



Naci ALKAN
ASMMMO Sekreteri

Değerli meslektaşlarım,

Değerli meslektaş adaylarım,

Yazıma iki zorlu sınav olan staja başlama ve yeterlilik sınavlarını verip aramıza yeni katılan meslektaşlarımızı selamlayarak başlamak istiyorum. Bir işyerinde bağımlı çalışacak olanları da kendi bürolarını açacak olan meslektaşlarımızı da kolay olmayan bir süreç bekliyor. Bugüne geldiğiniz süreç içerisinde nasıl sizlerin yanında, sizlerle beraber olduysak bugünden sonrada aynı gayreti, dayanışmayı göstereceğimizden şüpheleniz olmasın.

Dijital dönüşüm, bilgi ve iletişim teknolojilerindeki gelişmeler her geçen gün yaşamımıza yön vermekte, insan sağlığından psikolojisine, ilişkilerinden okuma alışkanlıklarına kadar her alanda bizleri etkilemektedir. Teknolojinin mesleğimize ve meslektaşlarımıza olumsuz etkilerini konuşup bu etkileri yok etmek için mücadele ediyoruz, olumlu etkilerini ortaya çıkarıp meslektaş ve meslektaş adaylarımızın kullanımına sunuyoruz.

Değerli meslektaşlarım, değerli meslektaş adaylarım sizlerin mesleğimizi yapmaya başladığınız günden bugüne kadar, bürolarınızda veya bağımlı çalıştığınız işyerlerinizde korkulu rüyanız olan, kayıtların güvenliği (veri güvenliği) sorununuzu çözdük. Artık hiçbir meslektaşım bilgisayarım çalındı bir yıllık kayıtlarım gitti, bilgisayarıma virüs girdi kayıtlarım silindi veya hackerlar bilgilerimi çaldı demeyecek. ASMMMO TEKNOLOJİ PAKETİ başlığı altında oda sitemizde bütün detayları yer almakta olan bu projeyi sizlerle paylaşmaktan çok mutluyuz.

Bir önceki sayımızda ifade etmiş olduğum uzmanlaşma eğitimlerinin planlanması işte bu teknolojinin mesleğimiz üzerindeki olumsuz etkilerini azaltmak, yeni iş alanları oluşturmak, hizmetlerimizi çeşitlendirmek için yapılan çalışmalardan bir tanesiydi. Planlamalarımız yaşama geçmiş olup, bağımsız denetim ve hile dene-

timi eğitimlerini vermeye başladık. Şirket değerlendirme, BOBİ FRS (Büyük ve Orta Boy İşletmeler Finansal Raporlama Standartları) eğitimlerimiz, iç denetim iç kontrol eğitimlerimiz, kredi derecelendirme eğitimlerimiz devamında gelecek olan eğitimler olacak. Eğitimlerimiz süreklilik arz edecek olup daha önce verilen eğitimleri talepler doğrultusunda tekrar edeceğiz. Gelecek olan eğitimlerimizi sitemizden takip edip talepte bulunabilirsiniz.

Mesleğimizde on, yirmi, yirmi beş yıl öncesi ile bugünleri kıyaslama amacıyla ve yine mesleğimizi o günlerden bugüne taşıyan, bizler için mesleki duruşları, kişilikleri ile örnek aldığımız, bugüne kadar onlarca meslektaş yetiştirmiş meslektaş büyüklerimiz ile yeni ruhsat alan meslektaşlarımızı buluşturup dünü ve bugünü bir araya getirmek istedik. Bu düşünce ile en uzun süre mesleğimizi yapan meslektaş büyüklerimiz ile röportajları ilerleyen sayılarımızda da yayımlamaya devam edeceğiz.

Yaşamımızın bir parçası olan kültür ve sanat ile ilgili en son çıkan kitaplardan en günceline ve yine sinema, tiyatro ve filmlerden sizlerin severek izleyeceğini düşündüklerimizi, değerli meslektaşım Salman Yılmaz ın araştırmaları ile sizlere sunuyoruz.

Kaydını tuttuğumuz ülkemiz ekonomisinde Japon ve AB merkez bankalarının parasal genişlemelerinin devam etmesinin, Amerika merkez bankası FED in faiz artırımını yavaşlatmasının bizlere yansımaları olan bol ucuz sıcak para dönemi devam ediyor. 2017 Nisan ayında %11,87 olan enflasyon, Mayıs ayında %11,72 Haziran da %10,90 ve Temmuz da %9,7 oldu. Merkez bankası yıllık enflasyon tahmini her ne kadar %8,7 ise de, ağustos ayından sonra yine çift hanelere çıkacağını ve yılı da çift hanelerde tamamlayacağını düşünüyorum. Ocak-Mart dönemi 5,3 olan büyüme rakamı işsizlikle, cari açıkla, enflasyonla, ihracat rakamları ile örtüşmemektedir. Büyümenin 3,1 puanı hane halkı tüketim artışından, 1,3 puanı devletin harcama artışından kaynaklanmıştır. 5,3 lük büyümenin 4,4 puanı tüketim artışından gelmiş olup harcamaların yatırıma değil tüketime dönük olduğu ve büyümemizin de üretime değil tüketime dayalı olduğu gerçeği ortadadır.

Değerli meslektaşlarım değerli meslektaş adaylarım bültenimizde, sizlerin özellik arz eden, tüm meslektaş ve adaylarımızı ilgilendiren konularda yazacağınız yazıları yayımlıyoruz. Bugüne kadar çıkmış ve bundan sonra çıkacak sayılarda yayımlanmak üzere yazı gönderen tüm meslektaş ve adaylarımıza teşekkür ediyorum.

Bir sonraki bültende buluşmak dileği ile geçmiş kurban bayramınızı kutluyor saygılar sunuyorum.

Naci ALKAN
Oda Sekreteri

» İÇİNDEKİLER

BÜLTEN

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

ISSN: 1307-7554

Sahibi

Ankara Serbest Muhasebeci Mali
Müşavirler Odası Adına
Ali ŞAHİN

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü
Naci ALKAN

Yayın Kurulu

Ali ŞAHİN
Hayrettin ÇELİK
Nurali KELEŞ
Naci ALKAN
Turgut BAHADIR
Mehmet OKKALI
Mustafa ÖNDER
Oğuz Nihat ALKAN
Ahmet BABUŞCU

Yayın Danışmanları

Prof.Dr. Nalan AKDOĞAN
Prof.Dr. Kadir GÜRDAL
Prof.Dr. Orhan ÇELİK
Öğr.Gör.Dr. Emrah ERTUGAY
Sakıp ŞEKER (YMM)
Mustafa DÜNDAR (YMM)
Sabri ARPAÇ (YMM)
Akın AKBULUT (YMM)
Birgül EDE (YMM)
Emine USTA (SMMM)
Melih ŞENGÜL (SMMM)
Müslüm ÜNVER (SMMM)
Nusret KURTOĞLU (SMMM)
Salim AYDOĞAN (SMMM)
Ufuk DOĞRUER (SMMM)
Ercüment ÇİFTÇİ (SMMM)

Görsel Yönetmen:
Uğur MERMER

Yönetim Yeri:

Kumrular Caddesi No: 26
06440 Kızılay / Ankara
Tel: (0312) 232 33 77
Fax: (0312) 231 71 17

Web Adresi:

www.asmmmo.org.tr

E-posta: asmmmo@asmmmo.org.tr

Baskı:

Başak Matbaacılık Ltd.Şti.
(312) 397 16 17
Anadolu Bulvarı Meka Plaka No: 5/15
Gimat / ANKARA

Baskı Tarihi:

Eylül 2017

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

6

Odamızın 27. Kuruluş Yıldönümü 29 Ocak 2017 Pazar günü saat 17:30'da Yenimahalle Belediyesi Nazım Hikmet Kültür Merkezi'nde üyelerimizin yoğun ilgi gösterdiği Yeni Türkü Konseri ile kutlanmıştır.



8



Muhasebe Haftası nedeniyle 01 Mart 2017 Çarşamba günü saat 10,30'da, TÜRMOB, Odamız ve diğer il'lerden gelen Oda

Başkanları ve diğer temsilciler ile birlikte Anıtkabir ziyareti gerçekleştirilmiştir.

9



Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik sınavında başarılı olan 108 kişi, The Ankara Hotel'de yapılan törenle ruhsatlarını alarak mesleğe adım attı.

14 Ocak 2017 tarihinde The Ankara Hotel'de yapılan kahvaltının ardından törene geçildi.

13



8 Mart 2017 Çarşamba günü saat 14.00 te Kocatepe Kültür Merkezinde Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı, TÜRMOB ve odamız tarafından ortaklaşa düzenlenen "Mükellef Hakları ve İncelemede Karşılaşılan Sorunlar" konulu seminer gerçekleştirildi.

14

Meslekte Açılım ve Yeni Ufuklar" ile "2016 Yılı Gelir Vergisi Beyanname Düzenleme Semineri Gerçekleştirildi

1 Mart 2017 Çarşamba günü saat 13.00'te Kocatepe Kültür Merkezi'nde "Meslekte Açılım ve Yeni Ufuklar" ile "2016 Yılı Gelir Vergisi Beyanname Düzenleme" konulu iki seminer gerçekleştirildi.



16

Ankara
Ticaret Oda-
sı evsahipli-
ğinde Ankara



Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası, T.C Gümrük ve Ticaret Bakanlığı, Ankara Yeminli Mali Müşavirler Odası işbirliği ile “Yeni Düzenlemeler Işığında Ticaret Sicil, Mer- sis, Oda Sicil Hizmetlerinin İyileştirilmesi ve Uygulama Birliği’nin Sağlanması” çalıştayı, 25 Şubat 2017 tarihinde Anadolu Hotels Down Town’da yapıldı.

18

21 Ocak cu-
martsesi günü



Kocatepe Kültür Merkezi’nde “AR-GE, Teknokent Uygulamaları ve Tasarım Faaliyetlerine Getirilen Teşvikler” konulu seminerimiz yapıldı.

19



8 Mart Dünya Emekçi Kadınlar Günü nedeniyle, Kadın meslektaş sorunları komisyonu tarafından organize edilen “Ekonomide Kadının Yeri” konulu panelimiz 4 Mart 2017 Cumartesi günü saat 14:00’de Odamız Konferans Salonunda yapılmıştır.

20

Luca Denetim Yazılı-
mı tanıtımı amacıyla 10
Şubat 2017 Cuma günü
saat 15:00’de Odamız
Konferans Salonunda ya-
pılan toplantı Oda Başkanımız Sayın Ali ŞAHİN’in açılış
konuşmasıyla başladı.



22

Kurumlar
Vergisinde Özel-



likli Konular ve Beyan konulu seminerimiz, 1 Nisan 2017 tarihinde Gazi Üniversitesi 100. yıl konferans salonunda yoğun bir katılımı ile gerçekleştirildi.

21

İHRACATI DESTEKLEME SİSTEMİ ARACILIĞI İLE
MESLEK MENSUPLARI İÇİN EK GELİR OLANAKLARI
EĞİTİMİ

21

ŞİİR DİNLETİSİ

23

MUHASEBE EĞİTİMLERİ SAYESİNDE KADINLARIN
İSTİHDAM EDİLEBİLİRLİKLERİNİN ARTIRILMASI
PROJESİ AÇILIŞ TOPLANTISI

24

ANKARALI MALİ MÜŞAVİRLER ASMMMO İFTARINDA
BULUŞTU

25

SİGORTA PRİM TEŞVİKLERİ-SOSYAL GÜVENLİK
MEVZUATINDA GERÇEKLEŞTİRİLEN SON DÜZEN-
LEMELER

26

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI İLE BİRLİKTE
BİLGİLENDİRME TOPLANTISI YAPILDI

26

BOVLİNG TURNUVASI KAZANANLARI BELLİ OLDU

27

“7020 SAYILI KANUN İLE SOSYAL GÜVENLİK MEV-
ZUATINDA GERÇEKLEŞTİRİLEN SON DÜZENLEMELER
VE SİGORTA PRİM TEŞVİKLERİ” SEMİNERLERİ
YAPILDI

28

ASMMMO FUTBOL LİGİ SONUÇLANDI

29

TÜRK HALK MÜZİĞİ KOROSU KONSERİMİZ

30

SMMM ALİ KÖSEBALABAN İLE RÖPÖRTAJ

32

ZİYARETLER

34

SMMM ORHAN KARAHASANOĞLU İLE RÖPÖRTAJ

36

EKONOMİ

38

KÜLTÜR-SANAT

40

ZİYARETLER

41

VEFAT EDEN ÜYELERİMİZ

42

BASINDA ODAMIZ

44

DÜNYAYI MUHASEBECİLER KURTARACAK
DOÇ.DR A.R. ZAFER SAYAR

46

BORCA BATIKLIK HALLERİNDE BİRLEŞME
FERDİ KARABOĞAZ

48

CARİ HESAPLARIN (ORTAKLARA BORÇLAR), AYNI
VE NAKDİ DEĞERLERİN İŞLETMEYE, SERMAYE
OLARAK KONULMASI
ERTUĞRUL KILIÇ

56

YAP-SATÇI MÜTEAHHİTLER İLE KONUT ALICILA-
RINA SAĞLANAN VERGİ AVANTAJLARI
SABRİ ARPAÇ

58

GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARININ GEÇMİŞ YILLAR
KARLARINDAN VE/VEYA YASAL YEDEK AKÇEL-
ERDEN VERGİSİZ MAHSUBU MÜMKÜN OLABİLİR Mİ?
MEMDUH ÖZCAN

60

YURTDIŞI İNŞAAT MÜTEAHHİTLİK HİZMETLERİ
VE BU KAPSAMDA YURT DIŞINA İŞÇİ GÖNDERME
İŞLEMLERİ
EROL SÖNMEZÖK

64

31.12.2017 TARİHİNE KADAR YENİ İŞE ALINA-
CAK İŞÇİLER İÇİN İŞVERENLERE SİGORTA PRİMİ
DESTEĞİ YAPILACAKTIR
AHMET AĞAR

68

2017 YILINDA YENİ BİR VERGİ İSTİSNASI “KREŞ VE
GÜNDÜZ BAKİMEVLERİ KAZANÇ İSTİSNASI”
KAAN DEMİROĞLU

70

BÜYÜK TEKNOLOJİ TUFANI GELİYOR: NANO-
TEKNOLOJİ VE ENDÜSTRİ 4.0
PROF.DR. ZİYA BURHANETTİN GÜVENÇ

73

YARGI KARARLARI

81

ÖZELGELER

86

PRATİK BİLGİLER



Ali ŞAHİN
ASMMMO Başkanı

Sevgili Meslektaşlar

Muhasebe kayıtlarının ve vergi idaresine sunulan beyannamelerin doğruluğu ile kamu menfaati arasında direkt bir ilişki bulunmaktadır. Bu anlamda mali müşavirler vergi gelirlerinin doğru ve zamanında toplanması ile ilgili olarak çok önemli bir vazife yerine getirmektedirler. Diğer yandan bu vazifelerini yerine getirirken hem ticari hem de mesleki anlamda yönetmeye çalıştıkları konular önemli bir baskı unsuru yaratmaktadır. Örneğin başta mücbir sebep olmak üzere, müteselsil sorumluluk, yetişmiş eleman eksikliği, vergi idaresi ve diğer kurumlar tarafından mali müşavirlerden mükellef adına talep edilen detaylı formlar, bildirimler ve bunların son derece sıkışık takvimleri, tahsilat problemleri, hizmetlerin bedelinin düşük olması karşılaşılan sorunlar arasında başta yer almaktadır. Bu konuların çözümü için meslek odaları olarak bizler, başta Gelir İdaresi olmak üzere diğer kurumlar nezdinde girişimlerde bulunarak bu sorunların çözümü için gerekli çalışmaları yapmaktayız.

Günümüzde meslek mensuplarının kendilerini sadece defter tutan bireyler olarak görmeleri düşünülemez. Hızla gelişen teknolojiyle birlikte e-fatura, e-defter ve e-arşiv uygulamaları bizi defter tutma işleminin insan eli değmeden sadece teknolojiyle yapılacağı günlere doğru götürmektedir. Bu durumu avantaja çevirerek meslek mensuplarını “danışman müşavirler” olarak hazırlayıp, mesleğe unvanımızdaki Müşavir ismine uygun katkı vermeye devam edecektir. Giderek karmaşılaşan vergi dünyasında danışman müşavirlere olan ihtiyaç artacak, sorumlu vergicilik konusu bu ortamda mali müşavirler açısından daha da önem kazanacaktır.

Dünya çapında gerçekleşen politik, ekonomik, sosyal, teknolojik ve insani kaynak değişimlerinden etkilanmeksizin aynı kalan hiçbir meslek yoktur. İşletmeler hatta sektörler birleşmekte, yeni meslekler ortaya çık-

maktadır. Muhasebe mesleğinin, saygıdeğer ve değerli bir meslek olarak kalabilmesi için değişiklikleri öngörmek ve değişikliklere liderlik edebilecek bir yapılanma içinde olması kaçınılmazdır. Bu anlamda meslekte açılım ve yeni ufuklar mesleki uzmanlaşma alanları tanıtımını gelir vergisi semineriyle birlikte yaptık. Tanıtımın sonunda yaptığımız ankette “Hangi uzmanlık alanlarında eğitim almak isterdiniz?” sorusuna meslektaşlardan gelen geri bildirimde ilk sıralarda Bağımsız Denetim, İç Denetim İç Kontrol ve Hile denetimi yer aldı. Biz de Oda olarak Eğitimlere bu alanlardan başladık. Öncelikle Bağımsız Denetim Eğitimi, daha sonra İç Denetim İç Kontrol ardından Hile Denetimi ile eğitimlerimiz devam etti. Eğitimlere katılanlara sertifikaların sertifikaları Eğitim sonlarında takdim edildi. Yeni dönemde de mesleki uzmanlaşma alanlarındaki eğitimlerde devam edecek ve bu eğitimler sürekli olacaktır.

Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odamız, Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı ve TÜRMOB tarafından ortaklaşa düzenlenen “Mükellef Hakları ve İncelemede Karşılaşılan Sorunlar” konulu seminer gerçekleştirildi. Kara para ve terör finansmanının önlenmesine yönelik mevzuat ve meslek mensuplarının bu konu ile ilgili yükümlülükleri ve vergi incelemelerinde mükellef hak ve ödevleri konusunda detaylı bir bilgilendirme yapıldı. Vergi incelemelerinde karşılaşılan sorunlar detaylı bir şekilde tartışılarak bundan sonraki süreçte aynı sıkıntıların yaşanmaması için yapılması gerekenler ve karşı taraftan beklentiler karşılıklı dile getirildi.

İhracatı Destekleme Sistemi Aracılığı ile Meslek Mensupları İçin Ek Gelir Olanakları konulu eğitimimiz, Odamız konferans salonunda gerçekleştirildi. Sigorta hayatında yenilikler, sigorta prim teşvikleri, Sosyal Güvenlik Mevzuatında gerçekleştirilen son düzenlemeler konulu seminerimiz, meslektaşlarımızın yoğun katılımıyla yapıldı.

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı ile Odamız 6736 Sayılı Kanun ile ilgili bilgilendirme toplantısı yaptı. Bu toplantıda İşletme Hesabı Esasına göre defter tutan mükelleflerin beyannamelerinin elektronik ortamda gönderilmesine aracılık edecek meslek odaları ve meslek birliklerinin bağlı bulundukları vergi dairelerine «İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerin Beyannamelerinin Elektronik Ortamda Gönderilmesine Aracılık Yetkisi Verilmesine imkan sağlayan uygulamanın kabul edilemez olduğunu, Ankara Vergi Dairesi Bşk. Sn İlhan KARAYILAN’a ilettik. Meslek odalarının aracılık sözleşmesiyle beyanname göndermesinden dolayı kendilerine ulaşan bilgilerin doğruluğunu teyit edemeden sadece beyanname göndereceğini bu durumda meslek mensubu olmayanlar tarafından kayıt tutulmasına neden olacağını ve kaçak muhasebeyi teşvik edeceğini belirttik. Sn İlhan KARAYILAN’a, bu konu ve diğer mesleki sorunlarımızla ilgili bir dosya takdim edildi. Ayrıca meslektaşlarımızın tahsilat sorununa katkısı olması anlamında muhasebe ücretlerinin miktarı ne olursa olsun tamamının aracı finansal kurumlar kanalıyla ödeme zorunluluğu getirilmesinin önemli olduğunu aktardık

Odamız ile Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'nın ortaklaşa düzenlediği "Kurumlar Arası İş Birliği Bilgilendirme ve Farkındalık" eğitim seminerini Odamız konferans salonunda yaptık.

Kurumlar arası işbirliğinin önemine dikkat çekti. Meslektaşlarımızı ilgilendiren konularda meslektaşlarımızı bilgilendirmek ve meslektaşlarımızın karşılaştığı sorunları irdelemek, sonucunda da bu sorunlara karşı çözüm önerilerimizi konuşup tartıştık. Önerilerimizi ilgili kurum temsilcilerine ilettik.

Odamız ve Sosyal Güvenlik Kurumu Ankara İl Müdürlüğü tarafından "Sigorta Prim Teşvikleri ve Sosyal Güvenlik Mevzuatında Son Düzenlemeler" konulu semineri konunun önemi ve bu yıla ilişkin düzenlemelerden dolayı, Odamızda, İMO konferans salonunda ve Ostim'de olmak üzere üç defa düzenledik.

Yaşam, güvenlik ve adalet hakkının her geçen gün daha fazla yok edildiği ülkemizde, kuşkusuz herkesin kafasına takılan bir mesele de ekonominin durumu. Ekonomide kriz iklimi oluştuysa gerekçe bulunur. Kimse o kelimeyi söylemek istemiyor ama yaşadığımız bir krizdir. 2002'den bu yana Türkiye'ye 58 milyar dolarlık sıcak para girdi. Hükümet gerekli tedbirleri alsaydı ekonomide bu kadar büyük dalgalanma olmayacaktı. 1994 ile 2001'de yaşanan kriz ile bugün arasında fark yok, senaryo aynı. Türkiye enflasyonu düşürmek yerine bastırdı, bunun sıkıntılarını yaşayacağız. Kur artışından dolayı ciddi sayıda firma yok olacaktır. Faiz, kur ve vade riskini taşıyan bankalar da döviz artışından dolayı sıkıntıya girebilir. Türkiye suni teneffüs yapıyor, ekonomi sisli atmosferde.

Sanayide, turizmde, tarımda durumlar kötü, küçük esnaf boş sokaklarda nöbet bekliyor, işçi iş bulamıyor veya bulduğu iş karşılığında aldığı ücret onu tatmin etmiyor, çalışan ücretini zamanında alamıyor. Bilindiği gibi 2002 sonrası hızlanan küresel sermaye girişleriyle birlikte borca dayalı bir büyüme hızı yakalanmış, borçla finanse edilen ve büyüdükçe daha da fazla borç yaratan batağın içine girilmiştir. Şişkin bir büyüme, sadece sermaye ve iktidar çevresini zenginleştirmeye yaramış, büyüme hızına paralel ne bir istihdam artışı gerçekleşebilmiş, ne de büyümeden adil bir pay dar gelirliyle verilmiştir. Şimdi dünyanın içinde bulunduğu kalıcı bir durgunluk sürecinde Türkiye, bu batağın içinde debeleniyor, kaynaklarını üretim-yatırım-istihdam ekseninde değil, malını mülkünü yani doğal kaynaklarını, üretici güçlerini satıp savurarak günü kurtarmaya çalışıyor.

İmalat sanayiinin yapısı düşük teknolojiye yani ülke ekonomisine görece daha az katma değer yaratan malların üretimine odaklı. Türkiye, özellikle hükümetin ithalatı özendirici politikalarıyla birlikte yüksek teknolojiyi ithal eden, küresel pazara düşük teknolojiye, katma değer yaratmayan, kolay ikame edilebilen ürünleri ihraç edebilen bir ülke. Bu ihracatı da ithalat ettikçe yapabiliyor. 2014'te yüzde 3,8 hızla büyüyen ihracatın 2015'te yüzde (-) 8,7'lik düşüşünün önemli bir nedeni de bu yapıdan kaynaklı. Ve bu durum gün geçtikçe daha

da bozulmaya gidiyor. Yüksek teknoloji sınıfındaki ürünlerin toplam üretim içindeki payı 2000'de yüzde 5 iken 2002'de yüzde 2'ye gerilemiş ve bugüne dek yüzde 2-3 bandında tıkanıp kalmıştır. Bu iddiasızlığın eğitim ve istihdam gibi alanlar üzerindeki bozucu etkisi de ortada.

Öte yandan büyürken de yavaşlarken de işsizlik yaratan bir ekonomi var. Her büyüme seviyesinde yaklaşık yüzde 10 seviyelerine çapa atmış bir işsizlik seviyesinin bulunduğu ekonomi, istihdamsız bir ekonomidir. İşgücünü üretim sürecinde sadece tasarruf kalemi olarak gören bir anlayışa sahiptir. Yüksek derecede dışa bağımlı Türkiye ekonomisinde TL'nin dolar karşısındaki değer kaybı sürdükçe üretimin maliyetleri artmakta, bu maliyetlerin emek maliyetlerini daha da aşağı çekmek suretiyle kârlara yansımaması sağlanmaktadır. İşten çıkarımların ve toplu sözleşme süreçlerinin hukuksuz ve antidemokratik kanalları daha da genişletildikçe kar seviyelerini koruma ve yükseltme çabalarının sonuçlarını, yüzde 10'u aşan işsizlik oranında da, kiralık işçi/modern köle pazarlarının inşasında da nitelik ve nicelik yönünden izleyebiliyoruz.

Kamunun neredeyse neyi var neyi yok hepsi Varlık Fonu'na devredildi. Ziraat Bankasından BOTAŞ'a, PTT'den THY'deki kamu hisselerine, özelleştirmesi gündemde olan Eti Maden'den Çaykur'a hepsi ama hepsi Fona aktarıldı. Hükümet üçüncü köprü, üçüncü havaalanı, oto yollar, tüneller gibi mega projelerde şirketlerin borcuna kefil oldu. Üstelik verdiği başka garantileri de hazineye finanse ediyor, sürekli zarar yazıyor. Projelere kredi veren bankalar zora giriyor. Kredi derecelendirme kuruluşları, "Devletin gizli borcu çok büyüdü." deyip ülke ekonomisine sürekli kırık not veriyor. Bir dönem yolla, köprüyle, AVM'yle, betonla, inşaatla ekonomi ayakta tutuldu lakin işin sonuna gelindi. Şimdi hükümet Fon üzerinden o modele can vermek istiyor. Can verilen tüketim ekonomisi hepimizi kemiriyor. Ükenin geleceği ipotek altına alınıyor.

Ve son olarak önlenemeyen fiyat artışları... Çarpık üretim, dışa bağımlılık, plansızlık ve hedefsizlik fiyatlar üzerinde kontrol sağlayacak her türlü parasal girişimleri de etkisiz hale getiriyor. Neticede 'ekonomi' hiç de iyiye gitmiyor, işin ilginç tarafı ise iyiye gitmeyen ekonomi rant sağladığı müddetçe iktidar ve çevresini de belli ki rahatsız etmiyor.

Bir sonraki sayıda buluşmak üzere.

Ali Şahin
Başkan

Odamızın 27. Kuruluş Yıldönümü 29 Ocak 2017 Pazar günü saat 17:30'da Yenimahalle Belediyesi Nazım Hikmet Kültür Merkezi'nde üyelerimizin yoğun ilgi gösterdiği Yeni Türkü Konseri ile kutlanmıştır.

Kuruluş gecesi Oda Sekreterimiz Sn. Naci ALKAN'ın sunuş konuşması ile başlamış ve kuruluş gecemize katılan kurum ve kuruluşların temsilcilerinin tanıtımının ardından 13 Ocak 1990 yılında kurulan Oda'mızın ilk kurulan SMMM odası olduğunu belirterek konuşmasını yapmak üzere Oda Başkanı Sn. Ali ŞAHİN'i davet etmiştir.

Sn. ŞAHİN sözlerine, Nazım Hikmet Kültür Merkezi Konser salonunu Oda'mıza tahsis eden Yenimahalle Belediye Başkanı Sn. Fethi YAŞAR'a, TÜMOB başkanı ve kurul üyelerine, Ankara YMM Odası Başkanına teşekkürlerini sunarak başlamıştır.

Sn. ŞAHİN, ülkemizin içinde bulunduğu ekonomik durumundan bahsederek, ekonomiden sorumlu devlet bakanının birinci dünya savaşından sonra yaşanan ekonomik krizden daha büyük bir krizi yaşadığımızı ifade ettiğini belirtmiştir. Doların ani yükselişinin de ekonomiyi olumsuz yönde etkilediğini ifade etmiştir. Sn. ŞAHİN, içinde bulunduğumuz siyasi koşullardan da kısaca bahsederek konuşmasını sonlandırmıştır.

27. Kuruluş Yıldönümü



Konuşmasını yapmak üzere kürsüye gelen TÜRMOB başkanı Prof.Dr. Sn. Cemalet YÜKSELEN, 27'nci yıldönümümüzü kutlayarak meslektaşlarımızın sorunlarının değerlendirileceği 9 Şubat 2017 tarihinde yapacağımız Başkanlar Kurulu toplantısında ele alınacağını belirtmiş ve çok yoğun bir şekilde çalışan meslek mensuplarının herşeyin en iyisini herkesten daha çok hak ediyor diyerek, Cumhuriyetin kuruluş felsefesine ve Atatürk ilkelerine sonuna kadar bağlı kalacağımızı, barışa, kardeşliğe gelecek günlere çocuklarımızın hak ettiği yarınlara birlikte yürüyeceğiz diyerek konuşmasını bitirmiştir.

Yenimahalle Belediye Başkanı Sn. Fethi YAŞAR kürsüye gelip, herkesi saygı ve sevgiyle selamlıyorum diyerek konuşmasına başladı, Odamızı burada misafir etmekten büyük mutluluk ve onur duyduğunu ifade etti. Sn. YAŞAR, ülkemizde ekonomi kötüye giderse bundan herkesin zarar göreceğini söyleyerek, Mustafa Kemal Atatürk ve silah arkadaşlarının bize armağan ettiği bu ülkenin tüm değerlerine sonuna kadar sahip çıkmanın hepimizin görevi olduğunu, daha ileri muassır medeniyetler seviyesine çıkmak için gayret etmemiz, çalışmamız gerekiyor diyerek konuşmasını sonlandırmıştır.

Kuruluş gecemiz Yeni Türkü'nün muhteşem konseriyle devam ederek geceye katılan meslek mensuplarına ve konuklara keyifli dakikalar yaşattır.



MUHASEBE HAFTASI KUTLANDI

Muhasebe Haftası nedeniyle 01 Mart 2017 Çarşamba günü saat 10:30'da, TÜRMOB, Odamız ve diğer il'lerden gelen Oda Başkanları, Oda Kurulları ve Meslek Mensuplarının katılımıyla, Türkiye Cumhuriyeti'nin kurucusu Ulu Önder Mustafa Kemal Atatürk'ün ebedi istirahatgahı olan Anıtkabir ziyareti gerçekleştirilmiştir.



Bu vesileyle ülkemize, mesleğimize, örgütümüze ve onurumuza sahip çıkma bilinciyle tüm meslektaşlarımızın muhasebe haftasını kutlarız.



MESLEĞE YENİ KATILAN MESLEK MENSUPLARI RUHSATLARINI ALDI



14 Ocak 2017 tarihinde The Ankara Hotel’de yapılan törende 108, 15-22 Nisan 2017 tarihlerinde Anadolu DownTown Hotels’de yapılan törenlerde ise 252 olmak üzere toplamda 360 üyemiz ruhsatlarını alarak mesleğe adım attı.

Yapılan törende konuşan oda sekreteri Naci ALKAN, çok zorlu bir süreci başarı ile bitiren ve ruhsatlarını alan meslek mensuplarını ve ailelerini kutladı.

Oda başkanı Ali ŞAHİN ise, mesleğe adım atan meslek mensuplarını tebrik ederek, mesleğin zorluklarına dikkat çekti.



Belge almaya hak kazanmış ve 14 Ocak 2017 tarihinde yapılan ruhsat töreninde belgelerini alan meslektaşlarımız;

ABDULKEREM TAMAR	DOĞUKAN IŞIK	MUSTAFA ATMACA
ABDULLAH ÇETİNKAYA	ELİF YILMAZ	MUSTAFA DANIŞMAN
ABDULLAH YILMAZOĞLU	EMRULLAH ENSARİ	NADİR KARABULUT
ABDURRAHİM TAŞCI	ERCAN PEKÖZ	NESLİHAN AFLAK
AHMET KAVAK	ERDİ KARGALIOĞLU	NESLİHAN KUTOĞLU
AHMET SERTDEMİR	ERKAN UZUN	NİHAT FUKARA
AKIN KÜÇÜK	ERTAN YÜCEL TÜRK	NİLAY ÖKSÜZ
ALİ CAN	ERTUĞRUL AVCI	NURETTİN PERÇİN
ALİ ERSAN ERBEN	EVGİN ÇAKMAK	NURTEN TOMASLAR
ALİ KOÇYİĞİT	FATİH GÖKMEN	OĞUZHAN YILDIZ
ALİYE İLKİYAZ	FATİH KILIÇ	ÖZKAN TOKMAK
ALPER KOCAMIŞ	FATİH PAŞA USLU	PINAR MUTLU
ARİFE GÜLEÇ	FATMA ZENGİN GÖKTÜRK	PINAR ORAL ÜSTEL
ARZU AVINCA	FERİT DEMİR	SADETTİN ERCÜMENT GÜNDOĞAN
ARZU ŞAHDALAMAN GÜL	GAMZE ETİZER GÜNEY	SADİYE KARATAY
AYŞE ASLANKOÇ	GÖKMEN VATANSEVER	SEDAT DENGİR
AYŞE BURÇİN KARABORAN	GÜL AKIN	SELÇUK GÜZEL
AYŞEGÜL KAPLAN	GÜLFİDAN KARATAŞ	SELDA GEVREK
BAŞAK ULU	GÜRKAN BAYSAL	SEMENGÜL SEYMAN
BAYRAM AVCI	HALİL ÇELİK	SERAP TİMURKAYNAK
BETÜL BURCU PATER	HAMİYET ÖZER	SERDAR KAYGISIZ
BURCU ŞAHİN	HASAN GÜNGÖR	SERHAT AKMEŞE
BÜLENT AYDOĞMUŞ	HIDIR ÇETİN	SİNAN METİN
BÜNYAMİN ÇİLOĞLU	HÜDAVERDİ ÖNDER	SÜLEYMAN BOZKURT
BÜŞRA ATİK ÖZÇELİK	HÜSEYİN ÇINAROĞLU	ŞÜKRAN BEKTAŞ
CAN CENGİZ	HÜSEYİN TURGAY TEZER	TUĞÇE ODABAŞ
CAN KELEŞ	İBRAHİM TURGUTALP	TUĞÇE ÖNEY
CELAL SALMAN	İBRAHİM ÜSTÜNDAĞ	VEDAT KARA
CENGİZ POLAT	KAZIM TUĞBERK SÖĞÜT	VEYSEL TUTUCU
CEREN MALLYEMEZ BOSTAN	KAZIM YILDIZ	VOLKAN AKSAKAL
ÇAĞATAY BİRKAN YILMAZ	MEHMET DEMİRTAŞ	YÜCEL ELİAÇIK
ÇAĞRI KURTYEMEZ	MEHMET SERDAR TÜRK	YÜKSEL YAZGAN
ÇETİN GÜVENÇ	MERVE KORKMAZ	ZEKAYİ ÖDEV
DENİZ ÜNAL	MERVE ŞENDUR	ZEKİ EFE AKÇEOL
DERYA ÖZ DEMİRTAŞ	MEVLÜDE MEHTAP ERKİLET	ZERRİN KILIÇ YURDAKUL
DİLEK EREN	MUSTAFA ARSLAN	ZÜHTÜ GÖKHAN AVCI

Kendilerini tebrik eder, meslek hayatlarında başarılar dileriz.

Belge almaya hak kazanmış ve 15 Nisan - 22 Nisan 2017 tarihlerinde yapılan ruhsat törenlerinde belgelerini alan meslektaşlarımız;

ABDULLAH DEMİRDAĞ	CAN CENGİZ	EYÜP TOPCU
ABOŞ MEHMET ÖZGÜREL	CANER ÇETİN	FATİH BAYTOK
AFİDAN ASLANTAŞ	CANSU CEYLAN	FATİH KUMTEPE
AHMET ERDOĞAN	CEMİL AKAY	FATMA BUKET ÇELİK NİŞ
AHMET ÖZSOY	CÜNEYT ÇOLAK	FATMA EKİCİ
ALİ AKDEMİR	ÇAĞIN KAYGISIZ	FATMANUR ALICIOĞLU
ALİ AYDOĞMUŞ	ÇİĞDEM ŞÜKÜROĞLU	FERİDE CENGİZ
ALİ EMRAH SABAN	ÇİĞDEM YILMAZ	FEVZİ TURGAY DİNLER
ALİ ERDUGAN	DAVUT KARAPIÇAK	FİLİZ ERDOĞAN
ALİ SOYSAL	DERYA BOSTANCI	FUAT BAŞTUĞ
ALİ UYSAL	DERYA TOPAK	FUAT TALAY
ALİ ÜNAL	DERYA VURAL DOĞAN	FUNDA İBAŞ
ALPER BÜLBÜL	DİDEM KÖKSAL	FUNDA MORKOÇ
ALPER ERTUĞRUL	DİLEK ARISOY	FUNDA UZUNER
ARZU DEMİREL	DURAN ÜSTÜNER	GAMZE SARİ
ARZU ŞİRİNOĞLU	EBRU YILDIZ - KOÇAK	GÖKÇE ÇOPUR
ARZU YERDELEN	ELİF MERİÇ	GÖRKEM DURDU
ASUMAN BİLGİN	ELİF TUNÇDORUK	GÖZDE BOLAT
ATAKAN İPEKÇİ	ELİFE SALMAN	GÜLLÜ DEMİREL
AYDIN ALUFTEKİN	ELVAN ALTINKAYNAK	HACER AKIN
AYDIN KESKİN	EMEL AYDOĞAN	HAKAN ERBEKTAŞ
AYNUR BEKTAŞ	EMEL DOĞAN	HAKAN KARADUĞAN
AYSAN AKSOY	EMEL GÜNEY	HAKAN KOÇ
AYSEL ATA	EMİNE ÖZKAN	HAKAN OĞUZ DULKADİROĞLU
AYSUN ÜNSAL GÜLTEN	EMRAH DOYUM	HAKKI MEMİŞ
AYŞE ARI	EMRAH ÖZDEMİR	HAMDİ ÇAMLI
AYŞE BURCU ERASLAN ERŞEN	EMRAH YATARKALKMAZ	HARUN COŞAR
AYŞE ÇELİKBAŞ	EMRAH YATARKALKMAZ	HASAN BASRİ CAN
AYŞE MİNE DEMİRBAKAN	EMRE ÜLGER	HASAN SARIŞEN
AYŞE TÜFEKÇİ	ENGİN YILDIZ	HASAN SEVİMOĞLU
BAHAR BAHRİYE TAŞKAYA	ENVER DÖNMEZ	HATİCE TEPEBAŞI
BAKİ ÖZKAN	ERCAN ŞAHİN	HATİCE YILDIRIM
BANU YAZICI	ERÇİN TOLGA DOĞRUYOL	HAYDAR KOCATEPE
BİRCAN IŞILDAK	ERDAL DURAKOĞLU	HAZAL SİNEM ÜNAL
BURAK ARAYICI	ERDEM BULUT	HÜLYA İLGAR
BURAK KARADUMAN	ERDEM CANLI	HÜSEYİN CEYLAN
BURCU YILDIZ	ERDEM ZEKERİYE ALCAN	İŞİL GÜL
BÜLENT AKTAŞ	EREN GÜVENBAŞ	İBRAHİM KUTLAR
BÜNYAMİN YELOK	EROL KAPLAN	İBRAHİM SAYILI
BÜŞRA ÖZBEY	ESRA KESKİN	İHSAN YÜKSEL
CAN CENGİZ	EVREN AKSU	İLHAN TÜRKMEN

İLKNUR ADIGÜZEL	NERİMAN TEKİN	SEYFETTİN AKYOL
İSMAİL ÇEVİK	NESLİHAN BEKTAŞ	SİBEL ÜNVER
İSMET DEMİR	NESRİN DOĞRUYOL	SONGÜL ŞAHİN
KAAN GÖRKEM	NİLGÜN YÜKSEL	SUAT BÜYÜKBAŞ
KADİR AKMAN	NUMAN ARICI	SÜHEYLA SEVERCAN
KADİR DEMİREL	NUR BULUT	SÜREYYA ŞAHİN
KADİR KARAYILAN	NURSEL GÖKTAŞ	ŞAHAN KOÇAK
KADRIYE KUZUCU	OĞUZHAN YALÇIN	ŞEBNEM DOĞAN
KENAN YOLCU	OKAN DEĞİRMENCİ	ŞENAY SARPDAĞ GÖKÇEOĞLU
MAHİR SARAÇ	ONUR ALPTEKİN	ŞENAY ŞAHİN
MEHMET AKDEDE	ONUR BEYTAŞ	ŞENGÜL KAÇAN
MEHMET AKİF ESENDEMİR	ONUR NİŞ	ŞEYDA DOLGUN
MEHMET GÖKCE	ÖMER AKSOY	ŞİRİN GÖZE
MEHMET GÜZEL	ÖMER FARUK AĞAOĞLU	TANER TAZEGÜL
MEHMET HALICI	ÖMER FARUK DÜLGER	TARIK ARSLAN
MEHMET KARA	ÖMER MAZAK	TAŞKIN DEDE
MEHMET KARAODABAŞI	ÖZGE ASLANER KAYABEL	TAYFUN EKİM
MEHMET KAYA	ÖZGÜR KUVVET	TOLGA BAŞKUŞ
MEHMET SERDAR PEKTAŞ	PELİN ÜNLÜER	TUĞBA ÖZDEMİR
MEHMET YETİŞGİN	PINAR ÇİÇEK	TUĞBA YILMAZ
MEHTAP BAŞKAYA	RAMAZAN ALTUNYURT	TUNCAY GENÇ
MELEK GENÇ	RAMAZAN ÇELİK	TUNCAY İHSANOĞLU
MELEK ŞEKER KURTOĞLU	RAMAZAN YEŞİLÖZ	TÜLAY KUTLUAY
MERVE ÇİMEN	RAUF HAKAN GÜNGÖR	TÜRKMEN TÜLÜN KAYALI
MERVE DÖNMEZ	REYHAN DOĞAN	ÜLKÜ SUCU DURUKAN
MUAMMER KAHVECİ	SAADET GÜRTEKİN	VEYSEL SUSAM
MUHAMMET ALİ ÇATAK	SADIK AYDOĞDU	VOLKAN KATAR
MUHARREM KAHRAMAN	SALİH ERDEM ÇAVUŞOĞULLARI	YAKUP KARAMAN
MUHARREM NİYAZOĞLU	SAMET AĞIN	YASEMİN DURKAYA
MUKADDER TÜFEKÇİ	SEDAT KAÇMAZ	YASEMİN TALAS
MURADIYE TİĞEL	SELAMİ TOKAT	YASİN AKTÜRK
MURAT DOĞAN ERDOĞAN	SELCEN KARAKOÇ	YASİN PEKTAŞ
MURAT KARAKOYUN	SELÇUK BAYDAR	YASİN POYRAZ
MURAT TAVŞAN	SELÇUK ÇAKMAK	YASİN SONGÖR
MURAT TOKLU	SEMRA ULAŞ	YELDA MUTLU
MUSTAFA ÇAĞLAR POLAT	SERAP ÜLGER	YELİZ AKGÜN
MUSTAFA DEMİR	SERDAR CANGÜL	YELİZ ÇAĞLAYAN KOÇOĞLU
MUSTAFA ERGİN GÜL	SERDAR KADAN	YILMAZ ARSLAN
MUSTAFA OĞUZ KAPUCU	SERKAN KANBAŞ	YUNUS EMRE ÖZTÜRK
MUSTAFA ÖZGÜR	SERKAN ŞİMŞEK	YURDANUR ÖZGÜR
NAZLI NİSA ÖZDEMİR	SERPİL YAVUZ ÖZTAŞ	YUSUF KIRICI
NECATİ DOĞA YAZMAN	SERTAN BABACAN	ZAFER AÇIK
NECLA ÜNAL	SEVİL BIYIKLI	ZEHRA ÖZDEMİR

Kendilerini tebrik eder, meslek hayatlarında başarılar dileriz.

Mükellef Hak ve Yükümlülükleri, Vergi İncelemelerindeki Sorumluluklar



Mükellef Hak ve Yükümlülükleri, Vergi İncelemelerindeki Sorumluluklar Konulu Seminerimiz Kocatepe Kültür Merkezi'nde yapıldı

8 Mart 2017 Çarşamba günü saat 14.00 te Kocatepe Kültür Merkezinde Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı, TÜRMOB ve odamız tarafından ortaklaşa düzenlenen “Mükellef Hakları ve İncelemede Karşılaşılan Sorunlar” konulu seminer gerçekleştirildi.

ASMMMO Başkanı Ali ŞAHİN yaptığı açılış konuşmasında; ASMMMO olarak, Gelir İdaresi Başkanlığı, Ankara Ticaret Odası, Ankara YMM odası, Sosyal Güvenlik Kurumu gibi kurumlarla ortak platformlar düzenleme çabası içinde olduklarını, bu tür etkinliklerin sorunların çözümü için zorunlu olduğunu vurguladı. Seminerlerin birlikte olmanın, bir araya gelip çözüm üretmenin vazgeçilmez aracı olduğunu, 6736 Sayılı Kanunun'un uygulanması ile ilgili olarak Ankara SMM Odasının Ankara YMM odası ve Gelir İdaresi Başkanlığı ile düzenlediği seminerin bu anlamda çok önemli olduğuna vurgu yaptı. Bu seminerde tarafların birbirini anlayabildiğini, çözüm için adımlar atıldığını, var olan sorunların aşılmasında önemli bir mesafe kaydedildiği açıklamasında bulundu.

TURMOB Genel Başkan Yardımcısı Masis YONTAN konuşmasında Paydaş kurum ve kuruluşlarla iş birliği içinde olmasının önemine vurgu yaparak, muhasebe haftasının meslektaşları bir araya getirdiğini, meslek mensuplarının çok önemli görevler yüklediğini, Bu tür toplantıların da aile meclisi toplantıları gibi sıcak bir atmosferde gerçekleştiğini vurguladı.

Vergi Denetim Grup Başkanı Fatih KARAGÖZ ; İncelemenin her aşamasında mükellefin bilgilendirme hakkının bulunduğunu, İdarenin önerilere açık olduğunu açıkladı.

Vergi Denetim Grup Başkan Yardımcısı Abdullah BAYRAK, kara para ve terör finansmanının önlenmesine yönelik mevzuat ve meslek mensupların bu konu ile ilgili yükümlülüklerini, Vergi Müfettişi Mehmet FEYZULLAH Mükellef hak ve ödevleri konusunu, Oda danışmanımız SMMM Erbil GÜZEL ise genel olarak Yasalardan kaynaklanan, uygulamadan kaynaklanan sorunlarımız ve bunlara yönelik çözüm önerilerimiz konusunda birer sunum yaptı.

Plaket töreninin ardından seminer sona erdi.



GELİR VERGİSİNDE ÖZELLİKLİ KONULAR VE BEYAN KONULU SEMİNER YAPILDI



Meslekte Açılım ve Yeni Ufuklar” ile “2016 Yılı Gelir Vergisi Beyanname Düzenleme Semineri Gerçekleştirildi

1 Mart 2017 Çarşamba günü saat 13.00’te Kocatepe Kültür Merkezi’nde “Meslekte Açılım ve Yeni Ufuklar” ile “2016 Yılı Gelir Vergisi Beyanname Düzenleme” konulu iki seminer gerçekleştirildi.

Seminere geçilmeden önce TURMOB Başkanı Prof. Dr. Cemal YÜKSELEN ile ASMMMO Başkanı Ali ŞAHİN birer konuşma yaptılar.

Seminerin açış konuşmasını yapan Oda Başkanı Sn. Ali ŞAHİN kürsüye gelerek, herkesi saygı ve sevgiyle selamladıktan sonra, Mart ayının biz meslektaşlar için çok yoğun bir dönemi kapsadığını ifade ederek son geçici verginin kalkması konusunda tüm meslektaşların beklentisi olduğunu ve yapılan başkanlar toplantısına Gelir İdaresi Daire başkanlarının da katıldığını belirten Sn. ŞAHİN bu konunun gündeme getirildiğinde kurum yetkilileri geçici vergi ile ilgili bu düzenlemenin Gelir ve Kurumlar Vergisi kanun tasarısı içine konulduğunu ancak bu Kanunlar yürürlüğe girmediği için kesin bir şey diyemeyeceklerini belirttiklerini ifade etmiştir.

TURMOB Başkanı Prof. Dr. Cemal YÜKSELEN yaptığı konuşmada meslek mensuplarının sorunlarını bildiklerini, beyanname verme sürelerinin uzatılması gibi güncel soruların çözümünün yanı sıra sürekli eğitimi ön planda tuttuklarını her girişimlerinde kolektif çözüm odaklı davranacaklarını açıkladı.

Doç. Dr. Zafer Sayar tarafından “Meslekte açılım ve yeni ufuklar, Mesleki uzmanlaşma alanlarının tanıtımı “ başlıklı sunumunda; Küreselleşme, Uzmanlaşma gibi temel konular üzerinde dururken Değerleme Uzmanlığı, Derecelendirme uzmanlığı, İç Denetçilik, Raporlama uzmanlığı, Muhasebe standartları uzmanlığı gibi yeni iş kolları hakkında bilgiler verdi.

Her yıl mart ayında yapılan “gelir vergisi beyannamelelerinin doldurulmasına yönelik uygulama ve özellikli konular” semineri yine yoğun bir katılımı gerçekleştirildi. YMM Sn. Murat YILDIZ ve SMMM Sn. Serkan KUMDAKÇI tarafından yapılan sunumların arkasından meslek mensuplarının sorularının cevaplanmasından sonra seminer tamamlandı.



ASMMMO PROJELERİ-1

Teknoloji Platformu Projesi

Mesleğimizin, kağıt, kalem ve hesap makinası ile yapıldığı zamanlardan, dijital çözümlerin olduğu zamanlara gelinceye kadar, mesleki ve teknolojik olarak çok şey değişti.

Bizler bu değişimlere çoğu zaman direnç göstermiş olsak da, zaman içerisinde dirençlerimizi kırarak, bilgisayarlar, akıllı telefonlar, tabletler ve uygulamalar olarak hayatımızın her alanında teknolojiyi kullanır olduk.

Hayatımızın vazgeçilmezi olan teknolojinin de beraberinde getirdiği zorluk ve sıkıntıları, ya bizzat yaşayarak tecrübe ettik ya da çevremizdeki insanların veya meslektaşlarımızın va-



şadıkları tecrübelerden yola çıkarak önlemler almaya çalıştık. Kendimiz için, mesleğimiz için, yaşantımız için aslında birer farkındalık yarattık.

Gözden kaçan ve bizi zorlayan, işimizin aksamasına neden olan bu durumlar için kişisel yatırımlar yapma yoluna gittik.

Bu farkındalıkla birlikte yeri geldi korsan, lisanssız yazılımlar kullandık. Bazen de bizi bir yerde eksik bırakan bazı önlemleri es geçtik.

27 yıl boyunca birçok meslektaşın zaman zaman

hırsızlık, yangın, siber saldırılar, virüs yazılımları, lisanssız yazılımlar nedeniyle yaşadığı veri kayıplarına “ASMMMO Teknoloji Platformu Projesi” ile çözüm getirdik.

Artık bu yatırımlar için çok uzağa gitmeye gerek yok. ASMMMO olarak yapmayı düşündüğümüz ve hayata geçirdiğimiz “ASMMMO Teknoloji Platformu Projesi” ile Ankara’daki meslektaşlarımızla birlikte diğer SMMM ve YMM odası üyelerine de sadece meslekten olanların yararlanabilecekleri maliyeti daha az olan ürünleri hizmete sunduk. Öncelikle Office programları (Word, Excell, Acces, Outlook) ve yedekleme ürünleri ile başladığımız projemize daha sonraki zamanlarda güvenlik ürün ve yazılımları, PC, notebook, sunucu bilgisayar, tablet PC, yazıcı ve sarf malzemeleri de yer alacak.

Daha Hızlı, Daha Kolay Erişebilirlik ,Daha Az Maliyet
ASMMMO Teknolojiyi hizmetinize sunuyoruz.

Saygılarımızla



Yeni Düzenlemeler Işığında Ticaret Sicil, MERSİS, Oda Sicil Hizmetlerinin İyileştirilmesi ve Uygulama Birliğinin Sağlanması Çalıştayı



Yeni Düzenlemeler Işığında TİCARET SİCİL, MERSİS, ODA SİCİL, Hizmetlerinin İyileştirilmesi ve Uygulama Birliğinin Sağlanması Çalıştayı Yapıldı.

