

CUMHURİYETİMİZİN 100.YILINI COŞKUUYLA KUTLADIK



BÜLTEN

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

ISSN: 1307-7562

Sahibi

Ankara Serbest Muhasebeci Mali
Müşavirler Odası Adına
Turgut BAHADIR

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü

Mustafa ÖNDER

Yayın Kurulu

Turgut BAHADIR
Mustafa ORMAN
Nurali KELEŞ
Gülahmet DOĞRUYOL
Mustafa ÖNDER
Uğur TAŞKIRAN
Naci ALKAN
Erkan ILIK
Sebahattin GÜL

Yayın Danışmanları

Prof.Dr. Ganite KURT
Doç.Dr. Serkan ÖZDEMİR
Sabri ARPAÇ (YMM)
Ercüment ÇİFTÇİ (SMMM)
Recep ŞİMŞEK (SMMM)
Ali BAL (SMMM)
Veli AKBULUT (SMMM)
Çiğdem ÖZÇAKMAK ÇELİK (SMMM)
Savaş ÇOBAN (SMMM)

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

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

İÇİNDEKİLER

- 6** CUMHURİYETİMİZİN 100. YILINI BÜYÜK BİR COŞKUyla KUTLADIK!
- 11** ENFLASYON MUHASEBESİ ÖNCESİNDE DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR KONUSU SEMİNERİMİZ YAPILDI
- 12** KÜMİ FRS KÜÇÜK VE MİKRO İŞLETMELER FİNANSAL RAPORLAMA KONUSU SEMİNERİMİZ YAPILDI
- 13** ENFLASYON DÜZELTMESİ TEORİSİ VE ÖRNEK ÇALIŞMASI KONUSU SEMİNERİMİZİ YOĞUN KATILIM İLE TAMAMLADIK
- 14** ADLİ MUHASEBE VE HİLE DENETİMİ SEMİNERİMİZİ VERİMLİ BİR ŞEKİLDE TAMAMLADIK
- 15** SİNCAN, ETİMESGUT VE SİTELER BÖLGELERİNDE MESLEKTAŞLARIMIZLA KAHVALTI ETKİNLİĞİNDE BULUŞTUK
- 18** ODAMIZIN KURULUŞUNUN 34. YILDÖNÜMÜNDE ATAMIZIN HUZURUNA ÇIKTIK
- 20** ENFLASYON MUHASEBESİNİN MALİ TABLOLAR VE VERGİ MATRAHI ÜZERİNDEKİ ETKİLERİ SEMİNERİMİZİ GERÇEKLEŞTİRDİK
- 21** BEYPAZARI BÖLGESİNDE ENFLASYON DÜZELTMESİ TEORİSİ SEMİNERİMİZİ GERÇEKLEŞTİRDİK
- 22** ENFLASYON MUHASEBESİNİN MALİ TABLOLAR VE VERGİ MATRAHI ÜZERİNDEKİ ETKİLERİ SEMİNERİMİZİ GERÇEKLEŞTİRDİK
(15.01.2024) (16.01.2024) (18.01.2024) (19.01.2024)
- 26** ENFLASYON DÜZELTMESİ 31.12.2023 UYGULAMASI SEMİNERİMİZİ MESLEKTAŞLARIMIZIN YOĞUN KATILIMIYLA GERÇEKLEŞTİRDİK. (20.01.2024)
- 27** HİZMET AKDİ İLE ÇALIŞANLAR ÇALIŞTAYIMIZI GERÇEKLEŞTİRDİK. (20.01.2024)
- 28** DÖNEM SONU İŞLEMLERİNDE ÖZELLİK ARZ EDEN DURUMLAR SEMİNERİMİZİ GERÇEKLEŞTİRDİK 22.01.2024
- 30** RUHSAT TÖRENİ
- 32** HOLDİNG YAPILANMASI VE HOLDİNG OLUŞUMUNUN VERGİSEL AVANTAJLARI NELERDİR? -I-
Erol SÖNMEZÖCAK
- 35** MESLEKTAŞLARIMIZIN KONKORDATO SÜRECİNDE ENVANTER RAPORU VE RAYİÇ DEĞER BİLANÇOSUNDA DİKKAT ETMESİ GEREKEN BAZI ÖNEMLİ NOKTALAR
Kaan DEMİROĞLU
- 39** ENFLASYON DÜZELTMESİNDE ÖNEM ARZEDEN HUSUSLAR İlker BOZ
- 50** ENFLASYON DÜZELTMESİNDE VERGİ USUL KANUNU VE BOBİFRS, IFRS ARASINDAKİ FARKLILIKLAR
Ercüment ÇİFTÇİ
- 52** YABANCILARA VE YURTDIŞINDA YAŞAYAN TÜRKLERE KONUT VE İŞYERİ SATIŞINDA KDV İSTİSNASI
Sabri ARPAÇ
- 55** ÜCRET BORDROLARI DOĞRU ELLERE TESLİM EDİLMELİ!
Ümit Zafer
- 57** İŞVERENLERİN İŞYERİNDE FAZLA ÇALIŞMA YAPTIRMAK İÇİN İŞÇİDEN YAZILI ONAY ALMALARI GEREKİR.
AHMET AĞAR
- 59** AYNI MATRAH UNSURUNDAN VERGİNİN MÜKERRER ALINMASI
Serdar Cem ÇINAR
- 61** KÜLTÜR SANAT
- 64** BASINDA ODAMIZ
- 65** VEFAT EDEN ÜYELERİMİZ
- 66** ÜCRET TABLOSU
- 70** FERDİ KAZA POLİÇELERİ



Mustafa ÖNDER
ASMMMO Sekreteri

Değerli Meslektaşlarım ve Meslektaş Adaylarım,

Geçtiğimiz haftalarda bir yılı daha geride bırakıp, yeni umut ve heyecanlar ile 2024 yılını karşıladık. Bu vesile ile tüm meslektaşlarımın yeni yılını kutluyor, 2024 yılının bizlere mutluluk, huzur ve güzellikler getirmesini temenni ediyorum. Son zamanlarda gelen şehit haberlerimizin üzüntüsünü yüreğimizde taşıyoruz. Şehitlerimize Allah'tan rahmet, yakınlarına sabırlar diliyorum. Lakin geride bıraktığımız yıllar alışkanlıklarımızı değiştirmekle beraber, bazı zorlukları hayatımıza getirdi. Küresel anlamda yaşanan sıkıntılar ülkemizi ve bizleri de ister istemez etkilemiştir. Yine bunlarında yanında doğal afetlerde bizleri derinden yaralamış, insan canının, saadetin, huzurun önemini bir kez daha hatırlatmıştır. Gerek dünyada gerekse ülkemizde yaşanan her sıkıntı biz meslek mensuplarını direkt olarak etkilemiş, mesleğimizin öneminin ne kadar büyük olduğunu yine yeniden göstermiştir.

İnsanlık tarihi kadar eski bir maziye sahip olan muhasebe mesleğini icra etmek, kolay olmamakla beraber, hem mesleğimizin bizlere getirdiği ağır iş yükü, hem ekonomik şartlar biz meslek mensuplarının daha yoğun çalışmasına sebep olmaktadır. Ailelerimize daha az zaman ayırmak zorunda olduğumuz da su götürmez bir gerçektir. Bizler bu yoğun iş temposunun altında kendimizi dışarıdan

göremesek bile, ülke ekonomisinin ve kurumlarının mihenk taşları görevini üstlenmekteyiz. Sadece mükelleflerimiz ile kamu kurumları arasında bir köprü görevini ifa etmekle kalmıyoruz, ülkemizin her yurttaşının da yükü bizlerin omuzlarında bunun farkındayız. Fakat meslek içerisinde yer alan her bir nefer bu görevin sorumluluğuna ve bilincine varmalı ona göre kendi değerini belirlemelidir.

Tüm oluşumlarda, topluluklarda olduğu gibi bir neferin ya da bir kesimin çabası ile kalkınma, ilerleme mümkün değildir. Bu bizim meslek camiamız içinde bu düşünce geçerlidir. Bizler şu zor zamanlardan geçerken, iç çekişmeleri, kişisel hırsları bırakmalı, beraberlik içinde hareket etmeliyiz. Çünkü bu zor zamanların, zor olayların başımıza gelmesinde muhakkak gösterilmek istenilen bir şey vardır. Zor zamanlar öğreticidir. Zor zamanlar birleştiricidir. Zor zamanlarda doğar yeni umutlar ve güneşler. Her ne kadar son yıllar, bizler için umut azaltıcı olsa da umudumuz ve heyecanımız diri kalmalı. Yaptıklarımızın dışına çıkıp, mesleğimiz içinde birlik ve beraberliği sağlamalı, mesleğimiz ve meslektaşlarımıza fayda sağlayacak fikirler ortaya atılmalı ve kararlar alınıp hep birlikte uygulanmalıdır. İşte o zaman mutlu meslektaş, keyifli bir meslek camiasında yer alabiliriz.

Dünyada her olgunun, olayın, kişinin geçici olduğunu hatırlatarak, bu günlerinde en kısa zamanda geçeceği umudunu kalbimde taşıyorum. Ülkemiz ve meslek camiamız için, güzel günlerin geleceğini fakat bunun birlik ve beraberlik içinde olmasını umuyorum.

Son olarak ise, mutlu ve huzurlu bir şekilde mesleğimizi icra ettiğimiz, haksız rekabetin olmadığı, meslektaşlarımızın birbirinin işini zorlaştırmadığı bir yıl olmasını dilerim.



Turgut BAHADIR
ASMMMO Başkanı

Değerli Meslektaşlarım,

2024 yılının ilk bülteninde yeni yılın hepimize sağlık, mutluluk ve huzur getirmesini diliyorum.

Ülkemizde ve bölgemizde hepimizi derinden etkileyen önemli gelişmeler yaşanıyor.

Askerlerimizin şehit edildiği terör saldırılarını lanetliyorum. Askerlerimize Allah'tan rahmet yaralılarına acil şifalar diliyorum.

Bölgemizde ise İsrail'in Filistin halkını kadın çocuk demeden katlettiği ve birçok devletin soykırıma seyirci kaldığı katliamları ve zulmü kınıyorum.

Terör ve emperyalist güçler hiçbir zaman emellerine ulaşamayacaktır.

Değerli Meslektaşlarım;

9.10.2023 tarihinde yeniden görev dağılımı yapıldı.

Birlikte üreten birlikte yöneten bir anlayışla meslektaşlarımız için katkı sağlayacağını düşündüğümüz çok sayıda seminer düzenledik.

Bu yıl düzenlediğimiz ruhsat törenimizi Cumhuriyetimizin 100. Yıl kuruluş şenlikleriyle birleştirdik. Ruhsat alan üyelerimiz ve aileleri bu coşkuımıza ortak oldu.

Bizler için büyük önem arz eden Enflasyon Düzeltmesi Teorisi ve Örnek Çalışması Konulu Seminerlerimiz büyük ilgi gördü. Binlerce meslektaşımızın katıldığı seminerlerde, konunun uzmanları son gelişmeleri ayrıntılı olarak değerlendirdi. Bu seminerlerimizi odamızda yapıyoruz ve yapmaya da devam edeceğiz.

İlçelerimizdeki üyelerimizle yüzyüze yaptığımız toplantılarda, üyelerimizin mesleki sorunlarını tartıştık, birlikte çözümler üretmeye çalıştık.

15.000 meslek mensubumuzu ferdi kaza sigortası yaptırdık.

Önümüzdeki günlerde tüm yasal bir digital mevzuat seti uygulaması meslektaşlarımızın hizmetine sunulacaktır.

E-dönüşüm ve gider katılım payı adı altında ücret tarifesini yayınladık.

Özel kesimde çalışan meslek mensuplarımız ile ilgili ücret tarifesini yayınladık.

Kamu ve özel kesimde çalışanlarla ilgili Çalıştay düzenleyip, sorunlara çözüm üretmeye çalıştık.

Dönem sonu işlemleri semineri yaptık.

Odamızın 34. Kuruluş Yılı Dönümünde meslektaşlarımızla Anıtkabir'de ATA'mızın huzuruna çıktık.

Bu kadar yoğun mesleki gündem varken meslek mensuplarımızı iş streslerinden biraz olsun uzak tutabilmek için odamızda sosyal ve kültürel etkinliklere de yer verdik. Futbol turnuvaları, tiyatro, Türk Halk Müziği Korosu, Türk Sanat Müziği Korosu, halk oyunları, fotoğrafçılık çalışmaları, saz kursu ve yoga eğitimlerimizi meslektaşlarımızın yoğun katılımları ile sürdürmekteyiz.

Meslektaşlarımızın işlerini kolaylaştırmak adına ATO'daki temsilciliğimizde hizmet kalitemizi artırmaya çalıştık.

Üst kuruluşumuz TÜRMOB ve diğer odalarla ilişkilerimizi canlı tutarak, meslektaşlarımızın sorunlarını dile getirdik, getirmeye devam ediyoruz.

Kamu kurum ve kuruluşlarının üst düzey temsilcileri ile görüşüp, meslektaşlarımızın sorunları dile getirdik.

Değerli Meslektaşlarım;

İnsanı yaşama bağlayan en önemli duygulardan birisi umut etmektir. Gelecekte, yaşamdan, ülkesinden, dünyadan umut etmektir.

Bu kadar zorluk içerisinde kardeşçe bir yaşama, refah içerisinde paylaşan bir ülkeye, daha sağlıklı ve çağdaş bir dünyaya yönelik umutlarımız asla bitmeyecektir.

Bu duygularla sağlıklı ve güzel günlerde buluşmak dileğiyle, hepinize sevgi ve saygılarımı sunarım.

CUMHURİYETİMİZİN 100. YILINI BÜYÜK BİR COŞKUyla KUTLADIK!









Antalya Milletvekilimiz ve önceki dönem Antalya SMMM Odası Başkanımız Sayın Mustafa ERDEM, TÜRMOB Genel Başkanımız Sayın Emre KARTALOĞLU, TÜRMOB Genel Sekreterimiz Sayın Yahya ARIKAN, TESMER Başkan Yardımcımız Sayın M. Levent DEMİRÖZ ve YMM Sayın Burhan DÜZ, Oda Başkanımız ve Kurul Üyelerimizi ziyaret etti.



Aramızdan ayrılışının 85. yılında ATA'mızı ziyaret ettik. Özlem, minnet ve sevgiyle andık. Kurduğün Cumhuriyet sonsuza dek yaşayacak. Aziz Atatürk ruhun şad olsun.



Ankara Vergi Dairesi Başkanı Sayın Yüksel DUMAN'ı makamında ziyaret ettik.
Mesleki Gündeme İlişkin Fikir Alışverişi Yaptık.



Ankara Sanayi Odası Başkanı Sayın Seyit ARDIÇ'ı makamında ziyaret ettik.



ENFLASYON MUHASEBESİ ÖNCESİNDE DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR KONULU SEMİNERİMİZ YAPILDI





KÜMİ FRS KÜÇÜK VE MİKRO İŞLETMELER FİNANSAL RAPORLAMA KONULU SEMİNERİMİZ YAPILDI





ENFLASYON DÜZELTMESİ TEORİSİ VE ÖRNEK ÇALIŞMASI KONUSU SEMİNERİMİZİ YOĞUN KATILIM İLE TAMAMLADIK





ADLİ MUHASEBE VE HİLE DENETİMİ SEMİNERİMİZİ VERİMLİ BİR ŞEKİLDE TAMAMLADIK



SİNCAN, ETİMESGUT VE SİTELER BÖLGELERİNDE MESLEKTAŞLARIMIZLA KAHVALTI ETKİNLİĞİNDE BULUŞTUK



Sincan Bölgesi kahvaltımızdan



Etimesgut Bölgesi kahvaltımızdan



Siteler Bölgesi kahvaltımızdan



Etimesgut Bölgesi kahvaltımızdan



Sincan Bölgesi kahvaltımızdan



Siteler Bölgesi kahvaltımızdan

13 OCAK

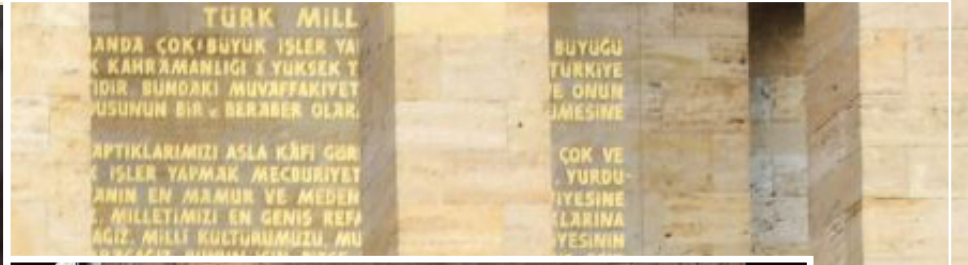
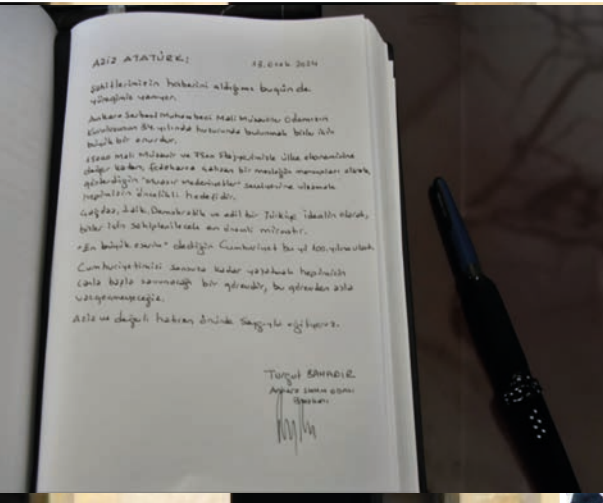
Odamızın Kuruluşunun

34. Yıl Dönümü'nde

ATA'mızın Huzuruna Çıktık



Odamızın kuruluşunun 34.yıl dönümünde Oda kurulları olarak ATATÜRK'ü Anıtkabir'de ziyaret ettik. Oda başkanımız Turgut BAĞcı ve düşüncelerini ifade ederek, ATA'mıza minnet ve şükranlarını



k Cumhuriyetimizin kurucusu Gazi Mustafa Kemal
HADIR, Anıtkabir Özel Defteri'ne Odamız adına duy-
nı sundu.



ENFLASYON MUHASEBESİNİN MALİ TABLOLAR VE VERGİ MATRAHI ÜZERİNDEKİ ETKİLERİ SEMİNERİMİZİ GERÇEKLEŞTİRDİK



BEYPAZARI BÖLGESİNDE ENFLASYON DÜZELTMESİ TEORİSİ SEMİNERİMİZİ GERÇEKLEŞTİRDİK





ENFLASYON MUHASEBESİNİN MALİ TABLOLAR VE VERGİ MATRAHI ÜZERİNDEKİ ETKİLERİ SEMİNERİMİZİ GERÇEKLEŞTİRDİK (15.01.2024)





ENFLASYON MUHASEBESİNİN MALİ TABLOLAR VE VERGİ MATRAHI ÜZERİNDEKİ ETKİLERİ SEMİNERİMİZİ GERÇEKLEŞTİRDİK (16.01.2024)





ENFLASYON MUHASEBESİNİN MALİ TABLOLAR VE VERGİ MATRAHI ÜZERİNDEKİ ETKİLERİ SEMİNERİMİZİ GERÇEKLEŞTİRDİK (18.01.2024)





ENFLASYON MUHASEBESİNİN MALİ TABLOLAR VE VERGİ MATRAHI ÜZERİNDEKİ ETKİLERİ SEMİNERİMİZİ GERÇEKLEŞTİRDİK (19.01.2024)





ENFLASYON DÜZELTMESİ 31.12.2023 UYGULAMASI SEMİNERİMİZİ MESLEKTAŞLARIMIZIN YOĞUN KATILIMIYLA GERÇEKLEŞTİRDİK. (20.01.2024)





HİZMET AKDİ İLE ÇALIŞANLAR ÇALIŞTAYIMIZI GERÇEKLEŞTİRDİK. (20.01.2024)





DÖNEM SONU İŞLEMLERİNDE ÖZELLİK ARZ EDEN DURUMLAR SEMİNERİMİZİ GERÇEKLEŞTİRDİK

22.01.2024



2024 Yılı için hazırladığımız
“Cumhuriyet ve Kadın” temalı takvimimiz
sponsorlar aracılığıyla bastırılarak üyelerimize
dağıtımı gerçekleştirilmiştir.

