



ORDU SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

ORDU **SMMM**
odası

Sayı :39 / Yıl: 14 / Ekim 2014

bülten

ORDU CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



Doç. Dr. Volkan DEMİR
Limited Şirketlerin
Özellikleri

Uzaklarda Bir Ordulu
Gülbüz Doğan EKŞİOĞLU

Altın Yıllar
SMMM M. C. Şenel YILDIRAN
SMMM Gülgün EYÜPOĞLU KAYMAZ

GÜLBÜZ



Hacı Sakı Mah. Atatürk Bulv.
CONGER PLAZA No:49/2
Kocasinan / KAYSERİ

**SMMM Bahadır BAŞ**

Oda Sekreteri

bahadirbas@hotmail.com

Değerli Meslektaşlarım;

TÜRMOB tarafından organize edilen “Farkındalık” toplantıları ilimizde gerçekleştirildi. Her yönü ile başarılı bir toplantı idi. Katkı veren bütün hocalarımıza teşekkürü bir borç biliyorum. Bazı toplantı ve seminerden mesleki anlamda hiçbir şey öğrenemezsiniz ancak bu toplantılar geleceğe dair farkındalık yaratırlar. Tamda böyle bir toplantı oldu. Bu toplantıda sayın TÜRMOB Genel Saymanı YMM Ükü Sönmez’in özellikle altını çizdiği bir konuya burada tekrarlamakta fayda olduğunu düşünüyorum. Sayın Sönmez konuşmasında, “25 yıllık genç bir meslek örgütünün yaptığı eğitimlerin, toplantıların, çalıştayların, sempozyumların, oda hizmet binalarının tartışmasız çok büyük bir olgu olduğunu; yüz yıllık, ikiyüz yıllık geçmişi olan kurumlar ile kıyaslandığında meslek camiasının başarısının çok net bir şekilde görüleceğini.” söyledi.

Ahilik Kurumunun mesleki ahlak ve görgü kuralları ile Mali Müşavirlik Mesleği Etik ve Haksız Rekabet Kuralları bir birlerinden çok da farklı değiller...

Meslek etiği ve Haksız rekabet konusunda da önemli çalışmalar yapıldığını “TÜRMOB Farkındalık” toplantılarında öğrendik. Bu konuda özellikle 2015 yılı önemli bir başlangıcı temsil edeceğe benziyor. Bu konuda gerekli teknolojik ve mesleki hazırlıklar tamamlanmış “Haksız Rekabet” yazılımı 01.01.2015 ile birlikte meslek camiasının gündemine gelecek.

Eylül ayı içerisinde kutlanan Ahilik Haftasını kutluyorum. Ahilikte esnaflar; ustalar, kalfalar ve çıraklardan oluşur ve yükselmek için mesleki liyakat şartı aranırdı. Özellikle ustalığa giden yolda olgunlaştırmaya çalışan Ahi kurumunun görgü kurallarını mali müşavirlik, muhasebecilik etik kurallarından çok da farklı olmadığını düşünüyorum.

Bireyi, fetâlıktan şeyhliğe ve yamaklıktan ustalığa giden yolda olgunlaştırmaya çalışan Ahî kurumunun meslekî ahlâk ve görgü kurallarından bir kaçını hatırlatmak istiyorum.

- İşinde ve hayatında, kin, çekememezlik ve dedikodudan kaçınmak,
- Ahinde, sözünde ve sevgisinde vefalı olmak,
- Gözü, gönlü ve kalbi tok olmak,
- Şevkatli, merhametli, adaletli, faziletli, iffetli ve dürüst olmak,
- Cömertlik, ikram ve kerem sahibi olmak,
- Alçakgönüllü olmak, büyüklük ve gururdan kaçınmak,

- Ayıp ve kusurlarını örtmek, gizlemek ve affetmek,
- Hataları yüze vurmamak,
- Dost ve arkadaşlara tatlı sözlü, samimi, güler yüzlü ve güvenilir olmak,
- Gelmeye gitmek, dost ve akrabayı ziyaret etmek,
- Hakka, hukuka, hak ölçüsüne riayet etmek,
- İnsanların işlerini içten, gönülden ve güler yüzlü yapmak,
- Hak için hakkı söylemek ve hakkı söylemekten korkmamak,
- Sır tutmak, sırları açığa vurmamak,

Muhasebe mesleğindeki temel etik ilkeler olan; Dürüstlük, Tarafsızlık, Mesleki Yeterlik ve Özen, Gizlilik, Meslek mensubunun, mevcut yasa ve yönetmeliklere uymasını ve mesleğin itibarını zedeleyecek her türlü davranıştan kaçınmasını ifade eden, “Mesleki Davranış” ilkeleri özde yüzlerce yıldır Anadolu topraklarında var olan ahilik kurumunun temel ilkelerinden çokta farklı değil.

39’ncu Sayı...

Basın Yayın Komisyonunda bulunan değerli meslektaşlarımız ile birlikte hazırladığımız 39’ncu sayıda özellikle “Altın Yıllar” köşesi yeni bir çalışma olarak karşınızda.

Bu sayıda bir birinden ilginç makale ve çalışmaya yer verdik. Değerli Hocamız Volkan Demir; Hemşehrimiz Volkan Durmuşoğlu, Nusret Kurdoğlu, Vergi Müfettişi Gökhan Menemencioğlu, SGK Baş Müfettişi Ahmet Metin Aysoy, Mesleki Mevzuat Komisyon Başkanımız Gökhan Şahinin, Odamız Üyesi ve Kent Konsey temsilcisi Fatma Karataş’ın yazılarını keyifle okuyacağınızı ümit ediyoruz.

Ordu evlerinin mimari özellikleri ile ilgili farklı bir makaleyi sizlerle buluşturduk. Yaşama Dair köşesinde meslektaşımız, değerli abimiz şair yazar Rüstem Gürler’in Eylül şiirini bulacaksınız...

Basın yayın Komisyon Başkan Yardımcımız Lütfü Aydın’ın fotoğraflarına sizlerden gelen köşesinde yer verdik...

Alın terimiz ile sevgimiz ile fikrimiz ile Basın Yayın Komisyonu üyelerimiz ile birlikte hazırladığımız yeni bir sayıda karşınızdayız. Birlikte güzel şeyler üretmenin keyfini yaşadık...

Güneşli güzel günlerde buluşmak ümidi ile...



ORDU SMMMMO
odası

içindekiler



■ ORDU
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
BÜLTENİ

■ 3 AY SÜREYLE
ÜCRETSİZ YAYINLANIR

■ OSMMMO
Adına İmtiyaz Sahibi
SMMM Ertuğrul YÜKSEL

■ Genel Yayın Yönetmeni
SMMM Bahadır BAŞ

■ Yayın Kurulu
Prof. Dr. Oktay GÜVEMLİ
Doç. Dr. Volkan DEMİR
Yrd. Doç. Dr. Nedim DİKMEN
Yrd. Doç. Baki AKSU
Öğr. Gör. Yaser GÜRSOY
SMMM Mustafa ÇÖRTÜK
SMMM Haluk CİVANBAY
SMMM M.Ender SÖNMEZ
SMMM Turgay ALTUNIŞIK
SMMM Tuğrul ODABAŞ
SMMM Ercan KIR

■ İdare Merkezi
Yeni Mah. Karadeniz Cad.No:2 Kat:1 ORDU
Tlf.: 0 452 234 68 76
Tlf.: 0 452 234 68 77
www.ordusmmmo.org.tr

■ Dizgi /Tasarım
Çiğdem Yaman

■ Baskı
Arman Ofset / Samsun

■ Gönderilen yazılar yayınlansın veya yayınlanmasın
iade edilemez. Yazıların ve yorumların sorumluluğu
yazarına aittir. Bültendeki yazılar kaynak
gösterilerek alıntı yapılabilir.