Ankara Ticaret Odası evsahipliğinde Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası, T.C Gümrük ve Ticaret Bakanlığı, Ankara Yeminli Mali Müşavirler Odası işbirliği ile “Yeni Düzenlemeler Işığında Ticaret Sicil, Mersis, Oda Sicil Hizmetlerinin İyileştirilmesi ve Uygulama Birliği’nin Sağlanması” çalıştayı, 25 Şubat 2017 tarihinde Anadolu Hotels Down Town’da yapıldı.

Toplantının açılış konuşmalarını, Ankara Ticaret Odası Yönetim Kurulu Üyesi Sayın Hakan TARHAN, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdür Yardımcısı Sayın Adem BAŞAR, Ankara Yeminli Mali Müşavirler Odası Başkanı Sayın Nurettin ÇEKİCİ ve Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Başkanı

Toplantının açılış konuşmalarını, Ankara Ticaret Odası Yönetim Kurulu Üyesi Sayın Hakan TARHAN, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdür Yardımcısı Sayın Adem BAŞAR, Ankara Yeminli Mali Müşavirler Odası Başkanı Sayın Nurettin ÇEKİCİ ve Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Başkanı





Sayın Ali ŞAHİN yaptı. Başkan Ali ŞAHİN yıllardır meslek camiamızın paydaşlarıyla işbirliği içinde olduğu takdirde sorunların çözülebileceğini bu durumdan paydaşlarımızın da yarar sağlayacağını belirtti. Bu anlamda çalıştayın Ticaret Sicilinde yaşanan sorunların çözümü açısından konunun muhatabı paydaşlarla yapılmasının önemini vurguladı. 6736 sayılı kanunun uygulaması sırasında karşılaşılan sorunların çözümü için Gelir İdaresi Başkanlığı, Ankara Mali Müşavirler Odası ve Ankara Yeminli Mali Müşavirler Odası işbirliği ile yapılan ortak Seminerin kurumlar arası işbirliğinin ne kadar önemli olduğunu göstermiştir dedi.

Kurum temsilcilerinden Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Daire Başkanı Sayın Mustafa Umut ÖZGÜL, Ankara Yeminli Mali Müşavirler Odası Başkan Yardımcısı Sn. Sakıp ŞEKER, Ankara Ticaret Odası Genel Sekreter Yardımcısı Sayın Ziya ÖZMEN, Ankara Ticaret Odası Meclis Üyesi Sayın Hüseyin ÖZER ve Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası adına Sayın SMMM Mukaddes YALÇIN, sunumlarını yaptılar. Konuşmacılardan YMM Sakıp ŞEKER kısa ve öz, ama içerik yönünden zengin bir sunumda bulunmasının yanı sıra çözüm önerilerini de dile getirdi.

Yoğun katılım ile geçen çalıştay, soru-cevap bölümünün ardından, plaket töreni ile sona erdi.



AR-GE, TEKNOKENT UYGULAMALARI ve TASARIM FAALİYETLERİNE GETİRİLEN TEŞVİKLER

21 Ocak cumartesi günü Kocatepe Kültür Merkezi'nde "AR-GE, Teknokent Uygulamaları ve Tasarım Faaliyetlerine Getirilen Teşvikler" konulu seminerimiz yapıldı.



430 milyara yükseldiğini, ekonominin giderek kırılganlaştığını, Dövizdeki dalgalanmanın ekonomiyi zora soktuğunu, Halk oylamasına sunulan yasa ile getirilmeye çalışılan yetki genişliğinin ileride sıkıntılara yol açabileceğini, yetki kullanımının biraz da kullanıcıya bağlı olduğunu, Üçüncü köprü ile hava limanında devletin fiyat garantisi vermesinin devlete ağır yük getireceğini, ödemenin ekonomik olmadığını, bunun bir örneğinin körfez geçişinde yaşandığını, bu uygulamanın kapitülasyon anlamına geldiğini" açıkladı.

"AR-GE, Teknokent Uygulamaları ve Tasarım Faaliyetlerine Getirilen Teşvikler" i Devlet Gelir Uzmanı Cem ARSLAN detayları ile anlattı. Sunumun ardından meslektaşlarımızın sorularının cevaplanması ile seminer sona erdi.

Oda sekreteri Naci ALKAN yaptığı sunuş konuşmasında; Altı yedi aylık yönetimlerinde meslektaş eğitimini ön planda tuttıklarını, üyelerin odaya gelmeden bazı belgeleri internet üzerinden almalarının alt yapısının oluşturulduğunu, meslektaşlarca kullanılan programların lisanslanması konusunda mikrosoft ile görüşmelerin devam ettiğini açıkladı.

Oda Başkanı Ali ŞAHİN yaptığı açılış konuşmasında "Ekonominin ve toplumsal yapının zorlu bir süreçten geçtiğini, Krizler konusunu ilk fark eden kesimin mesleğimiz mensupları olduğunu, Dış borcun 130 milyardan



8 Mart Dünya Emekçi Kadınlar Günü EKONOMİDE KADININ YERİ Konulu Panel

8 Mart Dünya Emekçi Kadınlar Günü nedeniyle, Kadın meslektaş sorunları komisyonu tarafından organize edilen “Ekonomide Kadının Yeri” konulu panelimiz 4 Mart 2017 Cumartesi günü saat 14:00’de Odamız Konferans Salonunda yapılmıştır.

Panelimizin sunuş konuşmasını Kadın Meslektaş Sorunları Komisyonu Başkanı Sn. Ayşe ATASOY yapmıştır. Sn. ATASOY Türkiye Cumhuriyeti’nin kuruluşu ile kadınlara verilen sosyal, siyasal ve ekonomik haklar konusunda genel bir bilgi vererek mesleğimizde, meslek örgütlerimizde kadın ve erkeğin eşit koşullarda yan yana birlikte çalışarak üretirken yaşadıkları sorunlar için 2017 yılının kadınlar önderliğinde kadınlar yılı olmasını temenni ediyorum diyerek katılımcılara ve meslek mensuplarımıza katılımlarından dolayı teşekkür ederek konuşmasını yapmak üzere, Kadın Meslektaş Sorunları Komisyonundan sorumlu Oda Saymanı Sn. Turgut BAHADIR’ı kürsüye davet etmiştir.



Sn. BAHADIR, “Ekonomide Kadının Yeri” panelimize hoş geldiniz diyerek konuşmasına panelin hazırlanmasında her türlü hazırlığı yapan Kadın Meslektaş Sorunları Komisyonu’na teşekkür ederek panelimizin başarılı geçmesi dileğiyle kısa konuşmasını bitirmiştir.

Kürüye gelen Oda Başkanı Sn. Ali ŞAHİN kadınların toplumda hem ülkemizde hem de dünyada hak ettiği konuma gelemediğini, Komisyon başkanının ne odamızda ne de TÜRMOB’da hiçbir kurulunda kadın meslektaşımızın yer almadığını konusundaki eleştirisinde haklı olduğunu ve bu haklı mücadelenizde sizlere de yer açmamız gerektiğini savunuyorum diyerek konuşmasını sonlandırmıştır.

Panel, Kadın Meslektaş sorunları komisyonu üyesi Sn. Nurray URAL’ın moderatörlüğünde emekçi kadınlara saygı duruşu ile başlamıştır.

Panelde, katılımcı Av. Şahin ANTAKYALIOĞLU ve Gazeteci Sn. Selen DOĞAN’ın sunumlarıyla sona ermiştir.



LUCA DENETİM YAZILIMI TANITIMI



Mesleğimizin uğraşı alanlarından birisi olan denetim, önemini her geçen gün artırmaktadır. Bağımsız denetim sadece işletme sahibine bilgi vermekle kalmaz aynı zamanda üçüncü kişilere de doğru bilgi aktarır. Tüketiciler ve yatırımcılar bu bilgiler doğrultusunda işletmelere güvenir ve yönelirler. İşletmeler hakkında detaylı bilgileri rapor haline getirip mali tablolara aktarmak uzun ve yorucu çalışmalar sonunda ortaya çıkar. Bu çalışmaların yazılım programları ile desteklenmesi önemli bir hizmettir. Bu anlamda LUCA programının hazırlamış olduğu “Denetim Yazılımı”nı takdirle karşılıyoruz.

Luca Denetim Yazılımı tanıtımı amacıyla 10 Şubat 2017 Cuma günü saat 15:00’de Odamız Konferans Salonunda yapılan toplantı Oda Başkanımız



Sayın Ali ŞAHİN’in açılış konuşmasıyla başladı.

Açılış konuşmasından sonra Prof.Dr. Cemal İBİŞ, Danışmanlar Bün-yamin TOKGÖZ ve Erkan KURTULUŞ sunumlarıyla Luca Bağımsız Denetim Programının içerik ve işleyişi hakkında meslektaşlarımıza sunum yaptı. Seminere Ankara’da bulunan 41 adet bağımsız denetim şirketi yetkilileri ve ortakları katılmıştır.



İhracatı Destekleme Sistemi Aracılığı ile Meslek Mensupları İçin Ek Gelir Olanakları Eğitimi



“İhracatı Destekleme Sistemi Aracılığı ile Meslek Mensupları İçin Ek Gelir Olanakları” konulu eğitimimiz, ASMMMO Konferans Salonu’nda 11 Mart 2017 tarihinde gerçekleştirildi.

Son yıllarda ülkelerin küresel ölçekteki saygınlığı gerçekleştirdiği dış satımla (İhracat) ölçülmeye başlanmıştır. Ülkemizin ürün kalitesi ve çeşitliliği yönünden ihracatı sürekli bir gelişme göstermekte, İhracat işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ise ayrı bir ihtisas alanı olarak karşımıza çıkmaktadır. Gelişen bu alanda meslektaşlarımızın donanımlı olması onların gelir düzeylerinin artmasını, bu yeni iş kolunda da

güvenilir ve mevzuata uygun kayıtların tutulmasını sağlayacaktır. Bunun yolu da konu ile ilgili eğitim programlarından geçmektedir. İhracat konusunda mevzuatın sık değişiyor olması bizleri bu alanda eğitimin sürekliliğine yöneltmektedir. Bunun için değişiklik oldukça ya da sizlerden talep geldikçe yeniden seminerler düzenlemek odanın öncelikleri arasında olacaktır.

ASMMMO Başkan Yardımcısı Hayrettin ÇELİK ve Oda Saymanı Turgut BAHADIR’ ın açılış konuşmalarından sonra, Dr. Asım ÇALIŞ konu ile ilgili ayrıntılı bilgiler aktardı.

ŞİİR DİNLETİSİ

Edebî türlerin en eskisi olan şiir, insanlık tarihi boyunca duygu, düşünce ve hayalleri etkili biçimde anlatmanın yolu olmuştur. Şiirin edebî tür olarak en önemli özelliği, özel bir anlatım diline sahip olmasıdır. “Şiir dili” olarak adlandırılan bu özel dil, gündelik dilden farklı, çok anlamlı ve katmanlı bir yapıya sahiptir.

Duygulardan, düşüncelerden, düşlerden, özlemlerden süzölmüş yaşantı birikimleri olarak sözcüklerin, anlamlarına kimi zaman değişik anlamlar da yükleyerek, dil içinde özel bir dil yaratarak oluşturulan şiir bazen bir anti depresan, bazen bir solukluk temiz hava bazen bir ağır dindirici ola-



rak girer hayatlarımıza. Biz Mali Müşavirler devlet memurları gibi belli saatlerde değil işler bitinceye kadar çalışırız. Üstelik değişmez, sürekli aynı kalan, statik mevzuatla değil her gün değişen mevzuatı işlerimize uygulamak zorunda kalırız. Bazen işimiz; evimize, dinlenmemize uyumaya zaman ayırmamızı da engeller. İşte bu yoğun iş temposu içinde bizi kendimize getiren, zamandan mekandan arındırıp başka boyutlara taşıyan sanatlardan birisi belki de en önemlisi şiirdir.

Kadın Meslektaş Sorunları Komisyonu’muz tarafından organize edilen “Şiir Dinletisi” 25 Şubat 2017 tarihinde ASMMMO Konferans salonunda gerçekleştirildi. Şiir ve müziğin iç içe geçtiği program meslektaşlarımızdan büyük ilgi gördü.

Cumhur KARACA’nın sesiyle hayat verdiği, bizi bu dünyanın hoyratlıklarından alıp götürdüğü, Ekin KUZUKIRAN’ ın Keman ile eşlik ettiği dinleti alkışlar eşliğinde sona erdi.



KURUMLAR VERGİSİ SEMİNERİ YOĞUN KATILIM İLE GERÇEKLEŞTİ



“Kurumlar Vergisinde Özellikli Konular ve Beyan” konulu seminerimiz, 1 Nisan 2017 tarihinde Gazi Üniversitesi 100. yıl konferans salonunda yoğun bir katılım ile gerçekleştirildi.

Açılış konuşmasında konuşan Başkan Ali ŞAHİN, Maliye Bakanımız Naci AĞBAL’ın Konya SMMMO tarafından düzenlenen Meslekte İtibar Ülkede İstikrar Mesleki iştişare toplantısında;

- Mali Tatilde Meslek Mensuplarını telefonlarını yanına almayacak şeklinde bir düzenleme ile Mali Tatilin gerçekten bir mali tatile dönüşebileceğini, bunun için Temmuz ayında verilmesi gereken bütün beyanların ve sorumlulukların Ağustos ayında verilmesiyle mümkün olacağını,

- Serbest Meslek mensuplarının KDV sinin %8’e düşürülmesinin mümkün olmadığı ancak KDV tevkifatı konusunda isteğiniz makuldür çalışma yapılacak dediğini

- 2017 son kez 4. dönem Gecici Vergi beyannamesi verdiniz 2018 de 4 dönem geçici verginin verilmeyeceğini,

- Müteselsil sorumluluk keskin kurallar ile belirlenip meslek mensuplarının mağdur edilmeyeceğini

- Mücbir sebep hallerinin yeniden ele alınacağını ve bununla ilgili çalışma yapacağını söylediğini belirterek verilen sözlerin meslek camiası olarak takipçisi olacaklarını aktardı.

Kurumlar vergisi seminerimiz, konuşmacı YMM İrfan VURAL ile Vergi müfettişi Raşit UÇAN’ın güzel sunumlarından sonra soru cevap bölümüne geçildi. Seminer sunucularımızın sorulan sorulara verdikleri yanıtlardan sonra seminerimiz plaket töreniyle sona erdi.



“MUHASEBE EĞİTİMLERİ SAYESİNDE KADINLARIN İSTİHDAM EDİLEBİLİRLİKLERİNİN ARTIRILMASI” PROJESİ AÇILIŞ TOPLANTISI



Avrupa Birliği fonlarından desteklenen ve Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'nca projelendirilen “Dezavantajlı Kişilerin sosyal entegrasyonu ile istihdam edilebilirliklerinin geliştirilmesi” programı kapsamında, Keçiören Belediyesi'nin yürüttüğü ve Ankara SMMM Odası'nın eş başvuru sahibi olduğu, “Muhasebe Eğitimleri Sayesinde Kadınların İstihdam Edilebilirliklerinin Artırılması”

projesinin açılış toplantısına, Oda Başkan Yardımcımız Sayın Hayrettin ÇELİK ve Disiplin Kurulu Başkan Yardımcısı Sayın Kayhan SURAT ile meslek mensuplarımız katılarak, mesleki konularda görüşmeler yapılmıştır.

ASMMMO'mız Avrupa Birliği mali yardımlar kapsamında Çalışma Ve sosyal Güvenlik Bakanlığı, ve Avrupa Birliği ve Mali Yardımlar Dairesi Başkanlığı, ile imzalanan Muhasebe Eğitimleri Sayesinde kadınların istihdam edilebilirliklerinin artırılması, amacıyla ANKARA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI ile Keçiören Belediyesi'nin ortaklaşa yürüttüğü “Kadın istihdamı Projesi” protokolü gereği Eğitimler başlamıştır.

Musa GÜZEL, Derya Kaya, Çetin ELKIRMIŞ, Şeyda ŞAHVERDİ, Ebru DEMİRTAŞ ve Hatice ERDOĞAN'ın verdiği eğitimlerin amacı “Dezavantajlı Kadınlara İstihdam” imkanı sağlamaktır.

Yaşları 20-40 arasında değişen, 120 kadın katılımcının oluşturduğu 6 sınıfta eğitimler sürmektedir. Keçiören Belediyesi, Çalışma ve sosyal Güvenlik Bakanlığı, ile ortaklaşa yürütülen bu proje 03 Mart 2017 tarihinde tanıtımını yaparak açılışı yapılmıştır.

08.06.2017 tarihinde 120 kadının eğitimi ASMMMO eğitimcileri ile başarılı bir şekilde devam etmektedir. Hem eğitime katılan hem de PROJE ortakları bu durumdan memnun olup en önemlisi eğitimi alan Kadın katılımcılar memnun kalmışlardır.

Keçiören Belediyesi Dış ilişkiler Müdürü Mustafa SARAÇ'ın yapmış olduğu açıklamada, Projeye destek veren, Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası'na ve eğitimlerine teşekkür ederek, Bu kadınların topluma kazandırılması konusunda emeği geçenlere teşekkür etmiştir.

Toplumumuzun ihtiyacı olan böylece istihdam eğitimlerine ve kadın katılımcılara bir damla faydamız olmuş ise ne mutlu ASMMMO'na.



ANKARALI MALİ MÜŞAVİRLER ASMMMO İFTARINDA BULUŞTU



Ankara Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) Gölbaşı İlçesi'nde düzenlediği geleneksel Ramazan İftarında Ankaralı Mali Müşavirleri ve muhasebecileri bir araya getirdi. ASMMMO Yönetimi aynı zamanda 75.Yıl Huzurevi Yaşlı Bakım ve Rehabilitasyon Merkezi'nden 50 yaşlı vatandaşı düzenledikleri iftarda misafir etti. Yoğun bir katılımın düzenlendiği iftarın açılış konuşmasını ASMMMO Başkanı Ali Şahin yaptı.

ASMMMO Yönetimi olarak meslektaşları ile birlikte olmaktan büyük mutluluk duyduğunu belirten Şahin, "her türlü inanç ve düşüncedeki meslektaşlarımız

bizler için aynı değerde ve önemdedir. Bu anlamda, insanlarımızın inançları temelinde bazı kutsal gün ve etkinliklerde, oda kaynaklarını kullanarak kendimize siyasi rant elde etme endişesinde olmadık ve bundan sonra da olmayacağız. Son günlerde basında çıkan haberlerimize baktığınızda odamız insani değerleriyle ve sosyal sorumluluğu ile kendini göstermiştir." dedi.

Barış ve kardeşliğin önemini vurgulayan Şahin şunları söyledi: Bu mesleğin temsilcileri, ülkenin sorumluluk sahibi aydınları olarak; düşmanlıklara, savaşımlara, ötekileştirmelere inat sevgiyi ve hoş görüyü egemen kılmak için üzerimize düşeni yapmak zorundayız.



SİGORTA PRİM TEŞVİKLERİ- SOSYAL GÜVENLİK MEVZUATINDA GERÇEKLEŞTİRİLEN SON DÜZENLEMELER



İlki 17 Mart 2017 tarihinde, Ankara Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası Konferans Salonunda, Sosyal Güvenlik Kurumu ile ortaklaşa düzenlenen “Sigorta Prim Teşvikleri-Sosyal Güvenlik Mevzuatında Gerçekleştirilen Son Düzenlemeler” konulu seminer, meslektaşlarımızdan yoğun ilgi görmesi üzerine, 7 Nisan 2017 tarihinde İMO Konferans Salonunda ve 26 Mayıs 2017 tarihinde Ostim-Yenimahalle bölgesinde olmak üzere 3 ayrı tarihte yapıldı.

Açılış konuşmasında Oda Başkanımız Ali ŞAHİN kurumlar arası işbirliğine dikkat çekerek, sorunların çözümü ve uygulamadaki başarısının bu tür işbirliklerine bağlı olduğunu söyledi.

Sosyal Güvenlik Denetmeni Hüseyin ERKEÇ, Sosyal Güvenlik Denetmeni Ömer Faruk BATUR, Sosyal Gü-

venlik Denetmeni Seher GÜNDÜZ, İşkur İşyeri Meslek Danışmanı Akın YILMAZ, İşkur Mesleki Yeterlilik Kurumu Uzmanı Esra GÜNAY TOPLUOĞLU ve İşkur Meslek Danışmanı Serhat KOCAER’in sigorta prim teşvikleriyle ilgili detaylı sunumundan sonra soru-cevap bölümü ve plaket töreni ile seminer sona erdi.



ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI İLE BİRLİKTE BİLGİLENDİRME TOPLANTISI YAPILDI

Ankara Vergi Dairesi Başkanı Sn.İlhan KARAYILAN ve beraberindeki Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı yetkililerinden oluşan heyet 16.05.2017 Bugün Odamız konferans salonunda 6736 Sayılı Kanun hükümlerinden yararlanarak 1 ve 2 taksidi birlikte ödeyerek tekrar yapılandırma kapsamına dahil olunması konusunda bilgilendirme toplantısı yapıldı.

Oda başkanı Ali ŞAHİN açılış konuşmasında İşletme Hesabı Esasına göre defter tutan mükelleflerin beyannamelerinin elektronik ortamda gönderilmesine aracılık edecek meslek odaları ve meslek birliklerinin bağlı bulundukları vergi dairelerine “İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerin Beyannamelerinin Elektronik Ortamda Gönderilmesine Aracılık Yetkisi Verilmesine imkan sağlayan uygulamanın kabul edilemez olduğunu, bu durumu Sn İlhan KARAYILAN’a ilettiklerini belirtti. Meslek odalarının aracılık sözleşmesiyle beyanname göndermesinden dolayı kendilerine ulaşan bilgilerin doğruluğunu teyit edemeden sadece beyanname göndereceğini bu durumda Meslek mensubu olmayanlar tarafında kayıt tutulmasına neden olacağını ve kaçak muhasebeye neden olacağını anlattı. Sn İlhan KARAYILAN’dan bu yanlış uygulamanın kaldırılması konusunda Meslek Örgütümüze destek olmaları hususunu oda yönetimi olarak aktardık dedi. Sn İlhan KARAYILAN’a Bu konu ve diğer mesleki sorunlarımızla ilgili bir dosya takdim edildiğini söyledi. Ayrıca meslektaşlarımızın tahsilat sorununa katkısı olması anlamında muhasebe ücretlerinin miktarı ne olursa olsun tamamının Aracı finansal kurumlar kanalıyla ödeme zorunluluğu getirilmesinin önemli olduğunu aktardı.



Bilgilendirme toplantısında Ankara Vergi Dairesi Başkanı Sn.İlhan KARAYILAN 6736 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak 1 ve 2 taksidini yatırmayanların Mayıs ayının sonuna kadar taksitlerini ödemeleri halinde kanun hükümlerinden faydalanmaya devam edebilecekleri bilgisini verdi. Yeni çıkacak yapılandırmadan ise 6736 sayılı Kanun çerçevesinde müracaat etmeyenler faydalanacağından dolayı Yapılandırma yapanların yapılandırmalarının bozulmaması için Mayıs ayının sonuna kadar 1 ve 2 taksitlerinin yatırılmasının önemine dikkat çekti. Toplantı soru cevap kısmıyla sona erdi.

Bovling Turnuvası Kazananları Belli Oldu



Odamız Spor Komisyonu tarafından, meslektaşlarımızın yoğun katılımı ile gerçekleşen bowling turnuvası, Etlik Antares Bowling salonunda 31 Ocak -7 Şubat 2017 tarihlerinde gerçekleşti.

Dereceye giren meslektaşlarımıza bireysel ve takım kategorilerinde ödülleri 3 Mart 2017 tarihinde odamız konferans salonunda düzenlenen ödül töreni ile verildi.

Bireysel kategoride dereceye giren, Feridun ÜNYAY birin-



cilik, Hakan BAKIR ikincilik, Sebahattin GÜL ve Engin ŞİMŞEK ise ortak üçüncülük ödülleri aldılar.

Takım kategorisinde ise, birinciliği Mehmet GÜNDOĞDU, Fatih ÇOLGEZEN, Ayhan KARAYAĞLI ve Özgür EKİM alırken, ikinciliği, Uğur YURT, Vedat KAPLAN, Özkan TURGUT, Ersin ŞAHAN, üçüncülüğü ise, Şamil ŞAHİN, Murat ÇELİK, Murat BAŞPINAR ve Ercan ALTUĞ aldılar.

“7020 SAYILI KANUN İLE SOSYAL GÜVENLİK MEVZUATINDA GERÇEKLEŞTİRİLEN SON DÜZENLEMELER VE SİGORTA PRİM TEŞVİKLERİ” SEMİNERLERİ YAPILDI

SGK kurumu ile ortaklaşa düzenlediğimiz 7020 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırması Kanunu ile Sosyal Güvenlik Mevzuatında Gerçekleştirilen Son Düzenlemeler ve Sigorta Prim Teşvikleri Semineri’nin ilki Sincan Sosyal Güvenlik Merkezi müdürü ve ekibiyle birlikte Sincan’da yaptık. Sincan Temsilciliğimiz ve odamızın çağrısıyla bu bölgede ki meslektaşlarımıza yönelik yapılan seminerin açılış konuşmalarında Oda başkanımız ve Sincan Merkez Müdürü Teşviklerin ve Taksitlendirmenin başarılı bir şekilde uygulanabilmesinin uygulayıcı konumdaki meslektaşların bilgilendirilmesinden geçtiğini belirttiler.

Açılış konuşmalarından sonra öncelikle Sosyal Güvenlik Mevzuatında yapılan yeni düzenlemeler hakkında bilgi verildi. Daha sonra Sigorta prim teşvikleri hakkında yapılan bilgilendirme de halen yürürlükte olan teşvikler ve en son getirilen yeni teşvikler hakkında detaylı bir bilgilendirme yapıldı. En son olarak 7020 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırması Kanunu ile SGK alacaklarının nasıl yapılandırılacağı konusunda özellik arzeden konular anlatıldı. Bilgilendirmelerden sonra meslektaşlardan gelen sorulara verilen cevaplandırmalarla birlikte seminer sona erdi.

SGK ile ortaklaşa düzenlediğimiz “7020 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırması Kanunu ile Sosyal Güvenlik Mevzuatında Gerçekleştirilen Son Düzenlemeler ve Sigorta Prim Teşvikleri Semineri” nin ikincisi SGK Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü Binası Naci Şahin Konferans Salonunda yapıldı. Seminerin açılış konuşmasında oda başkanımız Ali ŞAHİN Kurumlar arası işbirliğinin önemine dikkat çektikten sonra paydaşlarımız olan kurumların uygulamalarının başarılı olabilmesi için meslek



örgütlerinin görüşlerinin alınması halinde mümkün olabileceğini aksi takdirde doğacak sıkıntıların hem kurumları hem de meslektaşlarımızı olumsuz etkileyeceğini belirtti. Ankara Sosyal Güvenlik Müdürü İl Müdürü Tuncay CEVHEROĞLU’da kurumlar arası işbirliğine verdikleri önemden dolayı bu semineri Ankara Mali Müşavirler Odasıyla birlikte yaptıklarını ve bundan sonraki bu işbirliğinin artarak devam edeceğini belirtti.

Açılış konuşmalarından sonra Seminer konuşmacıları SGK Sigorta primleri genel müdürü Ahmet AÇIKGÖZ, SGK Sigorta primleri genel müdürlüğü İşverenler daire başkanı İbrahim ÖZÇELİK ve SGK Uzmanı Meryem Dünder ŞİMŞEK Son düzenlemeler, Sigorta Prim teşvikleri ve 7020 Sayılı Bazı alacakların yeniden yapılandırması kanunu hakkında bilgilendirmede bulundular. Seminer sonunda meslektaşların konular hakkında sorularının ve cevaplandırmaların ardından seminer sona erdi.

7020 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırması Kanunu ile Sosyal Güvenlik Mevzuatında Gerçekleştirilen Son Düzenlemeler ve Sigorta Prim Teşvikleri Semineri’nin üçüncüsü Odamızın Seminerleri Temsilcilikler vasıtasıyla meslektaşların ayağına götürülmesi kapsamında Polatlı’da yapıldı. Polatlı SGK Merkezi ile birlikte organize ettiğimiz seminerin açılış konuşmalarında Polatlı SGK Merkez müdürü 7020 sayılı Kanun hakkında kısa bir bilgilendirme yaptıktan sonra İlçelerinde ki meslektaşlarımızın karşılaştıkları sorunlara çözüm odaklı bir çalışma içerisinde olduklarını belirtti. Odamızın Polatlı Temsilliği vasıtasıyla kendilerine iletilen bütün sorunları çözme gayreti içerisinde olduklarını belirtti. Oda başkanımız Ali ŞAHİN meslektaşlardan gelen talepler doğrultusunda seminerleri ilçelere taşıma gayreti içerisinde olduklarını ve bu kapsamda da bu seminerin düzenlendiğini belirtti.

Seminere öncelikle Sigorta prim teşvikleri hakkında bilgilendirme yapıldı. En son olarak 7020 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırması Kanununun neler getirdiği anlatıldı. 6736 Sayılı Kanunla birçok konunun benzer olmasından dolayı bu kanunda farklı olan konulara değinildi. Bilgilendirmelerden sonra meslektaşlardan gelen sorulara verilen cevaplarla birlikte seminer sona erdi.



ASMMMO Futbol Ligi Sonuçlandı



17 Aralık 2017 tarihinde Oda Başkanı Ali ŞAHİN'in başlama vuruşu ile başlayan ASMMMO Halı Saha Futbol Ligi, 9 Nisan 2017 tarihinde oynanan maçlarla son buldu.

Grup maçlarından sonra, oynanan çeyrek ve yarı final maçları neticesinde; dördüncü Performans takımı olurken, turnuvanın üçüncüsü Çarşı spor oldu.

Turnuvanın final maçında Pozitif - Akademi spor karşılaşması yapılmış olup, karşılaşma sonucunda Akademi spor rakibine üstünlük sağlayarak turnuvanın birincisi oldu.

09.04.2017 tarihinde meslektaşlarımızın yoğun katılımı ile yapılan maçların sonunda kapanış töreni ve ödül alan takımlara ödülleri, Oda Başkanı Ali ŞAHİN başta olmak üzere, Yönetim, Denetim, Disiplin kurulu üyeleri tarafından sahiplerine verildi.

Yapılan derecelendirmeler sonucunda; En iyi kaleci ödülünü Çarşıspor kalecisi Enis DOĞRUSOY, En centilmen sporcu ödülünü İstikrar takımından Gazi BAHADIR, En Centilmen ta-

kım ödülünü Emekspor ve turnuvanın gol krallığı ödülünü ise Akademispor dan Mustafa ÜRETEN aldı.

ASMMMO Futbol Liginde yer alan bütün meslektaşlarımıza teşekkür eder, dereceye girenleri kutlar ve başarılarının devamını dileriz.





Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Türk Halk Müziği Korusu, 04 Mayıs 2017 Perşembe günü 19.00'da Ankara Üniversitesi Dil ve Tarih-Coğrafya Fakültesi'nde geniş izleyici katılımı ile gerçekleştirildi.

2017 yılı Şubat ayında çalışmalarına başlayan korumuz, konserini, 04 Mayıs 2017 Perşembe günü 19.00'da Ankara Üniversitesi Dil ve Tarih-Coğrafya Fakültesi'nde geniş izleyici katılımı ile gerçekleştirdi. Şef Canan Başkaya yönetimindeki Türk Halk Müziği Korusu Konserinin sunuculuğunu Hatice Çevik yaptı.

Konserde Yönetim Kurulu adına bir konuşma yapan Oda Saymanı Turgut Bahadır; "Koronun çalışma süresinin yaklaşık 3 aylık bir zaman olduğunu, bu süreçte korodaki meslektaşlarının özveri ile çalıştıklarını ifade etti. Ayrıca koronun oluşmasında her türlü desteği veren Yönetim Kurulu'na, Sosyal ve Kültürel Etkinlikler Komisyonu Başkanı Gülcan Özbek'e, Sosyal ve Kültürel Etkinlikler Komisyonu Başkan Yardımcısı Sezai Topal'a, sazlarıyla eşlik eden Metin Altun ve saz arka-

daşlarına, Koro şefi büyük üstad Canan Başkaya'ya, konser salonunun tahsisini ile ilgili Dil ve Tarih-Coğrafya Fakültesi Dekanı ve fakülte çalışanlarına teşekkür etti".

Biz Mali Müşavirler sadece hesap yapıp, defter tutmuyoruz, sosyal alanlarda da etkiliz. Türkülere gönül verdik diye ifade etti. Keyifli bir akşam temennisiyle, katılan tüm meslektaşlarına katılımlarından dolayı teşekkür ederek sözlerine son verdi.

Gece boyunca farklı yörelerden türküler hem solo hem de koro olarak seslendirildi. Her yöreden seslendirilen türkülerle konuklar keyifli anlar yaşadı. Konserde büyük üstad şef Canan Başkaya'nın solosu büyük ilgi gördü.

Koro adına vermiş olduğu emekleri, katkıları ve günün anısına Şef Canan Başkaya'ya Oda Başkan Yardımcısı Nurali Keleş ve Oda Saymanı Turgut Bahadır plaket ve çiçek takdim etti.





Sayın SMMM Ali KÖSEBALABAN ile bürosunda yapmış olduğumuz en genç meslektaş ve en tecrübeli meslektaş arasındaki söyleşi.

SMMM Pınar ÇİÇEK

SORU 1: BİZE BİRAZ KENDİNİZDEN BAHSEDER MİSİNİZ?

1940 yılında Kahramanmaraş Afşin’de dünyaya geldim. 1953 yılından beri Ankara’dayım. Cebeci Ortaokulu, Gazi lisesi mezunuyum. Üniversiteyi Ankara İktisadi İdari Bilimler Fakültesinde okudum.

Akademiden sonra askerlik görevimi yerine getirdim. Bir süre özel sektörde çalıştım. Askerden döndükten sonra PTT’de 1,5 yıl kadar kısa süreli bir memurluk dönemim oldu. Bunun bana göre olmadığını düşündüm ve görevi bıraktım. 1990 yılının başından beri de serbest çalışmaktayım.

SORU 2 : BU MESLEĞİ YAPMAYA NASIL KARAR verdİNİZ? BU KARARDA SİZİ ETKİLEYEN EN ÖNEMLİ ŞEY NEDİR?

Ben öğrencilik dönemimde, o günün koşullarında hem okuyup hem çalışmak zorundaydım . Bu sebeple muhasebe eğitim dönemim boyunca hep hayatımdaydı. Okuduğum bölümün de etkisiyle bu işe yoğunlaşmıştım. Ağabeylerimin bir tanesi hukuk, diğeri de siyaset bilimi okuyordu benim de 2 seçeneğim vardı, ya hukuk tercih edecektim ya da okuduğum

bölümü, aynısı olmasın değişiklik olsun diye bende bu bölümü seçmiştim.

SORU 3 : MESLEK HAYATINIZ BOYUNCA BAŞINIZDAN GEÇEN UNUTAMADIĞINIZ BİR ANINIZ OLDU MU?

Genel rutin şeyler dışında öyle çok unutulmayacak bir durum yaşamadım diyebilirim.

SORU 4 : MALİ MÜŞAVİRLİK MESLEĞİNİN TOPLUM TARAFINDAN YETERİNCE İYİ ALGILANDIĞINI DÜŞÜNÜYOR MUSUNUZ? MESLEĞİMİZİN SAYGINLIĞI HAKKINDA NELER SÖYLEMEK İSTERSİNİZ ?

Maalesef mesleğimizin halen yeteri saygınlığa ulaştığını düşünmüyorum. Açıkçası bundan sonra da ulaşabileceğini pek sanmıyorum. Çünkü meslektaşlarımız arasında meslek etiğine uymayan çok fazla kitle var. Örneğin haksız rekabet, fiyatları kırmalar vs ..

Bizim müşterilerimiz angarya yüklemeyi severler. Bir çok meslektaşımız angaryaları üstleniyorlar. Kendi görevleri olmayan, yapmamaları gereken işleri yapıyorlar. Bu durum da mesleğimize gereksiz bir sürü iş yükü bindiriyor. Yeni başlayan meslektaşlarımızın bu duruma izin vermemesi gerekiyor.

SORU 5: TEKNOLOJİK GELİŞMELERİN MESLEĞİMİZE ETKİLERİ HAKKINDA NELER DÜŞÜNÜYORSUNUZ? BU ANLAMDA İLERİYE DÖNÜK OLARAK DA NELER SÖYLERİNİZ?

Teknoloji bence olumlu yönde gelişiyor. Azami istifade etmek gerektiğini düşünüyorum. Örneğin eskiye

oranla şuan artık kayıt tutmak daha kolay. Kayıtlar her an görebileceğimiz durumdadır. İşlerin takibi açısından her şey daha güvenilir ve doğru yapılabilir. Hatalar daha hızlı fark edilebiliyor.

Yani verimli kullanıldığı sürece ileriki süreçlerde de olumlu etkiler sağlayacağını söyleyebilirim.

SORU 6 : MESLEĞİMİZİ DAHA DA İLERİYE TAŞIMAK İÇİN NE GİBİ ÇALIŞMALAR YAPILMALIDIR?

Ben eğitimin bu anlamda çok önemli olduğunu düşünmekteyim. Mesleğimiz ile ilgili meslektaşlarımıza gereken eğitimler gerek odalarımız gerek çeşitli meslek gruplarımız tarafından zaten verilmektedir.

Bunun dışında aslında mesleğin gelişimi biraz bizim dışımızdadır. İktisadi şeyler ve ekonominin mesleğimizin geleceğine önemli etkiler sağladığını düşünüyorum. Ekonomi ne kadar sağlıklı olursa meslektaşlarımız da o oranda rahat işler yapacaklardır. Bu da müşteri potansiyeline bağlıdır. Örneğin sitelerde meslektaşlarımız daha küçük esnaflarla çalışıp, daha çok fiyat kırıyorlar bu da haksız rekabet unsurunu getiriyor. Bunlar mesleğin geleceği için önemli engellerdir diye düşünüyorum. En ideali az ve öz olmasıdır. Kapasitemizin yeteceği oranda müşteri her zaman daha çok fayda sağlayacaktır.

SORU 7 : ODAMIZIN ŞUANKİ FAALİYET VE ETKİNLİKLERİ İLE İLGİLİ DÜŞÜNCELERİNİZ NELERDİR?

Odamızın mevcut yönetimi ile yakın ilişki içerisindeyim. Bu ilişkilerimiz tabi ki devam etmektedir. Faaliyet ve etkinliklerini de takip ediyorum ve yararlı buluyorum. Ama tabi yaş itibari ile biraz daha artık gençleri görmek istediğimizden, onların ön plana çıkması açısından eskisi kadar aktif değilim.

SORU 8: TÜRMOB İLE İLGİLİ DÜŞÜNCELERİNİZ NELERDİR? SORUNLARIMIZIN ÇÖZÜMÜ İÇİN ODALARIMIZ İLE YETERİNCE YAKIN İLİŞKİ İÇERİSİNDE OLDUĞUNU DÜŞÜNÜYOR MUSUNUZ?

TÜRMOB'un daha etkin çalışmalar yapması gerektiğini düşünüyorum. Son dönemlerde çok daha etkin çalışmaları var. Yeni yönetimi başarılı buluyorum. Özellikle paydaş kurumlarla çok iyi iletişim kurdular.

SORU 9: MALİYE BAKANLIĞI VE MESLEK ÖRGÜTLERİ İŞBİRLİKLERİNİ NASIL DEĞERLENDİRİYORSUNUZ?

Eskiye oranla aradaki ilişki çok daha uyumlu. Önceden bizleri eskilerin tabiri ile katip olarak görüyorlardı. O şekilde başlağı için mesleğimiz. Sonrasında odalarımızın maliye ile ilişkileri ve meslektaşlarımızdan maliyeci olanların artması sebebiyle ilgi sanki biraz daha yükseldi. Ama tabi bu şekliyle hala yeterli değildir. Yeni yönetim bu konuda çok etkili.

SORU 10: SON OLARAK MESLEĞE YENİ GİREN MESLEKTAŞLARIMIZA, ADAYLARIMIZA ÖNERİLERİNİZ NELERDİR?

Yukarıda ufak çaplı belirttiğim gibi angaryalardan kesinlikle uzak durmalarını öneriyorum. Bu durumu üstlerine yapıştırmassınlar. Tabi bunu yaparken sert mi-zaçlardan uzak durarak tatlı bir dille yapsınlar.

Düzenli tertipli ve ilkeli olmaları çok önemlidir. Bunları göz ardı etmesinler. Aşırı ödün, taviz vermeden ve müşterilerini de kırmadan işlerini özenle yapmaları önemlidir.

Şu da unutulmamalıdır ki, gelen müşteri duvara astığımız levha ile gelmiyor. Meslektaşlarımızın birbirileri ile anlaşmaları, ilişkileri sıkı tutmaları ne denli önemli ise, müşterileri ile de ilişkileri sıkı tutmaları o denli önemlidir. Müşavir-mükellef olarak birbirimize her zaman ihtiyacımız olacaktır.





Gümrük ve Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürü Adnan YANKIN Ziyareti

Oda Başkan Yardımcısı Hayrettin ÇELİK ve Oda Sekreteri Naci ALKAN, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürü Sayın Adnan YANKIN'ı makamında ziyaret etti. Uygulamaya girecek olan MERSİS işlemleri ve ticaret sicildeki işlemlerin kolaylaştırılması ile ilgili çözüm odaklı görüşmeler yapıldı.



KOSGEB Rehberlik ve Denetim Kurulu Başkanı Serkan GÜNLER ziyareti

Oda Sekreterimiz Naci ALKAN ve Oda Başkan Yardımcımız Nurali KELEŞ, KOSGEB Rehberlik ve Denetim Kurulu Başkanı Serkan GÜNLER'i ziyarette bulundular. KOSGEB teşvikleri ile ilgili meslektaşlarımızın destek kapsamında olmamaları gündeme getirilmiş olup meslektaşlarımızın yaptığı iş ve işlemler ile KOSGEB'in iş ve işlemlerinin örtüştüğünü, KOSGEB'in hedeflerinin gerçekleşmesi noktasında süreci meslektaşlarımızın yönettiğini ve danışmanlık yaptığımızı dolayısıyla paydaş kurumlar olduğumuzu, KOSGEB'in teşvik kapsamında mutlaka meslektaşlarımızın yer almaları gerektiğini ifade ettiler.



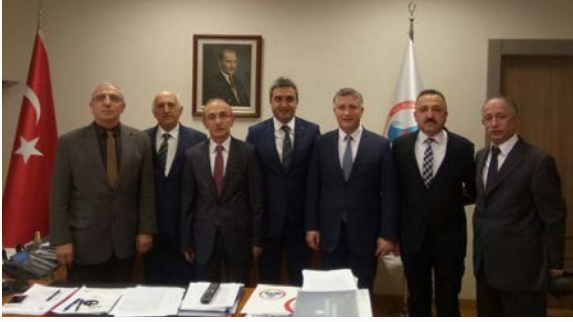
Ulucanlar Sosyal Güvenlik Merkezi Müdürü Nurgül YILDIRIM ve Yardımcıları Odamızı Ziyaret Etti

Kurumlar arası işbirliğinin önemine dikkat çekilen ziyarette, sorunların hiçbir kurum tarafından tek başına çözilemeyeceği, ilgili kesimler ile işbirliği yapılarak sorunların ortadan kaldırılabileceği hususunda ortak mutabakata varıldı.

Elmadağ İlçesi Kaymakamı Turgay ÜNSAL, Belediye Başkanı Gazi ŞAHİN, V.D. Müdürü Sebahattin GÜNGÖR ve SGK Merkez Müdürü Hüseyin BENLİ Ziyaretleri

Oda Başkanımız Sayın Ali ŞAHİN, Oda Sekreterimiz Sayın Naci ALKAN, Elmadağ Temsilcimiz Sayın Sıtkı POYRAZ ve meslektaşlarımızla birlikte, Elmadağ Kaymakamı Sayın Turgay ÜNSAL, Elmadağ Belediye Başkanı Sayın Gazi ŞAHİN, Elmadağ Vergi Dairesi Müdürü Sayın Sebahattin GÜNGÖR ve Elmadağ Sosyal Güvenlik Merkezi Müdürü Sayın Hüseyin BENLİ'yi makamlarında ziyaret ettiler.





Gümrük ve Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürü Adnan YANKIN Ziyareti

Oda Sekreterimiz Sayın Naci ALKAN ve Başkan Yardımcımız Sayın Nurali KELEŞ, Ankara YMM Odası ve Ankara Ticaret Odası Yönetim Kurulu üyeleri ve meslektaşımız SMMM Aytekin İPEK ile birlikte, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürü Sayın Adnan YANKIN'ı ziyaret ettiler.



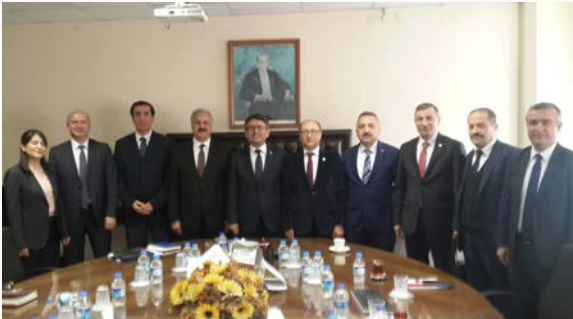
Ankara Barosu Başkanı Av. Hakan CANDURAN Ziyareti

Oda Başkanımız Sayın Ali ŞAHİN, Başkan Yardımcımız Sayın Nurali KELEŞ, Oda Sekreterimiz Sayın Naci ALKAN, Oda Saymanımız Sayın Turgut BAHADIR, Demokratik Kitle Örgütleri Komisyonu Başkanı Sayın İdris YILMAZ, ASMMMO Astem Kurul Üyesi Sayın Erol ÇARDAK, ASMMMO Mamak Temsilcisi Sayın Murat BAŞPINAR, ASMMMO Spor Komisyonu Başkanı Sayın Murat ÇELİK ile birlikte Ankara Barosu Başkanı Sayın Av. Hakan CANDURAN'ı makamında ziyaret ettiler.



Sincan Vergi Dairesi Ziyareti

1-7 Mart Muhasebe Haftası kapsamında, Sincan Vergi Dairesi müdürü Sayın Hüseyin TAŞGIN, Müdür yardımcıları, diğer personel ve meslektaşlarımızla bir araya gelindi. Meslektaşlarımızın vergi dairesinden, vergi dairesinin de meslektaşlarımızdan beklentileri tartışıldı.



Türkiye İstatistik Kurumu Ziyareti

Türkiye İstatistik Kurumu TÜİK tarafından doldurulması istenen formların, Maliye Bakanı tarafından Gelir İdaresi ve Sosyal Güvenlik Kurumu bütün bilgileri TÜİK ile paylaşacak artık sizlerden bu formları doldurmanız istenmeyecektir şeklindeki açıklamalarına rağmen, 2017 yılında da formların gönderilmesini talep etmişlerdir.

Bu ve benzer hususları görüşmek üzere Oda Başkanımız Ali Şahin ile birlikte Oda Bşk. Yrd. Nurali KELEŞ, Oda Bşk. Yrd. Hayrettin ÇELİK, Oda saymanımız Turgut BAHADIR'dan oluşan heyetimiz TÜİK Bşk. Yrd. Enver TAŞTI, TÜİK KSD Bşk. V. Levent AKÇAY, Ank. Bölge Müd. Nurettin KAYA, UHD BŞK. V. Tülay KORKMAZ KDTİ BŞK.V. Bünyamin EMİNOSMAN, YİİD Bşk. V. Ş. Şenol BOZDAĞ Ank. Bölge EAG Ersen AKTAŞ tan oluşan heyet ile bir toplantı yapmıştır.

Toplantıda odamız heyeti TÜİK formlarıyla ilgili meslektaşların aylık ve üç aylık formların doldurulmasının Maliye Bakanının Gelir idaresi ve SGK, verileri paylaşacak bundan sonra TÜİK formlarını doldurmanıza gerek kalmayacak açıklamasına rağmen neden istenmeye devam ettiğini sormuşlardır. TÜİK heyeti yıllardır bu bilgilerin bu kurumlardan istendiğini ama alamadıklarını, Mali Müşavir meslek camiasının mücadelesi sonucu bu verilerin paylaşılmaya başlandığını, 2017 yılının bir geçiş yılı olduğu Muhtasar ve Sgk bildiriminin birleştirilmesi tamamlanana kadar yani bu yılın sonuna kadar aylık ve üç aylık formların istenmeye devam edeceğini, bu formların istenmesinde meslek mensuplarıyla diyaloglara dikkat edilmesi gerektiği aksi bir durumda bu durumun odamız kanalıyla kendilerine iletildiğinde gereğinin yapılacağı beyan edildi. TÜİK formlarının 2018 yılından itibaren istenmeyeceği istenmeye devam edecek bilgilerin ise firmaların kendilerinin doldurması gereken bilgilerden oluşacağı beyan edildi. Ayrıca Herhangi bir kuruma verilen bir bilginin tekrardan istenemeyeceği hususunu anlattık, TÜİK Bşk. Yrd. bu konuda da gerekli adımların atılacağını ifade etmiştir. TÜİK ile ilgili tarafımızca doldurulması (İŞVERENLERDEN) istenen formların meslek mensuplarınca önümüzdeki yıldan itibaren hiç doldurulmamasını bu durumu kesinlikle kabul etmediğimizi bütün bilgilerin tüm kamu kurumlarında olduğunu TÜİK yetkililerine ifade ettik.



SMMM

ORHAN KARAHASANOĞLU İLE RÖPORTAJ

Sayın SMMM Orhan KARAHASANOĞLU ile bürosunda yapmış olduğumuz en genç meslektaş ve en tecrübeli meslektaş arasındaki söyleşi.

SMMM Esra Keskin

1- Mesleğe nasıl başladınız?

Esasen besleğe tesadüfen başladım. Liseyi Ankara Hasanoğlu Atatürk İlköğretmen okulunda okudum ve son sınıfa geldiğimde 12 Eylül öncesi Türkiye’de gelişen ve kendisini sağ sol diye adlandıran siyasi olaylar nedeni ile okulu bitiremedim. Bir kısım arkadaşlarımız diğer öğretmen okullarına sürüldü, bir kısmımızda tasdikname alarak ayrıldı. Ben de tasdikname alanlardandım.

1977-1978 öğretim yılında okula devam edemeyince yılın boş geçmemesi açısından ve ihriyaçtan iş aramaya başladım. Sitelerde rahmetli Mehmet Seferoğlu-Kenan Altay ortaklığında Muhasebe-Mali Müşavirlik bürosunda çalışmaya başladım.

Bu arada okuluma geri dönebilmek için hukuki yollara başvurdum. Hukuk sürecini tamamlayarak Danıştayda davayı bu durumda olanlar için ilk ben kazandım. Lise son sınıfı o dönemde benim gibi mağdur olan arkadaşlara özel bitirme sınavı ile bitirdim.

Daha sonra sırası ile Gazi Üniversitesi Eğitim Fakültesi ve A.Ü. İktisat Fakültesini bitirdim. Yüksek lisansı da Yıldırım Beyazıt Üniversitesi Uluslararası Finansal Raporlama ve Denetim Alanında tamamladım.

Lisedeki bir duraksama beni olağanüstü bir savrulmayla mesleğin içine atmış oldu. Tabi mesleğe başlayınca Üniversite yıllarımda hem okula devam ettim hem de çalıştım. Babam Hasanoğlu Köy Enstitüsü mezunu öğretmendi ve benimde öğretmen olmamı istiyordu. Ancak babam ilçede öğretmenlik yaparken ek iş olarak mutemetlik yapar ve öğretmenlerin bordrolarını düzenlerdi, kontrollerini de bana yaptırırdı. Bir süre sonra yaz tatillerinde artık tamamen ben bordro yapar hale

geldim. Kıyısından köşesinden muhasebe mesleğine o tarihlerde girmiş oldum. O dönemlerde bilgisayar diye bir şey yoktu işlemler elle manuel ve kollu facit hesap makinesi ile yapılırdı. İyi bir facit makinesi kullanıcısıydım. İşte o serüvenler Muhasebe ile tanışmam ve bu günkü alt yapının oluşmasına neden oldu.

2- Geçmiş ile bugünkü şartları karşılaştırdığınızda hangi zaman diliminde mali müşavirlik yapmak daha kolaydı?

Tabi ki şimdi mesleği yapmak daha kolay.

Şöyleki, geçmişte bu gün yapılan işlerin tümü kağıt ortamındaki defterlere elle yazılarak tutulurdu. Bizim sistemimiz Amerikan usulü defter, yevmiye defteri, devteri kebir’e elle yazılır ve hepsinde ayrı ayrı sayfalarının toplamaları alınır, hesaplar tutturulur ve sayfa geçişlerini sağlıklı bir şekilde yapardık.

Yapılan işlem insan beyni ve eline dayalı olduğu için çok zahmetliydi. Düşünün ki bugün bilgisayara muhasebe fişinin işlemesi ile oluşan cari hesaplar ozaman kalamoza denilen kartekslerde veya defterlere tek tek işlenerek takip edilirdi.