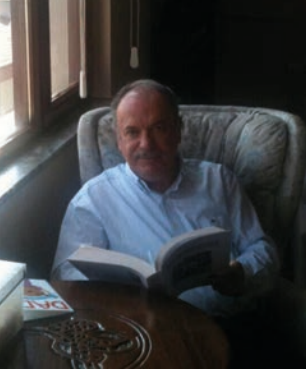


RUHSAT TÖRENİ



RUHSAT TÖRENİ





HOLDİNG YAPILANMASI VE HOLDİNG OLUŞUMUNUN VERGİSEL AVANTAJLARI NELERDİR? -I-

Erol SÖNMEZOCAK / SMMM

Holding Yapılanması ve Holding Oluşumunun Vergisel Avantajları Nelerdir? -I-

Gecen yıl Vergi/Algi sitesinde yayınladığım Holding'ler hakkındaki 7 başlıklı yazım meslektaşlar arasında çok ilgi gördü.

Odamızın bülteni yıllar sonra yeniden yayınlanmaya başlaması nedeniyle Oda Yöneticisi arkadaşlarım benden yazı istedi. Holding hakkında yayınlamış olduğum yazılarımı yeniden gözden geçirerek ve bazı güncel gelişmeleri ilave ederek yazımı yayınlamaya karar verdim.

Günümüzde, özellikle büyük cirolu şirketlerin holding çatısı altında örgütlendikleri görülmektedir.

Günlük ticari yaşamda, grup şirketleri, şirket toplulukları ile Holding tanımı birbirleri ile karıştırılmaktadır.

Bu yazımda holding tanımını, holdinglerin amacını, holdinglerin kuruluş aşamalarını ve holdinglerin başlıca yararlarını açıklayacağım.

Holding hakkındaki daha geniş bilgilendirmelerime gelecek yazılarımla devam edeceğim.

Yazılarımda konuları soru, yanıt olarak açıklayacağım.

1-Holding ne demektir?

TTK'da, 519 (Genel Kanuni Yedek Akçe) Maddesinin 4 fıkrası 2. bendi haricinde adı hiç geçmeyen, fakat günlük ticari yaşamımızda kendisinden sıkça bahsedilen bu tanımı açıklamaya gayret edeceğim.

Holding örgütlenmesi gerek ülkemizin gerekse gelişmiş tüm ülkelerin büyük şirket topluluklarının örgütlenme şeklidir.

Günlük ticari yaşamda, grup şirketleri, şirket toplulukları ile Holding tanımı birbirleri ile karıştırılmaktadır.

Genel olarak "**holdingler**", başka şirketlerin hisse senetlerine sahip olmak suretiyle o şirketleri

kontrol altında tutan şirketlerdir diye tanımlanabilir. Halk arasında holding olarak bilinen şirketler topluluğu, bir ticaret şirketi ile buna doğrudan ve dolaylı olarak bağlı bulunan en az iki ticaret şirkettinden meydana gelmektedir.

Şirketler topluluğu tanımı ise; bir ticaret şirketinin, diğer bir ticaret şirketinin, doğrudan veya dolaylı olarak oy haklarının çoğunluğuna sahip olduğu, Yönetim organında karar alabilecek çoğunluğu oluşturan sayıda üyenin seçimini sağlayabildiği veya bir sözleşme gereğince veya başka bir yolla tek başına veya diğer pay sahipleri ile hâkimiyeti altında tutabildiği hallerde, oluşmaktadır.* İSM-MMO Mali Çözüm Dergisi 155. Sayı Salih Çalal

Bu kapsamda oluşturulan şirketler topluluğu, yalnızca sermaye şirketlerinden oluşur.

1.seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin taşınmaz ve iştirak hissesi satış kazancını düzenleyen bölümünde holding şirketler için "Türk Ticaret Kanunu'na göre, gayesi esas itibarıyla başka işletmelere iştiraktan ibaret olan holding şirketlerin ..." ifadesi kullanılmıştır. Vergi mevzuatımızda holding şirketlere ilişkin özel bir vergilendirme rejimi bulunmamakla birlikte, sermaye şirketi şeklinde vücut bulan bu şirketler kurumlar vergisine tabidirler.

Ticari yaşamda sıkça karşımıza çıkan bu tanımı, Türk Ticaret Kanunundaki yeri, belirtilen avantajları ve vergi kanunlarındaki avantajları açısından değerlendireceğim.

2-Holding' in amacı nedir?

Holding, ekonomik bir bütünlük sağlamak amacıyla, birçok şirketin hisselerini elinde bulundurmak ve bu şirketlerin yönetiminde hâkimiyet sağlamak yoluyla, o şirketlerin çalışma ve yönetimini kendi kontrolü altında tutar.

T.T.K' nin ilgili madde hükümlerine göre, "holding" ibaresinden anlaşılması gereken esas itiba-

riyle diğer şirketlere iştirak eden holding şirkettir. Keza TTK, “holding” kavramını geniş anlamda, hâkimiyet amacı gütmeyen katılmaları da kapsayacak biçimde kullanılmıştır. O halde holdingler, işletme konuları “iştirakçilik” olan şirketlerdir. Bu bağlamda holdingler, ticari hayatta birtakım avantajlar elde etmek amacıyla, kendisi ticari ve sınaî bir faaliyette bulunmayan fakat kontrol amacıyla diğer şirketlerin paylarını satın alan ve hukuken bağımsız olan şirketler olarak tanımlanır. *Öztin Akgüç, Finansal Yönetim, Avcıol Basım Yayın, İstanbul 1998, s.932.

Ülkemizde son zamanlarda çokça holding şirket kurulması nedenlerinin; yönetimde söz sahibi olmak, şirketleri kontrol altında tutabilmek, piramitleşme sonucu büyük yatırım gücü ve öz kaynak karlılığı sağlamak, karşılıklı yatırım yoluyla sermaye tabanını genişletmek, riski dağıtmak ya da azaltmak, fonları etkin kullanmak, işletmeler tarafından ihtiyaç duyulan hizmetleri tek merkezden sağlamak, vergisel avantajlar elde etmek, rekabet ve pazarlama gücünü artırmak, firmaların tek başına büyüme zorluğunu önlemek şeklinde sıralanabilir. *Cevdet Akçakoca, Holding Şirketleri, (<http://www.muhassebe.tr.com/yazarlarimiz/cevdet/054/>). (Erişim-24.07.2020)

3-Holding yapılanması T.T.K.’da hangi maddelerde açıklanmıştır?

Eski Türk Ticaret Kanunu holdingi ayrı bir şirket türü olarak tanımlamazken, 6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanunu’nun getirdiği yenilikle holdingler “şirketler toplulukları” olarak (195 ve devamı maddelerinde) düzenlenmektedirler.

4-T.T.K.’daki ilgili maddeyi açıkla mısınız?

T.T.K.’nın “Şirketler Topluluğu” ana başlığının altında “Hâkim ve Bağlı Şirketler” alt başlığında; **Kanun’un 195. maddesi uyarınca**

(a) Bir ticaret şirketi, diğer bir ticaret şirketi-nin, doğrudan veya dolaylı olarak;

1. Oy haklarının çoğunluğuna sahipse veya
2. Şirket sözleşmesi uyarınca, yönetim organında karar alabilecek çoğunluğu oluşturan sayıda üyenin seçimini sağlayabilmek hakkına haizse veya
3. Kendi oy hakları yanında, bir sözleşmeye dayanarak, tek başına veya diğer pay sahipleri ya da ortaklarla birlikte, oy haklarının çoğunluğunu oluşturuyorsa,

(b) Bir ticaret şirketi, diğer bir ticaret şirketi-ni, bir sözleşme gereğince veya başka bir yolla hâkimiyeti altında tutabiliyorsa, birinci şirket hâkim, diğeri bağlı şirkettir.”

Böylece Kanun, holding kelimesi yerine **hâkim şirket** ibaresini kullanmakla birlikte, holding yapısının altında yer alan alt şirket içinse **bağlı şirket** ifadesine yer vermektedir.

Ayrıca bir sermaye şirketinin paylarının çoğunluğuna sahip olmak esasında hâkimiyet kurulması için yeterli değildir. Önemli olan öngörülen oyların çoğunluğuna sahip bulunmaktır. Çünkü oyda imtiyaz hakları ve yönetim organındaki çoğunluk sermaye çoğunluğunu tamamen etkisiz duruma getirebilir. Onun için sermaye çoğunluğu hâkimiyetin varlığı yönünden sadece bir karine olarak görmüş-tür.

5-Holding’ler hangi amaç için kurulur?

Holding’in amacı, başka şirketlerin sermayelerine katılmak ve onlara ortak olmak yolu ile kendi sermayesine katkı sağlamaktır. Nitekim holding, kendisi veya başkaları tarafından kurulmuş veya kurulacak şirketlerin sermaye ve yönetimine katılarak bunların, yatırım, finansman, organizasyon ve yönetim konularına toplu bir bünye içerisinde ve modern işletmecilik kaideleri çerçevesinde çözümler getirir, riski dağıtır, ekonomide oluşan değişikliklere karşı yatırımların güvenli bir şekilde sürdürülmesini sağlar.

6- Holding’ler Bağlı Şirketlere ortak olabilmek için, önce Holding Şirketini mi kurmak gerekiyor?

Holding gayesini yerine getirebilmek için sermaye şirketlerine kurucu ortak olarak katılabilir. İsterse daha önce kurulmuş şirketlerin hisselerini satın alarak da ortak olabilir.

7-Holding’ler Bağlı Şirketlerine ne gibi hizmetler verebilir?

Holding, sermaye ve yönetimine katıldığı her çeşit şirketin yeni konularda girişeceği yatırımlara ilişkin olarak grup şirketlerin mali, ekonomik ve teknik kapasitelerini göz önüne alarak kararlar verir ve uygulamaya geçer.

Ayrıca, Holding, grubunda bulunan şirketlerin finansman, idare, hukuki ve işletme organizasyonlarını yapar ve uygular, bunların denetlenmesini ve ileriye dönük plânlanmasının yapılmasını sağlar. *İSMMMO Mali Çözüm Dergisi155. Sayı Salih Çalal

8-Holding'ler hangi şirket türünde kurulurlar?

Holdingler LTD veya A.Ş. şekillerinde kurulabilmekle birlikte, holdingler için en uygun şirket yapısı **anonim şirkettir**.

Holdingler genel olarak; faaliyetleri bakımından saf veya karma holdingler, organizasyon şekilleri bakımından tek veya salkım holdingler, faaliyetlerinin yönü bakımından yatay veya dikey holdingler, faaliyet gösterdikleri alanlar açısından ulusal veya çok uluslu holdingler şeklinde sınıflandırılabilir.

Diğer taraftan, holding şirketler, esas sözleşmesinden özel hükümlere yer vermek ve Ticaret Bakanlığından izin almak kaydıyla diğer anonim şirketlerin tabi olduğu kuruluş prosedürüne uygun olarak anonim şirket şeklinde kurulabilir. Bu kapsamda holding şirketlerin tek ortaklı kurulması ve bir tek ortağın gerçek veya tüzel kişi olması mümkündür. Asgari esas sermayeleri ise 250.000 TL'dir. *Mustafa Yavuz Ticaret Müfettişi, Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi, Ekim 2020, sayı 2020, s.165.

Holding'ler anonim şirket olarak kurulmakta ve kuruluşları, esas sözleşme değişiklikleri Ticaret Bakanlığı iznine tabidir. Ayrıca Genel Kurullarında da bakanlık temsilcisi bulunmak zorundadır. Holding'lerin tasfiyeleri Anonim Şirket tasfiye hükümlerine tabidir.

9- Holding şirketleri iştirak ettikleri şirket hisselerini hangi hesaplarda takip ederler?

Holding şirketleri iktisap ettikleri diğer şirketlere ait hisse senetlerini veya ortaklık paylarını, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği uyarınca "11-Menkul Kıymetler" veya "24-Mali Duran Varlıklar" gruplarındaki hesaplarda izlemeleri gerekmektedir. Kısa vadeli fiyat değişimlerinden yararlanarak kar elde etmek amacıyla, geçici bir süre elde tutulmak üzere alınan hisse senetleri veya ortaklık payları "11-Menkul Kıymetler" grubundaki hesaplarda izlenmektedir. Holding şirketlerin söz konusu hesapta izlenmesi gereken hisse senetleri veya ortaklık paylarının bulunması halinde, bunların satışından doğan kazançlar, istisnadan yararlandırılmayacaktır.

Ancak, holding şirketlerin "24-Mali Duran Varlıklar" grubundaki hesaplarda izlemesi gereken iştirak hisselerinin satışından doğan kazançların ise diğer şartların da sağlanmış olması halinde, sözü edilen istisnadan yararlanabileceği tabiidir.

10-Holdinglerin başlıca yararları nedir?

Holding'lerin başlıca yararları, ana başlıklarla aşağıda belirtilmiştir;

A) Yatırımcı açısından holdingin en büyük yararı, daha az sermaye yatırarak, yatırdığından daha fazla sermayeyi kontrol edebilme olanağını elde etmesidir.

B) Holdingin başka bir yararı, bağlı A.Ş. şirketteki hisselerini emisyon primli satarak yeni hissedar alma olanağının açık olmasıdır. Bu durum hisse satımı alanında da yarar sağlamaktadır.

C) Diğer bir yararı, farklı şirketlerin hisselerine sahip olarak riskin dağılmasını sağlaması, çeşitli işlerin tek merkezden kontrol edilmesine imkân tanınması, zarar eden bir şirketine de kâr eden şirketlerinden gelen kaynaklarını kullanılabilesidir.

D) Bunların dışında holding birimlerinin bağlı şirketlere parasal, idari, ticari, teknik, sınai, hukuki, mali, finansal danışmanlık hizmetleri sağlaması yoluyla holding, bağlı şirketler üzerinde egemenlik kurarak ve deneyimlerini bağlı şirket yönetimlerine aktararak başarı sağlayacak ve holding birimleri sağladıkları hizmetleri fiyatlandırarak holdinge kazanç sağlayacaktır.

Sonuç: Bu yazımda holding tanımını, holdinglerin amacını, holdinglerin kuruluş aşamalarını ve holdinglerin başlıca yararlarını açıkladım.

Gelecek yazımda holdinglerin bankalardan alacakları kredileri, bankalardan döviz kredi kullanma avantajlarını ve yurtdışı ortaklarından alacakları krediler konusunu işleyeceğim.

Erol Sönmezocak



MESLEKTAŞLARIMIZIN KONKORDATO SÜRECİNDE ENVANTER RAPORU VE RAYİÇ DEĞER BİLANÇOSUNDA DİKKAT ETMESİ GEREKEN BAZI ÖNEMLİ NOKTALAR

YMM/Bağımsız Denetçi Kaan DEMİROĞLU

Değerli meslektaşlarım bu yazımızda İcra İflas Kanununa iflas erteleme yerine 2018 yılın da yapılan kanun değişikliği ile getirilen Konkordato müessesesinden bahsedeceğiz. İflasın ertelenmesi kurumu ne yazık ki borçlu ile alacaklılarının menfaat ve beklentilerine yeterince cevap vermemiştir. Alacaklıların iflasın ertelenmesi sürecine herhangi bir dahlinin olmaması, sürecin sadece borçlu ve mahkeme arasında yürütülmesi önemli bir sorun olarak görülmüş, mahkemelerin de gereğinden çok daha fazla uzamasına sebep olmuştur. İflas erteleme yerine getirilen konkordato müessesesi ise alacaklıların söz sahibi olduğu etkin ve işlevsel bir yöntemdir. Alacaklıların oy ve söz hakkına sahip olduğu konkordato ile hem borçlu şirket faaliyetlerine devam etmekte hem de alacaklıların alacağına kavuşması sağlanmaktadır.

Borçlarını vadesi geldiği halde ödeyemeyen veya vadesinde ödeyememe tehlikesi altında bulunan herhangi bir borçlu konkordato talep edebilir. Konkordato sürecini kısaca özetlemek gerekirse iki bölümden oluşmaktadır. İlk olarak geçici mühlet süreci; mahkeme tarafından borçluya tanınan 3 aylık süreci ifade etmektedir ve kanuna göre en fazla 2 ay süre ile uzatılabilir. İkinci aşamada ise kesin mühlet süreci bulunmaktadır. Borçlunun geçici mühlet sürecinde dosyaya sunmuş olduğu veya geçici mühlet süresi içerisinde revize ettiği, borçlarını ödeme planı dediğimiz ön projesinin konkordato komiserleri heyetince gerçekleştirilebilir görülmesi ve bu yönde olumlu rapor yazılması halinde mahkeme tarafından borçluya 12 aylık kesin mühlet süresi verilir. Kesin mühlet en fazla 6 ay süre ile uzatılabilir.

Meslektaşlarımız hukuki birçok alanda çalışma konusu bulabildiği gibi bazen de bu haklar yasa veya ikincil düzenlemeler ile bizlere verilmektedir. 30 Kasım 2019 yılında resmî gazetede yayınla-

narak yürürlüğe giren “Konkordato Komiserliği ve Alacaklılar Kuruluna Dair Yönetmelik” ile komiserlerin nitelikleri, görev ve sorumlulukları belirlenmiştir. Yönetmeliğin beşinci maddesinde üç komiser görevlendirilmesi halinde komiserlerden birinin mahkemenin bulunduğu ilde faaliyet gösteren bağımsız denetçilerden atanması şartı getirilmiştir. Komiserlik yapmak isteyenlerden hukuk, işletme, iktisat, maliye ve muhasebe bölümlerinde profesör ve doçent unvanına sahip olanlar dışındaki tüm meslek gruplarının yönetmelikte belirlenen temel eğitim programına katılmaları ve sertifika almaları, daha sonrasında ise Adalet Bakanlığı Bilirkişilik Daire Başkanlığının ilan ettiği sürelerde müracaat ederek Konkordato Komiserler Siciline kaydolması gerekmektedir.

Borçluların konkordato talebi ile mahkemeye müracaat etmeleri halinde; İİK mad. 286’ya göre Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunca yetkilendirilen bağımsız denetim kuruluşları tarafından Türkiye Denetim Standartlarına göre yapılacak denetim kapsamında hazırlanan ve konkordato ön projesinde yer alan teklifin gerçekleşeceği hususunda makul güvence veren denetim raporu ile dayanaklarını dosyaya eklemeleri şarttır. Aksi takdirde konkordato talepleri reddedilecektir. Bağımsız denetim raporunda, GDS3000 ve GDS3400 uygun olarak yürütülen denetime göre konkordato ön projesinin ve mali tabloların, hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediği ile konkordato ön projesinde yer alan teklifin gerçekleşip gerçekleşmeyeceği hakkında makul güvence verilmektedir.

Konkordato kararı veren mahkemenin atacağı komiserler içerisinde en önemli ve kritik görev her zaman olduğu gibi yine Serbest Muhasebeci Mali Müşavir/Yeminli Mali Müşavir/Bağımsız Denetçi meslektaşlarımıza düşmektedir. Geçici mühlet

sürecince borçlunun defter kayıtları ve faaliyetleri üzerinden yapılacak inceleme ve araştırmalar ile kesin mühlete geçilip geçilmeyeceğine karar verilecektir.