İÇİNDEKİLER

06

AHİLİK
HAFTASI



Aydın BOSTANCIOĞLU
ORDU Esnaf ve Sanatkarlar Odalar
Birliği Başkanı

08

RÖPORTAJ
UZAKLARDA
BİR ORDULU



Gürbüz Doğan EKŞİOĞLU

10

RÖPORTAJ
İÇİMİZDEN
BİRİ



SMMM Abdulkadir HASDEMİR

12

RÖPORTAJ
ALTIN
YILLAR



SMMM M. C. Şenel YILDIRAN

14

RÖPORTAJ
ALTIN
YILLAR



SMMM Gülgün EYÜPOĞLU KAYMAZ

34

Limited
Şirketlerin
Özellikleri



Doç. Dr. Volkan Demir
Galatasaray Üniversitesi
Muhasebe – Finansman Anabilim Dalı Öğretim Üyesi

- 16 Ordu Mali Müşavirler Odası Yönetim Kurulu
Ordu Valisi İrfan Balkanlıoğlu'nu Ziyaret Etti
- 16 Ordu SMMM Odası Yönetim Kurulu Ağustos Ayı
Birinci Toplantısını Gerçekleştirdi...
- 17 Ordu SGK İl Müdürü Mehmet Yaşar Günay
Ziyaret Edildi
- 17 Ordu Tabipler Odası, Ordu Mali Müşavirler
Odasını Ziyaret Etti
- 18 Ordu Defterdarı Erol Pişkin Makamında
Ziyaret Edildi
- 18 Ordu'da Yayın Yapan TV ve Gazeteler
Ziyaret Edildi
- 19 Ordu SMMM Odası Yönetim Kurulu Üyeleri,
Samsun SMMM Odasını Ziyaret Etti
- 20 Orduspor Kulüp Başkanı Dr. YMM Nedim
Türkmen Ziyaret Edildi
- 20 Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesinden
Akademisyenler Ordu SMMM Odasını
Ziyaret Etti
- 21 Ordu Mali Müşavirler Odası Yönetim Kurulu;
Samsun Vergi Dairesi Başkanlığı Görevine
Başlayan Zeki Yumbul'u Makamında Ziyaret Etti
- 22 Basın-Yayın Komisyonu Toplandı
- 22 Mesleki Soruşturma ve Denetim Komisyonu
2013-2016 Dönemi 3.Toplantısını Gerçekleştirdi
- 23 Ordu SMMM Odası Tesmer Yönetim Kurulu İle
Staj Ve Eğitim Komisyonları Eylül Ayı Toplantısını
Birlikte Gerçekleştirdiler
- 23 Ordu SMMM Odasında Zorunlu Stajyer Eğitim
Semineri Yapıldı
- 26 Oda Meclis Kurulu 4. Toplantısını Gerçekleştirdi
- 28 Ordu Mali Müşavirler Odasında Meslek
Mensuplarına "Farkındalık Eğitimi"
- 30 Mustafa Bektaş Kültür Evinde Bir İftar Programı
Muzaffer GÜNAY

- 37 SGK Primlerinde Hazine Katkısı
SMMM Nusret KURDOĞLU
- 40 Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği İle
Yapılan Değişiklik ve Düzenlemeler
SMMM Volkan DURMUŞOĞLU
- 42 İrsaliye ve Fatura Tarihinin Farklı Dönemlerde
Olmasının Vergisel Etkileri
Gökhan MENEMENCİOĞLU
Vergi Müfettişi
- 45 12 Soruda İşçi-İşveren Hakkı
Ahmet Metin AYSOY
SGK Baş Müfettişi
- 50 Konutlarda (Faydalı Alan) 150 m2'lik Net Alan
Hesabı ve KDV Uygulaması
SMMM Gökhan ŞAHİN
- 52 Kayıtlı Elektronik Posta (Kep)
SMMM Fatma KARATAŞ
- 54 HUKUK / SMMM Kenan AKAR
Basın Yayın Komisyon Üyesi
- 56 ULUSAL BASIN
İbrahim Tenekeci - Yazar / Reha Muhtar -Yazar
- 58 TEKNOLOJİ
- 60 SAĞLIK
- 62 KÜLTÜR
"Geleneksel Ordu Evi" Mimarisine doğru...
Dr.Ümit KALPAKLI / Y. Mimar İ.T.Ü
- 68 İLÇE TANITIMI / Çatalpınar
- 70 BİR YAZAR BİR KİTAP / BİR ŞAİR BİR ŞİİR
- 72 YAŞAMA DAİR
Rüstem GÜRLER
- 74 SİZDEN GELENLER
- 76 MİZAH

Muhasebe Mesleği Değişimi Yaşıyor



SMMM Ertuğrul YÜKSEL
Ordu SMMM Oda Başkanı
ertugrul.yuksel@ordusmmmo.org.tr
ertugrulyuksel_52@hotmail.com

Muhasebe mesleği günümüzde büyük bir değişimi yaşıyor. Yıllar önce muhasebe kayıtları manuel ortamda, elle yazılırdı, şimdi günümüzde iki kuşak var, birincisi kayıtları elle yazan kuşak yani eskiler, birde elektronik ortamda kayıt tutan genç kuşak yani stajını tamamlamış, mali müşavirlik belgesini almış 10 – 12 yıllık kuşak, bu gün artık her şey elektronik ortamda, bilgisayarda yazılıyor ve beyannamelerin tamamı elektronik ortamda gönderiliyor.

Görüldüğü gibi, muhasebe mesleği nerden, nereye geldi. Muhasebe mesleği statik değil, dinamiktir. Amaca göre, zamana göre, kullanıldığı yere göre (aslını bozmadan) sürekli değişim içinde. Şimdi hayatımıza teknoloji girdi, internet girdi, bütün kurumlar, bakanlıklar, resmi kurumlar, özel sektör tamamı artık işlerini elektronik ortamda yapar oldular, bizimde paydaşı olduğumuz bütün kurumların, bakanlıkların işlerini elektronik ortamda mali müşavir arkadaşlarımız yapıyor, her türlü beyannameleri, bildirimleri internetten gönderiyor. Bu arada, geçiş sürecinde kendimizi unutmadan kurumsallaşarak muhasebe, mali müşavirlik mesleği yolunda yürümenin zamanı da gelmiştir. Bu zamana kadar vergi için muhasebe yaptık, artık vergi muhasebesinden kurtulmalıyız. Hala verginin ön planda olduğu bir Türkiye’de yaşıyoruz. O yüzden, vergi idaresinin baskısı altın kalıyoruz. Ayrıca Türkiye vergi için muhasebe değil, bilgi için muhasebe yapmaya başlamalı. Bu ülke çıkarları için gerekli.

Türkiye e – fatura dönemini yaşamaya başladı. 2015 yılında da elektronik defterler yavaş yavaş hayata geçecek. Dolayısı ile bütün kurum ve kuruluşların bir ağ içinde bir birine bağlı, her şeyin elektronik ortamda toplandığı bir Türkiye’ye doğru gidiyoruz.

Artık her şeyin elektronik ortamda yapıldığı dönemde, muhasebe mesleğinin yalnızca defter tutma mesleği olmadığını, bunun beraberinde Türkiye’nin gelişiminde faydalı olacak bir meslektaş profili oluşturmalıyız. Müşterilerimize finansal Kaliteli raporlar sunan, denetim yapan, para ile ifade edilen diğer alanlarda da müşterimize hizmetler sunan, bilinçli muhasebeci, mali müşavirler olmalıyız.