Stok takibi, cari hesap takibi hayli zahmetli ve zordu. Geçici mizan, kesin mizan çıkartmak saatlerce zamanımızı alır, yapacağımız küçük bir hata bir gün boyunca onu aramamıza neden olurdu. Mizanı tutturduğumuzda yeniden doğmuş gibi olurduk. Şimdi tek bir kayıtla hemen hemen hepsini yapabiliyoruz. Geçmişte bürolarımızın fiziki koşulları da kötüydü, kaloriferli işlerleri çok azdı, kullanılan malzemeler kalitesizdi. Araç sahibi olmak lükstü. Yaşam koşullarımızı kolaylaştırmak ve işi bitirebilmek adına hep mesai yapmak zorunda kalırdık. Çoğunlukla gece eve 03-04’de gider bazen de bürolarda sabahlardık.

3- Mesleğe yeni katılan meslektaşlara ne gibi önerileriniz olabilir?

Bu meslek artık yeni dünyamızda kariyer mesleği haline gelmiştir. Yeni meslektaşların hem kendileri için

hem de meslek için buna dikkat etmeleri gereklidir.

Mesleğimiz dinamik bir meslek sürekli gelişen değişen uygulamalar var öncelikle kendilerini bu yönde yetiştirmeliler, öğrenmenin ve okumanın sonu yoktur.

Mesleğimizde disiplin şarttır ve meslektaşımızın tüm işlerini belli bir disiplin içinde yapması neredeyse zorunludur.

İşlerini kesinlikle sevmeliler, sevmiyorsa yapmamalıdır.

Büro düzenleri ve büroları çağın gerekliliklerine uygun olmalıdır.

Yaptıkları işin en iyisini yerine getirebilmek için gereklilikleri yerine getirmeliler.

Mesleğin saygınlığını korumalıdır.

Yaptıkları işin değerini bilerek karşılığını almalı.

Mükelleflerle karşılıklı saygı çerçevesinde ilişkilerini yürütsünler.

Çereleriyle insan tanınır, meslek onurunu yükseltecek davranışlarda bulunsunlar.

Giyim kuşamlarına dikkat etmeliler.

4- Günde kaç saat çalışıyorsunuz? Boş zamanlarınızda neler yapmaktan hoşlanıyorsunuz?

Günde on saat çalışıyorum, pek boş zaman kalmasa da nadiren kalan boş zamanlarımı öncelikle aileme ve arkadaşlarıma dostlarıma ayırıyorum. Yürüyorum, sosyal faaliyetlere katılıyorum.

5- Mesleğimiz şimdi mi daha saygın yoksa geçmişte mi?

Mesleğimiz pek tabii ki şimdi daha saygın bir konumda. 1989 öncesi mesleğimizi tarif eden yasamız yoktu her önüne gelen bu mesleği yapıyordu ve hatta kendilerine değişik unvanlar verebiliyorlardı. 3568 sayılı yasanın yürürlüğe girmesi ve yapılan değişikliklerle birlikte mesleğe giriş tamamen 4 yıllık üniversite ile bir standarta erişti. Mezuniyet yetmediği gibi staj sınav vb. eğitimlerden sonra mesleğe girişle birlikte pek tabii ki yetişmiş meslektaşla saygınlık çıtamızın yavaş yavaş yükselmeye başlamıştır. Bu çıtanın daha da yukarılara taşınması bizim elimizdedir.

6- Genç meslektaşlara kendilerini geliştirebilmeleri için ne gibi yollar önerirsiniz?

Mutlaka mesleki yayınları zamanında takip etsinler, Odamızın panel-Sempozyum vb. etkinliklerine mutlaka katılsınlar. Sosyal faaliyetlere katılın meslektaşlar ile birlik beraberliği yansıtsınlar. Meslekte emeği geçen emektar meslektaşlarımıza ayrıca özel bir itina ile saygı gösterebilirler. Meslektaşlarına saygı gösterebilirler kesinlikle meslektaşından iş alma çabasına kapılmasınlar.

7- İş hayatınızda sizi çok mutlu eden ve unutamadığınız bir anınız var mı? Varsa nedir?

3568 sayılı yasanın yürürlüğe girmesi ile birlikte Türkiye’de ilk oluşturulan Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odamızın kurucu yönetim kurulunda

görev aldım. Oturacak bir yerimiz yada sandalyemiz yoktu. Odayı oluştururken yaşadığımız heyecan hayatımdaki en güzel günlerdi.

Bir de gururla söyleyeceğim; ilk defa oluşan yönetim kurulunda birlikte görev yaptığım yönetim kurulu arkadaşlarım Rahmetli Turan Veldet Velidedeoğlu, Ali Rıza Yurtsever, Rahmetli Mehmet Çelik ve Ali Rıza Kaybaki gibi değerli üstatlarımla tanıştım onlarla çalışmaktan çok keyif aldım. Odada 4 dönem yönetici olarak çalışma imkanı buldum her dönemde de uyumlu neşeli birbirimize son derece saygılı bir yönetim anlayışı içerisinde görev yaptık. O dönemler beni çok mutlu etti. Odamızın kurucu yönetim kurulu ve 4 nolu üyesi olmaktan son derece mutluyum. Bu görevleri çocuklarıma bırakacağım. Önemli bir miras olduğunu düşünüyorum.

8- Sizce mesleğimizde neden fazla kadın meslektaş yok?

Mesai saatlerinin uzun olması, çok yorucu ve stresli olması bayanlar açısından tercih nedeni olmuyor. Ancak görüyorum ki bu sayı hızla artıyor. Gerek örgütlerimizde gerekse de meslekte kadın sayısının artması mesleğe daha saygın ve daha pozitif bir ekleme yapacaktır.

9- Bugüne kadar kaç meslek mensubunun yetişmesinde katkınız oldu?

Çalışma hayatına başladığım 1977-1978 yıllarından bugüne kadar gururla söyleyebileceğim yüze yakın meslektaş yetiştirdim. Bunlar içerisinde serbest çalışanlar var, bağımlı çalışanlar var, kamuda çalışanlar var. Hepsine karınca karınca katkımız oldu, ekmek sahibi oldular ve tümü ile görüşmelerimiz sevgi ve saygı içinde devam ediyor.



EKONOMİ

Prof.Dr. Aziz KONUKMAN

Gazi Üniversitesi İktisat Bölümü Öğretim Üyesi



1- 2016 sonu işsizlik oranı % 12,7 oldu, istihdam teşvikleri işsizlik sorununu ne kadar çözer?

İşsizlik oranı Mart 2010'dan bu yana en yüksek seviyeye çıkarak Aralık 2016'da % 12,7'ye ulaşmıştır. İşsizlik artışının farklı nedenleri olabilir. Suriyelilerin işgücüne katılımı, asgari ücretin bin 400 lira seviyesine gelmesi nedeniyle işverenin işe alımlarda tereddütlü davranması ya da ekonomik büyümenin sektöre uğraması gibi. Burada temel belirleyici faktör sonucudur. Bu yükselişin çok büyük ölçüde büyümedeki yavaşlamadan kaynaklı olduğu söylenebilir. İstihdamın toparlanması için ekonominin canlanması ve büyümesi lazım.

Boratav hocanın BirGün Gazetesinde yayımlanan 24 Mart 2017 tarihli yazısında yaptığı hesaplama göre 2016 yılında yeterince istihdam yaratmayan, "zayıf, mecalısız" bir büyüme temposu söz konusudur. Hoca 2016'da milli gelirin %2,2 istihdam oranının ise sadece %1,7 oranında artacağını tahmin

etmektedir. Bu milli gelir artışının kendi artışından daha az bir istihdam yaratacağı anlamına gelir. Yani istihdamın gelir esnekliği katsayısı 1'den küçük çıkmaktadır. İktisat yazınında bu tür konumda olan büyüme süreçlerine "istihdam yaratmayan büyüme" denilmektedir. Bu, büyümenin istihdam yaratmadığı anlamına gelmemektedir.

Burada kastedilen büyümenin yeteri kadar istihdam yaratmadığı olgusudur. Geçmiş yıllara ilişkin çalışmalarda da benzer bir sonuç elde edilmektedir. Örneğin R.Aşkın Türeli ile birlikte yaptığımız bir çalışmada (Ekonomik Yaklaşım Dergisi'nin 75.Sayısında yayımlanan "Krizin Türkiye Ekonomisine Yansımaları ve Geleceğe İlişkin Düşünceler") bu esneklik katsayısının 1'den küçük olduğu (1989-2008 dönemi için katsayı 0,25'dir) kanıtlanmıştır. Yani çalışmamızın bulgusuna göre 1989-2008 döneminde milli gelirde kaydedilen %1 'lik artış ancak bu artışın ¼ 'ü kadar bir istihdam artışı yaratabilmiştir. Bu Türkiye ekonomisinin yapısal bir sorunudur. Türkiye'de büyümenin istihdam yaratabilme kapasitesi oldukça sınırlıdır.

Her yıl , geçen yıldaki gibi işgücü piyasalarına yüzde 2,9 oranında yeni insanın katılmaktadır. Boratav hoca sözü edilen yazısında iş gücüne katılan yeni insanların tümüne iş sağlayacak (yani işsizlik oranını artırmayacak) büyüme hızının yüzde 3,8 olması gerektiğini hesaplamaktadır.

Oysa son dört yılda ortalama büyüme hızı daha düşük düzeyde (yüzde 3,4) kalmıştır. Boratav bu temponun önümüzdeki dönemin potansiyel büyüme hızı civarında olduğunu tahmin etmektedir. Dolayısıyla bu rakamlar önümüzdeki dönemde istihdam artışına olanak tanımamaktadır. Bu durumda açıktır ki işsizlik oranı artmaya devam edecektir.

Ekonomide durgunluk sorunu aşamadığı sürece istihdam teşviklerinin istihdama katkısı son derece sınırlı olacaktır. Çünkü istihdam talebi türev bir taleptir. Ekonomide talep varsa, canlılık varsa işgücüne talep olacaktır. Oysa görünürde talepte bir canlılık söz konusu değildir. İstihdam teşvikleri burada ancak istihdam maliyetlerini aşağı çekebilecektir.

2- Şubat ayı tüketici enflasyonu % 0,81, Yıllık enflasyon % 10,13 oldu. 2017 yılı yıllık % 8 enflasyon tahmininin gerçekleşme ihtimali nedir?

Aralık ayından bu yana yükseliş eğilimi sergileyen yıllık Tüfe artışı Şubat ayında %10,13 ile 2002 yılından bu yana ilk defa çift haneli düzeye çıkmıştır. Benzer şekilde yıllık Yİ- ÜFE (yurt içi üretici fiyat endeksi) artışı da %15,36 ile Temmuz 2008 'den bu yana en yüksek düzeyine ulaşmıştır. Artık piyasalar çift haneli enflasyon göstergelerini benimser hale gelmiştir. Özellikle yıllık Yİ- ÜFE'nin yıllık TÜFE 'yi 5 puandan fazla aşmış olması TÜFE endeksinin ileride daha da artacağı anlamına gelmektedir. Çünkü Şubat ayı itibarı ile bir maliyet enflasyonu söz konusudur. İlgili yazında üretici fiyatları tüketici fiyatlarını aştığında bu durum maliyet enflasyonu olarak adlandırılır. Dolayısıyla önümüzdeki aylarda gecikmeli olarak bu maliyet artışlarını perakende fiyatlarına yansıtılacak olması nedeniyle TÜFE ciddi bir yükselişe geçecektir. Şubat ayındaki Yİ-ÜFE 'deki artışa gıda fiyatlarının yanı sıra TL 'deki değer kaybının gecikmeli etkileri belirleyici olmuştur. Ayrıca konjonktürel fiyat değişmelerinin hesaba katılmadığı çekirdek enflasyon gösterge-

lerindeki yükseliş eğilimi Şubat ayında devam etmektedir. Bu göstergelerin endeksleri olan B ve C endekslerindeki yıllık artışlar %8,27 ve %8,56 ile son 7 ayın en yüksek düzeyine ulaşmıştır. Dolayısıyla yılsonu %8'lik TÜFE enflasyon hedefinin bu gelişmeler ışığında gerçekleşmesi oldukça güç gözüküyor .

3-2017 yılının ilk iki ayına ilişkin bütçe rakamları açıklandı. Kısa bir değerlendirme yaparmısınız ?

Bütçe açığında geçen yılın ilk iki ayına göre % 30,6'lık bir azalma olmuştur. Yani geçen yılın eş döneminde 6,6 milyar TL olan açık bu yılın eş döneminde 4,6 milyara düşmüştür. Bunda vergi gelirlerinin etkisi büyük olmuştur. Çünkü vergi gelirlerinde geçen yıla göre %13,3'lük bir artış kaydedilmiştir. Ancak ileriki aylarda geçen yılın eş dönemine göre bütçe açığında ilk iki aydaki gibi bir azalış değil tam tersine artış beklenmelidir. Çünkü referanduma yönelik vaatlerin bir kısmı bütçe üzerinden karşılanmaktadır. Dolayısıyla ekonomik aktiviteyi destekleyici yöndeki bu adımlar dikkate alındığında önümüzdeki aylarda bütçe açığı geçen yılki düzeyleri aşabilecektir.

Burada , harcama kalemlerinin iki alt kaleminde kaydedilen artışlar dikkat çekmektedir. Bunlardan birisi gizli hizmet giderindeki (örtülü ödenek) artış diğeri ise savunma harcamalarındaki artıştır. İlk iki ayda gizli hizmet gideri altında yapılan toplam harcama geçen yılın aynı dönemine göre %62,5 artarak 446 milyon TL 'ye çıkmıştır. Bu yılın ilk iki ayında gizli hizmet ödenğinde ayrıca 41 milyon TL lik sermaye gideri yapıldı. Böylece toplam harcama 487 milyon TL 'yi bulmuştur. Bu harcama bugüne kadarki en yüksek örtülü ödenek harcamasını ifade etmektedir. Öte yandan Türkiye'nin güvenlik ve savunma harcamaları yılın aynı döneminde geçen yıla göre %77,3 oranında artarak 230 milyon TL 'ye çıkmıştır.

Kültür - Sanat

Salman YILMAZ - SMMM



VE DAĞLARDA YANKILANDI / Khaled HOSSEİNİ

Afgan kökenli yazar Halid Hüseyini'nin (Khaled Hosseini) üçüncü eseri "Ve Dağlarda Yankılandı". İlk eseri olan "Uçurtma Avcısı" (2003) edebiyat dünyasında yoğun ilgi ve beğeniyle karşılanmış olup, roman aynı zamanda filme de alınmıştır. Yazarın ikinci eseri "Bin Muhteşem Güneş"te (2007) yine okurlardan büyük ilgi görmüştür. Her üç roman da Afganistan'ı anlatmaktadır. Çileli topraklar, yoksulluk, iç savaş, radikal dinciler ve bölünen, dağılan hayatlar iki çocuğun gözünden, muhteşem bir kurgu ve naif bir dille anlatılmakta.

"Ve Dağlarda Yankılandı" da yazar, umutsuzluğu umuda dönüştürmek isteyen çaresiz bir baba ve iki küçük çocuğun yaşam mücadelesi konu etmektedir. Eser, Mevlana'nın **"Doğru ve yanlış kavramlarının ötesinde uzanan bir toprak var. Seni orada bekleyeceğim"** sözü ile başlamakta, duygu yüklü, yürek parçalayıcı bir yaşam öyküsü ile sona ermektedir.

Baba, bir akşam üstü, on yaşındaki Abdullah ile henüz iki yaşındaki kızı Peri'yi, kendi çektiği el arabasına oturtarak köyden Kabil'e, daha iyi bir yaşam umuduyla yola çıkar. Günlerce yürümek gerekecektir. Çöl soğuktur, çöl acımasızdır, geçit vermez. Ancak, sonunda çocuklar için az da olsa bir umut ışığı vardır. Her türlü çileye katlanmaya değer. Kabil'e niçin gittiklerini bilmeyen Abdullah ve Peri, sanki kendilerini bekleyen sonu biliyorlarmışçasına, birbirlerine hiç ayrılmama sözü verirler. Ama sonuç hiçte öyle değildir. Kabile vardıklarında bir daha hiç karşılaşmamak üzere ayrılacaklardır. Peri, entelektüel, varlıklı ve çocuksuz Wahdeti ailesine evlatlık olarak verilecektir. Peri'yi artık farklı bir hayat beklemektedir. Yazar, Perinin arkasından, okuyucuyu önce Paris, sonra San Fransisko ve nihayet Yunanistan'ın Tinos adasında dolaştırır. Yaşanan aşklar, evlilikler, umutlar ve umutsuzluklar. Ancak, sürekli kayan bir yürek yarısı. Afganistan ve Abdullah.

Yazar, Halid Hüseyini Tacik asıllı olup, 04 Mart 1965 yılında Kabil/ Afganistan da doğmuştur. 1980 yılından bu yana ABD vatandaşı olarak, Kaliforniya da yaşamaktadır. Tıp eğitimi almış olan yazar, aynı zamanda hekimlik yapmaktadır.



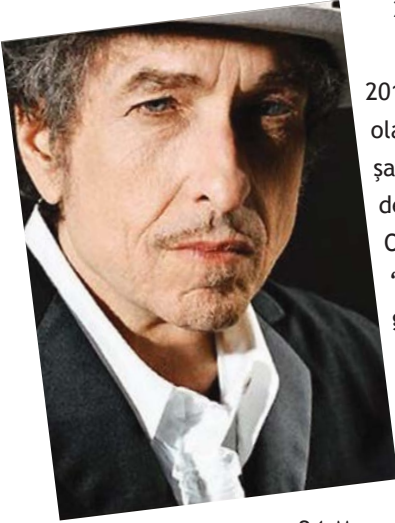
NERUDA :

Film, Şili'li, 1971 Nobel Edebiyat ödüllü şair, yazar Pablo Neruda'nın hayatından bir kesit sunmaktadır. Neruda, 1947 yılında senatördür. Ezilen, sömürülen ve haksızlığa uğrayan insanların mücadelesini verir. Bu nedenle, iktidarın hedefindeki bir kişidir. Aydınlar, yazarlar, sendikacılar tutuklanmaktadır. Parti, tutuklanma sırasının Neruda'ya da geleceğini bilmektedir. Bu nedenle ünlü şairi yurt dışına kaçırma planları yapmaktadır. Bu esnada, darbeciler de yazarın tutuklanması için özel bir polis ekibi oluşturur. Film, saklanma, sürekli yer değiştirme ve kovalamaca içerisinde devam eder. Bu sıralarda, şair, yağmurlu ve soğuk bir havada, ayağı çıplak bir şekilde kendisinden yardım dileyen bir kız çocuğuna verecek parası olmadığından dolayı, kıza sarılır ve ceketini çıkarıp ona giyindirir.

Sonuçta şair, iktidar yanlısı bir çiftlik sahibinin de yardımı ile Arjantin üzerinden Paris'e kaçırılmasıyla son bulur.

Filmde, Neruda'nın aydın ve mücadeleci kişiliğinden ziyade, polisiye/ magazinsel yönü ön plana çıkarılmıştır.

Filmin yönetmeni Pablo Larrain, daha öncede "No", "Jackie" gibi filimleri yönetmiştir. Oyuncu kadrosunda ise, CHE'nin hayatından bir kesit sunan, "Motosiklet Günlüğü" filminden tanıdığımız Gael Garcia Bernal polis rolünde başarılı bir performans göstermekte. Neruda rolünde ise Luis Gnecco görmektediriz.



2016 NOBEL EDEBİYAT ÖDÜLLÜ / BOB DYLAN

Dünyanın en prestijli ödülllerinden biri olarak kabul edilen Nobel edebiyat ödülünün 2016 yılı sahibi Bob Dylan olmuştur. Bu belirleme, edebiyat çevrelerinde büyük bir sürpriz olarak karşılanmıştır. Çünkü, 1901 yılından bu tarafa verilmekte olan bu ödül, ilk defa bir şarkı sözü yazarına verilmektedir. Pablo Neruda gibi daha bir çok şair, şiirleriyle bu ödüle değer görülmüştür. Ancak, Bob Dylan'ın farkı, sadece bir şarkı sözü yazarı olmamasıdır. O aynı zamanda bir şairdir. Bu özelliğinden dolayı, İsveç Kraliyet Bilimler Akademisi, "Amerikan şarkı kültüründe yeni bir şiirsel anlatım yarattığından" dolayı ödüle değer görmüştür.

En çok bilinen özelliğiyle, Bob Dylan, popüler/ protest müzik sanatçısı olup, ünlü bir gitaristtir. Ellidokuzdan fazla albümü ile film müzikleri yapmış ve bu alanda da birçok ödüle değer görülmüştür. Ayrıca sekiz adette kitabı bulunmaktadır.

Kimdir Bob Dylan?

24 Mayıs 1941 yılında, ABD'de Minnesotada dünyaya gelmiştir. Kaleme almış olduğu üç ciltlik eserinde, yaşam öyküsünü ve mesleki kariyerini anlatmaktadır. Baba tarafından Litvanyalı, (sakın şaşırmayın) anne tarafından ise Trabzonlu olduğunu yazmaktadır. Anneannesinin Kağızman dan Trabzon'a, oradan ise Odessaya göçmüş olduklarını, soyadlarının ise "Kırgız" olduğunu yazmaktadır. Yine kendisi gibi protest müziğin divası kabul edilen Joan Baez ile yaşadığı aşkla da tanınmaktadır. Elli dokuzdan fazla müzik albümü yanında, film müzikleri bestelemiş olup, Grammy, Altın Küre ve Oscar ödülleri sahibidir. Ve şimdi de 2016 Nobel ödülü.

"Savaşın efendileri gelin.
Bütün silahları inşa edenler,
Ölüm uçaklarını inşa edenler,
Bütün bombaları yapanlar,
Duvarlar arkasına saklanan,
Masalar arkasına saklanan sizler,
Sadece bilmenizi istiyorum.

Maskelerinizin ardını görebiliyorum.
Hiçbir şey yapmayanlar,
Ama yıkmak için yapanlar,
Dünyamla oynuyorsunuz. "
"Gelin toplanın insanlar
Her nerede geziniyorsanız.

Ve kabullenin, çevrenizdeki sular
yükseldi artık.
Eğer zamanınız sizce biraz değerli ise,
Yürümeye başlarsanız iyi olur.
Yoksa bir tas gibi dibe çökeceksiniz.
Çünkü zaman değişiyor. "



AY IŞIĞI (MOONLIGHT)

Ay Işığı filmi; bu yıl dağıtılan 89. Oscar ödülllerinden, en iyi film, en iyi yardımcı erkek oyuncu ve en iyi uyarlama senaryo olmak üzere toplam üç dalda ödüle değer görülmüştür.

Film, Miami'de yaşamakta olan Chiron adlı çocuğun yaşam öyküsü üç farklı kesitte sunulmaktadır. "Zaman ve mekanla sınırlandırılmayacak bir büyüme hikayesi " anlatılmaktadır. Chiron annesiyle birlikte, zor koşullar içerisinde yaşamakta olup, okulunda, kimliği yüzünde itilmekte ve dışlanmaktadır. Çocukluktan ergenliğe geçmekte olan Chiron, hayatın zorlukları ve acımasızlığı ile de tanışmaktadır. Hayatta kalabilmek için, hiçte istememesine rağmen gayri meşru işlere bulaşır. Bu sayede "makus talihini " de yenmeyi başarır. (!) Film; aynı zamanda Altın Küre en iyi film ödülüne de layık görülmüştür.

Filmin yönetmeni; Barry Jenkins. Oyuncular : Mahershale Ali, Shariff Earp, Duan Sanderson.

SİNEMANIN ZİRVESİ : 89. OSCAR ÖDÜLLERİ .

Sinemanın zirvesi kabul edilen 89. Oscar ödülleri 27.02.2017 tarihinde yapılan skandal bir törenle sahiplerine verildi.

En iyi Film ödülünü , Moonlight (Ay Işığı),

En iyi film yönetmeni ödülünü, La la Land filmi ile Damien Chazelle,

En kadın oyuncu ödülünü Emma Stone (La la Land filmindeki rolü ile), En iyi erkek oyuncu ödülünü; Casey Affleck (Yaşamın Kıyısında filmindeki rolü ile),

En iyi yardımcı kadın oyuncu ödülünü, Viola Davis,

En iyi yardımcı erkek oyuncu ödülünü, Mahershale Ali (MoonLight filmindeki rolü ile), Yabancı dilde en iyi film ödülünü ise İranlı yönetmen Asghar Farhadi, Satıcı filmi ile kazanmıştır.



Gürsel BARAN Başkanlığında Göreve Gelen Ankara Ticaret Odası Yönetim Kurulu'na Hayırlı Olsun Ziyareti

Gürsel Baran başkanlığında göreve gelen Ankara Ticaret Odası yönetim kuruluna, Ankara Yeminli Mali Müşavirler Odası ile birlikte hayırlı olsun ziyaretinde bulunduk.

Meslek ve meslektaşlarımızın sorunları ve bu sorunlarımızın çözümü ile ilgili hazırladığımız raporu Başkan

Gürsel Baran'a sunduk. Sorunların çözümü konusunda söz aldık. ATO, Ankara SMMM Odası ve Ankara YMM Odası tarafından üçlü bir çalışma komisyonu oluşturduk.

Ziyarete, Ankara Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası yönetim kurulundan, Başkan Ali Şahin, Başkan Yardımcısı Hayrettin Çelik, Başkan Yardımcısı Nurali Keleş, Oda Sekreteri Naci Alkan ve Oda Sayman Turgut Bahadır, Ankara Yeminli Mali Müşavirler Odası Yönetim Kurulundan, Başkan Nurettin Çekici, Başkan Yardımcısı Sakıp Şeker, Oda Sekreteri Serpil Özer ve Yönetim Kurulu Üyesi Zeki Aytekin katıldı.



Mamak Bölge Temsilciliği Ziyareti

ASMMMO Başkanı Sayın Ali ŞAHİN, Yönetim Kurulu Üyeleri Nurali KELEŞ, Naci ALKAN, Turgut BAHADIR ve Haksız Rekabet Kurulu Başkanı Şamil ŞAHİN ve Üye Uğur Yurt Mamak temsilciliğini ziyaret ederek, Temsilci Murat BAŞPINAR ve Mamak bölgesinde faaliyet gösteren meslektaşlarla görüş alış verişinde bulunulmuş ve meslektaşlar Haksız Rekabet Kurulu Başkanı Sayın Şamil ŞAHİN tarafından haksız rekabet konusunda bilgilendirilmiştir.



SGK Mamak Merkez Müdürlüğü Ziyareti

ASMMMO Başkanı Sayın Ali ŞAHİN ve Oda Sekreteri Naci ALKAN, Mamak SGK Merkezi ziyaret etti. Sosyal Güvenlik Merkez Müdürü Sayın Berrin Nihal TECİMER ile yaşanan sorunlar ve çözüm önerileri konusunda bilgi alış verişinde bulundular. ASMMMO Mamak Bölge Temsilcisi Murat Başpınar ile birlikte, genelde ve bölgede meslektaşlarımızın SGK ile yaşadığı sorular ve çözüm önerileri görüşüldü.



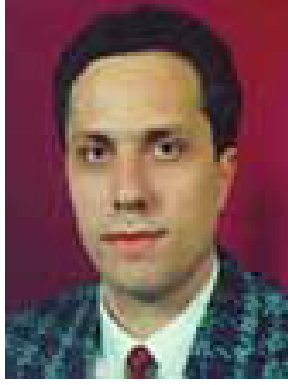
Dikimevi Vergi Dairesi Ziyareti

ASMMMO Başkanı Sayın Ali ŞAHİN ve Oda Sekreteri Naci ALKAN Dikimevi Vergi Dairesi Müdürlüğünü ziyaret ederek, müdür Ahmet DULKADİROĞLU ile yaşanan sorunlar ve çözüm önerileri konusunda bilgi alış verişinde bulundular. ASMMMO mamak bölge temsilcisi Murat Başpınar'ın da bulunduğu ziyarette özellikle bölgede bulunan meslektaşlarımızın Vergi Dairesi ile ilgili yaşadığı zorluklar ve çözüm önerileri konuşuldu.

VEFAT EDEN ÜYELERİMİZ



Nazım Kemal KÖREZLIOĞLU
06.01.2017



Erol ARCAN
19.01.2017



İlhami BERKER
24.01.2017



Ersun DEMİRCİOĞLU
28.01.2017



Ali Rıza DASTAR
02.02.2017



Cemal KÖKSAL
03.02.2017



İsmet GELBAL
13.02.2017



Mutlu DEMİRHAN
27.02.2017



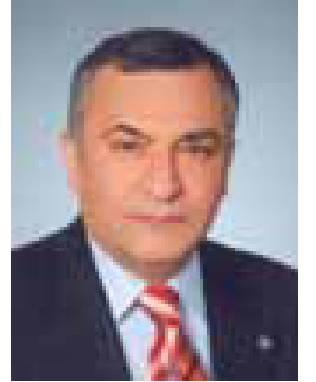
Necla ÇALI
17.03.2017



Hayati PEHLİVAN
03.04.2017



Uğur TEKİN
05.04.2017



Yusuf DAĞ
18.04.2017



Vehbi TURHAN
24.06.2017



Metin ÜNAL
27.08.2017



ÇOCUKLAR PİKNIKTE EĞLENDİ

Sosyal sorumluluk projeleriyle dikkat çeken Ankara Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) örnek bir davranışa imza attı. Sarayköy Sevgi Evleri'nden 19 çocuk ASMMMO Başkanı Ali Şahin'in de bulunduğu bir heyet tarafından alınarak Ahlatlıbel Atatürk Parkı'na pikniğe götürüldü.

Çocuklar uçurtma uçurup, çimler üzerinde top oynarken ASMMMO Başkanı Ali Şahin çocuklarla yakından ilgilenirken, "Odamızın sosyal sorumluluk projeleri kapsamında bu tür etkinlikleri düzenliyoruz. Özellikle kimsesiz çocuklarımız ve yaşlılarımız için çeşitli faaliyetlerimiz oluyor. Bugünde böyle bir faaliyetimiz oluyor. Bu uçurtma şenliğini 23 Nisan'da yapacağız ama hava muhalefeti nedeniyle yapamadık. Bunun üzerine 23 Nisan'da çocuklarımızla sinemaya gittik" dedi.

Ankara'da bu tür etkinliklerin yerli olmadığının belirten Şahin, sunları söyledi: "Diğer meslek odaları ile özellikle kimsesiz çocuklara yönelik ko-ruyucu aile programı üzerine önümüzdeki günlerde bir proje yapma-



yı düşünüyoruz. Özellikle Ankara Barosu ile bu hususta görüşüyoruz. Aslında bir çok girişimin başlangıcı Ankara'dır başkent olması sebebiyle. Geçmiş dönemlerde de ön planda olan Ankara sanki bilerek ikinci plana itiliyor gibi. Biz de Ankara'nın yerel kurumları olarak üzerimize düşen çalışmaları yapacağız."





DÜNYA'YI MUHASEBECİLER KURTARACAK!

Doç. Dr. A.R. Zafer SAYAR / TÜRMOB Bağımsız Denetim Koordinatörü - TOBB Ekonomi ve Teknoloji Üniversitesi

ANAHTAR KELİMELELER: Muhasebe, Finansal Raporlama, Accountants Are Going to Save the World, Dünyayı Muhasebeciler Kurtaracak. Çevresel Kirlenme, Entegre Raporlama.

“Aritmetik ve cebir insanı kendine ulaştırır. Bunları bilen yedi kat göğü avucunun içinde tutar. Herşey hesaba dayanır.”

Yusuf Has Hacib, Kutadgu Bilig (1069)

Uluslararası muhasebe/finansal raporlama otoriteleri son dönemlerde yoğun bir şekilde muhasebecilerin Dünya'yı kurtaracaklarına ilişkin bir söylem geliştirmeye başladılar: “**Accountants Are Going to Save the World**”: Dünya'yı Muhasebeciler Kurtaracak.

hastalıklara kadar, insan hayatını tehdit ediyor. Dünya hızla kaynaklarını tüketiyor, yeni kaynak arayışları sürüyor ancak henüz yeterli düzeyde değil. Denizler, ırmaklar, okyanuslar, göller, hava, doğa kirleniyor ve tükeniyor. Bu çevresel kirleniş ve yok oluş. Ancak sadece Dünya kirleniyor dediğimizde bunu algılamak büyük bir hata olur.



Bu yazımda uluslararası arenada dikkatimi çeken bu söylemin gerisinde yatan temel felsefe ve fikri sizlerle paylaşmak istiyorum.

Aslında hikaye sanayileşmenin hızlandığı dönemlere kadar gidiyor. Üretiyor, tüketiyor ve Dünya'yı acımasızca kirlletiyoruz! Üstelik gereksinimler sınırsız, kaynaklar kıt. Bu sarmal sağlıksız bir insan yaşamına neden olurken, ölümcül



Accountants Are Going to Save the World

by Berry Wammes, Executive Director, Royal Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants | November 15, 2016

During a storm in the Pacific Ocean in 1992, a sea container with 28,800 rubber ducks fell overboard from ship travelling from China to the US. The toys were carried by winds and ocean currents, and eventually washed up on shores in North America and Asia. Some of the rubber ducks drifted into the Bering Sea and froze into the polar ice. Over ten years later, one of these ducks washed up on the Dutch coast. It appears the duck was able to belatedly continue its journey due to melting ice in the polar region. As a result, the toy became a plastic symbol for climate change.

[Read More](#)



Evet çevre büyük bir hızla yok oluyor ve ekolojik denge bozuluyor, küresel ısınma büyük bir tehdit ancak Dünya sadece çevresel anlamda kirlenip yitip gitmiyor. Çevresel kirlenme yanında Dünya kirleniyor dediğimizde Dünya ekonomik, politik ve belki de en önemlisi ahlaki moral değerler açısından büyük bir kirlilik ve çöküş içersinde.

İşte bu noktada işleri gereği muhasebeci, denetçi ve mali müşavirlerin ekonomik kirliliğin azaltılmasında ve ahlaki değerler ve etik uygulamalarda önemli bir rol üstlenecekleri yoğun bir şekilde tartışılıyor. Finansal kirlilik ve şirketlerin hileli mali iş ve işlemlerinin tespit ve değerlendirmelerinde finansal denetçilerin önemi çok daha fazla ön plana çıkıyor. Sürdürülebilir bir Dünya ve ekonomik yapılar için Entegre Düşünce tarzı ve Entegre Raporlama ve bu raporların bağımsız deneti-

mi yoğun bir şekilde değerlendiriliyor. Sürdürülebilir bir Dünya için, Dünya'nın kirlenmesinin önlenmesinde muhasebecilerin önemli bir rol üstlenmesi bekleniyor. Bu kapsamda çevresel raporlama, sosyal sorumluluk ve sürdürülebilirlik raporları yoğun bir şekilde tartışılıyor.



Gerçek çevresel, ekonomik ve politik risklerin artık yeni Dünya ekonomi düzeninde şekillenmesi ve bilançolarda entelektüel sermaye ile birlikte gösterilmesi zorunlu hale geliyor. Kara paranın aklanması, rüşvet ve yolsuzluklarla mücadele, finansal suçların tespit ve değerlendirilip cezalandırılması Dünya ekonomisinin kirlenmesinin önlenmesi ve ahlaki çöküşün engellenmesi için zorunlu görülüyor.

Yukarıda yeni Dünya ekonomi bileşenlerinin temel unsurları olan konular muhasebeci/mali müşavirlerin yeni uzmanlık alanları olarak değerlendirilirken; Dünya'yı muhasebecilerin kurtaracağı söylemi her geçen gün daha fazla ön plana çıkıyor: **Ancak Dünya'yı Muhasebeciler Kurtarabilir !**





BORCA BATIKLIK HALLERİNDE BİRLEŞME

Ferdi KARABOĞAZ / SMMM

ANAHTAR KELİMELELER: Sermaye Kaybı, Borca Batıklık, Birleşme, Kar Yedekleri, Özkaynak.

Sermayenin kaybı veya borca batıklık hallerinde birleşmeye katılma durumu TTK'nın 139'uncu maddesinde açıklanmıştır.

Buna göre birleşme işleminin gerçekleştirilebilmesi için iki şartın oluşmuş olması gerekmektedir.

1-Birleşmeye katılan şirketin sermayesiyle kanuni yedek akçeleri toplamının yarısı zararlarla kaybolan veya borca batık durumda bulunan bir şirket olması,

2-Birleşme işlemine taraf şirketlerden **birinin kaybolan sermayeyi veya gerekiyorsa borca batıklık** durumunu karşılayabilecek tutarda serbestçe tasarruf edilebilen özvarlığı sahip bulunan bir şirket olması gerekmektedir.

Sermaye Kaybı ve Borca batıklık durumuna TTK 376 'da değinilmiştir.

Buna göre,

1 Son yıllık bilançodan, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının yarısının zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşılırsa, yönetim kurulu, genel kurul hemen toplantıya çağırır ve bu genel kurula uygun gördüğü iyileştirici önlemleri sunar.

2-Son yıllık bilançoya göre, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşıldığı takdirde, derhâl toplantıya çağrılan genel kurul, sermayenin üçte biri ile yetinme veya sermayenin tamamlanmasına karar vermediği takdirde şirket kendiliğinden sona erer.

3- Şirketin borca batık durumda bulunduğu şüphesini uyandıran işaretler varsa, yönetim kurulu, aktiflerin hem işletmenin devamlılığı esasına göre hem de muhtemel satış fiyatları üzerinden bir ara bilanço çıkartır. Bu bilançodan aktiflerin, şirket alacaklılarının alacaklarını karşılamaya yetmediğinin anlaşılması hâlinde, yönetim

kurulu, bu durumu şirket merkezinin bulunduğu yer asliye ticaret mahkemesine bildirir ve şirketin iflasını ister. Meğerki, iflas kararının verilmesinden önce, şirketin açığının karşılayacak ve borca batık durumunu ortadan kaldıracak tutardaki şirket borçlarının alacaklıları, alacaklarının sırasının diğer tüm alacaklıların sırasından sonraki sıraya konulmasını yazılı olarak kabul etmiş ve bu beyanın veya sözleşmenin yerindeliği, gerçekliği ve geçerliliği, yönetim kurulu tarafından iflas isteminin bildirileceği mahkemece atanan bilirkişilerce doğrulanmış olsun. Aksi hâlde mahkemeye bilirkişi incelemesi için yapılmış başvuru, iflas bildirimi olarak kabul olunur.

Tekrar konumuza dönecek olursak;

TTK 139'da açıkça belirtildiği üzere, birleşmeye taraf olan şirketlerden birinin kaybolan sermayeyi ve borca batıklık durumunu karşılayabilecek tutarda serbestçe tasarruf edilebilen özvarlığı sahip bulunan bir şirket olması şarttır. Aksi halde birleşmeye katılan taraf şirketlerin tamamının sermaye kaybı olan veya borca batık şirket olması birleşme işlemini geçerli olmaktan çıkaracaktır.

Uygulayıcıların Ticaret Sicil Yönetmeliği'nin 126/4'üncü maddesini dikkate almaları faydalı olacaktır;

"Birleşmeye taraf olan bir şirketin, sermayesiyle kanuni yedek akçeleri toplamının yarısı zararlarla kaybolmuş veya borca batık durumda olması halinde; birleşmeye taraf olan diğer şirketin kaybolan sermayeyi veya borca batıklık durumunu karşılayacak miktarda serbestçe tasarruf edebileceği özvarlığı sahip bulunduğu ve buna ilişkin tutarların, hesap şekli de gösterilerek doğrulandığı veya belirtilen durumların mevcut olmadığının doğrulandığı yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir raporu müdürlüğe verilir.

Devrolunan şirketlerin denetime tabi olması halinde bu rapor, şirket denetçisi tarafından da müdürlüğe verilebilir.”

Örnek;

Devir alan X Limited Şirketi, yazının girişinde de belirtildiği gibi, TTK 139’un hem 1 hemde 2.madde hükümlerini karşılamaktadır. Fakat Devir olan Y Limited Şirketi ilgilimaddeleri karşılamış olup, “Birleşme Son-

rasıDevralan X Limited Şirketi” olarak ilgili maddenin hükümlerini yerine getirmektedir.

Burada Devir alan şirketin Borca batıklık durumda olması uygulama yönünden kafa karışıklığına sebep olsa da Ticaret Sicil Müdürlüğünün 126/4. maddesinde açıkça “birleşmeye taraf olan şirketin” ibaresi yer almaktadır. Burada esas olan devir sonrası borca batıklık durumunun ortadan kalkmış olmasıdır.

DEVİR ALAN X LTD. ŞTİ.		DEVİR OLAN Y LTD. ŞTİ.	DEVİR SONRASI X LTD. ŞTİ.
SERMAYE	50.000	100.000	150.000
KAR YEDEKLERİ	10000	20.000	30.000
GEÇMİŞ YIL KARLARI	120.000	400.000	520.000
GEÇMİŞ YIL ZARARLARI	-350.000	-175.000	-525.000
ÖZKAYNAK	-170.000	345.000	175.000
KAR YEDEĞİ+SERMAYE	60.000	120.000	180.000
YARISI	30.000	60.000	90.000
GEÇMİŞ YIL ZARARI	-230.000	225.000	-5.000

3. DEVRALINAN KURUMLARIN ZARARLARININ MAHSUBU

KVK 20. maddesi çerçevesinde devralınan kurumların, devir tarihi itibari ile özsermaye tutarını geçmeyen zararları ile geçmiş yıl zararlarının, aşağıdaki şartları taşımaları halinde indirilebileceği belirtilmiştir;

1) Son beş yıla ilişkin kurumlar vergisi beyannamelerinin süresinde verilmiş olması,

2) Devralınan kurumun faaliyetine devir veya bölünmenin meydana geldiği hesap döneminden itibaren en az 5 yıl süreyle devam edilmesi.

KVK 1 seri no’lu tebliğin 9.2.1. no’lu bölümünde ise, özsermaye tutarının VUK 192. maddesine göre belirlenmesi gerektiği belirtilmiş olup, özsermaye tutarı negatif olan kurumların devralınması halinde bu ku-

rumlara ait zararların indiriminin yapılmasının mümkün olmadığı açıklanmıştır. **Dolayısıyla birleşmenin özsermaye tutarı negatif olan şirket bünyesinde yapılması geçmiş yıl zararlarının kullanılması açısından uygun olacaktır.**

Mezkur kanunun 9. maddesi ile devir ve bölünme işlemlerinde zarar mahsubu yapılabilmesi için “aynı faaliyete devam” şartı getirilmiştir. Bu şart, mülga 5422 sayılı Kanunun mükerrer 14 üncü maddesinde yer alan “**aynı sektörde faaliyet gösterme**” şartından daha dar kapsamlı bir şart olup devralan kurumların devir veya bölünmenin meydana geldiği tarihten itibaren en az 5 yıl süreyle, devralınan veya bölünen kurumların faaliyetlerini devam ettirme zorunluluğu bulunmaktadır.



CARİ HESAPLARIN (ORTAKLARA BORÇLAR), AYNI VE NAKDİ DEĞERLERİN İŞLETMEYE SERMAYE OLARAK KONULMASI

Ertuğrul KILIÇ / SMMM

ANAHTAR KELİMELER: Anamal, Başmal, Kapital, Meta, Resülmal, Enflasyonist Ortam, Sabit Sermaye, Döner Sermaye, Öz Sermaye, Emek, Meri Kanun, Nakdi Alacak, Değerleme Raporu.

ÖZ

İşletmelerin kuruluşunda ortakların koymuş olduğu “anapara ve paraya çevrilebilir malların tamamı anamal, başmal, kapital, meta, resülmal” sermaye olarak kabul edilmektedir. Zaman içerisinde çeşitli nedenlerle ortakların koymuş olduğu bu sermaye, işletmenin gereksinimlerini ya da yeni büyüme politikalarını karşılamamaktadır.

Enflasyonist ortamların varlığı, işletmenin bulunduğu ekonomik sektörün özellikleri, izlenen işletme politikaları var olan sermayeyi eritmekte ve işletmenin günlük faaliyetlerini karşılayamaz duruma gelmektedir.

Sermaye artırımının zaman alması ve çeşitli prosedürlere tabi olması nedeniyle, işletme sahipleri bununla uğraşmak yerine, işletmenin günlük nakit ihtiyaçlarını ortaklar, işletmeye borç vererek karşılamaktadırlar.

Türk Ticaret Kanunu, Vergi Usul Kanunu ve Muhasebe Uygulama Genel Tebliğinde ortakların işletmeye vermiş oldukları tutarlar, işletmenin günlük nakit ihtiyacının karşılanması, cari hesap olarak işletmelerde nitelendirilmektedirler.

Sermaye olarak işletmeye ayni, nakdi ve cari hesaplardan (ortakların işletmeye vermiş oldukları nakit tutarlar) konulması uygun bulunan sermaye değerleri TTK’da ayrıntılı olarak belirlenmiştir.

Kanunlarımızda cari hesap olarak bilinen hesapların çalışması ve ayni ve nakdi değerler ile ortaklar cari hesabının, hangi koşullar altında değerlendirilerek tespit yapılarak sermayeye ilavesinin yapılmasının, topluca bir arada gösterilmesi bu makalenin amacıdır. Diğer taraftan sermaye unsurlarının değerlendirilmesi,

Gümrük ve Ticaret Bakanlığının, Ticaret Sicil Müdürlüklerine göndermiş olduğu iç genelgelerde, Asliye Ticaret Mahkemesinin tespitinin yanında Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler, Yeminli Mali Müşavirler ile denetime tabi şirketlerin denetimini yapan denetçilerin düzenleyecekleri ve açıkça kaynaklarını gösterdikleri raporlarla sermayeye ilave edilebileceği incelenmiştir.

GİRİŞ

Türk Dil Kurumu sözlüğünde sermaye, “Bir ticaret işinin kurulması, yürütülmesi için gereken anapara ve paraya çevrilebilir malların tamamı, anamal, başmal, kapital, meta, resülmal”¹ olarak tanımlanmaktadır. Bir iş kurulacaksa ve üretim yapılacaksa, mutlaka o işin kurulması ve o işin yürütülmesi için, gerekli olan her türlü mal ve organizasyonun kurulması için, bir sermayeye ihtiyaç duyulmaktadır.

Emeğinden, daha çok sermayeye ihtiyaç duyulan işlerin kurulması, işletilmesi için ancak belli bir anapara ya ihtiyaç duyulmaktadır. Ekonomik faktörlerden biri sermayedir. Bir ekonomide mal ve hizmet istihsalı için tabiat, emek, sermaye ve müteşebbis faktörlerine ihtiyaç vardır. Sermaye servetin sabit ve devamlı olarak kabul edilen bölümüdür. Durmaksızın kendini yeniden oluşturan şekliyle açıklanır sermayenin devamlılığı. Çeşitleri açısından sermaye devamlı sermaye ve sabit sermaye ayrımına tabi tutulur.

1.GENEL OLARAK SERMAYE

1.1.İKTİSADİ SERMAYE

Sermaye üretim ve tüketim mallarını içerir. İşlet-

¹ http://www.tdk.gov.tr/index.php?option=com_bts&arama=kelime&guid=TDK.GTS.58737a7905c6b3.97907393,09.01.2017

meleri, tüketim mallarından çok üretim malları ilgilendirir. Üretim, malları sınıfında olan dayanıklı üretim iki grup olarak ifade edilmektedir. Dayanıklı ve dayanıksız olarak ayrılan mallardır.

Dayanıklı mallar;

- Toprak ve toprak altı mallar,
- Üretim donanımını ve araçlarını içeren sabit mallar,

Dayanıksız mallar;

- Döner Sermaye; ara mallar ile üretim safhasında kullanılan mallardır. Bunlar tüketim mallarına dönüşür,
- Hammadde stokları,²

Diğer taraftan sermayenin sabit ve döner sermaye olarak da bir ayrıma tutulduğu çok eskiden beri yapılmaktadır. **Sabit Sermaye**; Üretimin birçok aşamasında kullanılır ve teknik yapısı değişmez, **Döner Sermaye ise**; üretim sürecinde bir defa kullanılabilir.

Sermayenin türlerinin her ikisinde de bir akıcılık vardır. Sermayenin hareketliliği, tüketicilerin talebine bağlı olarak, bir kullanım biçiminden diğerine geçme durumudur.

Üretim yapılabilmesi için gerekli olan unsurlara üretim faktörleri denilir. Bu faktörler, üretimi gerçekleştirmek için kullanılan Doğal Kaynaklar (Hammadde ve Toprak), Emek (İşgücü), Sermaye (Milli Servet) ve Girişim (Teşebbüs) üretim faktörleridir. Ekonomik faktörler içerisinde yer alan sermaye en önemli olanlardan biridir.

Doğal kaynaklar üretim faktörü, hammadde ve topraktan oluşur. Emek insanın kafa ve vücut çabasıdır. Sermaye üretim faktörü, bir ulusal ekonomide mal ve hizmetlerin üretilmesi, üretildikten sonra tüketim merkezlerine taşınması ve tüketilmesi için, kullanılan tüm alt ve üst yapı unsurlardır. Girişim üretim faktörü ise, diğer üç üretim faktörünü piyasalarından temin eden ve mal ve hizmet üretimini organize eden faktördür.

1.2.İŞLETME SERMAYESİ

İşletme sermayesi, işletmelerin günlük işletme faaliyetlerini yürütebilmeleri bakımından gerekli olan nakit ve benzeri varlıklar ile bir yıl içinde nakde dönüşebilecek varlıkların tümünü ifade eder.³ İşletmeler günlük faaliyetlerini sürdürebilmeleri için kısa vadeli

borçlarını ve faizlerini ödeyebilmeleri için, üretime kesintisiz devam edebilmeleri, hatta tam kapasite ile çalışabilmelerinin sağlanması gerekebilmektedir. İşletmelerin bu faaliyetlerini sürdürebilmeleri için gerekli olan nakit ve nakit benzeri varlıkları, bir yıldan daha az sürede nakitte çevrilebilen dönen varlıklara sahip olmaları gereklidir.

İşletmeler günlük üretimlerini yapmadan ve bunları satmadan ya da satılan mal ve hizmetlerin bedellerini tahsil etmeden, bu faaliyetlerin finansmanında kullanılacak nakde gereksinim duyarlar. İşletmenin, çok verimli bir işletme olması ya da gelecek vaat edecek yatırımlar yapmış olması da günlük finansal ihtiyaçlarını karşılamaya yetecek bir işletme sermayesine ihtiyaç duyacaklardır. Aksi takdirde işletmeler borçlarını ödeyememe riskiyle karşı karşıya kalabilirler.

Nakit giriş ve çıkışlarındaki uyumsuzluk ve nakit giriş ve çıkış tutar ve tarihlerinin önceden bilinmemesi işletme sermayesini etkileyen, ana nedendir. İşletmelerde, belirsizliklerin artması risk koşullarında artırır. Belirsizlik ve risk koşullarında işletme sermayesi ihtiyacı artar. Mevsimsel dalgalanmalar ve iktisadi krizler belirli düzeyde işletmenin günlük faaliyetlerini sürdürmesi sağlayacak sermaye tutarını artırır. Yine, işletme büyüdükçe, duran varlıklara ihtiyaç arttıkça sermaye gereksinimi artar.

İşletmenin, izlediği işletme politikaları ve ekonomik krizler, mevsimsel dalgalanmalar işletme sermayesinde dalgalanmalar yaratır. Bahsi geçen bu durumlardan etkilenecek dalgalanma gösteren işletme sermayesine değişken işletme sermayesi denilir. Dalgalanma göstermeyen kısmına ise, sabit işletme sermayesi denilir.

İşletmeler faaliyet gösterirken, ister günlük ihtiyaçlarının karşılanması, gerekse borçlarını ödeyebilme yeteneğini gösterebilmesi için, yeterli bir sermaye düzeyine ihtiyaç duymaktadırlar. Bu ister işletmenin yeni bir yatırım yapma ihtiyacından doğsun, isterse işletmenin alacak tahsilatlarındaki belirsizlik düzeyinin yüksek olmasından olsun. Genel ekonomik düzeydeki, enflasyon düzeyin yüksekliği, ekonomik kriz nedeniyle sabit varlıklara yapılan yatırım dolayısıyla, sabit sermayenin yüksek boyutlara ulaşması olsun, bir bütün olarak zamanla işletme sermayesi yetersizliğine düşmektedirler. Bu belirsizlikler nedeniyle işletmelerin günlük faaliyetlerini sürdürebilmeleri için, yeni sermaye ihtiyacına gereksinim duymaktadırlar.

2 Tezer ÖCAL, İktisat, Gazi Üniversitesi Yay. No.44, Ankara,1984,s.137.

3 Güven, SAYILGAN, İşletme Finansmanı, Ankara, Turhan Kitapevi, Genişletilmiş 4.bs.,2010,s.161.

2.MERİ KANUNLARIMIZDA SERMAYE

Kapsamları gereği birden çok kanunumuzu etkileyen işletmelerin varlığı, iş yapma ihtiyaçlarının giderilmesi açısından da en önemli üretim faktörlerinden bir olarak sermaye düzenlemesine dayanak olmuşlardır.

2.1.TÜRK TİCARET KANUNUNDA SERMAYE

Türk Ticaret Kanun'da⁴ sermaye tanımı doğrudan yapılmamış sermaye olarak konulacak unsurlar konusu bakımından tek tek sayılmıştır. Bu kanunda aksine bir hüküm bulunmadığı takdirde;

- Para, alacak, kıymetli evrak ve sermaye şirketlerine ait paylar,
- Fikri mülkiyet hakları,
- Taşınır ve her çeşit taşınmaz,
- Taşınır ve taşınmazların faydalanma ve kullanma hakları,
- Kişisel emek,
- Ticari itibar,
- Ticari işletmeler,
- Haklı olarak kullanılan devredilebilir elektronik ortamlar, alanlar, adlar ve işaretler gibi değerler,
- Maden ruhsatnameleri ve bunun gibi ekonomik değeri olan diğer haklar,
- Devrolunabilen ve nakden değerlendirilebilen her türlü değer,

Sermaye olarak konulabileceğini belirlemiştir.