Geçici mühletin ilk aşamasında meslektaşlarımız ve diğer komiserler tarafından envanter raporu çıkarılması ve en kısa sürede mahkemeye sunulması gerekmektedir. Envanter raporunun hazırlıklarında uzman bir komiser heyeti üyesi ile şirket yetkililerinin de katılımı sağlanarak fiili sayım yapılmaktadır. Fiili sayım sonucu çıkarılan envanter listesindeki malların defter kayıtlarında bulunup bulunmadığı tespit edilmeli fiili durum defter kayıtlarına intikal ettirilmelidir. Zira bu durum ileride hazırlanacak olan rayiç değer bilançosu ve borca batıklık hesaplamalarında hayati önem taşımaktadır. Stoklar ve duran varlıkların varlığı defter kayıtları ile uyumlu hale getirilmelidir. İleri aşamada bu varlıkların gerçeğe uygun değerleri (piyasa değerleri) bilirkişilerce hazırlanacak raporlarla tespit ettirilecek ve rayiç değer bilançosuna bu şekliyle intikal ettirilecektir. Envanter çalışmalarında karşılaştığımız en önemli sorun fiili stokla ile defter kayıtlarının tutarsız olmasıdır. Bu durum şirketin/işletmenin ileride hazırlanacak olan rayiç değer bilançosunu etkileyeceği gibi, muhtemel bir iflasın gerçekleşmesi halinde iflas masasının mal varlığını belirleyecek önemli kalemlerden biri olarak karşımıza çıkmaktadır. Stok kalemlerinin fiili durumdan farklı olması halinde düzeltme işlemlerinde vergisel yükümlülükler ortaya çıkmaktadır. Örneğin; fiili durumun kaydi stoklardan düşük olması halinde, kayıtlarda olup aslında fiiliyatta olmayan malların olduğu tespit edilmektedir. Bu durumda kayıtların düzeltilmesi için kaydi stoklardaki malların KDV ve Kurumlar/Gelir vergisi yükümlülükleri yerine getirilerek düzeltilmelidir. Ters bir durumda ise yani fiili durumun kaydi stoklardan fazla olması halinde kayıtlarda olmayıp fiiliyatta bulunan mallar tespit edilmiş olmaktadır. Bu halde ise faturasız alınan mallar veya dönem sonlarında satışların maliyetinde hataların vb. durumlar olduğu gündeme gelmektedir. Zaten ödeme gücü içinde olan bu mükellefler bazen bu düzeltmeler sonucu karşı karşıya kalacakları vergisel yükümlülüklerden kaçınmaktadırlar. Ancak gerçek durumu yansıtmayan mali tabloların meslek mensuplarıncasına kesinlikle düzeltilmesi ve komiser raporlarında durumun açıklanarak doğru mali tablolar üzerinden görüş verilmesi son derece önemlidir. Zira

ihmal halinde ileride yaşanacak muhtemel iflas durumunda iflas masasına bırakılan mal varlığının eksik veya kayıtlarda fazla olması komiserler kuruluna hukuki sorumluluklar yükleyebilmektedir. Komiserler kurulu konkordato sürecinde bu konu ile ilgili alacaklılara karşı da sorumludurlar.

Meslektaşlarımızı konkordato sürecinde yakından ilgilendiren bir diğer konu ise Rayiç Değerlere ilişkin bilançonun hazırlanarak konkordato talep edenlerin borca batıklık durumun tespit edilmesidir. İİK mad. 292 şu şekildedir; “İflâsa tabi borçlu bakımından, kesin mühletin verilmesinden sonra aşağıdaki durumların gerçekleşmesi hâlinde komiserin yazılı raporu üzerine mahkeme kesin mühleti kaldırarak konkordato talebinin reddine ve borçlunun iflâsına resen karar verir:

a) Borçlunun malvarlığının korunması için iflâsın açılması gerekiyorsa.

b) Konkordatonun başarıya ulaşamayacağı anlaşıyorsa.

c) Borçlu, 297 nci maddeye aykırı davranır veya komiserin talimatlarına uymazsa ya da borçlunun alacaklıları zarara uğratma amacıyla hareket ettiği anlaşıyorsa.

d) Borca batık olduğu anlaşılan bir sermaye şirketi veya kooperatif, konkordato talebinden feragat ederse.

İflâsa tabi olmayan borçlu bakımından ise birinci fıkranın (b) ve (c) bentlerindeki hâllerin kesin mühletin verilmesinden sonra gerçekleşmesi durumunda, komiserin yazılı raporu üzerine mahkeme kesin mühleti kaldırarak konkordato talebinin reddine resen karar verir.”

Söz konusu maddenin (d) bendi gereği borçlu kesin mühlet sürecinde borca batık iken konkordatodan feragat ederse mahkeme tarafından iflasına karar verilir. Aslında İİK mad. 288’deki “Geçici mühlet, kesin mühletin sonuçlarını doğurur” hükmü gereği aynı durum geçici mühlet içinde geçerlidir. Bu maddede her ne kadar feragat şartı aranıyor olsa dahi bu sefer madde 308’e göre; konkordato tasdik edilmez ise mahkeme konkordato talebinin reddine karar verir ve borçlunun iflâsa tabi şahıslardan olması ve doğrudan doğruya iflâs sebeplerinden birinin mevcut olması hâlinde, borçlunun iflâsına resen karar verebilmektedir. Bu maddeye göre iflasa karar verilmesinin dayanağını ise, aynı kanunun 179. Maddesinde de sermaye şir-

ketleri ve kooperatiflerin borca batık olduklarının mahkemece tespit edilmesi halinde iflasına karar verileceği hükmü oluşturmaktadır. Hal böyle iken bir meslek mensubunun hazırlayacağı rayiç değer bilançosun ne kadar hayati bir önem taşıdığı ortadadır. Bu yüzden envanterde yer alan stoklar ve duran varlıkların rayiç değer bilançosunda doğru haliyle yer alması çok önemlidir. Rayiç değer bilançosunu kısaca tanımlamak gerekirse aktiflerin muhtemel satış fiyatları üzerinden düzenlenen ara bilançoya rayiç değer bilançosu denir. Tabiki bir çoğumuz bu bilançoyu oluşturma noktasında asgari bilgi düzeyine sahip meslek mensuplarıyız. Ben burada bazı önemli kalemlere özellikle değinmek istiyorum. Böyle bir bilanço hazırlanırken kesinlikle stoklar ve duran varlıklar konusunda bir değerlendirme uzmanından veya bilirkişiden rapor alınması gerekmektedir. Değerleme raporunda söz konusu varlıkların ani (hızlı) satış fiyatlarının da özellikle belirtilmesi gerekir. Rayiç değer bilançosunda da bu raporlardan elde edilen hızlı satış fiyatları esas ile alınmalıdır. Gelelim bilançonun aktifinde yer alan (281) Gelir Tahakkukları ile pasifinde yer alan (381) Gider Tahakkuklarına, bu hesaplar aslında dönemsellik gereği kullanılan hesaplardır. Gelir ve giderleri dönemin gelir tablosuna yansıtmak amacı ile gelir ve giderler ilgili gelir tablosu hesabına tahakkuk ettirilir ancak karşılığı henüz istenebilir veya ödenebilir duruma gelmediği için söz konusu hesaplara kaydedilirler. Gelecek hesap döneminde (281) Gelir Tahakkukları bir Ticari Alacak, (381) Gider Tahakkukları ise bir Ticari Borç hesabına intikal edecektir. Bu nedenle rayiç değer bilançosunda kayıtlı değerleri ile yer almalıdırlar. Diğer değinmek istediğim hesaplardan biri de (331) Ortaklara Borçlar hesabı, ortaklara borçların gerçek ve doğru bir borç olup olmadığı detaylı bir şekilde incelenmelidir. Özellikle ortaklar tarafından şirketlere aktarılan nakitler ve nakit benzerleri ayıklanmalı, fiktif işlemler, hesap virmanları gibi kaynağı açıklanamayan borçlandırıcı işlemler alacak bakiyesinden tenzil edilmelidir. Bazı mahkeme kararlarında rayiç değer bilançosunun hazırlanmasında ortaklara borçların dikkate alınmasının yerinde olmadığı belirtilmektedir. Ancak kabul edilmemesinin nedeninin söz konusu borç hakkında açıklayıcı ve kanıtlayıcı dayanaklar sunulmaması olduğunu görüyorum. Sonuçta gerek TTK’da gerekse vergi kanunlarında ve muhasebe ilkelerinde işletmenin kişiliği ve ortaklarının kişiliği ayrı olarak ele alınmış, işletmelerin varlıkları

rının ortaklar tarafından bedelsiz kullanılması yasaklanmıştır. Örneğin kurumlar vergisi kanununda madde 12 örtülü sermaye dağıtımı ve madde 13 transfer fiyatlaması bunun en belirgin örnekleridir. Yine TTK madde 358’de pay sahiplerinin şirkete borçlanma yasağından bahsedilmektedir. Bu kanuni düzenlemeler, ortakların şirkete borçlanması yani bir başka ifade ile şirket kaynaklarını diledikleri gibi kullanmalarını ve bunu kullanarak vergi ziyanına yahut iflasa sebebiyet vermelerini engellemeyi amaçlamaktadır. Bu durum tam tersi yaşandığında ise yani şirketin ortaklara borçlu olması halinde ortaklar açısından ticari bir işlem niteliği taşımaktadır. Ortağın alacağının gerçek ve doğru bir işleme dayanması halinde ticari faiz isteme hakkı dahi bulunmaktadır. Gerçek ve doğru olduğunun sağlam kanıtlarla desteklenen ortaklara borçlar kaleminin, rayiç değer bilançosunda kesinlikle yer alması gerekir. Bazı hallerde ise ortaklar şirketi borca batık durumdan çıkarmak için bu alacaklarından feragat edebilmekte veya alacaklarını sermayeye ekleyerek, şirket öz kaynaklarını güçlendirmek istemektedirler. Bu durumlar da ise ortaklara borçlar hesabının rayiç değer bilançosunda borç olarak dikkate alınmaması mümkündür.

Kısaca değinmek istediğim bir bilanço kalemi de Finansal Kiralamaya konu varlıklar. Bilindiği üzere finansal kiralama yoluyla elde tutulan varlıkların mülkiyeti finansman sağlayana kullanım hakkı ise kiracıya ait olan ve kiralama sonunda söz konusu varlığın kiracıya bila bedel ile bırakıldığı bir sitemdir. Özellikle makine ekipman ve üretim elemanlarının finansmanında sıkça kullanılan bir yöntemdir.

TMS 16 ve V.U.K mükerrer 290. maddede konu varlıkların muhasebeleştirilmesi ile ilgili paralel düzenlemeler mevcuttur. Buna göre kiracı tarafından finansal kiralama işlemine konu iktisadi kıymeti kullanma hakkı ve sözleşmeden doğan borç, kiralama konusu iktisadi kıymetin rayiç bedeli veya sözleşmeye göre yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı ile değerlendirilir.

Kiralayan tarafından sözleşmeden doğan alacak, kiralama süresi boyunca yapılacak kira ödemelerinin toplam tutarı, kiralama konusu iktisadi kıymet ise, bu iktisadi kıymetin net bilanço aktif değerinden kira ödemelerinin bugünkü değerinin düşülmesi sonucu bulunan tutar ile değerlendirilir. İktisadi kıymetin net bilanço aktif değerinden

kira ödemelerinin bugünkü değerinin düşülmesi sonucu bulunan tutarın sıfır veya negatif olması halinde, iktisadi kıymet iz bedeliyle değerlendirir ve aradaki fark iktisadi kıymetin elden çıkarılmasından elde edilen kazançlar gibi işleme tabi tutulur. Kiralayan tarafından aktifleştirilen alacak tutarı ile kira ödemelerinin bugünkü değeri arasındaki fark, gelecek dönemlere ait faiz geliri olarak pasifleştirilmek suretiyle değerlendirir.

Kiracı tarafından aktifleştirilen finansal kiralama konu iktisadi kıymeti kullanma hakkı, belirlenmiş esaslar çerçevesinde yeniden değerlendirilmeye ve amortisman tabi tutulur. Kiracı tarafından finansal kiralama sözleşmesine göre yapılan kira ödemeleri, borç anapara ödemesi ve faiz gideri olarak ayrıştırılır. Ayrıştırma işlemi, her bir dönem sonunda kalan borç tutarına sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanmasını sağlayacak şekilde yapılır. Kiralayan tarafından gelecek dönemlere ait faiz gelirleri, kiralanan iktisadi kıymetin finansal kiralama sözleşmesinin yapıldığı tarihteki rayiç bedelinden, her bir dönem sonunda anapara geri ödemelerinin düşülmesi sonucu kalan tutar üzerinden sabit bir dönemsel faiz oranı yaratacak şekilde hesaplanması suretiyle tahakkuk ettirilir.

Peki kiracı ve kiralayan rayiç değer bilançosunda söz konusu varlıkları ve ödemeleri nasıl gösterecekler. Mülkiyet hakkının hala kiralayanda olması, fakat kullanım haklarının tamamen kiracıya geçmesi ve yukarıda açıkladığım muhasebe mevzuatı gereği söz konusu varlığın hem kiracının hem de kiralayanın aktifinde yer alması durumu oldukça karmaşık bir hale getirmiştir. Yasal mevzuatta kiracının kira ödemelerini yerine getireme-

mesi halinde karalayan tarafından finansal kiralamaya konu varlıklara el konulabiliyor ve kiracının hiçbir müdahalesine ihtiyaç duymadan satılarak kira borçları tahsil edilebiliyor. Yargıtay'ın genel yaklaşımında kiracının TTK 376'ya göre borca batıklığının hesaplanması amacı ile hazırlanan rayiç değer bilançosunda finansal kiralamaya konu varlıkların sıfır olarak dikkate alınması kiralama şirketine olan borcun ise kayıtlı değeri üzerinden geçirilmesi gerektiği yönünde kararlar verilmektedir. Olayın hukuki boyutu değerlendirildiğinde kiracı açısından hali hazırda bu varlığın mülkiyet hakkına sahip olunmadığından dolayısı ile tasarruf hakkı da kullanılmaz yani satılmaz nakde çevrilemez. Bu nedenle finansal kiralamaya konu varlıkların değerini rayiç değer bilançosunda sıfır olarak kabul etmek ancak buna karşılık olan borçların ise kayıtlı değerlerinin bilanço günündeki ödenmesi gereken net değerlere göre dikkate alınması gerektiği kanaatindeyim.

Bu yazımızda konkordato sürecinde meslektaşlarımızı çok yakından ilgilendiren envanter raporu ve rayiç değer bilançosu konularında birkaç önemli başlığa dikkat çekmek istedim. Konkordato talep edenlerin süreç sonunda iflas etmeleri halinde bu raporların yargı nezdinde bir kat daha önem kazanacağını hatırlatır komiserler kurulu meslektaşlarımızın benzeri detaylarda hassas davranmalarını tavsiye ederim.

Yeminli Mali Müşavir/Bağımsız Denetçi

Kaan DEMİROĞLU



ENFLASYON DÜZELTMESİNDE ÖNEM ARZEDEN HUSUSLAR

İlker BOZ/ S.M.M.M / Bağımsız Denetçi

ENFLASYON DÜZELTMESİNDE ÖNEM ARZEDEN HUSUSLAR

İşletmelerin enflasyondan kaynaklı gerçek durumunu yansıtmayan mali tabloları üzerinde oluşan olumsuz etkileri ortadan kaldırmak ve mali tablolar arasında yer alan bilançonun gerçek satın alma gücünü ortaya çıkarmaya yönelik olarak Gelir İdaresi Başkanlığınca 555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır.

Vergi mükelleflerinin enflasyon düzeltmesinde aşağıdaki hususları göz önünde bulundurarak çalışma yapmaları gerekmektedir.

- Öncelikle mali tabloda yer alan parasal olan ve parasal olmayan kıymetleri tespit etmeleri gerekmektedir.
- Parasal olmayan iktisadi kıymetlerden hangilerinin enflasyon düzeltmesi yapılacağına tespiti, düzeltmeye esas tarihi ve düzeltme/taşıma katsayısı tespit edilmelidir.
- Tespit edilmiş düzeltmeye esas tutarlar ait oldukları düzeltme/taşıma katsayılarıyla çarpılarak, parasal olmayan kıymetlerin düzeltilmiş tutarları hesaplanarak ve düzeltilmiş tutarlar ile düzeltme öncesi tutar arasındaki enflasyon farkları kayıtlara alınacaktır.
- Parasal olmayan kıymetler düzeltilmiş değerleriyle, parasal kıymetler ise düzeltmeye tabi tutulmaksızın kayıtlı değeriyle mali tablolar da yerini alacaktır.

Yayımlanan tebliğde enflasyon düzeltmesi yapmak zorunda olan işletmelerin, mali tabloları arasından sadece bilançonun enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı belirtilmiştir.

Enflasyon düzeltmesini bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin yapmaları zorunlu tutulmuşken, kurumlar vergisinden muaf olan için ise ihtiyarilik söz konusudur.

Kazançlarını işletme hesabı esasına göre tespit eden mükellefler ile serbest meslek kazanç defteri tutan serbest meslek erbabı enflasyon düzeltmesi yapamazlar. Ancak bunlar, amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini bu Tebliğe göre düzeltilmiş tutarları üzerinden amortismanına tabi tutabileceklerdir.

İşletmelerin bilançolarında enflasyon düzeltmesi en son 31.12.2004 tarihinde yapılmıştır. 2004 yılı ve öncesinde kurulan işletmelerin (213 sayılı Kanunun geçici 31, geçici 32'nci maddesi ve/veya mükerrer 298'inci maddesinin Ç bendinde yer alan yeniden değerlendirme tabi işlemi yapan işletmeler hariç) enflasyon düzeltmesine referans alacakları tarih 31.12.2004 tarihidir.

Enflasyon düzeltmesi yapma yükümlülüğü 213 sayılı Kanunun mükerrer 298. Maddesinin (A) fıkrasında yer almaktadır.

Mükellefler fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde %10'dan fazla olması durumunda enflasyon düzeltme yapılması şartlarının oluştuğu kabul edilecektir. Ne zaman ki her iki şart aynı anda gerçekleşmez ise bu durumda enflasyon düzeltmesi yapılmayacaktır.

İşletmelerin bilançolarında yer alan parasal olmayan varlıkları ve parasal olmayan kaynakları enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.

Amortismanına tabi olup faydalı ömrünü tamamlayan ve amortisman yoluyla değeri tamamıyla yok edilmiş iktisadi kıymetlerin (kayıtlarda iz bedeliyle takip edilenler dahil) birikmiş amortismanlarının enflasyon düzeltilmesine tabi tutulması ihtiyaridir. Amortismanına tabi iktisadi kıymetler üzerinden daha önceki yıllarda ayrılmamış amortisman tutarları ayrılmış gibi kabul edilmeyecek ve ayrılmamış amortisman tutarları enflasyon düzeltmesinde dikkate alınmayacaktır.

PARASAL OLMAYAN KIYMETLER**AKTİF-PASİF PARASAL OLMAYAN KIYMETLER**

Enflasyon düzeltmesi işlemi yapmak için kullanılması zorunlu olan “Düzeltilme Katsayısı”nı belirlemek için, 2023 yılı sonu bilançoda yer alan parasal olmayan kıymetler için esas alınacak “Düzeltilmeye Esas Tarih” aşağıdaki tabloda yazılı esaslara göre belirlenecektir.

