektrik üretim ve dağıtım varlıkları için yapılan giderler hem tamir, hem de kıymet artırma giderlerinden terekküp ettiği takdirde, mükellef bu giderlerden maliyet bedeline eklenecek kısmı ayrı göstermek mecburiyetindedir." hükmü yer almaktadır.

Madde metnine bakıldığında özel maliyet kapsamında değerlendirilecek harcamaların sadece kiralanan gayrimenkuller için değil, kiralanan gemiler ile elektrik üretim ve dağıtım varlıklarının işletme hakkı verilmiş kiracılarının bu varlıklara yapacağı özel maliyet niteliği taşıyan harcamaların da bu kapsamda değerlendirilmesi gerektiği ortaya konulmuştur.

II- ÖZEL MALİYET NİTELİĞİ TAŞIYAN HARCAMALARIN NİTELİĞİ

Kiralanan bir gayrimenkulün veya işletme hakkı alınmış olan elektrik üretim ve dağıtım varlıklarına ilişkin olarak, kiracıları tarafından faaliyetlerin daha optimal bir şekilde sürdürülmesini sağlamak amacıyla bir takım giderlerin yapılması mümkündür. Kiracılar tarafından gerçekleştirilen söz konusu harcamaların özel maliyet niteliği taşıyan harcamalar kapsamında değerlendirilebilmesi için;

a) Söz konusu harcamanın, gayrimenkul veya işletme hakkı alınmış olan elektrik üretim ve dağıtım varlıklarına ait olması,
b) Yapılan harcamanın gayrimenkulü veya işletme hakkı alınmış olan elektrik üretim ve dağıtım varlıklarını genişletici nitelikte olması veya iktisadi kıymetini devamlı olarak artırıcı nitelikte olması,
c) Harcamaların bizzat kiracı tarafından yapılmış olması,
d) Gerek gayrimenkullere gerekse elektrik üretim ve dağıtım varlıklarına yapılan ve özel maliyet niteliği taşıyan harcamaların kira süresi sonunda sökülüp ayrılmasının ya da başka bir yerde kullanılmasının mümkün olmaması gerekmektedir.
Zira gayrimenkullere veya elektrik üretim ve dağıtım varlıklarına kiracıları tarafından yapılan ve kira süresi sonunda sökülüp ayrılabilen ve başka bir yerde kullanma imkanı bulunan iktisadi kıymetlere yapılan harcamalar ise; harcamaların niteliğine göre direkt gider olarak yada amortisman yoluyla itfası mümkün olabilecektir.

III- ÖZEL MALİYET NİTELİĞİ TAŞIYAN HARCAMALARIN İTFASI

213 sayılı VUK' un 272. maddesinde belirtilen ve gerek gayrimenkullere gerekse elektrik üretim ve dağıtım varlıklarına yapılan ve özel maliyet niteliği taşıyan harcamaların ne şekilde itfa edilmesi gerektiğine ilişkin düzenlemelere yine aynı Kanun'un 327. maddesinde yer verilmiştir. Söz konusu düzenlemede; "Gayrimenkullerin, elektrik üretim ve dağıtım varlıklarının ve gemilerin iktisadî kıymetlerini artıran ve 272. maddede yazılı özel maliyet bedelleri, kira veya işletme hakkı süresine göre eşit yüzdelerle itfa edilir. Kira veya işletme hakkı süresi dolmadan, kiralanan veya işletme hakkı alınan şeyin boşaltılması veya işletme hakkının herhangi bir sebepten sona ermesi halinde henüz itfa edilmemiş olan giderler, boşaltma veya hakkın sona erdiği yılda bir defada gider yazılır." hükmü yer almaktadır.
Görüleceği üzere özel maliyet niteliği taşıyan harcamaların kira veya işletme hakkı sözleşmelerinde belirtilen süreler dahilinde itfa edilmesi gerekmektedir. Madde metninde geçen "eşit yüzdelerle itfa edilir." hükmünden de anlaşılacağı üzere özel maliyetlerin itfası sırasında azalan bakiyeler usulüne göre amortisman ayrılamayacaktır. Yapılan kira ya da işletme hakkı devir sözleşmelerinin kira süresi bitmeden uzatılması durumunda ise, özel maliyet bedellerinin itfasında dikkate alınacak süre, daima ilk sözleşmede belirtilen süre kadar olacaktır.
Eğer kira ve işletme hakkı devir sözleşmelerinde kira süresine dair herhangi bir sürenin belirtilmemesi veya belli olmaması durumunda ise, özel maliyet bedeli niteliğindeki harcamaların 333 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ekinde yer alan listede belirtilen süre uyarınca 5 yıl içerisinde itfa edilmesi gerekmektedir.

IV- ÖZEL MALİYETLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

Özel maliyetlerle ilgili olarak genel anlamda vergi kanunlarımızda yer alan düzenlemeleri açıklamaya çalıştık. Ancak özel maliyet niteliği taşıyan harcamalar hangi hesapta muhasebeleştirilecektir? Her ne kadar Tek Düzen Hesap Planında 264 Özel Maliyetler Hesabı bulunmasına rağmen, bu hesap özel maliyet niteliğindeki harcamaların cari dönemde yapılarak aktifleştirilmesi durumunda kullanılması gerekmektedir. Birden fazla dönemde yapılan uzun süreli özel maliyet niteliği taşıyan harcamaların ise, ilk önce 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı kullanılarak muhasebeleştirilmesi ve söz konusu harcamaların tamamlanmasından sonra söz konusu bedelin 264 Özel Maliyetler Hesabına aktarılması gerekmektedir.

Örnek 1- (C) A.Ş. 2009 yılında 5 yıllığına kiralamış olduğu fabrika binasına 2009 yılında 100.000,00 TL, 2010 yılında ise 80.000,00 TL tutarında özel maliyet niteliği taşıyan harcamada bulunmuştur. Söz konusu fabrika binası 20.11.2010 tarihinden itibaren kullanılmaya başlanılmıştır.

----------xx.xx.2009----------
258 - YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR 100.000,00
Özel Maliyet Harcamaları
191 - İNDİRİLECEK KDV 18.000,00
100 - KASA 118.000,00
*Özel Maliyet Niteliğindeki Harcamaların Muhasebeleştirilmesi
----------xx.xx.2010----------
258 - YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR 80.000,00
Özel Maliyet Harcamaları
191 - İNDİRİLECEK KDV 14.400,00
100 - KASA 94.400,00
*Özel Maliyet Niteliğindeki Harcamaların Muhasebeleştirilmesi
----------20.11.2010----------
264- ÖZEL MALİYETLER 180.000,00
258 - YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR 180.000,00
*Özel Maliyet Niteliğindeki Harcamaların Aktarma Kaydı

Örnekte de görüleceği üzere özel maliyetler niteliğindeki harcamalar tamamlanıp kullanılmaya başlanılıncaya kadar yapılan harcamalar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında muhasebeleştirilmiş, söz konusu harcamalar tamamlanıp kullanılmaya başlanılmasına müteakip, söz konusu harcamalar özel maliyet hesabına aktarılmıştır. Söz konusu özel maliyetlerin itfa edilmesinde ise, sözleşme süresi değil, söz konusu özel maliyet harcamalarına konu olan iktisadi kıymetin kullanılmaya başlandığı hesap dönemi dahil kalan kira süresinin dikkate alınması gerekmektedir. Örneğimizde kira süresi 5 yıl olmasına rağmen söz konusu fabrika binasına yapılan özel maliyet niteliğindeki harcamaların tamamlanması ve kullanılmaya başlanılması 2010 yılında olmasından ve kullanılmaya başlandığı yılda kira süresinin dolmasına 4 yıl kalmasından hareketle, özel maliyet tutarının itfasında 4 yıl esas alınacaktır.

----------31.12.2010----------
770 - GENEL YÖNETİM GİDERİ 45.000,00
268 - BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR 45.000,00
* Özel Maliyetlerin İtfası

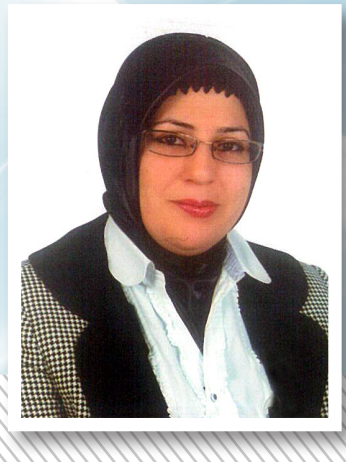
Örnek 2- (A) A.Ş. 20.05.2010 tarihinde 5 yıllığına kiralamış olduğu işyerine 15.06.2010 tarihinde 20.000,00 TL tutarında özel maliyet niteliği taşıyan harcamada bulunmuştur.

----------15.06.2010----------
264 - ÖZEL MALİYETLER 20.000,00
Özel Maliyet Harcamaları
191 - İNDİRİLECEK KDV 3.600,00
100 - KASA 23.600,00
*Özel Maliyet Niteliğindeki Harcamaların Muhasebeleştirilmesi
----------31.12.2010----------
770 - GENEL YÖNETİM GİDERİ 4.000,00
268 - BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR 4.000,00
* Özel Maliyetlerin İtfası

Söz konusu örnekte kira süresinin belirsiz olması durumunda da, 333 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği uyarınca aynı muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Örnek 3- Z A.Ş. 2009 yılında 5 yıllığına kiralamış olduğu işyerine 20.02.2009 tarihinde 50.000,00 TL tutarında özel maliyet niteliği taşıyan harcamada bulunmuştur. Z A.Ş. söz konusu işyerini 2010 yılında tahliye etmiştir.

----------20.02.2009----------
264 - ÖZEL MALİYETLER 50.000,00
Özel Maliyet Harcamaları
191 - İNDİRİLECEK KDV 9.000,00
100 – KASA 59.000,00
*Özel Maliyet Niteliğindeki Harcamaların Muhasebeleştirilmesi
----------31.12.2009----------
770 - GENEL YÖNETİM GİDERİ 10.000,00
268 - BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR 10.000,00
* Özel Maliyetlerin İtfası
----------31.12.2010----------
268 - BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR 10.000,00
689 - DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER ZARAR 40.000,00
264 - ÖZEL MALİYETLER 50.000,00
Özel Maliyet Harcamaları
* Tahliye nedeniyle katlanılan Özel Maliyetlerin gider yazılması



ÇANAKKALE ŞEHİDLERİNE

Meral YILMAZ
SMMM

Şu Boğaz Harbi nedir? Var mı ki dünyada eşi?
En kesif orduların yükleniyor dördü beşi,
Tepeden yol bularak geçmek için Marmara'ya
Kaç donanmayla sarılmış ufacık bir karaya,
Ne hayasızca tehaşşüd ki ufuklar kapalı!
Nerde-gösterdiği vahşetle "bu: bir Avrupalı"
Dedirir-yırtıcı, his yoksulu, sırtlan kümesi
Varsa gelmiş, açılıp mahbesi, yahut kafesi!
Eski Dünya, Yeni Dünya bütün akvam-ı beşer
Kaynıyor kum gibi, tûfan gibi, mahşer mahşer.
Yedi iklimi cihanın duruyor karşında,
Osrtralya'yla beraber bakıyorsun; Kanada!
Çehreler başka, lisanlar, deriler rengarenk.
Sade bir hadise var ortada : Vahşetler denk.
Kimi Hindu, kimi Yamyam, kimi bilmem ne bela...
Hani tauna da zuldür bu rezil istila...
Ah o yirminci asır yok mu, o mahlûk-i asil,
Ne kadar gözdesi mevcut ise hakkiyle sefil,
Kustu Mehmetçiğin aylarca durup karşısına;
Döktü karnındaki esrarı! hayasızcasına,
Maske yırtılmasa halâ bize affetti o yüz...
Medeniyet denilen kahbe, hakikat yüzsüz.
Sonra mel'undaki tahribe müvekkel esbab,
Öyle müthiş ki: Eder her biri bir mülkü harab.
Öteden saikalar parçalıyor afakı;
Beriden zelzeleler kaldırıyor a'makı;
Bomba şimşekleri beyninden inip her siperin;
Sönüyor göğsünün üstünde o aslan neferin.
Yerin altında cehennem gibi binlerce lağam,
Atılan her lağımın yaktığı: Yüzlerce adam.
Ölüm indirmede gökler, ölü püskürtme de yer
O ne müthiş tipidir: Savrulur enkaaz-ı beşer...
Kafa, göz, gövde, bacak, kol, çene, parmak, el, ayak,
Boşanır sırtlara, vadilere, sağnak sağnak.
Saçıyor zırha bürünmüş de o namerd eller,
Yıldırım yaylımı tufanlar, alevden seller.
Veriyor yangını, durmuş da açık sinelere,
Sürü halinde gezerken sayısız tayyare.
Top tüfekten daha sık, gülle yağan mermiler...
Kahraman o orduyu seyret ki, bu tehdide güler!
Ne çelik tabyalar ister, ne siner hasmından;
Alınır kal'a mı göğsündeki kat kat iman?
Hangi kuvvet onu, haşa, edecek kahrına ram?
Çünkü te'sis-i ilahi o metin istihkam.
Sarılır, indirilir mevki'-i müstahkemler,
Beşerin azmini tevkif edemez sun'-i beşer;
Bu göğüslerse Huda'nın ebedi serhaddi;
"O benim sun'-i bediim, onu çiğnetme" dedi.
Asım'ın nesli... diyordum ya... nesilmiş gerçek:
İşte çiğnetmedi namusunu, çiğnetmeyecek.
Şuheda gövdesi, bir baksana, dağlar, taşlar...
O, rukü olmasa, dünyaya eğilmez başlar,
Vurulup tertemiz alnından, uzanmış yatıyor,
Bir hilal uğruna, ya Rab, ne güneşler batıyor!
Ey, bu topraklar için toprağa düşmüş, asker!
Gökten ecdad inerek öpse o pak alnı değer.
Ne büyüksün ki, kanın kurtarıyor Tevhid'i...
Bedr'in aslanları ancak, bu kadar şanlı idi.
Sana dar gelmeyecek makber'i kimler kazsın?
"Gömelim gel seni tarihe" desem, sığmazsın.
Herc ü merc ettiğin edvara da yetmez o kitab...
Seni ancak ebediyetler eder istiab.
"Bu, taşındır" diyerek Ka'be'yi diksem başına;
Ruhumun vayhini duysam da geçirsem taşına;
Sonra gök kubbeyi alsam da, rida namıyle;
Kanayan lahdine çeksem bütün ecramıyle;
Mor bulutlarla açık türbene çatsam da tavan;
Yedi kandilli Süreyya'yı uzatsan oradan;
Sen bu avizenin altında, bürünmüş kanına;
Uzanırken, gece mehtabı getirsem yanına,
Türbedarın gibi ta fecre kadar bekletsem;
Gündüzün fecr ile avizeni lebriz etsem;
Tüllenen mağribi, akşamları sarsam yarana...
Yine bir şey yapabildim diyemem hatırına.
Sen ki, son ehl-i salibin kırarak savletini,
Şarkın en sevgili sultanını Salahaddin'i,
Kılıç Arslan gibi iclaline ettin hayran...
Sen ki, İslam'ı kuşatmış, boğuyorken hüsran,
O demir çemberi göğsünde kırıp parçaladın;
Sen ki, ruhunla beraber gezer ecramı adın;
Sen ki, a'sara gömülsen taşacaksın... Heyhat,
Sana gelmez bu ufuklar, seni almaz bu cihat...
Ey şehid oğlu şehid, isteme benden makber,
Sana ağuşunu açmış duruyor Peygamber.

MEHMET AKİF ERSOY

FAALİYET RAPORU NEDİR? NASIL HAZIRLANIR?

Metin ÜZÜMCÜ
SMMM

Saygıdeğer Meslektaşlarım,
9 Temmuz 1956 tarihinden beri ülkemizde kullanılan 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu günümüz Türkiye'sinde gerek teknolojik gerek ekonomik ve gerekse ticari hayatın gelişmesiyle yetersiz kalmış ve kuşkusuz yeni bir Türk Ticaret Kanununa ihtiyaç duyulmuştur. Bu kapsam ve amaçla, 01.07.2012 tarihinde yürürlüğe girmiş olan 6102 sayılı Yeni Türk Ticaret Kanununun en önemli yeniliklerinden biri de faaliyet raporudur.

Yeni Türk Ticaret Kanununun 516, 518, 565/2 ve 610 uncu maddesine dayanak oluşturularak Anonim şirketler, Limited şirketler ve Sermayesi Paylara bölünmüş komandit şirketler tarafından hazırlanması gereken faaliyet raporu, firmanın mevcut iş ortaklarını ve menfaat sahiplerini bilgilendirmek ve etkilemek için yıllık olarak hazırlanan bir rapordur. Hazırlandığı hesap dönemine ilişkin bilgileri, şirketin ileri dönemdeki hedeflerini ve bu hedeflere nasıl ulaşması gerektiğini anlatan faaliyet raporu, şirketin vizyonuna, kurum kültürüne ve içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmalıdır.

Yıllık faaliyet raporu, şirketin ilgili hesap dönemine ait iş ve işlemlerinin akışını, her yönüyle finansal durumunu, şirketin hak ve yararını da gözetecek şekilde, doğru, eksiksiz, dolambaçsız, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtır(TTK 516). Yıllık faaliyet raporunda, yanıltıcı, abartılı ve yanlış kanaat uyandırıcı, gerçeğe aykırı ifadelere yer verilemez.

Yönetim organı, yıllık faaliyet raporunu, ortakların şirketin faaliyetleri hakkında her türlü bilgiye tam ve doğru bir şekilde ulaşmasını sağlayacak ayrıntıda hazırlar. Yıllık faaliyet raporunda mümkün olan en basit kavram ve terimler kullanılır, tereddüde neden olabilecek belirsiz ifadelerden kaçınılır. Teknik terim kullanılması gereken yerlerde, herkesin kolayca anlamasına imkan verecek şekilde açıklamalar yapılır.

Şirketin, finansal performansı ile finansal durumunun genel özellikleri ve karşı karşıya bulunduğu temel riskler yıllık faaliyet raporunda değerlendirilir. Şirketin finansal durumuna ilişkin bu değerlendirmeler finansal tablolara dayandırılır. Ayrıca finansal olmayan risklere de faaliyet raporunda yer verilir.

Yıllık faaliyet raporunda; şirket faaliyet ve hizmetlerinin etkin, güvenilir ve kesintisiz bir şekilde yürütülmesini, muhasebe ve mali raporlama sisteminden sağlanan bilgilerin bütünlüğünü, tutarlılığını, güvenilirliğini, zamanında elde edilebilirliğini ve güvenliğini sağlamak amacıyla yapılan iç kontrollerin etkinliği, yeterliliği ve uyumluluğu konularında açıklamalara yer verilir.

Yıllık faaliyet raporunda gerekli olması halinde istatistiki bilgilere ve grafiklere de yer verilebilir.

Faaliyet raporunda şirketin gelişmesine ve karşılaşması muhtemel risklere açıkça işaret olunur ve bu konulara ilişkin yönetim organının değerlendirmesine yer verilir. Yıllık faaliyet raporunda, geleceğe yönelik bilgi verildiği veya tahminlerde bulunulduğu durumlarda, bunların dayandığı gerekçelere ve istatistiki bilgilere de yer verilmesi zorunludur.

Yıllık faaliyet raporunda yer verilen geleceğe yönelik bilgi ve tahminler şirketin finansal durumu ve faaliyet sonuçları ile uyumlu olmalıdır.

Yıllık faaliyet raporu aşağıda gösterilen bölümlerden oluşur:
28 Ağustos 2012 tarihli 28392 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan şirketlerin yıllık faaliyet raporunun asgari içeriğinin belirlenmesi hakkında yönetmelik uyarınca faaliyet raporu aşağıdaki bölümlerden oluşur.

a-) Genel bilgiler,

- Raporun ilgili olduğu hesap dönemi,
- Şirketin ticaret unvanı, ticaret sicili numarası, merkez ve varsa şubelerine ilişkin iletişim bilgileri ile varsa internet sitesinin adresi,
- Şirketin organizasyon, sermaye ve ortaklık yapıları ile bunlara ilişkin hesap dönemi içerisindeki değişiklikler,
- Varsa imtiyazlı paylara ve payların oy haklarına ilişkin açıklamalar,
- Yönetim organı, üst düzey yöneticileri ve personel sayısı ile ilgili bilgiler,
- Varsa; şirket genel kurulunca verilen izin çerçevesinde yönetim organı üyelerinin şirketle kendisi veya başkası adına yaptığı işlemler ile rekabet yasağı kapsamındaki faaliyetleri hakkında bilgiler.

b) Yönetim organı üyeleri ile üst düzey yöneticilere sağlanan mali haklar,

• Sağlanan huzur hakkı, ücret, prim, ikramiye, kâr payı gibi mali menfaatlerin toplam tutarları,
• Verilen ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri ile ayni ve nakdi imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatların toplam tutarlarına ilişkin bilgiler.

c) Şirketin araştırma ve geliştirme çalışmaları,
Bu bölümde şirketin araştırma ve geliştirme çalışmaları ile bunların sonuçlarına ilişkin bilgilere yer verilir.
Şirket faaliyetleri ve faaliyetlere ilişkin önemli gelişmeler,
Yıllık faaliyet raporunun şirket faaliyetleri ve faaliyetlere ilişkin önemli gelişmeler bölümünde aşağıda belirtilen hususların yer alması zorunludur:
• Şirketin ilgili hesap döneminde yapmış olduğu yatırımlara ilişkin bilgiler,
• Şirketin iç kontrol sistemi ve iç denetim faaliyetleri hakkında bilgiler ile yönetim organının bu konudaki görüşü,
• Şirketin doğrudan veya dolaylı iştirakleri ve pay oranlarına ilişkin bilgiler,
• Şirketin iktisap ettiği kendi paylarına ilişkin bilgiler,
• Hesap dönemi içerisinde yapılan özel denetime ve kamu denetimine ilişkin açıklamalar,
• Şirket aleyhine açılan ve şirketin mali durumunu ve faaliyetlerini etkileyebilecek nitelikteki davalar ve olası sonuçları hakkında bilgiler,
• Mevzuat hükümlerine aykırı uygulamalar nedeniyle şirket ve yönetim organı üyeleri hakkında uygulanan idari veya adli yaptırımlara ilişkin açıklamalar,
• Geçmiş dönemlerde belirlenen hedeflere ulaşılıp ulaşılamadığı, genel kurul kararlarının yerine getirilip getirilmediği, hedeflere ulaşılamamışsa veya kararlar yerine getirilmemişse gerekçelerine ilişkin bilgiler ve değerlendirmeler,
• Yıl içerisinde olağanüstü genel kurul toplantısı yapılmışsa, toplantının tarihi, toplantıda alınan kararlar ve buna ilişkin yapılan işlemler de dâhil olmak üzere olağanüstü genel kurula ilişkin bilgiler,
• Şirketin yıl içinde yapmış olduğu bağış ve yardımlar ile sosyal sorumluluk projeleri çerçevesinde yapılan harcamalara ilişkin bilgiler,
• Şirketler topluluğuna bağlı bir şirketse; hâkim şirketle, hâkim şirkete bağlı bir şirketle, hâkim şirketin yönlendirmesiyle onun ya da ona bağlı bir şirketin yararına yaptığı hukuki işlemler ve geçmiş faaliyet yılında hâkim şirketin ya da ona bağlı bir şirketin yararına alınan veya alınmasından kaçınılan tüm diğer önlemler,
• Şirketler topluluğuna bağlı bir şirketse; (ı) bendinde bahsedilen hukuki işlemin yapıldığı veya önlemin alındığı veyahut alınmasından kaçınıldığı anda kendilerince bilinen hal ve şartlara göre, her bir hukuki işlemde uygun bir karşı edim sağlanıp sağlanmadığı ve alınan veya alınmasından kaçınılan önlemin şirketi zarara uğratıp uğratmadığı, şirket zarara uğramışsa bunun denkleştirilip denkleştirilmediği.

d) Finansal durum,

Yıllık faaliyet raporunun finansal durum bölümünde aşağıda belirtilen hususların yer alması zorunludur:
• Finansal duruma ve faaliyet sonuçlarına ilişkin yönetim organının analizi ve değerlendirmesi, planlanan faaliyetlerin gerçekleşme derecesi, belirlenen stratejik hede-

fler karşısında şirketin durumu,
•Geçmiş yıllarla karşılaştırmalı olarak şirketin yıl içindeki satışları, verimliliği, gelir oluşturma kapasitesi, kârlılığı ve borç/öz kaynak oranı ile şirket faaliyetlerinin sonuçları hakkında fikir verecek diğer hususlara ilişkin bilgiler ve ileriye dönük beklentiler,
• Şirketin sermayesinin karşılıksız kalıp kalmadığına veya borca batık olup olmadığına ilişkin tespit ve yönetim organı değerlendirmeleri,
• Varsa şirketin finansal yapısını iyileştirmek için alınması düşünülen önlemler,
• Kâr payı dağıtım politikasına ilişkin bilgiler ve kâr dağıtımı yapılmayacaksa gerekçesi ile dağıtılmayan kârın nasıl kullanılacağına ilişkin öneri.

e) Riskler ve yönetim organının değerlendirmesi,

Yıllık faaliyet raporunun riskler ve yönetim organının değerlendirmesi bölümünde aşağıda belirtilen hususların yer alması zorunludur:
• Varsa şirketin öngörülen risklere karşı uygulayacağı risk yönetimi politikasına ilişkin bilgiler,
• Oluşturulmuşsa riskin erken saptanması ve yönetimi komitesinin çalışmalarına ve raporlarına ilişkin bilgiler,
•Satışlar, verimlilik, gelir yaratma kapasitesi, kârlılık, borç/öz kaynak oranı ve benzeri konularda ileriye dönük riskler.

f) Diğer hususlar.

• Yıllık faaliyet raporunun diğer hususlar bölümünde, faaliyet yılının sona ermesinden sonra şirkette meydana gelen ve ortakların, alacaklıların ve diğer ilgili kişi ve kuruluşların haklarını etkileyebilecek nitelikteki özel önem taşıyan olaylara ilişkin açıklamalara yer verilmesi zorunludur.
• Bu bölümde ayrıca, bu Yönetmelik hükümlerine aykırı olmamak kaydıyla yönetim organının uygun gördüğü ilave bilgilere de yer verilebilir.

Şirketler topluluğunda ana şirketin faaliyet raporları

Şirketler topluluğunda ana şirketin faaliyet raporlarında, bu Yönetmelikte yer alan diğer hükümlere ek olarak aşağıda belirtilen hususların da yer alması zorunludur:
Bir sermaye şirketinin sermayesinin, doğrudan veya dolaylı olarak, yüzde beşini, onunu, yirmisini, yirmi beşini, otuz üçünü, ellisini, altmış yedisini veya yüzde yüzünü temsil eden miktarda paylarına sahip olunduğu veya payları bu yüzdelerin altına düştüğü takdirde bu durum ve gerekçesi,
Topluluğa dâhil işletmelerin ana şirket sermayesindeki payları hakkında bilgiler Konsolide finansal tabloların hazırlanması süreci ile ilgili olarak topluluğun iç denetim ve risk yönetimi sistemlerine ilişkin açıklamalar,
Yönetim organı üyelerinden birinin talep etmesi halinde, Kanunun 199 uncu maddesinin dördüncü fıkrasında öngörülen raporun sonuç kısmı.

Yıllık faaliyet raporunun sunumu

Yıllık faaliyet raporu ilgili olduğu hesap döneminin bitimini izleyen iki ay içinde hazırlanır. Şirketin yönetim organı başkanı ve üyeleri tarafından imzalanarak onaylanır. Yönetim organı üyelerinden herhangi birinin yıllık faaliyet raporunda yer alan bilgilerle ilgili farklı görüşte olması halinde, itiraz ettiği hususlar gerekçeleri ile birlikte yıllık faaliyet raporunda belirtilir.
Yönetim kurulu üyelerinin şirketi ‘’tedbirli bir yöneticinin özeni” ile yönetip yönetmediklerini tespit ederken, şirketin yıllık faaliyet raporları önemli bir belge ve delil olacak. Şirket faaliyetlerinin pay sahipleri tarafından daha ayrıntılı görülebilmesi ile birlikte, yöneticilerin sorumluluğu gündeme gelebilecek. Gerekli bilgilerin raporda yer almaması ya da eksik veya gerçeğe aykırı yer almasından raporu hazırlayan sorumlu olacak. Örneğin; şirketin sermayesini kaybettiği ya da borca batık durumda olduğu yıllık faaliyet raporunda bildirilmemişse, şirketin bu durumundan haberdar olmadan borca batık bir şirkete mal satıp parasını alamayan alacaklılar, raporu gereği gibi düzenlemeyen yönetim kurulu üyelerinden zararlarını isteyebileceklerdir.

Kaynak :
• 28 Ağustos 2012 tarihli 28392 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan şirketlerin yıllık faaliyet raporunun asgari içeriğinin belirlenmesi hakkında yönetmelik
• KPMG international cooperative örnek faaliyet raporu

SAYILARLA GELENLER

Dr.Arzu BATI
AileHekimi/Gaziantep

Bu yazımda meslek hayatımızın, biz serbest meslek erbablarına vücudumuza verdiği zararlardan bahsetmek istiyorum. Amacım sizleri endişeye sürüklemek değildir. Bilakis tedbir ve önlemleri bilelim .Böylece mesleklerimizi icra ederken sağlımızı da korumuş olacağız.

Beş ve on yıldan fazla süreyle uzun saatler boyunca oturarak çalışmanın birçok hastalığa davetiye çıkardığını yapılan araştırmalar gösteriyor.İşte beraberinde getirdiği rahatsızlıkları birlikte inceleyelim;

1.Ofis ortamında masa başında çalışan kişilerde, gün boyunca yerlerinden kalkmadıkları için omurga, kas, eklem ağrılarının oluşumu kaçınılmazdır.Bunun yanında da diz ağrılarına sebep olur.Yaşam tarzının büyük etken olduğu bu rahatsızlıklar,ofis çalışanlarını tehdit etmektedir.Ortamala 8-10 saat hareketsiz olarak oturan kişilerde kalça ve diz arasındaki vücudun en uzun ve büyük kasında görülen zayıflamalar ,diz kapağının altındaki ayak kemiğine sürtünmesine neden olmaktadır.Dizlerini uzun süre bükük tutmak ,dizdeki kan akışını yavaşlatarak diz kıkırdaklarının zayıflamasına sebep olur.Bu durumda diz ağrısıyla sonuçlanmaktadır.Şikayetler ilerleyen dönemlerde kireçlenmelere ve dayanılmaz ağrılara neden olurlar.