Diğer taraftan ortakların, TTK' na göre sermaye taahhütlerini yerine getirirken ve saklı tutulması gereken hükümlerde belirlenmiştir. Aynı sermaye koyma borcu bakımından TTK 128. maddesinde sayılan genel hükümlerini saklı tutmuştur. Bir komanditer **kişisel emeğini ve ticari itibarını sermaye olarak koyamaz.**

Limited şirketlerin aynı sermaye koyması durumunda, üzerlerinde sınırlı aynı bir hak, haciz veya tedbir bulunmayan; nakden değerlendirilebilen ve devrolunabilen, fikri mülkiyet hakları ile sanal ortamlar ve adlar da dâhil, malvarlığı unsurları aynı sermaye olarak konulabilir. **Hizmet edimleri, kişisel emek, ticari itibar ve vadesi gelmemiş alacaklar sermaye olamaz.**

2.2. VERGİ USUL KANUNUNDA SERMAYE

Vergi Usul Kanunu'nun 192'nci maddesinde bi-

lançonun tanımı yapılmış olup, sermaye unsuruna bilançonun muhtevasında yer verilmiştir.

2.2.1) Şahıs İşletmelerinde Sermaye

İşletme, esasına göre defter tutan gerçek usulde mükellef şahıslar, kendi istekleriyle veya VUK 177'ci maddesi hükmü gereğince bilanço usulüne göre defter tutmak zorunda olanlar, işe başladıkları veya bilanço usulüne göre defter tutma zorunluluğunun başladığı hesap dönemi başında, işletmelerine kayıtlı ve/veya sermaye olarak koydukları varlıkları ve kaynakları ile bilanço düzenlemek ve bu bilanço hesap döneminde defterlerine kaydetmek zorundadırlar. Bu zorunluluk GVK 38. Maddesinde açıklanan ticari kazancın tespiti ile ilgili hükümden ileri gelmektedir.

İşletmeye konulan varlıklar ile borçlar arasındaki fark, işletmenin işe başlangıçtaki veya hesap dönemindeki öz sermayesini oluşturur.

İlk defa işe başlayan ve bilanço usulüne göre defter tutmak isteyen mükellefler, işe başlamadan önce tasdik ettirdikleri yevmiye ve envanter defterlerine;

“Bilanço, envanterde gösterilen kıymetlerin tasnifli ve karşılıklı olarak değerleri itibarıyla tertiplenmiş hülasasıdır.”

“Bilanço aktif ve pasif olmak üzere iki tabloyu ihtiva eder.” “Aktif tablosunda mevcutlar ile alacaklar (ve varsa zarar), pasif tablosunda borçlar gösterilir.”

“Aktif toplamı ile borçlar arasındaki fark, müteşebbisin işletmeye mevzu varlığını (Öz sermaye) teşkil eder.”

“Öz sermaye pasif tablosuna kaydolunur ve bu suretle aktif ve pasif tablolarının toplamaları denkleştir. İhtiyatlar ve kar ayrı ayrı gösterilseler dahi öz sermayenin cüzileri sayılırlar” hükmü açıklamalarına göre düzenledikleri bilanço açılış kaydı olarak defterlere kaydederler.

Öz sermaye = (Dönen Varlık + Duran Varlık) – Borçlar

Denkliği esas alınarak şirketin öz sermaye değeri hesaplanabilir. Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/3-b maddesinde öz sermaye Vergi Usul Kanun uyarınca tespit edilmiş hesap dönemi başındaki öz sermayesini ifade eder denilmiştir.⁵

2.3. MUHASEBE SİSTEMİ UYGULAMA GENEL

4 14.02.2011 Tarih 27846 Sayılı RG 'de yayınlanmıştır.

5 21.06.2006 tarih 26205 sayılı RG'de yayınlanmıştır.

TEBLİĞİ'DE SERMAYE⁶

2.3.1) Tanımı

İşletmeye tahsis edilen veya işletmenin ana sözleşmelerinde yer alan ve Ticaret Siciline Tescil edilmiş bulunan sermaye tutarı bu hesapta yer alır. Kayıtlı sermaye sistemlerine alınan ortaklıklarda çıkarılmış sermaye gösterilir. Hesap kodu nümerik olarak "500 SERMAYE" ile gösterilir.

Kayıtlı sermaye tavanı ayrıca dipnotlarda gösterilir.

2.3.2) İşleyişi

Şirket ana sözleşmesi, şirket sermaye artırımını ve hisse senedi ihracı ile hesaba alacak, " 501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE" hesabına borç yazılır.

Şirket sermayesinin azaltılması, şirketin tasfiyesi gibi hallerde ilgili alacak hesapları karşılığında hesaba borç yazılır.

3. CARI HESAPLAR

Günlük hayatımızda cari hesap olarak bilinen aslında, tarafların bir sözleşme gereği birbirinden yapmış oldukları borç ve alacakların takip edildiği hesaplardır.

3.1. TÜRK TİCARET KANUNUNDA CARI HESAPLAR

3.1.1) Tanım ve şekil

Ticaret Kanunumuzda, Cari hesap bir sözleşme olarak kabul edilmiştir (TTK Md. 89). Bu sözleşmenin unsurları ayrı ayrı belirlenmiştir. Cari Hesap sözleşmesi" İki kişinin herhangi bir hukuki sebep veya ilişkiden doğan alacaklarını teker teker ve ayrı ayrı istemekten karşılıklı olarak vazgeçip bunları kalem kalem alacak ve borç şekline çevirerek hesabın kesilmesinden sonra çıkacak artan tutarı isteyebileceklerine ilişkin sözleşme cari hesap sözleşmesidir" şeklinde tanımlanmıştır. Şekil açısından yazılı yapılmasını bir koşul olarak kabul etmiş ve " Bu sözleşme yazılı yapılmadıkça geçerli olmaz" ifadesiyle bu durum belirlenmiştir.

3.1.2) Hükümleri

3.1.2.1) Genel olarak

Şirketlerin bölünmeleri ve tür değiştirmeleri (TTK.134 md.) ile devralınmak suretiyle birleşme (TTK.143 md.) hükümleri saklı kalmak üzere cari hesap sözleşmesinin hükümleri taraflarca aksi ka-

rarlaştırılmadıkça, cari hesaba alacak ve borç kaydedilmesi, taraflar açısından savunma veya dava hakkını alacak veya borç doğuran sözleşme işlemi, ortadan kaldırmaz. Sözleşmenin veya işlemin iptal edilmesi durumunda, cari hesaptan bu kalemler çıkarılır. Sözleşmeden önce yapılan bir işlem sonucu doğan bir alacak veya borç, cari hesaba tarafların onayıyla eklenirse ve aksi kararlaştırılmamış ise bu alacak veya borç yenilenmiş sayılır.

Hesap döneminin sonunda alacak ve borcu oluşturan tutarlar bir birinden çıkarıldıktan sonra taraflarca tanınan ve bilinen bakiye, bir sonraki dönme ait bir hesap olarak kayıtlara geçirilir.

Cari hesabın alacak sütununa yazılan tutarlar için, sözleşme veya ticari teamüller gereğince, kaydolundukları tarihten itibaren faiz işler. (TTK Md. 90)

3.1.2.2) Özel durumlar

Ticari senet olarak verilen, ticari hesaba yazılan ancak, bedeli tahsil edilemeyen senet geri verilerek cari hesaptan düşülür.

Cari hesaba yazılan ancak bedeli alınamayan ticari senet sahibine geri verilerek, cari hesaptan kaydı silinir. Ücret ve giderlerin istenmesine cari hesap sözleşmesinin olması engel teşkil etmez. Hesap dışında kalan alacaklarda, takas, belirli bir amaca harcanmak veya ayrıca emre hazır tutulmak üzere teslim olunan para ve mallardan doğan alacaklar cari hesaba geçirilemez.

Cari hesabın belirlenmesi durumu, belirli hesap devreleri sonunda ticari teamüllere göre alacak ve borç kalemleri arasındaki fark belirlenir. Eğer bir sözleşme veya ticari teamül yoksa, her takvim yılının son günü taraflarca hesabın kapatılması günü olarak kabul edilmiş sayılır.

Cari hesabın saptanan tutarı ile artan tutarı belirlendikten sonra sonucu alan taraf, belirlenen tutarı aldığı tarihten itibaren **bir ay içinde**, noter aracılığıyla, taahhütlü mektupla, telgrafla veya güvenli elektronik imza içeren bir yazıyla itirazda bulunmamışsa, bakiyeyi kabul etmiş sayılır.(TTK Md. 94)

Alacak ile borç kalemlerinin birbirinden çıkarılması sonucunda bulunan bakiyeye, belirlenip hesaba kaydedildiği tarihten itibaren faiz işler; bileşik faize yol açabilecek uygulama yapılamaz; bu hükme aykırı sözleşme öngörülemez.

Üç aydan aşağı olmamak üzere, faizin anapara eklenerek birlikte tekrar faiz yürütülmesi şartı,

6 1 Sıra No' lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği, 26.12.1992 tarih, 21447 Sayılı Mükerrer RG'de yayınlanmıştır.

yalnız cari hesaplarla her iki taraf bakımından da ticari iş niteliğinde olan ödünç sözleşmelerinde geçerlidir. Cari hesaba geçirilen alacak ve borç kalemleri ayrılmaz bir bütün oluşturur. Cari hesabın kesilmesinden önce taraflardan hiçbiri, alacaklı veya borçlu sayılamaz. Tarafların hukuki durumunu ancak sözleşmenin sonundaki hesabın kesilmesi belirler.

3.1.3) Cari Hesabın Sona Ermesi

Cari sözleşmede belirlenen sürelerin sonunda sözleşme sona erer. Eğer sözleşmede bir süre kararlaştırılmamış ise taraflardan biri tarafından fesih ihbarında bulunulması durumunda sözleşmeyi sona erdiren. Sözleşmenin artık hükümlerini yerine getiremeyecek durumda olunması ve iflas durumunda sözleşme son bulur.

Cari hesap sözleşmesi süreli olup da taraflardan biri bu süre içinde ölür veya kısıtlanırsa her iki taraf ve kanuni temsilcileriyle halefleri on gün önceden haber vermek şartıyla, cari hesap sözleşmesini feshedebilir. Ancak, artan tutarın ödenmesi, hesabın belirlenen bakiyeye göre kapatılması gereken tarihte istenebilir.

3.1.4) Bakiyenin Haczi

Taraflardan biri alacağını haczettirdiği gün hesap kapatılır ve artan tutar saptanır. Borcundan dolayı haciz tebliği edilen taraf, onbeş gün içerisinde haczi kaldırmaz ise diğer taraf sözleşmeyi fesih edebilir. Sözleşmeyi fesih etmez ise haciz ettiren kimsenin durumu cari hesaba yeni kalemler geçirmek suretiyle ağırlaştırılmaz.

3.1.5) Zamanaşımı

Cari hesap sözleşmesinin sona ermesinden itibaren, **beş yıl geçmekle zamanaşımına** uğrarlar. Hesabın tasfiyesi, taraflarca kabul edilen veya mahkemece saptanan artan tutar ya da faiz alacaklarına, hesap hata ve yanılmaları, hesabın dışında tutulması gereken veya haksız olarak hesaba geçirilen kalemler ile mükerrer kayıtlara ilişkin davalar da bu süre içerisinde değerlendirilir.

3.2. VERGİ USUL KANUNUNDA CARİ HESAPLAR

Vergi Usul Kanununda Cari hesaplar ayrıca TTK 'ki gibi ele alınarak düzenlenmemiştir. **Muhasebe sistemi uygulama genel tebliğin 'de** bu düzenleme kapsamında bulunan işletmeler, muhasebe sistemlerini bu Tebliğ ve Eki'nde öngörülen kurallara uygun olarak yürüteceklerdir. Ancak vergiye tabi

kârın tespiti aşamasında vergi kanunlarında yer alan özel hükümleri göz önünde bulundurmamak zorundadırlar.

Diğer bir anlatımla, bu düzenlemede yer alan kavram ve ilkeler ile mali tabloların düzenlenmesi ve sunulmasına ilişkin esaslar çerçevesinde düzenlenecek mali tabloların tekliği değiştirilemez olup; işletmeler söz konusu mali tablolardan hareketle vergiye tabi safi kazancın tespitinde vergi mevzuatı uyarınca istenilen bilgileri sağlayacak şekilde gerekli düzenleme ve hesaplamaları yapacaklardır.

VUK 'da alacak ve borçların değerlendirilmesi hükümleri içerisinde ele alınmış ve borç ve alacakların hangi hükümlere değerlendirilecekleri düzenlenmiştir.

3.3. MUHASEBE SİSTEMİ UYGULAMA GENEL TEBLİĞİ'DE SERMAYE HESAPLARI

Muhasebe sisteminin tekliğinin sağlanması ve herkes tarafından anlaşılır olması nedeniyle çıkarılmış nümerik olarak kodlanmış hesap planında belirtilen hesaplardır.⁷

3.3.1. ORTAKLARA BORÇLAR (331 HESAP KODU)

3.3.1.1) Tanımı

İşletmenin esas faaliyeti konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla ortaklara (ferdi işletmelerde işletme sahibine) borçlu bulunduğu tutarın izlendiği hesaptır.

3.3.1.2) İşleyişi

Borcun doğması halinde hesaba alacak, ödenmesi halinde ise borç yazılır. İşletmenin, işletme sahip ve sahiplerinden mal ve hizmet alışlarından doğan borçları bu hesapta değil, "Ticari Borçlar" grubunda izlenir.

Şirketlerin kar dağıtımı yapmaları halinde ortakların kar payları bu hesaba alınır ve bu hesaptan ödeme yapılır.

3.3.1.3) Değerlemesi

Ortaklara olan borçların, senetsiz, senetli ve yabancı paralı olma durumlarına göre ticari borçlarda açıklandığı gibi değerlendirilir.

3.3.2. ORTAKLARA BORÇLAR (431 HESAP KODU)

3.3.2.1) Tanımı

İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlem-

⁷ 1 Sıra No' lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği, 26.12.1992 tarih, 21447 Sayılı Mükerrer RG'de yayınlanmıştır.

leri dolayısıyla ortaklara borçlu bulunduğu vadeleri bir yıldan fazla süreli tutarların izlendiği hesaptır.

3.3.2.2) İşleyişi

Borcun doğması halinde hesaba alacak, vadesi bir yılın altına düşmesi halinde 331 ORTAKLARA BORÇLAR hesabına aktararak borç kaydedilir.

3.3.2.3) Değerlemesi ve Dönem Sonu İşlemleri

Değerlemesi ve diğer açıklamalar konusunda 331 Ortaklara Borçlar hesabına ilişkin açıklamalarına bakınız.

4. AYNİ, NAKDİ DEĞERLER İLE CARİ HESAPLARIN SERMAYE ARTIRIMI YOLU İLE İŞLETME SERMAYESİNE İLAVESİ

Şirketlerin sermaye artırımına gitmelerinin başlıca nedenleri, yüksek enflasyon şartlarında erimiş olan sermayelerini güçlendirmek ve yeni yatırımlar için veya şirketlerin faaliyetlerinin reel büyümesi sonucu, gereken fon ihtiyacının giderilmesidir. Diğer taraftan, işletmelerin mevsimsel dalgalanmalardan etkilenmesi, alacak ve borç tahsillerinin aynı zaman diliminde oluşmaması nedeniyle günlük fon ihtiyaçlarının giderilmesini sağlamakta diğer bir durumdur.

Kanunumuza göre bir şirketin esas sermayesine karşılık olan hisse senetlerinin bedelleri ödendikten sonra genel kurul kararı ile yeni hisse senedi çıkarılarak şirket sermayesinin artırılmasıdır.

İşletmelerin günlük fon yetersizliklerinin giderilmesi, işletme ortakları tarafından çeşitli sebeplerle yapılmamaktadır. Bunun yerine çeşitli şekillerde fon kaynağı olarak ortakların işletmeye borç olarak verdikleri aynı veya nakdi fonlar aracılığıyla yürütülmektedir.

Özellikle aile şirketlerinde ortaklar sermaye artırımını yapmak yerine kendi bütçelerinden sermayeye nakit girişi yaparlar ve bu durum şirketin ortaklara sürekli olarak borçlu olarak görünmesine neden olur.

4. 1) Aynı sermaye

Ortaklarca kuruluş ya da sermaye artırımını sırasında konulan, bir malvarlığı değeri taşıyan, devredilebilen ve aktif olarak bilançooya geçirilebilen, eşya ve bütün haklardır.

4. 1.1) Vergi Kanun' unları Açısından

Gerçek kişi sahibi tarafından, bir şirkete mal, hak ve gayrimenkullerin aynı sermaye olarak konulması işlemi, GVK açısından, elden çıkarma sayılır (GVK

80/2 mük.)."Elden çıkarma" kavramı bu maddede yazılı mal ve hakların satılması, bir ivaz karşılığında devir ve temlik, trampa edilmesi, takası, kamulaştırılması, devletleştirilmesi, **ticaret şirketlerine sermaye olarak konulmasını** ifade eder.

İlgili maddede bir gerçek kişinin mal, hak ve gayrimenkulleri ilk satın aldığı tarih ile şirkete aynı sermaye olarak koyduğu (elden çıkardığı) tarih arasında;

Beş yıldan **AZ** bir zaman geçmiş ise, bu iki işlem sonucu ortaya çıkan kazanç, işlemi yapan mal, hak ve gayrimenkul sahibi gerçek kişi açısından Gelir Vergisine tabidir.

Beş yıldan **FAZLA** bir zaman geçmiş ise, bu iki işlem arasındaki kazanç, işlemi yapan mal, hak ve gayrimenkul sahibi gerçek kişi açısından Gelir Vergisine tabi değildir.

4. 1.2) Türk Ticaret Kanunu Açısından

Aynı Sermaye olarak konulabilmesi için üzerlerinde sınırlı aynı bir hak, haciz ve tedbir bulunmayan, nakden değerlendirilebilen ve devrolunabilen, fikri mülkiyet hakları ile sanal ortamlar da dâhil, malvarlığı unsurları aynı sermaye olarak konulabilir. **Hizmet edimleri, kişisel emek, ticari itibar ve vadesi gelmemiş alacaklar sermaye olarak konulamaz.**

Üzerinde her hangi bir kısıtlayıcı hakkın bulunması durumunda, kısıtlayıcı durumun ortadan kaldırılarak şirketin üzerine tedbir koyması vasıtasıyla yapılan haklar saklı kalmak kaydıyla aynı sermaye olarak konulabilir.(TTK 128 Md.)

Yukarıda Türk Ticaret Kanunu açısından ortaklar cari hesabının kısa vadeli bir alacak mı? Veya uzun vadeli alacak mı? Olması önem kazanmaktadır. Muhasebe Uygulama Genel Tebliğinde hesaplar likid olan hesaplardan, likid olmayan hesaplara göre düzenlenmiştir. Bilançonun pasif kısmında işletmelerin yükümlülükleri en kısa sürelerde ödenecek olan yükümlülüklerden en uzun ödenebilecek yükümlülüklerle göre sıralanmıştır. Her ne kadar ortaklar cari hesapları eşitli şekillerde oluşmaları nedeniyle ödeme tarihleri belirlenmemiş olsa da muhasebe hesap planı bu durumu gösterir bir durum olarak ortaya çıkmaktadır.

4. 2) Nakdi Sermaye

4. 2.1) Vergi Kanun' unları Açısından

Vergi kanunumuzda nakdi sermayeye ilişkin bir belirleme yapılmamıştır. Genel olarak sermaye bilanço muhtevası içerisinde yer verilmiştir. Diğer ta-

raftan 4 Mart 2016 gün ve 29643 sayılı Resmi Gazete 'de, Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca Kurumlar Vergisi Genel Tebliği⁸ (Seri No: 1)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliği⁹ (Seri No: 9) yayınlanmıştır.

Bahis konusu genel tebliğde, 6637 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun¹⁰, 8 'inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununun 10' uncu maddesinin birinci fıkrasına eklenen (ı) bendine açıklamalar getirmiştir. Sermaye şirketlerinin sermayelerinin nakit olarak artırılan kısmı üzerinden hesaplayacakları faiz giderini kurumlar vergisi matrahlarından indirim konusunun uygulama açısından nasıl yapılacağı düzenlemiştir.

4. 2.2) Türk Ticaret Kanunu Açısından

Türk Ticaret kanunda nakdi sermaye olarak konulacaklar tek tek sayılmıştır. Kanunda aksini bir hüküm yoksa sermaye olarak nakit ve nakit benzerlerinin sermaye olarak konulabileceği düzenlenmiştir. (TTK 127 Md.)

4. 3) Ortağın Şirketten Alacağının Tespiti

4. 3.1) Aynı Sermayeye Değer Biçme

Konulan aynı sermaye ile kuruluş sırasında devralınacak işletmelere ve ayınlara, şirket merkezinin bulunacağı yerdeki Asliye Ticaret Mahkeme'since atanan bilirkişilerce değer biçilir.

Bir değerlendirme raporu düzenlenir. Değerleme raporunda uygulanacak değerlendirme yöntemi somut olayın herkes için adil ve uygun seçim olduğu kanaatine göre karar verilir.

Sermaye olarak konulacak alacakların gerçekliğinin ve geçerliliğinin TTK 342 'ci maddeye uygun olduğunun belirlendiği tahsil edilebilir olmaları ve tam değerini taşıması, aynı sermaye olarak konulan her varlık karşılığında tahsis edilen pay miktarı, Türk Lirası karşılığı tatmin edici gerekçeler ile hesap verme ilkesinin usullerine göre açıklanır.

Kanun metninde bu değerlendirme raporunun Asliye Ticaret Mahkemesi tarafından düzenleneceği ifade edilmiş olsa da, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı, İç Ticaret Müdürlüğünün¹¹ 02.01.2014 tarihli İç Genelgesi ile Tüm Ticaret Sicil Müdürlüklerine gönderilerek,

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir veya Yeminli Mali Müşavir ya da denetime tabi şirketlerde Denetçinin bu tespitlere ilişkin raporunun ibraz edilebileceği bildirilmiştir.

Bu rapora kurucular ve menfaat sahipleri itiraz edebilir. Mahkemenin onayladığı bilirkişi kararı kesindir.

4. 3.2) Nakdi Alacağın Sermaye Olarak Konması

İşletmelerin kuruluşlarındaki koymuş oldukları sermayeleri zaman içerisinde ya yetersiz kalır ya da çeşitli ekonomik sebeplerle günlük faaliyetlerini karşılayacak durumdan uzaklaşır. Kanunlarımızdaki sermaye artırma (kaydi sermaye uygulama biçimini seçmeyen işletmeler için) prosedürlerinin uzun olması ve maliyetli olması nedeniyle bu yol her zaman denenmemektedir.

İşletme sahipleri yetersiz kalan sermayenin giderilmesinden çok işletmeye ek kaynak koyma yoluyla günlük faaliyetlerin yürütülmesini sağlamaktadırlar. Cari hesaplarda zamanla çeşitli nedenlerle işletmelerden, ortakların alacakları doğmaktadır.

TTK'nun 127' nci maddesinin birinci fıkrasında nakdi unsurlarla birlikte alacakların da sermaye şirketlerine sermaye olarak konulabileceği düzenlenmiştir. TTK'nın 307'nci maddesinin ikinci, 342'nci maddesinin birinci ve 581 'nci maddesinin birinci fıkraları saklı tutulmuştur. Bu durumlar ilgili başlıklar altında detaylı anlatıldığı için burada tekrar detayına girilmeyecektir. TTK'nın 342'nci maddesinde "nakden" değerlendirilebilme ile devrolunabilme nitelikleri birlikte değerlendirildiğinde ALACAKLARIN sermaye şirketine nakdi sermaye olarak konulabileceği değerlendirilmektedir.

Bir ortağın şirketten olan alacağının(cari hesap) ilgili kişiler tarafından tespit edilen durumlara ilişkin düzenlenen raporla sermaye artırımına konu edinilmesi için,

- Alacağın yalnızca şirkete nakit olarak verilen borçtan kaynaklanmasının açıkça belirlenmesi

- Alacağın vadesinin gelmiş olması gerekir (Kısa Vadeli Alacaklar 331 nolu hesap)

Hizmet edimleri, kişisel emek, ticari itibar ve vadesi gelmemiş alacaklar(Uzun Vadeli Alacaklar 431 nolu hesap) sermaye olamaz. Muhasebe kayıtları yapılırken meslektaşlarımız çeşitli kaygılarla(Rasyo değerli vb.) ortakların işletmeye borç vermiş oldukla-

⁸ 03.04.2007 tarih 26482 RG'de yayınlanmıştır.

⁹ 04.03.2016 tarih 29643 RG'de yayınlanmıştır.

¹⁰ 07.04.2015 tarih ve 29319 sayılı RG' de yayınlanmıştır.

¹¹ Alacağın Aynı Sermaye Olarak Şirkete Konması, 2.01.2014 tarih 50035491.449.023 sayı

rı nakit tutarları uzun vadeli hesaplarda takip ettikleri çoğunlukla görülmektedir. Bu işletmede cari hesapların sıkça çok yüksek değerlere ulaştığı, diğer taraftan işletmenin sermaye yetersizliği çektiği ve ortakların bu cari hesaplardaki alacaklarının sermaye ilave edilmesi talepleri TTK'nın ilgili hükümlerine takılmakta ve Ticaret Sicil Memurlukları yazılan raporları kabul etmemektedir.

5.SONUÇ

Sermaye kavramını, işletmeler ve genel iktisat teorisi açısından ele alarak, genel bir bakış ortaya koymuş olduk. Sermaye iktisadi anlamda kategorize edilerek, teknik sermaye şekilleri olarak sabit ve döner sermaye, hareketlilik ölçütü kullanılarak akıcılık şeklinde ayrıma tabi tutulmaktadır.

İşletme sermayesi, işletmelerin günlük işletme faaliyetlerini yürütebilmeleri bakımından gerekli olan nakit ve benzeri varlıklar ile bir yıl içinde nakde dönüşebilecek varlıkların tümünü ifade etmektedir. İşletmeler günlük faaliyetlerini sürdürmeleri için kısa vadeli borçlarını ve faizlerini ödeyebilmeleri için, üretime kesintisiz devam edebilmeleri hatta tam kapasite ile çalışabilmelerinin sağlanması gerekebilmektedir. İşletmelerin bu faaliyetlerini sürdürebilmeleri için gerekli olan nakit ve benzeri varlıklar ile bir yıldan daha az sürede nakitte çevrilebilen dönen varlıklara sahip olmaları gereklidir.

Vergi Kanunları açısından sermaye tanımı yapılmamış, bilanço kavramı içerisinde öz sermayenin belirlenme şekline bahsetmiştir.

Muhasebe sistemi genel tebliğinde ise işletme sahiplerinin, işletmeye koymuş oldukları sermayenin numerik kod sıralamasında hangi kodu alacağı ve bilançonun neresinde bulunacağı belirlenmiştir.

Sermaye Türk Ticaret Kanununda daha detaylı olarak ele alınmış, hangi kıymetlerin sermaye olarak işletmeye konulabileceği ile konulan sermaye üzerinde işletmenin, doğrudan hak sahibi olarak kullanımını engelleyici hiçbir koşulu kabul etmemiştir. Konulacak üretim mallarının (sermayenin) hangilerinin ayni, hangilerinin nakdi sermaye olduğu sayılmıştır. İşletmeye sermaye olarak konulamayacak değerleri de belirlenmiştir.

İşletmeye sermaye olarak konulacak ayni malların değerlendirilmesinin işletmenin bulunduğu Asliye Ticaret Mahkemesinde yapılacağı şeklinde idi. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı¹² tarafından Ticaret

Sicil Müdürlüklerine gönderilen bu değerlendirmenin Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler, YMM ile Denetime tabi şirketlerde denetçinin bu tespitlere ilişkin raporu ile de yapılabileceğini belirtilen iç genelge göndermiştir.

Cari hesap kayıtlarında ortaklara borç olarak gözüktük tutarların sadece kısa vadeli borç olarak (331 Hesap) bulunan tutarın sermayeye ilave edilebileceği, uzun vadeli hesaplarda yer alan(431 hesap) borç tutarının TTK'nın vadesi gelmemiş alacaklar olması nedeniyle nakit tutar olarak sermayeye ilave edilemeyeceği kanunda belirtilmiştir.

Asliye Ticaret Mahkemesinin kararına, Serbest muhasebeci Mali Müşavir, YMM ile Denetime tabi şirketlerde deneticinin raporlarına, ortaklar ve bu durumdan etkilenen menfaat sahipleri itiraz edebilmektedirler.

KİTAPLAR

- ÖCAL, Tezer : İktisat, **Gazi Üniversitesi Yay. No.44**, Ankara,1984
İşletme Finansmanı, Ankara,
SAYILGAN, Güven, : **Turhan Kitapevi**, Genişletilmiş 4.bs.,2010

RESMİ GAZETE YAYINLANAN KANUNLAR

- RESMİ GAZETE : 14.02.2011 Tarih 27846 Sayılı RG'de yayınlanmıştır.
1 Sıra No' lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği, 26.12.1992 tarih,21447 Sayılı Mükerrer RG'de yayınlanmıştır.
RESMİ GAZETE : 03.04.2007 tarih 26482 RG'de yayınlanmıştır.
RESMİ GAZETE : 04.03.2016 tarih 29643 RG'de yayınlanmıştır.
RESMİ GAZETE : 07.04.2015 tarih ve 29319 sayılı RG'de yayınlanmıştır
RESMİ GAZETE : 21.06.2006 tarih 26205 sayılı RG'de yayınlanmıştır.

İÇ GENELGELER

- GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI : Alacağın Ayni Sermaye Olarak Şirkete Konması, 2.01.2014 tarih 50035491.449.023 Sayı, İç Genelgesi
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI : 02.06.2015 tarih 50035491/431.04 sermaye artırımını iç genelgesi

12 02.06.2015 tarih 50035491/431.04 sermaye artırımını iç genelgesi

ile 02.01.2014 tarih 50035491.449.023 sayılı Alacağın Ayni Sermaye Olarak Şirkete Konulması İç Genelgesi.



YAP-SATÇI MÜTEAHHİTLER İLE KONUT ALICILARINA SAĞLANAN VERGİ AVANTAJLARI

Sabri ARPAÇ / YMM

ANAHTAR KELİMELEER: Gayrimenkul, İnşaat Sözleşmeleri, Tapu Harcı, Gayrimenkul Sertifikası, KDV İadesi, KDV İstisnası, Yapı Ruhsatı, Afet Riski

I- GİRİŞ

Ülkemizde eskiyen konutların kentsel dönüşüm kapsamında yenilenmesi, artan nüfus artışı ve daha nitelikli konut üretimi konuta talebi arttırdı. Konut sektörü ekonominin lokomotif sektörü haline geldi.

Ancak, ekonomiyi etkileyen olumsuz gelişmeler nedeniyle konut satışlarında bir durgunluk yaşanmaya başlandı. Döviz kurlarının yükselişi, dış ilişkilerdeki sorunlar, konut arzının fazlalığı satışların durmasına ve stokların büyümesine neden oldu.

Sektörde yaşanan durgunluk nedenleriyle Devlet vergi ve kredi kolaylıkları sağlamak; konut üreticisi müteahhitlere ise, kampanyalar yapmak suretiyle sorunu aşmaya çalışmaktadır. Bu yazımızda konut üreticisi müteahhitler ile konut alıcıları yararına önlemler içeren yasal ve mevzuat düzenlemelerinin bir kısmını ele alacağız.

II- 150 m²DEN BÜYÜK KONUT TESLİMLERİNDE 30.09.2017 TARİHİNE KADAR KDV ORANI % 8

Diğer illerde olduğu gibi, Büyükşehir Belediyesi sınırları içinde bulunan illerde de 150 m² ve üzerindeki konut teslimlerine %18 oranında KDV uygulanmaktadır.

Ancak, 2016/9153 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı 150 m² ve üzeri konut teslimleri 31.03.2017 tarihine kadar %8 oranında KDV'ye tutulması Bakanlar Kurulunca kararlaştırılmış, 2017/9759 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile bu süre 30.09.2017 tarihine kadar uzatılmıştır.

III- YABANCILAR İLE ÇALIŞMA VE OTURMA İZİNİ ALARAK 6 AYDAN FAZLA YURT DIŞINDA YAŞAYANLARA KONUT SATIŞINDA KDV İSTİSNA

Katma Değer vergisi Kanunun 13 ncü maddesinde 6824 sayılı Kanunun 7. Maddesi ile eklenen (i) bendi ile; konut veya iş yeri olarak inşa edilen binaların ilk tesliminde uygulanmak ve bedeli döviz olarak Türkiye'ye getirilmek kaydıyla;

- Çalışma veya oturma izni alarak altı aydan daha fazla yurt dışında yaşayan Türk vatandaşları,

- Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişiler ile kanuni ve iş merkezi Türkiye'de olmayan ve bir iş yeri ya da daimi temsilci vasıtasıyla Türkiye'de kazanç elde etmeyen kurumlara yapılan konut veya iş yeri teslimleri, ihracaat sayılarak KDV'den istisna edilmiştir.

Yapılan düzenleme ülkemizde gayrimenkul edinmek isteyen yabancılara, maddede belirlenen şartlar dahilinde KDV

istisnası tanınarak inşaat sektörü desteklenirken, ayrıca da Ülkedeki döviz açığının azaltılması amaçlanmıştır.

Düzenleme ile; genel olarak yabancılara yapılan konut satışları döviz kazandırıcı işlem kapsamında KDV'den istisna tutulması hedeflenmekle birlikte ilave olarak, çalışma veya oturma izni alarak altı aydan daha fazla yurt dışında yaşayan Türk vatandaşlarının da kapsama alınması yurt dışı gelirlerin Türkiye'ye getirilmesi-ne yönelik bir düzenleme olarak süreklilik kazanacaktır.

Ancak, öngörülen şartları taşımadığı hâlde istisnadan yararlandığı sonradan tespit edilenler tahsil edilmeyen vergi, vergi ziyai cezası ve gecikme faizinden satıcı mükellefle birlikte alıcı da müteselsilen sorumludur. İstisna kapsamında teslim alınan konut veya iş yerinin bir yıl içerisinde elden çıkarılması hâlinde zamanında tahsil edilmeyen vergi hesaplanan tecil faizi ile birlikte tahsil edilecektir.

IV- MÜTEAHHİDE KDV İADESİ 5 GÜN İÇİNDE İADE EDİLECEK

Müteahhitlerin en çok şikayetçi olduğu konulardan birisi de KDV iadelerini geç almalarıdır. Yapılan düzenleme ile müteahhitlerin KDV iadelerini 5 iş günü içinde geri alma kolaylığı 'artırımlı teminat uygulaması' kapsamında aşağıdaki koşulların yerine getirilmesi ile mümkün olacaktır.

Yeminli Mali Müşavir (YMM) raporu ile alınabilen ve rapor hazırlama işlemlerinden önce mükellefler isterler ise KDV iadelerini yüzde 120 teminat mektubu vermek suretiyle 5 iş günü içinde alabilirler. Bu durumda YMM raporu hariç olmak üzere diğer belgelerini sunmaları yeterli olacaktır. İndirimli Teminat Uygulaması Sertifikası (İTUS) sahiplerine iade miktarının %60 oranında teminat mektubu yeterli olacaktır.

Teminat mektubu, YMM raporu ibrazı üzerine gerekli kontroller ve vergi dairesince yapılması gereken diğer kontroller iki ay içerisinde tamamlanır. İade hakkı doğuran işlem bazında yapılan bu kontroller sonucunda herhangi bir eksiklik/olumsuzluk tespit edilmemesi halinde, YMM raporunun ibraz edildiği tarihten itibaren en geç iki ay içinde teminat mektubu mükellefe iade edilecektir.

V- DÖNEMLER İTİBARI İLE KONUT SATIŞLARINDA KDV ORANLARI

Konut satış ve teslimlerinde dönemler itibarıyla uygulanacak KDV oranları 2007/13033 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile kararlaştırılmıştır. Aşağıda farklı dönemlerde uygulanan oranlar verilmiştir. Tüm işyeri için oran yüzde 18 olarak uygulanmaya devam edilecektir.

Buna göre;

- Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisinde olan,
- 01.01.2013 tarihinden sonra inşaat ruhsatı alınan,
- Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanun kapsamında rezerv yapı alanı ve riskli alan olarak belirlenen yerler ile riskli yapıların bulunduğu yerler arasında olmayan,

İnşaatı lüks veya birinci sınıf olarak yapılan, Teslimlere uygulanacak KDV oranları aşağıdaki çizelgelerde özetlenmiştir.

KONUTUN DURUMU	UYGULANACAK KDV ORANLARI	
	30.09.2017	30.09.2017
	Tarihine Kadar	Tarihi Sonrası
	%	%
Net alanı 150 m2'den büyük konut teslimlerinde	8	18
Yapı Ruhsatı 01.01.2013 tarihinden önce alınan ve net alanı 150 m2'den küçük konut teslimlerinde (herhangi bir ayırım olmaksızın)	1	1
BKK'daki şartların tamamını taşımayan net alanı 150 m2'den küçük konut teslimlerinde	1	1
Yapı ruhsatı 01.01.2013 ile 31.12.2016 tarihleri arasında alınan konut inşaatı projeleri ile kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi 01.01.2013 tarihinden itibaren yapılan konut inşaatı projelerinde		
	%	%
500-TL kadar olana konutların tesliminde	1	1
500-TL ile 1.000-TL arasında olan konutların tesliminde	8	8
1.000-TL ile ve üzerinde olan konutların tesliminde	8	18
Yapı ruhsatı 01.01.2017 tarihinden sonra alınan konut inşaatı projeleri ile kamu kurum ve kuruluşları ile bunların iştirakleri tarafından ihalesi 01.01.2017 tarihinden itibaren yapılacak konut inşaatı projelerinde;		
	%	%
1.000-TL kadar olana konutların tesliminde	1	1
1.000-TL ile 2.000-TL arasında olan konutların tesliminde	8	8
2.000-TL ile ve üzerinde olan konutların tesliminde	8	18

VI- ALIM SATIM HARCİ 30 EYLÜL'E KADAR İNDİRİMLİ

Konut Ve İşyerlerinin Tapu Harcı 30 EYLÜL 2017 Tarihine Kadar yüzde 25 oranında indirim yapıldı. Karar öncesinde konut ve işyerlerinin tapuda devrinde alıcı ve satıcı ayrı ayrı binde 20 veya yüzde 2 oranında tapu harcı ödüyorlardı. Yapılan düzenleme ile 30 Eylül 2017 tarihine kadar bu oran binde 15 olarak uygulanacak. Uygulamaya 15 Mart 2017 tarihinde başlandı.

Örneğin; tapuda 1.000.000 TL'ya satılan bir konut için 20.000 TL ödemekteydiler şimdi ise 15.000 TL ödeyecekler. Binde 20 oranı alıcı ve satıcıdan ayrı ayrı tehsil edildiği için çok yüksektir.

Gayrimenkullerin gerçek değerleri ile beyanını olumsuz etkilemekte ve gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin eksik ödenmesine neden olmaktadır. Binde 15 oranının 5.5 ay için indirimi uygulanması yani geçici olması piyasaya çok olumlu etkisinin olacağı düşünülmektedir.

Ayrıca, 30 EYLÜL 2017 tarihine kadar (bu tarih dahil) uygulanacak olan indirimli tapu harcı uygulamasında, binanın yeni veya ikinci el olup olmamasının bir önemi bulunmamaktadır.

VII- İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNDE DAMGA VERGİSİ YOK

15 Mart 2017 tarihli ve 30008 sayılı Resmi Gazete'de; inşaat sektörüne ilişkin farklı sözleşme türlerinde uygulanan damga vergisi oranlarında, değişiklik yapan 2017/9973 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile inşaat sektörüne ilişkin farklı sözleşme türlerinde damga vergi oranları aşağıdaki gibi sıfır olarak tespit edildi.

Sözleşme türü	Eski Oran	Yeni Oran
"14. Resmi şekilde düzenlenen kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat sözleşmeleri	(Binde 9,48)	0
15. Resmi şekilde düzenlenen kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat sözleşmeleri kapsamında yapı müteahhitleri ile alt yükleniciler arasında düzenlenen inşaat taahhüt sözleşmeleri	(Binde 9,48)	0
16. Kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat işlerine ilişkin danışmanlık hizmet sözleşmeleri	(Binde 9,48)	0
17. Yapı denetimi hizmet sözleşmeleri	(Binde 9,48)	0

VIII- BİR YIL VE ÜZERİ YURTDIŞI KREDİLERİNDE UYGULANAN KAYNAK KULLANMA DESTEKLEME FON ORANLARI SIFIRA İNDİRİLDİ

Bankalar ve finansman şirketleri dışında Türkiye'de yerleşik kişilerin yurt dışından sağladıkları Türk Lirası kredilerde (fiduciary işlemler hariç) KKDF kesinti oranı, vadesine bakılmaksızın tahakkuk ettirilen faiz tutarı üzerinden %3 olarak uygulanmaktaydı. 2017/9973 Sayılı Karar ile bankalar ve finansman şirketleri dışında, Türkiye'de yerleşik kişilerin yurt dışından sağladıkları Türk Lirası kredilerde (fiduciary işlemler hariç) KKDF kesintisi oranı;

- Ortalama vadesi 1 yıla kadar olanlarda %1,
- 1 yıl ve üzeri olanlarda %0, olarak tespit edilmiştir.

Bu Karar 15/03/2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

IX- GAYRİMENKUL SERTİFİKASI

Gayrimenkul sertifikası, konut alamayacak kadar parası olan yurttaşların metrekare bazında konut almalarını öngören bir yatırım aracıdır. SPK mevzuatına göre borsada işlem görecektir. İlk uygulama TOKİ öncülüğünde başlatıldı.

Bu sistemle yurttaşların konut edinmeleri ön görülürken, konut üreticilerinin de finansman sorunları çözülmeye çalışılacaktır. Bu uygulamadan küçük konut üreticileri yararlanamayacaktır. Bu sistemde kurumsal yapıları SPK düzenine uygun inşaat firmaları yararlanacaktır.

Küçük yatırımcılar konut sertifikalarına yönlendirilirken kurumsal yatırımcıların daha çok inşaatın işyeri ve ofis yatırımlarına yönlendirilmesi beklenmektedir.

Gayrimenkul sertifikalarının gelir, kurumlar, damga ve katma değer vergisi ve benzeri vergiler karşısındaki durumu konusunda da gerekli yasal ya da mevzuat düzenlemeleri yapılması beklenmektedir.



GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARININ GEÇMİŞ YILLAR KARLARINDAN VE/VEYA YASAL YEDEK AKÇELERDEN VERGİSİZ MAHSUBU MÜMKÜN OLABİLİR Mİ?

Memduh ÖZCAN / SMMM

ANAHTAR KELİMELELER: Yedek Akçe, Serbest Meslek Kazancı, Mali Zarar, Matrah Artırımı.

Ticari faaliyetler sonucunda kar veya zarar edilmesi hayatın olağan durumlarından birisidir. Tabi ki, her işletme kar elde etmek ister, ancak koşullar, sektörün durumu, maliyet ve giderlerin artması vb. nedenlerle zarar da edebilirler.

Zararların Kurumlar vergisi beyannamesinde, her yıla ilişkin tutarlar ayrı ayrı gösterilmek ve 5 yıldan fazla nakledilmemek şartıyla izleyen dönemlerdeki karlardan mahsup/indirim imkanları bulunmaktadır. İşletmelerin bazı durumlarda geçmiş yıl zararları (580) hesabını, öz kaynak grubu içindeki geçmiş yıl karlarına, hatta yasal yedek akçelere vererek, bilanço hesaplarından çıkardıkları görülmektedir. Bu gibi durumlarda yapılan işlemin kar dağıtımı sayılarak stopaja tabi tutulup tutulmayacağı konusunda farklı görüşler bulunmaktadır. Mahsup işlemi sonucu geçmiş yıl karlarının azalması bazı görüşlere göre kar dağıtımı olarak nitelendirilmiş ve dağıtıma bağlı tevkifat yapılması gerektiği görüşü ileri sürülmüştür.

Ancak, Maliye Bakanlığı 20.02.2012 tarih B.07.1.GİB.4.99.16.GVK-94-52 nolu özeldesesi (*) ile konuya açıklık getirmiştir. Söz konusu özelerde yer alan açıklama aynen aşağıdadır:

“2- Kurumlar vergisi Kanununun 6 maddesinde, kurumlar vergisinin mükelleflerin bir hesap dönemi için de elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplayacağı ve safi kurum kazancının, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Gelir Vergisi Kanununun “Bilanço esasın da ticari kazancın tespiti” başlıklı 38 inci maddesinin birinci fıkrasında, bilanço esasına göre ticari kazancın, teşebbüs deki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet fark oldu-

ğu, bu dönem zarfın da sahip veya sahiplerince işletmeye ilave olunan değerlerin bu farktan indirileceği, işletmeden çekilen değerlerin ise farka ilave olunacağı belirtilmiştir.

Aynı Kanunun 94 üncü maddesinde, maddede belirtilen kişi ve kurumların bentler halin de sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahipleri gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecbur oldukları belirtilmiştir.

Gelir vergisi Kanunu uygulamasın da vergiyi doğuran olay gelirin elde edilmesiyle gerçekleşmekte olup, gelirin elde edilmesi ticari ve zirai kazançlarda tahakkuk esasına, serbest meslek kazancı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlarda tahsil esasına, menkul sermaye iratları ile ücret gelirlerinde ise hukuki ve ekonomik tasarrufun gerçekleşmesine bağlanmıştır.

Menkul sermaye iratları açısın dan vergiyi doğuran olay niteliğın de olan hukuki ve ekonomik tasarrufun gerçekleşmesinde, gelirin sahibi tarafından talep edilebilir hale gelmesi anlamına gelen hukuki tasarruf aşaması, gelirin istediği anda sahibine ödenecek hale gelmesi anlamına gelen ekonomik tasarruf aşamasınca izlenmekte olup, söz konusu menkul sermaye iradı gelirin fiilen tahsil edilip edilmemesi gelirin elde edilmesine etki etmemektedir.

Şirketlerin kar dağıtımına ilişkin esaslarını düzenleyen Türk Ticaret Kanunu nun 364 üncü maddesinin ikinci fıkrası ve 369 uncu maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi uyarınca anonim şirketlerde kar dağıtıma yetkisi genel kurula; 536 ncı maddesi uyarınca kar dağıtımı yetkisi, ortak sayısı 20 den fazla olan limited şirketlerde ortaklar genel

kuruluna, 20 ev daha az olan limited şirketlerde de ortakların yazılı kararına bırakılmıştır.

Aynı kanunun yedek akçelerle ilgili hükümlerine 466-469 uncu maddelerin de yer verilmiş olup, 470 inci maddede ise, kar payının sadece safi kardan ve bu amaçla ayrılmış olan yedek akçelerden dağıtılabileceği belirtilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre , geçmiş yıl zararlarının geçmiş yıl karlarına ve/veya yasal yedeklere mahsup edilmesi işleminde, nakden veya hesaben bir ödeme bulunmamaktadır. Bu nedenle, geçmiş yıl karlarının ve/veya yasal yedeklerin geçmiş yıl zararlarına mahsup edilmesi işlemi, KAR PAYI DAĞITIMI olarak değerlendirilmeyecek ve KAR PAYI DAĞITIMINA BAĞLI VERGİ KESİNTİSİ YAPILMAYACAKTIR.”

Öz Kaynaklar Grubu Hesapları Bakımından Özelge Dikkate Alarak Mahsup Kayıtları Yapılabilir Mi?

Geçmiş yıl zararları (580) hesabı, bilançonun öz kaynaklar grubu için de yer alan ve negatif (-) karakterli hesaptır. İşletmenin varlıklarını aynı zamanda azaltmaktadır. Mali tablo rasyolarını değiştirmekte, işletmenin kredi notunun olumsuz değerlendirilmesine sebep olmaktadır. Tabi ki ticari hayatın da bir gerçeğidir. Tek düzen hesap planı ve MUGT hükümleri bakımından, geçmiş yıl zararlarının öz kaynaklar hesapları arasında mahsup yapılması, bazı tereddütlere yol açabilir. Yapılamaz, devir edildiği zaman tek düzene uyulmaması sebebi ile cezai müeyyide ile karşılaşılabilen yorumları olabilir. Fakat, mali tabloların gerçeği yansıtması bakımından faydaları da olacağı bir gerçektir. Gelecek zaman da artık zorunlu olarak geçilecek UFRS bakımından faydalı da olacaktır.

Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Doldurulması Bakımından

Kurumlar vergisi beyannamesinin doldurulması sırasında , Geçmiş yıl zararları sütununa doğru rakamın yazılması için, mutlaka bir önceki Kurumlar

vergisi beyannamesindeki MALİ ZARAR tutarına bakılması gerekiyor. Bilançodaki rakamlar indirim hakkı bakımından doğru tutarlar olmamakta, geçmiş yıl zararı olan dönemde Kanunen kabul edilmeyen giderlerin varlığı durumunda indirim tutarı değişmektedir.

Kayıtların ve mali tabloların beyanname deki tutarlara gelmesinin bir sakıncası olmaması gerekir. Sonuçta kayıt ve beyan birbirinin tamamlayıcı unsurlarıdır.

Bilanço ve gelir tablosu bilgileri ile kurumlar vergisi beyannamesi doldurulabilme vergi hesaplanabilmelidir. Bu bakımdan öz kaynaklar hesapları için de mahsuplaşma yapılarak rakamlar beyanname rakamları ile uyumlaştırılabilir hale getirilebilmelidir.

Bazı farklı uygulamalara da rastlamaktayız. Örneğin, Matrah Artırımı sebebi ile geçmiş yıl zararlarının % 50 sini kaybetmiş ve aynı zamanda 5 yıllık indirim süresi dolmuş geçmiş yıl zararları olan işletmeler, 131 Ortaklardan Alacaklar hesabına bu tutarları vermektedirler. Ortaklardan tahsili de işin başka bir boyutu.

Sonuç olarak; Maliye Bakanlığı'nın görüşüne göre,

- 5 Yıllık indirim süresi dolmuş Geçmiş Yıl Zararları ile,

- Matrah Artırımı sebebi ile indirim hakkı kalmayan Geçmiş Yıl Zararlarının % 50 sinin

yasal yedeklerden ve geçmiş yıl karlarından mahsup edilmesi mümkün. Ancak, yine de bu konuda başvuruda bulunularak yeni bir özelge alınmasında fayda var. Ayrıca, bu konunun özelge düzeyinde değil de, Muhasebe Sistemi, Tek Düzen Hesap Planı ve TTK yönünden ilgili Bakanlıklar ve kuruluşlar tarafından ortaklaşa çıkarılacak bir Genel Tebliğ ile düzenlenmesi daha uygun olacaktır.



YURTDIŞI İNŞAAT MÜTEAHHİTLİK HİZMETLERİ VE BU KAPSAMDA YURT DIŞINA İŞÇİ GÖNDERME İŞLEMLERİ

Erol SÖNMEZOCAK / SMMM

ANAHTAR KELİMELELER: Yurt Dışı İnşaat, Müteahhitlik, Yurt Dışına İşçi Gönderme, Uzak Doğu, Orta Doğu, Afrika, İkili Sosyal Güvenlik Sözleşmesi, Topluluk Sigortası

Türkiye ile “İkili Sosyal Güvenlik Sözleşmesi” imzalamamış olan ülkelere, yurt dışı müteahhitlik hizmetleri kapsamında gönderilen işçilerle ilgili işleyiş ve uygulamalarda yaşanan sorunlardan bahsedeceğim.

Yurt dışına işçi gönderme konusunu incelemeye başlamadan önce kısaca yurt dışı müteahhitlik hizmetinden bahsedeyim.

Türkiye’nin hizmet ihracatının en rekabetçi bölümünü oluşturan ve sürdürülebilir büyüme açısından Türk ekonomisinin lokomotif sektörlerinden biri olan yurt dışı müteahhitlik sektörü için 2016 yılının son 42 yıllık dönemdeki en çetin geçen yıllardan biri olduğu söylenebilir. Bunun en önemli nedeni Türk müteahhitlerin uluslararası faaliyetlerinin %90’ından fazlasının Kuzey Afrika-Orta Doğu-Avrasya bölgelerinde yoğunlaşmış olması ve Libya-Suriye-Irak üçlüsü başta olmak üzere bu bölgelerden ilk ikisinde devam eden siyasi çalkantılara son olarak Avrasya bölgesindeki en önemli Pazar olan ve Türk müteahhitlerin işlerinin yaklaşık %19’unun bulunduğu Rusya’daki ekonomik krizin eklenmesidir.

2016 yılının ilk verilerine göre 2016 Ocak-Mart döneminde Türk müteahhitler 11 ülkede toplam tutarı yaklaşık 2.8 milyar ABD Doları olan 23 yeni proje üstlenmişlerdir. Bu dönemde en çok iş üstlenilen ilk 5 ülke sırasıyla Cezayir, Türkmenistan, Suudi Arabistan ve Azerbaycan olmuştur.