	PARASAL OLMAYAN AKTİF HESAPLAR	DÜZELTMEYE ESAS TARİHİ
110	Geçici olarak elde tutulan hisse senetleri	<u>SATIN ALMA TARİHİ</u>
150	Üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak üzere işletmede bulundurulmuş hammadde ve malzemeler	<u>DEFTERE KAYIT TARİHİ</u>
151	Henüz tam mamul haline gelmemiş ancak direkt ilk madde ve malzeme ile direkt işçilik ve genel üretim giderlerinden belli oranlarda pay almış üretim aşamasındaki mamuller	<u>DEFTERE KAYIT TARİHİ</u>
152	Üretim çalışmaları sonunda elde edilen ve satışa hazır hale gelmiş bulunan mamuller	<u>DEFTERE KAYIT TARİHİ</u>
153	Herhangi bir değişikliğe tabi tutulmadan satmak amacı ile işletmeye alınan ticari mallar	<u>DEFTERE KAYIT TARİHİ</u>
157	Diğer stok kalemlerinin hiçbirinin kapsamına alınmayan ürün, artık ve hurdalar	<u>DEFTERE KAYIT TARİHİ</u>
159	Yurt içinden ya da yurt dışından satın alınmak üzere siparişe bağlanan stoklarla ilgili olarak verilen avanslar	<u>ÖDEME TARİHİ</u>
170	Hakkedilmiş maliyetleri	<u>DEFTERE KAYIT TARİHİ</u>
180	Peşin ödenen ve cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmemesi gereken, gelecek döneme ait giderler	<u>DEFTERE KAYIT TARİHİ</u>
240	İştiraklerdeki sermaye payları hesabında aranan asgari yüzdeleri taşımadığı için iştirakler hesabında izlenemeyen, ancak uzun vadede elde tutulması amaçlanan hisse senetleri ile hisse senetleri dışında kalan ve uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklarla veya paraya dönüşme niteliği kaybaldığı için elde tutulan menkul kıymetler	<u>DEFTERE KAYIT TARİHİ</u>
242	İşletmenin, doğrudan veya dolaylı olarak diğer şirketlerin yönetimine ve ortaklık politikalarının belirlenmesine katılmak üzere edindiği hisse senetleri veya ortaklık payları	<u>DEFTERE KAYIT TARİHİ</u>
245	İşletmenin doğrudan veya dolaylı olarak yüzde 50 oranından fazla sermaye ya da oy hakkına veya en az bu oranda yönetim çoğunluğunu seçme hakkına sahip olduğu iştiraklerin sermaye payları	<u>DEFTERE KAYIT TARİHİ</u>
250	İşletmeye ait her türlü arazi ve arsalar	<u>DEFTERE KAYIT TARİHİ</u>
251	Herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş yeraltı ve yerüstü düzenleri	<u>DEFTERE KAYIT TARİHİ</u>
252	Her türlü binalar ve mütemmim cüzümler	<u>DEFTERE KAYIT TARİHİ</u>
253	Üretimde kullanılan her türlü makine, tesis ve cihazlar	<u>DEFTERE KAYIT TARİHİ</u>
254	İşletme faaliyetlerinde kullanılan tüm taşıtlar	<u>DEFTERE KAYIT TARİHİ</u>
255	İşletme faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi maddi duran varlıklar	<u>DEFTERE KAYIT TARİHİ</u>

257	Maddi duran varlıklar içinde yer alan amortismanına tabi iktisadi kıymetler için ayrılmış olan amortismanlar	AİT OLDUKLARI KİYMETİN DÜZELTME KATSAYISI İLE DÜZELTİLECEKTİR.
258	Yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak olan, her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerle ilgili harcamaların yapıldığı yatırımlar	DEFTERE KAYIT TARİHİ
259	Yurt içinden veya yurt dışından satın alınmak üzere sipariş edilen maddi duran varlıklarla ilgili olarak verilen avanslar	TAHİL TARİHİ
260	İmtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan gibi bir bedel ödenerek elde edilen bazı hukuki tasarruflar ile kamu otoritelerinin belirli alanlarda tanıdığı kullanma, yararlanma gibi yetkiler dolayısıyla yapılan harcamalar	DEFTERE KAYIT TARİHİ
261	Bir işletme devralınırken katlanılan maliyet ile söz konusu işletmenin rayiç bedelle hesaplanan net varlıklarının değeri arasındaki olumlu fark olan peştamallıklar	DEFTERE KAYIT TARİHİ
262	İşletmenin kurulması, yeni bir şubenin açılması, işlerin sürekli olarak genişletilmesi için yapılan ve karşılığında maddi bir değer elde edilmeyen ve aktifleştirilmiş olan giderler	DEFTERE KAYIT TARİHİ
263	Yeni ürün ve teknolojiler oluşturulması, mevcutların geliştirilmesi ve benzeri amaçlarla yapılan ve aktifleştirilmiş olan giderler	DEFTERE KAYIT TARİHİ
264	Kiralanan gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değerinin sürekli olarak artırılması amacıyla yapılan özel maliyet bedelleri	DEFTERE KAYIT TARİHİ
268	Maddi olmayan duran varlıklar içinde amortismanına tabi iktisadi kıymetler için ayrılmış olan amortismanlar	AİT OLDUKLARI KİYMETİN DÜZELTME KATSAYISI İLE DÜZELTİLECEKTİR.
271	Arama amacı ile yapılan işlerle ilgili arama giderleri	DEFTERE KAYIT TARİHİ
272	Açık işletmelerde, maden üstündeki örtüyü kaldırmak veya yeraltındaki maden yataklarına girmek, bu yatakla yerüstü arasında genel kütlenin tüketilmesine kadar sürekli bir bağlantı kurmak ve maden yataklarını üretime elverişli parçalara bölmek, gerek insanların gerekse araçların gidip gelme ve havalandırılmalarını ve cevherin taşınmasını sağlamak amacıyla açılacak olan düşey, yatay ve eğimli yol, mecra ve benzeri faaliyetlerin gerektirdiği giderlerle; petrol işlemlerinden kuyu açma, temizleme, derinleştirme, bitirme veya bu işlemlere hazırlık için yapılan işçilik, yakıt, tamir ve bakım, nakliye, ikmal, malzeme vb. hazırlık ve geliştirme giderleri	DEFTERE KAYIT TARİHİ
278	Özel tükenmeye tabi varlıklar grubuna giren kalemler için ayrılan tükenme payları	AİT OLDUKLARI KİYMETİN DÜZELTME KATSAYISI İLE DÜZELTİLECEKTİR
280	Peşin ödenen ve cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmemesi gereken gelecek yıllara ait giderler	DEFTERE KAYIT TARİHİ
294	Çeşitli nedenlerle işletmede kullanılmama ve satış olanaklarını yitiren ve elden çıkarılacak stoklar ve duran varlıklar 2. PASİF HESAPLAR	DEFTERE KAYIT TARİHİ
340	İşletmenin satış amacıyla gelecekte yapacağı mal ve hizmet teslimleri ile ilgili olarak peşin tahsil edilen sipariş avansları	ÖDEME TARİHİ
350	Yıllara yaygın taahhüt işleri yapan işletmelerin üstlendikleri işlerden, gerçekleştirdikleri kısım karşısında aldıkları hakkeşler	DEFTERE KAYIT TARİHİ

380	Gelecek bilanço dönemlerine ait peşin tahsil olunan gelirlerin bir yıldan kısa süreye ait kısımları	DEFTERE KAYIT TARİHİ
440	İşletmenin satış sözleşmesine dayanarak mal ve hizmetin tesliminden önce tahsil ettiği bir yılı aşan avanslar	TAHSİL TARİHİ
480	Gelecek bilanço dönemlerine ait peşin tahsil olunan gelirlerin bir yıldan uzun süreye ait kısımları	DEFTERE KAYIT TARİHİ
500	Ödenmiş Sermaye	ÖDEME/TECİL TARİHİ
502	Sermaye Olumlu Farkları	DEFTERE KAYIT TARİHİ
520	Hisse Senedi İhraç Primleri	ÖDEME TARİHİ
521	Hisse Senedi İptal Karları	ÖDEME TARİHİ
540	Yasal Yedekler	DEFTERE KAYIT TARİHİ
541	Statü Yedekleri	DEFTERE KAYIT TARİHİ
542	Olağanüstü Yedekler	DEFTERE KAYIT TARİHİ
549	Özel Fonlar (Duran Varlık Yenileme Fonu)	DEFTERE KAYIT TARİHİ

Enflasyon düzeltmesi yapmak zorunda olan işletmeler 31.12.2023 tarihli bilançolarında yer alan parasal olmayan kıymetlerinin düzeltilmesinde, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından Türkiye geneli için hesaplanan ve aylar itibarıyla açıklanan Yİ-ÜFE değerleri göz önünde bulundurulur.

rak aşağıdaki formüle göre saptanacak olan düzeltme katsayılarını kullanacaklardır. Düzeltme işleminde esas alınacak en eski tarih 01.01.2005 tarihi olacaktır. Aşağıdaki formülle bulunacak 'Düzeltme Katsayısı' virgülden sonraki 5 hane olarak dikkate alınacaktır. (örn: 2,50145)

Mali Tablonun Ait Olduğu Aya İlişkin Yİ-ÜFE

Düzeltme Katsayısı : -----

Düzeltilmeye Esas Alınan Tarihi İçeren Aya İlişkin Yİ-ÜFE

Örnek: A işletmesinin 31.12.2023 tarihli bilançosunda peşin ödemiş olduğu 08.04.2020 tarihinde kayıtlara alınan 180 Gelecek Aylara Ait Giderler hesabında izlenen kıymetin değeri 146,56-TL olarak tespit edilmiş, düzeltilmiş tutar aşağıdaki şekilde hesaplanıp muhasebe kaydı yapılmıştır.

KAYIT TARİHİ	DÜZELTMEYE ESAS TUTAR	Yİ-ÜFE	31.12.2023 Yİ-ÜFE	Düzeltme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Düzeltilmeye Esas Tutar	Enflasyon Fark Hesabı
08.04.2020	146,56	474,69	2915,02	6,14089	900,01	146,56	753,45
							753,45

31.12.2023							
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER							
180 .01 Enflasyon Fark Hesabı						753,45-TL	
			698 ENFLASYON DÜZELTME HS.				753,45-TL

Örnek: A işletmesi 31.12.2013 tarihinde 1.895,92-TL, 30.04.2014 tarihinde ise 8.104,08-TL I. Tertip Yasal Yedek Akçe ayırmış, düzeltilmiş tutarı aşağıdaki şekilde hesaplanıp muhasebe kaydı yapılmıştır.

KAYIT TARİHİ	DÜZELTMEYE ESAS TUTAR	Yİ-ÜFE	31.12.2023 Yİ-ÜFE	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Düzeltilmeye Esas Tutar	Enflasyon Fark Hesabı
31.12.2013	1.895,92	221,74	2915,02	13,14612	24.923,99	1.895,92	23.028,07
30.04.2014	8.104,08	234,18	2915,02	12,44778	100.877,77	8.104,08	92.773,69
							115.801,76

31.12.2023		
698 ENFLASYON DÜZELTME HESABI	115.801,76-TL	
540 YASAL YEDEKLER HESABI		
540.01 Enflasyon Fark Hesabı		115.801,76-TL

SERMAYENİN DÜZELTİLMESİ

12 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğ ile, işletmeler ödenmiş sermaye tutarlarının düzeltilmesinden kaynaklı ortaya çıkan olumlu/olumsuz farkları için "502- Sermaye Düzeltme Olumlu Farkları (+)" ve "503- Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları (-)" hesabı kullanacaklardır.

Sermaye Yerine Getirme Şekilleri :

	Düzeltilmeye Esas Tutar	Hesaplama Şekli	Düzeltilmeye Esas Tarih	Düzeltilmeye Esas Yİ-ÜFE	31.12.2023 Yİ-ÜFE	Düzeltilme Katsayısı
Sermaye (NAKİT)	50.000-	Tahsil Tarihi	20.08.2014	235,78	2915,02	12,7238
Sermaye (Geçmiş Yıl Karları)	100.000-	Tescil Tarihi	11.03.2017	291,58	2915,02	10,2888
MDV Değer Artışı	2.000.000-	Düzeltilmeye Tabi Değil	10.04.2018	0	0	0
5520 s.Kanun Geç.15 Md.Fon	4.000.000-	Düzeltilmeye Tabi Değil	16.04.2019	0	0	0

31.12.2023 Yİ-ÜFE

Düzeltilme Katsayısı : -----

Düzeltilmeye Esas Yİ-ÜFE

Not: Sermaye Hesabı düzeltme işleminde sermayenin tahsil/ tescil tarihleri dikkate alınarak yapılacaktır.

2915,02
NAKİT SERMAYE ÖDEMESİ : ----- 12,36330 50.000*12,36330 =618.165,24-TL
235,78

$$\text{GEÇMİŞ YIL KARLARI} : \frac{2915,02}{291,58} = 9,99732 \quad 100.000 * 999.732,49\text{-TL}$$

$$618.165,24 + 999.732,49 - 100.000 - 50.000 = 1.467.897,73\text{-TL}$$

698 ENFLASYON DÜZELTME HESABI	1.467.897,73-TL	
502 SERMAYE DÜZELTME OLUMLU FARKLARI HS.		1.467.897,73-TL

STOKLARIN DÜZELTİLMESİ

İşlemeler dönem stoklarının düzeltme işleminde, 2023 yılı hesap dönemi sonu itibarıyla maliyet bedelleri üzerinden defterlerinden kayıtlı tarihe göre, bulunan düzeltmeye esas tutar ile düzeltme katsayısının çarpılması suretiyle, yani gerçek yöntemi uygulayarak enflasyon düzeltme yöntemini seçebilecekleri gibi aşağıda detaylı olarak açıklanan toplulaştırılmış yöntemlerden birini de seçerek stoklarını düzeltebileceklerdir.

TOPLULAŞTIRILMIŞ YÖNTEM

Mükellefler toplulaştırılmış yöntemlere göre bulunan katsayılar kullanarak düzeltme işlemi gerçekleştirebilirler. Toplulaştırılmış yöntemler kullanılarak düzeltilebilecek parasal olmayan kıymetler, stoklarla sınırlıdır. İki tür toplulaştırılmış yöntem belirlenmiştir. Bunlardan ilki,

A-) Basit Ortalama Yöntemi: Düzeltmenin yapıldığı aya ait (31.12.2023) Yİ-ÜFE ile bir önceki geçici vergi dönemi sonuna ait (30.09.2023) Yİ-ÜFE değerleri alınarak hesaplanır. Basit ortalama yöntemine ait hesaplama formülü aşağıda yer almaktadır.

Not: Toplulaştırılmış yöntemle enflasyon düzeltmesine tabi tutulan kıymetlerin (stok) maliyet bedelleri içinde yer alan reel olmayan finansman maliyetlerinin düşülmesi ihtiyaridir.

150 İlk Madde Malzeme, 151 Yarı Mamul, 152 Mamul, 153 Ticari Mallar Toplulaştırılmış Yöntemlerden biri olan BASİT ORTALAMA YÖNTEMİ DÜZELTME işlemine tabi tutulmuştur.

31.12.2023 Tarihli YÜFE

Dönem Ortalama Düzeltme Katsayısı = -----

(31.12.2023 Tarihli YÜFE + 30.09.2023 Tarihli YÜFE) /2

31.12.2023 Tarihli Yİ-YÜFE : 2915,02

30.09.2023 Tarihli Yİ-YÜFE : 2749,98

$$\text{Dönem Ortalama Düzeltme Katsayısı} : \frac{2915,02}{(2915,02+2749,98)/2} = 1,02913$$

Örnek : İşletmenin 31.12.2023 tarihli bilançosunda İlk Madde Malzeme Stok hesabında yer alan 1.200.000-TL stok bulunmaktadır. $1.200.000 * 1,02913 = 1.234.956\text{-TL}$

$$1.234.956 - 1.200.00 = 34.956\text{-TL}$$

31.12.2023		
150 İLK MADDE VE MALZEME HS.	34.956-TL	
150.01 Enflasyon Fark Hs.		
698 ENFLASYON DÜZELTME HES.		34.956-TL

a-) Birinci adım stok devir hızını bulmaktır.

B-) Stok devir hızı : Bu yöntemde mükellefler; öncelikle stok devir hızını, sonrasında ortalama stokta kalma süresini hesaplayacaklar ve nihayetinde de 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoda görünen stokların hangi aydan kaldığını bulacaklardır. Stokların hangi aydan kaldığı bulunduğundan sonra yapılması gereken, düzeltmeye esas tarih itibarıyla düzeltme katsayısını bulmak ve bu katsayıyla 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoda görünen stoklara ait tutarı çarpacaktır.

Dönem içinde satılan toplam mal maliyeti

Stok Devir Hızı = -----

(Dönem başı stok tutarı + Dönem sonu stok tutarı) / 2

b- İkinci adım ortalama stokta kalma süresini ve dolayısıyla stokların aktife hangi tarihte girdiklerini bulmaktır.

Dönem Gün Sayısı

Ortalama Stokta Kalma Süresi: -----

Stok Devir Hızı

Örnek : 31.12.2022 tarihinde dönem sonu stok tutarı : 2.500-TL
 31.12.2023 tarihinde dönem sonu stok tutarı : 3.000-TL
 2023 yılında satılan malların maliyeti :15.000-TL

Stok Devir Hızı = 15.000/[(2.500+3000)/2] = 5,45

Ortalama Stokta Kalma Süresi = 365/5,45 =67 gün

c- Üçüncü adımda dönem sonunda bilançoda yer alan stokların hangi aydan kaldığının tespiti.

31.12.2023 tarihi itibarıyla işletmenin aktifinde görünen stoklar ortalama 67 gün öncesinden yani Ekim ayına ait stoklardır. Yani Ekim ayına ait düzeltme katsayısı ile stok enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.

d- Dördüncü adım düzeltme katsayısının tespiti.

31.12.2023 Yİ-ÜFE 2915,02
 Düzeltme Katsayısı = ----- = ----- =1,03985
 31.10.2023 Yİ-ÜFE 2803,29

e- Son adım ise düzeltme işleminin ve muhasebe kaydının yapılmasıdır.

Düzeltilmiş Tutar : $3.000 \times 1,03985 = 3.119,55-$

31.12.2023		
150 İLK MADDE VE MALZEME HS.	119.55-TL	
150.01 Enflasyon Fark Hs.		
698 ENFLASYON DÜZELTME HES.		119,55-TL

Diğer taraftan, 2024 yılında şartların sağlanması durumunda, takip eden hesap dönemlerinde “Stok Devir Hızı yöntemi” yerine “Hareketli Ağırlıklı Ortalama Yöntemi” kullanılacaktır.

REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

Maliyet veya alış bedeli içinde reel olmayan finansman maliyeti barındırabilecek parasal olmayan varlıklar aşağıda yer almaktadır.

- Stoklar (150,151,152,153,154,157)
- Maddi duran varlıklar (250,251,252,253,254,255,258,260,263)
- Mali duran varlıklar (240,242,245)
- Özel tükenmeye tabi varlıklar (271,272)

Mükellefler yapacakları düzeltme işleminde reel olmayan finansman maliyetini hesaplarken aşağıda yer alan iki yöntemden birini seçebileceklerdir.

a- Borç Tutarının Esas Alınması:

Borcun Kapatıldığı Aya Ait Yİ-ÜFE – Borcun Alındığı Aya Ait Yİ-ÜFE

Borç Tutarı x -----
Borcun Alındığı Aya Ait Yİ-ÜFE

Örnek: Polaris AŞ 01.01.2020 tarihinde 1.500.000,00-TL banka kredi kullanarak bir araç satın almıştır. Kredi 2020/Haziran ayında kapatılmış toplamda 250.000,00-TL faiz ödenmiştir.

Taşıtın düzeltmeye esas tutarı : 1.500.000,00-TL
 Ocak/2020 Yİ-ÜFE : 462,42
 Haziran/2020 Yİ-ÜFE : 485,37

$$1.500.000,00 \times \frac{485,37 - 462,42}{462,42} = 74.445,31\text{-TL}$$

Düzeltilmeye Esas Alınacak Tutar: $1.750.000,00 - 74.445,31 = 1.675.554,69\text{-TL}$

b- Toplam Finansman Maliyeti:

İlgili Hesap Dönemine Ait Yı-ÜFE Artış Oranı

Toplam Finansman Maliyeti: -----

İlgili Hesap Dönemine Ait Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı

VUK Genel Tebliği kapsamında enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmaksızın kapatılarak sıfırlanması (698 Enflasyon Fark Hesabı) gereken hesap kalemleri;

a-) 522 Yeniden Değerleme Artış Fonları; 31.12.2023 tarihinde yapılan düzeltme sonrası, bilançoda yer alan daha önceki yıllara ait 522- Yeniden Değerleme Fonları hesabında yer alan tutarlar 698- Enflasyon Düzeltmesi Hesabının alacağına aktarılarak sıfırlanacaktır. Bu hesap herhangi bir düzeltmeye tabi tutulmayacaktır.

b-) 570 Geçmiş Yıl Karları; 31.12.2023 tarihinde yapılan düzeltme sonrası, bilançoda yer alan

2022 ve daha önceki yıllara ait 570- Geçmiş Yıl Karları hesabında yer alan tutarlar 698- Enflasyon Düzeltmesi Hesabının alacağına aktarılarak sıfırlanacaktır. Bu hesap herhangi bir düzeltmeye tabi tutulmayacaktır.

c-) 590 Dönem Net Karı; 31.12.2023 tarihinde yapılan düzeltme sonrası, bilançoda yer alan 2023 yılına ait 590- Dönem Net Karı hesabında yer alan tutarlar 698- Enflasyon Düzeltmesi Hesabının alacağına aktarılarak sıfırlanacaktır. Bu hesap herhangi bir düzeltmeye tabi tutulmayacaktır.