2.Uzun süre bilgisayar başında öne eğik vaziyette duran ofis çalışanların boyunlarında düzleşmeye neden olurlar.Bu yanlış duruş sebebiyle zamanla boyun fıtıkları kaçınılmaz bir hale gelir.Boyun fıtıkları ilerlerse de 3. ve 4 .evrelerde ameliyatlarla tedavi edilecektir.

3.Baş ve boyun kaslarında ki aşırı gerginlikler ,baş ağrısına,baş dönmesine sebep olabilir.

4. Uzun süreli bilgisayar kullanımı da gözlerde kuruluk,gözlerde görme kusurlarına ve gözlerde enfeksiyonlara zemin hazırlar.

5.Ofis ortamının havalandırmasının iyi olması gerekir.Çünkü kapalı alanlarda solunum yolu enfeksiyonları daha çabuk ve kolayca yayılır.Çalışanların yakın mesafede oturmaları nedeniyle öksürme hapşırma ile damlacıklarıyla kolayca birbirlerine bulaştırırlar.
6.Klimalı ortamlarda solunum yolu enfeksiyonları, ciddi akciğer enfeksiyonları veya astım gibi hastalıklarında görülme sıklığını artırmaktadır.

7.Uzun süreli hareketsizlik sonucunda yüzyılımızın en büyük sorunu olan obezite riskini arttırmaktadır.Obeziteyle de şeker hastalığı ,tansiyon hastalığı ,kalp hastalıkları ve de metabolik sendromların sıklığını artırır.

8.Çalışanların ofislerin de uzun süreli hareketsiz kalmalarıyla beraber damar hastalıkları, varis, hemoroid, damarlarda pıhtılaşma bozukluklarına rastlanablir.
9.İş stresi ,yüksek sorumluluk ,aşırı rekabet ve hedef baskının çok olduğu meslek gruplarında kalp ve damar hastalıkları rastlanması sıklığı artmıştır.Bunun yanında en önemlisi anksiyete ,depresyon sıklığı her geçen gün artıyor.
Çözüme yönelik Öneriler nelerdir diye soracak olursanız ; Sağlık kontrolleri düzenli ve yıllık yapılmalıdır,iş yerleri daha sağlıklı ortamlara dönüştürülmeli,stresin azaltılmasına yönelik ofis politikalarını geliştirilmelidir.Göz sorunları için ekrana çok fazla yaklaşılmamalı,genellikle büyük puntolar kullanılmalıdır.Uzun süreli çalışma saatlerinde mola verilmelidir.Verilen aralarda basit hareketler yapılarak kaslarımızı gevşetmeliyiz.Klimaların bakımı ve de temizliği düzenli aralıklarla yapılmalıdır.Ofis odalarının havalandırma sık sık yapılıp temizliğine dikkat edilmelidir. El yıkama alışkanlığı edinilmelidir. Düzenli beslenmeli öğün araları atlanmamalıdır. Varisler içinde varis çorapları önerilmektedir. En çok önerilen ise saat başlarında mola vererek el bileği,omuz, boyun,sırt için aşagıdaki basit hareketlerin yapılmasıdır .

Sayıların muhasebe mesleğinizi icra ederken hastalıklara değil de hayatınıza mutluluk aracı olarak etki etmesini dilerim.

Saygılarımla...

KİRA GELİRLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ

Murat GEMİCİ
SMMM

KİRA GELİRİ NEDİR?

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunun 70. maddesinde belirtilen mal ve hakların kiraya verilmesi karşılığında elde edilen gelirler "gayrimenkul sermaye iradı" olarak ifade edilmektedir ve belli koşullarda gelir vergisine tabi tutulmaktadır. Gayrimenkul sermaye iradının mükellefi, kira gelirine konu mal ve hakların sahipleri, mutasarrıfları, zilyetleri, irtifak ve intifa hakkı sahipleri ile kiralanmış bir mal veya hakkın kiraya verilmesi durumunda kiracılarıdır

KİRA GELİRİNİN ELDE EDİLMESİ

Kira gelirinde gelirin elde edilmesi, tahsil esasına bağlanmıştır. Tahsil esasına göre kira gelirinin vergilendirilmesi için nakden veya ayni olarak tahsil edilmiş olması gerekmektedir.

• Kira bedelinin nakden tahsil edilmesi, kiranın Türk parası veya yabancı para ile ödenmesini ifade eder. Alınan çek bedelleri de nakden tahsilât sayılır. Mükellefler tarafından o yıla veya geçmiş yıllara ait olarak tahsil edilen kira bedelleri, tahsil edildiği yılın hâsılatı sayılır.

• Örneğin; 2010, 20011,2012 ve 2013 yılları kira gelirleri topluca 2013 yılında tahsil edilirse, 2013 yılının geliri olarak dikkate alınacaktır.

• Gelecek yıllara ait olup, peşin tahsil edilen kira bedelleri, ödemenin yapıldığı yılın değil, gelirin ilgili olduğu yılın hâsılatı olarak kabul edilir.

Örneğin; 2013, 2014 ve 2015 yılları kira gelirleri topluca 2013 yılında tahsil edilirse, her yıla ait kira bedeli ilgili yılda beyan edilecektir. Döviz cinsinden kiraya verme işlemlerinde tahsilâtın yapıldığı tarihteki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru esas alınarak gayri safi hâsılat belirlenir.

KONUT KİRA GELİRLERİNDE İSTİSNA UYGULAMASI

193 Sayılı Gelir Vergisi kanunu 21. maddesinin 1. fıkrasına göre; Konut kira geliri elde eden kişilerin, yıllık olarak tespit edilen istisna tutarının (2013 yılı için istisna tutarı 3.200 TL) altında kira geliri elde etmeleri halinde vergi dairesinde mükellefiyet kaydı açtırmasına ve beyanname vermesine gerek bulunmamaktadır. İstisna tutarının üzerinde konut kira geliri elde edilmesi halinde ise yıllık beyanname ile beyan edilen kira gelirinden istisna tutarının düşülmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan GVK. 21 /2. fıkrasına göre; Ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar ile istisna haddinin (2013 için 3.200 TL nin üstünde) üzerinde hasılat elde edenlerden, beyanı gerekip gerekmediğine bakılmaksızın ayrı ayrı veya birlikte elde ettiği ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlarının gayri safi tutarları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin üçüncü diliminde ücret gelirleri için yer alan tutarı aşanlar (2013 için 94.000.-TL) bu istisnadan faydalanamazlar.

İstisna uygulaması sadece konut olarak kiraya verilen gayrimenkullerden elde edilen gelirler için söz konusudur. Örneğin, konut ve işyeri kira gelirinin birlikte elde edilip beyan edilmesi halinde, istisna sadece konut kira gelirine uygulanır. İşyeri kira gelirine istisna uygulanmaz. Kira gelirinin yanında ticari, zirai veya mesleki kazancını beyan etmek zorunda olanlar, istisnadan yararlanamazlar.

• Bir konuta birden fazla kişinin ortak olması halinde, bu konuttan elde edilen kira gelirlerinin vergilendirilmesinde, her bir ortak için istisna ayrı ayrı uygulanacaktır.

• Mirasın paylaşılmamış olması halinde, her bir mirasçı istisnadan ayrı ayrı yararlanacaktır.

Bir mükellefin birden fazla konuttan kira geliri elde etmesi halinde, istisna kira gelirleri toplamına bir defa uygulanacaktır.

EMSAL KİRA BEDELİ UYGULAMASI

Kiraya verilen bina ve arazilerde emsal kira bedeli, varsa yetkili özel makamlarca veya mahkemelerce saptanmış kira bedelidir. Böyle bir makam yoksa o bina ya da arazi için kira takdiri veya tespiti yapılmamışsa; emsal kira bedeli, emlak vergisi değerinin %5'idir. Örneğin; bir kimse, emlak vergisi değeri 100.000 TL olan bir apartman

dairesini arkadaşına kirasız (bedelsiz) olarak vermişse; kira geliri elde etmediği halde, emsal kira bedeli (100.000 x %5) = 5.000 TL olacaktır. Bina veya arazi dışında kalan mal ve haklarda emsal kira bedeli, bunların maliyet bedelinin %10'udur. Bu bedel bilinmiyorsa, Vergi Usul Kanununun servetlerin değerlemesi hakkındaki hükümlerine göre belli edilen değerlerinin %10'udur. Kira bedelinin hiç olmaması veya düşük olması halinde, "emsal kira bedeli" esas alınır.
Buna göre; Kiraya verilen gayrimenkulün kira bedelinin emsal kira bedelinden düşük olması,
Gayrimenkulün bedelsiz olarak başkalarının kullanımına bırakılması, hallerinde emsal kira bedeli esası uygulanacaktır.
Aşağıda belirtilen hallerde emsal kira bedeli esası uygulanmaz: Boş kalan gayrimenkullerin korunması amacıyla bedelsiz olarak başkalarının kullanımına bırakılması. Binaların mal sahiplerinin çocuklarının, anne ve babalarının veya kardeşlerinin ikametine tahsis edilmesi (ancak, bu kimselerin ikametine birden fazla konut tahsis edilmişse bu konutların yalnız birisi hakkında emsal kira bedeli hesaplanmaz), mal sahibi ile birlikte akrabaların da aynı evde veya dairede oturması,genel bütçeye dahil daireler ve katma bütçeli idareler, il özel idareleri ve belediyeler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca yapılan kiralamalar.

KİRA GELİRİNİN TESPİTİNDE İNDİRİLECEK GİDERLER

Kira gelirinin vergilendirilmesinde, elde edilen gelirin safi tutarı iki farklı şekilde tespit edilebilmektedir.
• Götürü Gider Yöntemi (Hakları kiraya verenler hariç)
• Gerçek Gider Yöntemi
Götürü veya gerçek gider yönteminin seçimi, taşınmaz malların tümü için yapılır. Bunlardan bir kısmı için gerçek gider, diğer kısmı için götürü gider yöntemi seçilemez.

Götürü gider yöntemini seçen mükellefler, iki yıl geçmedikçe gerçek gider yöntemine dönemezler.

• Götürü Gider Yönteminde Gider İndirimi
Götürü gider yöntemini seçen mükellefler, kira gelirlerinden istisna tutarını düştükten sonra kalan tutarın % 25'i oranındaki götürü gideri gerçek giderlere karşılık olmak üzere indirebilirler. Hakları kiraya verenler, götürü gider yöntemini uygulayamazlar. (Örnek olarak, işyeri kira geliri ile birlikte hak kira geliri de elde eden mükellefler, verecekleri gelir vergisi beyannamelerinde hak kira geliri yer aldığından dolayı gerçek gider yöntemini seçmek zorundadırlar.)
• Gerçek Gider Yönteminde İndirilecek Giderler
Gerçek gider yönteminin seçilmesi durumunda, brüt kira geliri tutarından aşağıdaki giderlerin gerçek tutarları indirilebilir.
• Kiraya veren tarafından kiraya verilen gayrimenkul için ödenen aydınlatma, ısıtma, su ve asansör giderleri,
• Kiraya verilen malların idaresi için yapılan ve gayrimenkulün önemi ile orantılı olan idare giderleri,
• Kiraya verilen mal ve haklara ait sigorta giderleri,

• Kiraya verilen mal ve haklar dolayısıyla yapılan ve bunlara harcanan borçların faiz giderleri,
Konut olarak kiraya verilen bir adet gayrimenkulün iktisap yılından(İş yeri kira gelirleri hariç) itibaren 5 yıl süre ile iktisap bedelinin % 5'i (İktisap bedelinin % 5'i tutarındaki bu indirim, sadece ilgili gayrimenkule ait hâsılata uygulanacak, indirilmeyen kısım gider fazlalığı sayılmayacaktır. 2008 yılından önce iktisap edilen konutlar için indirimden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.)
•Kiraya verilen mal ve haklar için ödenen vergi, resim, harç ve şerefiyelerle kiraya veren tarafından belediyelere ödenen harcamalara katılma payları,
• Kiraya veren tarafından kiraya verilen gayrimenkul için yapılan onarım giderleri ile bakım ve idame giderleri,
• Kira ile tuttukları mal ve hakları kiraya verenlerin ödedikleri kiralar ve diğer gerçek giderler,
• Sahibi bulundukları konutları kiraya verenlerin kira ile oturdukları konut veya lojmanların kira bedeli, (İndirilmeyen kısım gider fazlalığı sayılmayacaktır.)
• Türkiye'de yerleşik olmayan mükelleflerin (Çalışma veya oturma izni alarak altı aydan daha fazla bir süredir yurt dışında yaşayan Türk vatandaşları dahil), yabancı ülkelerde ödedikleri kira bedelleri Türkiye'de elde edilen kira gelirinden gider olarak indirim konusu yapılamaz.
• Kiraya verilen mal ve haklarla ilgili olarak sözleşmeye, kanuna veya ilama istinaden ödenen zarar, ziyan ve tazminatlar.

İSTİSNA VE BEYAN SINIRI

2013 yılında konut olarak kiraya verilen gayrimenkullerden elde edilen gelirlerin 3.200 TL'si gelir vergisinden istisnadır. Buna göre örneğin, 2013 yılı içerisinde 3.000.- TL konut kira geliri elde eden bir kişi bu gelirini beyan etmeyecektir.
2013 yılında işyerinden elde edilen kira geliri için ise 26.000 TL'lik bir beyan sınırı söz konusudur.

Örneğin bir kişi kiraya verdiği işyerinden 2013 yılında 25.000 TL brüt gelir elde ettiyse ve bu gelir üzerinden ödemeyi yapan kiracı tarafından tevkifat (vergi kesintisi) yapıldıysa, bu gelir de beyan edilmeyecektir.

KİRA GELİRLERİ İÇİN

ÖRNEK UYGULAMALAR

ÖRNEK -1

Mehmet Efe Bey , 2011 yılında alıp kiraya verdiğini konut için 2011-2012 yılına ilişkin beyannamede gerçek gider yöntemini tercih etmiştir. Ücretli olarak çalışan Mehmet Bey, 2013 yılında 60.000 TL'lik ücret gelirinin yanında söz konusu konuttan 12 aylık 24.000 TL (Aylık 2.000.-TL) kira almıştır.
Mehmet Efe Bey' in 2013 yılında indirimi kabul edilebilir türden gerçek giderleri toplamı 10.000 TL'dir.

Açıklama: Mehmet Efe Bey 'in 2013 yılında elde ettiği konut kira geliri 3.200 TL'lik istisna tutarından fazla olduğundan bu gelirin beyan edilmesi gerekmektedir.

Beyana tabi olsun olmasın 2013 yılında elde edilen gelirler toplamı olan (60.000 + 24.000 =) 84.000 TL, 2013 yılı için geçerli 94.000 TL'lik sınırı aşmadığından, kira gelirinin beyanı sırasında 3.200 TL'lik istisnadan yararlanılabilecektir.

Mehmet Efe Bey, 2011 – 2012 yılına ilişkin kira gelirini beyan ederken gerçek gider yöntemini seçmiş olduğundan, bu yıl gider yönteminin seçimi konusunda tamamen serbesttir. Gerçek veya götürü gider yöntemlerinden kendisi için avantajlı olan yönteme göre beyannamesini hazırlayabilir.
Gerçek gider yönteminin seçilmesi halinde, sadece istisna dışındaki gayrisafi hâsılata isabet eden giderleri düşebilecektir. Mükellefin gerçek veya götürü gider usulünü seçmiş olması halinde vergi matrahları ile ödenecek gelir vergisi tutarları aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

BEYANNAMENİN VERİLME ZAMANI VE ÖDEME

Mükelleflerin, 1 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 dönemine ait beyana tabi gayrimenkul sermaye iradı gelirleri için 2014 yılının MART ayının 1'inci gününden 25 inci günü akşamına kadar beyannamelerini vermeleri gerekmektedir. Beyanname verme süresinin son gününün resmi tatil gününe rastlaması halinde, tatilden sonraki ilk iş gününün tatil saatine kadar beyanname verilebilir.
Beyanname; normal (adi) posta ile veya özel dağıtım şirketleri aracılığıyla gönderilirse, vergi dairesine ulaştığı tarihte, taahhütlü posta ile gönderilmiş ise zarfın üzerindeki postaya veriliş tarihinde verilmiş sayılır.
Beyanname, mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine verilecektir. Mükellefler normal olarak ikametgâhlarının bulunduğu yerin vergi dairesine bağlıdırlar. Beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından ibaret olan mükellefler, istemeleri halinde vergi dairesinden alacakları kullanıcı kodu, parola ve şifreyi kullanmak suretiyle yıllık gelir vergisi beyannamelerini elektronik ortamda doğrudan kendileri gönderebilecekleri gibi elektronik beyanname gönderme aracılık yetkisi almış meslek mensupları (SM-SMMM) aracılığıyla da gönderebileceklerdir.
Beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisi MART ve TEMMUZ aylarında olmak üzere iki eşit taksitte ödenir.
Hesaplanan vergi;

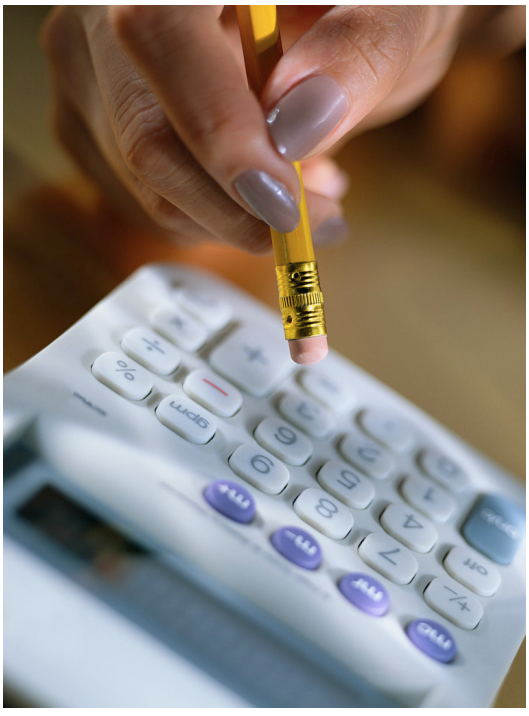
- Mükellefin bağlı bulunduğu vergi dairesine,
- Bağlı olunan vergi dairesindeki hesabın bildirilmesi şartıyla diğer vergi dairelerine,
- Tahsile yetkili banka şubelerine ödenebilir. (İnternet Bankacılığı dahil)

Gerçek gider usulü seçildiğinde matrah hesabı

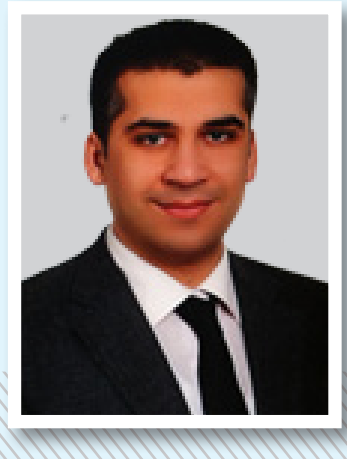
İndirilecek Gerçek Gider = 24.000-3.200 X 10.000.-TL = 8.666,66

Konut kira bedeli (Gayrisafi hâsılat)	24.000.-TL
İstisna tutarı	3.200.-TL
Kalan(24.000 – 3.200)	20.800.-TL
İndirilebilecek gerçek gider	8.666,66.-TL
Gelir vergisi Matrahı	12.133,34.-TL
Gelir Vergisi (10.700.-TL kadar % 15)	1.605,00.-TL
Gelir Vergisi (26.000- 10.700.-TL kadar % 20)	286,67.-TL
ÖDENECEK GELİR VERGİSİ	**1.891,67.-TL**

Götürü gider usulü seçildiğinde matrah hesabı	
Konut kira bedeli (Gayrisafi hâsılat)	24.000.-TL
İstisna tutarı	3.200.-TL
Kalan(24.000 – 3.200)	20.800.-TL
İndirilebilecek götürü gider (20.800 x % 25) (-)	5.200.-TL
Gelir vergisi Matrahı	15.600.-TL
Gelir Vergisi (10.700.-TL kadar % 15)	1.605.-TL
Gelir Vergisi (26.000- 10.700.-TL kadar % 20)	980.-TL
ÖDENECEK GELİR VERGİSİ	**2.585.-TL**



Efe Bey bu durumda kendisi için avantajlı olan GERÇEK GİDER yöntemine göre hesaplanan Gelir Vergisi matrahı olan 12.133,34.-TL' yi beyan edecektir



SURİYELİ ÇALIŞANLARIN SİGORTALILIĞI

Ahmet NACAROĞLU
Sosyal Güvenlik Denetmeni

1.GİRİŞ

Suriye'de iç savaş çıkması sonucu komşu ülke olmamız nedeniyle yaklaşık 1 milyon Suriye vatandaşı ülkemize göç etmiştir. Bu göç ile birlikte özellikle Suriye sınırında bulunan Gaziantep, Kilis, Hatay, Şanlıurfa gibi şehirlerde işverenler tarafından çok fazla Suriyeli vatandaşın çalıştırıldığı gözlenmektedir. Bu kişiler çalıştırılması ile birlikte sosyal güvencelerinin nasıl sağlanacağı da işverenler açısından önemli bir konu haline gelmiştir.
Bu makalemizde de Suriyeli çalışanların sigortalı olması için işverenlerin ne şekilde bir yol izlemesi gerektiği açıklanacaktır.

2.SURİYELİ ÇALIŞANLARIN SİGORTALILIĞI

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunun 4. Maddesinin ikinci fıkrasının c bendi gereğince yabancı uyruklu kişilerden bir işyerinde hizmet akdiyle çalışanlar 4/a kapsamında sigortalı sayılmaktadırlar. Ancak yine aynı kanunun sigortalı sayılmayacaklar başlıklı 6. Maddesinin e bendinde ise ; yabancı bir ülkede kurulu herhangi bir kuruluş/firma tarafından ve o kuruluş/firma adına ve hesabına Türkiye'ye bir iş için gönderilen ve yabancı ülkede sosyal sigortaya tabi olduğunu belgeleyen kişiler ile Türkiye'de kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlardan (4/b veya Bağ-Kurlulardan), yurt dışında ikamet eden ve o ülke sosyal güvenlik mevzuatına tabi olanların sigortalı sayılmayacakları öngörülmüştür.

Hangi ülkenin vatandaşı olursa olsun yabancı uyruklu bir kişinin ülkemizde çalışabilmesi için Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığından çalışma izni alınması gerekmektedir. Yabancı uyruklulara çalışma izinleri Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından verilmekte, ancak, Başbakanlık, Milli Savunma Bakanlığı, Sağlık Bakanlığı, Dış Ticaret Müsteşarlığı ve Yüksek Öğretim Kurulunca da Bakanlığa bilgi verilmek koşuluyla ilgili kanunlarda belirtilen işlerde çalışacak kişilere çalışma izni verilebilmektedir. Bakanlık çalışma izni alınacak işlere ülkemizde ihtiyaç olup olmamasına bakmaktadır. Örnek olarak düz işçi ihtiyacı için başvuruda bulunulan çalışma izni için Bakanlık onay vermemektedir. Çünkü ülkemizde düz işçilik yapacak çok fazla kişi vardır. Ama önemli bir makinanın kurulumunda yahut makinanın belli süre çalıştırılmasında ve bu makinanın teknisyenin ülkemizde çok fazla olmaması dolayısıyla çalışma iznine onay verilmektedir. Çalışma izni için yapılan işin kalifiye ve nitelikli olması, ülkemizde de bu işten yapabilecek kalifiye kişilerin yeteri kadar olmaması gerekmektedir. Yabancı uyruklu çalışanlarda önemli olan bir hususta çalıştırılacak yabancı uyruklu kişinin hangi ülke vatandaşı ise o ülke ile Türkiye arasında Sosyal Güvenlik Sözleşmesi olup olmamasıdır. Ülkemizin 25 ülke ile Sosyal Güvenlik Sözleşmesi bulunmaktadır. Ancak makalemize konu olan Suriye ile ülkemiz arasında Sosyal Güvenlik Sözleşmesi bulunmamaktadır.

İçişleri bakanlığı tarafından herhangi bir amaçla 6 aydan fazla ülkemizde ikamet edenlere T.C. kimlik numarası verilmektedir. Bu T.C. kimlik numarası ile birlikte Suriyeli çalışan için e-sigorta yoluyla sigortalı işe giriş bildirgesi verilmelidir. Sigorta işe giriş bildirgesi verilirken dikkat edilmesi gereken birkaç hususta vardır. Bu hususlar yabancı uyrukluların e-Sigorta yoluyla verilmesi gereken sigortalı işe giriş bildirgelerinde işverenler sigorta kolu bölümüne, "0-Tüm sigortalı kolları (zorunlu)" seçilmelidir. Çünkü yabancı uyruklu çalışanlar tüm sigorta kollarına tabi çalışmaktadırlar. Ayrıca Suriye ile ülkemiz arasında Sosyal Güvenlik Sözleşmesi olmadığı içinde "12.U.Söz. Olmayan Yab.Uyrk.Sigortalı" seçeneği seçilmesi gerekmektedir. Bu durumda yabancı uyruklu çalışan olduğunu tespit eden Sosyal Güvenlik Kurumu çalışanın çalışma izninin olup olmadığının kontrolü için Çalışma ve İşkur İl Müdürlüğüne yazı ile bilgi vermektedir.

Çalışma izni olmadan yabancı işçi çalıştıran işveren veya işveren vekiline 2014 yılı için 7.612 TL, Çalışma izni olmaksızın bağımlı çalışan yabancıya 759 TL idari para cezası uygulanır. Yabancı uyruklu çalışanların sigortalı işe giriş bildirgesi olmadığından dolayı da her bir çalışan için 2 asgari ücret idari para cezası uygulanır. Sigortasız ve çalışma izni olmayan Suriyeli çalışan için işveren veya işveren vekiline toplamda her bir çalışan için 9.754 TL idari para cezası uygulanmaktadır.

3.SONUÇ

Bu yazdıklarımızın hepsi ülkemize yasal yollardan pasaportla giriş yapan Suriyeli çalışanlar için geçerlidir. Pasaport girişi olmadan kayıt altına alınmamış bir kişi için ne T.C. kimlik numarasından ne de çalışma izninden bahsedilebilir. Bu kişilerin çalışma izni alınması, sosyal güvencelerin sağlanması yürürlükte olan mevzuatlarımızla mümkün bulunmamaktadır.

A.T.İ.K. SATIŞLARI'NIN K.D.V.'DE BEYAN ŞEKLİ NASIL OLMALI

İbrahim Halil GÜZELBEY
SMMM

Meslektaşlarımızın vergi daireleri ile karşılaştığı sorunlardan biriside mükelleflerinden, KDV iadesi alan firmalara yapmış oldukları makine ve demirbaş benzeri ATİK satışlarının matraha yazılmaması sonucu, iadeci firmanın indirilecek kdv listesi tarama kontrollerinde satıcı tarafından kdv beyannamesinde beyan edilmediği yada yeterli matrah olmadığı şeklinde rapor çıkmasıdır.
Vergi dairesinden alınan rapora göre satıcı firmadaki meslektaşımı aradığımda demirbaş satışlarını matraha yazmadan beyan ettiğini sadece kdv sini beyannamede ilave edilecek satırına yazdığını matrah yazmadığı söyledi. Bu şekilde yapmasının nedeni ise kdv deki kümülatif satış ile 600 hesabın dolayısı ile Gelir tablosundaki satışları tutturmak için matraha yazmadığını açıkladı.
Hem uygulamada birlik olması açısından hem de ileride vergi dairesine izahatta bulunmak zorunda kalmamak için aşağıdaki şekilde uygulama yaparak kayıt yapmamızın doğru olacağını düşünüyorum.
Konuyu vergi dairelerinden istenilen özelgeler ve K.D.V. kanunu çerçevesinde incelediğimizde A.T.İ.K. satışlarının kdv beyannamesinde matraha dahil edilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. Bursa vergi dairesi başkanlığından istenilen özelge şöyledir.

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı: B.07.1.gib.4.16.16.02-300.11.113-43 03.02.2012
Konu: Maddi duran varlık satışlarının KDV beyannamesinde ne şekilde beyan edileceği.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; maddi duran varlık satışlarının (Demirbaş ve Taşıt) KDV beyannamesinde nasıl beyan edileceği konusunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.
KDV Kanununun 1/1. maddesinde, Türkiye'de ticari, sınaî, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu hüküm altına alınmış, Kanunun 2/1. maddesinde ise teslim, bir malın tasarruf hakkının devredilmesi olarak tanımlanmıştır.
Bu Hüküm ve Açıklamalar Gereğince, Maddi Duran Varlık Satışları (Demirbaş ve Taşıt) Ticari işlem Kapsamında KDV Kanunun 1/1 ve 2/1. Maddeleri Gereğince KDV ye Tabi Olduğundan, Söz Konusu Satış Hâsılatı ilgili Dönem KDV Beyannamesinin "Matrah" Bölümünün "Tevkifat Uygulanmayan İşlemler" Kısmında Beyan Edilecektir.

e-beyannameden önceki kağıt ortamını bilen meslektaşlarımızın hatırlayacağı gibi ATİK satışlarını ayrı bir satıra yazıp parantez içinde demirbaş yazıp kümülatife de eklemezdik.

ATİK satışını matraha ekledikten sonra muhasebe kaydı açısından nasıl yapmalıyız . Öncelikle eskiden beri uygulana gelen şekilde Tekdüzen Muhasebe hesap planına ve kitaplara baktığımızda
Şu şekilde bir kayıt yapıyoruz.
Örnek: Aktifteki kayıtlı maliyet bedeli 100,00 TL olan tamamı amorti olmuş demirbaş 50,00 TL + kdv ile satılmıştır. Buna göre Tek Düzen'deki kaydı şöyle olacaktır ;

---

100 KASA 59,00
257 B.AMORTİSMAN..... 100,00
255 DEMİRBAŞLAR.....100,00
391 HESAPLANAN KDV 9,00
679 OLAĞANDIŞI GELİR.....50,00

Bu şekilde kayıt yapılarak kdv dahil 59,00 TL'ye satılan demirbaşın hesaplanan kdv'si 9,00 TL olarak ilgi ay beyannamesinde beyan edildiği halde Gelir tablosundaki 600 hesabın tutarı 50,00 TL kadar eksik görünecektir..
Aynı kaydı tek düzen muhasebe sistemine ters düşmeden aşağıdaki şekilde yaparsak hesap planı ve gelir tablosu açısından fark kalmayacaktır.