Yurt dışında çalışan firmalarımız, iş kazaları ile değil yaptıkları başarılı işlerle anılıyor. Türkiye’de ihalelerin büyük bölümü gerçek inşaat maliyeti dikkate alınarak yapılmıyor. Kurumsal hiçbir firma bu tür ihalelere girmek istemiyor. Yurt dışında iş yapan firmalar yurt içinde çalışmayınca ne oluyor? İşler daha da ufak işler yapabilen ufak firmalara kalıyor. Umman’da bir müteahhidin önceki bir projesinde iş kazası olduysa, o müteahhidin bir daha devlet ihalesine girmesi zorlaştırılıyor. Bizdeyse müteahhitlerden vergi ve SGK borcu yoktur yazısı isteniyor ama iş kazası sicilini soran olmuyor. Bu nedenle dünya sıralamasında önde gelen birçok ulus-

lararası müteahhitlik firması, yıllardır yurt içinde ihale alamamaktır.

Yurt Dışı Müteahhitlik konusunun işleyişi son derece farklı bir uygulama olduğundan dolayı, konunun ayrıntılı incelenmesine önümüzdeki sayılarında devam edeceğim.

Öncelikle, yurt dışı müteahhitlik hizmetleri kapsamında yurt dışına işçi gönderebilmek için mutlaka yurt dışında “Müteahhitlik veya Teknik Hizmetler İşçi” alınması gerekir.

Ülkemiz ile “İkili Sosyal Güvenlik Sözleşmesi” imzalamamış olan ülkeler, genellikle eski Sovyetler Birliği Topluluğu’ndan ayrılan Türki Cumhuriyetleri, Uzak Doğu, Orta Doğu ve özellikle Afrika ülkeleridir.

Yurt dışına işçi gönderme işlemlerini, öncelikle yurt dışı müteahhitlik işleyişinin önemli aşamaları soru-yanıt şeklinde anlatacağım.

Soru: 1 Yurt Dışı Müteahhitlik İş İhalesinin Hangi Ülkede Yapıldığının Önemi var mıdır?

Yanıt: 1 Yurt dışı müteahhitlik iş ihalesinin hangi ülkede yapıldığının önemi yoktur. İhale ister Türkiye’de isterse başka bir ülkede yapılsın, işin yurt dışında inşaat işi veya teknik hizmetler işi olması yeterlidir.

Soru: 2 Yurt Dışı Müteahhitlik İşlemleri Sözleşmesinin Nerede İmzalandığının Önemi var mıdır?

Yanıt: 2 Yurt dışı müteahhitlik sözleşmesinin imzalandığı ülkenin de önemi yoktur. Önemli olan işin yurt dışında olmasıdır.

Türk yetkililerinin yurt dışında yaptıracakları işlerin ihaleleri ve sözleşmelerinin Türkiye’de yapılması işin yurt dışında olma özelliğini değiştirmez.

Soru: 3 Yurt Dışı Müteahhitlik Sözleşmeleri Damga Vergisine Tabi midir?

Yanıt: 3 Yurt dışı müteahhitlik sözleşmelerinin damga vergisi konusun da iki farklı durum söz konusudur.

Birinci durum; sözleşmenin yurt dışında imzalanmış olması;

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu esas itibarıyla ulusal sınırlarımız içerisinde uygulanan bir kanun olması nedeniyle, yurt dışında düzenlenen ve sözleşmenin tarafları arasında belirli hususları ispat etmek amacı güden ya da ticari bir amaçla yapılmış olan sözleşmelerin Türkiye’de damga vergisine tabi olup olmayacağı tereddüt hasıl eden bir konudur.

488 sayılı Damga Vergisi yasasının 1. Maddesinde belirtilen “imzalanan kağıtların hükmünden yararlanmak” ifadesi tartışmalara neden olmaktadır.

Konuyu kısaca özetlersek;

1. Yurt dışında düzenlenen ve Türkiye’de hiçbir şekilde hükmünden faydalanılmayan kağıtlar damga vergisine tabi tutulmayacaktır.

2. Yurt dışında düzenlenen kağıtlarda yer alan hükümler ile ilgili olarak, Türkiye’de herhangi bir iş veya işlem gerçekleştirilmesi durumunda, Türkiye’de gerçekleştirilen bu iş veya işlemler dolayısıyla yurt dışında düzenlenen kağıdın hükmünden yararlanma söz konusu olduğundan, yurt dışında düzenlenen kağıtların, üzerlerinde yazılı belli para üzerinden ve Türkiye’de gerçekleştirilen iş ve işlemlerin yapıldığı tarihte, Kanuna ekli (1) sayılı Tablo’da ait olduğu pozisyon uyarınca Damga Vergisine tabi tutulması gerekir.

İkinci Durum; sözleşmenin döviz kazandırıcı işlemler kapsamında olması;

Damga vergisi, yasasının “4 seri No’ lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi Ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğin 1. bölümünün 3.2.12’de yazıldığı üzere “Yurt dışına yönelik olarak gerçekleştirilecek müteahhitlik, yazılım ve mühendislik hizmetleri gibi döviz kazandırıcı hizmet projeleri” tanımı vardır. Ve aynı tebliğin 2. bölüm 4.4’te “Yurt dışına yönelik olarak gerçekleştirilecek müteahhitlik, müşavirlik, yazılım ve mühendislik hizmetlerinde, işin proje safhası da dahil olmak üzere yapılan işlemlerle bu konuda düzenlenen kağıtlar, damga vergisi ve harç istisnasından yararlanılacaktır” hükmü gereğince bu sözleşmeler döviz kazandırıcı bir işlem olduğundan Damga Vergisinden istisnadır. Bu istisnadan yararlanmak için Hazine Müşteşarlığı’ndan döviz kazandırıcı belge alınması yeterlidir. Hazine Müşteşarlığı’nca belirtilen evraklarla yapılacak başvurular kısa zamanda sonuçlanmaktadır.

Soru: 4 Yurt Dışında Düzenlenen Kağıtlarda Damga Vergisi Konusunda Uzman Görüşü Var mıdır?

Yanıt: 4 Bu konuda Dünya gazetesinde 27 Şubat 2013 tarihinde yayınlanan Recep Bıyık’ ın makalesi önemli bir başvuru kaynağıdır. Bu makaleyi aşağıda özet olarak sunuyorum.

Kağıdın hükmünden faydalanmak nedir?

Kanun’da kağıdın hükmünden yararlanmanın açık bir tanımına yer verilmemiştir.

Yargı kararları ve Gelir İdaresi uygulamaları çerçevesinde kağıdın hükmünden yararlanmayı; kağıdın her hangi bir hukuki, ticari ya da benzer bir amaca bağlı olarak kullanılması, sözleşmeyle öngörülen hak ve yükümlülükler işlerlik kazandırılması olarak tanımlamak mümkündür. Bu tanım kapsamında, kağıdın hükümlerinden yararlanma kavramının en geniş anlamıyla değerlendirildiğini, kağıdın hukuki işlemler için kullanılması yanında ticari işlemlerde kullanılmasının da hükmünde yararlanma olarak görüldüğünü söylemek mümkündür.

Kağıdın suretinin çıkartılması veya tercüme ettirilmesi hükmünden faydalanmak anlamına gelir mi?

Maliye Bakanlığı’nca verilen bir özelgede, yabancı memleketlerde düzenlenen kağıdın noterde suretinin çıkartılması veya tercümesinin yaptırılması halinde, bu kağıdın hükmünden faydalanılmış olacağı kabul edilmiştir.

Bu görüşe katılmak mümkün değildir. Kağıdın suretinin çıkartılması veya tercüme ettirilmesi, hiç bir şekilde kağıdın belli bir amaçla kullanılması veya kağıtta öngörülen hak ve yükümlülükler işlerlik kazandırılması anlamına gelmemektedir. Kağıdın suretinin çıkartılması veya tercüme ettirilmesi kağıdın hükmünden yararlanma değil, kağıdın hükmünden yararlanmaya hazırlık yapılmasıdır ve vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği bizce kabul edilemez.

Yasal zorunluluk nedeniyle ibraz hükmünden yararlanma anlamında mıdır?

İdare tarafından talep edilmesi nedeniyle yasal zorunluluk çerçevesinde, lehe/aleyhe sonuç tesis ettirme amacı taşımaksızın bilgi verme amaçlı olarak yapılan ibraz işlemlerinin, Türkiye’de yararlanma kapsamında değerlendirilmemesi gerekir.

Soru: 5 Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti’nde Alınan İnşaat İşleri “Yurt Dışı Müteahhitlik İş” Sayılır mı?

Yanıt: 5 Evet, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti’nde alınan işler de Yurt Dışı Müteahhitlik işi olarak kabul edilmekte ve işçi gönderilmesinde de “Yurt Dışına İşçi Gönderme” işlemleri uygulanmaktadır. K.K.T.C ile Türkiye arasında “İkili Sosyal Güvenlik Sözleşmesi” vardır. Bu nedenle gönderilecek işçiler de bu işleyişe dikkat edilmesi gerekmektedir.

K.K.T.C’de yapılacak işlemlerin diğer ülkelerle yapılan işlemlerden tek farkı, her türlü ödemenin döviz cinsinden değil “Türk Lirası” olarak yapılabilmesidir.

Soru: 6 Yurt Dışı Müteahhitlik İşleri Kapsamında Yurt Dışına İşçi Göndermek İçin İlk Önce Ne Gibi

İşlemler Yapılması Gerekliyor?

Yanıt:6 İhale hangi ülkede yapılırsa yapılsın, alınan işle ilgili sözleşme nerede imzalanırsa imzalsın, öncelikle iş alınan ülkeden “İş Alındı Belgesi” alınması gerekmektedir. Bu işlem için 10 Nisan 2013 tarihli 28614 sayılı resmi gazetede yayınlanan “T.C. Ekonomi Bakanının yayınladığı “Yurt dışı müteahhitlik ve teknik müşavirlik hizmetleri tebliğinde (Serbest Bölgeler 2013/1)” belirtilen dilekçe ve evraklar ile “Serbest Bölgeler, Yurt Dışı Yatırım ve Hizmetler Genel Müdürlüğü’ne” başvuru yapılması gerekir.

Soru: 7 İş Alındı Belgesi Alınabilmesi İçin Dilekçede Hangi Hususların Belirtilmesi Gerekmektedir?

Yanıt:7 Yurt dışında üstlenilen inşaat, tesisat, montaj, mühendislik, proje, müşavirlik, işletme, bakım ve onarım gibi işlerle ilgili olarak “İş Alındı Belgesi” almak için dilekçe ile Serbest Bölgeler: 2013/1 tebliğin 5. maddesinde belirtildiği üzere;

(1) Bakanlık yurt dışı teşkilatının bulunduğu/yetki sahibi olduğu ülkelerde, firmaların, yurt dışında müteahhitlik ve teknik müşavirlik hizmet alanlarında üstlendikleri işlere ilişkin İş Alındı Belgesi onay işlemleri; Elektronik Başvuru Sistemi uygulaması üzerinden gerçekleştirilir.

(2) Üstlenilen işe ilişkin geriye dönük olarak en fazla bir takvim yılı içerisinde işveren ile firma arasında imza altına alınmış müteahhitlik ve/veya teknik müşavirlik hizmet sözleşmesinin aslı veya noter tasdikli örneğinin onay için Bakanlık yurt dışı teşkilatına sunulması gerekir.

(3) Elektronik Başvuru Sistemi üzerinde doldurulan ve kayda alınan İş Alındı Belgesinin Bakanlık yurt dışı teşkilatınca elektronik ortamda onaylanması gerekir. Talep halinde söz konusu belgenin basılı nüshasının Bakanlık yurt dışı teşkilatına onaylatılması mümkündür.

(4) İş Alındı Belgesinde işin süresi, hizmet sözleşmesinde belirtilen süre dikkate alınarak hesaplanır.

(5) Bakanlık, yapım süreci başlamış veya tamamlanmış müteahhitlik işlerinin başladığını veya tamamlandığını tespit etmek amacıyla mahallinde denetim yapabilir.

(6) Firmalar, Bakanlık tarafından talep edilen ilave tüm bilgi ve belgeleri sunmakla yükümlüdürler.

Belirtilen hükümler içerisinde “İş Alındı Belgesi” alınır.

Tebliğ’ in bu bölümünde belirtilen şekilde “iş alındı belgesinin” Elektronik ortamda alınma imkanı yoksa aynı Tebliğ’in 12. Maddesinde belirtildiği üzere işlem yapılır.

(1) Bakanlık yurt dışı teşkilatının bulunmadığı/yetki sahibi olmadığı ülkelerde başkonsolosluklara/büyükel-

çilik konsolosluk şubelerine imza sirkülerinde tatbiki imzası bulunan veya şirketi temsil ve ilzama ilişkin yetki belgesi sahibi kişi(ler) tarafından İş Alındı Belgesi başvurusu yapılır.

(2) Başvuruda başkonsolosluklara/büyükelçilik konsolosluk şubelerine üstlenilen işe ilişkin geriye dönük olarak en fazla bir takvim yılı içerisinde işveren ile firma arasında imza altına alınmış, müteahhitlik ve/veya teknik müşavirlik hizmet sözleşmesinin aslı veya noter tasdikli örneği ve imza sirküleri sunulur.

(3) Bakanlık yurt dışı teşkilatının bulunmadığı/yetki sahibi olmadığı ülkelerde başkonsolosluklara/büyükelçilik konsolosluk şubelerine yapılan süre uzatım taleplerinde, iş için daha önce düzenlenen İş Alındı Belgesinin ve süre uzatımlarını tevsik edici bilgi/belgelerin (yeni sözleşme ve/veya işverence düzenlenen belge) başkonsolosluklara/ büyükelçilik konsolosluk şubelerine sunulmasını müteakip, İş Uzatma Belgesi, ilave süre ve ilave sözleşme bedeli alınmak suretiyle düzenlenir.

Soru: 8 İlgili Genel Müdürlüğünden Alınan, Yurt Dışı İş Alındı Belgesi Hangi Resmi Kurumlara Hitaben Yazılmaktadır?

Yanıt:8 Bu belge, geçici ihracatlar için Gümrükler Genel Müdürlüğü’ne, işçi gönderilmesi için de İş Kurumu’na hitaben yazılmaktadır.

Soru: 9 Yurt Dışı Müteahhitlik Hizmetleri Kapsamında Hangi Yöntemlerle Yurt Dışına İşçi Gönderilebilir?

Yanıt: 9 Yurt dışı müteahhitlik hizmetleri kapsamında yurt dışına gönderilecek işçiler aşağıda anlatılacak üç yöntemle yurt dışına gönderilebilir.

- a) Topluluk Sigortası Kapsamında İşçi Gönderilmesi
- b) Geçici Süreli İşçi Gönderilmesi
- c) Yurt Dışı Firma Adına İşçi Gönderilmesi

Her üç yöntem için de İş Kurumu’nda şirket adına dosya açtırmak ve işçilerle İş Kurumu’nda sözleşme imzalamak zorunludur. İş Kurumu’nda sözleşme yapılmaksızın yurt dışına işçi göndermek “İnsan kaçakçılığı” kapsamında suç olarak değerlendirilir ve 4904 sayılı Türkiye İş Kurumu yasasının, 06/05/2016 tarih 6715 sayılı yasanın 10. maddesinin f, g, ve h maddelerine göre ceza kesilir.

Bu cezalar şunlardır;

f) kurumdan izin almadan aracılık faaliyeti gösteren gerçek veya tüzel kişiler ile Kurumdan izin almadan yurt dışına işçi götürmek isteyen gerçek veya tüzel kişilere ait reklam veya iş ve işçi bulma ilanını yayınlayan gerçek ve tüzel kişilere ayrı ayrı üçbin Türk lirası,

g) Kurumdan izin almadan kendi iş ve faaliyetlerinde çalıştıracakları işçileri yurt dışına götüren gerçek ve tüzel kişilere elli bin Türk lirası, Kuruma onaylatılmayan

her bir yurt dışı hizmet akdi için işverenlere ve özel istihdam bürolarına **bin Türk lirası**,

h) Kurumdan izin almadan yurt dışına işçi götürmek için ilan veren gerçek veya tüzel kişilere **beş bin Türk lirası ceza verilir**.

Yurt dışına işçi gönderme yöntemleri;

Birinci Yöntem:

5510 Sayılı Yasayı değiştiren ve 17/04/2008 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 5754 sayılı yasanın 3. maddesinin G bendi gereğince yurt dışına işçi gönderme yöntemine eskiden gelen bir alışkanlıkla **“Topluluk Sigortası Kapsamında İşçi Gönderme”** diyeceğiz.

Belirtilen yasada ülkemiz ile sosyal güvenlik sözleşmesi olmayan ülkelerde iş üstlenen işverenlerce yurt dışındaki işyerlerinde çalıştırılmak üzere götürülen Türk işçileri 4. maddenin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında (S.G.K) sigortalı sayılır ve bunlar hakkında kısa vadeli sigorta kolları ile genel sağlık sigortası hükümleri uygulanır.

Bu sigortalıların uzun vadeli sigorta kollarına tabi olmak istemeleri halinde, 50. maddenin ikinci fıkrasındaki; Türkiye’de yasal olarak ikamet etme şartı ile aynı fıkranın (a) bendinde belirtilen şartlar aranmaksızın, haklarında isteğe bağlı sigorta hükümleri uygulanır.

Bu kapsamda, isteğe bağlı sigorta hükümlerinden yararlananlardan ayrıca genel sağlık sigortası primi alınmaz. (Ek cümle: 13/02/2011 6111/24 md.) Bu bent kapsamında yurt dışındaki işyerlerinde çalışan sigortalıların bu sürede ödedikleri isteğe bağlı sigorta primleri 4. maddenin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalılık sayılır hükmü yer almaktadır. (Ek: 17/04/20085754/3 md.)

Konuyu kısaca özetlemek gerekirse, Madde bendinde belirtildiği üzere Yurt Dışına Topluluk Sigortası kapsamında gönderilen işçiler istedikleri takdirde primleri kendileri tarafından ödenmek koşulu ile “İsteğe Bağlı Sigortalı” olabilirler.

İkinci Yöntem:

5510 Sayılı Yasanın değişmeden önceki 10. maddesi gereğince geçici görevle yurt dışına gönderme yöntemi; bu yöneme kısaca **“Geçici İşçi Gönderme”** diyeceğiz. Sigortalıların daimi olarak 6 aydan fazla süreyle yurt dışında görevlendirilmeleri durumu, genel sağlık sigorta uygulamaları bakımından geçici görevle yurt dışına gönderilme sayılır.

5510 sayılı yasanın Sosyal Sigortalar Genel Sağlık Sigortası kanununun 4. maddesinin 1. fıkrasının (a) bendinde sayılan sigortalıların işverenleri tarafından geçici görevle yurt dışına gönderilmeleri, (c) bendinde sayılan sigortalıların mevzuatlarında belirtilen usule uygun olarak yurt dışına gönderilmeleri veya (b) bendinde sayılanların sigortalılığa esas çalışması nedeniyle yurt

dışında bulunmaları halinde, bu görevleri yaptıkları sürece, sigortalıların ve işverenlerin sosyal sigortaya ilişkin hak ve yükümlülükleri devam eder.

Sosyal güvenlik sözleşmesi imzalanmayan ülkelerde iş üstlenen işverenlerce çalıştırılmak üzere bu ülkelere götürülen Türk işçileri de 5510 sayılı Kanunun 10. maddesi gereğince geçici görevle yurt dışına gönderilmiş sayılır.

Yasanın bu maddesi gereğince işçiler, merkezde sigorta girişleri yapıldıktan sonra ve İş Kurumu’nda sözleşme imzalayarak geçici olarak yurt dışına gönderilebilir.

Sigorta primleri Türkiye’de yatırıldığı için, geçici görevle yurt dışına gönderilenler ve bunların bakmakla yükümlü olduğu aile üyeleri sağlık, sosyal güvenlik, emeklilik ve diğer haklardan, geçici görev süresince aynen yararlanmaya devam ederler.

Üçüncü Yöntem:

Son yöntem ise, yurt dışında kurulu bir şirketin Türkiye’deki şubesi veya temsilcisi üzerinden işçi yollayabilmesidir. Bu yöneme de kısaca **“Sigortasız İşçi Gönderilmesi”** diyeceğiz.

Yurt dışında iş alan şirket, veya merkezi Türkiye’de bulunan şirketin iş alınan ülkede kurduğu şubesi, Türkiye’deki bir temsilci vasıtası ile yurt dışına göndereceği işçilerle, İş Kurumu’nda gerekli sözleşmeyi imzalayarak yurt dışına işçi gönderebilir. Bu yöntemle gönderilecek işçilerin hiçbir sosyal güvenceleri yoktur.

Yabancı şirketlerin, işçi ile İş Kurumu’ndan sözleşme yapılması için gerekli evraklar şunlardır.

1- Firmanın Yurt dışında kuruluşuna dair belgenin dış temsilciliklerimizce onaylı örneği veya yeminli tercüme bürolarınca yapılmış Türkçe çevirisi,

2- Sözleşme, Yurt Dışındaki Şirket ile Yurt içindeki şirket arasındaki sözleşmenin (apostilli) tercümesi istenir.

3- Taahhüt işleri için işin alındığı ülkedeki dış temsilciğimizce ya da ülkemizdeki yetkili kamu kurumundan alınacak yazı veya iş alındı belgesi ile taahhüt işleri dışındaki işler için iş yerinde çalışacak işçi sayısını belirten dış temsilciliğimizden alınacak yazı, uygun görüş belgesinin aslı,

4- Bu üç belge, şirket evrakları, formlar, iş program ve mesleklerine göre işçi sayıları ile birlikte Çalışma ve İş Kurumu Yurt Dışı İstihdam Servisine başvurulur. İlgili kurumdan ONAY yazısı alınarak işçi gönderilebilir.

Konunun uygulamaya dönük sorunlarını inceleme gelecek sayılarımızda devam edeceğim.**31.12.2017 Tarihine Kadar Yeni İşe Alınacak İşçiler İçin İşverenlere Sigorta Primi Desteği Yapılacaktır.**



31.12.2017 TARİHİNE KADAR YENİ İŞE ALINACAK İŞÇİLER İÇİN İŞVERENLERE SİGORTA PRİMİ DESTEĞİ YAPILACAKTIR

Ahmet AĞAR / Sosyal Güvenlik Müşaviri

ANAHTAR KELİMELELER: Sigorta Prim Desteği, Sosyal Güvenlik Destek Primi, Hatıra Altını, Ayni Yardımlar, Ücret Niteliğinde Kazanç, Görev Yolluğu.

I- GİRİŞ:

Bilindiği gibi, 687 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 3. maddesi ile 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununa eklenen geçici 17. madde ile özel sektör işverenlerince **01.02.2017 tarihinden 31.12.2017 tarihine kadar**, mevcut çalışan sigortalı sayısına ilave olarak işe alınacak olan işçilerin, asgari ücrete tabakül eden bütün sigorta primi ve gelir vergisi İşsizlik Fonundan karşılanacaktır.

Bu makalenin konusu, 687 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile özel sektör işverenlerine getirilmiş olan sigorta prim desteğinden kimlerin nasıl ve ne şekilde yararlanacakları ile ilgili açıklamalar olacaktır.

II- 31.12.2017 Tarihine Kadar İşverenlere Getirilen Prim Ve Vergi Desteği:

1- 687 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile yapılan yeni bir düzenlemeye göre, 01.02.2017 tarihinden, 31.12.2017 tarihine kadar işe alınacak olan her bir sigortalı için geçerli olmak üzere, özel sektör işverenleri tarafından işe alınacak olan işçilerin, aylık prim ödeme gün sayısının 22,22 ile çarpılması sonucunda bulunacak tutar, bu işverenlerin Sosyal Güvenlik Kurumuna ödeyecekleri sigortalı hisseleri de dahil tüm primlerden mahsup edilmek suretiyle işverene destek ödemesi yapılacak ve destek tutarı İşsizlik Fonundan karşılanacaktır.

Buna örnek olarak, ayda 30 gün çalışan bir sigortalı için $30 \times 22,22 = 666,60$ TL tutarında sigorta prim indirmisi yapılacaktır. Bu da, 1.777,50 TL olan asgari ücretin % 37,50 olan işçi ve işverenin ödeyeceği tüm sigorta prim tutarına denk gelmektedir.

$$(1.777,50 \times 37,50 = 666,57)$$

2- Ayrıca, işe alındıkları tarihten itibaren **31 Aralık 2017 tarihine kadar** uygulanmak üzere, ücretlerinin 2017 yılında uygulanan asgari ücretin aylık brüt tutarının prim ödeme gün sayısına isabet eden tutarı üzerinden hesaplanan gelir vergisinin asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra kalan kısmı, verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilecektir. Bu şekilde gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlananlar, diğer kanunlarda yer alan benzer nitelikli gelir vergisi stopajı teşviklerinden yararlanamayacaktır.

III- Sigorta Primi Ve Vergi Desteğinden Kimler Nasıl Yararlanacak:

İşverenlerin sigorta prim ve vergi desteğinden yararlanabilmeleri için işe alınacak olan işçilerin;

1- 01.02.2017 tarihinden itibaren özel sektör işverenlerince Türkiye İş Kurumuna kayıtlı işsizler arasından ve İş Kur kanalıyla işe alınmaları,

2- İşe alındıkları tarihten önceki üç aya ilişkin Sosyal Güvenlik Kurumuna verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelelerinde kayıtlı sigortalılar dışında olmaları, yani en az **son üç aydan beri işsiz olmuş olmaları**,

3- 2016 yılı Aralık ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgelerindeki işyerinde çalışan

sigortalı sayısına ilave sayıda olmaları,

Gerekmektedir.

Bu şartları ihtiva eden ve bu nitelikteki işçileri işe alan işverenler, asgari ücret üzerinden

hesaplanmak üzere, sigorta primi ve vergi desteğinden yararlanacaktır.

IV- Sigorta Primi Ve Vergi Desteğinden Yaralanamayacak Olanlar:

1- Aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süresi içinde Kuruma veremeyenler,

2- yapılan kontrol ve denetimlerde çalıştırdığı kişileri sigortalı olarak bildirmediği veya bildirilen sigortalının fiilen çalışmadığının tespit edilmesi,

3- Sosyal Güvenlik Kurumuna prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunanlar, prim ve vergi desteğinden yararlanamazlar.

Ancak Sosyal Güvenlik Kurumuna olan prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarını 6183 sayılı Kanunun 48'inci maddesine göre tecil ve taksitlendiren veya ilgili diğer kanunlar uyarınca yapılandıran işverenler, bu taksitlendirme ve yapılandırma devam ettiği sürece bu prim ve vergi desteğinden yararlanacaktır.

4- 687 sayılı Kanunla getirilen sigorta primi ve vergi desteği; kamu idarelerine ait işyerleri, 5335 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamı-

na giren kurum ve kuruluşlara ait işyerleri ile 2886 sayılı Kanuna, 4734 sayılı Kanuna ve uluslararası anlaşma hükümlerine istinaden yapılan alım ve yapım işleri ile 4734 sayılı Kanundan istisna olan alım ve yapım işlerine ilişkin işyerleri ile **Sosyal Güvenlik Destek Primine** tabi çalışanlar ve **yurt dışında çalışan sigortalılar hakkında uygulanmaz.**

5- Bu maddeyle düzenlenen destek unsurundan yararlanmakta olan işverenler; aynı sigortalı için aynı dönemde diğer sigorta primi teşvik, destek ve indirimlerden yararlanamaz.

V- Sonuç:

Özel sektör işverenleri tarafından 2017 yılı sonuna kadar yeni işe alınacak ve yukarıda IV. Bölümde belirtilen şartları taşıyan işçilere uygulanmak üzere getirilmiş olan ve **asgari ücrete kadar olan ücretler** üzerinden tahakkuk edecek işçi ve işverenin bütün sigorta primi ve gelir vergisi işverenden alınmayarak, İşsizlik Fonundan karşılanacaktır.

İşverenlere maddi anlamda son derece önemli avantajlar sağlayan bu uygulamadan yararlanacak olan işverenlerin, oldukça kârlı çıkacakları bir gerçektir.

İŞVERENLERCE ÇALIŞANLARINA VERİLEN HATIRA ALTINI İLE ŞEHİR İÇİ YOL YARDIMI SİGORTA PRİMİNE TABİ TUTULACAKTIR.

I- Giriş:

Bilindiği gibi, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunun 80. maddesinde, işverenleri tarafından sigortalılarına yapılacak hangi ödemelerinin sigorta primine tabi tutulacağı ve hangisinin tabi tutamayacağı açıklanmış olmakla birlikte, hizmet akdiyle çalışan sigortalılara işverenleri tarafından yapılan bazı ödemelerin sigorta priminden istisna olup olmadığı konusunda tereddütler meydana gelmekte ve bunun sonucunda bazı yanlışlıkların yapıldığı bilinmektedir.

Bu makalenin konusu, işverenlerce personellerine verilen **hatıra altını** ile şehir içi yol yardımı **bedelinin sigorta primine tabi olduğu** ve hangi nakdi ödemelerin sigorta priminden istisna olduğu ve bu-

nunla ilgili SGK tarafından yapılan son düzenlemenin açıklanması olacaktır. Buna göre;

II- Sosyal Güvenlik Kurumu Hatıra Altınlarından Prim Kesintisi Yapılmasını İstemektedir.

Sosyal Güvenlik Kurumu "İşverenler tarafından sigortalılarına sosyal amaçlı olarak bayram, yılbaşı, 25 inci, 30 uncu veya 50 nci hizmet yılı gibi nedenlerle verilen çeyrek, yarım, tam altın bedellerinin sigorta primine esas kazanç tutarına dahil edilip edilmeyeceği" konusunda görüş ve uygulama değişikliğine gitmiştir. Şöyle ki;

1- 5510 sayılı Kanun, Prime Esas Kazançlar başlığını taşıyan 80. maddesinde; "**Aynı yardımlar ve ölüm, doğum ve evlenme yardımları, görev yol-lukları, seyyar görev tazminatı, kıdem tazminatı,**

iş sonu tazminatı veya kıdem tazminatı mahiyetindeki toplu ödeme, keşif ücreti, ihbar ve kasa tazminatları ile Kurumca tutarları yıllar itibarıyla belirlenecek yemek, çocuk ve aile zamları, işverenler tarafından sigortalılar için özel sağlık sigortalarına ve bireysel emeklilik sistemine ödenen ve aylık toplamı asgari ücretin % 30'unu geçmeyen özel sağlık sigortası primi ve bireysel emeklilik katkı payları tutarları, prime esas kazanca tabi tutulmaz." şeklinde hüküm bulunmaktadır.

Kanunun bu hükmüne istinaden, işverenler tarafından personellerine sosyal amaçlı olarak bayram ve yılbaşı gibi nedenlerle verilen hatıra altınlarının sigorta primi ile ilgili Sosyal Güvenlik Kurumu'nun 01/06/2016 tarihinden önceki uygulaması şöyledir:

"Altının parasal bir değeri bulunmakta ve tedavül edebilmekte ise de, kural olarak hayatın olağan akışında altının ödeme aracı olarak kullanılmadığı, parasal karşılığı bulunmasına karşılık altın ile yapılan bir ödemenin nakdi ödeme olarak kabul edilemeyeceği dikkate alındığında, gördükleri işin karşılığı olmaksızın işverenler tarafından sosyal amaçlı olarak bayram, yılbaşı, 25 inci, 30 uncu veya 50 nci hizmet yılı gibi nedenlerle sigortalılara verilen çeyrek, yarım, tam altının ücret ya da ücret niteliğinde kazanç kavramı içinde yer almadığı, aynı yardım olarak nitelendirilebileceği ve bunların prime esas kazanç kapsamında değerlendirilemeyeceği" yönünde yapılan mütalaa ve bildirilen görüş doğrultusunda işlem yapılmaktaydı.

2- Ancak, 22/06/2016 tarihli ve 2016- 12 sayılı Genelge ile **01/06/2016 tarihinden geçerli olmak üzere; önceki uygulamadan vazgeçilmiş** ve yeni bir düzenleme getirilmiştir.

İşverenleri tarafından sosyal amaçlı olarak personellerine verilen **HATIRA ALTINI** ile ilgili olarak 2016- 12 sayılı Genelge ile; "Altının günlük değerinin belli olması ve her an piyasasında kolayca nakde dönüştürülebileceği ve bu sayede satın alma alternatifi sağlayacağı göz önüne alındığında altın olarak yapılan ödemelerin nakit yardım olarak değerlendirilmesi sonucunda hatıra altınlarının sosyal veya kişisel bir ihtiyacın karşılanması maksadıyla verilmemiş olması, hatıra altınlarının tıpkı para gibi alışverişte kullanılabilecek bir ödeme aracı olması nedeniyle, **hatıra altın tutarlarının ücret ödeme bordrolarına yan-**

sıtılmış olan bedeller üzerinden ilgili ayda sigorta primine esas kazanç tutarına dahil edilmesi, sigortalılara hatıra altın verildiğinin tespit edilmesi ancak ödeme bordrosunda gösterilmediği durumlarda altının verildiği ayın son günündeki Merkez Bankası satış fiyatı üzerinden hesaplanacak miktarının sigorta primine esas kazanç tutarına dahil edilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, ***sigortalılara işverenlerince 1 Haziran 2016 tarihinden sonra, bayram, yılbaşı, 25 inci, 30 uncu veya 50 nci hizmet yılı gibi nedenlerle verilen altınların bedellerinin sigorta primine esas kazanç olarak kabul edilerek sigorta prime tabi tutulması gerekmektedir.***

Şeklinde yeni düzenleme yapılmıştır.

III- Hatıra Altını İle İlgili Yapılması Gerekenler ve Öneriler.

1- Yılbaşı, şirketin/işyerinin kuruluş yıldönümü, **10 uncu, 20 nci, 30 uncu veya 50 nci hizmet yılı** gibi nedenlerle çalışanlara altın verilmişse, bu hatıra altın tutarlarının ücret ödeme bordrosuna "Prim, ikramiye ve bu nitelikteki istihkak" alt başlığında dahil edilmesi ve söz konusu hatıra altın tutarından da prim kesintisi yapılması,

2- Hatıra altın tutarı ücret ödeme bordrosuna dahil edilmemişse, ücret bordro tekniği açısından dahil edilemiyorsa, o halde altın hangi ayda verilmişse o ayın son gününde Merkez Bankası satış fiyatı üzerinden (çeyrek, yarım veya tam altın satış bedeli) hesaplanacak tutardan prim kesintisi yapılması,

3- 01/06/2016 tarihinden önce verilen hatıra altınların primden istisna olarak değerlendirilmesi, söz konusu tarihten öncesine ilişkin geriye dönük ücret bordrosu ve aylık prim bildirimlerinde herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

IV- Şehir İçi Yol Ve Yemek Paraları Sigorta Prime Tabi Olacaktır.

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yayımlanan "**Yol ve yemek paraları**" konulu tüm teşkilata gönderilen 22.07.2016 tarihli **Genel Yazı**'da;

İşveren Uygulama Tebliği'nin (7.7.1 Yemek Paraları) başlıklı bölümünde; "Sigortalılara yemek parası adı altında yapılan ödemelerin, işyerinde veya müştemilatında işveren tarafından yemek verilmemesi

şartıyla, fiilen çalışılan gün sayısı dikkate alınarak 16 yaşından büyükler için belirlenen **günlük asgari ücretin % 6 sınırı**, yemek verilecek gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunacak miktarı, prime esas kazançların tespitinde dikkate alınmayacak, dolayısıyla bu tutardan prim kesilmeyecektir” denilmektedir.

Ayrıca sigortalılara ödenen yol paralarının görev yolluğu niteliğinde bir ödeme mi, yoksa şehir içi ulaşım için yapılan bir ödeme mi olduğunun tespitinin gerektiği, **bu ödemenin görev yolluğu olması halinde prime tabi tutulmaması**, buna karşın şehir içi ulaşım masrafları için yapılan bir ödeme olması halinde ise prime tabi tutulmayacak kazanç istisnaları içinde bu ödemenin yer almaması nedeniyle prim kesintisine tabi tutulması gerekmektedir.

Buna göre, işyerlerinde çalışan sigortalılara;

-Nakit olarak yapılan yemek yardımının primden istisna olan kısmı **(Fiilen çalışılan gün sayısı x günlük asgari ücretin % 6'sı)** düşüldükten sonra kalan tutarının sigorta primi kesintisine tabi tutulması,

-Nakit olarak ödenen yol bedelinin, 5510 sayılı Kanun'un 80 inci maddesindeki **“görev yollukları”** kavramı ile karıştırılmaksızın, primden istisna olan ödemeler içinde yer almaması nedeniyle **tamamının sigorta primi kesintisine tabi tutulması** gerektiği,

Yönünde açıklamalar yapılmış ve talimatlar verilmiştir.

V- Şehir İçi Yol Ve Yemek Paraları İle İlgili Yapılması Gerekenler Ve Öneriler.

1- Sigortalılara ödenen “yol paralarının” içeriğinin açıklığa kavuşturulması, görev

yolluğu olarak ödenmesi halinde ücret ödeme

bordrosunda **“görev yolluğu”** ibaresiyle tahakkukunun yapılması, işyerinin SGK tarafından teftişe alınması halinde belgelendirme yükümlülüğünün işverende olması nedeniyle geçici görevlendirme yazılarının, konaklama, yol ve pasaport gibi ispatlayıcı vesikaların özlük dosyasında hıfz edilmesi,

2- Yemek bedelinin istisna tutulabilmesi için, işyerinde veya müştemilatında işveren

tarafından yemek verilmemesi gerektiği, şayet işyerinde yemek veriliyorsa prim istisnasının söz konusu olmayacağı deneniyle yemek paraları sigorta primine tabi tutulacaktır.

VI- Sonuç:

1- İşverenler tarafından, **1 Haziran 2016 tarihinden sonra**, bayram, yılbaşı, 25 inci, 30 uncu veya 50 nci hizmet yılı gibi nedenlerle çalışanlarına verilen hatıra altınların verildiği tarihteki Merkez Bankası satış fiyatı üzerinden hesaplanacak TL tutarının, ücret ödeme bordrosunda **sigorta primine esas kazanç tutarına dahil edilerek**, sigorta primine tabi tutulması gerekmektedir.

2- İşverenler tarafından çalışanlara ödenen şehir içi yol paraları, eğer **“Görev Yolluğu”** olarak ödenmiş ise, bu ödeme, sigorta primine tabi tutulmayacaktır. Ancak yapılan bu ödemenin, ücret ödeme bordrosunda **“görev yolluğu”** ibaresiyle tahakkukunun yapılmış olması gerekmektedir.



2017 YILINDA YENİ BİR VERGİ İSTİSNASI “KREŞ ve GÜNDÜZ BAKİMEVLERİ KAZANÇ İSTİSNASI”

Kaan DEMİROĞLU / YMM

ANAHTAR KELİMELEER: Kreş, Gündüz Bakım Evi, Anaokulu, Kurum Açma İzin Belgesi.

Eğitimin ilk basamağını oluşturan okul öncesi eğitim, artık ülkemizde de önemsenmeye ve gelişmeye başlamıştır. Günümüzde, özellikle büyük şehirlerde çalışan annelerin olması bu sektörü hızla büyümüşür. Sektöre baktığımızda; kreş ve gündüz bakım evleri ile anaokulu kurumları karşımıza çıkmaktadır. Peki, kreş ile anaokulu arasındaki fark nedir? Anaokulları ile kreş ve gündüz bakım evleri her zaman birbirleri ile karıştırılır. Oysa gerek bağlı oldukları resmi organlar, gerek tabi oldukları yasal düzenlemeler ve uyguladıkları programlar bakımından birbirlerinden farklı kuruluşlardır. Bu iki kuruluş arasındaki en temel fark, kabul ettikleri yaş gruplarıdır. Kreşler ve gündüz bakım evleri; 0 ile 3 yaş arasındaki çocuklara hitap ederken, anaokulları 3 ile 6 yaş arasındaki çocuklara hitap etmektedirler. Kreşler ve gündüz bakım evlerinin nasıl kurulacağı, nasıl çalışacağı, çalışma yöntemleri ve çalışanların nitelikleri, Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı tarafından 2015 yılında yayınlanan “Özel Kreş ve Gündüz Bakımevleri İle Özel Çocuk Kulüpleri Kuruluş ve İşleyiş Esasları Hakkında Yönetmelik” ile tanımlanmıştır. Anaokullarının kuruluş, yönetim, eğitim, görev ve işleyişine yönelik usul ve esaslar ise 2014 yılında çıkarılan Milli Eğitim Bakanlığı “Okul Öncesi Eğitim ve İlköğretim Kurumları Yönetmeliği” ile düzenlenmiştir. Yönetmelikleri çıkaran bakanlıklardan da anlaşılacağı üzere; kreş ve gündüz bakım evleri, Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Genel Müdürlüğüne bağlı olarak faaliyet gösterirler ve denetimleri bu makam tarafından yapılır. Anaokulları ise Milli Eğitim Bakanlığına bağlı olarak faaliyet gösterirler ve denetimleri bu makam tarafından yapılır.

Vergi mevzuatımızda eğitim kurumları ile ilgili istisnalar, Kurumlar Vergisi Kanunu

5/1-ı maddesinde ve Gelir Vergisi Kanunun 20. maddesinde bulunmaktadır. Bu maddeler kapsamında okul öncesi eğitim, ilköğretim, özel eğitim ve orta öğretim özel okullarının işletilmesinden elde edilen kazançlar, ilgili bakanlığın görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslar çerçevesinde, beş vergilendirme dönemi (hesap dönemi) gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır. İstisna, okulların faaliyete geçtikleri vergilendirme döneminde başlar. 20.08.2016 tarihinde TBMM’de kabul edilerek 7 Eylül 2016 tarihli resmi gazetede yayınlanan 6745 sayılı kanunun, 5. Maddesiyle Gelir Vergisi Kanuna ve 64. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununa “özel kreş ve gündüz bakımevleri” ibaresi 01.01.2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere eklenmiştir. Böylece 01.01.2017 tarihinde sonra faaliyete geçen özel kreş ve gündüz bakımevleri de eğitim istisnası kapsamına alınmıştır.

01.01.2017 tarihine kadar sadece Milli Eğitim Bakanlığına bağlı eğitim kurumları bu istisnadan faydalanabiliyorlardı. 6745 sayılı yasa ile yapılan değişiklik sonrası artık yeni açılan kreş ve gündüz bakımevleri de gelir ve kurumlar vergisi istisnasından faydalanabilecektir. Yapılan kanun değişikliğinin ardından Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2016 tarihinde yayınlanan Seri No:11 Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapan Tebliğ ve 23.12.2016 tarihli 295 Seri No’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile uygulamaya ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Kreş ve gündüz bakımevlerinin söz konusu istisnadan yararlanabilmesi için bu kurumların 01/01/2017 ta-

rihinden itibaren faaliyete geçmiş olmaları gerekmektedir. Bu tarihten önce faaliyete geçen kreş ve gündüz bakımevlerinin işletilmesinden doğan kazançlar için anılan istisnadan yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

Mükellefler, Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığınca kendilerine verilen kurum açma izin belgesiyle, faaliyete geçtikleri hesap döneminden itibaren söz konusu istisnadan yararlanabileceklerdir. Mükelleflerin, söz konusu istisnadan yararlanmak için ayrıca Maliye Bakanlığına başvurularına gerek bulunmamaktadır.

Kreş ve gündüz bakımevlerine ilişkin düzenleme, 01/01/2017 tarihinden itibaren faaliyete geçen özel kreş ve gündüz bakımevleri açısından geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiş olduğundan, 01/01/2017 tarihinden itibaren faaliyete geçen kreş ve gündüz bakımevlerinin kazançları, faaliyete geçilen dönemden itibaren beş hesap dönemi boyunca kurumlar ve gelir vergisinden istisna olacaktır. Kurum açma izin belgesinin daha önceki bir tarihi taşıması, istisna uygulamasının süresini değiştirmeyecektir.

Örneğin: Kurum açma izin belgesini Eylül 2017 tarihinde alan Bayan (A) kreş işletmesi, faaliyetine Ocak 2018 tarihinde başlamıştır. Kurum açma izin belgesi 2017 yılında alınmış olsa dahi, istisna kreşin fiilen işletilmeye başladığı 2018 yılından itibaren başlayacak ve beş vergilendirme dönemi için (2018 ile 2022) uygulanacaktır.

Söz konusu istisna, işletmelere tanınmış bulunmaktadır. Bu nedenle, kreş ve gündüz bakımevi işletmelerinde kazanç istisnasından yararlanan mükelleflerin bu işletmeleri başka bir kişi/kuruma devretmeleri halinde, devralan kişi/kurum, istisnadan beş vergilendirme dönemi değil, faydalanılmayan dönem kadar yararlanabilecektir.

Örneğin: Doruk A.Ş., 2017 yılı içinde Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının açılış iznine istinaden faaliyete geçirmiş olduğu kreşi 10/03/2019 tarihinde Başarı A.Ş.'ye devretmiştir. Bu durumda Doruk A.Ş., söz konusu kreşin işletilmesinden 2017 ve 2018 yılları ile 01Ocak- 10Mart 2019 tarihleri arasında elde ettiği kazançları için istisnadan faydalanabilecektir. Başarı A.Ş. ise istisnadan yararlanma koşullarını taşıması kaydıyla bu kreşin işletilmesinden 10 Mart-31 Aralık 2019 tarihleri arasında elde ettiği kazançlar ile 2020 ve 2021 yıllarında elde ettiği kazançlar için kurumlar vergisi istisnasından faydalanacaktır.

İstisna süresi içinde kreş ve gündüz bakımevle-

rine ilişkin olarak kazanç istisnasından yararlanan mükelleflerin, işletilen kreş ve gündüz bakımevlerine ilave olarak yeni kreş ve gündüz bakımevi açmaları durumunda, yeni açılan kreş ve gündüz bakımevi, istisna uygulaması açısından ayrı bir birim olarak değerlendirilecektir. Diğer bir ifadeyle, istisna uygulaması okul, kreş ve gündüz bakımevi veya merkez bazında yapılacaktır.

633 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve ilgili mevzuat çerçevesinde yeni bir kreş ve gündüz bakımevi olarak tanımlanmayan, mevcut kreş ve gündüz bakımevinin kapasitesinin genişletilmesi veya başka bir binaya taşınması hallerinde istisna uygulaması söz konusu olmayacaktır.

İstisna, kreş ve gündüz bakımevlerinin faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına uygulanacaktır. Dolayısıyla, bu tesislerde yer alan büfe, kantin, kafeterya, kitap satış yeri gibi tesislerin gerek bizzat işletilmesinden gerekse kiraya verilmesinden elde edilen kazançlara istisna uygulanması söz konusu değildir. Yemek ve konaklama hizmetlerinin kreş bünyesinde verildiği ve bu hizmetlere ilişkin bedelin kreş ücretine dâhil olduğu durumlarda, elde edilen kazanç herhangi bir ayrıma tabi tutulmaksızın istisna uygulamasına konu olacak olup yemek hizmetinin dışarıdan satın alınması istisna uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.

Bu yeni vergi istisnası uygulaması sektöre yeni girecek işletmeler için hayli avantajlı bir durum oluşturmaktadır. Ancak yıllardır bu alanda faaliyet gösterip hiçbir zaman bir vergi avantajından yararlanmamış olan kreş ve gündüz bakımevi işletmeleri açısından bir dezavantaj hatta yeni kurulan işletmelerle bir haksız rekabet ortamı yaratmaktadır. Böyle bir uygulama, hali hazırda bulunan işletmeleri de kapsama alarak bir ilk olabilirdi. Fakat teşvik mantığı içerisinde düşünülürse sektöre daha fazla oyuncunun katılması için ortaya çıkarılmış bir uygulamadır. Amaç, sektörü desteklemekten ziyade sektöre girişi özendirerek sektörü genişletmektir. Geleceğimizin teminatı çocuklarımızı daha iyi şartlarda yetiştirmek daha gelişmiş bir vatan- daş kitlesi oluşturmak adına çok önemli bulunan okul öncesi eğitimin ilk basamağı olan kreş ve gündüz bakımevlerinin de bu kapsama alınması sevindirici bir gelişmedir. Eğitim ve öğretim alanında daha fazla teşvikin sağlanması hazine için bir vergi harcaması olacak, ancak bunlar ülkemize ve devletimize gelişmiş birey kazancı olarak geri dönecektir.



BÜYÜK TEKNOLOJİ TUFANI GELİYOR: NANO-TEKNOLOJİ VE ENDÜSTRİ 4.0

Prof. Dr. Ziya Burhanettin GÜVENÇ / Multi-Consulting A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanı
Endüstri 4.0 Tasarım, Mühendislik ve Dönüşüm Kümelenmesi Y.K. Bşk.

ANAHTAR KELİMELEER: Nano teknoloji, Endüstri 4,0, Güneş Enerjisi, Yapay Zeka, Otonom,

“Nano” ön takısı bilimsel terminolojide uzunluk, hacim ve zaman gibi ölçümlerde “milyarda bir” anlamında kullanılmaktadır. Bu boyutlardaki bilimsel araştırmalarda, fizik, kimya, malzeme, elektronik, bilişim, moleküler biyoloji gibi pek çok alan birbiri ile iç içe girmeye başlamaktadır. Yakın gelecekte bu boyutlarda yapılar inşa etmeye başladığımızda, bu yapıların sebep olacağı, işleyeceği suçlardan dolayı hukuk sistemimiz de etkilenip değişmek zorunda kalacaktır. Nano bilimdeki ilerlemeler insan sağlığını da direk olarak etkileyecek ve sivil amaçlı kullanıldığında pek çok hastalığın önlenmesine, ortadan kalkmasına ve dolayısıyla insan ömrünün uzamasına katkı yapacaktır. İnsanlığın yaşam süresinin uzaması da sosyal konuları etkileyecek ve sosyal güvenlik, işçi hakları, iş yasası gibi pek çok yasa da değişiklikler zorunlu olacaktır. Ayrıca tekstil, gıda, çevre gibi kısacası insanlığın günlük yaşamının her evresini etkileyecek gelişmeler meydana gelecektir. İyi gelişmelerin yanı sıra “kötü” ellerde de potansiyel tehdit ve silaha dönüşebileceğinden sadece sivil değil, askeri alanda da pek çok gelişmeler gözlemlenecektir.

Önümüzdeki 10 yıl içerisinde bu ekonominin büyüklüğü 1 trilyon dolar olması ve gelecekteki her 10 yıl içerisinde de %50 kadar büyüyeceği tahmin ediliyor. Bu baş döndürücü gelişmeler de gösteriyorki bu teknolojiye sahip olmayan ülkeler yakın gelecekte pek çok sektörde mal satamayacağı gibi kendisini de koruyamayacak hale gelecektir.

Nano bilim en kısa ve özlu ifade şekliyle doğayı taklit etmektir. Doğanın ortaya koyduğu türlerin çeşitliliği ve aynı tür içinde bile canlıların birbirlerinden farklı olmaları, nano bilimde ileri olan ülkelerin temel yapı taşlarını rahatça tutup işledikleri, tasarım yapabileceklerini bir an düşündüğümüzde, önlerinde sınırsız fırsatların olduğunu düşünmek hiç de abartılı olmaz. Bu ülkeler kendi tasarımları ile kendi nano-teknolojilerini geliştireceklerdir.

İçinde bulunduğumuz koşulların oluşturduğu risklerden korunmanın ve rekabet gücünü artırmanın en doğru yolu, kaliteli ürün elde etmenin hedeflenmesidir. Bu da

ancak Ar-GE ile mümkündür. Ülkemizde maalesef küçük ve orta boy işletmelerin AR-GE ye kaynak ayırmaları da mümkün olamamaktadır. Ayrıca Ülkemizde Nano-teknoloji konusunda yapılabilecek araştırmalara da çok az kaynak ayırabiliyoruz. Bu nedenle yapılması gereken çok önemli işlerimiz var. Bizler neler yapmalıyız? Nasıl bir model geliştirmeliyiz? Neden bir modele gereksinim var? Bu sorulara yanıt bulmak zorundayız. Bu sorulara verilecek yanıtları da sonraki yazımda anlatacağım.

Avrupa ve ABD'ye bir göz attığımızda sektörel bazda kümelenmelerin varlığını hemen görmekteyiz. Küme oluşumunun 3 temel ayağı bulunmaktadır ve binlerce mühendis ve bilim insanı birlikte çalışmaktadır. Bu sağlam yapı dünya ile rekabet edebilecek gücü yakalayabilmektedir. Ülkemizdeki ferdi veya bir kurumun bu alanlardaki çabalarının desteklenmesi çok sınırlı geri dönüşüm sağlamaktadır. Bu dev yapılarla rekabet edilemez. Dünya ile rekabet edebilmek ve nano-teknolojinin ülkemizdeki her sektöre girebilmesi hedeflenmelidir. Aksi takdirde “nano çağını kaçıracakız, ülkemizi ve halkımızın sağlığını koruyamayacağız”. “Bu teknolojiye sahip ülkelerin önünde sadece insan hayali ile sınırlı fırsatlar olduğunu”, “geri kalmış ülkeleri bekleyen potansiyel risk ve tehditlerin de kötü niyetlilerin hayal gücü ile sınırlı olduğunu” akıldan çıkarmamalıyız.