31.12.2023

a-) 522 M.D.V YENİDEN DEĞ. ARTIŞLARI HESABI : XX
b-) 570 GEÇMİŞ YIL KARLARI HESABI : XX
c-) 590 DÖNEM NET KARI HESABI : XX

698 ENFLASYON DÜZELTME HESABI XX

d-) 580 Geçmiş Yıl Zararları; 31.12.2023 tarihinde yapılan düzeltme sonrası, bilançoda yer alan 2022 ve daha önceki yıllara ait 580- Geçmiş Yıl Zararları hesabında yer alan tutarlar 698- Enflasyon Düzeltmesi Hesabına aktarılarak sıfırlanacaktır. Bu hesap herhangi bir düzeltmeye tabi tutulmayacaktır.

e-) 591 Dönem Net Zararı; 31.12.2023 tarihinde yapılan düzeltme sonrası, bilançoda yer alan 2023 yılına ait 591- Dönem Net Zararı hesabında yer alan tutarlar 698- Enflasyon Düzeltmesi Hesabının borcuna aktarılarak sıfırlanacaktır. Bu hesap herhangi bir düzeltmeye tabi tutulmayacaktır.

698 ENFLASYON DÜZELTME HESABI XX

d-) 580 GEÇMİŞ YIL ZARARLARI HES. :XX
e-) 591 DÖNEM NET ZARARI HESABI :XX

İşletmelerin 01.01.2024 tarihinden önce ayrılmış ve sermayeye ilave edilmiş olan yeniden değerlendirme artış fonu gibi fonların sermayeye ilavesi nedeniyle oluşan sermaye artışları, artış olarak dikkate alınmaz ve bunlar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmazlar, düzeltmeye esas tutar hesaplanırken bu değerler sermayeden düşülür.

- Mükerrer 298. maddenin (Ç) bendi kapsamında yeniden değerlemeden kaynaklı değer artışları,
- Geçici 31.ve 32. maddeleri kapsamında yapılan yeniden değerlemelerden kaynaklanan değer artışları,

- 5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun ile 193 sayılı Kanunun geçici 80, 90 ve 93. Maddeleri ve 5520 sayılı Kanunun geçici 15. maddesi kapsamında oluşturulan fon hesaplarından işletmeye konulan nakit vb. parasal kıymetlerden kaynaklanan tutarlardan düşülür.

İşletmelerin 31.12.2023 tarihli Bilançolarında Sermaye Hesabında gösterilmeyen, ayrı olarak özkaynaklar hesabı (549 Özel Fonlar) izlenen hesaplar düzeltilmeye tabi tutulacaktır. Bunlar;

- 213 sayılı Kanunun 328. ve 329. maddeleri kapsamında yer alan sabit kıymet yenileme fonu, yine aynı Kanunun 325/A maddesi kapsamında ayrılan girişim sermaye fonu.
- 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunun ek 3. maddesi ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3. Maddesi kapsamından oluşturulan fon hesabı.
- 6111,6736,7143,7326,7440 sayılı Kanunlar kapsamında, işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtianın kayda alınmasına ilişkin olarak oluşturulan karşılık hesapları.
- 5520 sayılı Kanun 5/1e,j ve k bentleri uyarınca oluşturulan fonlar.
- 193 sayılı Kanunun geçici 85,90 ve 93. maddeleri ile 5520 sayılı Kanunun geçici 15. Maddesi ve 5811 sayılı Kanun kapsamında oluşturulan fon hesaplarından, söz konusu Kanun kapsamında işletmeye konulan altın, taşınmaz vb. parasal olmayan kıymetler.

İşletmelerin enflasyon düzeltmesine tabi tuttukları parasal olmayan kıymetleri elden çıkarmaları halinde, bunlara ilişkin enflasyon düzeltme farklarını maliyet olarak dikkate alacaklardır. Ancak 2023 yılı dönem sonuna ait bilançoda yer alan parasal olmayan kıymetlerden amortismanına tabi olmayan kıymetlerini (150,151,152, 153 vb.) düzeltilmiş değerlerinin altında bir bedelle satmaları durumunda, düzeltme sonrası değerle, düzeltme öncesi değer arasındaki farka isabet eden zarar, gelir/kurumlar vergisi matrahından indirim konusu yapılamayacaktır.

Pasif parasal olmayan kıymetlerin değerlemesi sonrası ise, İşletmelerin öz kaynaklarında reel bir artış olmamakta, bu nedenle değerlendirme sonrası ortaya çıkan farkın başka bir hesaba çekilmesi veya işletmeden çekilmesi durumunda vergilendirileceği belirtilmektedir.

İşletmeler pasif kalemlerini enflasyon düzeltmesine tabi tutmaları sonucu oluşan fark hesaplarını yine enflasyon düzeltmesi sonucu oluşan geçmiş yıl kârlarından mahsup edilebileceklerdir.

İşletmelerin pasif kalemlerin düzeltilmesinden kaynaklı ortaya çıkan enflasyon fark hesapları, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği taktirde, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, işlemin yapıldığı dönemde vergilendirilecektir. 2023 hesap dönemine ait bilançonun düzeltilmesi sonucu oluşan 2023 yılı ve geçmiş yıllar kârları hesabında takip edilen; düzeltme öncesi geçmiş yıl ve cari dönem kârının 01.01.2024 tarihinden sonra kâr dağıtımına konu edilmesi durumunda, dağıtılan tutar gelir/kurumlar vergisine tabi tutulmayacak, elde edenlerin hukuki statüsüne göre kâr payı stopajına tabi tutulacaktır. Öz sermaye kalemlerine ait enflasyon düzeltmesinden kaynaklı fark hesapları, geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebileceği gibi, kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye eklenebilecek, yapılan bu işlemler kar dağıtımı sayılmayacaktır.

İşletmelerin bilançolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutmamaları durumunda Vergi Usul Kanunu uyarınca dönem sonu işlemlerinin eksik yapılması sonucunu doğuracağı gibi yapılmayan bu enflasyon düzeltmesi nedeniyle takip eden yıllarda vergi matrahının doğru hesaplanmasına cevaz veremeyecektir. Enflasyon düzeltmesinin yapılmaması ödenecek verginin eksik hesaplanmasına neden olması durumunda eksik beyana konu olan vergi, vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ile birlikte mükelleften tahsil edilecektir. Ayrıca 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 353/6 md. uyarınca özel usulsüzlük cezası (2024 yılı için 40.000) kesileceği de unutulmamalıdır.

Geçmiş yıllarda işletmelerin yararlanmış oldukları kasa düzeltmesi ve ortaklar cari hesabının düzeltilmesi sonucu oluşan 296 No.lu Hesapta yer alan tutarlar parasal bir kıymet olarak değerlendirilmekte olup, enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır.

İşletmeler 31.12.2023 tarihli bilançolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutacak, bu yıl için verecekleri gelir/kurumlar vergisi beyannamelerinin ekine hem enflasyon düzeltme öncesi bilançolarını hem de enflasyon düzeltme sonrası bilançosunu vereceklerdir. 2023 yılına ait yapılan enflasyon düzeltmesine ait kayıtlar 2023 yılı yasal defterlerine, 2024 ve izleyen dönemlerde yapılacak enf-

lasyon düzeltilmesine ait kayıtlar da ilgili dönemin defterlerine kaydedilecektir. 31.12.2023 tarihli bilançosunun enflasyon düzeltilmesi tabi tutulması sonrası ortaya çıkan kar veya zarar hiçbir şekilde vergilendirilmeyecek, bu dönemin kar veya zarar hesabına etkisi olmayacaktır. Ancak 2024 yılı ve takip eden yıllara vergisel etkisi olacağından 2023 yılı enflasyon düzeltilmesi önem arz etmektedir.

Enflasyon düzeltilmesi işletmelerin bilançolarında yer alan parasal olmayan hesaplarına uygulanacağından dolayı işletme bilançolarının aktifinde parasal olmayan kalemlerin, bilançonun pasifindeki parasal olmayan kalemlerin tutarından yüksek olması durumunda, yapılacak enflasyon düzeltilmesi sonrası vergi matrahının yüksek olmasına, tam tersi durumda ise vergi matrahının düşük oluşmasına yol açacaktır. Enflasyon düzeltilmesi uygulamasında, öz kaynağı güçlü olan ve varlıklarını borçlanmadan ziyade kendi öz kaynaklarıyla finanse eden işletmeler, daha fazla gider etkisi olacağından düşük bir vergi ödemesiyle karşı kar-

şıya kalacakken, tam aksi durumunda ise işletmeler yüksek vergi ile karşı karşıya kalacaklardır.

Enflasyon düzeltilmesi yapılmasının işletmelere sağlayacağı faydalar, işletmelerin bilançolarının aktifinde yer alan parasal olmayan kıymetlerinin düzeltilmesi sonrası, aktif kıymetin maliyetinde artış söz konusu olacak, yapılan bu işlem sayesinde düzeltmeye tabi tutulan iktisadi kıymetin satışı anında vergilendirilecek karını azaltıcı etki yaratacaktır. Aksi taktirde mükellefin yüksek oranda vergi ile karşı karşıya kalmasına sebep olacaktır. Ayrıca vergilendirmenin düşük olması işletme sahiplerinin daha fazla kâr payı almalarının da önünü açacaktır.

İlker Boz

S.M.M.M

Bağımsız Denetçi

ilkerboz75@hotmail.com



ENFLASYON DÜZELTMESİNDE VERGİ USUL KANUNU VE BOBİFRS, IFRS ARASINDAKİ FARKLILIKLAR

SMMM Ercüment ÇİFTÇİ

Yüksek enflasyonun görüldüğü ekonomilerden finansal tabloların bu etkilerden arındırılması için enflasyon düzeltmesinin uygulanması gerektiği, gerek vergi usul kanununda gerekse, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS-29) ve Bobi FRS (Bölüm 25) de açıklanmıştır.

Bu kapsamında Maliye Bakanlığı tarafından 30.12.2023 tarihli 32415 (2. Mükerrer sayılı Resmi Gazetede genel tebliğ yayımlanmış, bunun yanında Kamu Gözetim Kurum (KGK) uygulama birliğini sağlamak amacıyla finansal tabloların enflasyona

göre düzeltilmesine ilişkin TMS-29 ve Bobifrs Bölüm 25 standardının uygulanmasına karar vermiştir.

VUK tebliği ile TMS-29 ve Bobifrs bölüm 25 enflasyon düzeltmelerinde farklılıklar,

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan tebliğde açıklanan enflasyon düzeltmeleri ile TMS 29 ve Bobifrs Bölüm 25 de açıklanan enflasyon düzeltmeleri arasında farklılıklar vardır. Aşağıda açıklanan tabloda bu farklılıklar ortaya konulmuş daha sonra açıklamalar yapılmıştır.

Finansal Tablolar Ve Hesaplar	VUK'a Göre	Standartlara Göre
Bilanço	Düzeltilmeler 31.12.2023 Bialnço Tarihinde Yapılacak.	01.01.2022 Bilançolar düzeltilecek. Daha sonra 31.12.2022 ve 31.12.2023 bilançolar düzeltilecektir. 31.12.2022 tarihli bilanço değerleri cari dönem fiyatlarından ifade edilmesi için taşıma katsayısı ile ifade edilecektir.
Gelir Tablosu	Düzeltilmeyecek.	2022 ve 2023 düzeltilecek.
Özkaynak Değişim Tablosu	Hazırlanmayacak.	01.01.2022 açılış bilançosunda hazırlanacak. 31.12.2022 ve 31.12.2023 bilançosuna göre oluşturulacak açılış ve önceski dönem fiyatlarından ifade edilmek için katsayı ile çarpılacaktır.
Nakit Akım Tablosu	Hazırlanmayacak.	01.01.2022, 31.12.2022 ve 31.12.2023 nakit akım tabloları hazırlanacak. Önceki dönemler cari dönem fiyatlarından ifade edilecektir.

Görüldüğü gibi VUK tebliğ ile standartlar arasında enflasyon düzeltmesi esasta birçok farklılıklar getirmektedir. Bu anlamda bağımsız denetim faaliyeti ile uğraşan bağımsız denetçileri çok zor bir süreç beklemektedir. Konuyu hesaplar düzeyinde ele alacak olursak;

-VUK'na göre tüm düzeltmeler 31.12.2023 bilançosunda yapılacak ve enflasyon farklarının hepsi geçmiş yıl kar/zarar hesabında muhasebeleştirilecektir.

-Standartlara göre enflasyon düzeltmelerinde sıralama ise;

*Önce 31.12.2021 bilançosunda parasal olmayan kalemlerin düzeltilmesi yapılacak düzeltme

farkları geçmiş yıl kar/zarar hesabında muhasebeleştirilecektir.

*Daha sonra 31.12.2022 bilanço ve kar/zarar tablosu düzeltilecektir.

*Son olarak 31.12.2023 bilanço ve kar/zarar tablosu düzeltilecektir.

*Açılış bilançosu (01.01.2022) sunum olarak getirilmeyecektir.

*31.12.2022 bilanço ve kar/zarar tablosu kalemleri 31.12.2023/31.12.2022düzeltme katsayısı ile çarpılarak sunumda gösterilecektir.

*Standartlara göre net parasal pozisyon kar/zararı hesaplanacak ve kar/zararı tablosunda sunulacaktır. Net parasal pozisyon kar/zararı, kar/zarar

tablosunda parasal kalemlerin düzeltme farkıdır. Bu hesaplamanın oto kontrolü bilançonun dönem başı net parasal varlıklar- net parasal yükümlülükler ile dönem sonu net parasal varlıklar-net parasal yükümlülükler arasındaki artış ya da azalıştır.

-VUK'na göre maddi duran varlıkların düzeltmesinde giriş tarihi ya da VUK'na yeniden değerlendirilme tarihi esas alınacak iken ve amortisman süresi bitmiş olanları düzeltilmesine gerek olmadığı ifade edilmiş iken, standartlara göre maddi duran varlıkların enflasyon düzeltmesinde giriş tarihi ya da gerçeğe uygun değer tespitinin en son yapıldığı tarihin düzeltmeye esas olacağı belirtilmiştir. Ayrıca amortisman ayırmada faydalı ömrün dikkate alınması gerektiği açıklanmıştır.

- Düzeltmelerde dikkate alınması gereken önemli bir konu alınan ve verilen avanslarla ilgilidir. Hem VUK'na göre hem standartlara göre

avanslarla ilgili düzeltmelerde yeterli bir açıklama olmamakla beraber bir fiyata bağlanmış fiyat değişikliklerinden etkilenmeyecek şekilde sözleşme yapılmış avanslar parasal olmayan kalem olarak değerlendirilmeli ve düzeltmeye tabii tutulmalıdır. Bu hesaplar düzeltilmiş değerleriyle maliyet ya da gelir olarak (avansa ilişkin işlem gerçekleştiğinde) muhasebeleştirilmelidir.

Sonuç

VUK ve standartlara göre uygulanacak enflasyon düzeltmeleri farklılıklar içerdiğinden bağımsız denetçileri yorucu bir süreç beklemektedir. Bağımsız denetim ile uğraşan meslektaşlarımız defter kayıtları dahi enflasyon düzeltmesinin iptali kontrol etmek yerine standartlara göre hazırlanan enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş finansal tabloların doğruluğunu teyit etmek zorundadır.



YABANCILARA VE YURTDIŞINDA YAŞAYAN TÜRKLERE KONUT VE İŞYERİ SATIŞINDA KDV İSTİSNASI

YMM/Sabri ARPAÇ

Sabri Arpaç sabriarpacymm@gmail.com

Ülkeye döviz kazandırmak için birçok ekonomik önlemler alınmaktadır. Vergi kanunlarında da döviz kazandırıcı muafiyet ve istisnalar bulunmaktadır. 2017 yılından beri uygulanmakta olan, “yabancı gerçek kişi ve kurumlar ile yurtdışında yaşayan Türk vatandaşlarına konut ve işyeri satışlarında katma değer vergisi istisnası” getirildi. Konut ve işyerlerinin ilk alımında uygulanmakta olan bu istisna nedeniyle konut alıcılarından katma değer vergisi alınmazken, müteahhitlere de yükledikleri katma değer vergileri iadesi genel esaslara göre iade edilmektedir.

İSTİSNADAN YARARLANACAK TAŞINMAZLAR

İstisna ilk defa teslim edilen ve kullanıma hazır konut ve işyeri teslimlerine uygulanmaktadır. Arsa ve araziler ile inşaatı devam eden binalar istisnanın kapsamı dışındadır. Konu ile ilgili olarak yayınlanan **12 seri no.lu Katma Değer Vergisi Tebliği**’nde istisnadan yararlanmanın en önemli koşulu binanın yapı ruhsatlı olmasıdır.

Yapı ruhsatında, konut, dükkân, ofis, büro, rezidans, apart daire, devre mülk vb. şekilde konut veya işyerinin tanımlanmış olmasının yeterli olacağı, binanın bağımsız bölümlü konutlar şeklinde olabileceği gibi kapsamlı bir işyeri de olabileceği tebliğde açıklanmıştır. Yapı kullanma izni henüz alınmayan konut ya da işyerlerinin ise kullanıma hazır olduğunu kanıtlayan belgelerinin, yani başvuruda bulunulup da henüz yapı kullanma izin belgesi alınmadığı belgelendirilmesi yeterli olacaktır.

İSTİSNA İLK TESLİMLERE UYGULANACAKTIR

İstisna, ticari amaçla inşa edilmiş, konut, işyeri, bağımsız binalara uygulanmaktadır. Katma değer vergisi istisnası söz konusu olduğu için konut ya da işyerinin ticari olarak inşa edildiği kesilecek fatura ile belgelendirilmelidir. Bu anlamda ikinci el konut, bağımsız bölüm ya da işyerlerinin bu istisna yararlandırılması söz konusu olmayacaktır. Örneğin; müteahhitten alınan bir konut ya da işyerinin kısa bir süre sonra alan kişi tarafından yurt dışında oturan birine satılması bu istisnadan yararlandırılmayacaktır.

İSTİSNADAN YARARLANACAK TÜRK VATANDAŞLARI

Çalışma veya oturma izni alarak altı aydan daha fazla yurtdışında yaşayan Türk vatandaşları bu istisnadan yararlanabilecektir. Ancak, **6 Aydan** fazla yurt dışında yaşayan resmi daire ve müesseselere veya merkezi **Türkiye**’de bulunan teşekkül ve teşebbüslerle bağlı olup adı geçen daire, müessese, teşekkül ve teşebbüslerin işleri dolayısıyla yabancı memleketlerde oturan **Türk Vatandaşları** bu istisnadan yararlanamayacaklardır.

İstisnadan yararlanabilecek Türk Vatandaşının;

- İstisna kapsamında teslimin yapılacağı tarih itibarıyla geçerli olan yurtdışında çalışma veya oturma iznine sahip olması,
- Çalışma veya oturma iznini, istisna kapsamında teslimin yapılacağı tarihten en az 6 ay önce almış olması,
- Çalışma veya oturma izninin alındığı tarih ile istisna kapsamında teslimin yapılacağı tarih arasında en az 6 ay yurtdışında bulunması,
- Koşulları birlikte aranacaktır.
- İstisna kapsamında konut veya iş yeri tesliminde bulunacak satıcı mükellefler; istisna kapsamında olduğunun tevsikine ilişkin olarak alıcı Türk vatandaşından;
- Yukarıda yer verilen şartları sağlayan ikamet ettiği ülke resmi makamlarından alınmış ikamet tezkeresi veya bu mahiyette bir belge veya ilgili ülke resmi makamlarından alınmış çalışma izninin bulunduğunu,
- Çalışma veya oturma izninin alındığı tarihten itibaren en az altı ay yurtdışında bulunduğunu,
- **Gelir Vergisi Kanunu’nun 3/2’ncü maddesi** kapsamında olmadığını, gösteren ilgili ülkede bulunan Türk elçilik veya konsoloslukları tarafından verilen belgeyi,

Konut veya işyeri tesliminden önce alıcıdan alınmalıdır.