---

100 KASA 59,00
600 YURT İÇİ SATIŞLAR.....50,00
391 HESAPLANAN KDV 9,00

---

623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ.. 100,00
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMAN..... 100,00
255 DEMİRBAŞLAR.....100,00
679 OLAĞANDIŞI GELİR.....100,00

Bu şekilde yapacağımız kayıtla 600'lü hesap ile KDV beyannamesindeki Teslim ve Hizmet tutarı dolayısı ile Gelir Tablosu bir birini tutacaktır. Bu şekilde vergi dairesinden yapılacak tarama kontrolde fark çıkmayacağı için izahat istenmeyecektir.
Dönem sonu kayıtlarında ise 690 Hesabın borcuna yazılarak kapatılan 623 Hesap 100,00 TL olacak ve alacağına yazılarak kapatılan 600 Hesap 50,00 TL Farkı 50 TL zarar ile 690 Hesabın Alacağına yazılan 679 Hesap 100,00 TL olağandışı kâr yer alacağından yine 690 Hesabın bakiyesinde 50,00 TL'lik satış karı kalacaktır.

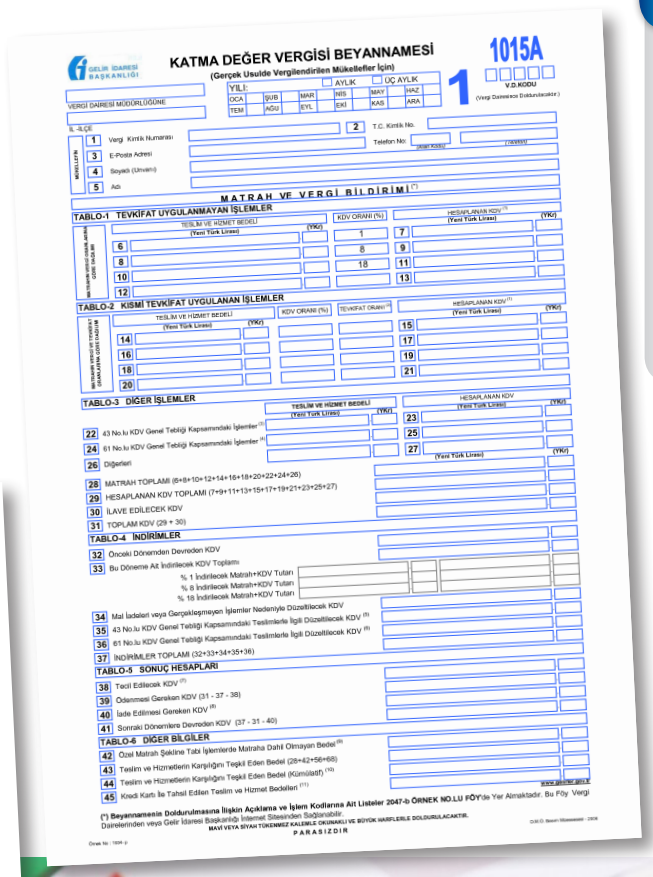
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI

---

623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ.. 100 TL
600 YURT İÇİ SATIŞLAR.....50 TL
679 OLAĞANDIŞI GELİR.....100 TL

KAR ..... 50 TL

Yine tam bu konuya açıklık getirecek Çorum Vergi Dairesi Müdürü'nün SMMM Odasına yazmış olduğu bir yazı



KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ
(Gerçek Usulde Vergilendirilen Mükellefler İçin)
1015A
MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ (*)
TABLO-1 TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER
TABLO-2 KISMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER
TABLO-3 DİĞER İŞLEMLER
TABLO-4 İNDİRİMLER
TABLO-5 SONUÇ HESAPLARI
TABLO-6 DİĞER BİLGİLER

Defterdarlık Çorum Vergi Dairesi Müdürlüğü

Sayı: B.07.4.def.4.19.00.30.00-11/ 15.12.2010
Konu: Demirbaş Satışları.

Bilindiği üzere 3065 sayılı KDVK'nun 53. No.lu Sirküleri ile iade talepleri elektronik olarak alınmakta ve iadeye konu belgelerin analiz ve değerlemeye tabi tutulması neticesinde alınan "KDV İade Kontrol Raporu'nda, bazı mükellefler ile 1. veya 2. kademedeki alt mükelleflerin beyan ve bildirimlerinde tutarsızlıklar tespit edildiği, bu tutarsızlıkların ise genelde demirbaş ve araç satışları ile ilgili KDV'nin "ilave edilecek KDV" sütununda beyan edilmesinden kaynaklandığı anlaşılmıştır.

Konu ile ilgili olarak görüş istenilmiş olup, Bakanlığımız Gelir İdaresi Başkanlığının 01/12/2010 tarihli 106824 sayılı yazılarında :"...Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 inci maddesine göre, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan tespit ve hizmetler Katma Değer Vergisine tabidir. Aynı Kanunun 2/1 inci maddesinde ise teslim, bir malın tasarruf hakkının devredilmesi olarak tanımlanmıştır.

Diğer taraftan, Katma Değer Vergisi Kanununun 20/1 inci maddesi uyarınca, teslim ve hizmet işlemlerinde matrah, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olup, bedel deyimi ise, malı teslm alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerle sağlanan para ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade etmektedir.

Ayrıca, 24 Sıra No.lu Katma Değer Vergisi Sirkülerinin 2/b bölümünde, katma değer vergisi mükelleflerinin vergiye tabi işlemlere ilişkin bedelleri (alıcının tevkifat uyguladığı işlemler hariç), vergi oranları itibariyle ayrı ayrı beyan etmeleri gerektiği belirtilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar gereğince mükelleflerin işletmelerinde kayıtlı araç veya demirbaş satış işlemi mutad ve sürekli faaliye konusunu oluşturmamakla birlikte katma değer vergisi uygulaması bakımından ticari nitelik taşıyan bir teslimdir. Dolayısıyla, söz konusu işleme ait hasılatın ilgili dönem katma değer vergisi beyannamesinde teslim ve hizmet işlemlerinin karşılığını oluşturan bedel olarak matraha dahil edilmesi gerekmektedir..." denilmektedir.

Bu itibarla mükelleflerinizin mağduriyetine neden olunmaması bakımından konu hakkında Odanız mensuplarına duyuru yapılması hususunu; Bilgilerinize rica ederim.

WALL STREET AMERİKAN RÜYASI

İsmail TEKBAŞ
SMMM

2008 Yılındaki küresel ekonomik kriz on milyonlarca insanın birikimlerini, işlerini ve evlerini kaybetmelerine sebep oldu. Bu, nasıl olduğunun hikâyesidir.

İzlanda'nın nüfusu 320.000, gayri safi yurtiçi hâsılası on üç milyar dolardır. 2008 Krizinde İzlanda bankalarının kayıpları ise yüz milyar dolar…

İzlanda yüksek yaşam standartları olan istikrarlı bir demokrasidir. Ve kısa süre öncesine kadar çok düşük bir işsizlik ve devlet borçlarına sahipti. Ama 2000 yılında İzlanda hükümeti geniş bir liberalleşme politikası başlattı. Bunun önce çevre için, sonra ekonomi için korkunç sonuçları olacaktı. Aynı zamanda hükümet İzlanda'nın üç büyük bankasını özelleştirdi. Sonuç, "Finansal liberalleşmede o güne kadar görülen en saf deneyimlerden biri," olmuştu.

5 yıllık süre içerisinde daha önce İzlanda dışında hiç çalışmamış bu üç küçük banka, yüz yirmi milyar dolar borç aldı. Bu İzlanda ekonomisinden 10 Kat daha büyüktü.

Amerikan muhasebe şirketleri, İzlanda bankalarını ve yatırım şirketlerini denetlemiş ve hiçbir sorun bulamamışlardı. Ve Amerikan kredi derecelendirme kuruluşları İzlanda'nın harika bir durumda olduğunu söylüyorlardı.

İzlanda Mali Denetim Kurumu, bir konu ile ilgili konuşmak için bir bankaya iki avukat gönderir. Bankaya yaklaştıklarında kapının önünde duran on dokuz spor araba görürler. Bankaya girdiklerinde karşılarında on dokuz avukatın oturduğunu ve hepsinin de önlerine konulacak herhangi bir argümanı çok iyi karşılamak için hazırlandıklarını anlarlar. Ve iyi iş çıkarırlarsa kendilerine de iş teklifi gelecektir. İzlanda'nın mali denetim biriminin üçte biri, işini bırakıp bankalarda çalışmaya başlamıştı.

2008 Yılının sonunda İzlanda bankaları çöktüğünde işsizlik 3 ay içinde üç katına ulaştı ve İzlanda vatandaşlarını koruması gereken mali denetim kurumu, hiçbir şey yapmamıştı.

Wall Street, Amerikan Rüyası

Neden bir mali mühendis, gerçek bir mühendisten en az dört ya da en fazla yüz kat daha fazla maaş alsın. Gerçek bir mühendis köprü inşa eder. Mali Mühendis rüya inşa eder ve bu rüyalar kâbusa dönüştüğünde bedelini başka insanlar öder.

Andrew Sheng, Çin Bankacılık Düzenleme Kurulu Başkanı. Tarih 15 Eylül 2008. Amerika'nın en büyük ve en saygın yatırım bankalarından biri olan Lehman Brothers iflas ettiğini açıklamak zorunda kaldı.

Lehman Borthers yatırım bankasının batması ve dünyanın en büyük sigorta şirketi AIG'nın çöküşü küresel bir finans krizini tetikledi. Sonuç: Dünya'ya onlarca trilyon dolara patlayan küresel bir durgunluk, işini kaybeden otuz milyon insan ve Birleşik Devletlerin kamu borcunun 2 katına çıkması…. Bu kriz bir kaza değildi. Buna, kontrolden çıkmış bir endüstri sebep olmuştu.

Biz Buraya Nasıl Geldik?
Kuralsızlaştırma, Bir Çoban Melodisi " Bırakınız yapsınlar, bırakınız geçsinler." Ve Deregülasyonun Baş Savunucuları Ekonomi hocaları

1929 yılındaki Büyük Buhran'dan sonra finans sektörü sıkı bir şekilde denetlenmekteydi. Normal bankaların çoğu, mudilerin tasarruflarıyla spekülasyon yapmaları yasaklanan yerel işletmelerdi. Bu konuda mudilerin tasarruflarıyla spekülasyon yapmayı yasaklayan bir yasa bile çıkarılmıştı.

Büyük Buhran'dan sonra Amerika Birleşik Devletleri bir tek kriz bile yaşamadan 40 yıl sürecek bir ekonomik büyüme yaşadı. Çünkü finans piyasası çok iyi düzenlenmişti.

1980 Kuralsızlaştırma ve Finansal Liberalleşme
Bankalar çok büyük olurlarsa, kurtarılacaklarını bilirler. Piyasalar doğal olarak dengesizdir. En azından dengesiz olma potansiyeli vardır. Ve buna uygun bir benzetme, petrol tankerleri olabilir. Çok büyüktürler. Bu yüzden petrolün içerisinde çalkalanıp gemiyi devirmesini önlemek için bölmeler koymanız gerekir. Teknenin tasarımında bunun düşünülmüş olması gerekir. Büyük Buhran'dan sonra kanun koyucular aslında bu su geçirmez bölmeleri yerlerine koymuştu. Serbestleştirme bölmelerinin ortadan kaldırılması anlamına gelmekteydi. 1980'den itibaren sistem yavaş yavaş kuralsızlaştırmaya yönelmiş ve yasallar bu yönde değiştirilmiştir. Sonuç olarak, bankalar türev araçlara bağımlı bir hale gelmiş ve sanal bir ekonomi yaratılmıştı.

Soğuk Savaşın Bitişi ve Türev Araçlarının Doğuşu
Soğuk savaşın sona ermesinden bu yana birçok fizikçi ve matematikçi yeteneklerini soğuk savaş teknolojisi alanından değişik finans pazarlarında uygulamaya başladılar. Ve yatırım bankacılarıyla birlikte farklı silahlar yarattılar.

1990 yılından başlayarak türev araçları o kadar karmaşık hale geliyor ki, yatırımcılar bunu anlama yerine elde edecekleri faizlere odaklanıyorlardı. Türev araçları kullanarak bankalar nerdeyse her şeyin üzerine kumar oynayabiliyorlardı. Petrol fiyatının yükselmesi ya da düşmesi, bir şirketin iflası, hatta hava durumu üzerinde bile bahse girebiliyorlardı. 1990'larının sonunda türev araçlar elli trilyon dolarlık kuralsız bir piyasa haline gelmişti.

Otuz yıl önce ev için kredi almak istediğinizde size parayı veren kişi sizden parayı geri ödemenizi beklerdi. Ama sonra menkul kıymetleştirmeyi geliştirdiler. Ve bu yüzden krediyi veren kişi, krediyi ödemediğinde artık risk altında değildi.

Eski sistemde bir ev sahibi her ay evinin kredisini ödediğinde para ona krediyi veren bankaya giderdi. Ve kredi ödemek onlarca yıl sürdüğünden bankalar daha dikkatliydi.

Yeni sistemde krediyi veren kuruluş borcu yatırım

bankasına satar, yatırım bankası binlerce ipoteği ve diğer kredileri de alıp (Buna araba, öğrenci kredileri ve kredi kartı borçları da dahil) teminatlı borç yükümlülüğü, diğer adıyla CDO adı verilen karmaşık türev araçları yaratırlar. Yatırım bankaları daha sonra bunları yatırımcıya satarlar. Artık ev sahipleri dünyanın her yerindeki yatırımcıya borçlanmıştır. Yatırım bankaları kredi derecelendirme kuruluşlarına CDO'ları değerlendirmeleri için para öderler ve pek çoğu AAA derecesi alır. Ki bu mümkün olan en büyük yatırım derecesidir. Ve bu CDO'ları emeklilik fonları arasında en popüleri yapmıştı. Ayrıca CDO ödememe riskine karşılık büyük sigorta şirketlerine sigortalattırılıyordu. Ve işin ilginç tarafı, aynı CDO onlarca kez sigortalanabiliniyordu.

Menkulleştirme Balonu 2001-2007

Sinir sistemleri üzerinde çalışan bilim adamları, yaptıkları bir deneyde insanları MR makinelerine yatırıyorlar ve onlara ödülün para olduğu bir oyun oynatıyorlar. Denekler para kazanmaya başladıklarında beynin uyarılan bölümünün, kokain kullandıklarında uyarılan bölümle aynı olduğu görülmüştür.

Her yıl yüzlerce milyar dolar menkulleştirme zincirinden geçmeye başladı. Herkes ipotekli satış kredisi aldığı için ev satışları ve fiyatları birden bire yükseldi. Sonuç, tarihin en büyük finans balonu olmuştu. 1996 yılı ile 2006 arasında reel emlak fiyatları 2 katına çıkmıştı. Birleşik Devletler Sermaye Piyasası Kurumu (SEC), emlak balonu sırasında yatırım bankaları ile ilgili hiçbir büyük soruşturma yapmadı. Balon sırasında yatırım bankaları daha çok CDO yaratmak için daha fazla kredi satın alıyordu. Kredi alanlar evin %99'u kadar kredi kullanabiliyordu. Ve bu sistem patlamak üzere olan bir bombaydı. Yatırım bankaları aslında düşük gelirlere verilen kredileri tercih ediyorlardı. Çünkü bunların faiz oranları çok daha yüksekti, ve pek çok kredi aslında geri ödenemeyecekti.

Kriz ve Çöküş…
Müzik Durana Kadar Dans Etmeliyiz.

ABD icra satışları… 2008 geldiğinde icrayla ev satışları fırlamıştı, menkul kıymetleştirme besin zinciri de patlamıştı. Kredi verenler artık kredileri yatırım bankalarına satamıyordu.

Borçlar geri ödenmediği için de onlarca borç veren iflas etmişti. Bu durumda satılık Citibank'ın başkanı Chuck Prince'in şu ünlü sözü, krize damga vurmuştu: "Müzik durana kadar dans etmeliyiz." Aslında o bunu söylediğinde müzik çoktan durmuştu.

12 Eylül Cuma günü Lehman Brothers'in nakit parası bitmişti ve tüm yatırım bankacılığı sektörü hızla çöküyordu. İşin trajik tarafı, Lehman Brothers iflas etmeden birkaç gün önce kredi notu AA'dı.

Sadece 2010 yılında Amerika'da haciz edilen evin sayısı altı milyondur. Bazı şehirlerde evlerini kaybedenler çadır kentler kurmuştu.

Yukarıdaki yazdıklarımın tamamı 2008 yılında yaşanan finansal krizi tüm çarpıklığı ile anlatan Oscar ödüllü "İNSİDE JOB" (İç işleri) belgeselinden alıntıdır.

Ekonomi önünde diz çöken bir siyaset ve bu ekonomiyi yöneten kişilerin en fazla onlarca insan olması ve bu onlarca insanın yaptığı hatayı ödeyen milyonlarca kişi… İnside Job, mali müşavirliğin ve bağımsız denetimin dünyada nerede ve ne kadar önemli olduğunun yanında, iyi yönetilmediği takdirde ekonomide nasıl kalıcı hasarlara yol açtığını anlatan bir belgesel… Bu nedenden dolayı tüm meslektaşlarımın bu belgeseli izlemesini tavsiye ederim.
Sorun basit: "Kıt olan kaynaklarla sonsuz olan ihtiyaçları karşılamak."
İyi seyirler. Hoşça Kalın….

Kaynakça : Muhalif yönetmen Charles H. Fergosun'un yönettiği 2010 yapımı İnsido Job (iç işleri) belgeseli.

MESLEGİMİZDE HAKSIZ REKABET

Mustafa KARADUMAN
Haksız Rekabet Komisyonu Başkanı

Rekabet kelimesinin Türk Dil kurumundaki anlamı; Aynı amacı güden kimseler arasındaki çekişme, yarışma, yarış olarak ifade edilmektedir.

Kendi mesleğimiz olan SMMM'de haksız rekabet ise; Meslek mensuplarının birbiriyle ve iş sahibiyle olan ilişkilerini etkileyen aldatıcı veya diğer şekillerde dürüstlük kurallarına aykırı davranışlar veya mesleki uygulamalardır..

Haksız rekabet meslek yasamızda, 21.11.2007 tarihindeki yayınlanan yönetmelik de açıklanmış, uymayanların disiplin cezaları ile cezalandırılacağı hüküm altına alınmıştır. Disiplin yönetmeliğimizde sözleşme yapmamak, asgari tarifeye uymamak, bedelini almadan hizmet sunmak, sözleşme feshinde veya iş kabulünde devir teslim tutanağı düzenlememek vb. haksız rekabet fiili sayılmış ve bu kurallara uymayan meslek mensuplarımız disiplin cezaları ile karşı karşıya kalmaları kaçınılmaz olmaktadır.

Mesleğimizi icra eden arkadaşlarımızdan öncelikli olarak, mükellefleriyle sözleşmelerini düzenlemeleri ,asgari ücret tarifesi ne uymaları, sözleşmeye aykırı makbuz kesilmemesi, iş kabulünde devir teslim tutanağı düzenlemelerini öncelikle tavsiye ederiz.

Mesleğimiz bugün, ağır ekonomik koşullar, karşılığı olmayan iş yükü, yasal düzenlemelerdeki çelişkilerin yarattığı bürokratik baskılar, tahsilat sorunları, yeni mesleğe başlayan meslektaşlarımızın mükellef bulmada sıkıntıları vb. gibi mesleğimizin en önemli sorunlarından olan Haksız Rekabet fiilinin esasını teşkil etmektedir. Aslında, haksız Rekabet mesleğimizi ve meslek mensuplarının geleceğini çalmaktadır.

Sonuç olarak, Haksız rekabet yoluyla elde edilen kazanç ahlaki değildir, kısa süreli ve geçicidir. Her ülkede her toplumda mutlaka sorunlar vardır. Bunlar yasalar koyarak kurallar koyarak hiçbir zaman önlenememiştir, önlenmesi de mümkün değildir. Eğer meslek camiamız olarak kendi koyduğumuz kurallara kendimiz uyabilirsek işte o zaman haksız rekabetten değil güzel şeylerden söz ediyor olabiliriz. Daha fazla kaybeden olmak istemiyorsak, meslektaşlarımız ile dayanışma içersinde olmaya ve mesleğimize daha fazla sahip çıkmaya gereksinimiz vardır. Saygılarımla.

TİCARET SANAL, VERGİ GERÇEK

M.İbrahim ÇELİK
SMMM

Türkiye'de ilk olarak 12 Nisan 1993 tarihinde ODTÜ tarafından hayata geçirilen ve inanılmaz bir hızla büyüyen internetin yakın tarihinde, modemden gelen tuhaf cızırtılı elektronik sesin ıslık sesine dönüşmesi ve sessizliğe geçişiyle birlikte internete bağlandığımızı dün gibi hatırlıyorum.

Bugün ise internet üzerinden sanal olarak yapılan ticaretin nasıl vergilendirileceğini konuşuyoruz.

Geçenlerde bilgisayar mühendisi bir arkadaşımız telefonla aradı. " Bir firmada personel olarak çalıştığını, aynı zamanda da bir sosyal paylaşım sitesinde program yapıp gelir elde ettiğini" anlattı. "Başlarda elime üç beş kuruş bir şeyler geçiyordu ama son ay elde ettiğim gelir ciddi rakamlara ulaştı" dedi. Elde ettiği kazancın devamlı olma ihtimali bulunduğunu vergisel yönden ne yapması gerektiğini öğrenmek istiyordu.

Konu güncel olduğu kadar ilginçti de. Eskiden fiziki dükkanlar, işyeri kiraları, ticari mal stoklarıyla yapılan ticaret; bugün internet üzerinden tescil edilen domain adresi (dükkan adı), hosting (işyeri), web sitesi (vitrin) aracılığıyla yapılır hale gelmiş durumda. Eskisi gibi işyeri iyi iş yaptı dükkan oturdu kirayı artırayım, tahliye taahhütnamesi imzalatayım yok. Her şey şeffaf ve açık, altı kapalı ürün yok, fiyatlar açık ve karşılaştırılabilir durumda, kaliteyi fiziki olarak test etmeyle ilgili kısmında yakın gelecekte aşılabileceğini düşünenlerdenim; koku ileten, üç boyutlu çıktı alan yazıcılar, sanal gerçeklik gibi.

Gerçeklik deyince gelelim işin vergisel boyutuna, konuya iki açıdan bakılabilir;
E-Ticaretten elde edilen kazancın arızi olması; sürekli mükellef olmadan istisnayı aşan kısım için verginizi ödersiniz.
E-Ticaretten elde edilen kazancın devamlı olması; mükellefiyet tesis ederek ticari işletme olmanın bütün sorumluluklarını yerine getirirsiniz.

Gelir Vergisi Kanunu 82.maddesinde "Arızî olarak ticarî muamelelerin icrasından veya bu nitelikteki muamelelere tavassuttan elde edilen kazançlar" şeklinde tanımlanan ve devamında unsurları sayılan gelirlerin en belirgin özelliği, geçici bir faaliyet sonucu elde edilmesi, ticari bir niyet taşımaması ve ticari bir organizasyonun da oluşmamış olmasıdır.

Bu durumda özet olarak şöyle denilebilir; eğer internet üzerinden elde ettiğiniz gelir devamlılık arz etmiyor ve 285 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2014 yılı için belirlenen tutar olan 21.000 TL. 'yi aşmıyorsa vergi ödemezsiniz.

Bir ticari işlemin devamlı bir faaliyet çerçevesi içinde mi yoksa arızi olarak mı yapıldığını tespit etmek, her zaman kolay olmayabilir; ne Türk Ticaret Kanununda ne de Gelir Vergisi Kanununda bu durumun tanımı tam olarak yapılmamıştır. Bana göre faaliyetin devamlılık arz etmesinin yanında ticari niyetle ve ticari bir organizasyon içinde yapılmasına bakmak daha mantıklı olacaktır. Kanuna göre sayılan arızi kazançlar G.V.K.md.82 de sayılmış durumdadır. Madde kapsamında sayılan ihale v.b. organizasyona belli bir bedel karşılığı katılmama veya çekilme karşılığında elde edilen gelirin vergiye tabi olduğu ancak aynı zamanda da adli açıdan ihaleye fesat karıştırma suçunun tanımlandığına dikkat ediniz.
E-Ticaret konusuna ilgi duyanların Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) tarafından 20 Şubat 2013 tarihinde hayata geçirilen egirisimci.gov.tr internet sitesini incelemelerinin faydalı olacağını düşünüyorum. Ayrıca, yapmakta olduğunuz işlemlerin e-ticaret mi? Hobi mi ? olduğunu sitedeki link aracılığıyla test etme imkanını da bulacaksınız.

Yapılmakta olan iş yukarıda bahsettiğim şekilde tanımlanamıyor ve devamlı ticari faaliyet şeklinde ise, öncelikle şirket veya şahıs şeklinde bir vergi mükellefiyeti tesis ettirilmelidir. Bu şekilde yapılacak işlemlerin normal bir ticari işletmenin vergisel ve muhasebesel yükümlülüklerinden hiçbir farkı bulunmamaktadır. Ayrıca bu gelirlerin Katma Değer Vergisine tabidir. Satıcı her işlemi için K.D.V. hesaplayıp faturasını düzenlemek zorundadır.

Bu aşamada 30/12/2013 tarih 28867 sayılı Resmi Gazete'de (mükerrer) yayınlanan 433 sayılı V.U.K. Genel Tebliği madde 10 'da belirtilen; "İnternet Üzerinden Mal ve Hizmet Satışında Düzenlenecek Faturalar" konusuna göz atmak faydalı olacaktır.

Bu bilgiler ışığında küçük bir örnekle konuyu bağlamak istiyorum; örneğin, ticari amaçla kurmuş olduğunuz ve mükellefiyet tesis ettirdiğiniz internet sitesine Google veya Facebook reklamı aldığınızı varsayalım. Bu durumda Türkiye'de iş yeri veya temsilcisi olmayan arama motoru Google ve sosyal paylaşım sitesi Facebook'a internet üzerinden reklam alanı satılması K.D.V. kanunumuz açısından bir hizmet ihracatıdır, ihracat işlemleri K.D.V.den muaf olduğundan bu işlem için K.D.V. hesaplamayacaksınız. Ancak; K.D.V.den muaf olmanız bu işlem için aldığınız bedele fatura düzenlemeyeceğiniz ve gelirinizi bildirmeyeceğiniz anlamına gelmiyor. Verilen bu hizmet için ihracat faturası düzenleyecek ve beyan edeceksiniz. Eğer bu geliri şahsi olarak açtığınız blog üzerinden ve arızi olarak elde etmiş iseniz 1 yıl içinde elde ettiğiniz gelirlerin toplamından varsa o gelirlerin elde edilmesi için yaptığınız masrafları düştükten sonra bu tutarın istisna sınırını (2014 için 21.000 TL) aşıp aşmadığına bakıp buna göre hareket etmek gerekecektir.

Bu konunun diğer boyutu da; internet üzerinde mal veya hizmet satın alınması durumunda ne olacağıdır?

Yine bildik firmalar üzerinden örnek verecek olur isek; gerek Google, gerekse de Facebook'tan internet üzerinden reklam alanı satın alınması hizmetten Türkiye'de faydalanılması sebebi ile KDV'nin konusuna girmektedir. KDV'nin konusuna giren bu işlemler nedeniyle vergiyi kim, nasıl beyan edip ödeyecektir?

Bu sorunun cevabı 15 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile açıklamıştır.

15 Seri No.lu KDV Genel Tebliğin de; "Katma Değer Vergisi Kanununun 1. maddesine göre işlemler Türkiye'de yapıldıkları takdirde vergiye tabi tutulabilecektir. Aynı Kanun'un 6/b maddesine göre, Türkiye'de yapılan, değerlendirilen veya faydalanılan hizmetler Türkiye'de ifa edilmiş sayılacaktır denmektedir. Yurt dışındaki firmalara yaptırılan hizmetlerden bu kapsama girenlerin vergiye tabi olacağı açıktır. Bu gibi hizmet ifalarında, mükellef esas olarak yurt dışındaki firmadır. Fakat firmanın Türkiye'de ikametgahı, iş yeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmaması halinde vergi, sözü edilen Kanun'un 9. maddesi gereğince hizmetten faydalanan yurt içindeki muhatap tarafından bağlı bulunulan vergi dairesine sorumlu sıfatıyla 2 no.lu KDV beyannamesi ile beyan edilip ödenecektir. Diğer taraftan ödenen bu verginin aynı dönemde 1 no.lu KDV beyannamesinde genel hükümlere göre indirim konusu yapılması mümkündür.

İnternet üzerinden yurtdışından yapılan mal alışlarında ise eşyanın şahsi eşya olup olmadığı, sayısı, kıymeti, yasaklı mallar listesinde olup, olmadığı gibi kriterlere bakıldığından ve işin içine gümrük mevzuatı girdiğinden bu işlemler ayrı bir yazı konusudur.

Sanal Dünyada Gerçek Kazançlar dilerim…

AKTİF İŞ GÜCÜ YÖNETMELİĞİ

Hüseyin BAŞKIR
SMMM

Türkiye İş Kurumu tarafından istihdamın korunmasına ve artırılmasına, işsizlerin mesleki niteliklerinin geliştirilmesine, işsizliğin azaltılmasına ve özel politika gerektiren grupların işgücü piyasasına kazandırılmasına yardımcı olmak üzere düzenlenen aktif işgücü hizmetleri kapsamındaki mesleki eğitim kursları, işbaşı eğitim programları, girişimcilik eğitim programları, toplum yararına programlar, iş ve meslek danışmanlığı faaliyetleri ve tasarlanacak olan diğer kurs, program, proje ve özel uygulamalar ile bunların uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemek amacı ile hazırlanan Aktif İşgücü Hizmetleri Yönetmeliği (bundan böyle "Yönetmelik" olarak anılacaktır), 12.03.2013 tarih ve 28585 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Bu genelgenin amacı, Yönetmelik kapsamında yürütülecek olan mesleki eğitim kursları, işbaşı eğitim programları ve girişimcilik eğitim programları ile diğer iş ve işlemler hakkında açıklanması gerektiği düşünülen hususlara ilişkin açıklamalar yapmak ve Yönetmeliğin verdiği yetki çerçevesinde bazı hükümlere ilişkin usul ve esasları belirlemektir. Bu nedenle Yönetmelik hükümleri ile genelgedeki açıklamaların birlikte dikkate alınarak uygulanması gereklidir.