Nano-Teknoloji Yaşamımızı ve İş Hayatımızı Nasıl Etkileyecek?

Nano-teknoloji modern yaşamı her açıdan etkilemeye başladı ve giderek etkisini daha da artıracaktır. Örneğin inşaat malzemelerinde, sağlamlık, yalıtım, yanmazlık, radyasyona karşı koruma sağlayacaktır.

Her türlü ulaşım aracı daha ekonomik, daha hafif, daha az yakıt tüketen, daha çok kargo ve insan taşıyan şekle dönüşecektir.

Tüketim malzemeleri çok çeşitlenecek ve fonksiyonları artacaktır.

Sağlık uygulamaları sınırsız fırsatlar sunacaktır.

Hastalıkların önceden, erken safhada fark edilmesi ve önlenmesi, teşhiste yüksek hassasiyet kazanılacak ve kişiye özgü ilaç geliştirilerek yan etkilerden kurtulacağız.

Enerji alanında mevcut yöntemlerde yüksek verim sağlayacak ve yeni temiz enerji üretim tekniklerinin de yolunu açacaktır.

- Güneş ışığından elde edilen elektriğin verimi çok artacak,
- Enerjinin depolamasını daha küçük alanlara ve yüksek yoğunluk oranları ile yapabileceğiz. Her türlü ulaşım aracının elektrik ile çalışmasının önü açılacak,
- Isıdan elektrik elde etme işlemlerinde yüksek verime ulaşılabilecek,
- Isı yalıtımı en üst düzeylere çıkacak,
- Hidrojen enerjisinin kullanılması yaygınlaşacak ve hidrojenin depolanmasındaki teknik sorunlar ortadan kalkacak, vd. enerji ile ilgili alanlarda çığır açacaktır.

Ayrıca

- Haberleşme (yüksek veri transferi)
- Bilişim teknolojileri (verilerin depolanması ve verilerin yüksek hızla işlenmesi)
- Optik (yeni ekranlar ve yeni ışıklandırmalar)

alanlarında büyük gelişmeler yaşamaktayız. Bu yüksek teknoloji ürünleri modern yaşamın içerisinde yerlerini almaya başladı ve her geçen gün gelişmeler artarak devam etmektedir.

Savunma sanayinin her alanına nano-teknoloji büyük üstünlük getirecektir:



Süper asker



hafif, çok güçlü zırh görünmezlik



hafif, çok güçlü zırh...



Hafif, daha çok silah ve Görünmezlik...



Haberleşme ve bilişim teknolojilerinde meydana gelen son 10 yıldaki büyük gelişmeler yeni bir sanayi devriminin ortaya çıkmasına neden oldu. Bu sanayi dev-

riminin arkasındaki itici güç nano-teknolojinin modern yaşamın her konusuna yaptığı katkılardır. Yeni sanayi devrimi olan Endüstri 4.0'ın ihtiyacı olan elektronik-haberleşme ve bilişim teknolojilerindeki büyük gelişmeler, ayrıca yazılım dünyasındaki büyük gelişmeler, yapay zeka ve bulut yapıların ortaya çıkmaları endüstri 4.0 devriminin ihtiyaç duyduğu eko sistemi meydana getirdi. Son 10 yılda bu alanlarda çok ciddi gelişmeler oldu ve endüstri devrimini başlattı.

Endüstri 4.0, hizmet ve üretim sektörlerinin iş yapış şeklini tamamen değiştirecektir. Kısacası yeni bir yaşam tarzı, kültür hayatımıza girmektedir. Bu yeni kültüre, yaşam tarzına uyum sağlayamayan insanlar işsiz kalacak, işletmeler kapanacak ve hatta ülkeler tarihe karışacaktır.

Yapay zekada ileri seviyelere gelinmesi ve yakın gelecekte hızla daha ileri düzeylere ulaşacak olması, çok yüksek hızda verilerin işlenmesi ve veri transferi tüm işletmelerde bugünkü anlayış ile çalışan pek çok insanın işinin kaybolmasına sebep olacaktır.

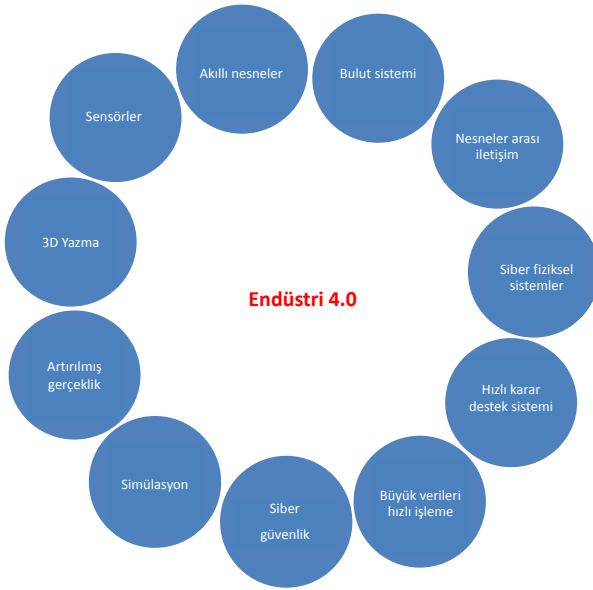
İşletmelerde önüne gelen ürünü inceleyerek, neleri yapması gerektiğini bilecek olan ve işi yaptıktan sonra bir sonraki adımda iş yapacak olanlara haber veren, birbirleri ile konuşan, karar verebilen üretim ve hizmet sistemleri bugün hayatımıza girmiş durumdadır. Bunlarda da gelişmeler hızla devam etmektedir.

Örneğin, otonom, kendi kendine veri toplayıp değerlendirebilen ve doğru karar verebilen araçlar, ulaşım sektöründe çalışan şöforlere duyulan ihtiyacı ortadan kaldıracaktır.



Endüstri 4.0 devriminin üç büyük alanı

Bu üç büyük alana daha yakından bakarsak:



Yukarıdaki konu başlıkları ortaya çıkmaktadır. Bu konu başlıklarına da daha yakından baktığımızda pek çok alt başlıklarının olduğunu göreceğiz. Her meslek grubu, bu onbir konu ve alt başlıklarına dikkatli baktığında, bugün yapmakta olduğu mesleğinin geleceğinin ne olacağı konusunda bir değerlendirme yapabilir. Burada açıkça yazılmamış olan Yapay Zeka bu parçaların her birinin içerisinde bulunmaktadır.

Bu durum bizim önümüze şu gerçekleri ortaya koymaktadır:

1. Hızlı ve otomatik büyük verinin toplanması ve verinin iletişimi,
2. Toplanan büyük verinin çok küçük alanlar da bile rahatça depolanabilmesi,
3. Büyük veri deposunun çok hızlı işlenmesi, tasnifi, değerlendirilmesi ve sonucun ortaya çıkarılması, bunlar için ihtiyaç duyulan bütün konu-spesifik programların bulut sisteminden kullanılması,
4. Karar destek sistemi için atılabilecek olan olası adımların ortaya konması (yönetici özeti)

gibi hususlar hem hizmet sektörüne hem de üretim sektörüne girmeye başlamıştır.

Bütün bu gelişmeler doğal olarak:

- ✓ Şehirdeki yaşam, trafik, sağlık sistemleri
- ✓ Tarım ve diğer üretim sektörleri
- ✓ Hizmet sektörleri:
 - Oteller
 - Sağlık Sektörü
 - Vb.

Alanları da kaçınılmaz bir şekilde etkileyecektir.

Bugün rutin iş yapanlar, bireysel çabalar ile veri toplayanlar, verileri sisteme girenler, veriler üzerinde çalışıp sonuç raporu çıkarmaya çalışan meslek gruplarına ihtiyaç kalmayacaktır. **Çünkü günlerce uğraşılarak yapılan bu işler, saniyeden daha kısa zamanda otomatik olarak yapılacak.** Kısacası muhasebecilik mesleği, şöförlük mesleği gibi zaman içerisinde ortadan kalkacaktır. Mali müşavirlik kendisini bu gelişmelere göre geliştiremez veya yeni ihtiyaç duyulacak alanlara yönlendiremez ise ortadan kalkacaktır. Yapay zeka ve hızlı veri işleme becerisi, olası bütün seçenekleri ve stratejik planı şirket yöneticilerine sunabilecektir. Bu durumda bugünkü düşünce ile çalışan mali müşavirlere ihtiyaç olacak mı?

Önümüzdeki 10-15 yıl içerisinde ülkemiz de bile bunu hep birlikte hissetmeye, görmeye başlayacağız.

O günler gelmeden (teknoloji tufanının içinde kalmadan), o günlerde aranan ihtiyaç duyulan insan kaynağını yetiştirebilmek için, doğru alanlar ve bu alanlara uygun eğitim programlarının geliştirilmesi çalışmalarını yapmalıyız.

YARGI KARARLARI

T.C.
DANIŞTAY
ÜÇÜNCÜ DAİRE

Esas No : 2012/4440

Karar No : 2015/6277

Özet: Serbest muhasebeci mali müşavir olan davacının, muhasebecilik hizmeti sunduğu şirket tüzel kişiliğinin vergi borçlarından müşterek ve müteselsilen sorumlu olduğu kabul edilerek adına bağlı bulunduğu vergi dairesi müdürlüğü tarafından ödeme emri düzenlenmesinde hukuka aykırılık bulunmadığı ve sorumluluğunun 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 227'nci maddesi kapsamında değerlendirilmesi gerektiği hk.

213/mük.md.227

3568/md.12

İstemin Özeti: Serbest muhasebeci mali müşavir olan davacı adına, ... Yapı Denetim Limited Şirketinin 2005 yılına ait kurumlar vergisi ve fer'ilerinden oluşan borçlarının tahsili amacıyla 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 227'nci maddesi uyarınca müştereken ve müteselsilen sorumlu olduğu kabul edilerek düzenlenen 09.04.2011 tarih ve 1 takip numaralı ödeme emrinin iptali istemiyle dava açılmıştır. Antalya 2. Vergi Mahkemesinin 28.05.2012 gün ve E:2011/668, K:2012/407 sayılı kararıyla; davacının, muhasebecilik hizmeti sunduğu Antalya Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğü mükellefi ... Yapı Denetim Limited Şirketinin defterlerinde kayıtlı olduğu tespit edilen sahte faturalar sebebiyle yapılan tarhiyattan sorumlu olup olmadığı, sorumluluğu var ise, bunun ne suretle gerçekleşmiş olduğu, şirket adına tarhiyat yapıp yapılmadığı, tarhiyatın; aşaması, kesinleşmesi, miktarı gibi sebeplerin göz önüne alınması gerektiğinden, beyannamelerini imzaladığı asıl borçlu şirketin bağlı olduğu vergi dairesi müdürlüğü yerine davacının bağlı olduğu vergi dairesi müdürlüğü tarafından düzenlenen ödeme emrinde hukuka aykırılık bulunmadığı gerekçesiyle ödeme emri iptal edilmiştir. Davalı idare tarafından; davacının, beyannamelerini im-

zaladığı şirketin kayıtlarına intikal ettirdiği sahte faturalar nedeniyle sorumluluğunun bulunduğu serbest muhasebeci sorumluluk raporuyla ortaya konulduğu, 213 sayılı Kanun'un Mükerrer 227'nci maddesine dayanılarak çıkarılan 4 sıra numaralı Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce imzalanması Hakkında Genel Tebliğinin müşterek ve müteselsil sorumluluğun tespitine ilişkin bölümünde, sorumluluğu tespit edilen meslek mensupları ile ilgili takibatın, bu meslek mensuplarının bağlı bulunduğu vergi dairelerince yerine getirileceği hükmü yer aldığından dava konusu ödeme emrinde hukuka aykırılık bulunmadığı ileri sürülerek kararın bozulması istenmiştir.

Savunmanın Özeti: Savunma verilmemiştir.

Tetkik Hakimi'nin Düşüncesi: Davacının bağlı olduğu vergi dairesi müdürlüğü tarafından ödeme emri düzenlenmesinde hukuka aykırılık görülmediğinden, ödeme emrinde yer alan borçlardan, davacının 213 sayılı Yasa'nın mükerrer 227'nci maddesi kapsamında sorumluluğunun bulunup bulunmadığı yönünde inceleme ve değerlendirme yapılmak üzere temyize konu Vergi Mahkemesi kararının bozulması gerektiği düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Üçüncü Dairesince işin gereği görüşülüp düşünüldü:

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 2'nci maddesinde iptal davaları, idari işlemler hakkında yetki, şekil, sebep, konu ve maksat yönlerinden biri ile hukuka aykırı olduklarından dolayı iptalleri için menfaatleri ihlal edilenler tarafından açılan davalar olarak tanımlanmıştır. Bu tanıma göre her idari işlemin beş unsuru bulunmakta olup, unsurlardan birindeki hukuka aykırılık işlemin iptalini gerektirmektedir.

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'nun serbest muhasebeci, serbest muhasebeci ve mali müşavirler ile yeminli mali müşavirlere vermiş olduğu yetkiye ilişkin mali sorumluluğu düzenleyen 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 227. mad-

desinde; Maliye Bakanlığının; vergi beyannamele-
rinin 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış serbest
muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir
veya yeminli mali müşavirler tarafından da imza-
lanması mecburiyetini getirmeye, bu mecburiyeti
beyanname çeşitleri, mükellef grupları ve faali-
yet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulamaya, bu
uygulamalara ilişkin usul ve esasları belirlemeye
yetkili olduğu belirtilmiş, aynı maddede beyanna-
meyi imzalayan veya tasdik raporunu düzenleyen
meslek mensuplarının, imzaladıkları beyanname-
lerde veya düzenledikleri tasdik raporlarında yer
alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların
dayanağını teşkil eden belgelere uygun olmama-
sından dolayı ortaya çıkan vergi ziyaına bağlı ola-
rak salınacak vergi, ceza ve gecikme faizlerinden
mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen
sorumlu tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Maliye Bakanlığınca, bu maddeye dayanılarak
çıkarılan ve 29.06.1997 tarih ve 23034 sayılı Resmi
Gazete’de yayımlanarak, 01.01.1998 tarihinden
geçerli olmak üzere yürürlüğe giren 4 sıra num-
ralı Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci
ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce imzalan-
ması Hakkında Genel Tebliğinin müşterek ve mü-
teselsil sorumluluğun tespitine ilişkin bölümünde,
sorumluluğu tespit edilen meslek mensupları ile
ilgili takibatın, bu meslek mensuplarının bağlı
bulunduğu vergi dairelerince yerine getirileceği
kurala bağlanmıştır.

Dosyanın incelenmesinden, davacının sahte
olduğu anlaşılan bir kısım faturalar ile belgesi
temin edilemeyen gider adı altında 332.047,50
TL’yi defterlerini tutup beyannamelerini imzala-
dığı ... Yapı Denetim Limited Şirketinin kayıtları-
na intikal ettirdiği yolundaki saptamaları içeren
vergi inceleme raporuna dayanılarak, şirket tüzel
kişiliği adına 2005 yılı için salınan kurumlar vergi-
si ve fer’ilerinden oluşan borçlardan müştereken
ve müteselsilen sorumlu tutularak bağlı bulundu-
ğu vergi dairesi müdürlüğü tarafından düzenlenen
ödeme emrine karşı dava açıldığı anlaşılmıştır.

Dava konusu ödeme emrinin, yukarıda kuralı-
na yer verilen hükümler uyarınca, davacının bağlı
bulunduğu Düden Vergi Dairesi Müdürlüğü tarafın-
dan düzenlenmesinde hukuka aykırılık bulunma-
dığından, 213 sayılı Kanun’un mükerrer 227’nci
maddesi uyarınca davacının sorumluluğu bulunup
bulunmadığı yönünde araştırma yapıp sonucuna
göre karar verilmesi gerekirken, aksi gerekçeyle
verilen Vergi Mahkemesi kararının bozulması ge-

rekmiştir.

Açıklanan nedenlerle temyiz isteminin kabu-
lüne, Antalya 2. Vergi Mahkemesinin 28.05.2012
gün ve E:2011/668, K:2012/407 sayılı kararı-
nın bozulmasına, 492 sayılı Harçlar Kanunu’nun
13’üncü maddesinin (j) bendi parantez içi hük-
mü uyarınca ödenmesi gereken harç dahil olmak
üzere yargılama giderlerinin yeniden verilecek
kararda karşılanması gerektiğine, kararın tebliğ
tarihini izleyen on beş gün içinde Danıştay nez-
dinde kararın düzeltilmesi yolu açık olmak üzere
14.09.2015 gününde oybirliğiyle karar verildi.

-----O-----

T.C.

DANIŞTAY

ÜÇÜNCÜ DAİRE

Esas No : 2014/1471

Karar No : 2015/10053

Özet: Ar-Ge faaliyetlerinin başarısızlıkla so-
nuçlanması nedeniyle herhangi bir iktisadi kıyme-
tin oluşmaması veya gayri maddi hakkın ortaya
çıkması hallerinde, bu faaliyet kapsamında ya-
pılan harcamaların doğrudan gider yazılabileceği
hk.

5520/md.10

5746/md.3

İstemin Özeti: Davacı adına, 2007 yılı hesap-
larının incelenmesi neticesinde aktifleştirilmesi
gerekten araştırma ve geliştirme harcamalarının
doğrudan gider kaydedilerek kurum kazancının
eksik beyan edildiğinden bahisle söz konusu tu-
tar kadar yatırım indiriminden yararlandırılması
sonucu hesaplanan matrah üzerinden 2008 yılının
Nisan dönemi için re’sen salınan gelir (stopaj)
vergisi ile tekerrür hükümlerinin uygulanma-
sı suretiyle artırılarak kesilen bir kat vergi ziyai
cezasının kaldırılması istemiyle dava açılmıştır.
Bursa 1. Vergi Mahkemesinin 28.03.2013 gün ve
E:2011/1430, K:2013/295 sayılı kararıyla; davacı
tarafından araştırma ve geliştirme (Ar-Ge) pro-
jelerinin tamamlanması beklenmeden yapıldığı
yılı kurum kazancının tespitinde doğrudan gider
olarak dikkate alınan harcamaların aktifleştirile-
rek amortisman yoluyla itfa edilmesi gerektiğin-
den, bu şekilde yapılan hesaplama sonucu ilgili

dönemde kurum kazancından düşülmesi gereken tutardan hareketle bulunan matrah farkının hukuka uygun olduğu, 2006 yılının Ocak ila Mart dönemleri için davacı adına kesilen vergi zıya cezalarına ilişkin ihbarnamelerin 22.09.2006 tarihinde tebliğ edildiği, ancak bir aylık sürenin sonunda dava açılmayarak kesinleşen söz konusu cezadan dolayı 2007 yılına ilişkin olarak kesilen vergi zıya cezaları için tekerrür hükümleri olduğundan, dava konusu vergi zıya cezalarının tekerrür hükümleri uygulanmak suretiyle artırılan kısmında yasal isabetsizlik görülmediği gerekçesiyle dava reddedilmiştir. Davacı tarafından, Ar-Ge faaliyetleri sonucu ortaya herhangi bir gayri maddi hakkın çıkmaması durumunda giderlerin doğrudan indirim tabi tutulabileceği, önceki dönemden devreden yatırım indiriminin dikkate alınmadığı ileri sürülerek kararın bozulması istenmiştir.

Savunmanın Özeti: Savunma verilmemiştir.

Tetkik Hakimi'nin Düşüncesi: Ar-Ge faaliyetleri sonucunda herhangi bir iktisadi kıymetin oluşması veya gayri maddi hakkın ortaya çıkmaması hâllerinde, bu faaliyet kapsamında yapılan giderlerin doğrudan gider yazılabilmesine yasal olarak imkan sağlandığından ve buna göre de davacının 2007 yılında tamamlanarak herhangi bir iktisadi kıymet veya gayri maddi hakkın oluşmadığı projeleri nedeniyle katlandığı giderlerini doğrudan gider yazması yasal bir hak olduğundan, kararın bozulması gerektiği düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Üçüncü Dairesince, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 17'nci maddesinin 2'nci fıkrası hükmü uyarınca temyizen incelenen dosyalarda duruşma yapılması tarafların istemine ve Danıştay'ın kararına bağlı olup, temyiz isteminde bulunan davacının duruşma talebinin yerine getirilmesine gerek bulunmadığı sonucuna varıldığından dosya incelenerek işin gereği görüşülüp düşünüldü:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, mükelleflerin, işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları tutarının %100'ü oranında hesaplanacak Ar-Ge indirimini kurum kazancından indirilebilecekleri, Ar-Ge indiriminden ya-

rarlanılacak harcamaların kapsamını ve uygulamadan yararlanılabilmesi için gerekli belgeler ile usulleri belirlemeye Maliye Bakanlığının yetkili olduğu hüküm altına alınmış, söz konusu yetkiye dayanılarak 03.04.2007 tarih ve 26482 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğiyle yapılan düzenlemede de kurumların, hesap dönemi içerisinde gayri maddi hakka yönelik yaptıkları araştırma ve geliştirme harcamalarının tamamını aktifleştirmek zorunda oldukları ancak gayri maddi hakka yönelik olmayan ve Vergi Usul Kanunu hükümleri çerçevesinde aktifleştirilmesi gerekmeyen harcamaları doğrudan gider yazabileceği, proje sonucu ortaya bir gayri maddi hak çıkması halinde ise aktifleştirilmesi gereken bu tutarın, amortisman yoluyla itfa edileceği, projeden, daha sonraki yıllarda vazgeçilmesi veya projenin tamamlanmasına imkan kalmaması durumunda, kurumun Ar-Ge faaliyeti kapsamında yapmış olduğu ve önceki yıllarda aktifleştirilmiş olan tutarların doğrudan gider yazılabilmesinin mümkün olduğu kurala bağlanmıştır.

5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3'üncü maddesinin birinci fıkrası ise Ar-Ge indirimini açıkladıktan sonra Ar-Ge harcamalarının 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre aktifleştirilmek suretiyle amortisman yoluyla itfa edileceği, bir iktisadi kıymet oluşmaması halinde ise doğrudan gider yazılacağı hükmünü getirmiştir.

Dosyanın incelenmesinden, davacının 5746 sayılı Kanun kapsamında gerçekleştirdiği 60 Araba Saat, K85 ve Su Bazlı Boya isimli projeler nedeniyle katlandığı giderlerini aktifleştirerek amortisman yoluyla itfa etmek yerine 2007 yılı kazancından doğrudan indirdiği, söz konusu projelerin 2007 yılında tamamlandığı ve sonucunda herhangi bir iktisadi kıymetin veya patent, lisans gibi gayri maddi bir hakkın ortaya çıkmadığı anlaşılmıştır.

Bu durumda, yukarıda hükmüne yer verilen düzenlemelere göre Ar-Ge faaliyeti kapsamında birtakım harcamalarda bulunan mükelleflerin, bu harcamalarını aktifleştirmek suretiyle amortisman yoluyla itfa etmeleri kural olmakla birlikte yapılan Ar-Ge faaliyetlerinin başarısızlıkla sonuçlanması nedeniyle herhangi bir iktisadi kıymetin oluşmaması veya gayri maddi hakkın ortaya çıkmaması hâllerinde, bu faaliyet kapsamında yapılan giderlerin doğrudan gider yazılabilmesine imkan sağlanmış olup, buna göre 2007 yılında

tamamlanarak herhangi bir iktisadi kıymetin veya gayri maddi hakkın oluşmadığı 60 Araba Saat, K85 ve Su Bazlı Boya projeleri nedeniyle katlanılan giderler doğrudan gider yazılabileceğinden, hukuka uygunluk bulunmayan tarhiyata karşı açılan davanın reddi yolundaki vergi mahkemesi kararının bozulması gerekmiştir.

Açıklanan nedenlerle, temyiz isteminin kabulü ile Bursa 1. Vergi Mahkemesinin 28.03.2013 gün ve E:2011/1430, K:2013/295 sayılı kararının bozulmasına, yargılama giderlerinin yeniden verilecek kararda karşılanması gerektiğine, kararın tebliğ tarihini izleyen on beş gün içinde Danıştay nezdinde kararın düzeltilmesi yolu açık olmak üzere, 23.12.2015 gününde oybirliğiyle karar verildi.

-----o-----

T.C.
DANIŞTAY
DÖRDÜNCÜ DAİRE
Esas No : 2015/2533
Karar No : 2015/6979

Özet: Grup şirketlere aktardığı kredi nedeniyle katlandığı tüm masrafların aynen grup şirketlerine aktarıldığı, aktarılan bu masraflar dışında başka herhangi bir ad altında gelir elde edilmediğinden davacı şirket tarafından grup şirketlere aktarılan krediler, sunulan bir finansman hizmeti olarak değerlendirilemeyeceğinden katma değer vergisi tarh edilmesinde hukuka uyarlık görülmediği hk.

3065/md.1,4,5

İstemin Özeti: Davacı şirketin ilişkili olduğu şirketlere kullandığı borç paralar karşılığında tahakkuk ettirilen faiz geliri üzerinden katma değer vergisi hesaplanması gerektiğinden bahisle 2009 Eylül döneminde önceki dönemden devreden katma değer vergisi tutarının azaltılmasına ilişkin inceleme raporunun iptali istemiyle dava açılmıştır. Ankara 1. Vergi Mahkemesi, Türk Ticaret Kanunu 18/1-e göre tüm ticaret şirketlerinin tacir sayıldığı, aynı Kanunun 3-üncü maddesinde de bir ticarethane veya fabrika yahut ticari şekilde işletilen diğer bir müesseseyi ilgilendiren bütün muamele, fiil ve işlerin ticari işlerden sayıldığına hüküm al-

tına alındığı, ticaret şirketleri tüzel kişiliğe haiz olup, bunun sonucunda tüzel kişiliğe sahip ticaret şirketlerinin yönetimi, işletmesi, defterleri diğer gerçek ve tüzel kişilerden ayrı olduğu, ticaret şirketlerinin bütün işlemleri ticari faaliyet olarak kabul edildiğinden, şirketlerin grup şirketi olması, ortaklarının aynı olması gibi durumların işin ticari mahiyetini değiştirmeyeceği, her şirketin yönetimi, hak ve borçları, vergisel durumları, diğer şirketlerden ayrı olduğu, grup şirketleri arasında yapılan ticari işlemlerde 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu uyarınca katma değer vergisine tabi olacağı, ticari ilişkinin salt grup şirketleri arasında cereyan etmesi ve tahakkuk ettirilen faizlerden kar elde edilmemiş olmasının bu hukuki durumu değiştirmeyeceği, davacı şirketin ilişkili olduğu şirketlere kullandığı borç paralar karşılığında tahakkuk ettirdiği faiz ticari faaliyet kapsamında olduğundan, tahakkuk ettirilen faiz geliri üzerinden katma değer vergisi hesaplanması yerinde olduğu gerekçesiyle davanın reddine karar vermiştir. Davacının temyiz istemi Danıştay Dördüncü Dairesinin 03.11.2014 günlü ve E:2011/1444, K:2014/6146 sayılı kararıyla reddedilmiştir. Davacı 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 54-üncü maddesi uyarınca kararın düzeltilmesini istemektedir.

Savunmanın Özeti: Karar düzeltme isteminin reddi gerektiği savunulmuştur.

Tetkik Hakimi'nin Düşüncesi: Grup şirketlere aktardığı kredi nedeniyle katlandığı tüm masrafların aynen grup şirketlerine aktarıldığı, aktarılan bu masraflar dışında başka herhangi bir ad altında gelir elde edilmediği, davacının asıl faaliyetinin kredi vermek ve finansman aracılık hizmeti yapmak suretiyle kazanç elde etmek olmadığı yönünde iddialarının aksi yönde bir tespitin olmadığı dikkate alındığında grup şirketlere kredi vermek suretiyle katma değer vergisine tabi bir finansman hizmeti sağladığı söylenemeyeceğinden davacı şirket tarafından beyan edilmesi gereken katma değer vergisi de bulunmadığı sonucuna ulaşılmış olup aksi gerekçeyle davayı reddeden Vergi Mahkemesi kararında hukuka uyarlık görülmediğinden kararın düzeltilmesi isteminin kabulüyle Dairemiz kararı kaldırılarak mahkeme kararının bozulması gerektiği düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Dördüncü Dairesince gereği görüldü: Kararın düzeltme dilekçesinde ileri sürülen nedenler kararın düzeltilmesini

gerektirecek nitelikte görüldüğünden, Danıştay Dördüncü Dairesinin 03.11.2014 günlü ve E:2011/1444, K:2014/6146 sayılı kararının kaldırılmasına karar verilerek, Ankara 1. Vergi Mahkemesinin 30.11.2010 günlü ve E:2010/1461, K:2010/ 2581 sayılı kararına yöneltilen temyiz başvurusu yeniden incelendi:

Davacı şirketin ilişkili olduğu şirketlere kullandırdığı borç paralar karşılığında tahakkuk ettirilen faiz geliri üzerinden katma değer vergisi hesaplanması gerektiğinden bahisle 2009 Eylül döneminde önceki dönemden devreden katma değer vergisi tutarının azaltılmasına ilişkin inceleme raporunun iptali istemiyle açılan davayı reddeden Vergi Mahkemesi kararı temyiz edilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1/1'inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu düzenlenmiş, 4'üncü maddesinde hizmetin tanımı yapılmış, 5'inci maddesinde de hizmet sayılan haller hükme bağlanmıştır.

Davacı şirket tarafından kendi ticari itibarını kullanarak çeşitli bankalardan temin edilen kredilerin holding bünyesindeki grup şirketlerine aktarılmış ve aktarılan krediler için faiz tahakkuk ettirilmiştir. Davacı şirketin grup şirketlere kredi vermek suretiyle finansman hizmeti sağladığı ve bu finansman hizmeti nedeniyle tahakkuk ettirdiği faiz geliri için katma değer vergisi hesaplaması gerektiği ileri sürülerek devreden katma değer vergisinin azaltımına ilişkin rapor düzenlenmiş ve bu raporun iptali istemiyle dava açılmıştır.

Davacı şirketin grup şirketlere aktardığı kredi nedeniyle katlandığı tüm masrafların aynen grup şirketlerine aktarıldığı, aktarılan bu masraflar dışında başka herhangi bir ad altında gelir elde edilmediği, davacının asıl faaliyetinin kredi vermek ve finansman aracılık hizmeti yapmak suretiyle kazanç elde etmek olmadığı ileri sürülmüştür.

İnceleme raporunda davacı şirket tarafından ileri sürülen hususların aksi yönde somut bir tespitin bulunmadığı, raporda bunun bir finansman hizmeti olduğu ve ticari teamüllere göre gelir elde edilmiş olması gerektiği yolundaki savın varsayım dayalı olduğu, dolayısıyla, kredi temin eden ve temin ettiği kredileri aynen grup şirketlerine devir ettiğini ileri süren davacı şirketin bu devir işleminden herhangi bir gelir elde edip etmediği yönünde bir tespitin bulunmadığı, mutlak bir

gelir elde etmesini zorunlu kılan hukuken kabul edilebilir herhangi bir sebebinde mevcut olmadığı anlaşılmaktadır.

Davacı şirket ile kredi aktardığı şirketler aynı Holding bünyesinde yer alan şirketler olup, firmaların temel olarak ekonomik veya çeşitli nedenlerden dolayı, organizasyon yapılarını ve faaliyetlerinin yürütülüş biçimlerini değiştirmeleri, bu kapsamda iş bölümü yapmaları ticari hayatın olağan akışına aykırılık taşımamaktadır. Zira, holdingleşme, genel olarak, araştırma ve geliştirme çalışmalarının daha ekonomik ve etkin biçimde yürütülmesi, yönetici ve personel çalıştırma olanaklarının artması, büyük ölçekte üretimde bulunmanın maliyetler üzerinde olumlu etkisi olduğu gibi atıl üretim araçlarını da üretim sürecine sokarak, mevcut makina ve gereçlerin daha rasyonel ve verimli şekilde kullanılmasına imkan sağlayan, gerek üretim verimliliği gerek finansman temini bakımından ölçek ekonomisi oluşturabilen yapılanmalardır.

Bu durumda, grup şirketlere aktardığı kredi nedeniyle katlandığı tüm masrafların aynen grup şirketlerine aktarıldığı, aktarılan bu masraflar dışında başka herhangi bir ad altında gelir elde edilmediği, davacının asıl faaliyetinin kredi vermek ve finansman aracılık hizmeti yapmak suretiyle kazanç elde etmek olmadığı yönünde iddialarının aksi yönde bir tespitin olmadığı dikkate alındığında grup şirketlere kredi vermek suretiyle katma değer vergisine tabi bir finansman hizmeti sağladığı söylenemez. Dolayısıyla, holdingleşmenin amacına uygun olarak, davacı şirket tarafından grup şirketlere aktarılan krediler, sunulan bir finansman hizmeti niteliğinde değildir. Bu nedenle, davacı şirket tarafından hesaplanması gereken katma değer vergisi de bulunmadığından aksi gerekçeyle davayı reddeden Vergi Mahkemesi kararında hukuka uyarlık görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle, davacının isteminin kabulüne, Ankara 1. Vergi Mahkemesinin 30.11.2010 günlü ve E:2010/1461, K:2010/2581 sayılı kararının bozulmasına, 14.12.2015 gününde oy çokluğuyla karar verildi.

KARŞI OY

Kararın düzeltilmesi istemini içeren dilekçede öne sürülen hususlar, kararın düzeltilmesini sağlayacak nitelikte bulunmadığından istemin reddi gerektiği görüşüyle karara katılmıyoruz.

-----o -----

T.C.
DANIŞTAY
DOKUZUNCU DAİRE
Esas No : 2015/5600
Karar No : 2015/8646

Özet: Olayda, defter ve belgelerin incelemeye ibraz edilmemesi nedeniyle re'sen takdire gidilmesi yerinde ise de, davacı tarafından, defter ve belgelerin incelenmek üzere hazır olduğu, istenmesi halinde ibraz edilebileceği hususu dava ve temyiz dilekçelerinde ileri sürüldüğünden, re'sen araştırma ilkesi uyarınca vergi mahkemesince yükümlünün defter ve belgelerinin istenilmesi, ibraz edilecek olan defter ve belgelerden vergi dairesinin de haberdar edilmek suretiyle söz konusu belgelerin gerçekten alış yaptığı emtialara ait faturalar olup olmadığının araştırılması ve gerçek alış faturaları göz önüne alınarak ödenecek verginin tespiti için bu defter ve faturalar üzerinde gerekirse bilirkişi incelemesi de yaptırılmak suretiyle ortaya çıkacak sonuca göre uyuşmazlık hakkında bir karar verilmesi gerektiği hk.

213/md.30, mük.md.355

3065/md.29,34

İstemin Özeti: Davacı adına, 2011 yılına ilişkin yasal defter ve belgelerini incelemeye ibraz etmediğinden bahisle düzenlenen vergi inceleme raporuna dayanılarak 2011/Ocak-Aralık dönemleri için re'sen tarh edilen katma değer vergisi ile kesilen üç kat vergi ziyaı cezası ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355/2. maddesi uyarınca kesilen özel usulsüzlük cezasının kaldırılması istemiyle açılan davayı, kısmen kabul eden, kısmen reddeden Kocaeli 1. Vergi Mahkemesi'nin 03/03/2015 tarih ve E:2014/895 K:2015/140 sayılı kararının, taraflarca dilekçelerde ileri sürülen sebeplerle karşılıklı olarak bozulması istenilmektedir.

Cevapların Özeti: Davacı tarafından cevap verilmemiştir. Davalı idarenin cevabı yasal dayanaktan yoksun olan temyiz isteminin reddi gerektiği yolundadır.

Tetkik Hakimi'nin Düşüncesi: Vergi Mahkemesi kararının, bir kat vergi ziyaı cezalı katma değer vergisine ilişkin hüküm fıkrasının bozulması, diğer hüküm fıkralarının ise onanması gerekeceği düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Dokuzuncu Dairesince işin gereği görüldü:

Dava dosyasının tekemmül ettiği görüldüğünden yürütmenin durdurulması istemi hakkında karar verilmeyerek işin esasına geçildi.

Uyuşmazlıkta; davacı adına, 2011 yılına ilişkin defter ve belgelerini incelemeye ibraz etmediğinden bahisle düzenlenen vergi inceleme raporuna dayanılarak 2011/Ocak-Aralık dönemleri için re'sen tarh edilen katma değer vergisi ile kesilen üç kat vergi ziyaı cezası ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355/2. maddesi uyarınca kesilen özel usulsüzlük cezasına karşı açılan davayı; vergi ziyaı cezasının bir katı aşan kısımları yönünden kabul eden, diğer kısımlar yönünden reddeden Vergi Mahkemesi kararının taraflarca bozulması istenilmektedir.

Vergi Mahkemesi kararının, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355/2. maddesi uyarınca kesilen özel usulsüzlük cezasına ilişkin hüküm fıkrası ile verginin bir katını aşan vergi ziyaı cezasına ilişkin hüküm fıkrasının dayandığı hukuki sebepler ve gerekçesi Dairemizce de uygun görülmüş olup, taraflarca ileri sürülen iddialar temyize konu kararın bu hususlara ilişkin hüküm fıkrasının bozulmasını gerektirir nitelikte bulunmamıştır.

Vergi Mahkemesi kararının, bir kat ziyaı cezalı katma değer vergisine ilişkin hüküm fıkrasına yönelik davacının temyiz istemine gelince;

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 30. maddesinde "re'sen vergi tarhı" tanımlanmış, aynı maddenin 3. bendinde, bu Kanuna göre tutulması mecburi olan defterlerin hepsi veya bir kısmı tutulmamış veya tasdik ettirilmemiş veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara herhangi bir sebeple ibraz edilmemiş olması halinde maddi delillerin var olmadığının kabul edileceği açıklanmıştır. Madde hükmüne göre, defter ve belgelerin her ne sebeple olursa olsun ibraz edilmemesi halinde, re'sen takdir sebebi sayılacağı kuşkusuzdur.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29. maddesinin 1/a bendinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu kanunda aksi-ne hüküm olmadıkça faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirebilecekleri, aynı Kanun'un 34. maddesinin 1. bendinde, yurt içinden sağlanan veya ithal olunan

mal ve hizmetlere ait katma değer vergisinin alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinde ayrıca gösterilmesi ve bu vesikaların kanuni defterlere kaydedilmesi şartıyla indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu hükümler karşısında katma değer vergisinin indirim konusu yapılabilmesi için, indirim konusu yapılacak verginin fatura veya benzeri belgeler ile gümrük makbuzu üzerinde ayrıca gösterilmesi ve söz konusu belgelerin kanuni defterlere kaydedilmiş olması gerekmektedir.

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nda re'sen araştırma ilkesi benimsenmiş, aynı Kanun'un 31. maddesinin atıfta bulunduğu 6100 sayılı Hukuk Muhakemeleri Kanunu'nun 266. maddesinde, hakimnin özel veya teknik bilgiyi gerektiren bir konuda bilirkişi incelemesi yaptırmaya yetkili olduğu belirtilmiştir.

Olayda, defter ve belgelerin incelemeye ibraz edilmemesi nedeniyle re'sen takdire gidilmesi yerinde ise de, davacı tarafından, defter ve belgelerin incelenmek üzere hazır olduğu, istenmesi halinde ibraz edilebileceği hususu dava ve temyiz dilekçelerinde ileri sürüldüğünden, yukarıda sözü edilen re'sen araştırma ilkesi uyarınca Vergi Mahkemesince yükümlünün defter ve belgelerinin istenilmesi, ibraz edilecek olan defter ve belgelerden vergi dairesinin de haberdar edilmek suretiyle söz konusu belgelerin gerçekten alış yaptığı emtialara ait faturalar olup olmadığının araştırılması ve gerçek alış faturaları göz önüne alınarak ödenecek verginin tespiti için bu defter ve faturalar üzerinde gerekirse bilirkişi incelemesi de yaptırılmak suretiyle ortaya çıkacak sonuca göre uyumsuzluk hakkında yeniden bir karar verilmesi gerekmektedir.

Açıklanan nedenlerle, davalı idare temyiz isteminin reddine, davacı temyiz isteminin kısmen kabulüne, kısmen reddine, Kocaeli 1. Vergi Mahkemesi'nin 03/03/2015 tarih ve E:2014/895 K:2015/140 sayılı kararının; özel usulsüzlük cezalarına ilişkin hüküm fıkrası ile verginin bir katını aşan vergi ziyai cezasına ilişkin hüküm fıkrasının onanmasına, salınan katma değer vergisi ve bu verginin bir katı tutarındaki vergi ziyai cezasına ilişkin hüküm fıkrasının ise bozulmasına, 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı 3 sayılı tarife uyarınca onanan kısım üzerinden hesaplanacak ilam harcının temyiz isteminde bulunan davacıdan alınmasına, bu kararın tebliğ tarihini izleyen 15 gün içinde kararın düzeltilmesi yolu açık olmak üzere, 11/09/2015 tarihinde oyçokluğuyla karar verildi.

KARŞI OY

Davacı hukuken kabul edilebilir geçerli bir sebep (mücbir sebep) bulunmadan defter ve belgelerini incelemeye ibraz etmediğinden hakkında re'sen matrah takdiri ve cezalı vergi tarhiyatı yapılmasında hukuka aykırılık bulunmamaktadır. Defter ve belgelerin vergi incelemesi aşamasında vergi inceleme elemanına sunulmayıp, açılan dava sonrasında mahkemeye ibraz edilmesi yönündeki davacı istemi (mücbir sebepler hariç) kabul edilmesi hukuken yerinde bir uygulama değildir. Zira, mahkemelerin karşıt inceleme yapma imkanı bulunmamaktadır. Yukarıda açıkladığım sebepler yönünden temyize konu kararın defter ve belgelerin ibraz edilmemesi nedeniyle indirimler reddedilmek suretiyle resen tarh edilen katma değer vergisi ve kesilen vergi ziyai cezasına ilişkin kısmının onanması gerektiğini düşündüğümünden, çoğunluk kararının ilgili kısmına katılmıyorum.

-----o-----

ÖZELGELER

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler
Grup Müdürlüğü)Sayı : 84974990-130[11-2015/60]-
96425 24.05.2016

Konu :Fikri ve sınai hakların korunması amacıyla yurt dışındaki firmaya verilen danışmanlık hizmetinin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin fikri ve sınai hakların yurtiçinde ve yurtdışında korunması ile ilgili teknik ve hukuki danışmanlık hizmeti verdiği, Türkiye’de hiçbir faaliyeti bulunmayan ABD mukimi ... Inc. firmasının üretmiş olduğu farmasotik kimyasalın Avrupa Patent Sözleşmesine istinaden bütün Avrupa ülkelerinde korunması amacıyla ... Inc. danışmanlık firması ile anlaştığı, söz konusu danışmanlık firmasının da bu hakkın Türkiye’de korunması için firmanız ile anlaştığı belirtilerek, ... Inc. danışmanlık firmasına verilen hizmetin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceğine ilişkin Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- 1/1 maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye’de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV’ye tabi olduğu,

- 4’üncü maddesinde hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olarak tanımlandığı, bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleştirilebileceği,

- 6/b maddesinde, işlemlerin Türkiye’de yapılmasının; malların teslim anında Türkiye’de bulunmasını, hizmetin Türkiye’de yapılmasını veya

hizmetten Türkiye’de faydalanılmasını ifade ettiği,

- 11/1-a maddesinde, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV’den istisna olduğu,

- 12/2’nci maddesinde de, bir hizmetin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilebilmesi için hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği,

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, Türkiye’de hiçbir faaliyeti bulunmayan ABD mukimi ... Inc. firmasının üretmiş olduğu farmasotik kimyasalın fikri ve sınai haklarının Türkiye’de korunması amacıyla ... Inc. danışmanlık firmasına verilen söz konusu danışmanlık hizmeti, hizmetten Türkiye’de faydalanılması nedeniyle Katma Değer Vergisine tabi olup, söz konusu işlemin hizmet ihracı kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

-----O-----

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup
Müdürlüğü)Sayı : 38418978-125[2-16/11]-
236220 26.09.2016

Konu :Kamu menfaatine yararlı derneğin düzenlediği seminer faaliyetinin vergilendirilmesi hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinde, kamuya yararlı dernek statüsü bulunan, üyelerinin yapmış olduğu bağış ve aidatlarla faaliyetini sürdüren derneğinizin, kanun ve mevzuat değişikliklerinde İçişleri Bakanlığının izni ile azami yılda

bir sefer otellerde veya valilik sosyal tesislerinde seminer düzenlediği, bu seminerlere vali, vali yardımcıları, il genel meclisi başkanı, özel idare genel sekreteri, bütçe başkanları, il genel meclisi üyelerinin katıldığı, eğitim ve seminerlerin finansmanının ilgili özel idarelerden derneğimize ödenen paralar ile karşılandığı belirtilerek, söz konusu faaliyetinizden dolayı kurumlar vergisi mükellefi olup olmayacağınız hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 2'nci maddesine göre dernek ve vakıflar kurumlar vergisi mükellefleri arasında sayılmazken, bu maddenin beşinci fıkrasıyla dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler kurumlar vergisi mükellefiyeti kapsamına alınmıştır. Söz konusu fıkra, dernek veya vakıflara ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan sermaye şirketi ve kooperatif statüsünde bulunmayan ticari, sınai ve zirai işletmelerin iktisadi işletme olduğu; aynı maddenin altıncı fıkrasında ise dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmelerin kazanç amacı gütmemeleri, faaliyetlerinin kanunla verilmiş görevler arasında bulunması, tüzel kişiliklerinin olmaması, bağımsız muhasebelerinin ve kendilerine ayrılmış sermayelerinin veya iş yerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerini etkilemeyeceği, mal veya hizmet bedelinin sadece maliyeti karşılayacak kadar olması, kâr edilmemesi veya kârın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesinin bunların iktisadi işletme niteliğini değiştirmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Konu ile ilgili olarak, 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmelerle ilgili (2.4.) bölümünde, iktisadi işletmenin belirlenmesinde iktisadi işletmenin en belirgin özelliklerinin bağlılık, devamlılık ve faaliyetin ticari, sınai veya zirai bir mahiyet arz etmesi olduğu diğer bir anlatımla iktisadi işletmenin unsurlarının ticari faaliyetin de temel özelliklerinden olan, bir organizasyona bağlı olarak piyasa ekonomisi içerisinde bedel karşılığı mal alım-satımı, imalatı veya hizmet ifaları gibi faaliyetler olduğu, Kanunun bu gibi halleri tek tek saymak yerine, dernek veya vakıf tarafından piyasa ekonomisi içerisinde icra edilen tüm iktisadi faaliyetleri kapsamına aldığı, satılan mal veya hizmete ait bedelin sadece maliyeti karşılayacak kadar olmasının, kâr edilmemesinin, kârın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesinin iktisadi işletme olma vasfını değiştirmeyeceği açıklanmıştır.

Dernekler tüzel kişilikleri itibarıyla kurumlar

vergisi mükellefi olmamakla birlikte, dernek tüzel kişiliğine bağlı iktisadi işletme oluşturacak ticari, sınai ve zirai faaliyetlerin kurumlar vergisine tabi tutulması gerekecektir.

Buna göre; derneğinizin, kanun ve mevzuat değişiklikleri ile ilgili vali, vali yardımcıları, il genel meclisi başkanı, özel idare genel sekreteri, bütçe başkanları, il genel meclisi üyelerinin katılımıyla İçişleri Bakanlığının izniyle, düzenlediği eğitim ve bilgilendirme semineri faaliyetinin yerine getirilmesi için katılanlar masrafların bu eğitim ve seminere katılanlardan tahsil edilmemesi, doğrudan bağış adı altında da olsa bir bedel alınmaması şartıyla, düzenlediğiniz seminerler dolayısıyla derneğimize bağlı bir iktisadi işletme oluşmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

-----0-----

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)

Sayı : 27575268-105[229-2015-355]-
181228 29.07.2016

Konu :Tasfiye halindeki kooperatife ait arsanın satılması ve bedelin ortaklara dağıtılmasının KV, KDV ve VUK karşısındaki durumu hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, kooperatifinizin 1995 yılında kurulduğu ve her üyeye bir konut yapmak suretiyle amacını gerçekleştirerek 01/01/2006 tarihinde tasfiyesinin sona erdiği, ancak imarsız olan arsadan belediye tarafından imar işlemi yapıldıktan sonra kesinti yapıldığı ve yapılan bu kesintinin kooperatifinize geri verildiği, kooperatifinizin yeniden ihyası için Ticaret Mahkemesine dava açıldığı, bu arsanın üçüncü şahıslara satıldıktan sonra bedeli üyelere dağıtılarak kooperatifinizin tekrar kapatılacağı belirtilerek, bu işlem sonucunda kurumlar vergisi, gelir vergisi, katma değer vergisi(KDV) ve Vergi Usul Kanunu yönünden yapılacak işlemler hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmiştir.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi hükmüyle kooperatifler kurumlar vergisi mükellefleri arasında sayılmış olmakla beraber aynı Kanunun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendinde, tüketim ve taşımacılık kooperatifleri hariç olmak üzere, ana sözleşmelerinde sermaye üzerinden kazanç dağıtılmaması, yönetim kurulu başkan ve üyelerine kazanç üzerinden pay verilmemesi, yedek akçelerin ortaklara dağıtılmaması ve sadece ortaklarla iş görülmesine (yapı kooperatiflerinin kendilerine ait arsalarını kat karşılığı vererek her bir hisse için bir iş yeri veya konut elde etmeleri ortak dışı işlem sayılmaz.) ilişkin hükümler bulunup, bu hükümlere fiilen uyan kooperatifler ile bu kayıt ve şartlara ek olarak kuruluşundan inşaatın bitim tarihine kadar yönetim ve denetim kurullarında, söz konusu inşaat işlerini kısmen veya tamamen üstlenen gerçek kişilerle tüzel kişi temsilcilerine veya Kanunun 13'üncü maddesine göre bunlarla ilişkili olduğu kabul edilen kişilere veya yukarıda sayılanlarla işçi ve işveren ilişkisi içinde bulunanlara yer vermeyen ve yapı ruhsatı ile arsa tapusu kooperatif tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan yapı kooperatiflerinin kurumlar vergisinden muaf olacağı hüküm altına alınmıştır.

Konuyla ilgili olarak 03/04/2007 tarihli ve 26482 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "4.13. Kooperatifler" başlıklı bölümünde muafiyet şartları detaylı olarak açıklanmış olup kooperatiflerin kurumlar vergisi muafiyetinden yararlanabilmeleri için ana sözleşmelerinde sermaye üzerinden kazanç dağıtılmamasına, yönetim kurulu başkan ve üyelerine kazanç üzerinden pay verilmemesine, yedek akçelerinin ortaklara dağıtılmamasına, sadece ortaklarla iş görülmesine dair hükümlerin bulunması ve bu kayıt ve şartlara da fiilen uyulması gerekmektedir.

Bu şartlara ana sözleşmelerinde yer vermeyen ya da yer vermekle beraber bu şartlara fiiliyatta uymayan kooperatifler, muafiyet hükümlerinden yararlanamayacaktır.

Söz konusu Tebliğin "4.13.1.4.3. Yapı kooperatiflerinde ortak dışı işlemler" başlıklı bölümünde ise;

"....

Kooperatife ait taşınmazların, ortaklara veya ortak olmayanlara kiraya verilmesi veya kooperatifin inşa ettiği konut veya işyerlerinin ortaklara dağıtımından sonra elinde kalan işyeri, konut veya arsaların satılması ortak dışı işlem sayılacaktır.

..."

açıklamaları yer almaktadır.

Anılan Kanunun 5'inci maddesinin birinci fıkrasında ise; "Aşağıda belirtilen kazançlar, kurumlar vergisinden müstesnadır:

...

(e) Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların % 75'lik kısmı...

Bu istisna, satışın yapıldığı dönemde uygulanır ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmı satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulur. Ancak satış bedelinin, satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi şarttır. Bu süre içinde tahsil edilmeyen satış bedeline isabet eden istisna nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır.

İstisna edilen kazançtan beş yıl içinde sermayeye ilave dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen ya da dar mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılan kısım için uygulanan istisna dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır. Aynı süre içinde işletmenin tasfiyesi (bu Kanuna göre yapılan devir ve bölünmeler hariç) halinde de bu hüküm uygulanır..."

hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Tebliğin, "5.6.2.3.3. Fon hesabında tutulan kazançların işletmeden çekilmemesi" başlıklı bölümün üçüncü paragrafında, "Bu istisnanın amacı kurumların sermaye yapılarının güçlendirilmesi, finansman sıkıntılarının giderilmesi ve bağlı değerlerinin ekonomik faaliyetlerinde daha etkin bir şekilde kullanılmasına imkan sağlamak ve işletmelerin finansal bünyelerini güçlendirmektir. Tasfiyeye giren şirketlerde ise böyle bir amacın olamayacağı açıktır. Bu nedenle, istisna uygulamasında satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar tasfiyeye girilmiş olması halinde,

fon hesabında tutulması gereken kazancın işletmeden çekildiği kabul edilecektir.” açıklamasına yer verilmiştir.

“5.6.2.3.4.1. Kooperatiflerin durumu” başlıklı bölümünde, yapı kooperatiflerinin de önceki bölümlerde yapılan açıklamalar çerçevesinde söz konusu istisnadan yararlanabilmesinin mümkün olduğu; ancak istisna edilen kazancın özel bir fon hesabında tutulması, hiç bir şekilde ortaklara dağıtılmayarak kooperatif amaçları doğrultusunda kullanılması gerektiği belirtilmiştir.