İSTİSNADAN YARARLANABİLECEK YABANCI UYRUKLU GERÇEK KİŞİLER

Türkiye’de yerleşik olmayan yabancı uyruklu gerçek kişiler, katma değer vergisiz olarak yeni konut veya

işyeri satın alabilmeleri için **Türkiye**'de yerleşmiş olmamaları gerekir. Türkiye'de yerleşme koşulları **Gelir Vergisi Kanunu'nun 4 ve 5'inci** maddelerinde düzenlenmiştir. Benzer uygulama katma değer vergisi uygulaması içinde geçerlidir.

İstisna kapsamında konut veya işyeri tesliminde bulunacak konut satıcıları; alıcıların istisna kapsamında olduğunun tevsikine ilişkin olarak;

- *Yerleşik olduğu yada uyruğunda bulunduğu ülke tarafından verilmiş pasaportun fotokopisini yoksa çıkma izni almak suretiyle Türk vatandaşlığını kaybeden kişilerde mavi kartın fotokopisini,*
- *Yabancı uyruklu gerçek kişinin Türkiye'de yerleşmiş olmadığına dair konut veya işyerinin bulunduğu yer vergi dairesinden alınacak belgeyi,*

Konut veya işyeri tesliminden önce alıcıdan almaları gerekir.

TÜRKİYE'DE KANUNİ VE İŞMERKEZİ OLAN YABANCI KURUMLAR BU İSTİSNADAN YARARLANMAYACAK

Türkiye'de kanuni ve iş merkezi olan yabancı kurumlar bu istisnadan yararlanamayacaklardır. Ancak, gayrimenkul hukukumuzla göre; kanuni ve iş merkezi **Türkiye**'de olmayan kurumlarda katma değer vergisiz konut veya işyeri alama hakkına sahiptirler. Kanuni merkezden amaç, vergiye tabi kurumların kuruluş kanunlarında, tüzüklerinde, ana statülerinde veya sözleşmelerinde gösterilen merkezdir.

İş merkezi ise iş bakımından işlemlerin bilfiil toplandığı ve yönetildiği merkezdir. İstisna kapsamında konut veya işyeri teslimin de bulunacak satıcı mükellefler, alıcıların istisna kapsamında olduğunu belgelendirmek için;

- **Kuruluş ve faaliyetin devam ettiğine dair kurumun kanuni merkezinin bulunduğu ülke resmi makamlarından alınmış belgeyi,**

- **Kanuni ve işmerkezi Türkiye'de olmadığına ve bir iş yeri yada daimî temsilci vasıtasıyla Türkiye'de kazanç elde etmediğine dair konut veya iş yerinin bulunduğu yer vergi dairesinden alınacak belgeyi,**

Konut veya işyeri teslimlerinden önce alıcıdan almaları gerekmektedir.

BEDEL DÖVİZ OLARAK TÜRKİYE'YE GETİRİLMESİ VE YÜKLENİLEN KDV'NİN İADESİ

Bu istisnadan yararlanmanın en önemli koşulu; konut veya işyeri tesliminde döviz bedelin en az%50'sinin satışa ilişkin faturanın düzenlendiği tarihten önce,kalan kısmının ise en geç bir yıl içerisinde alıcı tarafından döviz olarak Türkiye'ye getirilerek satıcıya ödenmesidir.

Dövizin,**Türkiye**'de ki bir bankaya transfer edilerek banka dekontu ile belgelendirilmesi gerekir. Kolaylık sağlanması bakımında ödemenin, yurt dışındaki bankalar tarafından verilen kredi kartları ile yapı-

labilmektedir. Kredi kartları ile yapılan ödemelere ilişkin dövizin **Türkiye**'ye getirildiğinin yurt içindeki ilgili banka tarafından verilecek bir dekont veya yazı ile belgelendirilmesi gerekir.

Alıcılar dışındaki gerçek veya tüzel kişiler tarafından bankalar aracılığıyla satıcıların hesabına yapılan döviz transferleri de kabul edilmektedir. Buna göre;

- *Döviz transferine ilişkin banka dekontunda alıcıya ve teslim konu konut veya iş yerine ilişkin bilgilere yani proje adı, adresi,bağımsız bölüm numarasına yer verilmesi ve*
- *Döviz transfer eden gerçek veya tüzel kişiler tarafından, transfere konu tutarın alıcı adına gönderildiğine dair satıcıya, alıcı ve teslim konu konut veya iş yerine ilişkin bilgileri (proje adı, adresi, bağımsız bölüm numarası)içeren bir muvafakatname verilmesi,*

Kaydıyla istisna uygulamasında Türkiye'ye getirilen döviz olarak kabul edilir.

Yurtdışında bulunan dövizin **Türkiye**'ye alıcı tarafından fiziki olarak getirilmesi de mümkün olup, bu durum da dövizin Türkiye'ye getirilmiş olduğunun tevsikinde gümrük idaresinden alınan belgeler kullanılır.

Diğer taraftan, dövizin **Türkiye**'ye fiziki olarak yani elden getirilmesi veya alıcının Türkiye'de bulunan hesabına yurt dışından transfer edilmesi durumunda, söz konusu bedelin satıcıya banka aracılığıyla ödenmesi ve bu ödemenin banka dekontuyla tevsik edilmesi gerekmektedir. Yurtdışından döviz olarak getirilen bedelin satıcıya **Türk Lirası** olarak ödenmesi de mümkündür.

Ancak **Kanunu'nun Resmî Gazetede** yayımlandığı **8/3/2017** tarihinden önce getirilen dövizler, bu istisna kapsamında Türkiye'ye getirilen döviz olarak değerlendirilemiyor. Ancak, belirli konut veya işyeri almak amacıyla bu tarihten önce getirilen ve satıcıya ödenen dövizler, tevsik edilmek şartıyla istisna kapsamında teslim konu edilen konut veya işyerlerine ilişkin Türkiye'ye getirilen döviz olarak kabul edilir.

KONUT YADA İŞYERİNİN ÜÇ YIL İÇİNDE ALICISI TARAFINDAN SATILMASI İSTİSNA HAKKINI ORTADAN KALDIRIR

İstisna kapsamında teslim alınan konut veya işyerlerinin **01.05.2022** tarihinden önce bir yıl, bu tarihten sonra ise **3 yıl** içerisinde elden çıkarılması istisnanın ihlal nedenidir. Buna göre; işyeri veya konut alıcısı **Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13/i maddesi** kapsamında katma değer vergisiz olarak aldığı konut veya işyerini, istisnanın uygulandığı tarihte düzenlenen katma değer vergisiz alış faturasının düzenlendiği tarihten itibaren dönemine göre **1 yıl veya 3 yıl** içinde elden çıkarırsa, bu istisna nedeniyle alınamayan katma değer vergisi elden çıkarandan **6183 sayılı Kanuna** göre tecil faizi ile birlikte geri alınacaktır.

İSTİSNADAN HAKSIZ YERE YARARLANILMIŞSA

İstisnadan yararlanmaması gerekirken yararlanılarak katma değer vergisi ödemeksizin yapılan işlemler ile ilgili zamanında alınmayan vergi, vergi, ziyaı cezalı olarak konut veya işyeri satıcısından aranacağı gibi, müteselsil sorumluluk kapsamında konut veya işyeri alan kişi veya kurumdan da aranabilecektir. Tarafların haklı gerekçeleri halinde birinin yek diğerine rücu hakları bulunmaktadır.

Ancak, katma değer vergisi istisnasının uygulandığı ayda devreden katma değer vergisi varsa ve haksız istisna uygulaması kaldırıldığında, incelemenin yapıldığı tarihe kadar devreden katma değer vergisi ödenecek katma değer vergisine dönüşmüyorsa, tarhiyatı yapılmayacağı, ceza ve gecikme faizi doğmayacağı, sadece devreden katma değer vergisinin azaltılması ile yetinileceği **Tebliğde** de açıkça belirtilmiştir. Bu durumda işyeri veya konut alıcısının vergi dairesi tarafından izlenmesinin bir gerekçesi kalmamaktadır. Doğal olarak, devreden katma değer vergisi azalan satıcı, buradan doğan zararını tazmin için alıcıya genel hükümler dairesinde başvurma hakkı da bulunacağı doğaldır.

YÜKLENİLEN KDV'NİN MÜTEAHHİDE İADESİ

İstisna kapsamında satıcıya ödenecek katma değer vergisi iadesi, bu bedelin tamamının **Türkiye'**e getirilerek satıcıya ödenmesinden sonra iadeye hak kazanılacaktır. Yukarıda açıklanan bütün koşullar yerine getirildikten sonra, satıcı müteahhitler tarafından yüklenilen katma değer vergisi iadeleri genel hükümler çerçevesindeki usul ve esaslara göre iade işlemleri yapılabilecektir.

İSTİSNADAN YARARLANILMAYACAK ÖZEL DURUMLAR

Bilindiği gibi; yabancı ülkelerde kendi ülkelerinin kanunlarına göre kurulan tüzel kişiliğe sahip ticaret şirketleri ancak özel kanun hükümleri çerçevesinde Türkiye'de taşınmaz ve sınırlı ayni hak edinebiliyorlar. Bu ticaret şirketleri dışındakilerin "taşınmaz edinemez ve lehlerine sınırlı ayni hak tesis edilemeyeceğine" dair sınırlayıcı hüküm bulunmaktadır. Bu özel kanun hükümleri;

- **4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu'nun 4'ncü, maddesi, 6491 sayılı Petrol Kanunu'nun 22'nci, 2634 sayılı Turizmi Teşvik Kanunu'nun 8'nci maddelerindeki** sayılanlar dışındakiler yabancı şirketler ve diğer yabancı tüzel kişilerin Türkiye'de taşınmaz edinmeleri olanaklı değildir.

Tapu Kanunu'nun 35'nci maddesindeki sınırlama kaldırılmadığı için **Türkiye'**de şubesi veya daimî temsilcisi bulunmayan yabancı şirket özel bir kanun kapsamında Türkiye'de taşınmaz edinme imkanına sahip ise, bu yabancı şirkete yapılacak konut veya işyeri tesliminde katma değer vergisi istisnası uygulanabilecek, böyle bir imkân yoksa taşınmaz alımı yapılmayacağı için istisnadan da söz edilemeyecektir. (*Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 25.04.2023 tarih ve E-76464994-130[KDV.2022.438]-82522 sayılı özelgesi de bu yöndedir*).



ÜCRET BORDROLARI DOĞRU ELLERE TESLİM EDİLMELİ!

SMMM/Ümit Zafer

Merhaba değerli meslektaşlarım.

Hepimizin içinde bulunduğu ancak bir çoğumuzun, içeriğine dikkat etmediği ücret bordrolarını hazırlama aşamasında önemsemediğimiz ama aslında çok önemli olan bazı detaylara değinmek istiyorum. Bordro nasıl yapılır, ücret nasıl hesaplanır gibi konulardan ziyade bordro içeriklerinde neler olmalı, ücreti hesaplarken hangi veriler kullanılmalı, ücretteki vergi kesintileri dışında kesinti yapılması gereken, icra, nafaka, bes, sendika aidatı vb. kesintilerin bordrolarda gösterim şekli nasıl olması konusunu önemsemeyen bazı meslektaşlarımızın canını yaktığına bizzat şahit oldum. Teknoloji geliştikçe mesleğimizde dijital çağa ayak uydurmak zorunda olduğu gibi bizlerinde mesleğimizle birlikte bu değişime ve gelişime ayak uydurarak entegre olmalıyız. Bunu yapmadığımız zaman bizlerinde gelişen teknoloji ve hızlı değişen mevzuat karşısında yenileceğimizden zerre şüphemiz olmasın.

Peki ücret bordrolarında can yakıcı konular nelerdir?

Çoğunlukla karşılaştığım, özellikle bu mesleği serbest icra eden meslektaşlarımın yaşadığı sorunların en başında hesaplanan bordrolara ait verilerinin bizlere sağlıklı iletilmemesidir. Bu ileride oluşacak uyuşmazlıklarda özellikle mahkemelerin huzurunda işverenleri ve meslektaşlarımızı zor duruma sokmaktadır. Aslında bu durum hem işverenlerin, meslektaşlarımız üzerinde oluşturduğu maaşların bir an evvel ödenme baskısı, hem de maaşı nasıl olsa bankadan ödüyorum hiç bir şey olmaz rahatlığıdır. Tehlike aslında tam da bu noktada başlıyor ve düzenli ilerlemediği için birbirini takip eden hatalar ile sonrasında çok ciddi tazminatlar ile karşı karşıya kalınmasına neden oluyor. Uzun yıllar özel sektörde bordro personel biriminde ortak yürüttüğüm çalışmalarda, şimdilerin insan kaynakları hatta İK (bu bir eleştiri) diyerek mesleğimizden ayırtmaya çalıştığı birimin vergi mevzuatını bilmemesi veya öğrenmeye çaba harcamamasından dolayı, vergisel sıkıntıların muhatabı yine bizler oluyoruz değerli meslektaşlarım.

İnsan kaynakları departmanının sahiplenmeye çalıştığı bordro hesaplamaları, mesleğimizden ayırtılarak farklı bir kılıfa sokulmaya çalışılsa da içinde vergi ve sigorta olan her kalem direk bizi ilgilendirmektedir. Çalışanların maaşlarını kullandıkları programlara girip bir tuşa basarak ücret hesaplayınca her şeyin bittiğini düşünen insan kaynakları departmanları, artık bizlerin temel bir diğer sorunudur. Ücret kalemlerinin SGK mevzuatına göre sigorta matrahına dahil edilip edilmeyeceği, gelir vergisine tabi olup olmayacağı, hesaplama da istisna oranlarının olup olmayacağı, bizlerin ilgili kanun maddelerine göre okuyup belirlenip, muhsgk beyannamesine kadar ilerlemesini sağlayan çok ciddi bir süreçtir. Neticede onaylanan beyannamede insan kaynakları departmanı değil biz Mali Müşavirlerin isimleri ve imzaları bulunduğundan sorumluluk elbette biz Mali Müşavirlere aittir. Bugüne kadar değişen mevzuatı anlatan bir seminer yapan insan kaynakları departmanı veya kuruluşu ile hiç karşılaşmadım. Ancak odalarımız ve TÜRMOB her kanun değişikliğinde canla başla çalışarak meslektaşlarımızın gelişimine destek olmaktadır.

Peki bizler bordro hesaplamalarında sorun yaşamamak ve bizden koparılıp insan kaynakları kılıfı ile muhasebeden ayırtılmaya çalışılan bordro hesaplamalarında nelere dikkat etmeliyiz?

- Öncelikle çok önemsenmeyen aslında bordroların en temel dayanağı olan puantaj ve fazla mesai kayıtları doğru ve eksiksiz bir şekilde bordroya aktarılmalı ve bu işlem insan kaynakları departmanı tarafından yapılıyorsa, değerli meslektaşlarım tarafından kontrol mekanizması oluşturulmalıdır.

- Puantajın bordro içeriğine yanlış aktarılması, fazla mesai, hafta tatili ve ulusal bayram ile genel tatil günlerinde yapılan çalışmaların birbirinden ayrılmış şekilde ücret hesabının yapıldığı ve ilgili ücret ayına ait çalışmaya göre bordroya aktarılmalıdır. İşyerlerinde kanunda belirtilen asgari hesaplamalardan bağımsız toplu iş sözleşmesinde daha yüksek ödenen fazla mesai, hafta tatili ve

ulusal bayram ile genel tatil günlerinde ki çalışanların toplu sözleşme hükümlerine göre hesaplanıp yasal kesintiye tabi tutulmalıdır.

- Sigorta ve gelir vergisi matrahından istisna olan veya belli oranda istisna ücreti dışında ödenen kalemlerin tutarları, özellikle ücret ile birlikte ödenen günlük yemek bedelinin hesaplaması ve istisnası, puantaj verisi ve asgari ücret ile ilişkili olduğundan puantajın doğru aktarıldığı teyit edip devam edilmelidir.

- Her yılın yeniden belirlenen vergi dilimlerine göre, özellikle iki vergi dilimine aynı ay içinde giren çalışanların, açıklanan vergi dilimlerine göre örneğin Haziran 2024 ayı içerisinde gelir vergisinin belirlenen orana kadar mevcut vergi dilimi üzerinden, sonrasındaki matrahın ise bir üst vergi matrahından hesaplanıp, iki farklı oran ile matrahtan hesaplanan gelir vergilerinin toplamı kadar vergi kesintisi yapılmalıdır.

- İcra takibi olan çalışanların karara uygun şekilde sadece maaş mı yoksa diğer alacakların dahil edilerek kesinti yapılacağı işverenlere iletilen tebliğe uygun yapılmalı ve kesinti sona erdiğine dair icra dairesinden karar tebliğ edilene kadar devam edilmelidir. Maalesef iletilen tebliğde yer alan tutar kesintisi tamamlandığında, dosyada faiz veya ek borcun olduğundan emin olmadan kesinti sonlandırıldığı zaman, icra dairesi tarafından kalan borcun tamamının ödenmesi talebi ile karşı karşıya kalınabilir.

- Toplu iş sözleşmesi kapsamında olan işyerlerinde çalışanların sendika aidatlarını sözleşmeye uygun şekilde net ücretten kesinti yaparak, aidat bedelini gelir vergisi matrahından indirimine tabi tutarak hesaplamaya dahil etmelidir.

- Otomatik bes kapsamına dahil olan işyerleri ve bu otomatik bes kapsamına alınan çalışanların sisteme ilk işe giriş ayında dahil edilmeli ve kesintiler çalışan tarafından bir oran yoksa en az %3 olacak şekilde sigorta matrahına göre net ücretten kesinti yapılarak ilgili sigorta şirketine ödenmelidir. Devamında her ay düzenli olarak işe girişler eklenmeli ve sistemden çıkan personeller var ise personel kartlarında gerekli güncellemeler yapılmalıdır.

- Çalışanların kendisine ve birinci derece yakınlarına yaptırdığı özel sağlık sigortalarını ödeme yaptıkları ayın ücret bordro hesabına ait gelir vergisi matrahından düşülmeli ve asgari ücret vergi istisna oranına dikkat edilmelidir.

- Engelli raporu bulunan çalışanların engelli indirimine tabi olduğu dereceye göre gelir vergisi

indirimi uygulanmalı ve günlük ücret ile çalışan engelli personellerin eksik günü olması halinde istisna matrahında prim gün sayısına göre hesaplama yapıldığına dikkat edilmelidir.

- Çalışanların ay içerisinde kullandıkları izinlerin, istirahat raporlarının doğru ve eksiksiz şekilde puantaj verisinden bordroya aktarılması gerekmektedir.

Yukarıda sıraladığım maddeler bordro hesaplamalarında yapılan en sık karşılaştığım hataların başında gelmektedir. Biz Mali Müşavirlerin görevleri devlet ile işverenler arasındaki vergiye aracılık etmek, doğru hesaplamasını sağlamak, bu hesaplamaları yapan birimleri denetleyerek doğru vergi sisteminin kurulmasını sağlamaktır. İçerisinde vergi olan hiçbir kalem Mali Müşavirler olmadan hesaplanmamalıdır. Bu tarz hesaplamalar insan kaynakları birimlerine teslim edildiğinde hatalı hesaplanan her bordro bizlerin oluşturduğu ve Maliye Bakanlığına gönderdiğimiz her beyanname ile hataya farkında olmadan ortak oluyoruz.

Bu durumlarla karşı karşıya kalmamak adına, ücret bordrolarında yapılan hesaplamalara esas olan puantaj verilerin doğru aktarıldığından emin olmalı, toplu iş sözleşmesi vb. farklı hakları olan çalışanların ücret hesaplarının istisna değerleri kontrol edilmeli, kesintiye tabi işlemlerin net ücret üzerinden kesintisi kontrol edilmelidir. Mesleğimizin bir parçası olan şüpheliği özellikle bordro hesaplamalarında daha fazla kullanmalı her aşamaya şüphe ile yaklaşarak sonuca gidilmesi gerektiğini düşünüyorum. Çünkü ücret bordrosu tabiri caizse bir okyanus misali, içerisinde her tür deniz canlısı barındırmaktadır. Ücret bordro hesabı sudan çıkmış balık misali can çekişirken, ona hayat verecek doğru hamleler ile okyanusa dönmelerini sağlamalıyız. Kaldı ki, **“insan kaynak değerli değerdir”** biz Mali Müşavirler de o **“değeri”** temsil etmekteyiz.