Yeni Türk Ticaret kanununda yer alan , ama henüz uygulama alanı başlamayan aşağıda sıraladığım işleri de yapmaya hazır olmalıyız.

- a) Bağımsız denetim ve bu konuda uzmanlaşma
- b) Adli muhasebe ve raporlama
- c) Çevre muhasebesi
- d) Yönetim muhasebe uzmanlığı
- e) Karbon muhasebe uzmanlığı
- f) Derecelendirme ve değerlendirme uzmanlığı
- g) Tahkim, bilirkişilik
- h) Turizm muhasebesi
- i) Hile ve iç denetim uzmanlığı

Uğraştığımız işlerin yoğunluğundan belki önümüzdeki günlerle ilgili beklentileri yeterince takip edemiyoruz. Ancak yeni süreç ile ilgili beklentileri ve hedefleri şimdiden oluşturmak çok önemli. Bu anlamda bütün meslektaşlarımızın vizyoner bir bakış ile geleceğe dair planların içerisinde olmasını mesleğin geleceği adına çok önemsiyorum.

Bütün meslektaşlarımıza gelecekte hedefleri ve beklentileri doğrultusunda başarılı çalışmalar diliyorum.

Hazırlayan: SMMM Çağla ENGİNYURT
Basın Yayın Komisyonu Sekreteri

muhasebe özlü sözler

“Doğruluk denetimi yerine “uygunluk denetimi” aranmalı, müşterek ve müteselsil sorumluluk kavramı bulunan matrah farkının tamamına değil, meslek mensubunun hatası nedeniyle mükellefe uygulanan ceza için uygulanmalıdır.”

TÜRMOB Genel Başkanı YMM Nail Sanlı

“Meslekler içinde en duygusal, en anlayışlı meslek muhasebe mesleğidir. Çünkü biz parayı en son alırız. Çünkü müşterinin kalbiyiz, onun her şeyi bizim.”

SMMM Yahya Arıkan İstanbul Mali Müşavirler Odası Başkanı

“Toplumsal barışın, adaletin, toplumsal kalkınmanın yolu, muhasebe kayıtlarının doğru tutulmasından geçer. Bu anlamda muhasebecilik mesleği bir kariyer mesleğidir. Kayıt ve belge düzeninin olmadığı yerlerde, belirsizlik, rüşvet, karanlık işler, siyasal kirlenme, kurumsal yapıların çökmesi, yolsuzluk olayları kaçınılmazdır.”

SMMM Ertuğrul Yüksel Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı

“E-elektriği halletmemiş bir ülkede e-fatura ve defterden bahsetmek, kağıt ortamında faturanın tam düzenlenmediği bir ortamda bu uygulamaya geçmek çok sağlıklı olmayacaktır”

SMMM Dursun Göktaş Mersin Mali Müşavirler Odası Başkanı

-Dünya Çapında gerçekleşen politik, ekonomik, sosyal, teknolojik ve insani kaynak değişimlerinden etkilenmeksizin aynı kalan hiçbir meslek yoktur. İşletmeler hatta sektörler birleşmekte, yeni meslekler ortaya çıkmaktadır. Muhasebe mesleğinin, piyasada başarılı bir şekilde rekabet edebilen ve kamu çıkarını koruyan saygı değer ve değerli bir meslek olarak kalabilmesi için değişiklikleri öngörmek ve değişikliklere liderlik edebilecek bir yapılanma içinde olması kaçınılmazdır.

SMMM Dr.Adem Utku ÇAKIL

-İşletmelerin dili olarak nitelenebilecek olan muhasebede üretilen bilgiler işletmeyle ilgili taraflar ve karar vericiler açısından önemlidir. Bu nedenle doğru, güvenilir, zamanlı ve anlaşılabilir bilgiler üretebilmek için iyi yetişmiş, nitelikli meslek elemanlarına gereksinim vardır. Bu meslek elemanlarının sadece mesleki bilgiler dikkate alınarak yetiştirilmemesi, diğer kişisel niteliklerinin de dikkate alınarak yetiştirilmesi gerekmektedir. Bunun için mesleki ve kişisel gelişimi sağlayan, dikkate alan eğitim öğretim süreçlerinin yapılandırılması gerekir.

Doç. Dr. Salim Şengel, Anadolu Üniversitesi

Ahilik Haftası

Aydın BOSTANCIOĞLU
ORDU Esnaf ve Sanatkarlar Odalar
Birliği Başkanı



13. Yüzyılda Türklerin Anadolu'yu mesken edinmesi ile birlikte göçebe hayattan, şehir hayatına geçmesi sürecinde mal ve hizmet üretimi yani ticaret tamamen Rum ve Ermenilerin hakimiyetinde idi. Ahi Evran-ı Veli Esnaf ve Zanaatkarlarımızın ticarete ve meslek erbabı olmasına büyük katkılar sağlayarak Anadolu'nun şehirlerinde kasabalarında ve hatta köylerinde "Yaren Odası" diye tabir ettiğimiz yerlerine kadar teşkilatını kurmuş Türk Ulusunun zanaat sahibi ve ticaret erbabı olmasını sağlamıştır.

800 yıl öncesinde kurulmuş bir teşkilat günümüze kadar ayakta kalmış hem teşkilat mensuplarının kaynaşmasını, dayanışmasını, birlik ve beraberliğini sağlamış, hem de üretimi yapan zanaat erbabının ürettikleri malın kalite ve standardı belirlenmiştir.

Ahilik Kurumunda özellikle ilim, akıl, ahlak ve çalışma ön planda tutulmuştur.

Ahilik kurumu günümüzde Esnaf ve Sanatkar teşkilatları olarak hayatına devam etmektedir. Tabi geçmişe baktığında, bizim yaptıklarımızla, pirlimizin ve ustalarımızın yaptıkları mukayese bile edilemez. Zanaat olarak onlar bizlerden çok çok öndeler di.

Bugün bile dünyanın büyük gıpta ile baktığı ve anlamaya çalıştığı Ahilik kurumunun değerlerini ne kadar iyi öğrenerek anlayabilirsek; Sosyal ve Ekonomik hayatımız o kadar mükemmele doğru gider.

Ahilik kültürü sadece ekonomik hayatı düzenlemekle kalmamış, İnsan-ı Kamil prensibiyle ahlaklı insan yetiştirerek toplumsal hayatı tümünden düzenlemiştir.

Ahilik müessesesinin Anadolu'da ki düğün, davet, cenaze merasimlerinde, misafirperverlikte, yaren sofralarında, imecede her şeyde etkisi vardır.

Dünya'da hoyrat bir kapitalizm yaşanırken Anadolu'da Ahlaklı olun, yeteri kadar üretin, gereksiz üretim yap-

mayın, haksız kazanç elde etmeyin düşünceleriyle özellikle küçük el sanatlarının gelişmesi ve öğrenilmesinde önemli rol oynamıştır.

Bu düşünceler çerçevesinde açlık ve yoksulluğun olduğu dönemlerde küçük el sanatlarını, kuyumculuğu, terzileri, bakırcıları, ayakkabıcıları örgütleyerek hem o dönemde ki büyük rakiplerle mücadele etmek, hem de Anadolu'da bir maddi gelişmeyi sağlamak adına çok önemli bir yere sahip olmuştur.

Ahiliğin kurucusu Ahi Evran Orta Asya kökenli olup, dönemine göre iyi bir eğitim almıştır. Önce Konya'ya oradan da Kırşehir'e yerleşmiştir. Bu büyük insan Türk insanının yiğitlik ve cömertliğini, yüksek ahlak ve erdemlilik olgusuyla birleştirerek ortaya çok güzel bir insan mayası çıkarmıştır.