İşbaşı Eğitim Programı
Programın uygulanması
MADDE 45 – (1) İşbaşı eğitim programı, işgücü piyasası araştırma sonuçları, iş ve meslek danışmanlarının işyeri ziyaretleri sırasında veya işsizlerle yapılan görüşmelerde tespit edilen ihtiyaçlar, işyerlerinden veya katılımcı adaylarından gelen talepler doğrultusunda bu Yönetmeliğin ilgili hükümlerinde belirlenen şartlara uyulmak kaydıyla düzenlenebilir.
Program düzenlenecek alanlar
MADDE 46 – (1) İşbaşı eğitim programı, katılımcının mesleki deneyim kazanmasını sağlayacak alanlarda düzenlenir.
(2) Beden işçisi, temizlik görevlisi, taşıma işçisi, çaycı ve benzerleri gibi herhangi bir mesleki deneyim ve vasıf gerektirmeyen alanlarda işbaşı eğitim programı düzenlenmez.
(3) Başvuru tarihi itibari ile son altı ay içinde işbaşı eğitim programı kapsamında başvurulan meslekte çalışmış kişiler, söz konusu meslekte işbaşı eğitim programlarına katılamazlar. Kişilerin durumları, sözleşme imzalanmadan önce il müdürlüğünce Kurum ve SGK kayıtları üzerinden kontrol edilir.

Program uygulanacak işyerleri
MADDE 47 – (1) İşbaşı eğitim programı, 4857 sayılı Kanuna ve 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine tabi olarak en az iki çalışanı bulunan ve Kuruma kayıtlı işyerlerinde ve kamu kurum veya kuruluşlarının payının yüzde ellinin altında olduğu iktisadi teşekküllerde uygulanabilir.

(2) 5018 sayılı Kanunun eki I, II, III ve IV sayılı cetvellerde yer alan kurum ve kuruluşlar ile belediyeler ve il özel idarelerinde ve Kurumca bu Yönetmelik kapsamında yaptırım uygulanan işyerlerinde yaptırım süresince işbaşı eğitim programı düzenlenmez.

(3) İşveren, işyerini veya bir bölümünü iştiraki olan veya diğer işverenlere devrettiğinde, devam etmekte olan işbaşı eğitim programı ve istihdam yükümlülüğü de o işyeri veya ilgili bölümü yönünden, devralan işverene aktarılır.

(4) İşbaşı eğitim programlarının düzenlendiği işverenden hiçbir surette vergi, SGK prim ve prime ilişkin borcu ile SGK'ca kesilmiş idari para cezası olmadığına dair belge istenmez.

İşverenin yükümlülükleri
MADDE 48 – (1) İşverenin, katılımcının programa katıldığı mesleğe yönelik işbaşı eğitimini fiilen sağlaması ve Kurum ile imzalanan işbaşı eğitim sözleşmesinde belirtilen görev, sorumluluk ve yükümlülüklere uyması gerekir.

(2) İşbaşı eğitim programı düzenlenecek işyeri tarafından, katılımcının işbaşı eğitim programından usulüne uygun şekilde yararlanmasını ve deneyim sahibi olmasını sağlamak üzere gerekli mesleki bilgiye ve deneyime sahip en az bir sorumlu belirlenir.
Kontenjanların belirlenmesi

MADDE 49 – (1) İşbaşı eğitim programına katılabilecek

kişi sayısı, programın başlama tarihi itibarıyla aynı il sınırları içerisinde, aynı işverene bağlı işyerlerinde çalışan toplam sigortalı sayısı üzerinden kontenjan oluşturmak suretiyle belirlenir.
(2) İşyerlerinin belirlenen kontenjanın bir kısmını doldurarak daha sonra tekrar başvuru yapması durumunda, programa katılabilecek kişi sayısına ilişkin kontenjan hesaplaması, işbaşı eğitim programının yeni başlama tarihine göre tekrar yapılır.

Katılımcı sayısı

MADDE 50 – (1) İşyerlerinden iki ile on arasında çalışanı bulunanlar bir, on bir ve üzerinde çalışanı olanlar ise mevcut çalışan sigortalı sayısının onda biri kadar işbaşı eğitim programı katılımcısı talep edebilir. Katılımcının, işyerine ait sigortalı hizmet listesinde bildirilen sigortalı sayısının geriye dönük son üç aylık ortalamasına ilave olması gerekir. Özel politika gerektiren grupların işbaşı eğitim programından faydalanmalarını artırmak amacı ile Genel Müdürlükçe katılımcı sayısının belirlenmesi ile ilgili özel düzenleme yapılabilir.

(2) Ortalama çalışan sayısı, program başlama tarihinden geriye dönük olarak, başvuru yapılan ay hariç işyerinde son üç aylık sigortalı hizmet listesinde belirtilen toplam sigortalı sayısının üçe bölünmesi sonucu bulunur. Bu sayının belirlenmesinde çalışma gün sayısına bakılmaksızın, ilgili aylara ait sigortalı hizmet listesinde yer alan sigortalı sayısı kullanılır. Ortalama çalışan sayısının hesaplanmasında yarım ve üzeri kesirler tama; kontenjan hesaplamasında ise tüm kesirler tama iblağ olunur.

(3) İşveren tarafından başvuru yapılan ay ve bir önceki aya ait sigortalı hizmet listesinin ibraz edilememesi durumunda; işverence izleyen ayda ilgili belgeleri vermek üzere bu aylara ait sigortalı çalışan sayısına ilişkin taahhütname verilir. Taahhütnamede beyan edilen çalışan sayılarının, sigortalı hizmet listelerinde yer alan sayılardan daha düşük olduğunun tespit edilmesi halinde, başlayan program sonlandırılır, katılımcıya Kurum tarafından yapılan giderler işverenden tahsil edilir ve işveren ile on iki ay süre ile işbaşı eğitim programı düzenlenmez.

(4) İşverenden programın başlangıcında alınacak taahhütnamede, bu maddede yer alan hususlar ile Kurumca belirlenecek diğer hususlar da yer alabilir.

(5) Programın devamı sırasında işyerindeki sigortalı sayısının bir aylık süre içinde başlangıçtaki çalışan sayısına ulaşması esastır. İşveren, azalan çalışan sayısını, sırasıyla işbaşı eğitim programı katılımcıları, Kuruma kayıtlı aynı veya benzer meslek sahibi işsizler veya diğer işsizlerden istihdam ederek tamamlanması gerekir.

(6) Programın devamı sırasında işyerinde sigortalı çalışan sayısının azalması durumunda, azalmanın takip eden beş işgünü içinde il müdürlüğüne bildirilmesi ve çalışan sayısının bir ay içerisinde başlangıçtaki çalışan sayısına ulaşmaması durumunda; azalan çalışan sayısı kadar katılımcının programı işveren tarafından sonlandırılır ve üç işgünü içinde durum il müdürlüğüne bildirilir. Hangi katılımcının programdan çıkarılacağına işveren karar verir.

(7) Aynı ay içinde işbaşı eğitim programına başlamış olan katılımcıların en az yüzde ellisinin programın sona ermesinden itibaren işverenin kendi işyerinde veya başka işyerinde aynı meslekte en az altmış gün süre ile istihdam edileceği yönünde işveren tarafından programın başlangıcında taahhüt verilmesi halinde; başlangıçtaki sigortalı sayısının, işverenin iradesi dışında emeklilik, askerlik, tutukluluk veya gözaltı, kamu görevine atanma, başka şehre ikametgah değişikliği, hamilelik veya doğum ve uzun süreli hastalık gibi nedenlerle azalması durumunda azalan çalışan sayısı kadar katılımcının çalışmasına son verilmez. Bu taahhüdün yerine getirilmediğinin tespiti halinde, katılımcı için ödenen katılımcı zaruri gideri ve sigorta prim giderleri toplamının iki katı işverenden tahsil edilir, varsa devam eden programlar sonlandırılır ve on iki ay süresince işveren ile işbaşı eğitim programı düzenlenmez.

(8) Kuruma yapılması gereken bildirimin yapılmaması ya da süresinden sonra yapılması ve çalışan sayısındaki azalmanın süresi içinde tamamlanmaması halinde; katılımcının çıkarılması gereken tarihten bu durumun tespit edildiği tarihe kadarki sürede Kurum tarafından katılımcı için ödenen katılımcı zaruri gideri ve sigorta prim giderleri toplamının iki katı işverenden tahsil edilir, varsa devam eden programlar sonlandırılır ve on iki ay süresince işveren ile işbaşı eğitim programı düzenlenmez.

(9) Program uygulanan işyerinin çalışan sayısındaki azalmanın il müdürlüğüne bildirilmesi ve süresi içinde tamamlanması hususları, işveren tarafından aylık olarak verilecek sigortalı hizmet listesi dikkate alınarak il müdürlüğünce teslim tarihinden itibaren en geç yedi işgünü içinde SGK kayıtları üzerinden kontrol edilerek değerlendirilir.

(10) Katılımcıların bir kısmını veya tamamını işe alan ve/veya katılımcı sayısında azalma olan ve/veya talep edebileceği katılımcı sayısından daha az katılımcıyla program başlatan işveren, devam eden programın her safhasında yeni katılımcı talebinde bulunabilir. Yeni talep değerlendirilerek varsa mevcut katılımcılar hariç geriye kalan kontenjan kadar katılımcı ile işbaşı eğitim programı düzenlenebilir.

(11) İşbaşı eğitim programı için yapılan başvuru ile program başlangıcının aynı ayda olmaması ve program başlama tarihinin sonraki aya veya aylara sarkması halinde başvuru yapılan tarihteki duruma göre değil, içinde bulunulan aya göre işlem yapılır.

Katılımcıların istihdamı

MADDE 51 – (1) Yeni katılımcı talebinde bulunan işverenin talebinin kabul edilebilmesi için, yüklenicinin

başvuru tarihinden geriye doğru son bir yılda işbaşı eğitim programını tamamlayan katılımcılardan en az yüzde yirmisini kendi işyerinde veya başka işyerinde aynı meslekte en az altmış gün istihdam etmiş olması gerekmektedir. İşverenin, başvuru esnasında programı tamamlayan katılımcıların istihdamını gösterir SGK İşe Giriş Bildirgesi ve Hizmet dökümünü il müdürlüğüne ibraz etmesi gerekir. İstihdam edilmesi gereken katılımcı sayısının belirlenmesinde yarım ve üzeri kesirler tama iblağ olunur. Aynı meslekten anlaşılması gereken, Türk Meslekler Sözlüğündeki dörtlü birim (ünite) grup kodunun içindeki mesleklerdir.

Programa katılım şartları

MADDE 52 – (1) İşbaşı eğitim programına katılmak için;
a) Kuruma kayıtlı işsiz olmak,
b) 15 yaşını tamamlamış olmak,
c) İşverenin birinci veya ikinci derece kan hısmı olmamak,
şartları aranır.

(2) İşbaşı eğitim programından yararlanacakların, programın başlama tarihinden önceki üç aylık dönemde; programın yapılacağı işyerinin sigortalı hizmet listesinde kayıtlı veya kayıtdışı çalışanı olmaması gerekir.

(3) Mezuniyet sonrasındaki iş deneyimi eksikliğinin giderilmesine katkı sağlamak ve teorik bilgilerinin uygulamasını görmeleri amaçları ile programa katılmalarına ve program sonunda da istihdam edilmelerine engel durumları bulunmadığı il müdürlüğünce uygun görülen ikinci öğretim ve açık öğretimdeki öğrenciler ile yükseköğretim öğrencileri işbaşı eğitim programına katılabilirler.

(4) Programlardan yararlanacakların iş ve meslek danışmanlığı hizmetlerinden faydalanarak, danışmanın uygun görüşünü almaları gereklidir.

(5) 4857 sayılı Kanunun 71, 72 ve 73 üncü maddeleri kapsamında, çalışma yaşı ve çalıştırma yasağına ilişkin özel düzenlemeler çerçevesinde çalıştırılmaları yasaklananlar ile ağır ve tehlikeli işlerde çalıştırılması yasaklanan kişiler bu kapsamda yer alan mesleklerdeki programlara katılamazlar.

(6) Kurslardan mezun olan kişiler, aynı meslekte kursun bitiminden itibaren bir ay içerisinde başlamak kaydıyla işbaşı eğitim programına katılabilirler. Bu durumda, kurs ve işbaşı eğitim programının toplam süresi fiili olarak yüz altmış günü geçemez.

(7) İşsizlik ödeneği alan kişiler de katılımcı olabilirler. Ancak bu kişiler işsizlik ödeneği aldıkları süre boyunca işten ayrılma bildirgesinin tarafı olan işyerinde katılımcı olamazlar. Aynı zamanda kısa çalışma ödeneğinden yararlanan işyerleri, bu ödenekten yararlandıkları dönemde katılımcı talebinde bulunamazlar.

(8) Emekliler programa katılamaz.

(9) Katılımcılar, yirmi dört ay içinde en fazla yüz altmış fiili gün işbaşı eğitim programından yararlanabilirler.

(10) İşverenin birinci ve ikinci derece kan hısmı olan kişilerin veya bu maddenin ikinci fıkrası kapsamında sigortalı hizmet listesinde kayıtlı veya kayıtdışı çalışanlarının katılımcı olduklarının tespiti halinde, bu durumdaki katılımcılara yapılan ödemeler yasal faizi ile birlikte işverenden geri alınır.

Programların süresi

MADDE 53 – (1) Program süresi, günlük en az beş en fazla sekiz saat olmak üzere, haftalık kırk beş saatten ve toplamda yüz altmış fiili günden fazla olamaz. Çalışma saatleri, denetim imkanları dikkate alınarak ve sözleşmede belirtilmek şartları ile il müdürlüğünce belirlenebilir.

(2) Engelliler için işbaşı eğitim programının süresi yirmi dört ay içerisinde üç yüz yirmi fiili gün olarak uygulanabilir. Bu durumda ikinci yüz altmış güne ait ödemeler, 4857 sayılı Kanunun 30 uncu maddesi gereğince kurulan Komisyon kararı ile ceza paralarından karşılanabilir.

Devam zorunluluğu

MADDE 54 – (1) Katılımcıların programa devam etmeleri zorunludur. Kabul edilebilir mazereti olan katılımcılara, işveren ya da işveren vekili tarafından, mazeret izni verilebilir. Bu izinler, katılımcıların devam çizelgelerine yazılır. Ancak, bu izin sürelerinin toplamı, doktor raporu ile tevsik edilebilen en fazla beş günlük sağlık izni dışında, hangi sebeple olursa olsun toplam program süresinin onda birini aşamaz. Bu sürenin aşımı halinde, katılımcıların programla ilişikleri kesilir. Beş günü aşan sağlık izinleri onda birlik izin süresinden düşülür.

(2) Sözleşmenin işverenden dolayı feshedilmesi durumunda, il müdürlüğünün uygun görmesi halinde katılımcılar yeni bir işyerinde işbaşı eğitimine katılabilirler. Ancak devam edilecek işbaşı eğitim programı ile yapılan işbaşı eğitim programının toplam süresi yirmi dört ay içinde en fazla yüz altmış fiili gün olabilir.

(3) İşveren tarafından programın başlangıcından bitişine kadar olan süre içerisinde katılımcıların devam durumlarının haftalık olarak en geç cumartesi saat 23:59'a kadar sisteme girilmesi gerekir. Devam durumlarının sisteme girilmemesinden dolayı ortaya çıkabilecek zararlardan işveren sorumludur. İl müdürlüğü, işverenin bu yükümlülüğünü yerine getirip getirmediğini kontrol eder. Giriş yapılmayan günler il müdürlüğünce tamamlanır.

Program giderleri

MADDE 55 – (1) Program giderleri;
a) Katılımcıya programa katıldığı her bir fiili gün için yapılan ve miktarı Yönetim Kurulunca belirlenen katılımcı zaruri giderlerinden,

b) Programlara devam edilen süre içinde 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında her bir katılımcı için tahakkuk edecek sigorta primlerinden,

c) Genel Müdürlükçe uygun bulunacak diğer giderlerden,
oluşur.

Giderlerin ödenmesi
MADDE 56 – (1) Katılımcılara yapılacak ödemeler, il müdürlükleri tarafından Kurumun belirleyeceği banka veya PTT aracılığıyla gerçekleştirilir. Katılımcıların ödemeleri alabilmesi için Kurumca belirlenecek bankada veya PTT'de kendi adlarına hesap açtırmaları gerekir. Belirtilen şartlarla kendilerine hesap açtırmayanlar hak talebinde bulunamaz.

Sözleşme imzalanması
MADDE 57 – (1) İşbaşı eğitim programlarından yararlanacak olan işyeri ile katılımcı arasında işbaşı eğitim sözleşmesi imzalanır. Ancak işbaşı eğitim sözleşmesinin Kurum yönünden hüküm ifade etmesi il müdürlüğünün onayına bağlıdır. Sözleşmenin içeriği, şartları ve şekli Kurum tarafından belirlenir. Taraflar sözleşmede belirtilen hususlara uymakla yükümlüdür.

Sözleşmenin sona ermesi ve feshi
MADDE 58 – (1) Sözleşme, sözleşmede belirtilen sürenin bitimi, katılımcıların işe alınması veya sözleşmenin feshi ile sona erer.

(2) Taraflar, 4857 sayılı Kanunun 24 ve 25 inci maddelerini kıyasen uygulamak suretiyle sözleşmeyi fesih yetkisine sahiptir. Sözleşmenin fesh edilebilmesi için; durumun fesih kararı alan tarafça aynı gün içinde yazılı olarak ve gerekçeleriyle birlikte sözleşmenin diğer tarafına ve en geç üç işgünü içinde il müdürlüğüne bildirmesi gerekmektedir. Fesih kararı, il müdürlüğünce uygun görülmesi halinde, fesih kararının alındığı tarih itibari ile geçerlilik kazanır ve bu tarih aralığında katılımcıya herhangi bir ödeme yapılmaz veya yapılmış ödemeler geri alınır.

(3) Ayrıca, il müdürlüğü, sözleşmede belirtilen hususlara uyulmaması, gerçeğe aykırı beyanda bulunulmasının tespiti nedenleri ile sözleşmeyi feshedebilir ve bu durumda fesih kararını aynı gün içinde yazılı olarak taraflara bildirir.

Denetimler ve ziyaretler
MADDE 59 – (1) Programlara ilişkin denetimler, Kurumun denetim yetkisi saklı kalmak şartı ile 4904 sayılı Kanunun 13 üncü maddesi hükmü uyarınca oluşturulan Denetim Kurulu tarafından yapılır. Kurum personeli tarafından iş ve meslek danışmanlığı hizmetleri çerçevesinde ve gerekli görüldüğünde Genel Müdürlük personeli tarafından da programın her aşamasında denetim ve ziyaretler gerçekleştirilebilir. Yüklenici, denetim ve ziyaretlerde gerekli kolaylığı sağlamakla mükelleftir.

İdari yaptırımlar
MADDE 60 – (1) Sözleşmenin fesh edildiği durumlarda, fesih tarihinden itibaren on iki ay süre ile feshe neden olan taraf veya taraflarla işbaşı eğitim programı kapsamında sözleşme imzalanmaz.

(2) Sözleşmenin katılımcıdan kaynaklı olarak fesh edilmesi gereken durumların, programın sona ermesinden sonra genel zamanaşımı süreleri içinde tespiti halinde, Kurumca katılımcıya yapılan ödemeler yasal faizi ile birlikte katılımcıdan geri alınır ve katılımcı, tespitin yapıldığı tarihten itibaren on iki ay boyunca işbaşı eğitim programına katılamaz. Tespitin işverenden kaynaklı hususlar nedeni ile yapılması halinde ise Kurumca katılımcıya yapılan ödemeler yasal faizi ile birlikte işverenden alınır ve işveren ile tespitin yapıldığı tarihten itibaren on iki ay boyunca işbaşı eğitim programı düzenlenmez.

Katılım belgesi
MADDE 61 – (1) İşbaşı eğitim programı katılımcılarına, katıldıkları programa ilişkin bilgileri gösterir katılım belgesi verilir.

DİKKAT DİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR

1- Stajer (katılımcı) alabilmek için firmanızın 2 şartı yerine getirmesi gerekiyor:

a) En az 2 tane siğortalı çalışanınız olması gerekiyor

b) Şubat ayındaki çalışan sayınızın Şubat'dan önceki 3 ayın (Kasım, Aralık,Ocak) ortalamasına eşit ya da ortalamasının üzerinde olması gerekiyor.
(örneğin Kasım, Aralık, Ocak, aylarında 10 çalışanınız varsa Şubat ayında da çalışan sayınızın en az 10 olması gerekiyor

2-Almayı düşündüğünüz stajer(ler)in yüzde yirmisini(%20) bünyenizde istihdam etmezseniz 1 yıl içerisinde sadece 1 kez İşbaşı Eğitim proğramından faydalanabilirsiniz. (mesela 1 kişiyi stajer olarak aldınız,çalıştırdınız, staj bitti. 2. bir stajer talebinde bulunabilmeniz için önceki aldığınız stajeri bünyenizde SGK'LI OLARAK istihdam etmeniz gerekmektedir.)

3- Mevzuat gereği, stajeri aldıktan sonra sizden her ay çalışanlarınızın sgk dökümünü istenir. Stajyer aldıktan sonra sgk'lı olarak çalıştırdığız işçilerinizi işten çıkarırsanız, çıkardığınız işçi sayısı kadar Stajerlerin stajını İptal etmek zorundasınız. Mesala proğramın başlangıcında 100 çalışanınız varsa proğram süresi boyunca çalışan sayınız 100'ün altına düşmeyecektir. Düşerse düşen personel sayısı kadar stajyerin stajına son vermek zorundasını. Buradaki amaç mevcut çalaşanlarınızın istihdamını sürdürmek ve bu işbaşı eğitim proğramının suistimalini engellemektir.

SORULARINIZ ve CEVAPLARI

Mehmet ÖZBAL
SMMM

Meslek Mensubunun Borcu olan Mükellef ile yeni mali dönem için sözleşme yenilemesinin yasal mesleki mevzuaat karşıdındaki durumu nedir?

Serbest Muhasebecilik,Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliği

KINAMA CEZASI
Madde 6 - g) (27.09.2007 tarih ve 26656 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmeliğin 3. maddesiyle değiştirilen bent; Yürürlük: 27.09.2007)
g) Meslek mensuplarınca, asgari ücret tarifesinde yer alan ücretlerin altında iş kabul edilmesi, ücret yönetmeliğine aykırı olarak, ücretini tahsil etmediği hâlde daha sonraki yıllarda işin sürdürülmesi,"

3568 sayılı Kanuna aykırı diğer eylemlerde bulunulması ve Birlikçe çıkarılmış diğer yönetmelik hükümlerine ve zorunlu meslek kararlarına uyulmaması. Eğer eylemi 3 yıl içinde tekrar işler ise, bu defa Disiplin Yönetmeliği 7/a gereği (a) Üç yıllık bir dönem içinde kınama cezası gerektiren herhangi bir hâl ve eylemin yinelenmesi

6 ay 1 yıl arası geçici olarak mesleki faaliyetten alıkoyma cezası uygulanır.

Disiplin Yönetmeliği 9/a gereği (Beş yıllık dönem içinde iki defa mesleki faaliyetleri alıkoyma cezası ile cezalandırılmasından sonra bu cezayı gerektiren eylemin yeniden işlenmesi) meslekten çıkarma cezası uygulanır.

Meslek mensubuna ödenmemiş muhasebe hizmet borcu varken, defteri kabul etmenin suç olduğunu biliyormuyuz?

SERBEST MUHASEBECİLİK, SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK MESLEKLERİNE İLİŞKİN HAKSIZ REKABET VE REKLAM YASAĞI YÖNETMELİĞİ

MADDE 7 – (1) Meslek mensupları, mesleki dayanışma sorumluluğunun bilincinde olarak, ücret ve mali nitelikteki uygulamalarda haksız rekabete neden olacak eylem ve davranışlarda bulunamazlar. Aşağıda sayılı haller özellikle haksız rekabet teşkil eder:

c) Bir meslek mensubuna olan ücret borcunu ödememiş iş sahibine hizmet vermek.

Yönetmeliğe uymamaktan dolayı KINAMA cezası uygulanır.

Emsal Kira Bedeli Esası Nedir? Nasıl Hesaplanır?

Kiraya verilen mal ve hakların kira bedelleri emsal kira bedelinden düşük olamaz.

Bedelsiz olarak başkalarının intifaına bırakılan mal ve hakların emsal kira bedeli, bu mal ve hakların kirası sayılır.

Bina ve arazide emsal kira bedeli, yetkili özel mercilerce veya mahkemelerce takdir veya tespit edilmiş kirası, bu suretle takdir veya tespit edilmiş kira mevcut değilse Vergi Usul Kanununa göre belirlenen vergi değerinin %5'idir.

Diğer mal ve haklarda emsal kira bedeli, bu mal ve

haklarının maliyet bedelinin, bu bedel bilinmiyorsa, Vergi usul Kanunun servetlerin değerlendirilmesi hakkındaki hükümlerine göre belli edilen değerlerin %10'udur.

Aşağıda yazılı hallerde emsal kira bedeli esası uygulanmaz :

1. Boş kalan gayri menkullerin muhafazaları maksadıyla bedelsiz olarak başkalarının ikametine bırakılması

2. (3239 sayılı Kanunun 56'ncı maddesiyle değişen bent) Binaların mal sahiplerinin usul, furu veya kardeşlerinin ikametine tahsis edilmesi (Usul, Füru ve kardeşlerden her birinin ikametine birden fazla konut tahsis edilmiş ise bu konutların yalnız birisi hakkında emsal kira bedeli hesaplanmaz. Kardeşler evli ise eşlerden sadece biri için emsal kira bedeli hesaplanmaz.)

3. Mal sahibi ile birlikte akrabaların da aynı evde veya dairede ikamet etmesi

4. (3229 sayılı Kanun 56'ncı maddesiyle eklenen bent) Bütçeye dahil daireler ve katma bütçeli idareler, il özel idareler, belediyeler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca yapılan kiralamalar. (GVK. Mad. 73)

Eğitim Ve Sağlık Harcamalarının En Nekadarını Yıllık Gelir Vergisinden Düşebiliriz?

• Beyan edilen (5281 sayılı Kanunun 43/8-c maddesiyle değişen ibare. Geçerlilik; 01.01.2005, Yürürlük; 31.12.2004) gelirin % 10'unu aşmaması, Türkiye'de yapılması ve gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartıyla, mükellefin kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olarak yapılan eğitim ve sağlık harcamaları (mükerrer 121 inci madde çerçevesinde eğitim ve sağlık harcamaları nedeniyle vergi indiriminden yararlanan ücretliler, aynı harcamalarını bu hükümden yararlanarak matrahlarından indiremezler).

MESLEĞİN RESMİ

Özlem ANNAÇ BİŞGİN
SMMM Bayanlar Komisyonu Başkanı

Bir yoldur meslek; bizler seçildik bu yolda.
İşin başında olup,olmadan koşabilmek beyinle bu yolda.
Lisan ile bağlarız işimizi, mesleğin lisanıdır bu da.
Anlık yaşarız mesleği denetim,inceleme,meslek bombası demeden.
Ne oldu ne olacak bilmeyiz, ama yine koşarız bu yoldan.
Çok içten çalışırız işimizi severek, sevmesen çekilirmi bu cefa istemeden.
O kadar büyük yükü taşıdın, hizmet dedin devlete topluma

Geriye bakarız ne yaptık diye, bu işte beynin emeği,
Elimize alırız mali tabloları, hesap özetlerini, aktifini, pasifini,
Lisana çeviririz kuruma yönelik muhasebe dilini,
İşte yılların ,emeğinin karşılığı, bilmin, ilmin emeği
Resim oldu mali terimler, veriler, kalemle hayat resmi

Tablo yaptık mali hayatı, sunduk dünya ya
Analiz edilen mali verilerle, sergiye hazırlanır,
Bilelim ki sen olmasan meslektaşım bu resim olur mu, dünya da?
Layığını bularak yürü, hep bu yolda
O kadar büyük yükü taşıdın, hizmet dedin devlete topluma
Sen eserini sundun eşsiz bir şekilde kaleminle tablonda
Ulusunda, dünyanda sen hep aziz ol, dimdik yürü kaleminle

KAMU DENETÇİLİĞİ

Ali İhsan KAYACI
SMMM, CRMA, MA, Bilirkişi
DMMD Denetim Kurulu Başkanı

Yeni sayılan 6328 Sayılı Kamu Denetçiliği Kurumu Kanunu, 14.06.2012 tarihinde kabul edilmiş, 29.06.2012 tahinde ise resmi gazetede yayınlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu kanunla, kamu hizmetlerinin yürütülmesi sırasında bağımsız ve etkin bir şikâyet mekanizması oluşturmak suretiyle, idarenin her türlü eylem ve işlemleri ile tutum ve davranışlarını; insan haklarına dayalı adalet anlayışı içinde, hukuk ve hakkaniyete uygunluk yönlerinden incelemek, araştırmak ve önerilerde bulunmak üzere Kamu Denetçiliği Kurumunu oluşturmuştur. 6328 Sayılı Kanunda açıklandığı üzere, bu kurumun görev, yetki ve ilkeleri yazımın konusunu oluşturmaktadır.

KURUMUN GÖREVİ

Kurum, tanımında da görüldüğü üzere, bir şikâyet üzerine idarenin her türlü eylem ve işlerini hukuka ve hakkaniyete uygun olarak incelemek ve araştırmak üzere görevlendirilmiştir. Asıl işi denetim olmasından dolayı bu kurumda "Başdenetçiler" ve "Denetçiler" ağırlıklı olarak yer almakla birlikte ayrıca Genel Sekreterlik ve diğer personeller de (şoför, arşiv görevlisi vb.) bulunmaktadır.
Kurumun gerekli gördüğü yerlerde büro açma yetkisi vardır. Yalnız, bu kurumda tüm kamu kurumlarını denetleyememektedir. Yasama ve yargı yetkisinin kullanılmasına ilişkin karar ve işlemler, TSK'nın askeri nitelikteki faaliyetleri, Cumhurbaşkanının tek başına yaptığı işlemler ile resen imzaladığı kararlar denetlenememektedir.

DENETÇİLERİN GÖREV SÜRESİ

Başdenetçilerin ve denetçilerin görev süresi 4 yıldır. İstifa, ölüm, görevden alınma vb. sebeplerle görevinden ayrılan denetçilerin yerine getirilen başka bir denetçinin de görev süresi 4 yıldır. Bir dönem başdenetçilik ve denetçilik yapan kimse en fazla bir dönem daha yapabilmektedir.
Hiçbir organ, makam, merci, kişi, Başdenetçilere ve Denetçilere görevleriyle ilgili emir ve talimat veremez, tavsiye ve telkinde bulunamaz.