Öte yandan, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun «Tasfiyenin Amacı» başlıklı 291’inci maddesinde de; «Tasfiye memurları, şirketin faaliyette bulunduğu dönemde başlamış olup da henüz sonuçlandırılmamış olan iş ve işlemleri tamamlamaya, şirketin borç ve taahhütlerini yerine getirmeye, şirketin alacaklarını toplamaya gereğinde yargı yolu ile almaya ve varlıkları paraya çevirmeye, net varlığı elde etmeye yönelik ve yarayan bütün iş ve işlemleri yapmaya yetkili ve zorludur.» hükmü yer almaktadır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununda ek tasfiye müessesesi getirilmiş olup, aynı Kanunun 547’nci maddesinde ise; “(1)Tasfiyenin kapanmasından sonra ek tasfiye işlemlerinin yapılmasının zorunlu olduğu anlaşılırsa, son tasfiye memurları, yönetim kurulu üyeleri, pay sahipleri veya alacaklılar, şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesinden, bu ek işlemler sonuçlandırılınca kadar, şirketin yeniden tescilini isteyebilirler.

(2) Mahkeme istemin yerinde olduğuna kanaat getirirse, şirketin ek tasfiye için yeniden tesciline karar verir ve bu işlemlerini yapmaları için son tasfiye memurlarını veya yeni bir veya birkaç kişiyi tasfiye memuru olarak atayarak tescil ve ilan ettirir.” hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, Türk Ticaret Kanununda yer alan ek tasfiye müessesesi, anılan madde gerekçesinde; ek tasfiye kararının bir tedbir kararı olduğu, yeni bir hukuki yapı meydana getirmediği, yapılması ihmal edilmiş tasfiye işlemlerinin yapılmasını takiben şirketin yine sonlandırılacağı, ek tasfiyenin tasfiye gayesinde herhangi bir değişikliğe yol açmayacağı, şirketin yine tasfiye şirketi olduğu ve şirket organlarının tasfiye gayesi çerçevesinde işlem yapmak zorunda olduğu ve ek tasfiyenin şirketin sicile yeniden tescilini talep etmeye yönelik olduğu, belirtilmiştir.

Özelge talep formunuzda, 01/01/2006 tarihinde tasfiyesinin sonuçlanması nedeniyle Ticaret Sicilinden kaydı silinen kooperatifinizin imarsız olan arsasına belediye tarafından imar işlemi yapılması nedeniyle kooperatif adına tescil işlemleri yapılan arsa payının üçüncü kişilere satılabilmesi için Ticaret Mahkemesinden ek tasfiye talebinde bulunulduğu anlaşılmıştır.

Bu itibarla, kooperatifinizin mahkemeye yaptığı ek tasfiye talebinin kabul edilerek ticaret siciline kaydının yapılmasını müteakip kurumlar vergisi yönünden durumunuz tasfiye halinde olan bir kooperatif olarak 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4’üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendi çerçevesinde değerlendirilecektir.

Ayrıca, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94’üncü maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinin (b) alt bendinde; tam mükellef kurumlar tarafından tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve gelir vergisinden muaf olanlara dağıtılan, bu Kanunun 75’inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kar paylarından %15 oranında vergi kesintisi yapılacağı hükmüne yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, imar uygulaması sonucu kesinti yapıldıktan sonra kooperatifiniz adına tescil işlemleri yapılan arsanın satılması “sadece ortaklarla iş görülmesi” şartının ihlali olacağından satışın yapıldığı tarih itibarıyla kurumlar vergisi mükellefiyetinizin tesis edilmesi gerekmektedir. Arsanın satışı sonucu elde ettiğiniz kazancın ortaklarınıza dağıtılması halinde de dağıtılan kazanç tutarı üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 94’üncü maddesinin 6 numaralı bendinin (b) alt bendine göre gelir vergisi tevkifatı yapılması ve muhtasar beyanname ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, kooperatifinizin tasfiyeye girmiş olması nedeniyle mülkiyetinde bulunan arsanın satışından elde edilen kazancın, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5’inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde düzenlenen satış kazancı istisnasından yararlanması da mümkün bulunmamaktadır.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- 1/1’inci maddesinde, ticari, sınai, zirai fa-

aliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye’de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV’ye tabi olduğu,

- 17/4-r maddesinde, kurumların aktifinde veya belediyeler ile il özel idarelerinin mülkiyetinde, en az iki tam yıl süreyle bulunan iştirak hisseleri ile taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerin KDV’den istisna olduğu, istisna kapsamındaki kıymetlerin ticaretini yapan kurumların, bu amaçla aktiflerinde bulundurdıkları taşınmaz ve iştirak hisselerinin teslimlerinin ise istisna kapsamı dışında tutulacağı

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre; kooperatifinize ait arsadan imar uygulaması sonucu kesinti yapılan payın kooperatifinize geri verilerek tescil işlemleri yapıldıktan sonra satışı, kooperatifinizin arsa ticareti ile uğraşmaması ve söz konusu arsanın kooperatifiniz aktifinde iki yıldan fazla süreyle kayıtlı bulunması şartıyla 3065 sayılı KDV Kanununun 17/4-r maddesi kapsamında KDV’den istisna olacaktır.

VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 227’nci maddesinde “Bu kanunda aksine hüküm olmadıkça, bu kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir.” hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanunun 229’uncu maddesinde faturanın, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olduğu, 231’inci maddesinin 5’inci fıkrasında faturanın, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azamî yedi gün içinde düzenlenmesi gerektiği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, kooperatifinizin imarsız olan arsasına belediye tarafından imar işlemi yapılması sonucu kooperatif adına tescil işlemleri yapılan arsa payının üçüncü kişilere satışından dolayı kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edileceğinden ve kurumlar veya katma değer vergisi mükellefiyeti bulunan kooperatiflerin sattıkları emtia ya da yaptıkları iş nedeniyle Vergi Usul Kanununa göre fatura kullanma mecburiyetleri bulunduğundan, söz konusu arsaya ilişkin satış işleminin tapuya tescil tarihinden itibaren, ancak tapuya

tescil tarihinden önce fiilen teslim gerçekleşmiş ise mal tesliminin gerçekleştiği tarihten itibaren azami yedi gün içerisinde fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, aynı Kanunun 262’nci maddesinde; “Maliyet bedeli, iktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veyahut değerinin arttırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferri bilumum giderlerin toplamını ifade eder.” hükmüne yer verilmiştir.

Ayrıca, Kanunun 269’uncu maddesinde ise; “İktisadi işletmelere dahil bilumum gayrimenkuller maliyet bedelleri ile değerlendirir...” hükmü mevcuttur.

Belediyeden geri alınan arsa payının belediyece devredildiği bedel üzerinden kayıtlara alınması ve üçüncü kişilere satılması durumunda ise gerçek satış bedeli üzerinden fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler
Müdürlüğü)

Sayı : 66813766-155[1/2015/74]-
431 19.09.2016

Konu :Kira sözleşmesinde damga vergisi hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formundan, İl Müdürlüğünüze bağlı B ... Merkezi binasında ... tarihinden itibaren kiracı olarak bulunduğunuzu, söz konusu hizmet binası için düzenlenen kira sözleşmesinde “kiralamaya devam edilmesi halinde her yıl için yeniden kira kontratı düzenlenmesi yoluna gidilmeyerek, yasal kira artışları yapıldığı takdirde sözleşme yenilenmiş sayılmaktadır” ibaresi bulunduğu ve her yıl Harcama Yetkilisinin onayı ile ÜFE oranında kira artışlarının yapıldığı belirtilerek, her yıl zamlı kira bedeli üzerinden yeniden sözleşme damga vergisi ödenip ödenmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1'inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 2'nci maddesinde, vergiye tabi kağıtlar mahiyetinde bulunan veya onların yerini alan mektup ve şerhlerle, bu kağıtların hükümlerinin yenilenmesine, uzatılmasına, değiştirilmesine, devrine veya bozulmasına ilişkin mektup ve şerhlerin damga vergisine tabi olduğu; 3'üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişilerin ödeyeceği; 4'üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı; 8'inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı; 14'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında ise, mukavelenamelerin müddetinin uzatılması halinde aynı miktar veya nispette vergi alınacağı hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "İ.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/2 fıkrasında, kira mukavelenamelerinin, "İl-Kararlar ve mazbatalar" başlıklı bölümünün 2'nci maddesinde, ihale kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararlarının nispi damga vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Konu ile ilgili olarak söz konusu özelge talep formu ekinde yer alan kira sözleşmesinin incelenmesinden, aylık brüt kira bedelinin ... TL, kiranın başlangıcının ... olduğu ve 1 yıl süre ile düzenlendiği, bir yıllık kullanım süresi bittikten sonra kiralamaya devam edilmesi halinde kira bedelinde artış yapılacağı, artışın Üretici Fiyat Endeksi (ÜFE) tutarında olacağı, kiralamaya devam edilmesi halinde her yıl için yeniden kira kontratosunun düzenlenmesi yoluna gidilmeyerek yasal kira artışları yapıldığı takdirde sözleşmenin yenilenmiş sayılacağı hükümlerine yer verildiği anlaşılmıştır.

Buna göre, söz konusu kira sözleşmesinin 1 yıllık brüt kira bedeli üzerinden Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-2 fıkrasına göre damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Öte yandan, taraflar arasında düzenlenen mevcut sözleşmeye şerh konulması veya izleyen yıl kira bedellerinin belirlenmesine ilişkin olarak ilgili kurumlarca «onay» ya da «olur» alınması ve yahut bu mahiyette bir kağıt düzenlenmesi durumunda, düzenlenen bu kağıt nedeniyle ayrıca damga vergisi aranılacaktır. Ancak söz konusu kira sözleşmesinde herhangi bir değişiklik yapılmaksızın sözleşme süresinin kendiliğinden uzaması durumunda, sözleşme süresinin bitimini izleyen yıllar için damga vergisi aranılmaması gerekmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, Müdürlüğünüzce 1 yıllık olarak kiralanan taşınmazla ilgili sonraki yıllar kira artışına ilişkin olarak alınacak "olur" ya da "onay"ın 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 14'üncü maddesi uyarınca damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

PRATİK BİLGİLER

VERGİ

BEYANNAME İMZALATMA ZORUNLULUĞU

a) İmzalatma Kapsamındaki Mükellefler:	Tutar
2016 yılı faaliyet döneminde;	
Aktif toplamı	6.999.000
Net satışlar toplamı	13.994.000
TL' nı aşmayan kurumlar vergisi veya ticari, zirai ve mesleki kazancı nedeniyle gerçek usulde vergilendirilen Gelir Vergisi mükellefleri 2017 yılı beyannamelerini meslek mensuplarına imzalatmak zorundadırlar.	
b) İmzalatma Kapsamı Dışında Kalan Mükellefler	
1- 2016 yılı faaliyet döneminde;	
-Serbest meslek faaliyetinde bulunanlardan gayrisafi hasılatları	163.000
-II. sınıf tacirlerden Alım satım veya imalat faaliyetinde bulunanlardan satışları	234.000
-II. sınıf tacirlerden yukarıda yazılı olanlar dışındaki işlerle uğraşanlardan gayrisafi iş hasılatları	118.000
-Zirai kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilen çiftçilerden hasılatları	234.000
TL' nı aşmayan mükelleflerin,	
2-Noterlerin,	
3-Özel kanunlarına göre kurulan kooperatifler ile bunların oluşturdukları birliklerin,	
4-Gelir ve kurumlar vergisinden muaf olan mükelleflerin,	
beyannamelerini meslek mensuplarına imzalatma zorunluluğu bulunmamaktadır.	
c) İmzalatma Kapsamındaki Beyannameler	
2016 yılı faaliyet döneminde; (b) bölümündeki hadleri aşan, ancak (a) bölümündeki hadlerin altında kalan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine ait 2017 yılı gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile muhtasar beyannameler ve katma değer vergisi beyannamelerinin 3568 sayılı yasaya göre yetki almış meslek mensuplarına imzalatılması zorunludur. Yıllık gelir vergisi beyannamesinde ticari, zirai veya mesleki kazanç yanında başka unsurlardan elde edilen gelir bulunması halinde imzalatma mecburiyeti ve buna ilişkin sorumluluk, bu gelir unsurlarıyla sınırlıdır.	
d) İmzalatma Kapsamı Dışındaki Beyannameler	
Yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile muhtasar beyannameler ve katma değer beyannameleri dışında kalan beyannamelerin meslek mensuplarına imzalatılması zorunluluğu bulunmamaktadır. Keza gelirleri ücret, gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı ile sair kazanç ve iratlardan oluşan gelir vergisi mükelleflerine ait beyannamelerin imzalatılması zorunlu değildir.	

DAMGA VERGİSİ ORANLARI

	2016 Yılı	2017 Yılı
Ücretlerde	(Binde 7,59)	(Binde 7,59)
Sözleşmeler, taahhütnameler ve temliknameler	(Binde 9,48)	(Binde 9,48)
Kira mukavelenameleri (Mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden)	(Binde 1,89)	(Binde 1,89)
Kefalet, teminat ve rehin senetleri	(Binde 9,48)	(Binde 9,48)
Yıllık gelir vergisi beyannameleri	47,80 TL	51,40 TL
Kurumlar vergisi beyannameleri	63,80 TL	68,60 TL
Katma değer vergisi beyannameleri	31,50 TL	33,90 TL
Muhtasar beyannameler	31,50 TL	33,90 TL
Diğer vergi beyannameleri Damga vergisi beyannameleri hariç	31,50 TL	33,90 TL
Gümrük idarelerine verilen beyannameler	63,80 TL	68,60 TL
Belediye ve il özel idarelerine verilen beyannameler	23,50 TL	25,30 TL
Sosyal güvenlik kurumlarına verilen sigorta prim bildirimleri	23,50 TL	25,30 TL
5510 sayılı Kanun uyarınca verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgesi ile muhtasar beyannamenin birleştirilerek verilmesiyle oluşturulan beyannameler	37,40 TL	40,20 TL
Bilançolar	36,90 TL	39,70 TL
Gelir tabloları	17,80 TL	19,10 TL
İşletme hesabı özetleri	17,80 TL	19,10 TL

DOĞRUDAN GİDER YAZILABİLECEK PEŞTEMALLIK, ALET, EDAVAT, MEFRUŞAT VE DEMİRBAŞ BEDELLERİNDE SINIR

Yıl	Tutar
2017	900 TL
2016	900 TL
2015	880 TL
2014	800 TL
2013	800 TL
2012	770 TL

EK MALİ TABLOLARI DÜZENLEME ZORUNLULUĞU

Dönemi	Aktif Toplamı	Net Satışlar Toplamı
2016 yılına ait ek mali tablolar için - (2017 yılında verilmesi gereken)	14.613.300.- TL	32.473.700.- TL
2015 yılına ait ek mali tablolar için - (2016 yılında verilmesi gereken)	14.074.300.- TL	31.275.800.- TL
2014 yılına ait ek mali tablolar için - (2015 yılında verilmesi gereken)	13.330.500.- TL	29.622.800.- TL
2013 yılına ait ek mali tablolar için - (2014 yılında verilmesi gereken)	12.106.500.- TL	26.902.900.- TL
2012 yılına ait ek mali tablolar için - (2013 yılında verilmesi gereken)	11.648.700.- TL	25.885.600.- TL
TL'nı (aktif toplamı veya net satışları toplamı) aşan mükellefler ek mali tabloları düzenlemek zorundadır.		

EMLAK VERGİSİ DEĞERİ YILLIK ARTIŞ ORANLARI

Yıl	Açıklama	Artış Oranı
2017	2016 yılı vergi değerine uygulanacak artış oranı	% 3,83
2016	2015 yılı vergi değerine uygulanacak artış oranı	% 2,79
2015	2014 yılı vergi değerine uygulanacak artış oranı	% 5,055
2014	Genel Tarh ve Tahakkuk	-
2013	2012 yılı vergi değerine uygulanacak artış oranı	% 7,80
2012	2011 yılı vergi değerine uygulanacak artış oranı	% 10,26

EMLAK VERGİSİ ORANLARI

	Mesken	İşyeri	Arazi	Arsa
Normal yörelerde	Binde 1	Binde 2	Binde 1	Binde 3
Büyükşehir belediye sınırları içinde	Binde 2	Binde 4	Binde 2	Binde 6

GECİKME ZAMMI ORANLARI

Dönemi	Aylık	Yıllık
19.10.2010 - Tarihinden itibaren	% 1,40	% 16,80
19.11.2009 - 18.10.2010 Tarihleri arası	% 1,95	% 23,40
21.04.2006 - 18.11.2009 Tarihleri arası	% 2,5	% 30
02.03.2005 - 20.04.2006 Tarihleri arası	% 3	% 36

GEÇİCİ VERGİ ORANLARI

Gelir Vergisi Mükelleflerinde		
01.01.2004 tarihinden itibaren	01.01.2005 tarihinden itibaren	01.01.2006 tarihinden itibaren
% 20	% 20	% 15
Kurumlar Vergisi Mükelleflerinde		
01.01.2004 tarihinden itibaren	01.01.2005 tarihinden itibaren	01.01.2006 tarihinden itibaren
% 33	% 30	% 20

GELİR VERGİSİ TARİFESİ

(2017 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere)	
Gelir vergisine tabi gelirler;	Oran
13.000 TL'ye kadar	% 15
30.000 TL'nin 13.000 TL'si için 1.950 TL, fazlası	% 20
70.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.350 TL (ücret gelirlerinde 110.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.350 TL), fazlası	% 27
70.000 TL'den fazlasının 70.000 TL'si için 16.150 TL (ücret gelirlerinde 110.000 TL'den fazlasının 110.000 TL'si için 26.950 TL), fazlası	% 35
oranında vergilendirilir.	
(2016 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere)	
Gelir vergisine tabi gelirler;	Oran
12.600 TL'ye kadar	% 15
30.000 TL'nin 12.600 TL'si için 1.890 TL, fazlası	% 20
69.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.370 TL (ücret gelirlerinde 110.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.370 TL), fazlası	% 27
69.000 TL'den fazlasının 69.000 TL'si için 15.900 TL (ücret gelirlerinde 110.000 TL'den fazlasının 110.000 TL'si için 26.970 TL), fazlası	% 35
oranında vergilendirilir.	
(2015 takvim yılı gelirlerine uygulanmak üzere)	
Gelir vergisine tabi gelirler;	Oran
12.000 TL'ye kadar	% 15
29.000 TL'nin 12.000 TL'si için 1.800 TL, fazlası	% 20
66.000 TL'nin 29.000 TL'si için 5.200 TL (ücret gelirlerinde 106.000 TL'nin 29.000 TL'si için 5.200 TL), fazlası	% 27
66.000 TL'den fazlasının 66.000 TL'si için 15.190 TL (ücret gelirlerinde 106.000 TL'den fazlasının 106.000 TL'si için 25.990 TL), fazlası	% 35
oranında vergilendirilir.	

KAZANÇLARDA BEYAN SINIRI

	2013	2014	2015	2016	2017
Konut kira gelirlerinde	3.200 TL	3.300 TL	3.600 TL	3.800 TL	3.900 TL
Tevkif yoluyla vergilendirilmiş menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarında	26.000 TL	27.000 TL	29.000 TL	30.000 TL	30.000 TL
Tevkif yoluyla vergilendirilmiş birden fazla işverenden elde edilen ücretlerde	26.000 TL	27.000 TL	29.000 TL	30.000 TL	30.000 TL
Değer artış kazançlarında	9.400 TL	9.700 TL	10.600 TL	11.000 TL	11.000 TL
GVK 82. Maddesinde belirtilen bazı arızı kazançlarda	21.000 TL	21.000 TL	23.000 TL	24.000 TL	24.000 TL

KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI

TAM TEVKİFAT UYGULANACAK İŞLEMLER

✓	İkametgâhı, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiye’de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler
✓	Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan Teslim ve Hizmetler
✓	Kiralama İşlemleri
✓	Reklam Verme İşlemleri

KİSMİ TEVKİFAT UYGULANACAK İŞLEMLER

	Tevkifat Oranı
Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler	
✓	Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri
✓	Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler
✓	Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri
✓	Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri
✓	İşgücü Temin Hizmetleri
✓	Yapı Denetim Hizmetleri
✓	Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri
✓	Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri
✓	Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri
✓	Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri
✓	Servis Taşımacılığı Hizmeti
✓	Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri
✓	Yukarıda Belirlenenler Dışındaki Hizmetler
Kısmi Tevkifat Uygulanacak Teslimler	
✓	Külçe Metal Teslimleri
✓	Bakır, Çinko Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi
✓	Hurda ve Atık Teslimi
✓	Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıklarından Elde Edilen Hammadde Teslimi
✓	Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı İle Ham Post ve Deri Teslimleri
✓	Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi

Kısmi Tevkifat Uygulanmasında Sınır

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL’yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır.

Tespit edilen tutarı aşan işlemlerde KDV tevkifatı zorunluluğundan kaçınmak amacıyla bedel parçalara ayırlamayacak, aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın aşılması halinde tevkifat yapılacaktır.

Tevkifat zorunluluğundan kaçınmak amacıyla, birden fazla fatura düzenlenmek suretiyle bedelin parçalara bölündüğünün tespiti halinde vergi dairelerince, bütünlük arzettiği anlaşılan alımların toplamının yukarıda belirtilen sınırı aşıp aşmadığına bakılarak gerekli işlemler yapılacaktır.

Fiyat farkı, kur farkı ve benzeri nedenlerle tevkifata tabi işlemin bedelinde sonradan bir artış ortaya çıkması halinde, bu artış ile ilgili olarak fatura düzenlenerek KDV hesaplanacak ve hesaplanan KDV üzerinden (tevkifat alt sınırı dikkate alınmaksızın) tevkifat uygulanacaktır. Bu şekilde işlem yapılabilmesi için fiyat farkı, kur farkı ve benzerinin ait olduğu asıl işleme ait KDV dahil bedelin tevkifat alt sınırını geçmiş ve tevkifata tabi tutulmuş olması gerekmektedir.

PERAKENDE SATIŞ FIŞI, YAZAR KASA FIŞI, FATURA DÜZENLEME SINIRI

Dönemi	Tutar
01.01.2016 - 31.12.2016 Dönemi	900 TL
01.01.2016 - 31.12.2016 Dönemi	900 TL
01.01.2015 - 31.12.2015 Dönemi	880 TL
01.01.2014 - 31.12.2014 Dönemi	800 TL
01.01.2013 - 31.12.2013 Dönemi	800 TL
01.01.2012 - 31.12.2012 Dönemi	770 TL

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK FAİZ ORANLARI

Dönemi	Reeskont	Avans
31.12.2016 - tarihinden itibaren	8,75	9,75
14.12.2014 - 30.12.2016 tarihleri arası	9	10,50
27.12.2013 - 13.12.2014 tarihleri arası	10,25	11,75
21.06.2013 - 26.12.2013 Tarihleri arası	% 9,50	% 11,00
20.12.2012 - 20.06.2013 Tarihleri arası	% 13,50	% 13,75
29.12.2011 - 19.12.2012 Tarihleri arası	% 17	% 17,75

TECİL FAİZİ ORANLARI

Dönemi	Aylık	Yıllık
21.10.2010 - Tarihinden itibaren	% 1	% 12
21.11.2009 - 20.10.2010 Tarihleri arası	% 1,583	% 19
28.04.2006 - 20.11.2009 Tarihleri arası	% 2	% 24
04.03.2005 - 27.04.2006 Tarihleri arası	% 2,5	% 30
12.11.2003 - 03.03.2005 Tarihleri arası	% 3	% 36
02.02.2002 - 11.11.2003 Tarihleri arası	% 5	% 60

TİCARET SİCİLİ HARÇLARI

	Gerçek Kişilere ve kooperatiflere Ait İşletmelerde	Şahıs Şirketlerine Ait İşletmelerde	Sermaye Şirketlerine Ait İşletmelerde
I- Kayıt ve Tescil Harçları; (Ticari İşletme Rehni Dahil)			
1. Ticari işletmenin ve unvanının tescil ve ilanında:	233,70 TL	670,40 TL	1.510,70 TL
2. Temsile yetkili kılınan kişilerin tescil ve ilanında (her kişi için):	115,80 TL	166,00 TL	367,50 TL
3. Ticaret siciline tescil edilmiş olan vakalardaki değişikliklerin tescilinde: (Ticari işletme rehni ile ilgili vakalar dahil) (muhteva ile ilgili bulunmayan düzeltmelerde harç alınmaz.)	115,80 TL	166,00 TL	367,50 TL
4. Kayıt silinmesinde : (Ticari işletme rehni kaydının silinmesi dahil)	45,15 TL	65,40 TL	115,80 TL
Şubelerin herbiri (Yabancı müesseselerin Türkiye'deki şubeleri dahil) ayrıca aynı harca tabidir.			
II- Kayıt ve Belge Suretleri ve Tasdikname Harçları			
1. Bir ticari işletmeye ait sicil esas defterindeki kayıtların tamamının veya bir kısmının veya memurlukta saklanan bütün belgelerin örneğinin beher sayfasının (Ticaret Sicili Tüzüğü Madde 11/1)			11,50 TL
2. Tasdiknamelerden (Ticaret Sicili Tüzüğü Madde 11/2, 104, 105)			38,50 TL

YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI

Yıl	Oran	Yıl	Oran
2016	3,83	2011	% 10,26
2015	% 5,58	2010	% 7,7
2014	% 10,11	2009	% 2,2
2013	% 3,93	2008	% 12
2012	% 7,80	2007	% 7,2

YURT İÇİ HARCIRAHLAR
(Vergiden Muaf Yurt İçi Gündelikler)
(01.07.2017 - 31.12.2017 dönemi için)

Brüt Aylık	Vergiden Muaf Gündelik (TL)
2.583,35 - TL ve daha fazlası için gündelik	57,50
2.564,86 - 2.583,34 TL arasında olanlarda gündelik	48,25
2.338,91 - 2.564,85 TL arasında olanlarda gündelik	45,00
2.051,33 - 2.338,90 TL arasında olanlarda gündelik	42,25
1.701,62 - 2.051,32 TL arasında olanlarda gündelik	37,25
1.701,61 - TL' ve daha aşağısı için gündelik	36,25
TL.'dir.	

SOSYAL GÜVENLİK- ÇALIŞMA MEVZUATI

ASGARİ ÜCRET TUTARLARI		
Dönemi	Günlük	Aylık
01.01.2017 - 31.12.2017	59,25 TL	1.777,50 TL
01.01.2016 - 31.12.2016	54,90 TL	1.647,50 TL
01.07.2015 - 31.12.2015	42,45 TL	1.273,50 TL
01.01.2015 - 30.06.2015	40,05 TL	1.201,50 TL
01.07.2014 - 31.12.2014	37,80 TL	1.134,00 TL
01.01.2014 - 30.06.2014	35,70 TL	1.071,00 TL
	16 Yaşından Büyükler İçin Aylık Brüt	16 Yaşını Doldurmayanlar İçin Aylık Brüt
01.07.2013 - 31.12.2013	1.021,50 TL	877,50 TL
01.01.2013 - 30.06.2013	978,60 TL	839,10 TL
01.07.2012 - 31.12.2012	940,50 TL	805,50 TL
01.01.2012 - 30.06.2012	886,50 TL	760,50 TL
01.07.2011 - 31.12.2011	837,00 TL	715,50 TL
01.01.2011 - 30.06.2011	796,50 TL	679,50 TL
01.07.2010 - 31.12.2010	760,50 TL	648,00 TL
01.01.2010 - 30.06.2010	729,00 TL	621,00 TL

BİLDİRİM SÜRELERİ VE İHBAR TAZMİNATI		
Hizmet Süresi	Bildirim Süresi	İhbar Tazminatı
6 aydan az sürmüş işçi için	2 hafta	2 haftalık ücret
6 aydan 1,5 yıla kadar sürmüş olan işçi için	4 hafta	4 haftalık ücret
1,5 yıldan 3 yıla kadar sürmüş işçi için	6 hafta	6 haftalık ücret
3 yıldan fazla sürmüş işçi için	8 hafta	8 haftalık ücret
sonra feshedilmiş olur.		
- Bu süreler asgari olup sözleşmeler ile artırılabilir.		
- Bildirim şartına uymayan taraf, bildirim süresine ilişkin ücret tutarında tazminat ödemek zorundadır.		
- İşveren bildirim süresine ait ücreti peşin vermek suretiyle iş sözleşmesini feshedebilir.		

ÇIRAK VE ÖĞRENCİLERE ÖDENECEK ASGARİ ÜCRET	
	Dönemi
	01.01.2017-31.12.2017
• Çıraklara Ödenecek Ücret	533,25 TL
• Meslek Eğitimi Gören Öğrencilere Ödenecek Ücret	
Yirmi ve Üzerinde Personel Çalıştıran İşyerlerinde.....	381,23 TL
Yirmiden Az Personel Çalıştıran İşyerlerinde.....	190,61 TL

ENGELLİ VE ESKİ HÜKÜMLÜ ÇALIŞTIRMA ORANLARI		
İstihdamı Zorunlu Olan	İşyeri	
	Özel	Kamu
Engelli işçi	% 3	% 4
Eski Hükümlü	-	% 2

İŞSİZLİK ÖDENEĞİ VE SÜRESİ	
Günlük işsizlik ödeneği, sigortalının son dört aylık prime esas kazançları dikkate alınarak hesaplanan günlük ortalama brüt kazancının yüzde kırkıdır.	
Bu şekilde hesaplanan işsizlik ödeneği miktarı, 4857 sayılı İş Kanununun 39 uncu maddesine göre onaltı yaşından büyük işçiler için uygulanan aylık asgari ücretin brüt tutarının yüzde seksenini geçemez.	
	İşsizlik Ödeneği Süresi
600 gün işsizlik sigortası primi ödemiş olan işsizlere.....	180 gün
900günü işsizlik sigortası primi ödemiş olan işsizlere.....	240 gün
1080günü işsizlik sigortası primi ödemiş olan işsizlere.....	300 gün
süre ile işsizlik ödeneği verilir.	
İşsizlik ödeneği almaya hak kazanılması için gerekli şartlar;	
- Hizmet akdinin sona erdiği tarihten önceki son 3 yıl içinde en az 600 gün sigortalı olarak prim ödenmiş olması,	
- İş akdinin feshedildiği tarihten geriye doğru sürekli 120 gün prim ödenmiş olması,	
- Hizmet akdinin, İşsizlik Sigortası Kanununun 51'inci maddesinde sayılan hallerden birisine dayalı olarak sona ermiş olması,	
- Sigortalı işsiz, İşten Ayrılma Bildirgesi ile birlikte; hizmet akdinin feshedildiği tarihi izleyen günden itibaren 30 gün içinde İş-KUR'un ilgili birimine doğrudan veya elektronik ortamda başvurması,	

KIDEM TAZMİNATI TAVANI		
Dönemi		Tutar
01/07/2017 - 31/12/2017		4.732,48 TL
01/01/2017 - 30/06/2017		4.426,16 TL
01/07/2016 - 31/12/2016		4.297,21 TL

01/01/2016 - 30/06/2016	4.092,53 TL
01/09/2015 - 31/12/2015	3.828,37 TL
01/07/2015 - 31/08/2015	3.709,98 TL
01/01/2015 - 30/06/2015	3.541,37 TL
01/01/2014 - 31/12/2014	3.438,22 TL
01/07/2013 - 31/12/2013	3.254,44 TL
01/01/2013 - 30/06/2013	3.129,25 TL
01/07/2012 - 31/12/2012	3.033,98 TL
01/01/2012 - 30/06/2012	2.917,27 TL
01/07/2011 - 31/12/2011	2.731,85 TL
01/01/2011 - 30/06/2011	2.623,23 TL

SİGORTA PRİMİ VE İŞSİZLİK SİGORTASI PRİMİNE ESAS KAZANÇLARIN ALT VE ÜST SINIRLARI

	Alt Sınır (Taban)		Üst Sınır (Tavan)			
Dönemi	Günlük	Aylık	Günlük	Aylık		
01.01.2017 - 31.12.2017	59,25 TL	1.777,50 TL	444,38 TL	13.331,10 TL		
01.01.2016 - 31.12.2016	54,90 TL	1.647,00 TL	356,85 TL	10.705,50 TL		
01.07.2015 - 31.12.2015	42,45 TL	1.273,50 TL	275,93 TL	8.277,90 TL		
01.01.2015 - 30.06.2015	40,05 TL	1.201,50 TL	260,33 TL	7.809,90 TL		
01.07.2014 - 31.12.2014	37,80 TL	1.134,00 TL	245,70 TL	7.371,00 TL		
01.01.2014 - 30.06.2014	35,70 TL	1.071,00 TL	232,05 TL	6.961,50 TL		
	16 Yaşını Doldurmamış İşçiler İçin		16 Yaşını Doldurmuş İşçiler İçin			
Dönemi	Alt Sınır (Taban)			Üst Sınır (Tavan)		
	Günlük	Aylık	Günlük	Aylık	Günlük	Aylık
01.07.2013 - 31.12.2013	29,25 TL	877,50 TL	34,05 TL	1.021,50 TL	221,33 TL	6.639,75 TL
01.01.2013 - 30.06.2013	27,97 TL	839,10 TL	32,62 TL	978,60 TL	212,03 TL	6.360,90 TL
01.07.2012 - 31.12.2012	26,85 TL	805,50 TL	31,35 TL	940,50 TL	203,78 TL	6.113,25 TL
01.01.2012 - 30.06.2012	25,35 TL	760,50 TL	29,55 TL	886,50 TL	192,08 TL	5.762,25 TL
01.07.2011 - 31.12.2011	23,85 TL	715,50 TL	27,90 TL	837,00 TL	181,35 TL	5.440,50 TL
01.03.2011 - 30.06.2011	22,65 TL	679,50 TL	26,55 TL	796,50 TL	172,58 TL	5.177,40 TL
01.01.2011 - 28.02.2011	26,55 TL	796,50 TL	26,55 TL	796,50 TL	172,58 TL	5.177,40 TL

SOSYAL GÜVENLİK PRİMİ ORANLARI

• Hizmet Akdi İle Tüm Sigorta Kollarına Tabi Çalışanlarda Prim Oranı

	İşçi	İşveren	Toplam
Malûllük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi	% 9	% 11	% 20
Kısa vadeli sigorta kolları primi	-	% 2	% 2
Genel sağlık sigortası primi	% 5	% 7,5	% 12,5
Toplam	% 14	% 20,5	% 34,5

• Hizmet Akdine Bağlı Çalışan Emekliler İçin (4/a) Sosyal Güvenlik Destek Primi Oranı

	İşçi	İşveren	Toplam
Sosyal güvenlik destek primi %	7,5	22,5	30
Kısa vadeli sigorta kolları primi %	-	2	2
Toplam %	7,5	24,5	32

• İsteğe Bağlı Sigorta Primi Oranı

	Prim Oranı
Malûllük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi.....	% 20
Genel sağlık sigortası primi.....	% 12
Toplam %	% 32

• İşsizlik Sigortası Primi Oranları

Prime Esas Aylık Brüt Kazanç Üzerinden	İşçi Payı	İşveren Payı	Devlet Katkı Payı
01.01.2002 Tarihinden İtibaren	% 1	% 2	% 1
01.06.2000-31.12.2001 Tarihleri arasında	% 2	% 3	% 2

YILLIK ÜCRETLİ İZİN HAKKI VE İZİN SÜRELERİ

İşyerinde işe başladığı günden itibaren, deneme süresi de içinde olmak üzere, en az bir yıl çalışmış olan işçilere yıllık ücretli izin verilir.	
Hizmet Süresi	İzin Süresi
1 yıldan 5 yıla kadar (beş yıl dahil) olanlara	14 günden
5 yıldan fazla 15 yıldan az olanlara	20 günden
15 yıl (dahil) ve daha fazla olanlara	26 günden
az olamaz.	
Ancak onsekiz ve daha küçük yaştaki işçilerle elli ve daha yukarı yaştaki işçilere verilecek yıllık ücretli izin süresi yirmi günden az olamaz.	

SUÇ VE CEZALAR

ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI

	2015
• Fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu ile serbest meslek makbuzunun verilmemesi, alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması (2017 yılında her belge için 210 TL'den az, cezalar toplamı 110.000 TL'den fazla olamaz.)	% 10
• Perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihazla verilen fiş, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, ve benzeri evrak verilmemesi ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması (2017 yılında her bir tespit için 11.000 TL'nı ve yıllık toplam 110.000 TL'nı aşamaz.)	210 TL
• VUK'un 232'nci maddesinin 1-5.bentlerinde sayılanlar dışında kalan kişilerin fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu, Perakende satış fişi, Ödeme kaydedici cihaz fişi ve yolcu taşıma bileti almadıklarının tespitinde	42 TL
• Maliye Bakanlığınca tutulma ve günü gününe kayıt edilme mecburiyeti getirilen defterlerin; bulundurulmaması, günü gününe kayıt yapılmaması, yetkililere ibraz edilmemesi ile levha bulundurma mecburiyetine uyulmaması	210 TL
• Belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ilişkin kural ve standartlara uyulmaması	5.000 TL
• Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanıma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara,	260 TL
• Belge basımı ile ilgili bildirim görevini tamamen veya kısmen yerine getirmeyen matbaa işletmecilerine	800 TL
• 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getiren kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	1.100 TL
• VUK. 'nun 127 nci maddenin (d) bendi uyarınca Maliye Bakanlığının özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	800 TL

BİRİNCİ VE İKİNCİ DERECE USULSÜZLÜK CEZALARI

	2016		2017	
Mükellef Grupları	Birinci Derece Usulsüzlükler	İkinci Derece Usulsüzlükler	Birinci Derece Usulsüzlükler	İkinci Derece Usulsüzlükler
Sermaye Şirketleri	126,00 TL	69,00 TL	130,00	70,00
Sermaye şirketleri dışında kalan birinci sınıf tüccar ve serbest meslek erbabı	80,00 TL	40,00 TL	80,00	40,00
İkinci sınıf tüccarlar	40,00 TL	19,00 TL	40,00	19,00
Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	19,00 TL	11,00 TL	19,00	11,00
Kazancı basit usulde tespit edilenler	11,60 TL	5,00 TL	11,00	5,00
Gelir vergisinden muaf esnaf	5,00 TL	2,70 TL	5,00	2,80
✓ Bu cetvel de mükellef grubu: Gelir, Kurumlar Vergilerinden başka, Gider, İstihlak İşletme ve Dış Seyahat Harcamaları Vergilerine ait usulsüzlükler hakkında da esas tutulur.				
✓ Emlak Alım, Gayrimenkul Kıymet Artışı, Veraset ve İntikal Vergisi, Taahhüt ve Motorlu Taahhütler Vergilerine ait usulsüzlükler ile Damga Vergisinin, beyanname verilmek suretiyle ödeneceği hallerde beyannamenin süresinde verilmemesine ilişkin usulsüzlükler bu cetvelin mükellef grupları sütununun 3'üncü sırasında göre cezalandırılır.				
✓ Emlak vergisine ait usulsüzlükler, bu cetvelin mükellef grupları sütununun 3'üncü sırasına göre cezalandırılır.				
✓ Kamu İdare ve müesseseleri ile dernek ve vakıfların yaptıkları usulsüzlükler (Bunların iktisadi işletmelerine ait usulsüzlükler hariç) bu cetvelin mükellef grupları sütununun 3'üncü sırasına göre cezalandırılır.				
✓ Yukarıdakiler dışında kalan diğer vergi, resim ve harçlara ait usulsüzlükler bu cetvelin mükellef grupları sütununun 4'üncü sırasında göre cezalandırılır.				

BİLGİ VERMEKTEN ÇEKİNERLER İLE 256, 257 VE MÜKERRER 257 NCİ MADDE VE GELİR VERGİSİ KANUNUNUN 98/A MADDESİ HÜKMÜNE UYMAYANLARA UYGULANACAK ÖZEL USULSÜZLÜK CEZASI

1 - Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	1.400 TL
2 - İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	700 TL
3 - Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında.....	350 TL
özel usulsüzlük cezası kesilir.	

KANUNİ SÜRESİNDEN SONRA ELEKTRONİK ORTAMDA VERİLEN BEYANNAMELER İÇİN UYGULANACAK CEZALAR

Beyannamenin kanuni verilme süresinin sonundan başlayarak	İlk 30 Gün İçinde verilmesi	İkinci 30 Gün İçinde verilmesi	Sonrası verilmesi
-Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	140 TL	280 TL	1.400 TL
-İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında.....	70 TL	140 TL	700 TL
-Yukarıda yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	35 TL	70 TL	350 TL
özel usulsüzlük cezası uygulanır.			

KANUNİ VERİLME SÜRESİNİN SONUNDAN BAŞLAYARAK ÜÇ GÜN İÇİNDE VERİLEN BİLDİRİM VEYA FORMLAR İÇİN UYGULANACAK CEZA

Ba-Bs formlarının verilme süresinin sonundan başlayarak elektronik ortamda üç gün içinde verilmesi halinde 140.- TL özel usulsüzlük cezası uygulanır.

KANUNİ SÜRESİNDEN SONRA DÜZELTME AMACIYLA ELEKTRONİK ORTAMDA VERİLEN BİLDİRİM VEYA FORMLAR İÇİN UYGULANACAK CEZALAR

Bildirim veya formun düzeltme amacıyla kanuni verilme süresinin sonundan başlayarak	İlk 10 Gün İçinde verilmesi	Takip Eden 15 Gün İçinde Verilmesi	Sonrası verilmesi
-Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında.....	Ceza yok	280 TL	1.400 TL
-İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında.....	Ceza yok	140 TL	700 TL
-Yukarıda yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında.....	Ceza yok	70 TL	350 TL
özel usulsüzlük cezası uygulanır.			

İDARİ PARA CEZALARI (4857 Sayılı İş Kanunu)

Fiil	Ceza	2017
Maddesi	Maddesi	Ceza Tutarı
3	98	İşyerinin Açılmasını, Devir alınmasını, Çalışma Konusunun Kısmen veya Tamamen Değiştirilmesini, Ka patılmasını Bir Ay İçinde Bölge Müdürlüğüne Bildirmemek
	✓	Bildirme yükümlülüğüne aykırı davranan işveren veya işveren vekiline çalıştırılan her işçi için 179 TL
	✓	İşyerini muvazaalı olarak bildiren asıl işveren ile alt işveren veya vekillerine ayrı ayrı 18.377 TL
		Para cezasının kesinleşmesinden sonra bildirim yükümlülüğüne aykırılığın sürmesi halinde takip eden her ay için aynı miktar ceza uygulanır
5	99/a	İşçilere Eşit Davranma İlkesine Aykırı Davranışta Bulunmak
	✓	İşveren veya işveren vekiline bu durumdaki her işçi için (20.05.2016 tarihinden itibaren) 155 TL
7	99/a	Geçici İş İlişkinine İlişkin Yükümlülüklere Uymamak
	✓	İşveren veya işveren vekiline bu durumdaki her işçi için (20.05.2016 tarihinden itibaren) 259 TL
7/f	99/2	İşletmenin Ortalama Mal ve Hizmet Üretim Kapasitesinin Geçici İş İlişkisi Kurulmasını Gerektirecek Ölçüde ve Öngörülme Şekilde Artması Haline Aykırılık
	✓	İşveren veya işveren vekiline geçici iş ilişkisi kurulan bu durumdaki her işçi için (20.05.2016 tarihinden itibaren) 1.038 TL
8	99/b	Yazılı İş Sözleşmesi Yapılmayan Hallerde İki Ay İçinde Çalışma Koşullarına İlişkin Belgelyi İşçiye Vermemek
	✓	İşveren veya işveren vekiline bu durumdaki her işçi için (20.05.2016 tarihinden itibaren) 155 TL
14	99/b	Çağrı Üzerine Çalışma Hükümlerine Aykırı Davranmak
	✓	İşveren veya işveren vekiline bu durumdaki her işçi için (20.05.2016 tarihinden itibaren) 155 TL
28	99/c	İşten Ayrılan İşçiye Çalışma Belgesi Vermemek, Belgelye Gerçeğe Aykırı Bilgi Yazmak
	✓	İşveren veya işveren vekiline bu durumdaki her işçi için (20.05.2016 tarihinden itibaren) 155 TL
29	100	Toplu İşçi Çıkarma Hükümlerine Aykırı Olarak İşçi Çıkartmak
	✓	İşçi çıkaran işveren veya işveren vekiline işten çıkarılan her işçi için 606 TL
30	101	Özürlü ve Eski Hükümlü Çalıştırma Yükümlülüğüne Uymamak
	✓	İşveren veya işveren vekiline çalıştırmadığı her özürlü ve eski hükümlü ve çalıştırılmadığı her ay için 2.295 TL

32	102/a	Ücret, Prim, İkrâmiye Ve Bu Nitelikteki Her Çeşit İstihkakın Zorunlu Tutulduğu Halde Özel Olarak Açılan Banka Hesabına Ödememek	
		✓ İşveren, işveren vekili ve üçüncü kişiye bu durumda olan her işçi ve her ay için	167 TL
32	102/a	Ücret İle Kanundan, TİS'den Veya İş Sözleşmesinden Doğan Ücret Ödemelerini Süresi İçinde Kasten Ödememek Veya Eksik Ödemek	
		✓ İşveren, işveren vekili ve üçüncü kişiye bu durumda olan her işçi ve her ay için	167 TL
37	102/b	Ücret Hesap Pusulası Düzenlememek	
		✓ Ücrete ilişkin hesap pusulası düzenlemeyen işveren veya işveren vekiline	606 TL
38	102/b	Yasaya Aykırı Ücret Kesme Cezası Vermek Veya Kesintinin Sebep ve Hesabını Bildirmemek	
		✓ Yasaya aykırı ücret kesme cezası veren veya yaptığı kesintinin sebebini ve hesabını bildirmeyen işveren veya işveren vekiline	606 TL
39	102/a	Asgari Ücret Ödememek veya Eksik Ödemek, Ücret, Prim, İkrâmiye ve Bu Nitelikteki Her Çeşit İstihkakı Zorunlu Tutulduğu Halde Özel Olarak Açılan Banka Hesabına Ödememek	
		✓ İşveren, işveren vekili ve üçüncü kişiye bu durumda olan her işçi ve her ay için	167 TL
41	102/c	Fazla Çalışma Ücretini Ödememek, İşçiye Hak Ettiği Serbest Zamanı Altı Ay İçinde Kullandırmamak Veya İşçinin Onayını Almadan Fazla Çalışma Yaptırmak	
		✓ İşveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için	295 TL
52	102/b	Yüzde İle İlgili Belgeyi Temsilciye Vermemek.	
		✓ Yüzde usulü uygulanan işyerlerinde her hesap pusulasının genel toplamını gösteren belgeyi işçilerin seçtiği temsilciye vermeyen işveren veya işveren vekiline	606 TL
56	103	Yıllık Ücretli İzni Yasaya Aykırı Şekilde Bölmek	
		✓ Yıllık ücretli izni yasaya aykırı bölen işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için	295 TL
57	103	Yıllık İzin Ücretini Yasaya Aykırı Şekilde Ödemek Veya Eksik Ödemek	
		✓ Yıllık izin ücretini yasa da belirtilen usule aykırı olarak ödeyen veya eksik ödeyen işveren vekiline bu durumda olan her işçi için	295 TL
59	103	Sözleşmesi Herhangi Bir Nedenle Sona Eren İşçiye Hak Kazanıp da Kullanmadığı Yıllık İzin Sürelerine Ait Ücreti Ödememek	
		✓ İş sözleşmesinin sona ermesinde işçiye kullanmadığı iznin ücretini ödemeyen işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için	295 TL
60	103	Yıllık İzin Yönetmeliğinin Esas ve Usullerine Aykırı Olarak İzni Kullandırmamak Veya Eksik Kullandırmak	
		✓ Yıllık ücretli izinleri yönetmelik hükümlerine uygun kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için	295 TL
63	104	Çalışma Sürelerine ve Buna İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Uymamak	
		✓ Yönetmelikle belirlenen çalışma sürelerine aykırı olarak işçilerin çalıştıran işveren veya işveren vekiline	1.619 TL
64	104	Telafi Çalışması Usullerine Uymamak	
		✓ Telafi çalışması usullerine uymayan işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için	295 TL
68	104	Ara Dinlenmesini Yasa Hükümlerine Göre Uygulamamak	
		✓ Ara dinlenmelerini yasa hükümlerine göre uygulamayan işveren veya işveren vekiline	1.619 TL
69	104	İşçileri Geceleri 7,5 Saatten Fazla Çalıştırmak, Gece ve Gündüz Postalarını Değiştirmemek	
		✓ Gece süresi ve gece çalışmaları konusunda kanun hükümlerine uymayan işveren veya işveren vekiline	1.619 TL
71	104	Çalıştırma Yaşı ve Çocukları Çalıştırma Yasağına Aykırı Davranmak	
		✓ Çalıştırma yaşı ve çocukları çalıştırma yasağına aykırı davranan işveren veya işveren vekiline	1.619 TL
72	104	Yer ve Sualtında Çalıştırma Yasağına Uymamak	
		✓ Yer ve su altında onsekiz yaşını doldurmamış erkek ve her yaştaki kadınları çalıştıran işveren veya işveren vekiline	1.619 TL
73	104	Çocuk ve Genç İşçileri Gece Çalıştırmak Veya İlgili Yönetmelik Hükümlerine Aykırı Hareket Etmek	
		✓ Sanayide ait işlerde onsekiz yaşını doldurmamış çocuk ve genç işçileri gece çalıştıran, kadın işçilerin gece postalarında çalıştırılmasına ilişkin yönetmelik hükümlerine uymayan işveren veya işveren vekiline	1.619 TL
74	104	Doğum Öncesi - Sonrası Sürelerde Kadın İşçiyi Çalıştırmak, Ücretsiz İzin Veya Süt İzni Vermemek	
		✓ Yasa hükmüne aykırı olarak doğum öncesi ve sonrası kadın işçiyi çalıştıran ücretsiz izin veya süt iznini vermeyen işveren veya vekiline	1.619 TL
75	104	İşçi Özlük Dosyasını Düzenlememek	

		✓	İşçi özlük dosyasını düzenlemeyen işveren veya işveren vekiline	1.619 TL
76	104		Çalışma Sürelerine İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Uymamak	
		✓	Çalışma sürelerine ilişkin yönetmelik hükümlerine uymayan işveren veya işveren vekiline	1.619 TL
90	106		İş ve İşçi Bulmaya Aracılık Faaliyetini İş-Kur'dan İzin Almadan Yürütmek	
		✓	İş-Kur'dan izin almadan faaliyet gösteren işverene	18.377 TL
92/2	107/a		İş Müfettişlerinin Davetine Gelmemek, İfade ve Bilgi Vermemek Gerekli Olan Belge ve Delilleri Göstermemek Veya Vermemek, Görevlerini Yapmaları İçin Gerekli Kolaylığı Göstermemek	
		✓	Teftiş ve denetleme sırasında çağırıldıkları zaman gelmek, ifade ve bilgi vermek, gerekli belge ve delilleri göstermek yükümlülüğünü yerine getirmeyen işveren veya işveren vekillerine	14.702 TL
96	107/b		İş Müfettişleri tarafından İfade ve Bilgilerine Başvurulan İşçilere İşverenlerce Telkinlerde Veya Kötü Davranışlarda Bulunmak	
		✓	İfade ve bilgilerine başvurulmuş işçilere gerçeği saklama, değiştirme yönünde telkinde bulunan, ilgili makamlara başvuruları üzerine kötü davranan işveren veya işveren vekillerine	14.702 TL
	107/2		İş Müfettişlerinin Kanunlardan Doğan Teftiş ve Denetim Görevlerini Yapmalarını ve Sonuçlandırmalarını Engellemek	
		✓	İş müfettişlerinin teftiş ve denetim görevlerini yapma ve sonuçlandırmaya engel olan kimselere	14.702 TL

Bu Kanunda öngörülen idari para cezaları, 101 ve 106 ncı maddelerdeki idari para cezaları hariç, gerekçesi belirtilmek suretiyle Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı Bölge Müdürünce verilir. 101 inci ve 106 ncı maddeler kapsamındaki idari para cezaları ise doğrudan Türkiye İş Kurumu İl Müdürü tarafından; birden fazla ilde işyerleri bulunan işverenlere uygulanacak idari para cezaları ise işyerlerinin merkezinin bulunduğu yerdeki Türkiye İş Kurumu İl Müdürünce verilir ve genel esaslara göre tahsil edilir. 106 ncı maddede göre verilecek idari para cezası için, 4904 sayılı Kanunun 20 ncı maddesinin (h) bendindeki tutar esas alınır. (Madde:108)

İdari para cezaları her takvim yılı başından geçerli olmak üzere o yıl için VUK mükerrer 298 inci maddesi hükmü uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanır. Bu suretle idari para cezasının hesabında bir Türk Lirasının küsuru dikkate alınmaz. Bu hüküm nispi nitelikteki idari para cezaları açısından uygulanmaz. (5326 sayılı Kanun Madde:17)

İDARİ PARA CEZALARI

(5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu)