Ahilik önce ahlak ilkesiyle eliniz, gönlünüz, sofranız açık olmalı, gözünüz harama bakmasın, eliniz harama uzanmasın gibi bizlere büyük ahlaki uhdeler ilkesi bırakmıştır.

8. asır sonra bu ilkeler doğrultusunda 81. ilimizde Ahilik Haftası kutlamaları yapılmaktadır.

Ahilikten etkilenen düşünürlerden birisi diyor ki; "Köle tamahkar değilse hürdür." "Hor olan da aç gözli ise köledir."

Maddenin esiri, aç gözli olmayalım, zengin olalım ama cömert te olalım. Yani İnsan-ı Kâmil olalım

Bir yapının sağlam olabilmesi için temeline bireysel ahlâkı koymalıyız.

Ahilik birbirini seven, birbirine saygı duyan, yardım eden, yoksulu gözetin, işini kutsal, çalışmayı ibadet sayan, Ahlak kurallarına sıkı sıkıya bağlı Esnaf ve Sanatkarların iş kurumu anlamını taşır.

Ahilik kurumunda işyerleri; sanatın ve ahlakın öğre-

tildiği bir okuldur. Emeğin karşılığı, çalışanın alın teri kumadan ödenir. Bu uygulama da gösteriyor ki emek ve sermayenin barışık olduğu bir model 800 yıl öncesinde hayat bulmuştur.

Ahilik teşkilatları, günümüzde çalışma hayatını düzenleyen kalite-kontrol sistemi, standartçılık, bankacılık, tüketicinin korunması gibi kavramlarla Esnaf ve Zanaatkar arasında ki çırak, kalfa ve ustalık gibi eğitimden geçme düzenlemelerini getirmiştir.

Ahiliğin prensiplerinde 6. temel kural vardır; Ahinin gözü, beli ve dili kapalı, eli, kapısı ve sofrası açık olmalıdır.

İşte bu ilkelerden de anlaşılıyor ki; Ahiliğin insan yaşamının da ki sosyal düzenin kurulmasında ne kadar hassas bir terazi ile tartıldığı açıkça anlaşılmaktadır.

Güzel insanlar, unutulmaya yüz tutmuş bu toplumsal mirasımızı tekrar yaşama geçirmeye çalışmalıyız. Böylelikle ayakta durabilmek için, kendine güvenen gençler, çıkar peşinde koşmayan vatandaşlar, doğru olmayan yollara ve yöntemlere sapmayan işletmeler var olabilecektir.

Geçen yüzyıllara rağmen ayakta kalmış olan Ahilik kültürü bizlerin, sizlerin ve tüm insanlarımızın emeğiyle, çabasıyla bizden sonra ki nesillere taşınacaktır.

Ahiliğin temeli Devletin sosyal ve ekonomik manada güçlenmesi amacıyla Akıl, Ahlak ve Bilim prensiplerine dayandırılmıştır.

İnsan mutluluğu özümseyerek karşılıklı dayanışma, yardımlaşma, sevgi, saygı, hoşgörü ve ahlakla çalışma esas alınmıştır.

Bugün Devlet olarak, Millet olarak hedefimiz insanımızı mutlu kılmak, sosyal imkanlarımızla, ekonomimizle ve demokrasimizle dünyanın en güçlü ülkeleri arasında olmasını sağlamak olmalıdır.

Ahiliğin ilkelerinden istifade etmemizin ne kadar önemli olduğu kendiliğinden ortaya çıkmaktadır.

Ahiliğin temel ilkeleriyle ortaya koyduğu toplumuzda yaşayan herkesi kaynaştıran, bütünleştiren ve millet olmanın bilincini tüm topluma yayan bir sistemdir.

Büyük Devlet- güçlü Devlet ve mutlu olmanın en güzel yolu; Akıl yolu Ahi Evran yoludur.

İnsan ilişkilerinin temelini güven duygusu oluşturur. Toplum geleneğimize göre birbirlerini hiç tanımayan insanların yolda geçerken sıcak bir tebessümle selamlaşmaları "Benden sana zarar gelmez" anlamını taşımaktadır.

En sağlam ve güvenilir arkadaşlıkların, dostlukların temelinde güçlü bir güven duygusu yatar.

Güvenilir olma erdeminin içinde; davranış, eylem dürüstlüğüyle, söz dürüstlüğü'nün yanı sıra, özgecilik" yani başkaları için elinden geleni esirgememe" vardır.

Toplum yaşamında güven duygusunu var etmenin bir yolu da örgütlenmektir. Yani toplumun geri kalan bölümüne belirli bir yaşam biçimine, ilkelere bağlılığını bildirmektir.

Böylece bir yandan üyelerimiz arasında dayanışma sağlanırken, bir yandan da toplumun üyelerimizden neler beklemesi gerektiğini açıklamış olmaktadır.

Ahi geleneğinde ki deyişle; "Güzel huyu ile kendisini şehir halkına tanıtmalı ki, "ol şehir halkı bu yiğidin ol Ahi yoluna lââyık olduğuna tanıklık vere."

13. yüzyıldan 20. yüzyıla dek Anadolu' da Ahilik adıyla gelişen Esnaf ve Zanaatkar birlikleri de bu tür bir örgütlenmelidir.

Doğru, sabırlı, kanaatkar ol, Dünya malına tamah etme, yanlış ölçme, Eksik tartma, Kuvvetli ve üstün durumdayken affetmeyi, hiddetli durumdayken nazik olmayı bil, kendin muhtaçken bile başkalarına verecek kadar cömert ol.

"Hak ile sabır dileyip bize gelen bizdendir."

Büyük insan Ahi Evran-ı Veliyi rahmet ve minnetle anarken kendisine şükranlarımızı arz ediyoruz.





Uzaklarda Bir Ordulu

Gürbüz Doğan EKŞİOĞLU

Sanatçı



1- Sayın Gürbüz Doğan EKŞİOĞLU-sizi kısaca tanıyabilir miyiz?

1954 Mesudiye Aşağı Gökçe doğumluyum. Annem; Hatice Uzunlar Ordu'lu olduğu için 9 yaşında Ordu'ya göç ettik. Babam Şevket Ekşioğlu, Ordu Devlet Hastanesi'nde veznedar görevine tayin olmuştu. 4 ve 5'nci sınıfları Gazi İlkokulunda, Ortaokulu Hamdullah Suphi Tanrıöver Ortaokulunda ve liseyi Ordu Lisesinde okudum ve 1973 yılında mezun oldum.

19 yaşında İstanbul'a geldim. O zamandan bu yana İstanbul'da yaşıyorum. Ordu'da Gökömer Köyünde fındık bahçemiz var. (Çoğu satıldı. 22 dönüm yerimiz duruyor.)

2- Ordu'da akrabalarınız var mı? Ordu ile bağınız devam ediyor mu? Neler söylemek istersiniz?

Ordu da dayılarım, teyzelerim, çocukları, kuzenlerim, çocukluktan kalan arkadaşlarım, dostlarım var.

Rahmetli abim; Latif Kılıç

Ekşioğlu'nun ailesi (eşi Gülsen yengem ve yeğenim Başar Ekşioğlu, ablam Yurdanur Kurucu, (yeğenlerim Emre ve Alper Kurucu) Ordu da yaşıyorlar. Annem, babam vefat ettikten sonra Ordu'ya daha az gidebiliyorum ama Ordu'yu özleyorum. Her gidişimde hatıralarım yeniden canlanıyor, tazeleniyorum.

3- Memleketinizden uzakta olmanın zorlukları var mı? Memleket hasretini nasıl gideriyorsunuz?

Memleket hasreti bir dönem, üniversite yıllarında çoktu. Zamanla azaldı. Şimdilerde de var ama hem ulaşımın kolaylaşması, hem kitle iletişim araçlarının, sosyal medyanın yaygınlaşması özlemi mi azaltıyor.