KURUM PERSONELİNİN ATANMASI

Genel sekreter ve diğer personeller başdenetçi tarafından atanır. Atanacak personeller en az fakülte mezunu, Devlet Memurları Kanununa tabi görevlerde en az on yıl hizmeti bulunan, TC vatandaşı olan, kamu haklarından mahrum bulunmayan, taksirli suçlar hariç olmak üzere zimmet, ihtilas, irtikâp, rüşvet, hırsızlık vb. suçlardan hüküm giymemiş ve askerlik ile ilgisi bulunmayan kişilerden seçilir.

KAMU KURUM VE KURULUŞLARINDAKİ PERSONELİN GÖREVLENDİRİLMESİ

Merkezî yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde, sosyal güvenlik kurumlarında, mahallî idarelerde, mahallî idarelerin bağlı idarelerinde, mahallî idare birliklerinde, döner sermayeli kuruluşlarda, kanunlarla kurulan fonlarda, kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlarda, sermayesinin yüzde ellisinden fazlası kamuya ait kuruluşlarda, kamu iktisadi teşebbüsleri ile bunlara bağlı ortaklıklar ve müesseselerde çalışanlar, kurumlarının izni ile uzmanlık gerektiren işlerde görevlendirilebilirler. Bu şekilde yapılan görevlendirmenin süresi altı ayı geçemez. Ancak ihtiyaç hâlinde bu süre üç ay daha uzatılabilir.

KURUMUN İLKELERİ

- Başdenetçi, denetçiler arasında iş birliğini sağlar ve bunların uyumlu çalışmasını gözetir.
- ...Denetçiler, Başdenetçi tarafından görevlendirildikleri konu veya alanlarda tek başlarına çalışır ve önerilerini Başdenetçiye sunarlar.
- Kurum, faaliyetlerinde elektronik ortam ve iletişim araçlarının kullanılmasını gözetir.
- Denetçilerin Başdenetçi tarafından görevlendirilecekleri konu veya alanlara ve aralarındaki iş bölümüne ilişkin ilkeler yönetmelikle belirlenir.

YEMEK ÇEKLERİNİN VERGİSEL BOYUTU

Burak KİRİŞÇİ
SMMM

Yemek çek ve kuponları; "bir kısım isyerleri ile bu isyerlerinde çalısan personelin yiyecek ihtiyaçlarının isyerine ait tesisler dısında, nakit para yerine, üzerinde değeri yazılı bulunan ve bu deger üzerinden hamiline para ödemeksizin, sisteme üye isyerlerinde yemekten yararlanma olanağı veren ve yalnızca yemek ve tüketime hazır gıda hizmeti satın alınabilen kupon ya da çeklerdir" şeklinde tanımlanmakla beraber uygulamada üye iş yerinin ürün çeşitliliğine paralel olarak gıda dısında, temizlik, kozmetik, dayanıklı tüketim ürünleri vs. de kapsaması halinde bu ürünlerin temini için de kullanılmaktadır.

İşletmeler, personeline işyerinde hazırlayıp yemek verebildiği gibi dışarıdan satın alarak yine işletmede personeline bu sosyal hizmeti sağlayabilmektedir. Gelir Vergisi Yasası'nın 61.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 tanımlanmıştır. Bu bağlamda ücretin, ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali Sorumluluk Tazminatı) tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmemektedir.

Aynı yasanın gelir vergisinden istisna edilen ücretlere ilişkin 23.maddesinin 8 numaralı bendinde ise hizmet erbabının işverence yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatler gelir vergisinden istisna edilmiştir. Ancak işverence, işyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin 2014 yılı için 12 TL'yi aşmaması ve buna ilişkin ödemenin yemek verme hizmetini sağlayan mükelleflere yapılması zorunludur. Ödemenin bu tutarı aşması halinde, aşan kısım ile hizmet erbabına yemek bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatlerin ücret olarak vergilendirileceği hususu hükme bağlanmıştır. Dolayısıyla, işverenin çalışanlara yemek çekleri temin etmesi durumunda bu yemek çekleri ile çalışanlar tarafından anlaşmalı veya anlaşmasız market işyerlerinden gıda ve ihtiyaç maddesi satın alınmasının yemek verme hizmeti ile alakası bulunmadığından, yemek verme kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir. Konuya ilişkin Maliye Bakanlığı'nın vermiş olduğu özelgeler de bu yöndedir.

İşveren tarafından çalışanlara verilmekte olan yemek çeklerinin market alışverişlerinde kullanılmasında herhangi bir sakınca olup olmadığı hakkında

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.03.43/4314-20/ 047154
KONU :

26.06.2006

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

İLGİ : 22.02.2006 tarih ve B.07.1.GİB.4.07.17.02/VUK.2006/746 sayılı yazınız.

Yazınızda, işveren tarafından çalışanlara verilmekte olan yemek çeklerinin market alışverişlerinde kullanılmasında herhangi bir sakınca olup olmadığı sorulmaktadır.
193 sayılı 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 menfaatlerdir.
Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez..." hükmü yer almıştır.
Aynı Kanunun gelir vergisinden istisna edilen ücretlere ilişkin 23 üncü maddesinin 8 numaralı bendinde ise hizmet erbabına işverenlerce yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatler gelir vergisinden istisna edilmiştir. Ancak işverenlerce, işyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin 800.000 lirayı (2006 yılı için 8,25 YTL) aşmaması ve buna ilişkin ödemenin yemek verme hizmetini sağlayan mükelleflere yapılması şarttır. Ödemenin bu tutarı aşması halinde, aşan kısım ile hizmet erbabına yemek bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatlerin ücret olarak vergilendirileceği hükme bağlanmıştır.
Bu maddeye göre, işverenin çalışanlarına yemek çekleri temin etmesi durumunda bu yemek çekleri ile çalışanlar tarafından anlaşmalı market işyerlerinden gıda ve ihtiyaç maddesi satın alınmasının yemek verme hizmeti ile hiçbir ilişkisi olmadığından, yemek verme kapsamında değerlendirmeyip ücret olarak vergilendirilmesi gerekmektedir.
Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Başkan a.

FİRMALAR KOBİ OLMAK İÇİN NE YAPMALIDIR?

İzzettin ELMAS
SMMM

04.11.2012 Gün ve 28457 Sayılı Resmi Gazete'de Yayımlanan 2012/3834 Sayılı Bakanlar Kuruluna Ekli Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelerin Tanımı, Nitelikleri ve Sınıflandırılması Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile; 04.11.2012 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KOBİ tanımı yeniden yapılmış ve aşağıdaki koşullar getirilmiştir.

İşletme: Yasal statüsü ne olursa olsun, bir veya birden çok gerçek veya tüzel kişiye ait olup bir ekonomik faaliyette bulunan birimleri veya girişimleri,

Küçük ve orta büyüklükte işletme (KOBİ): 250 kişiden az yıllık çalışan istihdam eden ve yıllık net satış hasılatı veya mali bilançosundan herhangi biri 40.000.000.-TL'yi aşmayan ve bu Yönetmelikte mikro işletme, küçük işletme ve orta büyüklükteki işletme olarak sınıflandırılan ekonomik birimleri veya girişimleri,

Mikro işletme: 10 kişiden az yıllık çalışan istihdam eden ve yıllık net satış hasılatı veya mali bilançosundan herhangi biri 1.000.000.-TL'yi aşmayan işletmeler.
Küçük işletme: 50 kişiden az yıllık çalışan istihdam eden ve yıllık net satış hasılatı veya mali bilançosundan herhangi biri 8.000.000.-TL'yi aşmayan işletmeler.
Orta büyüklükteki işletme: 250 kişiden az yıllık çalışan istihdam eden ve yıllık net satış hasılatı veya mali bilançosundan herhangi biri 40.000.000.-TL'yi aşmayan işletmeleri,
İfade eder.

Bir işletmenin tek başına veya bağlı işletmeleriyle birlikte hakim etki yaratmayacak şekilde, başka bir işletmenin oy hakları veya sermayesinin %25 ve fazlasına ve % 50'si ve daha azına sahip olması, yahut kendisinin oy hakları veya sermayesinin %25 ve fazlasına ve %50 ve daha azına başka bir işletmenin hakim etki yaratmayacak şekilde sahip olması durumunda bunlar ortak işletme sayılır. Sermaye ve oy hakları payından yüksek olan esas alınır.

Bir işletme;
a) Başka bir işletmenin sermaye veya oy haklarının çoğunluğuna sahip olma,
b) Başka bir işletmenin yönetim, yürütme veya denetim kurulu üyelerinin çoğunluğunu atama veya azletme yetkisine sahip olma,

c) Başka bir işletmenin hissedarı veya ortağı olup, bu işletmenin diğer hissedarları veya ortaklarıyla yaptığı anlaşma ile bunların oy haklarının çoğunluğunu tek başına kontrol etme hakkına sahip olma,
şartlarından en az 1 'ni taşıması halinde bu işletmelerden birincisi hakim, diğeri ise bağlı işletmedir.
Bir işletmenin, sermayesinin veya oy haklarının %25 veya fazlasına doğrudan veya dolaylı olarak müştereken veya tek başına, kurum ve kuruluşların kontrolünde olması halinde, bu işletme KOBİ sayılmaz.

SPORUN VÜCUDUMUZA FAYDALARI

Ahmet KARAKUŞ
GSMMM
Spor Komisyonu Başkanı

Sürekli angaryalar ve Stresli işlerle uğraştığımız mesleğimizden dolayı, Sanırım hepimiz bazen stresten uzak bir şeylerle uğraşmayı istiyoruz. İşte spor yapmak bu bağlamda biz muhasebeciler için ; stres atmak, vücudumuzu rahatlatmak ve daha da önemlisi Sağlığımız için çok önem teşkil etmektedir. Benim bu dönemde amacım siz değerli Meslektaşlarıma sporu biraz daha sevdirmek, ve değişik sportif faaliyetleri düzenlemektir.

Şimdi Spor yapmanın vücudumuza bazı faydalarını sizlerle paylaşmak istiyorum.

Sporun Vücudumuza Faydaları

1) Spor, sağlığınızın değerini anlamanıza yardımcı olur.
2) Spor, yaşam kalitenizi arttırmanıza yardımcı olur.
3) Spor, fiziksel performansınızı geliştirir.
4) Spor, doğru ve yeterli solunum sağlar. Bu sayede kan tarafından beyne ve tüm organlara yeterli oksijen taşınır.
5) Spor, terleme vasıtasıyla vücuttaki toksinlerin atılmasına yardımcı olur. Vücut ısınızı soğutma için, deri yüzeyine gerekli kan akış kabiliyetini artırır.
6) Spor deriye ve saça kan pompalayarak sağlıklı ve genç görünmenize yardımcı olur.
7) Spor, el ve ayakların orantılı, doğru kullanılmasını sağlar. İnsana dik bir duruş temin ederek, hareketlerine esneklik ve zarafet kazandırır.
8) Spor, streslerden korunmaya ve kurtulmaya, stresle başa çıkmanıza yardımcı olur. Sporcuların kendilerini mutlu hissetmeleri yalnızca psikolojik değil aynı zamanda biyolojik etkilerin sonucudur.
9) Spor, zihinsel uyanıklılığınızı artırır.
10)Spor, kolay ve iyi uyumanıza yardımcı olur.
11) Spor, kas ve kemik yapısının zaman içinde zayıflamasını engellemesi özelliği ve hormon üretimine katkısıyla en etkin yaşlanmayı önleyici etkendir.
12) Sporcular zor hastalanır, çabuk iyileşirler ve doğa şartlarına dayanıklıdırlar.
13) Spor, dikkat ve konsantrasyon gelişimine katkıda bulunur.
14) Spor, bel ağrılarının hafiflemesine ve bu ağrılardan kurtulmanıza yardımcı olur. Bel ağrılarından doğan sıkıntıların azalmasına etkili çözümdür.
15) Spor, kassal güç seviyenizi artırır.
16) Spor, kassal dayanıklılık seviyenizi artırır.
17) Spor, yaktığı enerji ve kaslanma nedeniyle daha fazla besin tüketimini gerektirir. Bu nedenle sporcu ne eksik ne de fazla yiyerek sağlıklı bir diyet geliştirebilir. Şişmansa zayıflar, zayıfsa kilo alır.
18) Spor, kendinize olan güven duygunuzu arttırır.
19) Spor, rahat olmanıza yardımcı olur. Bol enerji verir.
20) Spor yapmak, sıkıntılarınızın azalmasına, eğlenme ve neşelenmenize, kısaca hayattan zevk almanıza yardımcı olur.Spor, 50 yaşından sonra bile yaşama sağlıklı, aktif yıllar ekleyebilir. Yapılan araştırmalar egzersize başlamanın asla geç olmadığını ve dinçlikte küçük bir gelişimin ölüm riskini azalttığını göstermektedir. Basit ve düzenli yürüyüşler yaşlılarda yaşamı uzatabilir. Ilımlı dinçliğe sahip olan bireyler, yüksek tansiyona sahip olsalar ya da sigara içseler bile düşük dinçliğe sahip olanlara göre daha düşük ölüm oranına sahiptirler.Direnç (ağırlık kaldırma) antrenmanları yaşlı bireyler için önemlidir, çünkü bu çalışma azalan kas kitlesini, kemik yoğunluğunu ve kuvveti geri dönüştüren ve kötüye gidişatı azaltan tek yoldur. Esneklik egzersizleri yaşlılığın getirdiği bozulmuş dengesizliği ve kas katılığını azaltır.

1.Hareket sistemi üzerine: Sporun sağlığa yararlı olduğu tartışılmaz bir gerçektir, fakat sportif bir aktiviteye başlamak için gerekli olan temel bilgiler genelde yetersizdir. Yani, yaşınıza ve fizik kondisyon düzeyinize uygun spor türünü seçmek önemlidir. Hareket sistemi üzerine sportif aktivitenin çok büyük yararları açıktır. Kas düzeyinde, çalışan kasların tonusunda ve kuvvetinde artış görülür.
- Sportif aktivite eklemlerin doğal genişlik derecesinin korunmasına ve gelişmesine olanak sağlar, anki-

loza (eklemlerin katılaşması) karşı mücadele eder.
- Beslenmeyi ve kıkırdakların devinme yeteneklerini kolaylaştırarak eklemlerin en iyi şekilde korunmasını ve bakımını sağlar,
- Kemik düzeyinde; kalsiyum tutulmasını kolaylaştırır, yaşlı insanlarda sıklıkla görülen osteoporoz hastalığına karşı mükemmel bir korunma aracıdır.
- Kas tonusunun iyileşmesi sayesinde; sportif aktivite kalça, dizler ve özellikle omurga düzeyindeki ağrıların önlenmesine olanak sağlar,
-Bel ağrılarına karşı en iyi ilaçtır fakat, şayet omurganızın durumuna salık verilmeyen sporları ya da kötü jimnastik hareketleri yaparsanız, zararlı da olabilir,
2.Kalp-damar sistemi üzerine: Salık verilmeyenler hariç, düzenli antrenmanlar kalp-damar sisteminin işlevi üzerine yararlı etkilere sahiptir; kas yapıda olan kalp, kasılma kapasitesini yükseltir ve büyük bir etkinlik gücüne ulaşır, böylece kan organizmanın dokularına en iyi bir şekilde dağılım gösterir. Diğer taraftan fizik aktivite iki önemli kalp-damar hastalıkları risk faktörüne karşı etkili biçimde mücadele eder; arteriyel hipertansiyonu düşürür, aterosikleroza karşı en iyi ilaçtır; dolaşımı iyileştirir ve sporcunun beslenmesine dikkatini zorunlu kılar; böylece, damar sistemi üzerine zararlı etkileri çok iyi bilinen, alkol ve sigara gibi toksik etkileri olan maddelerden uzak durulur.

Özetle;
- Kalbin çalışma sistemini düzenler, efektif ve ekonomik çalıştırır,
- Periferik damar direnci azalacağından kalp üzerindeki yük kalkar,
- Hipertansiyon düzelir,
- Dolaşım hızlanır, bundan dolayı metabolik artıkların atılımı kalaylaşır,
- Pulmoner oksijenasyon yeteneği artar

3.Dış görünüm: Spor, bedeni geliştirir ve belli bir görünüş sağlar, fakat zayıflatmaz. Terleme ile kilo kaybı düşünülmemelidir, ter ile kaybedilen su daha sonra geri alınır. Fizik aktivite sellülite karşı etkili mücadele yöntemidir, kasları uyumlu hale getirir, aşırı kilo alımına yol açmaz (eğer body-building ile uğraşmıyorsanız).

4.Psikolojik yararlar: Bu etkiler uygulanan spor türüne bağlıdır ki bunlar en az fizik etkiler kadar önemlidir.
Spor;
- Kendine güveni uyandırır, hırsı artırır,
- Heyecanı ve stresi azaltır,
- Bedenin bilincine varılır,
- Beynin daha iyi oksijenlenmesi sayesinde, zekasal etkinliği yükseltir,
- Gurup düşüncesi, bireyler arasında ilişkiler, karşılıklı olarak saygı kavramı gelişir,
- Zevk alma duyusu gelişir; bu beyinden salgılanan hormonlar ile olur; endorfinler; aile ve mesleki kaygılardan kurtulmaya olanak sağlar.

Sporun Bireye Kazandırdıkları
Bilim adamlarının sporun çocuk ve gençlerimize neler kazandırdığını belirten tespitlerini birkaç madde halinde sizlerle paylaşmak istiyoruz:

• Fiziksel gelişimin yanı sıra hızlı karar verme, cesaret, özgüven gibi özellikler kazandırıyor.
• Takım sporlarının, gençlere diğer arkadaşlarıyla nasıl geçineceklerini öğretiyor.
• Basketbol, voleybol, futbol gibi takım sporları, ortak bir amaca yönelik çalışmanın değerini gösterir. Özgüveni ve yardımlaşmayı geliştirirken paylaşımı da güçlendiriyor.
• Başarılarda alınan alkışlar, ödüller sporcunun özgüvenini artırırken, takım için yapılan mücadele sorumluluk duygusu yaratıyor.
• Spor yapan kişide fiziksel ve psikolojik enerjinin açığa çıktığı için, yorgun düşen kişi kötü düşüncelerden uzak kalıyor.

• Takım sporlarının çocuklara her zaman kendi ihtiyaçlarının öncelikli olmadığını, başkalarını da anlamayı öğretiyor.
• Başarı kazanmak için birlikte mücadele etmeleri bencilliği yok ediyor.
• Spor, vücudu zinde kılarak topluma sağlıklı ve başarılı bireyler kazandırıyor.
Sporun kazandırdıkları, yararları saymakla bitmez.
Spor, hiçbir zaman çocuk ve gençlerimizin derslerine zarar vermez. Sınavlarda başarısızlık nedeni 'spor' değildir. Nedenler başkadır. Tam tersine spor onların derslerinde daha başarılı olmalarını sağlar.

Bu dönemde şu zamana kadar yaptığımız Sportif faaliyetler :

01.08.2013 Tarihinde başlayan Komisyon dönemimizde;
- Ağustos ayı içerisinde Kavaklıkta Sağlıklı yaşam yürüyüşü,

Eylül ayında başlayıp, Kasım ayının 9.una kadar süren 2013 Sonbahar Halı saha futbol turnuvası Aralık 2013 içerisinde vefat eden Meslektaşımız Merhum İsa KARAKUŞ anısına Masa tenisi turnuvası düzenlendi.

KOMİSYONUMUZUN BU DÖNEMDE YAPMAYI DÜŞÜNDÜĞÜ FAALİYETLER :

1- Şubat ayı içerisinde Vergi Dairesi Başkanlığı ile Vergi haftası çerçevesinde Halı saha futbol turnuvası.

2- Görüşmekte olduğumuz Fitness ve SPA salonlarından birisi ile anlaşma yapıp kış aylarında üyelerimize sporu sevdirmek için salon sporu (içinde yüzme havuzu, fin hamamı ve saunası ve spor aletleri ile)

3- Şubat ayı içerisinde Tavla turnuvası,

4- Mart ayında başlamak üzere, Dülükbaba ve Kavaklıkta Pazar günleri sağlıklı yaşam yürüyüşleri.

5- Nisan ayında bütün kurum takımlarını kapsayacak Halı saha futbol turnuvası.

6- Bayan üyelerimize yönelik çeşitli spor etkinlikleri (Bayanlar komisyonu görüşü alınıp birlikte hareket edilerek ve Bayan üyelerimizden gelen istek ve görüşler doğrultusunda.)

7- Çevre iller Meslek odalarımız ile dostluk ve kaynaşma için Tek gün ve maçlık halı saha maçları.

8- Mayıs ayının ilk haftasında K.Maraş' ın yaylalarından birinde Cumartesinden gidilmek üzere, Pazar günü sabahı kahvaltı ve Dağ yürüyüşü.

Bu faaliyetlerimizi yapmak için görüş ve önerileriniz, bizim için önem teşkil ettiğinden, Görüş ve önerilerinizi bize bildirmenizi önemle rica ediyoruz. Atatürk' ün "Sağlam kafa sağlam vücutta bulunur " sözleriyle yazıma Son verirken , Hepinize saygılar sunarım.

BAYANLAR KOMİSYONU ETKİNLİKLERİ

Özlem ANNAÇ BİŞGİN
SMMM Bayanlar Komisyonu Başkanı

Dergide bu sayımızda bayanlar komisyonunda yapmış olduğumuz etkinlikler ile ilgili bilgi vereceğiz .Bilgi verirken grup ruhunun olduğunu birlikteliğin tek yürek olup komisyon arkadaşlarımızın hep birlikte çalıştığını oda yönetiminin diğer komisyonlara vermiş olduğu destek gibi Bu komisyonunu da desteklediğini dile getirerek yazıma başlamak istedim.Komisyon olarak başarılı olmak adına hedeflerimiz vardı bu hedeflere elbirliği , gönül birliği , ekip ruhu , dayanışma ile yürekten çalışmalarımızı devam ettirmekteyiz.

• Birincil hedef ; komisyon üyelerimizi aktifleştirmek aktif hale getirmekti.Bununla ilgili aylık toplantılarımız düzenli olarak yapılmaktadır.

• İkincil hedef ; üye ziyaretlerimizle onları onure etmek Kalbinizi insanlara açarsanız açık kalpler bulursunuz. Bizde oda olarak kalplere girmek gönüllerde yer almak için çalışmamızı sürdürmekteyiz.Üye ziyaretlerimizin tamamında memnuniyetlerini arkadaşlarımız dile getirdiler o memnuniyetle mekandan ayrılmak kadar güzel bir duygu olamaz.Oda yönetimi , komisyon başkanları ve üye arkadaşlarımız bu ziyaretlerimize iştirak ederek , hep birlikte meslektaşlarımızla olan, mali muşavirler zincirini kuvvetlendirmeye devam edeceğiz.

• Üçüncül hedef ;Meslek örgütümüzde ki bütün meslektaşlarımızla birlikte eğitim kalitemizi artırıp çıtamızı yükseltmekti bununla ilgili
Hitabet Eğitimi ve İmaj Yönetimi Konulu eğitim seminerimiz ile ilk adımımızı atmış olduk

• Dödüncül hedef ; Sosyal etkinlikler düzenlemekti .Gaziantep gezisi düzenledik,odamızın dışında farklı mekanda buluşup kaynaşmak adına Cafe de buluşup kahve ve sohbet keyfi yaptık .

• Beşincil hedef ; taziye ve hasta ziyaretlerinin yanı sıra düğün ve nişan törenlerine katılarak, iyi günde de, kötü günde de birlikteyiz dedik.

• Altıncıl hedef ; Diğer komisyon da çalışma yapan arkadaşlarımıza destek dedik. kan bağışı olsun ,geziler olsun ,seminer ve toplantılar, spor komisyonu etkinliği olsun diğer komisyonlarımızla hep birlikte
Ekip ruhu ile çalışmalarımıza devam etmekteyiz.

KÖŞE YAZISI

İNŞAAT SÖKTÖRÜNDE YAŞANAN SIKINTILAR

Aydın KİRİŞÇİ
İnşaat Mühendisi

Ekonominin lokomotifi. İnşaat sektörü yavaşladığı an, sektöre bağlı hizmet ve sanayi alanında toplam 200 e yakın iş kolu, yaklaşık 5 milyona yakın insan bundan etkilenmektedir. Bunun bilincinde olan hükümetler, inşaat sektörünü desteklemektedir.

İmara yeni yerler açılmadıkça m2 si 800 liralık arsa bugün olmuş 1500-2000 lira. Bu şartlarda hiçbir yüklenici arsa alıp, inşaat yapamaz. Yaparsada yapılan imalatında maliyeti inşaata eklendiğinde satış fiyatları çok yüksek olur. Piyasanın canlanması, çarkın işlemesi için bir an evvel kapalı imarlar açılmalı, sektöre makul fiyatlı, imarlı arsa temini sağlanmalıdır"

Sektörde tekel konumuna gelen TOKİ, sadece sosyal konut üretmeli, sosyal konut dışındaki faaliyetlerini durdurmalı. Çünkü küçük çaplı, çok sayıda ferdi, tekli imalatlar yapan müteahhitler sayesinde çok farklı hizmet sektörleri , fazla sayıda iş yeri bu sektörden ekmek yer. Belediyelerimiz TOKİ lere sağlanan arsa temini gibi hizmetleri farlı organizasyonlar bularak müteaahhitlerede sağlamalı.

Sektörde nitelikli eleman bulamamalarından dolayı taşeronlar kayıt altında çalışmıyorlar; buna mukabil sorunlar burada başlıyor. Birincisi ödenen işçilik paraları kayıt altına tam olarak alınamıyor inşaat maliyetine eklenemiyor ; İkincisi birkaç gün sürecek bir iş için bile, müteaahit firmanın işçi sigorta dosyaları için bir günü resmi evrak hazırlamakla geçiyor. Burada müteahhidin yapacağı iki seçenek var. Ya resmi evrakları hazırlatmak için çalıştıracağı kişi Ya da kişilerin bir gün yevmiyelerini ödeyip izin verecek, yada; hiçbir evrak hazırlatmadan sigortalarını yapıp inşaatta işe başlatacak. Çalışanların büyük kısmının ağır ve tehlikeli işlerde çalışabilir raporu yok, iş sağlığı ve güvenliği eğitimi yok, bu durumda inşaatta hiç tanımadığınız birisini işe başlatmak büyük bir risk. En ufak kazalarda mesela işçinin eline ya da ayağına çivi batsa yandı müteahhit artık ya inşaatı durdurur hukuk süreciyle uğraşır ya da başına gelecekleri kabullenip iyi niyetliyse inşaatı tamamladıktan sonra bir daha müteaahitlik işleri yapmaz yapamaz.

Bunun gibi çalışma hayatı mevzuatından kaynaklanan sorunlar derhal çözülemez aksine yeni yaptırımların olduğu ağır kanunlarla sektör frenlenirse, istihdam potansiyelinin artırılması ve ekonominin her söktörde önünün açılması mümkün olmayacaktır.

SİNSİ BAŞLAYAN GENELLİKLE YAVAŞ İLERLEYEN HASTALIK: "MULTIPL MİYELOM"

Mehmet Barış KALENDER
SMMM

Multipl miyelom çoğu kez teşhisin konmasında gecikilen, oysa tedavi edilebilen bir hastalıktır.

MULTİPL MİYELOM NEDİR?
Çoğu kez sinsi bir şekilde başlayan, yavaş ilerleyen ve büyük ölçüde tedaviden yararlanan bir tür kan kanseridir. Aslında kanserleşen hücreler, normalde kan hücrelerimizin üretildiği yer olan kemik iliğinde çoğalır. Bu açıdan hastalığı "kemik iliği kanseri "olarak tanımlamak daha doğrudur. Kemik iliği kemiklerin ortasında bulunduğundan zamanla hastalık ilerleyerek kemiklere de zarar verir.

NE SIKLIKTA GÖRÜLÜR?
Beyaz ırkta her yıl 100.000'de 4-5 kişi bu hastalığa yakalanır. Henüz ülkemiz için sağlıklı bir istatistik bilgisi yoktur.

EN ÇOK HANGİ YAŞLARDA GÖRÜLÜR?
Genellikle yaşlıların hastalığıdır. En sık 60-70 yaşlarında görülür. Kırk yaşın altında seyrektir. Son yıllarda hastalık, ülkemizde giderek daha sık ve daha genç kişilerde görülmeye başlamıştır.

NEDENİ BİLİNİYOR MU?
Bu konu henüz tam olarak aydınlanmamıştır. Toksik maddeler ile uzun süreli temas, radyoaktif ışınlara maruz kalma, bazı virüsler ve uzun süreli iltihabi durumlar üzerinde durulmaktadır. Kalıtsal bir hastalık olmadığı kesindir. Bulaşıcı değildir.

HASTALIĞIN BELİRTİLERİ NELERDİR?
Özellikle bel ve sırtta, kaburgalarda hareketle artan şiddetli kemik ağrıları. Kemiklerde kırıklar ve bazen şişlik. Kansızlığa bağlı olarak halsizlik, çabuk yorulma, iş yaparken çarpıntı ve nefes darlığı. Kanda kalsiyumun artması sonucu iştahsızlık, sık idrara çıkma, susuzluk hissi ve kabızlık. Mikroplara karşı direnç azalmasının yol açtığı ateşli hastalıklar (grip, bronşit, zatürree, idrar yolu iltihapları). Erken teşhis edilemeyen hastalık böbreklerin çalışmasını da bozabilir(üremi).

TEŞHİS NASIL KONUR? HASTALIĞI ERKEN YAKALAMAK MÜMKÜN MÜDÜR?
Kemik filmlerinin çekilmesi, kemik iliğinin incelenmesi, bazı kan ve idrar tahlilleri ile teşhis kolaylıkla konur. Sağlık kontrollerinde sedimantasyon hızının çok yüksek bulunması ya da idrarda protein çıkması karşısında hekimin düşünmesi gereken hastalıklardan biri de multipl miyelom olmalıdır.

HASTALIĞIN TEDAVİSİ MÜMKÜN MÜDÜR?
Bazı hastalarda hastalık çok sinsi bir gidiş gösterebilir. Bu olgularda hasta bir süre tedavisiz izlenebilir.Tedavide kemoterapi (ilaçlarla tedavi), kemiklere yönelik lokal (yerel) radyoterapi (ışın tedavisi), biyolojik tedavi (interferon) ve uygun hastalarda kök hücre (kemik iliği) nakli seçeneklerinden yararlanılır. Hastaların özelliklerine göre seçenekler ve sağlanacak başarı oranı değişir. Öte yandan destekleyici tedavi olanakları (kemikleri güçlendirici ilaçlar, kansızlığın giderilmesi, vb) hastaların yalnız yaşam sürelerini değil, yaşam kalitelerini de artırır.

Bir kemik iliği hastalığı olan multipl miyelom kan hastalıkları uzmanları (hematologlar) tarafından izlenmeli ve tedavi edilmelidir.