	Dönem / Ceza Tutarı
Kurumca dayanağı belirtilmek suretiyle;	(01.01.2017-31.12.2017)
• Sigortalı İşe Giriş Bildirgesinin / Genel Sağlık Sigortası Giriş Bildirgesinin Süresinde Veya Kurumca Belirlenen Şekle ve Usule Uygun Verilmemesi (102/1-a-1)	
Sigortalı İşe Giriş Bildirgesi ile Genel Sağlık Sigortası Giriş Bildirgesini yasal süresi içinde ya da kurumca belirlenen şekle ve usule uygun vermeyenler veya kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenler hakkında her bir sigortalı için asgari ücret	1.777,50 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• Sigortalı İşe Giriş Bildirgesinin / Genel Sağlık Sigortası Giriş Bildirgesinin Yasal Süresi Geçtikten Sonra İlgililerce Kendiliğinden 30 Gün İçinde Verilmesi (102/2)	
Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, Sigortalı İşe Giriş Bildirgesinin / Genel Sağlık Sigortası Bildirgesinin yasal süresi geçtikten sonra ilgililerce kendiliğinden 30 gün içinde verilmesi ve söz konusu cezaların ilgililerce, yapılacak tebligat tarihini takip eden günden itibaren 15 gün içinde ödenmesi halinde her bir sigortalı için.....	444,38 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• Sigortalı İşe Giriş Bildirgesinin Verilmediğinin Kurumca Tespit Edilmesi (102/1-a-2)	
Sigortalı İşe Giriş Bildirgesi'nin verilmediğinin, mahkeme kararından veya kurumun denetim ve kontrolle görevli memurlarınca yapılan tespitlerden ya da diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarının kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelerden veya bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden anlaşılması halinde bildirgeyi vermekle yükümlü olanlar hakkında her bir sigortalı için asgari ücretin iki katı	3.555,00 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• Sigortalı İşe Giriş Bildirgesinin Verilmemesi Fiilinin Bir Yıl İçerisinde Yeniden Tekrarlanması (102/1-a-3)	
İşyeri esas alınmak suretiyle Sigortalı İşe Giriş Bildirgesinin verilmediğine ilişkin; mahkemenin karar tarihinden, kurumun denetim ve kontrolle görevli memurlarının tespit tarihinden, diğer kamu kurum ve kuruluşlarının denetim elemanlarının rapor tarihinden, bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi veya belgelerin kuruma intikal tarihinden itibaren bir yıl içinde yukarıdaki sayılan (102/a-2) durumlardan biriyle tekrar bildirge verilmediğinin anlaşılması halinde, bildirgeyi vermekle yükümlü olanlar hakkında bu defa her bir sigortalı için asgari ücretin beş katı	8.887,50 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	

• İşyeri Bildirgesinin Süresinde Veya Kurumca Belirlenen Şekle ve Usule Uygun Verilmemesi (102/1-b-1,2,3)	
İşyeri Bildirgesini yasal süresi içinde ya da kurumca belirlenen şekle ve usule uygun vermeyenler veya kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde, anılan ortamda göndermeyen;	
Kamu idareleri ile bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olanlar için asgari ücretin üç katı.....	5.332,50 TL
Diğer defterleri tutmak zorunda olanlar için asgari ücretin iki katı	3.555,00 TL
Defter tutmakla yükümlü olmayanlar için bir aylık asgari ücret.....	1.777,50 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• İşyeri Bildirgesinin Yasal Süresi Geçtikten Sonra İlgililerce Kendiliğinden 30 Gün İçinde Verilmesi (102/2)	
Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, işyeri bildirgesinin yasal süresi geçtikten sonra ilgililerce kendiliğinden 30 gün içinde verilmesi ve söz konusu cezaların ilgililerce, yapılacak tebligat tarihini takip eden günden itibaren 15 gün içinde ödenmesi halinde;	
Kamu idareleri ile bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olanlar için.....	1.333,13 TL
Diğer defterleri tutmak zorunda olanlar için	888,75 TL
Defter tutmakla yükümlü olmayanlar için	444,38 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• Aylık Prim ve Hizmet Belgesinin Süresinde Veya Kurumca Belirlenen Şekle ve Usule Uygun Verilmemesi (102/1-c-1,2)	
Asıl veya ek Aylık Prim ve Hizmet Belgesini belirlenen süre içinde ya da kurumca belirlenen şekilde ve usulde vermeyenlere veya kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenlere her bir fiil için;	
Belgenin asıl olması halinde aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin beşte biri.....	355,50 TL
Belgenin ek olması halinde, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin sekizde biri.....	222,19 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• Sigortalıların Otuz Günden Az Çalıştığını Gösteren Bilgi ve Belgelerin Süresinde Verilmemesi, Verilen Belgelerin Kurumca Geçerli Sayılmaması, Ek Belgenin Kurumca Resen Düzenlenmesi (102/1-c-3)	
Sigortalıların otuz günden az çalıştığını gösteren bilgi ve belgelerin aylık prim ve hizmet belgesinin verilmesi gereken süre içinde kuruma verilmemesi veya verilen bilgi ve belgelerin kurumca geçerli sayılmaması ek belgenin kurumca re'sen düzenlenmesi durumunda, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla her bir ek belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin yarısı.....	888,75 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• Sigortalılarla İlgili Hizmet Veya Kazançların Bildirilmediğinin Veya Eksik Bildirildiğinin Kurumca Tespit Edilmesi (102/1-c-4)	
Belgenin mahkeme kararı, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemeler neticesinde ya da bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden, hizmetleri veya kazançları Kuruma bildirilmediği veya eksik bildirildiği anlaşılan sigortalılarla ilgili olması halinde, belgenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın, aylık asgari ücretin iki katı.....	3.555,00 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• Eksik İşçilik Bildirildiğinin Kurumca Tespit Edilmesi (102/1-d)	
Kurumun defter ve belge incelemeye yetkili denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurları tarafından veya serbest muhasebeci malî müşavirler ile yeminli malî müşavirlerce düzenlenen raporlara istinaden, kuruma bildirilmediği tespit edilen eksik işçilik tutarının mal edildiği her bir ay için, aylık asgari ücretin iki katı.....	3.555,00 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• İşyerine Ait Defter Belge Kayıt ve Belgelerin Süresinde İbraz Edilmemesi (102/1-e-1,2,3)	
İşyeri defter, kayıt ve belgelerini Kurumca yapılan yazılı ihtarla rağmen onbeş gün içinde mücbir sebep olmaksızın ibraz etmeyen;	
Bilanço esasına göre defter tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin oniki katı.....	21.330,00 TL
Diğer defterleri tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin altı kat	10.665,00 TL
Defter tutmakla yükümlü değil iseler, asgari ücretin üç katı	5.332,50 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• Defter Kayıtlarının Geçersiz Sayılması (102/1-e-4)	
Tutmakla yükümlü bulunan defter ve belgelerin ibraz edilmemesi nedeniyle verilmesi gereken ceza tutarını aşmamak kaydıyla; defter ve belgelerin tümünü verilen süre içinde ibraz etmekle birlikte; kanunî tasdik süresi geçtikten sonra tasdik ettirilmiş olan defterlerin tasdik tarihinden önceki kısmı, işçilikle ilgili giderlerin işlenmemiş olduğu tespit edilen defterler, sigorta primleri hesabına esas tutulan kazançların kesin olarak tespitine imkân vermeyecek şekilde usulsüz veya noksan tutulmuş defterler, herhangi bir ay için sigorta primleri hesabına esas tutulması gereken kazançların ve kazançlarla ilgili ödemelerin (sigorta primine esas kazancın ödemeye bağlı olduğu durumlar dahil) o ayın dahil bulunduğu hesap dönemine ait defterlere işlenmemiş olması halinde, o aya ait defter kayıtları geçerli sayılmaz ve bu geçersizlik hallerinin gerçekleştiği her bir takvim ayı için, aylık asgari ücretin yarısı ..	888,75 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	

• Defterlerin Tasdiksiz Olarak Tutulmuş Olması (102/1-e-4)	
Kullanılmaya başlanmadan önce tasdik ettirilmesi zorunlu olduğu halde tasdiksiz tutulmuş olan defterler geçerli sayılmaz ve tutmakla yükümlü bulunan defter türü dikkate alınarak;	
Bilanço esasına göre defter tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin oniki katı.....	21.330,00 TL
Diğer defterleri tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin altı katı	10.665,00 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• Defterlerin Bilanço Esasına Göre Tutulması Gerekirken İşletme Hesabı Esasına Göre Tutulması (102/1-e-4)	
Vergi Usul Kanunu gereğince bilanço esasına göre defter tutulması gerekirken işletme hesabı esasına göre tutulmuş defterler geçerli sayılmaz ve tutmakla yükümlü bulunduğu defter türü dikkate alınarak aylık asgari ücretin oniki katı.....	21.330,00 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• Aylık Ücret Tediye Bordrosunun Geçersiz Sayılması (102/1-e-5)	
İşverenler tarafından ibraz edilen aylık ücret tediye bordrosunda; işyerinin sicil numarası, bordronun ilişkin olduğu ay, sigortalının adı, soyadı, sigortalının sosyal güvenlik sicil numarası, ücret ödenen gün sayısı, sigortalının ücreti, ödenen ücret tutarı ve ücretin alındığına dair sigortalının imzasının bulunması zorunludur. Belirtilen unsurlardan herhangi birini ihtiva etmeyen (imza şartı yönünden makbuz mukabilinde veya banka kanalıyla yapılan ödemeler hariç) ücret tediye bordroları geçerli sayılmaz ve her bir geçersiz ücret tediye bordrosu için aylık asgari ücretin yarısı	888,75 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• İbraz Süresi Geçirildikten Sonra İncelemeye Sunulan Defter ve Belgelerin Geçersiz Sayılması (102/1-e-5)	
İbraz süresi geçirildikten sonra incelemeye sunulan ve tümünün veya bir bölümünün geçersiz olduğu tespit edilen defter ve belgeler yönünden, ayrıca geçersizlik filleri için idari para cezası uygulanmaz, sadece tutulan defter türü dikkate alınarak;	
Bilanço esasına göre defter tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin oniki katı.....	21.330,00 TL
Diğer defterleri tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin altı katı.....	10.665,00 TL
Defter tutmakla yükümlü değil iseler, asgari ücretin üç katı	5.332,50 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• Asgari İşçilik Uygulaması Kapsamında Kamu İdareleri, Döner Sermayeli Kuruluşlar, Kanunla Kurulan Kurum ve Kuruluşlar İle Bankalardan Kurumca İstenilecek Bilgi ve Belgelerin Süresinde Verilmemesi (102/1-f)	
Kamu idareleri, döner sermayeli kuruluşlar kanunla kurulan kurum ve kuruluşlar ile bankalar, asgari işçilik uygulamasıyla ilgili kurumca istenilecek bilgi ve belgeleri yazılı olarak en geç bir ay içinde vermeye mecburdur. Söz konusu bilgi ve belge verme yükümlülüğünü belirtilen sürede yerine getirmeyenlere aylık asgari ücretin iki katı.....	3.555,00 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• İşe Başlama / Bırakma, Vazife Malullüğü ve İhaleli İşlere İlişkin Bildirim Yükümlülüğünün Kurum ve Kuruluşlarca Süresinde Yerine Getirilmemesi (102/1-g)	
4/b kapsamında sigortalı sayılanlardan, gelir vergisi mükellefi olanlar ile şahıs şirketlerinden kolektif, adi komandit şirketlerin komandite ve komanditer ortakları ve donatma iştiraki ortaklarının vergi mükellefiyeti işleminin tesis tarihinden itibaren iki ayı geçmemek üzere vergi mükellefinin işe başlama işlemlerinin tekemmül ettirildiği tarihten, sermaye şirketlerinden limited şirket ortakları ile sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin komandite ortaklarının, şirketin ticaret sicil memurluklarınca tescil edildikleri tarihten, anonim şirketlerin yönetim kurulu üyesi olan ortaklarının yönetim kuruluna seçildikleri tarihten, gelir vergisinden muaf olanların ise esnaf ve sanatkâr sicilne kayıtlı oldukları tarihten itibaren onbeş gün içinde, tarımda kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanların meslek kuruluşuna kayıtlarının yapıldığı tarihten itibaren bir ay içinde, köy ve mahalle muhtarlarının seçildiklerine ilişkin mazbatalarını ilgili seçim kurulundan aldıkları tarihten itibaren onbeş gün içinde, kendi mevzuatına göre kayıt veya tescili yapan ilgili kurum, kuruluş, birlikler, vergi daireleri ve Esnaf ve Sanatkâr Sicil Müdürlüğü sigortalı işe giriş bildirgesi düzenleyerek Kuruma vermekle yükümlüdür.	
Sigortalılığı (4/b) sona erenlerin durumları faaliyetin sona erme halinin bildirildiği kuruluşlar veya vergi daireleri tarafından, (Vergi dairelerince vergi mükellefiyetinin sona erdiğine ilişkin yapılacak bildirimlerde bu süre vergi mükellefiyeti terk işleminin tesis tarihinden itibaren iki ayı geçmemek üzere vergi mükellefinin işi bırakma işlemlerinin vergi dairelerince tekemmül ettirildiği tarihten başlar.) en geç on gün içinde Kuruma bildirilir.	
Kamu idareleri vazife malullüğüne (4/c kapsamındaki sigortalılara ilişkin) sebep olan olayı, o yer yetkili kolluk kuvvetlerine veya kendi mevzuatına göre yetkili mercilere derhal, kuruma da en geç onbeş iş günü içinde bildirmekle yükümlüdür.	
Kamu idareleri ile döner sermayeli kuruluşlar ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu kapsamındaki kuruluşlar, kanunla kurulan kurum ve kuruluşlar, ihale yolu ile yaptırdıkları her türlü işleri üstlenenleri ve bunların adreslerini onbeş gün içinde Kuruma bildirmekle yükümlüdür.	
Yukarıda yer alan yükümlülükleri süresinde yerine getirmeyen kurum ve kuruluşlar ile tüzel kişilere aylık asgari ücret.....	1.777,50 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• İşe Başlama / Bırakma, Vazife Malullüğü ve İhaleli İşlere İlişkin Bildirim Yükümlülüğünün Kurum ve Kuruluşlarca Yasal Süresi Geçtikten Sonra 30 Gün İçinde Yerine Getirilmesi (102/2)	
Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarının kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, kurum ve kuruluşlarca bildirimin veya belgenin yasal süresi geçtikten sonra ilgililerce kendiliğinden 30 gün içinde verilmesi ve söz konusu cezaların ilgililerce, yapılacak tebligat tarihini takip eden günden itibaren 15 gün içinde ödenmesi halinde.....	444,38 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	

• Sigortasız Kişilerle İlgili Kamu İdareleri ve Bankaların Bildirim Yükümlülüğünü Süresinde Yerine Getirmemesi (102/1-g)	
Kamu idareleri ile bankalar, kurumca sağlanacak elektronik altyapıdan yararlanmak suretiyle, kurumca belirlenecek işlemlerde, işlem yaptığı kişilerin sigortalılık bakımından tescilli olup olmadığını kontrol etmek ve sigortasız olduğu tespit edilen kişileri, kuruma bildirmekle yükümlüdürler.	
Bildirim yükümlülüğünü yerine getirmeyen kamu idareleri ile bankalara sigortalı başına aylık asgari ücretin onda biri	177,75 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• Sigortasız Kişilerle İlgili Bildirim Yükümlülüğünün Kamu İdareleri ve Bankalarca Yasal Süresi Geçtikten Sonra Kendiliğinden 30 Gün İçinde Yerine Getirilmesi (102/2)	
Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, bildirimin veya belgenin yasal süresi geçtikten sonra ilgililerce kendiliğinden 30 gün içinde verilmesi ve söz konusu cezaların ilgililerce, yapılacak tebligat tarihini takip eden günden itibaren 15 gün içinde ödenmesi halinde her bir bildirim yükümlülüğü için.....	44,44 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• Ticaret Sicil Memurluklarınca ve Yapı Ruhsatı ve Ruhsat Niteliği Taşıyan Bilgi ve Belgeleri Vermeye Yetkili Makamlarca Bildirim Yükümlülüğünün Yerine Getirilmemesi (102/1-h)	
Şirket kuruluşu aşamasında, çalıştıracağı sigortalı sayısını ve bunların işe başlama tarihini, ticaret sicili memurluklarına bildiren işverenlerin, bu bildirimleri Kuruma yapılmış sayılır. Ticaret sicili memurlukları, kendilerine yapılan bu bildirim en geç on gün içinde Kuruma bildirmek zorundadır.	
Valilikler, belediyeler ve ruhsat vermeye yetkili diğer kamu ve özel hukuk tüzel kişileri, yapı ruhsatı ve diğer tüm ruhsat veya ruhsat niteliği taşıyan işlemlerine ilişkin bilgi ve belgeler ile varsa bunların verilmesine esas olan istihdama ilişkin bilgileri, verildiği tarihten itibaren bir ay içinde Kuruma bildirmekle yükümlüdürler.	
Ticaret sicil memurlukları, Valilikler, belediyeler ve ruhsat vermeye yetkili diğer kamu ve özel hukuk tüzel kişilerin süresinde yerine getirilmeyen her bir bildirim yükümlülüğü için aylık asgari ücret.....	1.777,50 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• Ticaret Sicil Memurluklarınca ve Yapı Ruhsatı ve Ruhsat Niteliği Taşıyan Bilgi ve Belgeleri Vermeye Yetkili Makamlarca Bildirim Yükümlülüğünün Yasal Süresi Geçtikten Sonra 30 Gün İçinde Yerine Getirilmesi (102/2)	
Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, bildirimin veya belgenin yasal süresi geçtikten sonra ilgililerce kendiliğinden 30 gün içinde verilmesi ve söz konusu cezaların ilgililerce, yapılacak tebligat tarihini takip eden günden itibaren 15 gün içinde ödenmesi halinde, her bir bildirim yükümlülüğü için	444,38 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• İnceleme ve Soruşturma Görevlerini Yerine Getiren Kurum Elemanlarına Engel Olunması (102/1-1-1)	
Kurumun denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurlarının kanunun uygulanmasından doğan inceleme ve soruşturma görevlerini yerine getirmeleri sırasında işverenler, sigortalılar, işyeri sahipleri ve bu işle ilgili diğer kişiler görevlerini yapmasına engel olamazlar; engel olanlar hakkında eylemleri başka bir suç oluştursa dahi, asgari ücretin beş katı.....	8.887,50 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• İnceleme ve Soruşturmayı Engellenmek Amacıyla Kurum Elemanlarına Cebir ve Tehdit Kullanılması (102/1-1-2)	
Kurumun denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurlarının görevlerini yapmasını engellemek amacıyla cebir ve tehdit kullanan işverenler, sigortalılar, işyeri sahipleri ve bu işle ilgili diğer kişiler fiil daha ağır bir cezayı gerektiren ayrı bir suç teşkil etmediği takdirde Türk Ceza Kanununun 265 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre cezalandırılır. Bu suçu işleyenler hakkında ayrıca asgari ücretin on katı	17.775,00 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• Bilgi ve Belgelerin Süresinde Verilmemesi (102/1-i)	
Kanunun 100 maddesi kapsamında Kurum tarafından istenen bilgi ve belgeleri belirlenen süre içinde mücbir sebep olmaksızın vermeyen kamu idareleri, bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulmuş kurum ve kuruluşlar ile diğer gerçek ve tüzel kişiler hakkında aylık asgari ücretin beş katı.....	8.887,50 TL
İstenen bilgi ve belgelerin geç verilmesi halinde aylık asgari ücretin iki katı.....	3.555,00 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalılara geçici iş göremezlik ödeneği ödemelerinde 100 üncü maddeye istinaden Kurumca işverenlerden istenilen bildirimlerin;	
Belirlenen süre içerisinde ve elektronik ortamda yapılmaması halinde sigortalı başına aylık asgari ücretin onda biri...	177,75 TL
Hiç yapılmaması halinde ise sigortalı başına aylık asgari ücretin yarısı.....	888,75 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
4 üncü maddenin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamında bulunan sigortalıların hizmet bilgilerinin 100 üncü madde kapsamında Kurumca oluşturulan yazılım programına bilgi girişi yapması gereken işyerlerinde,	
Belirlenen süre içinde elektronik ortamda kuruma hiç gönderilmemesi halinde sigortalı başına aylık asgari ücretin beşte biri.....	355,50 TL
Geç gönderilmesi halinde ise sigortalı başına aylık asgari ücretin onda biri.....	177,75 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
Ancak, idari para cezası ilgili yılın aralık ayında geçerli olan brüt asgari ücretin yirmi dört katını geçemez.	

• Sigortalılığı Sona Eren 4/a Kapsamındaki Sigortalılara İlişkin Bildirim İle 506 Sayılı Kanunun Geçici 20 nci Maddesinde Yer Alan Sandıklara, Sandık İştirakçiliğinin Başlama ve Sona Ermesine İlişkin Bildirimin Süresinde Kuruma Verilmemesi (102/1-J)	
Sigortalılığı sona erenlere (4/a kapsamındaki sigortalılar) ilişkin bildirim ile 506 sayılı kanunun geçici 20 nci maddesinde yer alan sandıklara, sandık iştirakçiliğinin başlama ve sona ermesine ilişkin bildirimi, süresi içinde ya da Kurumca belirlenen şekle ve usule uygun olarak yapmayanlar veya Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenler hakkında, bir takvim ayında işlenen bu fiillerden dolayı <i>(tutmakla yükümlü bulunulan defter ve belgelerin ibraz edilmemesi nedeniyle verilmesi gereken ceza tutarını aşmamak kaydıyla)</i> her bir sigortalı veya sandık iştirakçisi için asgari ücretin onda biri	177,75 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• Sigortalılığı Sona Eren 4/a Kapsamındaki Sigortalılara İlişkin Bildirim İle 506 Sayılı Kanunun Geçici 20 nci Maddesinde Yer Alan Sandıklara, Sandık İştirakçiliğinin Başlama ve Sona Ermesine İlişkin Bildirimin Yasal Süresi Geçtikten Sonra İlgililerce 30 Gün İçinde Verilmesi (102/2)	
Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, bildirimin yükümlü olunan kişi olmayanlara ait bilgi girişi yapan kamu idarelerine, işverenlere ve bu Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendine tabi sigortalılara asgari ücretin yarısı	44,44 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• Genel Sağlık Sigortalılarının Bakmakla Yükümlü Oldukları Kişilere Ait Bilgi Girişlerinin Süresinde Yapılmaması Veya Bakmakla Yükümlü Olunan Kişi Olmayanlara Ait Bilgi Girişi Yapılması (102/1-k)	
Genel sağlık sigortalılarının bakmakla yükümlü oldukları kişilere ait bilgi girişlerini süresinde yapmayan, bakmakla yükümlü olunan kişi olmayanlara ait bilgi girişi yapan kamu idarelerine, işverenlere ve bu Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendine tabi sigortalılara asgari ücretin yarısı	888,75 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• Bildirim ve Kontrol Yükümlülüklerinin Yerine Getirilmemesi (102/1-l)	
Ticari taksi, dolmuş ve benzeri nitelikteki şehir içi toplu taşıma aracı işyerleri ile 4 üncü maddenin ikinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen ve Kültür ve Turizm Bakanlığınca belirlenecek alanlarda kısmi süreli iş sözleşmesiyle bir veya birden fazla kişi tarafından çalıştırılanlar ile çalışanların üye olduğu meslek odası, birlik veya benzeri kuruluşlarca bildirim ve kontrol yükümlülüklerinin yerine getirilmemesi halinde her bir fiil için asgari ücret	1.777,50 TL
tutarında idari para cezası uygulanır.	
• Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesindeki Sigortalıların Prime Esas Kazançlarının Veya Hizmetlerinin Bildirilmemesi, Eksik Ya da Geç Bildirilmesi (102/1-m) (09.08.2016 tarihinden itibaren)	
1) Beyannamenin asıl olması halinde <i>(aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla)</i> beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin beşte biri tutarında	355,50 TL
2) Beyannamenin ek olması halinde <i>(aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla)</i> her bir ek beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin sekizde biri tutarında	222,19 TL
3) Ek beyannamenin, Kurumca resen düzenlenmesi durumunda, <i>(aylık asgari ücretin iki katını geçmemek kaydıyla)</i> her bir ek beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin yarısı tutarında	888,75 TL
4) Beyannamenin mahkeme kararı, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemeler neticesinde ya da bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden, hizmetleri ve kazançları Kuruma bildirilmediği veya eksik bildirildiği ya da sadece hizmetlerinin Kuruma eksik bildirildiği anlaşılan sigortalılarla ilgili olması hâlinde, beyannamenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın, aylık beyannamedeki her bir işyeri için,	
a) Kamu idareleri ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olanlar hakkında, <i>(asgari ücretin üç katını geçmemek üzere)</i> sigortalı başına, aylık asgari ücret tutarında	1.777,50 TL
b) Diğer defterleri tutmak zorunda olanlar hakkında, <i>(asgari ücretin iki katını geçmemek üzere)</i> sigortalı başına, yarım asgari ücret tutarında	888,75 TL
c) Defter tutmakla yükümlü olmayanlar hakkında, <i>(aylık asgari ücreti geçmemek üzere)</i> sigortalı başına, asgari ücretin üçte biri tutarında	592,50 TL
ç) Beyannamedeki her bir işyerinden bildirilen sigortalıların sadece prime esas kazançlarının eksik bildirildiğinin anlaşılması halinde ise beyannamenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın, <i>(aylık asgari ücretin onda birinden az, iki katından fazla olmamak üzere)</i> tespit edilen prime esas kazanç tutarında,	
İdari para cezası uygulanır.	
• Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinde, Sigortalıların Fiilen Yaptıkları İşe Uygun Meslek Adının ve Kodunun Gerçeğe Aykırı Bildirilmesi (102/1-n)	
Muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde, sigortalıların işyerlerinde fiilen yaptıkları işe uygun meslek adı ve kodunu, gerçeğe aykırı bildiren her bir işyeri için aylık asgari ücreti geçmemek üzere meslek adı ve kodu gerçeğe aykırı bildirilen sigortalı başına asgari ücretin onda biri tutarında idari para cezası uygulanır. (01.01.2018 tarihinden geçerli olmak üzere)	177,75 TL

- ✓ İdarî para cezası uygulanması İşyeri Bildirgesi, Sigortalı İşe Giriş Bildirgesi ve Aylık Prim ve Hizmet belgelerinin kuruma verilmesi yükümlülüğünü kaldırmaz.
- ✓ İdarî para cezaları ilgiliye tebliğ ile tahakkuk eder. Tebliğ tarihinden itibaren onbeş gün içinde Kuruma ya da Kurumun ilgili hesaplarına yatırılır veya aynı süre içinde Kuruma itiraz edilebilir. İtiraz takibi durdurur. Kurumca itirazı reddedilenler, kararın kendilerine tebliğ tarihinden itibaren otuz gün içinde yetkili idare mahkemesine başvurabilirler. Bu süre içinde başvurunun yapılmamış olması halinde, idari para cezası kesinleşir.
- ✓ İdarî para cezalarının, Kuruma itiraz edilmeden veya yargı yoluna başvurulmadan önce tebliğ tarihinden itibaren onbeş gün içinde peşin ödenmesi halinde, bunun dörtte üçü tahsil edilir. Peşin ödeme idari para cezasına karşı yargı yoluna başvurma hakkını etkilemez.
- ✓ Mahkemeye başvurulması idari para cezasının takip ve tahsilini durdurmaz. Tebliğ tarihinden itibaren onbeş gün içinde ödenmeyen idari para cezaları, 89 uncu madde hükmü gereğince hesaplanacak gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte tahsil edilir.
- ✓ İdarî para cezaları on yıllık zamanaşımı süresine tabidir. Zamanaşımı süresi, fiilin işlendiği tarihten itibaren başlar.
- ✓ İdari para cezaları hakkında, 5510 ve 5502 sayılı Kanunlarda hüküm bulunmayan hallerde 5326 sayılı Kabahatler Kanunu hükümleri uygulanır.

İDARİ PARA CEZALARI (6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu)											
(01.01.2017 - 31.12.2017)											
Fiil Maddesi	Ceza Maddesi	Ceza Uygulanan Fiil	10 dan Az Çalışanı Olan İşyerleri			10 - 49 Çalışanı Olan İşyerleri			50 ve Daha Fazla Çalışanı Olan İşyerleri		
			AZ TEHLİKELİ	TEHLİKELİ	ÇOK TEHLİKELİ	AZ TEHLİKELİ	TEHLİKELİ	ÇOK TEHLİKELİ	AZ TEHLİKELİ	TEHLİKELİ	ÇOK TEHLİKELİ
4/1-a	26/1-a	İş sağlığı ve güvenliğiyle ilgili tedbir almamak, organizasyonu yapmamak, gerekli araç ve gereçleri sağlamamak, sağlık ve güvenlik tedbirlerini değişen şartlara uygun hale getirmemek ve mevcut durumun iyileştirilmesi için çalışmalar yapmamak.									
		✓ Her yükümlülük için	2.702	3.377	4.054	2.702	4.054	5.406	4.054	5.406	8.109
4/1-b	26/1-a	İşyerinde alınan iş sağlığı ve güvenliği tedbirlerini izlememek, denetlememek ve uygunsuzlukları gidermemek.									
		✓ Her yükümlülük için	2.702	3.377	4.054	2.702	4.054	5.406	4.054	5.406	8.109
6/1-a	26/1-b	İş güvenliği uzmanı görevlendirmemek.									
		✓ Her ay (Aykırılığın devamı halinde) için	6.760	8.449	10.140	6.760	10.140	13.520	10.140	13.520	20.281
6/1-a	26/1-b	İşyeri hekimi görevlendirmemek.									
		✓ Her ay (Aykırılığın devamı halinde) için	6.760	8.449	10.140	6.760	10.140	13.520	10.140	13.520	20.281
6/1-a	26/1-b	On ve daha fazla çalışanı olan çok tehlikeli işyerlerinde diğer sağlık personeli görevlendirmemek.									
		✓ Her ay (Aykırılığın devamı halinde) için	...	...	...	...	...	6.759	...	...	10.138
6/1-b	26/1-b	İSG hizmetleri için görevlendirdikleri kişi veya hizmet aldığı kurum ve kuruluşların görevlerini yerine getirmeleri amacıyla araç-gereç-mekân sağlamamak.	2.026	2.532	3.039	2.026	3.039	4.053	3.039	4.053	6.080
6/1-c	26/1-b	İSG hizmetlerini yürütenler arasında koordinasyonu sağlamamak.	2.026	2.532	3.039	2.026	3.039	4.053	3.039	4.053	6.080
6/1-ç	26/1-b	Görevlendirdikleri kişi veya hizmet aldığı kurum ve kuruluşlar tarafından iş sağlığı ve güvenliği ile ilgili mevzuata uygun olan ve yazılı olarak bildirilen tedbirleri yerine getirmemek.									
		✓ Her tedbir için	1.350	1.688	2.026	1.350	2.026	2.702	2.026	2.702	4.054
6/1-d	26/1-b	Görevlendirilen kişileri, hizmet alınan kuruluşları, başka işyerlerinden gelen çalışanları ve bunların işverenlerini İSG riskleri konusunda bilgilendirmemek.	2.026	2.532	3.039	2.026	3.039	4.053	3.039	4.053	6.080

8/1	26/1-c	İş güvenliği uzmanlarının ve işyeri hekimlerinin hak ve yetkilerini kısıtlamak.									
		✓ <i>Uzman ve hekim için ayrı ayrı</i>	2.026	2.532	3.039	2.026	3.039	4.053	3.039	4.053	6.080
8/6	26/1-c	İşyeri sağlık ve güvenlik birimini kurmamak.	...	...	...	...	...	...	3.039	4.053	6.080
10/1	26/1-ç	Risk değerlendirmesi yapmamak veya yaptırmamak.	4.055	5.070	6.083	4.055	6.083	8.111	6.083	8.111	12.167
		✓ <i>Her ay (Aykırlığın devamı halinde) için</i>	6.083	7.604	9.125	6.083	9.125	12.167	9.125	12.167	18.252
10/4	26/1-ç	Risklerin belirlenmesine yönelik gerekli kontrol, ölçüm, inceleme ve araştırmaları yapmamak.	2.026	2.532	3.039	2.026	3.039	4.053	3.039	4.053	6.080
11	26/1-d	Acil durumları belirlememek, acil durumlar için tedbir almamak, acil durum planlarını hazırlamamak, destek elemanı görevlendirmemek, araç gereç sağlamamak, acil durumlarda işyeri dışındaki kuruluşla irtibatı sağlayacak düzenlemeyi yapmamak									
		✓ <i>Her ay (Aykırlığın devamı halinde) için</i>	1.350	1.688	2.026	1.350	2.026	2.702	2.026	2.702	4.054
12	26/1-d	Ciddi ve yakın tehlike durumunda; çalışanların işi bırakarak güvenli yere gitmelerini sağlamamak. Zorunluluk olmadıkça, gerekli donanımına sahip ve özel olarak görevlendirilenler dışındaki çalışanlardan işlerine devam etmelerini istemek. Müdahalede bulunan çalışanları yaptıkları müdahaleden dolayı sorumlu tutmak.									
		✓ <i>Her yükümlülük için</i>	1.350	1.688	2.026	1.350	2.026	2.702	2.026	2.702	4.054
		✓ <i>Her ay (Aykırlığın devamı halinde) için</i>	1.350	1.688	2.026	1.350	2.026	2.702	2.026	2.702	4.054
14/1	26/1-e	İş kazalarının ve meslek hastalıklarının kaydını tutmamak, gerekli incelemeleri yaparak bunlar ile ilgili raporları düzenlememek. İşyerinde meydana gelen ancak yaralanma veya ölüme neden olmadığı halde işyeri ya da iş ekipmanının zarara uğramasına yol açan veya çalışan, işyeri ya da ekipmanı zarara uğratma potansiyeli olan olayları inceleyerek bunlar ile ilgili raporları düzenlememek.									
		✓ <i>Her yükümlülük için</i>	2.026	2.532	3.039	2.026	3.039	4.053	3.039	4.053	6.080
14/2	26/1-e	İş kazalarını ve meslek hastalıklarını 3 iş günü içinde SGK'ya bildirmemek.	2.702	3.377	4.054	2.702	4.054	5.406	4.054	5.406	8.109
14/4	26/1-e	Sağlık hizmeti sunucularının iş kazalarını, yetkili sağlık hizmet sunucularının meslek hastalıklarını en geç 10 gün içinde SGK'ya bildirmemesi.	2.702	3.377	4.054	2.702	4.054	5.406	4.054	5.406	8.109
15/1	26/1-f	Çalışanlara sağlık gözetimi yaptırmamak.									
		✓ <i>Her çalışan için</i>	1.350	1.350	1.350	1.350	1.350	1.350	1.350	1.350	1.350
15/2	26/1-f	Tehlikeli ve çok tehlikeli sınıfta yer alan işlerde çalışacaklar için sağlık raporu almamak.									
		✓ <i>Her çalışan için</i>	1.350	1.350	1.350	1.350	1.350	1.350	1.350	1.350	1.350
16	26/1-g	Çalışanları bilgilendirme yükümlülüğüne uymamak.									
		✓ <i>Her bir çalışan için</i>	1.350	1.350	1.350	1.350	1.350	1.350	1.350	1.350	1.350
17	26/1-ğ	Çalışanlara eğitim verme yükümlülüğüne uymamak.									
		✓ <i>Her bir çalışan için</i>	547	547	547	547	547	547	547	547	547
18	26/1-h	Çalışanların görüşlerini alma ve katılımlarını sağlama yükümlülüğüne uymamak.									
		✓ <i>Her aykırılık için</i>	1.350	1.688	2.026	1.350	2.026	2.702	2.026	2.702	4.054
20/1	26/1-ı	İşyerinin değişik bölümlerindeki riskler ve çalışan sayılarına göre çalışan temsilcileri görevlendirmemek.	1.350	1.688	2.026	1.350	2.026	2.702	2.026	2.702	4.054
20/3	26/1-ı	İşveren tarafından çalışan temsilcilerinin öneride bulunma ve tedbir alınmasını isteme hakkını ihlal etmek.	2.026	2.532	3.039	2.026	3.039	4.053	3.039	4.053	6.080

20/4	26/1-ı	Çalışan temsilcilerinin ve destek elemanlarının haklarını kısıtlamak ve gerekli imkanları sağlamamak.										
		✓ Hakları kısıtlanan her birey için	1.350	1.688	2.026	1.350	2.026	2.702	2.026	2.702	4.054	
22	26/1-i	Elli ve daha fazla çalışanın bulunduğu ve altı aydan fazla süren sürekli işlerin yapıldığı işyerlerinde iş sağlığı ve güvenliği kurulunu oluşturmamak.										
		✓ Her aykırılık için	...	...	...	...	...	...	4.054	5.406	8.109	
22	26/1-i	Alt işverenin bulunduğu hallerde uygun kurulu oluşturmamak, kurullar arasında koordinasyonu sağlamamak, aynı çalışma alanında birden fazla işverenin bulunması ve bu işverenlerce birden fazla kurulun oluşturulması halinde birbirlerinin çalışmalarını etkileyebilecek kurul kararları hakkında diğer işverenleri bilgilendirmemek.										
		✓ Her aykırılık için	2.702	3.377	4.054	2.702	4.054	5.406	4.054	5.406	8.109	
23	26/1-j	Birden fazla işyerinin bulunduğu iş merkezleri, iş hanları, sanayi bölgeleri vb. yerlerde diğer işyerlerini etkileyecek tehlikeler konusunda işverenleri uyarmayan, uyarılara uymayan işverenleri Bakanlığa bildirmeyen yönetimlere,	6.760	8.449	10.140	6.760	10.140	13.520	10.140	13.520	20.281	
24	26/1-k	Ölçüm, inceleme ve araştırma yapılmasına, numune alınmasına veya eğitim kurumları ile ortak sağlık ve güvenlik birimlerinin kontrol ve denetiminin yapılmasına engel olmak.	6.760	8.449	10.140	6.760	10.140	13.520	10.140	13.520	20.281	
25	26/1-l	İşyerinin bir bölümünde veya tamamında verilen durdurma kararına uymayarak durdurulan işe devam ettirmek.	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
25/6	26/1-l	İşin durdurulması sebebiyle işsiz kalan çalışanlara ücretlerini ödememek veya uygun başka iş vermemek.										
		✓ İhlale uğrayan her çalışan için	1.095	1.095	1.095	1.095	1.095	1.095	1.095	1.095	1.095	1.095
		✓ Her ay (Aykırılığın devamı halinde) için	1.095	1.095	1.095	1.095	1.095	1.095	1.095	1.095	1.095	1.095
29	26/1-m	Büyük kaza önleme politika belgesini hazırlamamak.	67.616	84.520	101.424	67.616	101.424	135.233	101.424	135.233	202.850	
		Güvenlik raporunu hazırlayarak Bakanlığa sunmadan işyerini faaliyete geçirmek.	108.186	135.233	162.281	108.186	162.281	216.374	162.281	216.374	324.562	
		İşletilmesine Bakanlıkça izin verilmeyen işyerini faaliyete geçirmek.	108.186	135.233	162.281	108.186	162.281	216.374	162.281	216.374	324.562	
		Durdurulan işyerinde faaliyete devam etmek.	108.186	135.233	162.281	108.186	162.281	216.374	162.281	216.374	324.562	
30	26/1-n	30 uncu madde de öngörülen yönetmeliklerdeki hükümlere aykırı hareket etmek.										
		✓ Her hüküm için	1.350	1.688	2.026	1.350	2.026	2.702	2.026	2.702	4.054	
		✓ Her ay (Aykırılığın devamı halinde) için	1.350	1.688	2.026	1.350	2.026	2.702	2.026	2.702	4.054	
30	26/1-o	Çalışanlarına standartlara uygun ve CE belgele kişisel koruyucu donanım temin etmemek.										
		✓ Her çalışan için	547	547	547	547	547	547	547	547	547	547
30	26/1-ö (*)	Yer altı maden işletmelerinde çalışanların bulundukları yeri ve giriş çıkışlarını gösteren takip sistemini kurmamak.										
		✓ Her çalışan için	547	547	547	547	547	547	547	547	547	547

-İdari para cezaları (14 üncü maddede belirtilen bildirim yükümlülüğünü yerine getirmeyenler için uygulanan idari para cezası hariç) gerekçesi belirtilmek suretiyle Çalışma ve İş Kurumu İl Müdürüne verilir. Verilen idari para cezaları tebliğinden itibaren 30 gün içinde ödenir. (6331 sayılı Kanun Madde: 26/2)

-İşin durdurulması halinde, durdurmaya sebep olan fiilden dolayı ilgili idari para cezası uygulanmaz. (6331 sayılı Kanun Madde: 26/4)

-Çalışan sayısıyla çarpılarak verilen idari para cezalarında üçüncü fıkra hükümler uygulanmaz. (6331 sayılı Kanun Madde: 26/5)

-(*) 26/1-ö bendinde yer alan idari para cezası 01.01.2016 tarihinden itibaren uygulanır. (6331 Geçici Madde: 9)

DİĞER

ARAÇ MUAYENE ÜCRETLERİ

	Tutar
- Otobüs, Kamyon, Çekici ve Tanker.....	267,86 TL
- Otomobil, Minibüs, Kamyonet, Özel Amaçlı Taşıt, Arazi Taşıtı, Römork, Yarı Römork	198,24 TL
- Traktör (Römorklu - Römorksuz), Motosiklet, Motorlu Bisiklet.....	101,48 TL

KARŞILIKSIZ ÇIKAN ÇEKLERDE MUHATAP BANKANIN
ÖDEME YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	Tutar (TL)
Muhatap banka, ibraz eden düzenleyici dışındaki hamile, süresinde ibraz edilen her çek yaprağı için; a) Karşılığının hiç bulunmaması hâlinde, -Çek bedeli bindörtüyon Türk Lirası veya üzerinde ise -Çek bedeli binikiyüzdoksan Türk Lirasının altında ise çek bedelini, -Çek bedeli bindörtüyon Türk Lirasının altında ise çek bedelini, b) Karşılığının kısmen bulunması hâlinde, -Çek bedeli bindörtüyon Türk Lirası veya altında ise, çek bedelini aşmamak koşuluyla, kısmî karşılığı bindörtüyon Türk Lirasına tamamlayacak bir miktarı, -Çek bedeli bindörtüyon Türk Lirasının üzerinde ise, çek bedelini aşmamak koşuluyla, kısmî karşılığa ilave olarak bindörtüyon Türk Lirasını, ödemekle yükümlüdür. Bu husus, hesap sahibi ile muhatap banka arasında çek defterinin teslimi sırasında yapılmış olan dönülemeyecek bir gayri nakdî kredi sözleşmesi hükmündedir. 20. 10.2010 tarihinden önce yayımlanan Tebliğlere göre bastırılan çeklerden ötürü muhatap banka, süresinde ibraz edilen çekin karşılığının bulunmaması halinde her çek yaprağı için yediyüzkırk Türk Lirasına kadar ve kısmen karşılığının bulunması halinde ise bu miktarı her çek yaprağı için yediyüzkırk Türk Lirasına tamamlayacak biçimde ödeme yapmakla yükümlüdür.	1.410

TÜKETİCİ FİYATLARI ENDEKSİ VE DEĞİŞİM ORANLARI
(TÜFE) (2003 = 100)

YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİR.	TEMM.	AĞUS.	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
2017	299,74	302,17	305,24	309,23	310,61	309,78	310,24					
2016	274,44	274,38	274,27	276,42	278,02	279,33	282,58	281,76	282,27	286,33	287,81	292,54
2015	250,45	252,24	255,23	259,39	260,85	259,51	259,74	260,78	263,11	267,20	268,98	269,54
2014	233,54	234,54	237,18	240,37	241,32	242,07	243,17	243,40	243,74	248,37	248,82	247,72
2013	216,74	217,39	218,83	219,75	220,07	221,75	222,44	222,21	223,91	227,94	227,96	229,01
2012	201,98	203,12	203,96	207,05	206,61	204,76	204,29	205,43	207,55	211,62	212,42	213,23
2011	182,60	183,93	184,70	186,30	190,81	188,08	187,31	188,67	190,09	196,31	199,70	200,85
2010	174,07	176,59	177,62	178,68	178,04	177,04	176,19	176,90	179,07	182,35	182,40	181,85
2009	160,90	160,35	162,12	162,15	163,19	163,37	163,78	163,29	163,93	167,88	170,01	170,91
2008	146,94	148,84	150,27	152,79	155,07	154,51	155,40	155,02	155,72	159,77	161,10	160,44
2007	135,84	136,42	137,67	139,33	140,03	139,69	138,67	138,70	140,13	142,67	145,45	145,77
2006	123,57	123,84	124,18	125,84	128,20	128,63	129,72	129,15	130,81	132,47	134,18	134,49
2005	114,49	114,51	114,81	115,63	116,69	116,81	116,14	117,13	118,33	120,45	122,14	122,65
2004	104,81	105,35	106,36	106,89	107,35	107,21	107,72	108,54	109,57	112,03	113,50	113,86
2003	94,77	96,23	98,12	99,09	100,04	100,12	99,93	100,09	101,44	102,38	103,68	104,12

YURTİÇİ ÜRETİCİ FİYATLARI ENDEKSİ VE DEĞİŞİM ORANI - Yİ-ÜFE

YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMM.	AĞUS.	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
2017	284,99	288,59	291,58	293,79	295,31	295,52	297,65					
2016	250,67	250,16	251,17	252,47	256,21	257,27	257,81	258,01	258,77	260,94	266,16	274,09
2015	236,61	239,46	241,97	245,42	248,15	248,78	247,99	250,43	254,25	253,74	250,13	249,31
2014	229,10	232,27	233,98	234,18	232,96	233,09	234,79	235,78	237,79	239,97	237,65	235,84
2013	206,91	206,65	208,33	207,27	209,34	212,39	214,50	214,59	216,48	217,97	219,31	221,74
2012	203,10	202,91	203,64	203,81	204,89	201,83	201,20	201,71	203,79	204,15	207,54	207,29
2011	182,75	185,90	188,17	189,32	189,61	189,62	189,57	192,91	195,89	199,03	200,32	202,33
2010	164,94	167,68	170,94	174,96	172,95	172,08	171,81	173,79	174,67	176,78	176,23	178,54
2009	155,16	156,97	157,43	158,45	158,37	159,86	158,74	159,40	160,38	160,84	162,92	163,98
2008	143,80	147,48	152,16	159,00	162,37	162,90	164,93	161,07	159,63	160,54	160,49	154,80
2007	135,09	136,37	137,70	138,80	139,34	139,19	139,28	140,47	141,90	141,71	142,98	143,19
2006	123,51	123,83	124,14	126,54	130,05	135,28	136,45	135,43	135,11	135,73	135,33	135,16

Bir önceki aya göre Değişim %	YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMM.	AĞUS.	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
	2017	3,98	1,26	1,04	0,76	0,52	0,07	0,72					
	2016	0,55	-0,20	0,40	0,52	1,48	0,41	0,21	0,08	0,29	0,84	2,00	2,98
	2015	0,33	1,20	1,05	1,43	1,11	0,25	-0,32	0,98	1,53	-0,20	-1,42	-0,33
	2014	3,32	1,38	0,74	0,09	-0,52	0,06	0,73	0,42	0,85	0,92	-0,97	-0,76
	2013	-0,18	-0,13	0,81	-0,51	1,00	1,46	0,99	0,04	0,88	0,69	0,62	1,11
	2012	0,38	-0,09	0,36	0,08	0,53	-1,49	-0,31	0,26	1,03	0,17	1,66	-0,12
	2011	2,36	1,72	1,22	0,61	0,15	0,01	-0,03	1,76	1,55	1,60	0,65	1,00
	2010	0,58	1,66	1,94	2,35	-1,15	-0,50	-0,16	1,15	0,51	1,21	-0,31	1,31
	2009	0,23	1,17	0,29	0,65	-0,05	0,94	-0,71	0,42	0,62	0,28	1,29	0,66
	2008	0,42	2,56	3,17	4,50	2,12	0,32	1,25	-2,34	-0,90	0,57	-0,03	-3,54
	2007	-0,05	0,95	0,97	0,80	0,39	-0,11	0,06	0,85	1,02	-0,13	0,89	0,15
	2006	1,96	0,26	0,25	1,94	2,77	4,02	0,86	-0,75	-0,23	0,45	-0,29	-0,12
Bir Önceki Yılın Aralık Ayına Göre Değişim %	YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMM.	AĞUS.	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
	2017	3,98	5,29	6,38	7,19	7,74	7,82	8,60					
	2016	0,55	0,34	0,75	1,27	2,77	3,19	3,41	3,49	3,79	4,66	6,76	9,94
	2015	0,33	1,53	2,60	4,06	5,22	5,49	5,15	6,19	7,81	7,59	6,06	5,71
	2014	3,32	4,75	5,52	5,61	5,06	5,12	5,89	6,33	7,24	8,22	7,18	6,36
	2013	-0,18	-0,31	0,50	-0,01	0,99	2,46	3,48	3,52	4,43	5,15	5,80	6,97
	2012	0,38	0,29	0,65	0,73	1,27	-0,24	-0,56	-0,30	0,72	0,90	2,58	2,45
	2011	2,36	4,13	5,40	6,04	6,20	6,21	6,18	8,05	9,72	11,48	12,20	13,33
	2010	0,58	2,25	4,24	6,69	5,47	4,93	4,77	5,98	6,52	7,80	7,47	8,87
	2009	0,23	1,40	1,70	2,35	2,30	3,27	2,54	2,97	3,60	3,90	5,24	5,93
	2008	0,42	3,00	6,26	11,04	13,39	13,76	15,18	12,49	11,48	12,11	12,08	8,11
	2007	-0,05	0,89	1,88	2,69	3,09	2,98	3,05	3,93	4,98	4,84	5,78	5,94
	2006	1,96	2,22	2,48	4,46	7,36	11,68	12,64	11,80	11,54	12,04	11,72	11,58
Yıllık Değişim (Bir Önceki Yılın Aynı Ayma Göre Değişim) %	YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMM.	AĞUS.	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
	2017	13,69	15,36	16,09	16,37	15,26	14,87	15,45					
	2016	5,94	4,47	3,80	2,87	3,25	3,41	3,96	3,03	1,78	2,84	6,41	9,94
	2015	3,28	3,10	3,41	4,80	6,52	6,73	5,62	6,21	6,92	5,74	5,25	5,71
	2014	10,72	12,40	12,31	12,98	11,28	9,75	9,46	9,88	9,84	10,10	8,36	6,36
	2013	1,88	1,84	2,30	1,70	2,17	5,23	6,61	6,38	6,23	6,77	5,67	6,97
	2012	11,13	9,15	8,22	7,65	8,06	6,44	6,13	4,56	4,03	2,57	3,60	2,45
	2011	10,80	10,87	10,08	8,21	9,63	10,19	10,34	11,00	12,15	12,58	13,67	13,33
	2010	6,30	6,82	8,58	10,42	9,21	7,64	8,24	9,03	8,91	9,92	8,17	8,87
	2009	7,90	6,43	3,46	-0,35	-2,46	-1,86	-3,75	-1,04	0,47	0,19	1,51	5,93
	2008	6,44	8,15	10,50	14,56	16,53	17,03	18,41	14,67	12,49	13,29	12,25	8,11
	2007	9,37	10,13	10,92	9,68	7,14	2,89	2,08	3,72	5,02	4,41	5,65	5,94
	2006	5,11	5,26	4,21	4,96	7,66	12,52	14,34	12,32	11,19	10,94	11,67	11,58
Oniki Aylık Ortalamalara Göre Değişim %	YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMM.	AĞUS.	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
	2017	4,96	5,87	6,89	8,01	9,02	9,98	10,94					
	2016	5,50	5,61	5,64	5,47	5,19	4,91	4,77	4,51	4,07	3,83	3,93	4,30
	2015	9,59	8,79	8,03	7,36	6,98	6,74	6,43	6,14	5,92	5,58	5,33	5,28
	2014	5,22	6,11	6,95	7,89	8,66	9,03	9,26	9,55	9,84	10,11	10,32	10,25
	2013	5,33	4,72	4,23	3,74	3,27	3,18	3,23	3,39	3,58	3,93	4,10	4,48
	2012	11,11	10,96	10,79	10,72	10,57	10,24	9,88	9,33	8,65	7,80	6,98	6,09
	2011	8,89	9,23	9,36	9,17	9,21	9,42	9,59	9,76	10,03	10,26	10,72	11,09
	2010	1,14	1,20	1,63	2,52	3,50	4,30	5,33	6,18	6,89	7,71	8,27	8,52
	2009	12,81	12,63	11,99	10,65	8,96	7,34	5,47	4,19	3,22	2,20	1,37	1,23
	2008	6,08	5,94	5,95	6,39	7,20	8,39	9,76	10,68	11,29	12,03	12,56	12,72
	2007	9,68	10,08	10,63	11,01	10,95	10,09	9,03	8,29	7,77	7,23	6,75	6,31
	2006	5,45	5,04	4,49	4,09	4,27	4,97	5,82	6,49	7,06	7,76	8,60	9,34

Muhtelif mevzuatta Toptan Eşya Fiyat Endeksi (TEFE) ve Üretici Fiyat Endeksine (ÜFE) yapılmış olan atıflar, Kurumca hesaplanan Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksine (Yİ-ÜFE), tarım sektörü TEFE ve ÜFE'ye yapılan atıflar Tarım Ürünleri Üretici Fiyat Endeksine yapılmış sayılır. (TİK Madde: 58)