Ordu'nun özlemi buradan çok Ordu'ya her gittiğimde geçmişi hayalimde yaşadığım için daha çok fazlalaşıyor. Yeni havalimanıyla Ordu çok daha yakınlaşacak, çok daha güzel olacak, o zaman günübirlik bile gidip gelebileceğiz.

4- Sayın Ekşioğlu; Ülkemizde, Dünyada yaptığınız başarılı çalışmalarla adınızdan söz ettiriyorsunuz. Başarınızı Neye Borçlusunuz?

Her başarının altında yatan şeyler önce çok sevmek, sonra çok çalışmak (işinizi sevince çalıştığınızı bilmezsiniz. Çin atasözü şöyle der: "Sevdiğin işi yap, ömür boyu çalışma".. Buna eğitimi, kültürü, genetik yapı, yetiştiğimiz coğrafya katkı yapar.

5- Sosyal medyada, ülkenin veya dünyanın her durumu ile ilgili bir eserlerinizi görüyoruz. Örneğin 10 Kasım'da, Örneğin Somada Ölen Madencilerle ilgili, örneğin Dünya Barış Günü ile ilgili ve pek çok konuda düşüncenizi duruşunuzu ifade ediyorsunuz ve çok faz-

lada takip, ilgi görüyorsunuz. Sosyal Medyanın bu yönü sizin kendinizi salonlardan ve sergi alanlarından çok daha büyük bir kitleye ulaştırdı diyebilir miyiz. Teknolojik yenilikler ve sanatçının kendisini ifadesi konusunda neler söylemek istersiniz?

Sosyal medya üretimimi çoklaştırdı, pratikleştirdi, hızlandırdı. Ortaya çıkan olaylar aklımda olmayan çözümlemeler oluşturdu. Sanatçının yaygınlaşması için medya çok önemli. Maalesef günümüz basılı ve görsel medyası sanata çok az yer veriyor. Sosyal medya ile hepimiz kendi medyamızı oluşturduk. Benim 10 binin üzerinde izleyicim var ve bu benim için iyi bir durum.

6- Gelde yatma konulu fotoğraflarınızı izliyoruz."Gelde Yatma" fikri hakkında neler söylemek istersiniz.

Bu konsept veya konu kendiliğinden doğdu. 2013 yılının bir ilkbahar günü güneşli bir havada yürürken eşim benim yeni açmış lalelerin önünde fotoğrafımı çekmek istedi, lalelerin bulunduğu alan geli ve gidiş otobanının ortasındaydı, dikkat ederek lalelerin yanına gittim. Ayakta poz verirken arkamda kalan lalelerin görünmeyeceğini düşünerek yere, asfalta yattım. Hem ben ,hem lalelerin tam görünmüş olduğu bu fotoğrafı facebook sayfamda paylaşıncı çok beğeni aldı ,bir kaç değişik atmosferde tekrarladım ve böylelikle yatarak poz verme durumu çıkmış oldu. Zaman içinde başkaları tarafından tekrarlandı, yaygınlaştı, ben istemesem de birileri gönderiyor. Bu gel de yatma © nın felsefesi; "insanlar,hepimiz poz verirken belli kalıplar içinde veriyoruz, kurallara uyuyoruz, burada farklılaştırarak hayata minnacık olsa da bir farklılık ve tat ka-

tılmış oluyor". İnsanlar farklı olmaya cesaret edemiyor ama denediklerinde de hoşlarına gidiyor. Amacım bunu kitaplaştırmak ve sergisini açmak.

7- Dergimiz okurları için Mesudiye ve Ordu'yu ifade etmek isterseniz nasıl bir çalışma düşünürsünüz?

Ordu ile ilgili daha önce çizimler yapmıştım, görsellerini gönderirim. Mesudiye ile ilgili düşünmedim. Ordu ebeveyn ise Mesudiye'de çocuklarından biridir. İlk bu benzetme aklıma geldi.

8- Biz Mali Müşavirlerin çok fazla sıkıntıları var. Öncelikli sorun "Haksız Rekabet", sonra bedeli alınmadan yapılan "Angarya" işler ve son olarak da tahsilat sorunumuz var. Muhasebe dünyası ile ilgilimisiniz. Tanıdıklarınız var mı? Bu konularla ilgili düşüncelerinizi öğrenebilir miyiz.?

Muhasebe mesleği, bilgisinden çok uzağım. Bahsettiğiniz sıkıntılar her meslek için var. Benim mesleğimde de öyledir. Ülke koşullarından kaynaklanmaktadır.

Bildiğim, tanıdığım mali müşavirler; Ertuğrul Yüksel, Mehmet Kayserilioğlu ve Ömer Yusuf arkadaşlarımdır.

9- Şehrimiz ile ilgili görüşlerinizi öğrenmek istiyoruz. Bir Ordu'lu olarak ilimizin en çok göç veren iller arasında yer almasını neye bağlıyorsunuz?

Fındık yetiştirilen alanlarının çoğalmasıyla, genişlemesiyle fındığın değerinin kalitesinin düşmesi, sanayileşmenin yetersizliği, Ordu insanının ileri görüşlü olması, Ordu da gelecek güvencesini garanti edememesi göç olayını zorlayan etkenler olmalı.

10- Ordu ili havaalanı, dereyolu ve pek çok proje ile Karadenizin önemli bir şehri olma yolunda adımlar atıyor. Siz Ordu'nun geleceğini nasıl görüyorsunuz?

Ordu ili Doğu Karadeniz Bölgesinin en aydın, en modern ve en demokratik ilidir. Sahil şeridinden otoban yol geçmemesi bu bilinçle olmuştur. Havalimanı ile çok daha gelişmiş, büyümüş bir şehir olacaktır. Ordu Üniversitesinin varlığı, yeni fakültelerle, kültür merkezleriyle Ordu'yu diğer şehirlerden daha farklılaştıracaktır.

11- Ordu Spor ile ilgili görüşlerinizi öğrenebilir miyiz?

Biz sanatçılar sanata o kadar konsantreyiz ki spor ilgi alanımızın dışında kalabiliyor, yinede Ordu'lu olarak Orduspor 1.lig deyken daha gururluydum, şimdilerde Orduspor'un mali olarak düşüşü zorluğu biliyorum. Dilerim en kısa sürede eski haline döner ve Orduluları yeniden gülümsetir.

12- Aşağıdaki kelimeler size ne ifade ediyor? Tek kelime veya cümle ile açıkla mısınız?

Ekonomi : Can damarımız

Kriz : Kemer sıkırmak

Vergi : Geleceğimizin güvencesi

Nerden Buldun : Yeni Türkiye'nin soramadığı soru

Sivil Toplum : Zehire karşı panzehir

Demokrasi : İnsanlık tarihin ideal olmasa da varabildiği en güzel yönetim şekli.

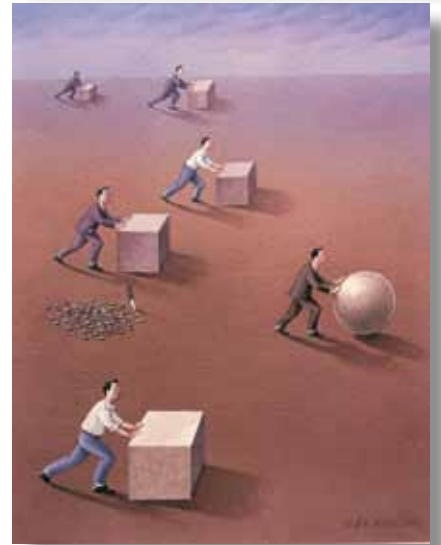
İnternet : Her yerde, her zaman hep birlikteyiz, sınırlar, mesafeler artık yok.