TEDAVİDE YENİLİKLER VAR MIDIR?
Tabii! Günümüzde tıp baş döndürücü bir hızla ilerlemektedir. 26 Haziran 2001 toplantısında konuk yabancı uzmanlar umut verici yeni ilaçlardan söz edeceklerdir.

Multipl miyelom çoğu kez teşhisin konmasında gecikilen, oysa tedavi edilebilen bir hastalıktır.

BELİRTİLER
Hastalık çoğu kez başlangıçta oldukça sinsi bir gidiş göstererek hiçbir belirti vermeyebilir. Aşağıda sıralanacak hastalık belirtilerinin ortaya çıkabilmesi için kanserli hücre kütlesinin belirli bir hacime ulaşması gerekir. Bu belirtisiz dönemde hekimlerin sıkça başvurdukları basit bir laboratuvar testinin (sedimantasyon hızı) anormal sonuç vermesi (sedimantasyonun hızlanması) tesadüfen teşhis yolunu açabilir. Bazen hastalık uzun yıllar sessiz kalabildiği gibi, bazen de aksine, kısa sürede dört nala bir gidiş gösterebilir.

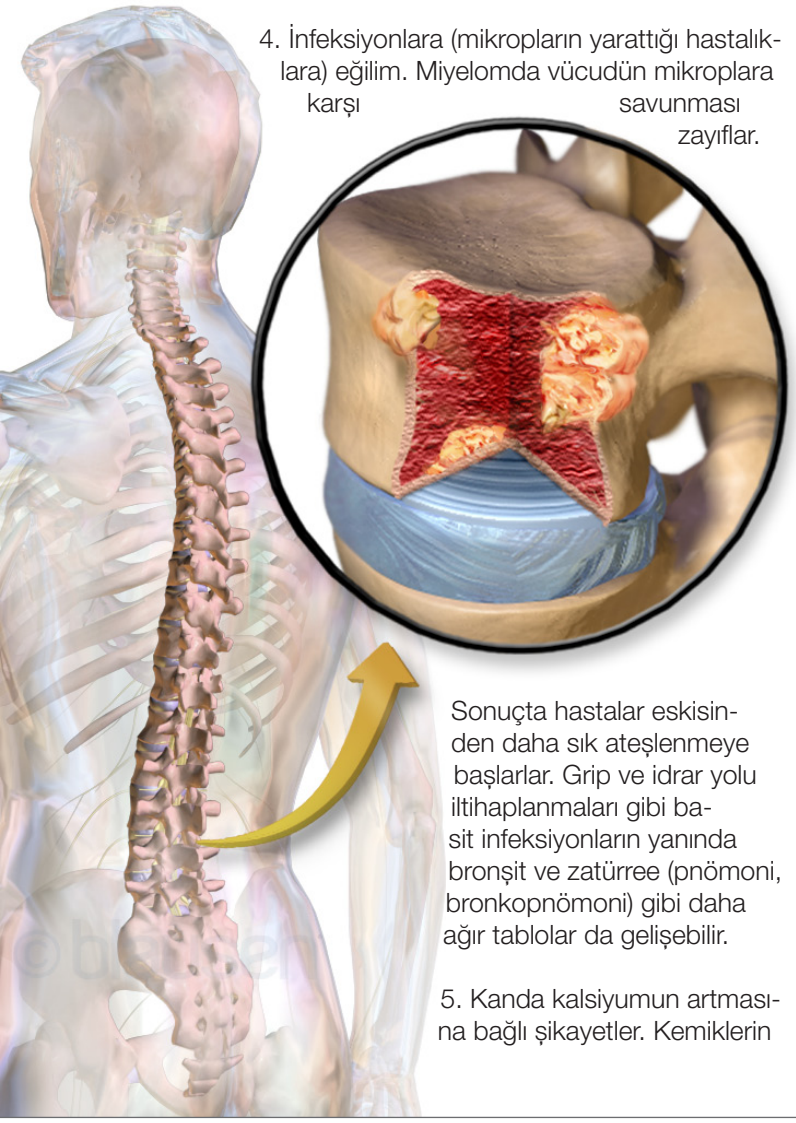
Hastalar hekime başlıca hangi şikayetlerle başvururlar?

1.Kemik belirtileri (ağrı, kemik kırıkları, kemikte şişlik). Kemiklerin ortasındaki ilikten başlayan hastalık zamanla çevresindeki sert kemik dokusunu eriterek ağrılara ve kemiklerin zayıflayıp kolaylıkla, hatta bir darbeye maruz kalmadan kırılmalarına neden olur. Bazen kemiklerde ur şeklinde şişlikler oluşur. Ağrı en çok sırt ve bel ağrıları şeklinde omurgayı ve göğüs kafesinde kaburgaları ilgilendirir. Hastalar bu tür kemik ağrıları nedeniyle öncelikle fizik tedavi, ortopedi, romatizma uzmanlarına başvurabilir ve seyrek olmayarak "kireçlenme", "bel fıtığı" gibi yanlış teşhislerle bir süre tedavi görebilirler. Böyle bir yaklaşım, ne yazık ki, hastalığın ilerlemesine fırsat verir.

2. Kansızlık belirtileri. Kan hücrelerinin yapım yeri olan kemik iliğinde çoğalan kanser hücreleri normal kan hücrelerinin yapımını engelleyerek kansızlık yaratırlar. Bu durumda hastalar halsizlik ve çabuk yorulmadan, bir iş yaptıklarında ya da yokuş, merdiven çıktıklarında çarpıntı, nefes darlığından yakınırlar.

3. Böbrek bozukluğuna ilişkin belirti ve bulgular. Miyelomun en çok zarar verdiği organların başında böbrekler gelir. İdrar tahlilinde protein (albumin) çıkar. Kan tahlilinde üre ve kreatinin artmış bulunur (böbrek yetmezliği = üremi).

4. İnfeksiyonlara (mikropların yarattığı hastalıklara) eğilim. Miyelomda vücudün mikroplara karşı savunması zayıflar.



Sonuçta hastalar eskisinden daha sık ateşlenmeye başlarlar. Grip ve idrar yolu iltihaplanmaları gibi basit infeksiyonların yanında bronşit ve zatürree (pnömoni, bronkopnömoni) gibi daha ağır tablolar da gelişebilir.

5. Kanda kalsiyumun artmasına bağlı şikayetler. Kemiklerin erimesi sonucu açığa çıkan ve kana geçen kalsiyum miktarı arttığında hastalar, iştahsızlık, bulantı, kabızlık, sık idrara çıkma, susuzluk hissi ve halsizlikten yakınırlar. Kanda kalsiyumun artması böbreklerin çalışmasını da bozar. Çok ilerlemis durumlarda bilinç bozuklukları ve ruhsal bozukluklar gelişebilir.

TEŞHİS

Kan ve idrar testleri, kemik filmlerinin çekilmesi ve kemik iliğinin incelenmesi ile miyelom teşhisine kolaylıkla ulaşılır. Yukarda sıralanan belirti ve bulgular karşısında pratisyen hekim ya da iç hastalıkları uzmanı miyelomu düşünmeli ve hastasını kesin tanı ve tedavi için bir hematologa (kan hastalıkları uzmanına) yönlendirmelidir.

1.Kan ve idrar testleri. Kanserleşerek çoğalan plazma hücreleri normal koşullarda yapmasını öğrendikleri proteini bol miktarda üretirler (M proteini). Bu protein serum ve/veya idrar elektroforezi testi ile ortaya konur. Ardından daha duyarlı yöntemlerle (immünelektroforez, immünfiksasyon) bu proteinin tipi ve miktarı saptanır. M proteini hastalığın bir belirteci, bir göstergesidir. Çok az kanserde böyle bir tümör belirteci bulunur.. Tedaviye alınacak yanıtın incelenmesinde de gene aynı testlerden yararlanılır. Kemoterapi (ilaçla tedavi) ile kanserli hücreler öldürüldüğünde bu proteinin kan ve/veya idrardaki miktarı azalacaktır.

2. Kemik filmleri. Özellikle ağrıyan kemiklerin röntgen filmleri ile kemiklerdeki erime, kırık ve urlar kolaylıkla saptanır. Manyetik rezonans (MR) görüntüleme yöntemi kemik bulgularını erkenden yakalamada çok daha duyarlı, ancak pahalı bir yöntemdir.

3. Kemik iliğinin incelenmesi. Kalça kemiğinin arka bölgesindeki küçük kemik çıkıntısına , o bölge ilaçla uyuşturulduktan sonra özel bir iğne ile girilerek kemik iliği örneği alınır. Bu örnekler mikroskopta incelenerek çoğalmış kanser hücrelerinin dağılımı ve normal hücrelere göre oranı saptanır. Kemik iliği biyopsisi, yapılışı sırasında hastaya rahatsızlık vermeyen, hastaneye yatırılmadan, ayaktan 5-10 dakikada tamamlanan, sonradan hastada ağrı yaratmayan bir işlemdir. Bu açıdan hastaların önceden endişelenmelerine hiç gerek yoktur. Çoğu hasta "kemik iliği"ni "omurilik" olarak algılayarak boş yere korkmaktadır.

HASTALIĞIN EVRELERİ

Hastalığın ilerleme derecesine göre 3 evresi vardır. Durumları birinci ve üçüncü evreye uymayan hastalar ikinci evre olarak kabul edilir.

Evre I. Tümör hücresi sayısı azdır. Kansızlık yoktur. Kanda kalsiyum normal düzeylerdedir. Kan ve/veya idrardaki M protein miktarı düşüktür. Kemik tutulumu yoktur. Hastalarda hastalık belirtisi görülmeyebilir.

Evre II. Tümör hücresi sayısı orta derecede artmıştır.
Evre III. Hastalık iyice ilerlemiştir.Kansızlık görülebilir. Kanda kalsiyum düzeyi yükselmiş bulunabilir. Kan ve/veya idrardaki M-protein miktarı çok yüksektir. Çok

sayıda kemik hastalığa yakalanmıştır.

Yukardaki evrelerden herhangi birinde, birlikte böbrek yetmezliğinin (üremi) de bulunması hastalığın tedavisinin daha güç olacağına işaret eder.

TEDAVİ

Hastalığın tedavisinde aşağıdaki araçlardan yararlanılır:

1.Kemoterapi (ilaçla tedavi). Kanser hücrelerini öldürme amacıyla birden fazla ilaç (2-4) birlikte kullanılır. Bu ilaçlar aralıklı olarak (4-6 haftada bir) ağız ve/veya damar yoluyla uygulanırlar. Kortizon türevi ilaçlar da (prednizon, deksametazon) miyelom hücrelerini öldürme gücüne sahiptir.. Kemoterapide, ilaçlar kan yoluyla vücudün her noktasına ulaşabildiğinden çok sayıda kötü hücrenin yok edilmesi sağlanır.

Sonuçta hastaların ağrıları kaybolur, kansızlıkları geçer ve genel durumları düzelir. Kemik iliğinde kanserli hücre sayısı, kan ve/veya idrarda M protein miktarı azalır. Hastanın yaşam süresini ve kalitesini uzatan bu düzelme, iyileşme dönemine tıp dilinde "remisyon" denir. Ne var ki ilik kötü hücrelerden tamamen temizlenmediğinden bu düzelme dönemi sınırsız değildir. İlerde hastalık tekrar alevlenebilir.Bu bakımdan geride kalan hücreleri yok edici, bir diğer deyişle remisyonu pekiştirici farklı tedaviler uygulanmalıdır (aşağıya bkz). Aynı ilaçların sürekli kullanılması, tıpkı mikropların antibiyotiklere direnç kazanması gibi, kanser hücrelerinde direnç yaratacağından sakıncalıdır.

Hastalara kemoterapinin geçici yan etkileri ayrıntılı olarak anlatılmalıdır (bulantı, kusma, iştahsızlık, halsizlik, saç dökülmesi, ağızda yaralar, lökositlerin azalması sonucu mikroplara karşı direncin azalması gibi). Günümüzde bulantıyı önleyici etkin ilaçlar vardır. Hastalar saç dökülmesinin geçici oluğuna inanmalıdırlar. Lökosit sayısının düşmesine bağlı ateşli durumlarda antibiyotikler uygulanır.

2.Radyoterapi (Işın tedavisi). Hastalığın yoğunlaştığı kemik bölgelerine lokal (yerel) olarak uygulanır. Kemik tümörlerinin eritilmesinde, kırıkların önlenmesinde ve yerel kemik ağrılarının giderilmesinde etkindir. Sadece uygulanan bölgede kötü hücreleri öldürür. Etkisi yaygın değildir.

3.Yoğun kemoterapi ve kemik iliği (kök hücre) nakli. Kemoterapi ve radyoterapi ile hastalığın durdurulduğu (remisyon) hastalarda ilerde hastalığın yeniden uyanmasını önleme, bir diğer deyişle, iyileşmenin sürekliliğini, hatta bazen tam şifayı sağlama amacıyla uygulanan bir tedavi şeklidir.

KÖK HÜCRE NAKLİ

Genellikle uygulanan otolog kök hücre nakli' dir. Burada, kemoterapi yoluyla ilikteki kanser hücreleri asgari bir düzeye indirilmiş hastanın önce kan yapıcı kök hücreleri toplanarak özel koşullarda dondurulur ve saklanır. Ardından hastaya çok yüksek dozlarda yoğun bir kemoterapi ve/veya tüm vücut ışınlaması verilerek artakalmış kanser hücreleri yok edilmeye çalışılır. Böyle bir tedaviyle hastanın kan yapıcı normal hücreleri de ortadan kalkacağından, yeniden kan üretebilir duruma geçebilmesi için dondurulmuş kök hücrelerin eritilerek damar yoluyla hastaya geri verilmesi zorunludur. Bir anlamda bu işlem, çölleşmiş kemik iliğini (kemik iliği yetmezliği) "kurtarma operasyonu"dur.

Ülkemizdeki çoğu hematoloji merkezinde otolog kök hücre nakli başarı ile uygulanmaktadır. Alınan sonuçlar Batı ülkelerindekilerden farklı değildir. Genç hastalarda başarı oranı daha yüksektir.

Otolog naklin tek sakıncası dondurulan ilikte bir miktar miyelom hücresinin bulunuyor olmasıdır. Bazı merkezler daha fazla sayıda miyelom hücresini yok edebilmek için işlemi bir kez daha tekrarlarlar (çift otolog nakil).

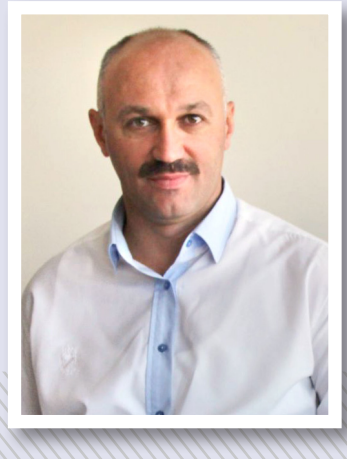
Kök hücre naklinde hastanın kendi iliği yerine doku tipi uygun sağlıklı bir kardeş, aile bireyi ya da akraba olmayan gönüllü bir vericinin iliği de kullanılabilir (allogeneik kök hücre nakli). Ancak genç (<50) hastalara uygulanabilen bu tür nakillerde hastalığı kökünden yok etme olasılığı varsa da, nakilden sonra ortaya çıkan çeşitli tehlikeli yan etkiler sonucu % 40 oranında hastaları kaybetme tehlikesinin bulunması girişimin yaygınlaşmasını engellemektedir. Öte yandan, bir diğer engel de doku tipi tam uygun bir vericiyi bulma zorluğudur. Otolog olmayan nakillerde ideal verici hastanın varsa, tek yumurta ikiz kardeşidir (singeneik kök hücre nakli).

4.Biyolojik tedavi. Kemoterapiden, ya da yoğun kemoterapi ve kök hücre naklinden sonra geride kalan nisbeten az sayıda kanser hücresini vücudün bağışıklık sistemini güçlendirerek ortadan kaldırmayı amaçlar. İnterferon adlı ilaç bu tür tedaviye bir örnektir.

5.Destekleyici tedavi. Ağrıların ağrı ilaçları ile giderilmesi, kansızlık durumlarında kan verilmesi ya da kan yapımını uyarıcı bir hormonun (eritropoetin) kullanılması, kemikleri kuvvetlendirici, kırıkları önleyici ilaçların (örneğin bifosfonatlar) uygulanması, böbrek yetmezliğinde kanda biriken ürenin temizlenmesi için diyaliz yapılması, zayıf kemikleri destekleyici ortopedik girişimler, infeksiyonları önleyici aşılar ve infeksiyonları tedavi edici antibiyotikler destekleyici tedavi örnekleridir.

YENİ İLAÇLAR

Günümüzde tıp başdöndürücü gelişmelerle hızla ilerlemektedir. Basın ve TV'ler hemen her gün yeni bir ilacı ya da tedavi yöntemini bizlere duyurmaktadır. Multipl miyelom da bu açıdan şanslı bir hastalıktır. Yeni ilaçlar (örneğin talidomid, klaritromisin), bağışıklık sistemini güçlendiriciler, daha etkin kemik erimesini önleyiciler ve miyelom hücrelerine yönelik aşılar hastalarda denenmektedir. Bu bakımdan hastalar karamsar olmamalı, umutsuzluğa düşmemelidir. Gelecek konusunda olumlu düşünmenin tedavinin başarıya ulaşmasında büyük önem taşıdığı unutulmamalıdır



EĞİTİM İLE İLGİLİ REFORMLARIN SONUÇLARINI GÖRMEK İÇİN KAÇ YIL BEKLEMEK GEREKİR?

Yard.Doç.Dr.Rıza ÜLKER
Zirve Üniversitesi Dekan Yardımcısı
Eğitim Fakültesi

Amerika Birleşik Devletleri'nde 1962'de başlatılan bir bilimsel araştırma (The High/Scope Perry Preschool study) reform niteliğinde kaliteli bir "Okul öncesi dönemi eğitiminin" kısa (1 ila 11 yıl arası) ve uzun sureli (40 yıl) etkilerini ortaya koydu.

Dr. David Weikart ve arkadaşları Michigan Eyaleti'nin Ypsilanti şehrinde, 3 ve 4 yaş grubu çocuklara High/Scope Perry Preschool isimli bir Okul Öncesi Eğitim Programı uyguluyorlardı. Bu araştırmacılar 123 öğrencinin 58 ini rastgele seçip uyguladıkları programın içine aldılar. Kalan 65 öğrenci uygulanan yeni Okul Öncesi Eğitimi Programına tabi tutulmayarak kontrol grubunu oluşturdular. Yani araştırmacılar 40 yıl içerisinde birinci grup ile ikinci grubu çeşitli alanlarda karşılaştırarak araştırma sonuçlarını sistemli bir şekilde yayınladılar.

Bu iki gruptaki çocuklar 11 yaşına gelinceye kadar her yıl, daha sonar da 14, 15, 19, 27, ve 40 yaşlarında; akademik başarı, ekonomik durumları, suç işleyip işlememeleri, aile ilişkileri, sağlık ve sosyal ilişkiler gibi genel alanlarda tekrar tekrar karşılaştırıldılar.

Daha detaylı söylemek gerekirse bu çocuklar ilkokul, ortaokul, lise, üniversite yıllarında akademik başarı, disiplin cezası alma, okuldan atılma, üniversiteyi kazanma-kazanamama gibi alanlarda, üniversiteden sonar da iş bulabilme, işini koruyabilme, hapse grime-girmeme gibi alanlarda karşılaştırıldılar.

Sonuç, Yeni Okul Öncesi Eğitim Programına tabi tutulan birinci grup çocuklar 40 yaşlarına kadar her alanda bu eğitim programına tabi tutulmayan ikinci grup çocuklardan daha başarılı oldular.

Ülkemizde eğitim sistemimizde yeni bir reform olarak 4+4+4 formülünün uygulanmaya konulduğu şu günlerde, yukarıdaki araştırma sonuçlarını da dikkate alarak, diyebiliriz ki eğitim ile ilgi reformlarla uygulamaya konulan programlar siyasi idare değişse de devam etmelidir.

Evet eğitim sistemindeki eksiklikleri giderme için reformlar kacınılmaz ama cok sık aralıklarla yapılan reformlarla cocuklarımızın bir deneme tahtası gibi kullandıldıkları da bir gerçek. Tamam 40 yıl beklemeyelim ama ülkemizin geleceği için 5-10 yıl beklemek bir ilk adım olabilir. Yanlış uygulamaların kurbanı, özellikle erken çocukluk dönemi yaşayan çocuklarımız okuldan hayat boyu nefret etme, hayat boyu derin psikolojik rahatsızlıklar yaşama gibi bir risk ile karşı karşıyalar.

Okul Öncesi Eğitim Programlarının uygulamadaki detaylarının, çocuğu merkeze alarak yani, her bir uygulamanın çocuğun fiziksel, psikolojik, bilişsel ve sosyal gelişimine nasıl bir etkide bulunacağı hesap edilerek, çok iyi işlenmesi gerektiğini düşünüyorum.

Adem DEMİR
SMMM
Staj ve Eğitim Komisyon Başkanı

MESLEĞİMİZDE ELEMAN VE ARA ELEMAN SORUNU

Değerli Meslek Mensubu Arkadaşlarım;

Günümüzde tüm mesleklerde olduğu gibi bizim mesleğimizde de ,eleman ve ara eleman (siz adına ne derseniz) sıkıntısı yaşayan meslek gruplarından bir tanesi de bizleriz. Özellikle iş yoğunluğunun giderek arttığı mesleğimizde belki de en fazla ihtiyaç duyulacak bir zaman da karşımıza çıkan bu sorun eminim ki hepimizin en önde gelen ortak sorunlarındandır. GSMM Odası Staj ve Eğitim Komisyonu olarak Meslek Mensubu Adayı (Stajyer) arkadaşlarımızı ziyarete gittiğimiz zamanlarda işveren meslek mensuplarımız ve işletme sahiplerinden bu konularda bir çok serzenişler duyduk/duyuyoruz. Bunun üzerine Komisyonda arkadaşlarla bu konuda ne yapabiliriz diye kendimize sorular yönelttik, Sorunun kaynağını bulup bunun üzerine gitmek en doğrusu olacaktı ve buna Ticaret ve Meslek liselerinin özellikle 11. Sınıf (lise 3.sınıf) öğrencilerine yapacağımız durum değerlendirme toplantıları, seminer ve görüşmelerin, mevcut durumda karşılaşılan aksaklıkların giderilmesi neticesinde bir nebze olsun sonuç alabiliriz mantığı ile üzerine gitmeye karar verdik.

Buradan yola çıkarak 09.04.2014 tarihinde 4 meslek mensubu arkadaşımızla beraber Karataş bölgesinde bulunan ALİ TİRYAKİOĞLU TİCARET VE MESLEK LİSESİ'ne ziyaret ettik. Akabinde altta başlıklarını sıralayacağım konularda çok güzel bir seminer düzenledik. öğrenci kardeşlerimize ;

- 2 Yıllık Önlisans Fakültelerine yönelmemeleri,
- 4 Yıllık Lisans Yani Açıköğretim Üniversitesine yönelmeleri,
- Meslek Ahlakı,
- Kurumlar Arası Diyolog,
- Hizmet sektörünün cazibesi, tercih edilebilirliği, GSMH daki payı,
- Ticaret Liselerinden gelen öğrencilerin eğitimleri ve sahada karşılaştığımız sorunların gerekliliği ,buna paralel olarak okullarda öğretilmesi ve eğitilmesi gereken konular,

• Mesleki İtibar ve saygınlıktaki yeri,
• Yaz dönemlerinde kurslarda ,bürolarda ,ofis tarzı yerlerde çalışmalarının kendilerine sağlayacağı faydaları gibi konularda uzun ,uzun düzenlediğimiz seminer de 3 saat boyunca (11.sınıf öğrencilerin tamamı) pür dikkat dinleyerek not aldıklarını, bize seminerin sonunda soru-cevap kısmında sorduğu sorulardan anladığımız geri dönüşümün iyi ve faydalı olacağı kanısını uyandırdı. Üstte belirttiğimiz konular ile ilgili okul yönetiminin, biz meslek mensupları ile aynı düşüncede olması ve bunu kendilerinden duymamız bizleri ayrıca mutlu etmiştir.

Hep birlikte, bir nebze olsun bir şeyler yapabilmek ,elaman sıkıntılarının ve sorunlarının üstesinden gelebileceğimizi gerçekten hissettik. Bu seminerlerimiz öncelikle Gaziantep ilimizde bulunan mevcut 14 Ticaret ve Meslek Liselerinde devam etmesi, kanımızca çok faydalı olacaktır.

Bu Vesile ile; Staj ve Eğitim Komisyonu adına, öncelikle bizlere bu konuda yardımcı olan ALİ TİRYAKİOĞLU TİCARET VE MESLEK LİSESİ Okul Müdürümüz Sayın Ali İhsan YÜKSEL Hocamıza, Müdür Yardımcısı Hocalarımıza, Öğretmenlerimize , Seminerimize eşlik eden Meslektaşlarım SMMM Özlem ANNAÇ BİŞGİN, SMMM Burak KİRİŞÇİ, SMMM Ali İhsan ÇELİKBAŞ ‘ a , Siz değerli MESLEK MENSUBU ARKADAŞLARIMA ÇOK TEŞEKKÜR EDER, İŞLERİNDE VE yaşantılarında başarılar dilerim.

İŞTEN KENDİ İSTEĞİYLE AYRILAN İŞÇİ KIDEM TAZMİNATI ALABİLİR Mİ?

Gökhan BEDİR
Sosyal Güvenlik Denetmeni,
İş ve Sosyal Güvenlik Adli Bilirkişi

1-Giriş
İş Sözleşmesi, işçinin işverene bağımlı olarak belirli veya belirli olmayan süreyle iş görmeyi ve işvereninde zamana veya yapılan işe göre ücret ödemeyi üstlendiği sözleşmedir. İş Dünyasında yıllardan beri gelen yanlış bir kanı vardır. İşçinin kıdem tazminatı alması sadece işverenin işten çıkarması şartına bağlandığı düşünülmektedir. Gerek çalışan emekçiler gerek işverenler bu durumun böyle olduğunu düşünmekteler. Kural olarak haklı bir sebebi olmadan işten kendisi ayrılan yani istifa eden işçi kıdem tazminatı alamaz. Fakat işçi haklı bir sebep göstererek işyerinden ayrılırsa kıdem tazminatına hak kazanacaktır. Çalışanın iş sözleşmesini haklı nedenle fesih halleri 4857 sayılı İş Kanunu'nun 24. maddesinde açıklanmıştır. Bunun yanında kıdem tazminatına hak kazandıran fesih hallerini düzenleyen 1475 sayılı Kanunun 14. maddesi de halen yürürlüktedir. Bu maddelerde belirtilen nedenlerle fesih yapılması halinde çalışan kıdem tazminatına hak kazanır. Ancak ihbar tazminatı talebinde bulunamaz. Çalışanın iş sözleşmesini feshetmesi halinde işe iade davası açma hakkı da bulunmamaktadır.

İş Kanununda belirtilen nedenler dışında çalışan tarafından iş sözleşmesinin feshedilmesi halinde herhangi bir kıdem tazminatı talebinde bulunamaz. Bunun yanında işten ayrılmak isteyen çalışan işverene kanunun belirlediği sürelerde ihbar öneli de vermek durumundadır. Eğer çalışan ihbar süresi vermezse, ihbar süresi tutarındaki ücreti işverene ödemek zorundadır.

İşçinin işten kendi isteğiyle ayrılması diğer bir ifadeyle iş sözleşmesi feshinde en önemli nokta, çalışanın kendi iradesiyle iş sözleşmesini sonlandırmasıdır. Kendi iradesi dışında gelişen durumlar olduğunda fesih geçersizdir. İşverenin baskısı, mobbing (işyerinde pskolojik taciz) vb nedenlerle çalışanın işveren tarafından istifaya zorlanması durumu işçinin feshi sayılamayacağı aşikardır. Dolayısıyla işçinin kendi iradesi dışında işyerinden istifa ettiğine dair yazılan dilekçe hukuk dünyasında hiçbir hüküm doğurmayacaktır. İşçinin işyerinden ayrılmasının kendi iradesiyle oluşup oluşmadığının denetimini mahkemeler yapmaktadır.

Yukarıda belirtiğim üzere işçi haklı bir sebep göstererek işyerinden ayrılırsa işi kendi bırakmış olsa dahi kıdem tazminatına hak kazanacaktır. Burada önemli olan hangi haller işçi için haklı sebep sayılacağıdır. Bu konuda çok sayıda mahkeme kararları mevcuttur. Mahkeme kararlarından bazılarını belirtmekte fayda görüyorum.

1."İşçinin sigortası işverence geç ve eksik bildirilmişse") işçi istifa ederek işyerinden tazminat alabilir. (Yargıtay 9.Hukuk Dairesi Esas: 2010/7060 Karar: 2012/24858 Karar Tarihi: 28.06.2012)

2.İşçinin SGK primleri gerçek ücretten yatırılmıyorsa işten istifa ederek tazminat alma hakkı vardır (Yargıtay 9.Hukuk Dairesi Esas: 2010/13886 Karar: 2012/19879 Karar Tarihi: 07.06.2012).

3."İşveren tarafından işçinin ücreti kanun hükümleri veya sözleşme şartlarına uygun olarak hesap edilmez veya ödenmezse " işçi istifa ederek kıdem tazminatı alabilir. "Bu bakımdan, işverenle bir çekişme içine girmek istemeyen işçinin, haklı nedene dayanarak iş sözleşmesini feshetme hakkı da bulunmaktadır. Ücretin hiç ya da bir kısmının ödenmemesi bu konuda önemsizdir. "Yargıtay 9.Hukuk Dairesi Esas: 2010/13886 Karar: 2012/19879 Karar Tarihi: 07.06.2012

4.İkramiye, prim, yakacak yardımı, giyecek yardımı, fazla mesai, hafta tatili, genel tatil gibi alacakların ödenmemesi durumunda da işçinin haklı fesih imkanı bulunmaktadır. (Yargıtay 9. HD. 16.7.2008 gün 2007/22062 E, 2008/16398 K.)

5.İşyerindeki ağır çalışma şartlarından yani işin niteliğinden doğan bir sebeple işçinin sağlığı bozulursa (iş kazası,meslek hastalığı vs.) işçi istifa ederek tazminata hak kazanır.

6.Kadın işçi, evlendiği tarihten itibaren bir yıl içinde evlilik nedeniyle işten ayrılması halinde tazminat hakkı vardır.