Saygılarımla;

Ümit Zafer

S.M. Mali Müşavir

u.zafer@outlook.com



İŞVERENLERİN İŞYERİNDE FAZLA ÇALIŞMA YAPTIRMAK İÇİN İŞÇİDEN YAZILI ONAY ALMALARI GEREKİR.

Sosyal Güvenlik Müşaviri/Ahmet Ağar

I-Giriş:

Bilindiği gibi, çalışma hayatını düzenleyen 4857 sayılı İş Kanunu'na göre işyerinde fazla çalışma (mesai) işçi ve işverenin onayı olmadan yapılamaz. İşyerinde fazla mesai yaptırmak isteyen işveren, işçisinden yazılı olarak onay alması gerekir. İş mevzuatında fazla mesai konusunda işçi korunmuş, işverenin işçiye fazla mesai yaptırabilmesi için işçinin yazılı onayına bırakılmıştır.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 41. maddesi ve bu maddeye istinaden çıkarılan Fazla Çalışma ve Fazla Sürelerle Çalışma Yönetmeliği hükmüne göre, fazla çalışma ve fazla sürelerle çalışma yaptırmak için işçinin yazılı onayının alınması gerekir. (Fazla Çalışma Onay Yazı Örneği Ektedir)

Zorunlu nedenlerle veya olağanüstü durumlarda yapılan fazla çalışma ve fazla sürelerle çalışma için işçiden bu onay alınmasına gerek yoktur.

Fazla çalışma ihtiyacı olan işverence bu onay iş sözleşmesinin yapılması esnasında ya da ihtiyaç ortaya çıktığında alınır ve işçinin özlük dosyasında saklanır. Fazla çalışma veya fazla sürelerle çalışma yapmak istemeyen işçi verdiği onayı 30 gün önceden işverene yazılı olarak bildirimde bulunmak kaydı ile geri alabilir.

Yönetmelik hükmüne göre işveren, fazla çalışma ve fazla sürelerle çalışma yaptırdığı işçilerin bu çalışma saatlerini gösteren bir belge düzenlemek, imzalı bir nüshasını işçinin özlük dosyasında saklamak zorundadır. İşçilerin işlemiş olan fazla çalışma ve fazla sürelerle çalışma ücretleri normal çalışmalarına ait ücretlerle birlikte İş Kanunu'nda belirtildiği şekilde ödenir. Bu ödemeler, ücret bordrolarında ve işçiye verilmesi gereken ücret hesap pusulalarında açıkça gösterilir. İşçiden yazılı onay alınmadan fazla çalıştırma yapılması durumunda, İş Kanunu'nun 102/c maddesine göre 2024 yılında her bir işçi için 2.6666,00 TL. IPC ödemek durumunda kalacaktır.

Ülkenin genel yararları yahut işin niteliği veya üretimin artırılması gibi nedenlerle işyerinde fazla

çalışma yapılabilir. Fazla çalışma süresinin toplamı günde 11 saatten, bir yılda 270 saatten fazla olamaz.

II- İşyerinde Günlük Ve Haftalık Normal Çalışma Süresi Ve Fazla Mesai Ücreti:

4857 sayılı İş Kanunu'na göre, işyerinde normal çalışma süresi, haftalık en çok 45 saattir. Haftalık 45 saati aşan çalışmalar, fazla çalışma olarak kabul edilmektedir. Yapılan her bir fazla çalışma için verilecek ücret, işçinin normal çalışma ücretinin saat başına düşen miktarın % 50'si oranında artırılması suretiyle ödenir. İşçinin haftalık ortalama çalışma süresi, normal haftalık iş süresini aşmamak kaydıyla, bazı haftalarda toplam 45 saati aşırsa dahi bu çalışma fazla çalışma sayılmaz.

Fazla çalışma sürelerinin hesabında yarım saatten az olan süreler yarım saat, yarım saati aşan süreler ise bir saat sayılır. Fazla çalışma süresinin toplamı bir yılda 270 saatten fazla olamaz.

Tarafların anlaşması ile haftalık normal çalışma süresi, işyerlerinde haftanın çalışılan günlerine, günde 11 saati aşmamak şartıyla farklı şekilde dağıtılabilir. Bu halde, iki aylık süre içinde işçinin haftalık ortalama çalışma süresi, normal haftalık çalışma süresini aşamaz.

III- İşçi İsterse, Fazla Mesaisine Karşılık Zamlı Ücret Yerine İzin Kullanabilir:

Fazla çalışma yapan işçi, isterse işverene yazılı olarak başvurmak şartıyla, bu çalışmalar karşılığı zamlı ücret yerine, fazla çalıştığı her saat karşılığında bir saat otuz dakikayı, serbest zaman olarak kullanabilir. İşçi hak ettiği serbest zamanı, 6 ay zarfında işverene önceden yazılı olarak bildirmesi şartıyla ve işverenin, işin veya işyerinin gereklerine uygun olarak belirlediği tarihten itibaren iş günleri içerisinde aralıksız ve ücretinde bir kesinti olmadan kullanır.

IV- Sonuç Olarak:

1- 4857 sayılı İş Kanunu'na göre, işyerinde çalışma süresi haftada en çok 45 saattir. Aksi kararlaştırılmamışsa bu süre, işyerlerinde haftanın

çalışılan günlerine bölünerek uygulanır. Haftada 45 saatten fazla yapılan çalışma, fazla çalışma olarak değerlendirilir. Yapılacak her bir saat fazla çalışma için verilecek ücret, işçinin normal çalışma ücretinin saat başına düşen miktarın % 50 oranında artırılması suretiyle ödenir.

2- Tarafların anlaşması ile haftalık normal çalışma süresi, işyerlerinde haftanın çalışılan günlerine, günde 11 saati aşmamak kaydıyla farklı şekilde dağıtılabilir. Bu halde, iki aylık süre içinde işçinin haftalık ortalama çalışma süresi, normal haftalık çalışma süresini aşamaz.

3- Ülkenin genel yararları yahut işin niteliği veya üretimin artırılması gibi nedenlerle işyerinde fazla çalışma yapılabilir. Fazla çalışma süresinin toplamı bir yılda 270 saatten fazla olamaz.

4- İşyerinde fazla çalışma yaptırmak için işçinin yazılı onayının alınması gerekir. İşyerinde fazla çalışma yaptırmaya ihtiyacı olan işverence bu onay iş sözleşmesinin yapılması esnasında ya da ihtiyaç ortaya çıktığında işçiden yazılı olarak alınması ve işçinin özlük doyasında saklanması gerekli ve zorunludur.

İşverenlerin işyerlerinde fazla çalışma ve fazla sürelerle çalışma yaptırırken, bu konulara uymalarının oldukça önemli olduğunu özellikle belirtmek isterim.

Büklüm Sokak No: 9/4 Kavaklıdere- ANKARA

Tel: 0312- 4199369 Fax: 0312- 4199371

e-posta: ahmetagar@ahmetagar.com

Web : www.ahmetagar.com

Fazla Çalışma İzin Onayı Yazı Örneği:

..... adresinde kuruluunvanlı işyerimizdetarihinden itibaren..... gün süreyle.....nedenlerle fazla çalışma yapılacaktır. 4857 sayılı İş Kanunu 41. maddesine istinaden çıkarılan İş Kanunu'na İlişkin Fazla Çalışma ve Fazla Sürelerle Çalışma Yönetmeliğinin 9. maddesi gereği onay vermenizi rica ederim.

Tebliğ Olunur.. .../01/2024

Tebellüğ Ettim

İşçi _____ :
:

İşveren/İşveren Vekili

Adı Soyadı : -----

Adı Soyadı :-----

İmza -----

İmza-Kaşe -----

.....işverenliğine

Konu: Fazla Çalışma İzin Onayı

Tarih:.....

İlgi:.....yazınız

..... adresinde kuruluunvanlı işyerimizdetarihinden itibaren..... gün süreyle.....nedenlerle fazla çalışma yapılacağını.....yazınız ile öğrendim. 4857 sayılı İş Kanunu'nun 41. maddesine göre fazla çalışma ve/veya fazla sürelerde çalışma yapmayı kabul ediyorum. --01/2024

İşçi /Ad Soyadı, İmza



AYNI MATRAH UNSURUNDAN VERGİNİN MÜKERRER ALINMASI

Tesmer Ankara Şubesi Sekreteri/ SMMM /Serdar Cem ÇINAR

Simkart Tesliminde Uygulanan Özel İletişim Vergisi

6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu 39. Madde- sinde Özel İletişim Vergisinin mükellefi olma ko- şulu ve hangi durumlarda bu verginin alınacağına dair düzenleme bulunmaktadır. Buna göre kanu- nun ilgili maddesi uyarınca " **406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanunu uyarınca Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumuyla görev veya imtiyaz söz- leşmesi imzalamak suretiyle veya 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu uyarınca bu Kuruma bildirim yapılması veya bu Kurumca kullanım hakkı verilmesi yoluyla yetkilendirilen veya yetkilendirilmiş sayılan işletmecilerin her nevi mobil elektronik haberleşme işletmeciliği kapsamındaki tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetleri...**" için mükellefiyetin başlayacağına ve buna dair beyanlarını yine bu madde kapsamında belirlenen "a-b-c ve d " alt bendlerinde belirlenmiş oranlar üzerinden hesaplayarak bildireceklerine dair düzenleme yapılmıştır.

Aslında düzenlemede net ifadeyle " **tesis ,de- vir, nakil ve haberleşme hizmetleri** " şeklinde bir açıklama bulunmakla beraber İdare **06.03.2017** tarih ve **84974990-130-69935** sayılı özelgesinde daha genişletici bir yorumda bulunarak verginin salınacağı matrahın belirlenmesinde bir ürünün teslimi ile teslime bağlı olarak hizmetin doğacağı yorumundan kaynaklı olarak vergi hesaplanması gerekliliğinden bahsetmektedir.

İlgili özelgede mükellef " **sim kart satışı ile abonelik hizmetlerinin de verildiği, sim kart satış bedeli üzerinden %25 özel iletişim vergi- si ve %18 oranında katma değer vergisi tahsil edildiği, ayrıca abonelerinizden ilk tesis dolayı- sıyla maktu özel iletişim vergisi tahsil edildiği belirtilerek bu kapsamda abonelerinize yapılan ön ödemeli ya da faturalı sim kart satışların- da ilk tesis özel iletişim vergisiyle birlikte sim**

kart satış bedeli üzerinden %25 oranlı özel ile- tişim vergisinin de uygulanıp uygulanmayaca- ğı konusunda ..." görüş talep etmiştir. Özelgede mükellefçe belirtilen husus simkart tesliminde ha- lihazırda aboneliğin ilk tesisine bağlı olarak maktu vergi (**01.01.2024 tarihinden itibaren uygulan- mak üzere belirtilen tutar; 400,00 TL**) alınmak- ta ve ayrıca simkartın teslimine bağlı olarak %18 K.D.V(%20 Yürürlük 10.07.2023) ile %25 (%10 Yürürlük 30.01.2021) **Özel İletişim Vergisi** he- saplandığı ve vergisel olarak buna dair İdarenin görüşü sorulmuştur.

İdare bildirdiği görüşünün sonuç bölümün- de " **abonelerin ilk hat tesisinde ilgili yıl için belirlenmiş olan maktu özel iletişim vergisinin de hesaplanması gerekmektedir.** " şeklinde ka- nunda açıkça yazılan hususa atıf yapmış vefakat müteakiben değerlendirmesini genişleterek " **Di- ğer taraftan, müşteri aboneliğini belirleyen sim kart (hat) teslimi elektronik haberleşme hizme- tinin yerine getirilmesi için gerekli unsurlardan olduğundan, sim kart satışlarının da elektronik haberleşme kapsamında değerlendirilerek sa- tış bedeli üzerinden %25 oranında özel iletişim vergisi hesaplanması gerekmektedir.**" şeklinde görüşünü bildirmiştir.

Oysa aboneliğin ilk tesisinde zaten maktu tutar olan özel iletişim ilk tesis hat vergisi alınmaktadır. Aboneliğe dair bu "tesis " etme durumu gerçekleş- miş ve vergi tahakkuk etmiştir. Vefakat kanunda açıkça yazmayan ve bir hizmetin oluşmasının ko- şulunun yine bir başka teslime bağlı olması öngö- rüsü ve kabulüyle bir değerlendirmede bulunarak simkartın teslimine bağlı olarak KDV hesaplanma- sı dışında yeniden Ö.İ.V hesaplanması gerekliliğini ifade etmek oldukça zorlayıcı bir yorum olmaktadır. Bu yorum silsilesi ile durum değerlendirilmesi ya- pıldığında ilgili simkartın bir telefona yada cihaza takılması halinde hizmetin başlayacağı gerçeği ile

söz konusu telefonda yada cihazın satışında da ayrıca özel iletişim vergisinin alınması gerekliliğini doğuracaktır.

Özetle yeni abonelikte zaten maktu bir vergi ödenmekte olup ayrıca simkartın teslim edilmesi sebebiyle yeniden özel iletişim vergisinin hesaplanması ve bu hesaplamanın ise “ **simkartın varlığının bu hizmetin sağlanılmasında bir unsur**

olduğu ” şeklindeki yorum kanun ile çok uyumlu olmayıp ;idarenin bu özelgeyi tekrar gözden geçirerek değerlendirmesi daha yerinde olacaktır.
Ocak/2024

Serdar Cem ÇINAR /SMMM /ANKARA
Tesmer Ankara Şubesi Sekreteri

Ben ustamı unut #MADIMAKlımda...**ÂSİM BEZİRCİ**

Meslektaşımız olan Asım Bezirci, Sivas'ta 2 Temmuz'da arkadaşlarıyla katledildiği son güne kadar, eşitlik, özgürlük, demokrasi mücadelesinin sarsılmaz bir mücadelecisi ve örgütçüsü olmuştur.. İnsanların barış içinde tam bir hak eşitliğiyle yaşadığı bir dünya özlemini hem yaşamında hem de eserlerinde ortaya koymuştur. Edebiyat dünyamızda yılmaz kişiliğiyle hep yaşayacaktır.

Can Yücel'in Asım Bezirci için, ölümünden sonra yazdığı şiirle;

“Gülmek bir erdemse, Asım gülerdi
gülmek için değil papatyalar açarcasına
o Erzincanlı yüzünde
çalışmanın şavkıyla ışırdı gözler.
bugün tek başına da olsa
yarın el ele
garip bir kuştı Asım
zümrüd-ü anka,
küllerini seveyim
öpe savura...”



Asım Bezirci hesap yaparak hayatını kazansa da eşitlik, özgürlük, demokrasi mücadelesinde hep önde olmuştur.. Usta'yı örnek alan bizlerin amentüsü de, Sivas'ta yakılarak öldürülen Asım Bezirci'nin, büro duvarlarına astığımız sözüdür:

(MMMBD Genel Merkezi tarafından yaptırılan)

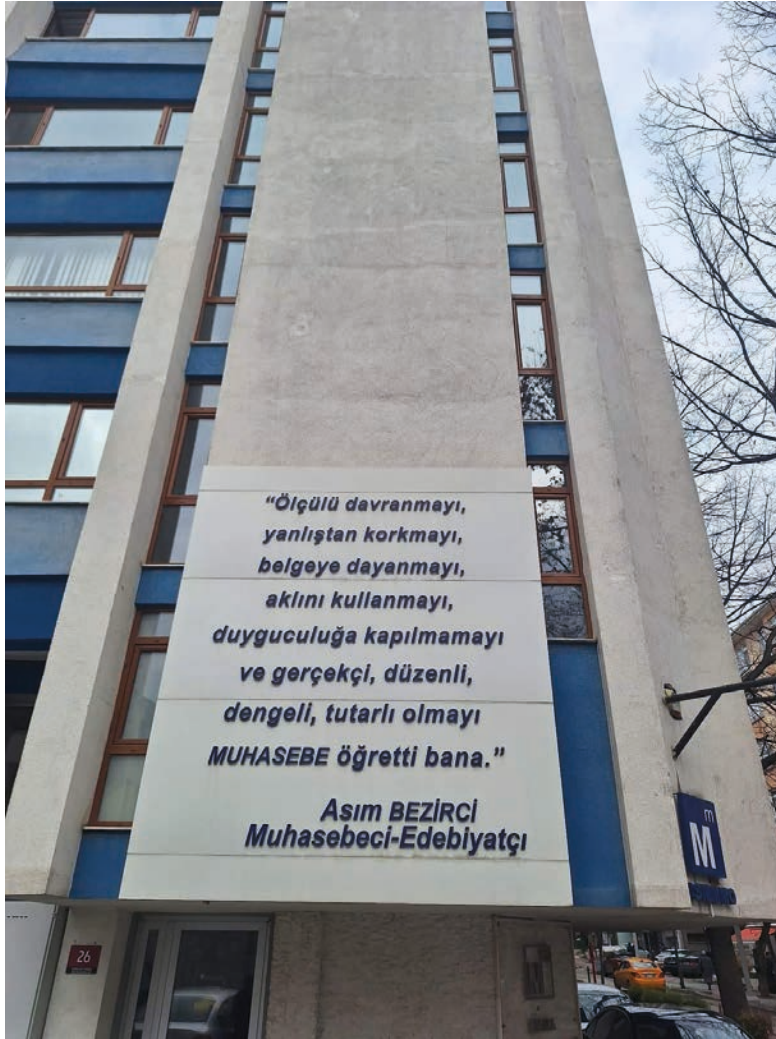
“Nitekim, yazar olarak birçok yararı dokundu bana. Örneğin, ölçülü davranmayı, yanlışlıktan korkmayı, belgeye dayanmayı, aklını kullanmayı, duyguculuğa kapılmamayı ve gerçekçi, düzenli, dengeli, tutarlı olmayı muhasebe öğretti bana. Savunduğum ve uygulamaya uğraştığım nesnel, bilimsel eleştiri anlayışımın güçlenmesine yardım etti. Az şey mi bu?”

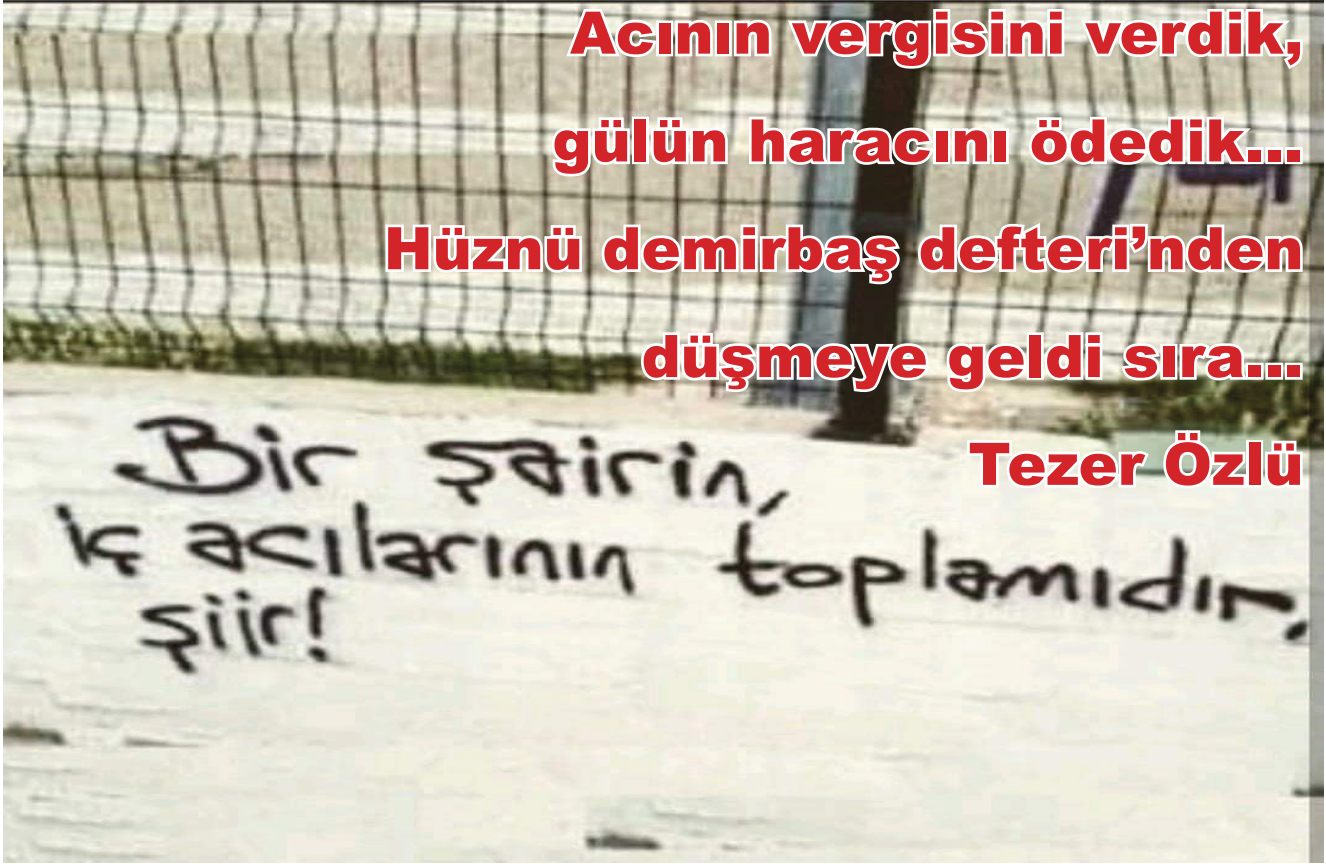
Aynı sözler ASMMMO'na ait binanın cephesine de yazılmıştır.