Ordu-Mesudiye : Doğduğum, büyüdüğüm biyolojik, genetik, ruhsal, kültürel yapımın ilk oluşmaya başladığı, uzayda da olsam damarlarımda dolaşan maya.

13- Sayın Gürbüz Doğan Ekşioğlu bize ayırdığınız zaman ve verdiğiniz bilgiler için çok teşekkür ederiz.

Bu fırsatı yarattığınız için çok teşekkür ederim.

Sevgi ve saygılarımla.



Vatan Muh.İnsat Fakültesi-1973-75



Ordu Lisesi, 5 Fen B Yusuf Hartamacı, Mustafa Uzun, Ben, Sümer Gönül, (adını unuttum), Ercan Coşkun, Metin Şirin savaskan -1971



Ablam Yurdanur, abim Latif Kılıç ile-1956

RÖPORTAJ

SMMM Kenan AKAR
Basın Yayın Komisyonu Üyesi

İçimizden Biri

SMMM Abdulkadir HASDEMİR



Odamız oldukça aktif bir oda. Odamız başta internet sitesi, facebook ve twitter olmak üzere sosyal medya araçlarını iyi kullanmakta. Güncel mevzuat ve günlük hayatımızda her zaman başımıza gelmeyecek konular hakkında paylaşımlarda bulunulmakta. Çok beğendiğim bir çalışma olduğunu söylemeliyim.

Abdulkadir Hasdemir kimdir? Kısa- ca tanıyabilir miyiz.

08.08.1973 Ünye doğumluyum. İlkokul, ortaokul ve liseyi Ünye'de okudum. Çocukluk yıllarımızda bilgisayar olmadığından, fiziksel aktiviteler içeren oyunlar fazlaydı. Meraklı bir çocuktum. Pek çok işte çıraklık tabir edebileceğimiz faaliyetleri sadece merakımdan yaptım. Hatta küçükken ben inşaat ustası olacağım dermişim. Sanırım bir şeyleri inşa etmek, organize etmek genlerimde var. Yaşımızın biraz ilerlemesi ile oyunlarımız aileden gelen avcılığa dönüşmeye başladı. Benim anne tarafım deniz, yani balık avcısı. Baba tarafım kara avcısıdır. Hatta büyüklerim buradaki avcılar derneğinin kurucularıdır. Bu durumda avcılık hayatınızda oldukça önemli yer almaktadır. Diğer yandan, sosyoloji ve psikolojiye merak salmıştım. Değişken insan birey ve toplum davranışları, artan iletişimin kültürlerle et-

kisi oldukça ilgimi çekerti. Okuduğum kitapların büyük çoğunluğu bu alandadır.

Mali müşavirlik mesleğine ne zaman başladınız? Muhasebe mesleğini seçmenize neler etki etti.

2001 senesinde SMMM ruhsatımı aldım. Muhasebe mesleğine ise 1995 senesinde bitirme tezim sırasında tanıştığım firmada teklif üzerine çalışmaya başlayarak adım attık. Tabi o zamanlar meslek elemanı olarak çalışıyorduk. Aklımda ise SMMM olmak asla yoktu. Asıl merakım borsa ve finans piyasalarıydı. Uzun yıllar ki, buna üniversite yılları da dahil borsa ve finans piyasaları ile ilgilenmiştim. Ancak, işin içine girdikçe, insan öğreniyor ki, doktora has- ta oldukça, mimara ev yaptırdıkça, tamirciye bir şeyler bozuldukça gidiyor. Âma muhasebeciye nefes aldığınız sürece, dünyada para veya takas sistemi var olduğu sürece ihtiyaç var. Bende bu işi daha profesyonel, gele-

cekteki mesleğim olarak yapmaya karar verdim.

Uzun zamandır bu işin içerisinde olan bir meslektaşımız olarak, muhasebe mesleğinde yaşanan gelişmeleri nasıl buluyorsunuz?

Mesleğimiz ve meslektaşlarımız, ülkemizde hep bir adım öndeler. Çıkan her yasa, her standart ve her sisteme uyum sağlamışlardır. Örneğin: tek düzen hesap planı, net aktif vergileri, vergi barışları, enflasyon muhasebesi ve bilgisayarlı muhasebeler. Ülkemiz denetim gibi bazı konuları tam anlamı ile yerine oturtamasa da, bazı konularda gecikse de, Türmob ve meslektaşlarımız daima hazırlar. Dün olduğu gibi yarında başaracaklar.

Elle kayıt yapılan dönemden bu gün bilgisayar hatta cep telefonları ile muhasebeye kayıt yapılıyor? Bu değişim, bu teknolojik gelişme işleri azalttı mı? Artırdı mı?

“ Mesleğimiz ve meslektaşlarımız, ülkemizde hep bir adım öndeler. Çıkan her yasa, her standart ve her sisteme uyum sağlamışlardır...”

”

Teknoloji işlerimizi azalttı. Ancak, insanlar işlerimizi arttırdı. Herkes bize bir şeyler yüklemeye çalışmakta. Doğru bilgisayar yazıcından on saniyede çıktı alabiliyor. Ancak bilgilerin tasniflenmesi, girilmesi, kontrolü, sorun olduğunda geri dönüşler. Bütün bunlar teknoloji ile artan hızda yükümüzü ve stresimizi artırmaktadır.

Mesleğe yeni başlayan veya başlayacak olanlara neler söylemek istersiniz?

Mesleğimizin önemi için çok önemli veya ülkede en önemli meslek diye bir sınıflandırma yapmaya çağıyorum. Çünkü, bu durum mesleğimi hafife almak olur. Muhasebenin olmadığı bir ülke, bir topluluk dahi olamaz. Kaldı ki bazen vicdan muhasebesi bile yapıyoruz. Bu bilinç ile, bir anlamda vatani görev yapmak isteyen sevgili gençleri bu mesleğe kendi adıma bekliyorum.

Muhasebe mesleği dışında hobileriniz nelerdir? Zamanınızı muhasebe dışında nasıl geçiriyorsunuz?

Muhasebe dışında belirttiğim gibi daha çok av ve avcılık üzerine hobilerim var. Mesleğimizin yoğun stresini av meralarında atmaktayım. Amaç can almaktan çok, yürümek, hareket etmek, ülkemi gezmek. Ülkemizde öyle güzel yerler var ki. Yolu kötü diye gitmediğimiz, ama cennet gibi mekanlar. Bunları avcılık sayesinde gördüm. Yabancı filmlerde izledik ve ne güzel ülkeleri var dedik. Bizim ülkemiz daha güzelmiş. Tabi her zaman ava gitmiyoruz. Arada avcı arkadaşlar ile ki, çeşitli illerden gelenler oluyor. Kamp yaparız. Atış müsabakaları yaparız. Amaç dediğim gibi, stres atmamak. O doğadaki tertemiz soğuk göle girmek, veya kaplıcanın sıcak suyuna. Yöresel bir mekanda oturup halkı ile sohbet. İnanın ne hikayeler var. Fark ediyorsunuz ki, insanımız çok güzel.

Odamızın faaliyetleri hakkında neler söylemek istersiniz.

Odamız oldukça aktif bir oda. Sürekli eğitimler, toplantılar aracılığı ile bir şekilde duyurmakta. Örneğin, yeni Ankara da kongremiz vardı. Ayrıca Odamız başta internet sitesi, facebook ve twitter olmak üzere sosyal medya araçlarını iyi kullanmakta. Güncel mevzuat ve günlük hayatımızda her zaman başımıza gelmeyecek konular hakkında paylaşımlarda bulunulmakta. Çok beğendiğim bir çalışma olduğunu söylemeliyim.