7.İşçi "1 Mayıs, 23 Nisan,19 Mayıs gibi resmi tatillerde çalıştırıldığı halde ücreti kendisine ödenmiyorsa" "yasal izni tam olarak kullandırılmıyor ise" istifa ederek tazminat alma hakkına sahiptir.

Sonuç itibariyle, yukarıda belirttiğimiz Mahkeme kararlarından da açıkça görüleceği üzere çalışan tarafından imzalanılan her işten ayrılma dilekçesi çalışan feshi anlamına gelmemektedir. Ortada yasanın aradığı bir istifanın söz konusu olabilmesi için, işçinin fesih iradesinin gerçeği yansıtması, söz konusu iradenin işveren baskısı ile oluşmaması gerekir. Eğer işçi, işverenin baskısı soncunda istifa etmiş ve bunu da kanıtlamış ise, bu durumda artık bir işveren feshinin gündeme geleceği ve buna hukuki sonuçların (işe iade davası açma, kıdem ve ihbar tazminatı talep hakkı vb.) doğacağı unutulmamalıdır.

VERGİ USUL KANUNU MU? GÜÇLÜ YOKSA TÜRK TİCARET KANUNU MU?

İsmail TEKBAŞ
SMMM

İnsan kalemine küser mi? Bilinmez, ama kalemi elime almayalı uzun zaman oldu. Hâlbuki ne de çok severdim yazı aralarına sıkıştırılan devrik ve absürt cümleleri. Neyse, konuyu çok uzatmadan yıllar sonra karşılaştığımız dosta merhaba deyip yazımızın konusuna geçelim.

Yazımızın konusu "Maddi Duran Varlıklarda Yeniden Değerleme İşlemi". Aslında çok tartışılan bir konu bu. Bir taraftan uzun yıllar önce alınmış "Maddi Duran Varlıklar"ın gerçek değerinin çok altında, şirket bilançolarında gösterilmek zorunda kalınırken; diğer taraftan güçlü bir bilanço yapısına sahip olmak isteyen şirketler, "Maddi Duran Varlıklar"ının nasıl güncel değerleri ile kayıt altına alabilecekleri konusunda çözüm aramaktadırlar. İşte bu noktada farklı uygulamalar nedeni ile sık sık karşı karşıya gelen Vergi Usul Kanunu ve Türk Ticaret Kanunu yine bir kez daha karşı karşıya gelmektedir.

Yazımızda yeniden değerleme işleminin nasıl yapılacağından veya muhasebe kayıtlarının nasıl olduğundan daha çok, Vergi Usul Kanunu ve Türki Ticaret Kanunu açısından Maddi Duran Varlıklarının değerlemesinin mümkün olup olmadığından bahsedeceğiz. Öncelikle şunu söyleyelim: Vergi Usul Kanunu'na göre yeniden değerleme işlemi yoktur. 5024 sayılı Kanun'la getirilen ve VUK'un mükerrer 298′ inci maddesinde yer alan enflasyon düzeltmesi işlemi ile yeniden değerleme müessesesi kaldırılmıştır. VUK'un mükerrer 298'inci maddesinde yer alan şartlara haiz işletmeler, enflasyon düzeltmesi haricinde başka bir değerleme işlemi yapamayacaklardır. (www.erdem-erdem.com/AĞUSTOS 2012) Konu ile ilgili mukteza başvurularında da Gelir İdaresi Başkanlığı'nın görüşü aynıdır. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 19.08.2011 ve 1358 Sayılı özelge) Ancak idare Asliye Ticaret Mahkemesi veya gayrimenkul değerleme şirketlerince değerleri yeniden tespit edilen Maddi Duran Varlıkların ortaya çıkan farkların bilanço dipnotlarında sadece bilgi amaçlı gösterilebilineceğini belirtmiştir.

Şimdi konuyu Türk Ticaret Kanunu açısından inceleyelim. Şirket varlıklarına ilişkin değerleme ilkeleri 6102 sayılı T.T.K.'nun 78 ile 80'inci maddeleri uyarınca düzenlenmiştir:

Madde 79 : "Duran ve dönen varlıklar Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca bu standartlarda gösterilen ölçülere göre değerlenir. Borçlar ve diğer kalemler için de aynı standartlar uygulanır.

Madde 80 : "Değerlemede uygulanacak değerlerin belirlenmesi, tanımları, kapsamları, uygulanacak kalemlerin gösterilmesi ve değişiklikler Türkiye Muhasebe Standartlarına tabidir."

Sonuç itibariyle Türk Ticaret Kanununa istinaden Maddi Duran Varlıklar, Türkiye Muhasebe Standartlarının 16. Maddesine (KGK TMS/TFRS 2013 Seti Güncel Hali) istinaden yeniden değerlemeye tabi tutulabilir. Türk Ticaret Kanununa göre esas olan "Gerçeğe uygun değer" yöntemidir.

Ancak Türkiye Muhasebe Standartlarını "Bağımsız Denetime Tâbi Şirketler" uygulayabilir. Bağımsız denetime tâbi olacak şirketler de "2012/4213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı" ile belirlenmiştir.

Şimdi hepimizin aklında oluşan o önemli soru, "Bağımsız denetime tâbi değiliz, ancak Maddi Duran Varlıklarımızı yeniden değerlemeye tabi tutmak istiyoruz veya "Maddi Duran Varlıkları" yeniden değerlemeye tâbi tuttuk ve daha da ileri giderek yeniden değerlemeden aldığımız güç ile değerleme sonrası oluşan 522 Hesaptaki "Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları"nı sermayeye ilave ettik.
"İncelemede bir ceza ile karşılaşır mıyız?"

Aslında bu sorunun cevabı başka bir yazının konusu oluşturacak kadar uzun. Ancak Size bu konu ile ilgili kısa bilgiler verebiliriz.

• Gelir İdaresi Başkanlığının vermiş olduğu (19.08.2011 ve 1358 Sayılı) özelgeye de istinaden önceliğiniz Maddi Duran Varlıklarının değerleme işlemlerini kayıtlar yerine bilanço dipnotlarında göstermeniz olmalıdır. Bu, Vergi Usul Kanunu açısından daha doğru bir karar olacaktır.
• Maddi Duran Varlıklarınızı yeniden değerlemeye tabi tuttuğunuzu ve değerleme ile ilgili kayıtları defterinize yansıttığınızı varsayalım. Bu gibi durumda idare size, Gelir Vergisi Kanununun 38. Maddesine (Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet farktır,) istinaden bu tutarın vergiye konu olacağını belirteceklerdir. Diğer taraftan Vergi Usul Kanununa göre var olmayan bir konu nasıl olur da matrah konusu oluşturur, orası da ayrı bir konudur.

• Kesinlikle yeniden değerlenmiş tutarlar üzerinden ayırdığınız amortismanı gider olarak yazmayınız. Amortisman için yine V.U.K. hükümlerini uygulayınız. Aksi halde inceleme aşamasında ciddi cezayi müeyyidelerle karşı karşıya kalabilirsiniz.

• Yeniden değerleme sonrası ortaya çıkan değerleme farklarını sermayeye ilave etmeniz durumunda yine kanunlardaki farklı uygulamalar nedeniyle hukuki açıdan ciddi sıkıntılar yaşayabilirsiniz. Bu durumdan "Yönetim Kurulu" varsa denetçiniz ve olumlu raporu hazırlayan YMM ve SMMM'de sorumludur.

Bizce konunun kanunlar açısından çok sosyal yönü daha önemlidir. Uzun yıllar önce satın alınan Maddi Duran Varlıkların günümüzde küçük bir tutar ile bilançoda gözükmesi, şirketleri hem kurumsallık açısından, hem de finans kurumları karşısında zor durumda bırakmaktadır. Diğer taraftan bağımsız denetime tâbi şirketlerin bu uygulamadan faydalandığı halde, bağımsız denetime tâbi olmayan şirketlerin faydalanamaması, arada haksız rekabet doğmasına neden olmaktadır. Uluslararası muhasebe standartlarının Türkiye'de uygulanabilirliği açısında sık sık karşı karşıya gelen ve meslektaşlarımızı iki ayrı yol ayrımında bırakan Türk Ticaret Kanunu ve Vergi Usul Kanunu, bu uygulamada da farklılık içermektedir. Bir tarafta 64. Maddesinde (01.07.2012 tarih ve 6335/8 değişmeden önceki hali) "Muhasebe Vergi Usul Kanunu'na ve vergi mevzuatına göre tutulmaz," deyip, gerçeğe uygun değer, şeffaflık ve dürüstlük ilkelerini savunan bir muhasebe sistemi anlayışını benimseyen Türk Ticaret Kanunu, diğer taraftan öncelikli ilkesi vergi matrahlarının aşındırılmaması gerekliliğini savunan bir muhasebe sistemini benimseyen Vergi Usul Kanunu… Sizce hangisi güçlü, Vergi Usul Kanunu mu, yoksa Türk Ticaret Kanunu mu? Bizce bunu ilerleyen zaman gösterecektir.
Hoşça kalın…

ON DOKUZ MAYIS Atatürk'ü Anma ve Gençlik ve Spor Bayramı

Ergun BULGUN
SMMM

BİR KURTULUŞ DESTANI

Osmanlıydı bir zaman tarihler yazan,
Dört bir yana kök salmış, kükreyen aslan.

Asırlarca yaşadı, nesil geçti aradan,
Zayıfladı kuvvetçe, dediler "hasta adam".

Asiler çıktı, Osmanlıya başkaldıranlar,
Fitneyle parçaladı hain düşmanlar.

Küçüldü topraklar savaşlarda bir yandan,
Atmak istediler Türk'ü Anadolu'dan.

Bir inançla gürledi, yüce Türk milleti,
Önder seçti kendine Mustafa Kemal'i.

Millet birlik oldu, koştu düşman üstüne,
Nice canlar verildi, Maraş, Urfa, Antep'te.

Cephelerde Mehmetçiğin Allah sedası,
Temizlendi düşmandan güney, doğu, batısı.

Ay ve yıldız dalgalandı akan kanlar üstüne,
Ve ölümsüz marşımız doğdu Mehmet Âkif'le.

Büyük harpler yaşadı bu vatan, bu topraklar,
Yine de bir nebze susmadı gök kubbede ezanlar.

Büyük Ata önder oldu, açtı Millet Meclisi,
Daha sonra kuruldu Milletin İradesi.

Binlerce şehidiyle aldı, Türk milleti vatanı,
Tarihe şerefiyle yazıldı, bu Kurtuluş Destanı.

Bu Kurtuluş Destanı'dır kuşak boyu sürecek,
İlelebet, yok etmeye kimsenin gücü yetmeyecek

Erdoğan GÜNEŞ

19 Mayıs 1919 Mustafa Kemal Paşa'nın Samsun'a geldiği gündür. Ulusal bayram günümüzdür. Her yıl 19 Mayıs günü Gençlik ve Spor Bayramımız yurdun her yanında spor gösterileri ve törenlerle kutlanır.

1914'de başlayan Birinci Dünya Savaşı dört yıl sürdü. Savaş öncesi Avrupa'nın belli başlı ülkeleri ikiye ayrıldı. Birbirleriyle savaştılar. Bu savaşta bizimle birlikte onlar yenildi. Savaş kurallarına göre biz de yenilmiş sayıldık. Savaş sonunda Mondros Silah Bırakışması imzalandı. Buna göre Fransızlar Adana ve Hatay'a İngilizler Urfa, Mardin ve Merzifon'a İtalyanlar Antalya'ya yerleştiler. 15 Mayıs 1919 günü Yunanlılar İzmir'e girdi. Böylece yurdumuz paylaşıldı. Ordularımız dağıtıldı, İstanbul Boğazı düşman gemileri ile doldu.

Trablusgarp'da Birinci Dünya Savaşı'nda Anafartalar'da düşman güçlerini yenen Mustafa Kemal bu kez yurdumuzu kurtarmak için Anadolu'ya geçmeye karar verdi. 16 Mayıs günü İstanbul'dan Bandırma Vapuru'na bindi. Bu yolculuğu General Hikmet Gerçekçi şöyle anlatıyor: "Karargah üstlerinin hemen hepsini deniz tutmuştu. Kimse kamarasından dışarı çıkamıyordu. Samsun'a az bir yolumuz kalmıştı. Herhangi bir terslik çıkmazsa, çok değil yarın sabah orada olacağımızı ümit ediyorduk, bu düşünceler içinde güvertede ellerimle küpeşte demirini tuta tuta yürümeye çalışırken O'nun kamarasından çıktığını gördüm. Sert bakışlarıyla ufka bir göz gezdirdikten sonra kaptan köşküne çıktılar. Bandırma vapurunda hemen herkesi deniz tutmuştu, oysa Mustafa Kemal dipdiriydi ve çok sağlıklıydı. Kıyı bir ana baba günü halini aldı. Gemimiz demir atınca coşkun gösteriler yükseldi. Hemen ardından geminin etrafını kayıklar aldı. Halkın bu coşkun gösterisini görünce boğazıma bir şey tıkandı, gözlerim yaşardı. Vapur 19 Mayıs sabahı Samsun Limanına yanaştı. Kemal Paşa ve arkadaşları Samsun'da sevinç gösterileri ile karşılandı.» Burada bir hafta kalan Mustafa Kemal Paşa, 27 Mayıs günü Havza'ya geldi. Çalışmalarını burada da sürdürdü.

Mustafa Kemal, Amasya'da yayınladığı genelge ile ulusu, ülkenin bütünlüğünü, bağımsızlığını kurtarmak için birlikte çalışmaya çağırdı. İstanbul Hükümeti Mustafa Kemal Paşa'nın bu çalışmalarından hoşnut değildi. Harbiye Bakanı Mustafa Kemal Paşa'yı İstanbul'a çağırdı. Bunun üzerine M. Kemal Paşa padişaha telgraf çekerek askerlikten çekildiğini bildirdi. Mustafa Kemal Paşa bundan böyle çalışmalarına sade bir yurttaş olarak devam etti. 4 Eylül günü Sivas'a gitti. Sivas Kongresi'nde Ya bağımsızlık, Ya ölüm" ilkesi kabul edilerek yurt düşmandan kurtarılıncaya dek savaşmaya and içildi.

Mustafa Kemal Paşa Sivas'tan sonra Ankara'ya geldi 23 Nisan 1920 günü Büyük Millet Meclisi'ni topladı. Meclis başkanlığına seçilen Mustafa Kemal Paşa düzenli ordular kurdu. Bu ordular düşmanlarla çarpışmaya başladı. Birinci İnönü, ikinci İnönü, Sakarya ve Başkomutanlık Meydan Savaşı sonunda yurdumuz düşmanlardan kurtarıldı.

19 Mayıs 1919 Ulusal Kurtuluş Savaşımızın başladığı gündür. Bugün aynı zamanda Atatürk'ü Anma, Gençlik ve Spor Bayramı'mızdır. Spor beden eğitimidir. Spor bedeni geliştirir. Sağlıklı olmamızı sağlar. Spor yapanlar hayatta daha başarılı olurlar. İyi bir sporcu sağlam bedenli, becerikli ve başarılı bir insandır, içki, sigara kumar gibi alışkanlıkları yoktur. Spor kötü alışkanlıkların edinilmesine fırsat vermez.

19 Mayıs; 1981 yılından başlayarak Atatürk'ü Anma Günü olarak da kutlanmaya başlandı. Atatürk bir söyleşi sırasında Ben 19 Mayıs'ta doğdum demiştir. 19 Mayıs bir yandan Ulusal Kurtuluş Savaşımızın başlangıcı öte yandan ülkemizin kurtarıcısı, devletimizin kurucusu Atatürk'ün doğum yıldönümü olarak törenlerle kutlanır.

19 Mayıs 1919, Kurtuluş Savaşının başlangıcı olarak anılır. Bu tarihte Mustafa Kemal Atatürk, devletin bölgelerini işgalci devletlerden kurtarmak için Bandırma Vapuru ile Samsun'a çıkmıştır.
30 Ekim 1918'de Mondros Mütakeresinin uygulanmasıyla, itilaf devletleri (1. Dünya Savaşı kazananları) Türkiye'nin dört bir yanını işgale başlamıştı. Bu işgallere karşı toplumun bazı kesimleri kurtuluş için bölgesel hareketler başlatmışlardır. Bu bölgesel direniş gruplarının adı Müdafaa-i Hukuk'tu.
19 Mayıs itibariyle ülke genelindeki gruplar ve istekleri şöyleydi:

- Bölgesel kurtuluş hareketi isteyenler,
- Amerikan himayesi isteyenler
- İngiliz himayesi isteyenler

Mustafa Kemal Atatürk durumu değerlendirip, bu 3 görüşün de bağımsızlığı sağlayamayacağını düşünmüştür. Bu nedenle kendi kurtuluş planı olarak ulusal egemenliğe dayalı Türk devleti kurmayı amaçlamıştır.
19 Mayıs 1919 Mustafa Kemal'in Samsuna Çıkışı:
Mustafa Kemal, 19 Mayıs 1919'da 9. Ordu Müfettişi olarak Samsun'a yola çıkmıştır. 21 Haziran'da ise "Yurdun bağımsızlığı ve bütünlüğünün tehlikede olduğunu belirtmiş ve böylece kurtuluş savaşını başlatmıştır.
Bu kurtuluş kararı Erzurum kongresi ve Sivas kongresinde temsilciler tarafından kabul edilmiştir. Sivas kongresi heyetiyle Ankara 27 Aralık 1919'da Ankara'ya gelen Atatürk, mücadeleyi buradan yönetmeye başlamış ve 23 Nisan 1920'de TBMM açılmıştır.

YAPI DENETİMİN UYGULAMA, USUL VE ESASLARINDAKİ SORUNLAR HAKKINDA

Gökhan Müslüm ARIKAN
Yapı Denetim Uzmanı

A) UYGULAMADAKİ SORUNLAR:

Bilindiği gibi YAPI DENETİM ŞİRKETLERİ ''Resmi Gazete-29.06.2001" 4708 sayılı yasayla kamu adına sınırları dahilindeki inşaatların, Ruhsat aşamasından- İskan aşamasına kadar ki denetim ve kontrollük hizmetini yapmaktadır. Ancak bu önemli görevi, bazı yapı denetim şirketleri usul ve esaslara uygun yaparken, bazı yapı denetim şirketleri de daha çok menfaatlerini ön planda tutarak denetim ve kontrollük hizmetlerini gerektiği şekilde yapmamaktadır.Ne yazık ki çoğunlukta olan bu düşünce inşaatların düzgün kontrol edilememe riskini taşımaktadır.Bazı yapı denetim şirketleri ise mevcut kanun ve yönetmeliklerin açıklarından da faydalanarak inşaatların denetçi mühendislerce kontrol edilmesini engellemekte dolayısıyla da haksız kazanç elde etmektedirler.

Yapı denetim şirketleri ÇEVRE VE ŞEHİRCİLİK BAKANLIĞI' nın her sene belirlediği asgari birim fiyatlar üzerinden hak-edişlerini müteahhitlerden alması gerekirken yapı denetim şirketi ile müteahhit arasında yapılan özel sözleşme ile tenzilat yapılarak denetim ücretinin bir kısmı yapı denetim firmaları tarafından müteahhitlere geri ödenmektedir. Ayrıcada yapı denetim firmalarının hak edişleri müteahhitlerce ödendiğinden ve de inşaatlarını kontrol edecek yapı denetim şirketlerini müteahhitler belirlediğinden, müteahhitler yapı denetim şirketlerinin iş vereni pozisyonundadır.Bu olgu da yapı denetim şirketlerini '' psikolojik baskı" altında tutmaktadır. Bu baskı,yapı denetim şirketinin iş verenini denetleyemez durumuna düşürmektedir. Ayrıca sürekli çalıştığı müteahhidinin iş vermeme kaygısını yaşayan ve şirketini ayakta tutmaya çalışan yapı denetim şirketi sahipleri de şirketinde çalışan mühendis ve yardımcı mühendislerine yeterince denetim ve kontrollük yaptıramamaktadır.

İşini ciddiye alan müteahhitler dışında birçok müteahhit ciddi olarak yapılması gereken, inşaatın ''iskeleti" olan demir bağlantıları ''kolon-kiriş-döşeme demir bağlantı noktalarını" kontrol ve denetimi yerine denetim yapılmadan betonu dökülüp laboratuvar demir-beton raporları eklenip, denetim belgelerinin onaylanmasını tercih etmektedirler.
Yukarıda açıkladığım bu konular bu gerçekler yapı denetim firmalarının kontrollük ve denetim hizmetlerini düzgün bir şekilde yapamadıklarını açıkça göstermektedir.

YAPI DENETİM FİRMALARI OLARAK BU KONU HAKKINDAKİ ÖNERİMİZ:

Kontrollük hizmetlerinin yapı denetim şirketleri ve ilgili mühendisler tarafından düzgün bir şekilde yapılması için yapı denetim işlerinin bir havuzdan, yapı denetim şirketlerine; yeni oluşturulacak bir komisyon tarafından elektronik ortamda dağıtılması, yapı denetim şirketlerinin hak edişlerinin bir havuzda toplanması ve firmalara bu havuzdan doğrudan ödeme yapılması uygun olacaktır. Böylelikle müteahhidin Yapı Denetimi seçme ortamı ve dolayısıyla Haksız Rekabet koşulları da ortadan kalkmış olacağında, ciddiyetle denetimlerin çok daha sağlıklı bir şekilde yapılacağı ortam hazırlanmış olacaktır.

B) YAPI DENETİM ŞİRKETLERİNE MÜTEAHHİT VE ARSA SAHİPLERİN ETKİLERİ:

Bilindiği gibi müteahhitler hiçbir gerekçe göstermeden yapı denetim şirketlerini değiştirebilmektedirler. Yapı denetim şirketleri ciddi olarak inşaatlarda kontrollük ve denetim işlerini yaptıklarında bu durum bazı müteahhitlerce istenmemekte ve yapı denetim şirket sahiplerini sözleşmeyi fes etme tehdidi ile kontrollük yapılmasını engellemektedirler.Bu korkuyladır ki yapı denetim şirketleri iş vereni olan müteahhit ile ters düşmemek için mühendis ve yardımcı mühendislerine gerekli denetim ve kontrollük işlerini yaptıramamaktadır.

YAPI DENETİM FİRMALARI OLARAK BU KONU HAKKINDAKİ ÖNERİMİZ:

Yukarıda belirtilen olumsuzlukların önüne geçmek için müteahhidin yapı denetim şirketlerini değiştirme hakkının bazı gerçekçi ve gerekçeli şartlara dayandırılması gerekmektedir.

C) YAPI DENETİM ŞİRKETLERİNDE ÇALIŞAN MÜHENDİSLERİN ÖZLÜK HAKLARI:

Yapı denetim şirketlerinin; bir il veya ilçede ihtiyaçtan

fazla olması,ÇEVRE VE ŞEHİRCİLİK BAKANLIĞININ her sene tespit ettiği birim fiyatlara tenzilat uygulanarak eksik hak-ediş almaları ve bazı yapı denetim şirketlerinin çok az iş almaları maddi yönden sıkıntıya düşmelerine sebep olmaktadır.Bu durumda fiilen sahada denetim yapmaya çalışan mühendislerin ücretlerine yansımaktadır.

YAPI DENETİM FİRMALARI OLARAK BU KONU HAKKINDAKİ ÖNERİMİZ:

Yukarıda belirttiğim olumsuzluklar sonucunda mühendisler kontrollük ve denetim işlerini yönetmeliğe uygun olarak yapamamakta ayrıca da emeklerinin karşılığını alamamaktadırlar.Bu durumun düzeltilmesi ancak sistemin havuz sistemi uygulamasına dönüştürülmesi, denetçi mühendis ve yardımcı mühendislere asgari ücret belirlenmesi ile mümkün olacaktır.

SONUÇLAR:

1) Müteahhitlerin Yapı Denetim şirketlerini seçmesi ve Müteahhit ile Yapı Denetim şirketleri arasındaki özel tenzilatların kaldırılabilmesi için ''havuz sistemine" geçilmeli ve Yapı Denetim şirketleri bir havuzda toplanmalıdır. İş dağıtımı elektronik ortamdan ÇEVRE VE ŞEHİRCİLİK İL MÜDÜRLÜĞÜ + İLGİLİ İDARE (BELEDİYE) + TMMOB + YAPI DENETİM ŞİRKETLERİNİN TEMSİLCİSİ tarafından kurulacak komisyonca yapılmalıdır.

2)Müteahhitlerin yapı denetim şirketlerini her an değiştirebilme haklarının makul gerekçelere bağlanması zorunludur.

3)Yapı denetim şirketlerinde çalışan mühendislerin özlük haklarının ve ücretlerinin belli bir standara bağlanarak güvence altına alınması gereklidir.

4)Yapı denetim şirketinde çalışan denetçi mühendislerin kontrollük işini gerektiği gibi yapıp yapmadığının TMMOB tarafından denetlenmesinin sağlanması gereklidir.

5)Yapı denetim şirketlerinde çalışmak isteyen mühendisler TMMOB tarafından eğitime tabii tutulmalı ve bu kapsamlı idari ve teknik eğitim sonunda sertifika alanlar denetçi mühendis belgesi alabilmelidir.

6)Bütün inşaatlarda inşaat yapım süresince yapı denetim defterinin şantiyede bulunması ve periyodik aralıklarla yapılan denetimlerin bu deftere yazılması sağlanmalıdır.

ŞİRKETLERDEN BORÇLANMA YASAĞI

Ebru ERDİZCİ
SMMM

TTK Madde 358
II – Paysahiplerinin şirkete borçlanma yasağı
Madde 358 – (1) Pay sahipleri, sermaye taahhüdünden doğan vadesi gelmiş borçlarını ifa etmedikçe ve şirketin serbest yedek akçelerle birlikte kârı geçmiş yıl zararlarını karşılayacak düzeyde olmadıkça şirkete borçlanamaz.

Hükmü ile pay sahipleri ve pay sahibi olmayan yönetim kurulu üyeleri, Türk Ticaret Kanunu ile şirkete borçlanma yasağı getirilmiştir.Bu yasağın temeli sermayenin korunması ilkesine dayanmaktadır.İlgili maddeni değişim gerekçesi ise,

Ticaret hayatında yaygın olan, kazandığı boyutlar dolayısıyla verdiği zararlar bir hayli genişlemiş bulunan, bir kötü ve sakat uygulamayı önlemeyi amaçlamaktadır. Çünkü, hükümle paysahiplerinin şirkete karşı borçlanmalarının yani, sermaye taahhüdü dahil, birçok iş ve işlemde şirket kasasını kullanmalarının, kişisel harcamalarını bu kanaldan yapmalarının, hatta şirketten para çekmelerinin engellenmesi amaçlanmaktadır. Hükme aykırılık, aynı zamanda cezaî yaptırıma da bağlanmıştır (TK madde 562, b.4).

Ancak bu hükmün istisnasız bir şekilde ve katı bir tarzda uygulanması haksızlıklara yol açabilirdi. Onun için hükmün ikinci kısmına yer verilmiştir. Bu kısımda işletmesi dolayısıyla şirketle iş yapan paysahiplerinin, şirketin her müşterisi gibi vadeli, konsinye veya benzeri yöntemlerle şirketten mal alabilmelerine olanak sağlanmıştır. İstisna paysahiplerinin, şirketle iş yapan diğer kişilerle aynı şartlara tâbi tutulmasını gerekli kılar. Şirketin, paysahiplerine istisnalar ve diğer müşterilere uygulananlardan daha yumuşak şartlar tanıması hükme aykırı olur.

1-Pay sahiplerinin sermaye taahhüt borcu varsa ve bunun vadesi gelmişse bu taahhüdünü yerine getirmiş olması

Şirket kuruluşu yada sermaye artışında taahhüt edilen sermaye belirtilen zamanda ödenmemişse pay sahibinin şirkete borçlanması söz konusu olmayacaktır.

2- Şirketin serbest yedek akçelerle birlikte karının geçmiş yıl zararlarını karşılayacak düzeyde olması gerekir.

Burada serbest yedek akçeden anlaşılması gereken kar dağıtımına konu olan olağan üstü yedek akçeler olmalıdır.Kar ile serbest yedek akçelerin toplamı şirketin geçmiş yıl zararlarına eşit veya daha fazla olmalıdır. Aksi halde pay sahipleri şirkete karşı borçlanamaz.

Serbest yedek akçelerle birlikte kar ve geçmiş yıl zararlarını hesaplarken bir önceki yıl veya belli bir döneme ilişkin değil şirkete karşı borçlanma işleminin yapılacağı tarihteki şirket bilançosunda görünnen sayısal verilerin esas alınması gerekir.İş bu yasak limited şirket pay sahipleri içinde geçerlidir.

Yeni metin ise, yasağı büyük ölçüde yumuşatmış ve pay sahiplerinin şirkete borçlanmalarını kural olarak mümkün hale getirmiştir. Ancak buna da bir sınırlama getirilmiş ve pay sahiplerinin, sermaye taahhüdünden doğan vadesi gelmiş borçlarını ifa etmedikçe ve şirketin serbest yedek akçelerle birlikte kârı geçmiş yıl zararlarını karşılayacak düzeyde olmadıkça şirkete borçlanamayacağı ifade edilmiştir.

Yeni metindeki borçlanma yasağının ihlaline yönelik cezai müeyyide de farklılaştırılmıştır. TK md. 358 hükmünün ihlali halinde, artık şirkete borçlananların değil, şirket kasasından pay sahiplerine borç verenlerin üçyüz günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılacağı hükme bağlanmıştır. Diğer bir deyişle, yasağın ihlali halinde, şirkete borçlanan kişilerin hiçbir cezai sorumluluğu bulunmamaktadır.

TTK Madde 395
VI – Şirketle işlem yapma, şirkete borçlanma yasağı
Madde 395 – (1) Yönetim kurulu üyesi, genel kuruldan izin almadan, şirketle kendisi veya başkası adına herhangi bir işlem yapamaz; aksi hâlde, şirket yapılan işlemin batıl olduğunu ileri sürebilir. Diğer taraf böyle bir iddiada bulunamaz.

(2) Pay sahibi olmayan yönetim kurulu üyeleri ile yönetim kurulu üyelerinin pay sahibi olmayan 393 üncü maddede sayılan yakınları şirkete nakit borçlanamaz. Bu kişiler için şirket kefalet, garanti ve teminat veremez, sorumluluk yüklenemez, bunların borçlarını devralamaz. Aksi hâlde, şirkete borçlanılan tutar için şirket alacaklıları bu kişileri, şirketin yükümlendirildiği tutarda şirket borçları için doğrudan takip edebilir.

(3) 202 nci madde hükmü saklı kalmak şartıyla, şirketler topluluğuna dahil şirketler birbirlerine kefil olabilir ve garanti verebilirler.