Yıldızlar yoldaşın olsun #USTA..

Fotoğraf: Mehmet Özer

Sayfayı hazırlayan ALAATTİN ARMAN





TÜM YOLLAR SANA

Gün gelir insaf ederde, çağırırsan eğer
Dağları dele dele gelirim
Tebessümünle, af çıktı gel dersen eğer
Çölleri aşı aşı gelirim

Bir lahza durmaksızın kendimi ararım
Meczip, mecnun yollara varırım
Senin sesin, hayalin tek yoğum varım
Gel de yeter ki, koşa koşa gelirim

Muhtacım bir zerre sevgiye
Vurulduğum o gül cemaline
Tüm duvarları yıkıp işaret versen de
Gemileri yaka yaka gelirim

Gözlerin bana bir baksa ya
Ellerin ruhumu naifçe sarsa ya
Dillerin halimi sorsa ya
Yoluna kurban ola ola gelirim

Adını duyunca durur bu kalbim
Hayaline âşık fakir bahtım
Bir sensin, şu dünyada muradım
Çağır yeter ki, güle güle gelirim

Söylesene kim engel olur bana?
Cemaline kül oldum yana yana
Ecelim, Azrail'im sen olsan da
Sonuma öle öle gelirim

Tuna AYDIN



Muhaliif.

DOLAR

25.436

EURO

32.688

GRAM

1956.2

BİST

7296.3

BİCAR HABERİ

n 2 İhra eññuf

• Merak Añğıner: Añd sorun, kñ bñleñdiye kazzamñk ulğun

#

Jays Sayfa

GÜNDEM

ASMMMO Başkanı Turgut Bahadır değerlendirdi

28 Añlık, 2023, Perşembe 15:19 Güncellenme: 28 Añlık, 2023, Perşembe 15:19

Abone ol

Google News

ASMMMO Başkanı Turgut Bahadır 2023 yılını değerlendirdiği basın açıklamasında, 6 Şubat depreminin yarattığı üzücü tablodan söz ederek, "Yıkıcı depremin üzerinden 10 ay geçmesine rağmen binlerce kişinin cadırlarda yaşıyor olması, kalıcı konutlar konusuna yagayan eksiklikler, kış koşullarında büyük zorluklar yaşıyan yurttaşlarımızın durumu hepimizde derinden üzmektedir" dedi.

gözetim
duvara.

Yeni Haberler
Türkiye
Politika
Ekstra sayımlar
Siyaset
Güven
Haberler
Kültür
Yaşam

2199 ₺
Olmayıcı Olayın Maliyeti
Air Fryer B L

Aktuel Haber

ASMMMO'dan yeni yıl mesajı: "Enflasyon hepimizi etkiliyor"

Yeni yıl mesajı paylaşarak Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Başkanı Turgut Bahadır, geçtiğimiz yıl ekonomik göstergelerde yaşanan bozulmanın herkesi etkilediğini söyledi.

29 Aralık Cuma 2022 - Saat: 16:19 - Son Güncelleme: 29 Aralık Cuma 2022 - Saat: 16:19

f t y i

Görsel Haberlere Abone ol | Google News

Selen Oktan
@selenoktan.com.tr

DUYURU - Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) Başkanı Turgut Bahadır, yeni yıl mesajı paylaşarak 2022'ye yönelik değerlendirmelerde ve 2024 için temennilerinde bulundu:

"ENFLASYON VE DÜŞÜK ÖRNEKLERİ HEPİMİZİ ETKİLİYOR"

"2023 yılı ülkemize ve dünyamıza için ne yazık ki acılarla dolu bir yıl olarak hatırlanmaktadır. Yeri geldikçe 'düşünce Bahadır'ın açıkladıkları şöyle

ULUSAL 20
[Araştırma ve Geliştirme](#) [Yeni Üye Ol](#) [Giriş Yap](#)

100

CUMHURİYETİMİZİN 100. YILI

Kutlu Olsun

ASMMMO BAŞKANI TURGUT BAHADIR 2023 YILINI DEĞERLENDİRDİ

Asmmmo Başkanı Turgut Bahadır
20 Ocak 2023 13:36 paylaşarak

Başkan ve üyelerimiz saygılarımla ve selamlarımla 2023 yılında kaybolan değerlerimizi yeniden hatırladık. Türkiye'nin 100. kuruluş yıldönümü dolayısıyla bu özel günümüzü kutluyoruz. Geçmişte yaşadığımız zorluklara rağmen, geleceğe umudla bakıyoruz. Bu yıl, ülkemizin 100. kuruluş yıldönümünü kutlarız.

Turgut Bahadır'ın basın açıklamasına şöyle:

"2023 yılı ülkemiz ve dünyamız için en paçkır yılı olacaktır. Bizler 100 yıllık bir süreçte hayatımızı sürdürdük."

6 Şubat 2023 tarihinde Kahramanmaraş merkezli deprem ve 18 ilimizde yaşanan deprem, binlerce vatandaşımızın ölümüne neden olmuş, binlerce vatandaşımız yaralanmış, çok sayıda kişi daha yitirmişlerdir. Her şey geç etmez, her zaman da büyük felaketler gerçekleşebilir.

BAŞKANIN DUYURU VE BEYANLARI

Başbakan Özgürden Meral Akşener'e Televizyon Programında Katıldı

İsmail Çelebi

[illegible][illegible][illegible][illegible]

VEFAT EDEN ÜYELERİMİZ



Ali Ahmet GÖKMEN
04.01.2024



Mustafa KALENDER
18.12.2023



Yahya ZORBA
22.11.2023



Çağrı ÖCAL
31.12.2023



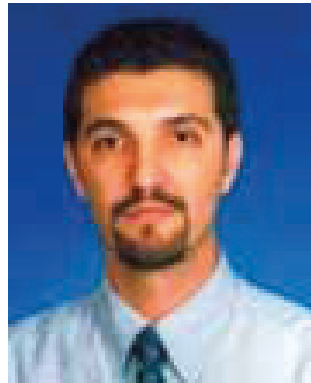
Ali ÇAKIROĞLU
21.09.2023



Hakkı ŞEKER
16.09.2023



Nejdet KOŞU
18.08.2023



Ümit YAŞAR
08.08.2023



Cafer KILIÇARSLAN
06.08.2023

HİZMET AKDI İLE BİR İŞVERENE VEYA KAMU KURUMUNA
MÜŞAVİRLER İÇİN 2024 YILI
ÖNERİLEN ASGARİ

GÖREV / UNVAN	MUHASEBE UZMANI				
Kıdem Yılı	1 – 5 Yıl			6 – 10 Yıl	
Çalışan Sayısı	0-50	51-250	250 den Fazla	0-50	51-250
Üretim	₺34.250	₺40.700	₺47.850	₺35.600	₺43.250
Alım / Satım/ Hizmet	₺34.250	₺35.650	₺41.900	₺34.250	₺38.250
İnşaat / Taahhüt	₺34.250	₺38.150	₺44.850	₺34.250	₺40.250
Denetim	₺34.250			₺34.250	
SMMM-YMM Bürosu	₺34.250			₺34.250	

GÖREV / UNVAN	MUHASEBE MÜDÜR YARDIMCISI (Orta Düzey Yönetici)				
Kıdem Yılı	1 – 5 Yıl			6 – 10 Yıl	
Çalışan Sayısı	0-50	51-250	250 den Fazla	0-50	51-250
Üretim	₺39.800	₺48.300	₺56.800	₺41.850	₺50.250
Alım / Satım/ Hizmet	₺37.700	₺44.150	₺53.850	₺39.800	₺48.250
İnşaat / Taahhüt	₺38.600	₺44.900	₺55.000	₺40.200	₺48.250
Denetim	₺41.900			₺48.200	
SMMM-YMM Bürosu	₺41.900			₺48.200	

A BAĞLI OLARAK ÇALIŞAN SERBEST MUHASEBECİ MALİ
NDA UYGULANMAK ÜZERE
ÜCRET TARİFESİ

Yıl		11 – 15 Yıl			15 ve Üzeri Yıl		
	250 den Fazla	0-50	51-250	250 den Fazla	0-50	51-250	250 den Fazla
200	₺50.800	₺37.700	₺45.750	₺53.850	₺39.800	₺48.300	₺56.800
150	₺44.850	₺35.550	₺43.150	₺50.800	₺39.800	₺48.300	₺56.800
650	₺47.850	₺35.550	₺43.150	₺50.800	₺37.700	₺45.750	₺53.850
		₺35.800			₺41.100		
		₺35.800			₺41.100		

Yıl		11 – 15 Yıl			15 ve Üzeri Yıl		
	250 den Fazla	0-50	51-250	250 den Fazla	0-50	51-250	250 den Fazla
800	₺59.800	₺46.050	₺55.900	₺65.750	₺50.200	₺60.950	₺71.700
300	₺56.800	₺41.850	₺50.800	₺59.800	₺46.050	₺55.900	₺65.750
750	₺57.350	₺43.950	₺53.350	₺62.750	₺48.150	₺55.450	₺68.750
		₺55.450			₺63.750		
		₺55.450			₺63.750		

HİZMET AKDİ İLE BİR İŞVERENE VEYA KAMU KURUMUNA MÜŞAVİRLER İÇİN 2024 YILIN ÖNERİLEN ASGARİ

GÖREV / UNVAN	MUHASEBE MÜDÜRÜ (Üst Düzey Yönetici)				
Kıdem Yılı	1 – 5 Yıl			6 – 10 Yıl	
Çalışan Sayısı	0-50	51-250	250 den Fazla	0-50	51-250
Üretim	₺66.900	₺81.250	₺95.600	₺71.050	₺86.3
Alım / Satım/ Hizmet	₺62.750	₺76.150	₺89.600	₺66.900	₺81.2
İnşaat / Taahhüt	₺58.600	₺71.100	₺83.650	₺62.750	₺76.1
Denetim	₺54.050			₺62.150	
SMMM-YMM Bürosu	₺54.050			₺62.150	

NOTLAR

- 1- Tarifedeki ücretler net tutarlardır.
- 2- İyi derecede yabancı dil bilen ve işyerindeki mesleğini yürütürken kullanan Meslektaşlar için tarifedeki ücretler düşülmüştür.
- 3- Hizmet akdi olan işverenin dışında, aynı gruba bağlı (Holding, Grup Şirketleri, Şirketler Topluluğu vb.) şirketler için tarifedeki ücretler düşülmüştür.
- 4-Tarifedeki ücret küsuratları 5 TL olarak yukarıya tamamlanır.
- 5- Tarifede yer almayan unvanlar ile çalışanlar en az birinci kademedен (Muhasebe Uzmanı) ücretlendirilir.
- 6- İşveren ile Meslek mensubu arasında görev tanımlı bir İş Sözleşmesi yapılır.
- 7- Bu tarife, ASMMMO Kamu ve Özel Kesim Çalışanlar Komisyonu'nun 19/01/2022 tarihli toplantısında alınan kararlar doğrultusunda belirlenmiştir.
 - a) 2021 yılında yapılan işe girişler ve/veya bu tarifeye bağlı sözleşmeler için geçerli olup; bu kapsamda 2022 yılı için belirlenen ücretler, bir önceki yıl değerlendirilerek bulunmuş ücretin ilgili yılda ilan olunan değerlendirme oranı kadar artmıştır.
 - b) Kazanılmış hakların korunması esasıyla, 2020 yılı ve öncesi yapılan sözleşmelerde odamız internet sitesinde ilan olunan değerlendirme oranı, bir önceki yıl değerlendirilerek bulunmuş ücretin ilgili yılda ilan olunan değerlendirme oranı kadar artmıştır.
- 8- 2024 Yılı İçin uygulanacak olan bu tarife ASMMMO Kamu ve Özel Kesim Çalışanlar Komisyonu'nun 10. toplantısında belirlenmiştir.
 - 2021 yılı için belirlenmiş değerlendirme artış oranı %15 'dir.
 - 2022 yılı için belirlenmiş değerlendirme artış oranı %36,20'dir
 - 2023 yılı için belirlenmiş değerlendirme artış oranı %122,93'dir.
 - 2023 yılı 2. yarısı için % 35 oranında artış yapılmıştır.
 - 2024 yılı için belirlenmiş değerlendirme artış oranı %64,77'dir

BAĞLI OLARAK ÇALIŞAN SERBEST MUHASEBECİ MALİ İDARELERDE UYGULANMAK ÜZERE ÜCRET TARİFESİ

		11 – 15 Yıl			15 ve Üzeri Yıl		
	250 den Fazla	0-50	51-250	250 den Fazla	0-50	51-250	250 den Fazla
00	₺101.500	₺75.250	₺91.350	₺107.500	₺79.450	₺96.450	₺113.450
50	₺95.600	₺71.050	₺86.300	₺107.500	₺75.250	₺91.350	₺107.500
50	₺89.600	₺66.900	₺81.250	₺95.600	₺71.050	₺86.300	₺107.500
		₺71.500			₺82.250		
		₺71.500			₺82.250		

Ücretler %10 artırılarak uygulanır.

Ücret muhasebe işlerini yürüten SMMM'ler için tarifiedeki ücretler %20 artırılarak uygulanır.

Yüksek Kurul kararları;

2023 yılı için güncellenmiştir.

2024 yılı için daha önce ilan olunan 2020 yılı tarifesi esas alınarak hesaplama yapılacaktır. Sonraki her yıl

tarifesi artırılması suretiyle hesaplanacaktır.

01.2024 tarihli toplantısında alınan kararla belirlenmiş olup her koşulda en düşük asgari ücret memur



POLİÇE/YENİLEME NO	: 5176855 / 0	ÜRÜN KODU	: AKG	ACENTE KODU	: 2-4-0201500
ZEYİL NO	: 0	MÜŞTERİ NO	: 1210315	ACENTE LEVHA NO	: BR665-31521
BAŞLAMA TARİHİ	: 18/12/2023	BİTİŞ TARİHİ	: 18/12/2024	TANZİM TARİHİ	: 25/12/2023
SÜRE	: 366 gün	TEKLİF SAATİ	: 13:32	ÖNCEKİ POL. NO	:
ACENTE ADI	:SİGORTALAYAN NET EGEİZ SİGORTA BROKERLİĞİ	ESKİ POLİÇE NO	:		

1.GRP KİŞİ SY	: 7255	MENFAATDAR	: KANUNİ VARISLER
2.GRP KİŞİ SY	: 0	PRF. SPORCU MU?	: HAYIR
3.GRP KİŞİ SY	: 0	MOTORSİKLET KUL	: HAYIR
4.GRP KİŞİ SY	: 0	DEPREM DAHİL ?	: EVET
FERDİ KAZA MSLK	: SERBEST MUHASEBEC?/MAL?	TERÖR DAHİL Mİ?	: EVET
	M??AV?R		
TPLM KİŞİ SAYIS	: 7255		

TEMİNATLAR	SİGORTA BEDELİ(TL)	NET PRİM(TL)
FERDİ KAZA ÖLÜM TEMİNATI (1)	200.000,00	
FERDİ KAZA SÜREKLİ SAKATLIK (1)	200.000,00	
TEDAVİ MASRAFLARI	20.000,00	
DEPREM	10.000.000,00	25.000,00
OLAY BAŞI LİMİT	10.000.000,00	
POLİÇE SÜRESİNCE TOPLAM LİMİT	20.000.000,00	

Sayfa No : 454/458

5176855-2460304-133233

Poliçenin Aslıdır.

S.S. Atlas Sigorta Kooperatifi

Halit Ziya Bulvarı 1353 Sk.No:2 K:3 Konak/İzmir Telefon 0232 489 6949 Faks 0232 489 6950
www.atlasmutuel.com.tr Çağrı Merkezi: 0850 222 444 0

S.S Atlas Sigorta Kooperatifi adına tescilli markadır.



POLİÇE/YENİLEME NO	: 5174364 / 0	ÜRÜN KODU	: AKG	ACENTE KODU	: 2-4-0201500
ZEYİL NO	: 0	MÜŞTERİ NO	: 1210315	ACENTE LEVHA NO	: BR665-31521
BAŞLAMA TARİHİ	: 18/12/2023	BİTİŞ TARİHİ	: 18/12/2024	TANZİM TARİHİ	: 25/12/2023
SÜRE	: 366 gün	TEKLİF SAATİ	: 11:34	ÖNCEKİ POL. NO	:
ACENTE ADI	:SİGORTALAYAN NET EGEİZ SİGORTA BROKERLİĞİ	ESKİ POLİÇE NO	:		

3.GRP KİŞİ SY	: 0	MOTORSİKLET KUL	: HAYIR
4.GRP KİŞİ SY	: 0	DEPREM DAHİL ?	: EVET
FERDİ KAZA MSLK	: SERBEST MUHASEBEC?/MAL?	TERÖR DAHİL Mİ?	: EVET
	M??AV?R		
TPLM KİŞİ SAYIS	: 7165		

TEMİNATLAR	SİGORTA BEDELİ(TL)	NET PRİM(TL)
FERDİ KAZA ÖLÜM TEMİNATI (1)	200.000,00	
FERDİ KAZA SÜREKLİ SAKATLIK (1)	200.000,00	
TEDAVİ MASRAFLARI	20.000,00	
DEPREM	10.000.000,00	30.000,00
OLAY BAŞI LİMİT	10.000.000,00	
POLİÇE SÜRESİNCE TOPLAM LİMİT	20.000.000,00	
GLKHHKNH-TERÖR	10.000.000,00	10.000,00



POLİÇE/YENİLEME NO	: 5174364 / 0	ÜRÜN KODU	: AKG	ACENTE KODU	: 2-4-0201500
ZEYİL NO	: 1	MÜŞTERİ NO	: 1210315	ACENTE LEVHA NO	: BR665-31521
BAŞLAMA TARİHİ	: 18/12/2023	BİTİŞ TARİHİ	: 18/12/2024	TANZİM TARİHİ	: 29/12/2023
SÜRE	: 366 gün	TEKLİF SAATİ	: 11:12	ÖNCEKİ POL. NO	:
ACENTE ADI	:SİGORTALAYAN NET EGEİZ SİGORTA BROKERLİĞİ	ESKİ POLİÇE NO	:		

A.Ş.

ZEYİLNAMENİN			
BAŞLAMA TARİHİ	: 18/12/2023	SÜRESİ	: 366
BİTİŞ TARİHİ	: 18/12/2024		

10742056746;14.12.1968İş bu poliçede aşağıda T.C. kimlik numaraları ve doğum tarihleri belirtilen 236 kişi eklenmiştir.