Son olarak Odamız yayın organı "Bülten" dergimizi takip edebiliyor musunuz? Nasıl buluyorsunuz.

Elbette ediyoruz. Oldukça kaliteli yazılar var. Arada bende yazıyorum. Yukarıda sorduğunuz odamız faaliyetlerinden, başarılı faaliyetlerinden birisi. Teşekkürler emeği geçenlere.

Ayırdığınız zaman için teşekkürler...



Altın Yıllar

RÖPORTAJ

SMMM Lutfi AYDIN

Basın Yayın Komisyonu Başkan Yrd.

-Sizi Tanıyabilmeyiz. Mahmut Cemal Şener Yıldırım Kimdir?

Ben 1944 Yılı Eylül Ayının 7.nci günü Ordu'nun Orhani'ye köyünde doğdum. Babam devlet memuru olması sebebi ile Fatsa'ya gelişimiz 1949 yılı Kasım ayı olmuştur. İlk okulu Fatsa Dumlupınar İlkokulu, Orta Okulu Fatsa Ortaokulunda, Liseyi Ordu Lisesinde tamamladım. Yüksek okulu Ankara İktisadi ve ticari ilimler özel yüksek okulunda 1968-1969 dönemlerinde tamamladım. Askerliğimi Yedek subay olarak İstanbul Davut Paşa kışlasında yaptım.

Askerlik dönüşü 01.01.1972 tarihi itibarıyla Fatsa Vergi Dairesi Mükellefi olarak Mali Müşavirlik ve Muhasebe faaliyetine başladım. 1972 Yılı içinde evlendim Bu evlilikten 1974 yılında Oğlum Dursun Serdar, 1977 Yılında Kızım Hedise dünyaya geldi. Oğlum baba mesleğini seçti. Beraber çalışıyoruz.

-Adınız Birkaç İsimden Oluşuyor Bir sebebi var mı?

Babam rahmetli babasının ismi Mahmut ve amcasının ismi Cemal'i bileştirerek Mahmut Cemal İsmi nüfusa kayıt ettirmiş. Büyük babam ve kardeşi 1915 1. Dünya savaşı sırasında şehit olmuştur. 2



SMMM
M. C. Şener YILDIRAN

kızın üzerine doğan erkek çocuğa iki ölünün isminin verilmesi mahalle baskısı yaratmış ailem bu baskıya dayanamamış ve haricen Şener adı ile çağırmaya başlamışlar. Okulda Mahmut Cemal, dışarıda Şener olarak çağırılıyordum. Tahsil hayatımı Mahmut Cemal olarak tamamladım. Mesleğe başladığımda Şener adımı ismime ilave etmek zorunda kaldım.

-Mesleğe Başladığınız dönemlerle Şimdiki muhasebe arasında iş ve diğer konularda farklılıklar nelerdir?

İşe başladığımız dönemlerde kaynak bulmakta çok zorlanırdık. Mükelleflerin büyük kısmı işin bilincinde değildi. Şimdi ise Mali Müşavirlik yapanların kaynak gibi bir sorunu yok. Bunda Odamızın sağladığı imkanlar göz ardı edilemez. 3568 sayılı yasayla bu mesleği yapanlar kurumlaşarak kalitesini artırmış oldular. İşe başladığım 1972 yılında hep bu hayali kurduk. Ayrıca söylemeden geçemeyeceğim, elle defter tutmaktan, elle defter yazmaktan muhasebecilerin parmağı nasır tutardı. Parmagımda hala o nasırın izlerini taşıyorum. Bilgisayarla muhasebe keşke 30 yıl önce başlamış olsaydı. Buna da şükür.

“

Yeni işe başlayanlara her zaman aynı şeyleri söyledim önce siz mesleği sevin ve saygı gösterin. Başkaları da size saygı gösterebilir...

”

“

“Mesleği tezgahçılık anlayışı içinde yapmayın...”

”

-Siz Muhasebe mesleğine başladığınız ilk dönemlerde Fatsa'da mesleği icra eden kaç kişiydiniz. Onlardan bahseder misiniz?,

Ben Muhasebe mesleğine başladığımda Fatsa'da bu mesleği icra eden O.Nuri Oral, Aydın Güzeler, Yılmaz Sarıhan (Allah rahmet eylesin) ve Nevzat Çoşkun bulunmaktaydı.

-Meslek dışında hayatınızdan Hobilerinizden bahseder misiniz.

İşimi her zaman her şeyin önünde gördüm. Boş zamanımda ailem ve arkadaşlarımla beraber olmaktan hoşlanırım. Halen bu durum devam etmektedir.

-Bu mesleğe yeni başlayacak arkadaşlar için tavsiyeleriniz.

Yeni işe başlayanlara her zaman aynı şeyleri söyledim önce siz mesleği sevin ve saygı gösterin.

Başkaları da size saygı göster-

sin. Kısa vadeli, günlük girişimler önce cazip gelebilir ama bizim mesleğimiz uzun vadeli olduğundan gelecekte yapılan hatalar karşınıza çıkar. Mesleği tezgahçılık anlayışı içinde yapmayın. Mesleğe yeni başlayan arkadaşlarım işlerini kurallara uygun ve en iyi şekilde yaparlarsa mesleki devamlılıkları uzun ömürlü olacaktır.

-Son olarak sizin eklemek istedikleriniz.

Odamızın başarılı çalışmalarını birlikte takip ediyoruz. Bu anlamda oda yönetim kurulumuza teşekkürlerimi sunuyorum. Bizleri hatırlamanız oda dergisinde genç kuşaklara bizleri aktarmanız güzel bir düşünce. Bu anlamda “Bülten Dergisini” hazırlayan arkadaşlarımıza ve sizlere teşekkür ediyorum. Bu vesile ile bütün meslek mensubu arkadaşlara sağlık ve başarılar dilerim.



Altın Yıllar

RÖPORTAJ

SMMM Bahadır BAŞ

Sıcak bir sohbet ve güzel bir kahve için her zaman Gülgün Eyüpoğlu Kaymaz'ın kapısını çalabilirsiniz...

Röportajımızın bir bölümünde konu meslektaşımız rahmetli Talat Eyüpoğlu'ndan acılınca duygu dolu anlar yaşadık. Kolay değil abi kardeş aynı büro içerisinde yirmi yılı aşkın süre birlikte zaman geçirmişler...

- Sizi tanıyabilirmiyiz?

İlk Orta ve Lise tahsilini Ordu da tamamladıktan sonra Samsun da Matematik Öğretmenliği okudum. Bilecik -Bozüyükte 3 yıl, Perşembe lisesinde de 3 yıl olmak üzere toplam 6 yıl matematik öğretmenliği ve idarecilik yaptım.

İl dışı tayinim çıktığı için devlet memurluğundan istifa ettim. O günden beri yani 1981 yılından beri bu mesleğin içindeyim.

- Muhasebe mesleğini seçmenize neler etki etti.

Muhasebe mesleğini seçmem tamamen tesadüfen oldu. Bildiğiniz gibi ağabeyim Talat Eyüpoğlu Ordu nun eski mali müşavirlerindendi. 2007 yılında kaybettik. Mekanı Cennet olsun. Üzerimde hakkı çoktur. Bu mesleğe başlamam ve sevmem ağabeyimin sayesinde. Hakkını ödeyemem.

Öğrenciliğimde boş zamanla-



SMMM Talat EYÜPOĞLU

Meslektaşımız Gülgün Eyüpoğlu Kaymaz'ın bir başka özelliğini öğreniyoruz. Kendisi Seyyah Mali Müşavirlerden. Avrupa'da nerdeyse gitmediği ülke yok gibi. Ülkemizin görülmesi gereken bütün güzelliklerinin tamamını neredeyse görmüş... Kendisini bayram sonrası için yeni gezi planları içerisinde bıraktık...