(4) Bankacılık Kanununun özel hükümleri saklıdır.
Söz konusu yasak limited şirket müdürleri içinde geçerlidir.

Eski metne göre; yönetim kurulu üyesi, onun belirli seviyedeki yakınları (alt ve üst soyundan biri ya da eşinin yahut üçüncü derece dâhil üçüncü dereceye kadar kan ve kayın hısımlarından biri), kendisinin ve söz konusu yakınlarının ortağı oldukları şahıs şirketleri ve en az yüzde yirmisine katıldıkları sermaye şirketleri, şirkete nakit veya ayın borçlanamazlar. Hükme göre; şirket, bu kişiler için kefalet, garanti ve teminat veremez, sorumluluk yüklenemez, bunların borçlarını devralamaz.

Yasağın ihlali eski metinde, hukuki ve cezai müeyyideler ile de karşılanmıştır. Hukuki müeyyide olarak, yasağın ihlali halinde; şirkete borçlanılan tutar için şirket alacaklılarının bu kişileri, şirketin yükümlendirildiği tutarda şirket borçları için doğrudan takip edebileceği hükme bağlanırken; cezai müeyyide olarak, yasağı ihlal edenlerin üçyüzden az olmamak üzere adli para cezası ile cezalandırılacağı hükme bağlanılmıştır. Yani, borç alan ve borç verenlerin hepsi cezai sorumluluğun kapsamına alınmıştır.

Yeni metin ise, pay sahibi olan yönetim kurulu üyelerinin esasen TK'nın 358. madde hükmüne tabi olduğu gerekçesiyle, sadece pay sahibi olmayan yönetim kurulu üyeleri ile yine pay sahibi olmayan yakınlarına inhisar ettirilmiştir. Hükme göre, pay sahibi olmayan yönetim kurulu üyeleri ile yönetim kurulu üyelerinin pay sahibi olmayan yakınları (alt ve üst soyundan biri ya da eşinin yahut üçüncü derece dâhil üçüncü dereceye kadar kan ve kayın hısımlarından biri) şirkete nakit borçlanamaz. Bu kişiler için şirket kefalet, garanti ve teminat veremez, sorumluluk yüklenemez, bunların borçlarını devralamaz.

BİR FİRMADA ÜCRETLİ OLARAK ÇALIŞAN GERÇEK KİŞİDEN ALINAN TASARIM HİZMETLERİNİN VERGİLENDİRİLMESİ VE BELGE DÜZENİ HK.

Tarih : 05/08/2013
Sayı : 11395140-105[229-2012/VUK-1- . . .]--1187

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, kurumunuzun genel olarak web sitesi üzerinden reklam hizmeti verdiği ve bu hizmetleri sağlamak için afiş, el ilanı, bülten, web arayüzü tasarımı gibi görsel tasarım ve uygulamalarla ilgili başka bir firmada ücretli olarak çalışan gerçek kişiden hizmet alımı yaptığı belirtilerek; sözü edilen kişiden yapılan hizmet alımı karşılığında yapılacak ödemelerin gider pusulası ile belgelendirilmesinin mümkün olup olmadığı, mümkün olmaması halinde nasıl belgelendirileceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

I-GELİR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN
193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde gerçek kişilerin gelirleri gelir vergisine tâbi olduğu belirtilerek, 2 nci maddesinde gelire giren kazanç ve iratlar sayılarak, 9 uncu maddesinde "vergiden muaf esnafların" vergilendirilmesine ilişkin belirlemeler yapılarak, 65 inci maddesinde; "Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır.

Serbest meslek faaliyeti sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır." hükmüne yer verilmiştir.

Anılan Kanunun 37 nci maddesinde ise, her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu belirtilmiştir.

Ticari faaliyet, bir tür emek-sermaye organizasyonuna dayanmakta olup, kazanç sağlama niyet ve kastının bulunup bulunmaması böyle bir organizasyon tarafından icra edilen faaliyetin "ticari faaliyet" olma niteliğine etki etmemektedir.

Ancak, bir faaliyetin "ticari faaliyet" sayılabilmesi için kazanç sağlama niyet ve kastı gerekmemekle birlikte, faaliyeti icra eden organizasyonun bütün unsurları ile birlikte değerlendirildiğinde kazanç sağlama potansiyeline sahip olması gerektiği ortaya çıkmaktadır.

Bu açıklamalara göre, kurumunuz tarafından gerçek kişilerden; işçi işveren ilişkisi dışında temin edilen afiş, el ilanı, bülten, web arayüzü gibi ürünlerin tasarımlarına ilişkin icra edilen faaliyetin ticari faaliyet olarak değerlendirilmesi ve gerçek kişiler tarafından söz konusu tasarım faaliyetlerinden elde edilecek kazancın Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanca ilişkin genel hükümler çerçevesinde vergiye tabi tutulması gerekmektedir.

Diğer taraftan, ödevlinin başka bir işveren nezdinde ücret geliri elde etmesi söz konusu faaliyetinden dolayı elde ettiği gelirin ticari kazanç hükümlerine göre vergilendirilmesine engel teşkil etmemektedir.

II-VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN
213 sayılı Vergi Usul Kanununun 227 nci maddesinde "Bu Kanun'da aksine hüküm olmadıkça bu Kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir." hükmüne yer verilerek müteakip maddelerde kayıtların tevsikini sağlayan ispat edici kağıtların neler olduğuna yer verilmiş olup 229 uncu maddesinde ise faturanın tarifi "Fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır." şeklinde yapılmıştır.

Mezkur Kanunun 232 nci maddesinde fatura kullanma mecburiyeti açıklanmış ve "Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler:
1. Birinci ve ikinci sınıf tüccarlara;
2. Serbest meslek erbabına;
3. Kazançları basit usulde tespit olunan tüccarlara;
4. Defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere;
5. Vergiden muaf esnafa.

Sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunlar da fatura istemek ve almak mecburiyetindedirler..." hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen hüküm ve açıklamalara göre, kurumunuz tarafından gerçek kişilerden işçi işveren ilişkisi dışında temin edilen afiş, el ilanı, bülten, web arayüzü gibi ürünlerin tasarımlarına ilişkin olarak, bu kişilerce icra edilen faaliyet ticari faaliyet olarak değerlendirildiğinden şirketinize fatura düzenlenmesi, şirketinizce de fatura istenilmesi ve alınması zorunlu bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

PERFORMANS ARTIŞI AMACIYLA PERSONELE YAPTIRILAN TATİL MASRAFLARININ GİDER OLARAK İNDİRİM KONUSU YAPILIP YAPILMAYACAĞI HK.

Tarih : 04/10/2013
Sayı : 62030549-120[40-2013/477]-1649

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

İlgide kayıtlı özelge talep formu ile ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz belirtilerek, personelinizin iş gücünü geliştirmek, çalışanlarınızın performansını artırmak amacıyla, bütün giderleri tarafınıza ait olmak üzere otelde tatil yapmaları halinde, otel ücretlerinin gider olarak indirim konusu yapılıp yapılamayacağı hususunda bilgi talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

193 sayılı 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 menfaatlerdir.

Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez.",

"Serbest Meslek Kazancının Tarifi" başlıklı 65 inci maddesinde; "Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır.

Serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmıyan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır....", hükümleri yer almaktadır.

Aynı Kanunun 68 inci maddesinde serbest meslek kazancının tespitinde hangi giderlerin hasılattan indirilebileceği sayılmış olup, (1) numaralı bendinde, mesleki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için ödenen genel giderlerin, (3) numaralı bendinde ise, mesleki faaliyetle ilgili seyahat ve ikamet giderleri (seyahat maksadının gerektirdiği süre ile sınırlı olmak şartıyla) serbest meslek kazancının tespitinde gider olarak hasılattan indirilebileceği belirtilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, büronuzda çalışan personelin iş gücünü geliştirmek, performansını artırmak amacıyla konaklamaları için ödeyeceğiniz otel masraflarının mesleki faaliyetle ilgili bir gider olmaması nedeniyle serbest meslek kazancının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır. Ancak, bu masrafların personelin ücretine yansıtılması ve ücrete ilişkin hükümlere göre vergilendirilmesi koşuluyla serbest meslek kazancının tespitinde gider olarak indirilmesi mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

YURT DIŞINDA MUKİM KURUMDAN ELDE EDİLEN ÜCRET GELİRİNİN VERGİLEMESİ HK.

Tarih : 19/08/2013
Sayı : 62030549-120[23-2013/2]-1284

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; merkezi Belçika'da bulunan bir tekstil firmasından, bu firmanın Türkiye'de bulunan tedarikçileri ve satış yaptığı (Türkiye, İran, Irak Suriye) müşterileri arasında koordinasyon sağlamak üzere iş teklifi aldığınızı; ücretinizin, SSK isteğe bağlı sigorta prim tutarı ve yapacağınız masrafların hesabınıza € (euro) olarak havale edilmek süretiyle ödeneceğini belirterek, elde edeceğiniz ücretin Türkiye'de vergiye tabi olup olmadığı hususunda bilgi talep ettiğiniz anlaşılmakta olup, konuya ilişkin görüşlerimiz aşağıda açıklanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 1 inci maddesiyle gerçek kişilerin gelirleri gelir vergisine tabi tutulmuş olup, gelirin bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarı olduğu belirtilmiştir. Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde ise Türkiye'de yerleşmiş olan gerçek kişilerin Türkiye içinde ve dışında elde ettikleri kazanç ve iratların tamamı üzerinden tam mükellefiyet esasında vergilendirileceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 4 üncü maddesinde;"Aşağıda yazılı kimseler Türkiye'de yerleşmiş sayılır:
1.İkametgahı Türkiye'de bulunanlar (İkametgah, Kanunu Medeninin 19 uncu ve müteakip maddelerinde yazılı olan yerlerdir.);
2. Bir takvim yılı içinde Türkiye'de devamlı olarak altı aydan fazla oturanlar (Geçici ayrılmalar Türkiye'de oturma süresini kesmez.)" hükmüne yer verilmiştir.
Bu hükümlere göre, ikametgahı Türkiye'de bulunan veya bir takvim yılı içinde Türkiye'de devamlı olarak altı aydan fazla oturan gerçek kişiler Türkiye'de yerleşmiş sayılacaklarından, elde ettikleri gelirlerin tam mükellefiyet esasına göre gelir vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Kanunun 61 inci maddesi ile ücretin, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler olduğu, ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olmasının veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunmasının onun mahiyetini değiştirmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 86 ncı maddesinde; "Aşağıda belirtilen gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmez.

1- Tam mükellefiyette;
b) Tek işverenden alınmış ve tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretler (birden fazla işverenden ücret almakla beraber, birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerinin toplamı, 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşmayan mükelleflerin, tamamı tevkif suretiyle vergilendirilmiş ücretleri dahil)" hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında tevkifat yapmak zorunda olan mükellefler sayılmış, birinci bendinde de hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç) Kanunun 103 ve 104 üncü maddelerine göre gelir vergisi tevkifatı yapılması gerektiği hükmüne yer verilmiş olup, 95 inci maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde ise ücretlerini yabancı bir memleketteki işverenden doğrudan doğruya alan hizmet erbabının gelirlerini yıllık beyanname ile bildirecekleri hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, "Türkiye Cumhuriyeti ile Belçika Krallığı Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması" 08.10.1991 tarihinde yürürlüğe girmiş olup hükümleri 01.01.1992 tarihinden itibaren uygulanmaktadır.

Anlaşmanın "Bağımlı Faaliyetler" başlıklı 15 inci maddesinin 1 ve 2 nci fıkraları aşağıdaki gibidir: "1. 16, 18, 19, 20 ve 21 inci madde hükümleri saklı kalmak üzere, bir Akit Devlet mukiminin bir hizmet akdi dolayısıyla elde ettiği ücret, maaş ve diğer benzeri menfaatler, bu hizmet diğer Akit Devlette ifa edilmedikçe, yalnız ilk bahsedilen Devlette vergilendirilebilecektir. Eğer hizmet diğer Devlette ifa edilirse, buradan elde edilen gelir diğer Devlette vergilendirilebilir.

2. 1 inci fıkra hükümlerine bakılmaksızın, bir Akit Devlet mukiminin diğer Akit Devlette ifa ettiği hizmet dolayısıyla elde ettiği gelir, eğer:
a) Bu mukim bu diğer Devlette bir takvim yılı içinde bir veya bir kaç seferde toplam 183 günü aşmamak üzere kalırsa ve

b) Ödeme, bu diğer Akit 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 vergilendirilebilecektir."

Buna göre, 15 inci maddenin 1 inci fıkrası uyarınca Anlaşmanın 4 üncü maddesi çerçevesinde Türkiye mukimi (yerleşik) kabul edilen bir kişinin bağımlı faaliyetlerden elde ettiği gelirleri vergileme hakkı, hizmet Belçika'da ifa edilmedikçe yalnızca Türkiye'ye ait bulunmakta olup, vergileme iç mevzuat hükümlerimiz çerçevesinde yapılacaktır.

Hizmetin Belçika'da ifa edilmesi durumunda ise, ödenen ücretlerin Belçika'da vergilendirilmesi için yukarıda 2 nci fıkrada belirtilen ve gerçekleşmesi halinde yalnızca mukim olunan Devlete vergileme hakkı veren koşullardan en az birinin ihlal edilmesi gerekmektedir. Bu üç şartın topluca gerçekleştiği durumda vergileme hakkı yalnızca Türkiye'ye ait olup, şartlardan birinin dahi ihlal edilmesi durumunda (bir takvim yılında 183 günden fazla Belçika'da kalma, ücreti Belçika mukimi olan bir işverenden alma ve ücreti işverenin Belçika'da bulunan bir işyerinden veya sabit yerinden almış olma) Belçika'nın da söz konusu ücret gelirleri üzerinden vergi alma hakkı doğacaktır.

Belçika'nın da bu ücret gelirleri üzerinden vergi alma hakkının olması durumunda yol açılacak çifte vergilendirme, Anlaşmanın "Çifte Vergilendirmenin Önlenmesi"ne ilişkin 23 üncü maddenin 2 nci fıkrasının a bendi uyarınca, Belçika'da elde edilen ücret gelirinin Türkiye'de vergiden istisna edilmesi suretiyle önlenebilecektir. Diğer taraftan, Türkiye'de, bu kişinin geriye kalan gelirine ilişkin vergi hesaplanırken, istisna gelir sanki vergiden istisna edilmemiş gibi bir vergi oranı uygulanabilir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre Belçika'da mukim şirket tarafından Türkiye'de ifa ettiğiniz hizmet dolayısıyla tarafınıza yapılan ödemelerin ücret kapsamında değerlendirilerek Türkiye'de gelir vergisine tabi tutulması ve ödemelerin doğrudan doğruya yurt dışından yapılması nedeniyle söz konusu ücretlerin Gelir Vergisi Kanununun 95 inci maddesine göre yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İŞLETME BÜNYESİNDE SATIŞ İÇİN BULUNAN TİCARİ EMTİANIN İŞLETME FAALİYETLERİNDE KULLANILMASI HK.

Tarih : 24/07/2013
Sayı : 88031814-VUK-15-06-102

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
HATAY VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Usul Müdürlüğü

İlgide kayıtlı dilekçenizden; Başkanlığımıza bağlı ... T.C. kimlik numaralı mükellefi olarak inşaat malzemeleri satışı ve bina inşaatı müteahhitliği faaliyetinde bulunduğunuz, işyerinizde satışını yaptığınız malzemelerden yapmakta olduğunuz inşaatlara malzeme gönderdiğiniz ve ticarethanenize kayıtlı iş makinası ile bahsi geçen inşaatlarınızda hafriyat ve taşıma işi yaptığınız durumlarda belge düzeninin nasıl olması gerektiği, belge kesilmesi durumunda bunun Ba ve Bs formları ile bildirilip bildirilmeyeceği ile bu işlemlerin muhasebe kayıtlarınıza alınış şekli konusunda bilgi talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi bulunduğu, aynı kanunun 2/1 inci maddesinde de, teslimin bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce alıcıya veya onun adına hareket edenlere devredilmesi olarak tanımlanmış, 3/a maddesinde de vergiye tabi malların her ne surette olursa olsun vergiye tabi işlemler dışındaki amaçlarla işletmeden çekilmesi teslim hükmünde sayılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 230'uncu maddesinin 5 numaralı bendinde "Satılan malların teslim tarihi ve irsaliye numarası, (Malın alıcıya teslim edilmek üzere satıcı tarafından taşındığı veya taşıttırıldığı hallerde satıcının, teslim edilen malın alıcı tarafından taşınması veya taşıttırılması halinde alıcının, taşınan veya taşıttırılan mallar için sevk irsaliyesi düzenlenmesi ve taşıtta bulundurulması şarttır.)

Malın, bir mükellefin birden çok işyerleri ile şubeleri arasında taşındığı veya satılmak üzere bir komisyoncu veya diğer bir aracıya gönderildiği hallerde de, malın gönderen tarafından sevk irsaliyesine bağlanması gereklidir. Bu bentte yazılı irsaliyeler hakkında fiyat ve bedel ile ilgili bilgiler hariç olmak üzere, bu madde hükmü ile 231'inci madde hükmü uygulanır. İrsaliyelerde malın nereye ve kime gönderildiği ayrıca belirtilir.

Şu kadar ki nihai tüketicilerin tüketim amacıyla perakende olarak satın aldıkları malları kendilerinin taşıması veya taşıttırması halinde bu mallara ait fatura veya perakende satış fişinin bulunması şartıyla sevk irsaliyesi aranmaz." hükmü yer almaktadır.

Bu hükümden de anlaşılacağı üzere, satışa sunulan mal hareketinin izlenmesi için sevk irsaliyesi düzenlenmesi ve taşıtta bulundurulması gerekmektedir.

Buna göre, işletmenizin ticari faaliyetiyle ilgili stoklarında bulunan emtianın, işletmenize ait yapılmakta olan inşaatlarınızda kullanılmak üzere sevk edilmesi halinde bu işlemin sevk irsaliyesine bağlanması gerekmekte olup, fatura düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır.

Stoklarınızda bulunan bahse konu emtianın inşaatlarınızda sarf edilmesi halinde ise, emtiaların maliyet bedeliyle stoklardan çıkarılarak, yapılmakta olan inşaatların maliyet bedeline dahil edilmesi gerekmektedir. İşletmeye kayıtlı iş makinelerinin bahsi geçen inşaatlarda kullanılması halinde ise bu iş makinelerinin amortismanlarından ve giderlerinden, inşaat işinde kullanıldıkları

süreye isabet eden tutarların doğrudan gider olarak dikkate alınmaması ve yapılmakta olan inşaatların maliyetine dahil edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 148, 149 ve mükerrer 257'nci maddelerinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 350, 362 ve 381 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğleri uyarınca, bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin belirli bir haddi aşan mal ve hizmet alımlarını "Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)" ile mal ve hizmet satışlarını ise "Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)" ile bildirmeleri hususunda yükümlülükleri bulunmaktadır.

Söz konusu yükümlülüğün, 2010 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerinde yerine getirilmesinde uygulanacak usul ve esaslar ile bildirim hadleri 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin konusunu oluşturmakta olup, 1.2.1. bölümünde "Bildirim mecburiyeti bulunan mükelleflerce, belirlenen hadler çerçevesinde yapılan her türlü mal ve/veya hizmet alış ve satışları, bunlara ilişkin belgenin türüne (Fatura, irsaliyeli fatura, serbest meslek makbuzu, müstahsil makbuzu, gider pusulası, akaryakıt pompalarına bağlı ödeme kaydedici cihaz fişi, sigorta komisyon gider belgesi ve yolcu bileti gibi) bakılmaksızın Ba-Bs bildirim formlarına dahil edilecektir." açıklamasına yer verilmiştir.

Aynı tebliğin, 1.2.2. bölümünde ise mükelleflerin 2010 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerine ilişkin mal ve/veya hizmet alışları ile mal ve/veya hizmet satışlarına uygulanacak haddin 5.000 TL olarak yeniden belirlendiği, buna göre, bir kişi veya kurumdan katma değer vergisi hariç 5.000 TL ve üzerindeki mal ve/veya hizmet alışlarının "Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)" ile; bir kişi veya kuruma katma değer vergisi hariç 5.000 TL ve üzerindeki mal ve/veya hizmet satışlarının ise "Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)" nun Tablo II alanında bildirileceği açıklanmıştır.

Yukarıda yer alan açıklamalara göre, şirketiniz adına düzenlenen belgelerin Ba bildirim formu ile şirketiniz tarafından düzenlenen belgelerin ise Bs bildirim formu ile 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde bildirilmesi gerekmektedir.

Ayrıca, söz konusu işlemlere ait muhasebe kayıtlarının Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde yapılması gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

1-7 MART MUHASEBECİLER HAFTASI'NI ETKİNLİKLERLE KUTLADIK

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (GSMMMO) Gaziantep Şubesi olarak; 1-7 Mart 'Muhasebeciler Haftası'nı düzenlediği etkinlikler ile kutladı. Demokrasi Meydanı'na bırakılan çelenk ile başlayan etkinlikler kapsamında, akşam yemeği, muhasebe forumu, seminerler, tiyatrolar ve ziyaretler ile dolu dolu aktiviteler düzenlendi.

ATATÜRK ANITINA ÇELENK BIRAKTIK
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (GSMMMO) Gaziantep Şubesi, 1-7 Mart 'Muhasebeciler Haftası' münasebetiyle Demokrasi Meydanı'nda bulunan Atatürk Anıtı'na çelenk bıraktı.

BAŞKAN HÜSEYİN ÖZBAY'DAN GÜNÜN ANLAM VE ÖNEM KONUŞMASI
Demokrasi Meydanı'nda düzenlenen çelenk sunum törenine; GSMMMO Başkanı Hüseyin Özbay ile odaya kayıtlı serbest muhasebeciler ve mali müşavirler katıldı. Tören alanında günün anlam ve önemine istinaden bir konuşma yapan Özbay, Maliye Bakanlığı ve Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Müşavirler Odası Birliği (TÜRMOB) arasındaki sorunların masaya yatırılarak sürekli bir iletişim sağlanması gerektiğini vurguladı.

TEMENNİLERİNİ İLETTİ
Özbay, "Tüm vergi daireleri otomasyona geçtiğinden dolayı meslek mensuplarının stopajdan kaynaklanan nakit iade taleplerinin stopaj listesinde bulunan her mükellefin bağlı bulunduğu vergi dairesinden ayrıca onaylanmasından vazgeçilmelidir. Meslek mensuplarının zor durum hallerinde mükelleflerine 'Mücbir Sebep' tanınmasını gerektiren uygulama başlatılmalıdır. Kolluk bildirimlerine yapılan bildirimlerin bir an evvel kaldırılması gerekmektedir.Meslek mensuplarının sorunlarının çözümü noktasında idare meslek örgütleri ve meslek mensupları üçgeninde bulunmaktadır. Yine 3568 sayılı kanuna istinaden, meslek mensuplarının yaptıkları sözleşmeler damga vergisinden istisna edilmelidir" dedi.

Aydın Kuşadası'ndan düzenlenen foruma katıldık

9. TÜRKİYE MUHASEBE FORUMU

Aydın Kuşadası'ndan 9'ncusu düzenenlenen Türkiye Muhasebeciler Forumu'na, Gaziantep Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası olarak çok sayıda üyemizin katılımıyla iştirak ettik...

ÜYELERİMİZ İLE AKŞAM YEMEĞİNDE BULUŞTUK...

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası üyeleri; akşam yemeğinde buluştu. Birlik ve beraberliğin en güzel örneğinin sergilendiği akşam yemeğine katılan üyelerimize teşekkür ederiz.

FARUK GÖZÜBÜYÜK'TEN ODA ÜYELERİMİZE SEMİNER

Gelir İdaresi Daire Başkanı Faruk Gözübüyük, Muhasebeciler Haftası münasebetiyle odamızı ziyaret ederek, oda üyelerimizinde katıldığı bir etkinlikte seminer verdi.

‘ÇANAKKALE VATAN SAĞOLSUN’ TİYATROMUZ BEĞENİLDİ

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası olarak, hem 18 Mart Çanakkale Şehitlerini Anmak hemde Muhasebeciler Haftası nedeniyle “Vatan sağolsun” tiyatro oyununu düzenledik, tiyatromuz büyük beğeni topladı.

DAHİLDE İŞLEME REJİMİ, DIŞ TİCARET İŞLEMLERİ ve VERGİSEL BOYUTU SEMİNERİ

Muhasebeciler Haftası'ndan bir faydalı seminer daha düzenlediklerini belirten Gaziantep Muhasebeciler Odası Başkanımız Hüseyin Özbay, oda üyelerimiz için "Dahilde İşleme Rejimi, Dış Ticaret İşlemleri ve Vergisel Boyutu Semineri" düzenledi.

ÜYE ZİYARETLERİMİZ

SİVİL TOPLUM ÖRGÜTLERİYLE HER ZAMAN İÇ İÇEYİZ...

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası olarak, diğer sivil toplum örgütleriyle devamlı olarak fikir alışverişinde bulunmak ve şehrimize daha iyi hizmet için için devamlı olarak görüş alışverişinde bulunmak adına hem ziyaret ediyor, hemde diğer sivil toplum örgütlerini ağırlamaktan büyük onur duyuyoruz.

Kilis Ziyaretimiz

Tiryaki Ticaret Lisesi'nden Ziyaret

Çocuk Yuvası Ziyaretimiz

Zirve Üniversitesi Ziyaretimiz

Vergi Dairesi'nden Ziyaret

Vergi Dairesi'nden Ziyaret

GTO-GAZÜ ile Protokol

İpekyolu Kalkınma Ajansı Ziyareti

Kadın Kolları Ziyaretleri

ÜYELERİMİZ İLE BİRLİKTE KAHVALTI KEYFİ...

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası üyeleri; kahvaltıda buluştu. Nezih ve keyifli bir ortamda geçen kahvaltıya katılan üyelerimize teşekkür ederiz.

Dönem Sonu

Gelir Vergisi Beyannamesi

3568 Sayılı Kanun

Dış Ticaretin Vergisel Boyutu

Kur Farklarının Vergilendirilmesi

Kurumlar Vergisi

TTK

İnşaatlarda Vergisel Boyut

ARAMIZA HOŞ GELDİNİZ...

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası üyeliğine
yeni katılan arkadaşlarımıza hoşgeldin derken,
çalışma hayatlarından başarılar dileriz...

Hüseyin ÖZBAY
Yönetim Kurulu Başkanı

1787

Adem KILINÇOĞLU

06.11.2013'te aramıza katıldı.

1788

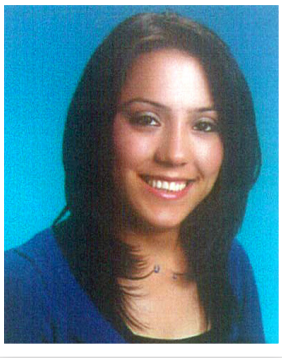
Mehmet Turgut ŞAHİN

03.11.2013'te aramıza katıldı.

1789

Hülya YALÇINKAYA

23.12.2013'te aramıza katıldı.



1790

Ahmet KAYA

02.01.2014'te aramıza katıldı.

1791

Hasip TAMER

02.01.2014'te aramıza katıldı.

1792

Gökçegül KAHVECİ

16.01.2014'te aramıza katıldı.

1793

Erdoğan MEMİKBEŞE

21.01.2014'te aramıza katıldı.

1794

İbrahim Halil ÖZBAY

04.02.2014'te aramıza katıldı.

1795

Yunus Emre KARACA

05.02.2014'te aramıza katıldı.

1796

Kadriye ŞAHİN

06.02.2014'te aramıza katıldı.

1797

Burak BALIK

07.02.2014'te aramıza katıldı.

1798

Mustafa ASLAN

07.02.2014'te aramıza katıldı.

1799

Hüseyin BAYSEÇKİN

11.02.2014'te aramıza katıldı.

1800

Deniz SUBAŞI

13.02.2014'te aramıza katıldı.

1801

Eser SELVİBOY

13.02.2014'te aramıza katıldı.

1802

Mehmet GÜNEŞ

14.02.2014'te aramıza katıldı.

1803

Adem KILINÇ

14.02.2014'te aramıza katıldı.

1804

Mahmut Kenan ÇAVUŞOĞLU

17.02.2014'te aramıza katıldı.

1805

Murat ARSLAN

18.02.2014'te aramıza katıldı.

1806

Emel Türkan KÖKLER

18.02.2014'te aramıza katıldı.

1807

Uğur KARAHAN

18.02.2014'te aramıza katıldı.

1808

Abdulkadir ATMACA

18.02.2014'te aramıza katıldı.

1809

İmran MENGÜÇ

19.02.2014'te aramıza katıldı.

1810

Atilla ASLAN

19.02.2014'te aramıza katıldı.

1811

Adem SATAN

10.03.2014'te aramıza katıldı.

1812

Emine ÖZER

13.03.2014'te aramıza katıldı.

OKAN ÜNİVERSİTESİ ile gözünüz "yüksek"lerde olsun!

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

E-MBA (Tezsiz) Yüksek Lisans Programı
MUHASEBE VE DENETİM (TEZSİZ) Yüksek Lisans Programı
BANKACILIK (TEZSİZ) Yüksek Lisans Programı
GAYRİMENKUL FİNANSMANI VE DEĞERLEME (TEZSİZ) Yüksek Lisans Programı
LOJİSTİK YÖNETİMİ (TEZSİZ) Yüksek Lisans Programı

/okanedu /okanedu /okanedu /okanedu

Ayrıntılı bilgi ve kayıt için:

Gaziantep Bölge Temsilciliği
Tel : 0342 220 06 00
Faks : 0342 220 06 01
Adres : Güvenevler Mah. 38 No'lu Sokak
No: 25 Şehitkamil / GAZİANTEP

OKAN ÜNİVERSİTESİ 1999 İSTANBUL

15.yıl

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

İŞTİRAKLERİMİZ

ATA BETON

BTG GAZBETON

Ledacan Petrol
Otobil - Madeni Yağ Bölge Distribütörü

GAZİ Adakum

Ledacan GROUP

Ledacan Bilgi Koleji

AK MİMARLIK İNŞAAT

Ledacan Prefabrik ve Hazir Beton

BATI EKSPRES NAKLİYAT

"Sizi'de Ev Sahibi Yapar"

LATACAN residence

444 99 27
www.edacan.net

Karataş 1.Bölge 400 Nolu Cd. No:19 (Atakule Sitesi Altı) Şahinbey - GAZİANTEP
Tel: 0.342 **341 77 77** · 0.342 **371 77 77** · 0.342 **371 78 78**