SMMM
Gülgün EYÜPOĞLU
KAYMAZ

rimda ve tatillerde onun bürosunda vakit geçirirdim. Öğretmenliği bıraktıktan sonra büroda çıraklık yapmaya başladım. Bu mesleğe çıraklıktan başladım ve o zamandan beri devam ediyorum.

-Uzun zamandır bu işin içerisinde olan bir meslektaşımız olarak, muhasebe mesleğinde yaşanan gelişmeleri nasıl buluyorsunuz?

Muhasebe mesleğinde ilk başladığım günlere göre çok gelişmeler olmuştur. Kayıt dışı muhasebede tam olmasa da bir ilerleme kaydedilmiştir. Umarım bu kayıt dışılık ileriki tarihlerde tamamen yok olur. İlk başlarda idare ile mükellef, idare ile muhasebeci arasında iletişim kopukluğu vardı. Mesleğimiz yasal bir zemine oturmadığından idarenin gözünde değerimiz bugüne göre daha azdı. Ne zamanki odamız kuruldu ve tanındı; o günden sonra olumlu gelişmeler oldu ve olmaya devam ediyor. Bu süreçte hem mükellef hem idare hem de biz daha huzurlu ve rahatız. Daha önceleri her önüne gelen bu mesleği yapabiliyordu. Hiç bir şart ve zorunluluk olmadığından isteyen muhasebeci oluyordu. Eskiden insanlara hiç bir şey olamıyorsa muhasebeci (katip) olursun deniliyordu. En önemli gelişme; artık isteyen herkes muhasebeci olamayacak. Hem okul, hem staj, hem sınav. Ancak bu bütünlüğü sağlayanlar bu mesleği yapacak. Bundan daha önemli ve olumlu ne olabilir.

“

“Bu odanın mensubu olmak bana gurur veriyor...”

”



“

“Mesleğe yeni başlayanlar ve başlayacak olanlar için söylemek istediğim ilk şey dürüst olmaları, çok çalışmaları ve etik olmaları...”

”

-Elle kayıt yapılan dönemden bu gün bilgisayar hatta cep telefonları ile muhasebeye kayıt yapılıyor? Bu değişim , bu teknolojik gelişme işleri azalttı mı? Artırdı mı?

Elle kayıt yapılan dönemle, bugün bilgisayar ortamında kayıt yapılan dönem arasında işlerin azalması veya artması diye bir şey söz konusu olmaz. İş aynı iş. Kayıt tutmak-mali tablolar hazırlamak-mali verileri muhasebeye uygun hale getirerek kaydetmek yaptığımız işlerden bazıları....

İster elle yapın ister bilgisayar ortamında sonuca gitmek için çalışılan ortam değişti iş değil.

İşler aynı ne arttı ne azaldı.

Teknolojik gelişmeler çalışma süresininin kısalmasına yardım etti. Zaman daha kıymetli hale geldi. Çok zaman harcayarak ulaştığımız sonuca daha kısa sürede ulaşmamızı sağladı. Bana sorarsanız elle yaparken de aynı işi yapıyordum bilgisayar ortamında da aynı işi yapıyorum.Aradaki fark bir günde yapılan işi belkide bir saatte yapıyorum.Otokontrol daha kolay hale geldi.

Sonuç olarak teknoloji bizim daha verimli olmamıza, daha rahat çalışmamıza aracı oluyor. Bunun için gelişmeleri takip etmek ve uygulamak gerekiyor. Bilgileri tazelemek ve yeni-

liklere açık olmak her muhasebecinin asli görevi olmalı. Teknolojik gelişmelerle birlikte kendimizi de geliştirmeliyiz.

- Muhasebe mesleği dışında hobileriniz nelerdir? Zamanınızı muhasebe dışında nasıl geçiriyorsunuz?

Okumayı çok seviyorum. Yurt dışı ve yurt içi gezmeyi çok seviyorum. Özellikle doğa gezileri tercihimdir. Bunun yanında fotoğraf çekmekte hobilerim arasında. Ayrıca değişik yörelerin yemeklerini araştırmayı, yapmayı ve yemeği çok seviyorum.

-Odamızın faaliyetleri hakkında neler söylemek istersiniz.

Odamızın faaliyetlerini çok başarılı buluyorum. Mesleki konularda verilen eğitim ve seminerlerin çok faydalı olduğuna inanıyorum. Bu eğitimlerin ileriki zamanlarda artarak devam etmesi başarı ve kaliteyi artıracaktır. Odamız çok genç bir oda olmasına rağmen kendini kabul ettirmişti. Bu odanın mensubu olmak bana gurur veriyor.

-Mesleğe yeni başlayan veya başlayacak olanlara neler söylemek istersiniz?

Mesleğe yeni başlayanlar ve başlayacak olanlar için söylemek istediğim ilk şey dürüst olmaları, çok çalışmaları ve etik olmaları. Bu meslek hata

kabul etmiyor. Mesleki bilgileri taze tutmak ve yenilemek için mutlaka bir yayın organına abone olmaları ve takip etmeleri gerektiğine inanıyorum. Ben bu mesleğe başladığımdan beri maliye postasını takip ediyorum.

Gençlerimiz bu mesleğe başlarken üniversiteyi bitirmiş, stajını tamamlamış, donanımlı hale gelmiş oluyorlar. Bu mesleki donanım mutlaka artırılarak sürdürülmeli.

Vergi kanununda çok sık değişiklikler ve uygulamalar oluyor. Bu değişiklikleri günü gününe takip etmeliyiz.

Başka bir hususta yaptığımız veya yaptırdığımız işleri mutlaka en az bir kere kontrol etmeliyiz. Bizim işimiz hata kabul etmez. Bunu hiç aklımızdan çıkarmamalıyız.

Diğer bir hususta meslektaşlarımızla uyum içinde olmalıyız ve onların tecrübelerinden faydalanmalıyız.

-Son olarak Odamız yayın organı “Bülten” dergimizi takip edebiliyormusunuz? Nasıl buluyorsunuz.

Odamızın bültenini takip ediyorum. Hem mesleki hem sosyal konularda bilgi sahibi olmamızı sağlıyor. Yapılan röportajları zevkle okuyorum. Bültenimizin özenle hazırlanmasında emeği geçen herkese teşekkür ederim.

Ordu Mali Müşavirler Odası Yönetim Kurulu Ordu Valisi İrfan Balkanlıoğlu'nu Ziyaret Etti

Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, Başkan Yardımcısı Mustafa Çörtük, Oda Sekreteri Bahadır Baş, Oda Saymanı Haluk Civanbay ve Koordinatör Üye M.Ender Sönmez den oluşan Oda Yönetim Kurulu, Ordu Valisi İrfan Balkanlıoğlu'na ziyarette bulundular.

Yönetim Kurulu Başkanı Ertuğrul Yüksel; Ordu SMMM Odasının oda faaliyetleri, kamuoyundaki yeri, önemi ve diğer sivil toplum kuruluşları ve resmi kurumlarla yaptıkları ortak çalışmalar ve oda hizmet binası ile ilgili çeşitli bilgiler sundu. Ordu SMMM Odası yayınlarından Bülten Dergisi ve Bilgi Bankası Cep Kitaplarından oluşan oda yayınlarını Ordu Valisi İrfan Balkanlıoğlu'na takdim etti ve Ordu Valisi İrfan Balkanlıoğlu'na yeni görevini tebrik ederek başarılı



çalışmalar dileğinde bulundu.

Ordu Valisi İrfan Balkanlıoğlu, Ticari hayatın içinde olan muhasebeci, mali müşavirlerin çalışmalarının önemli olduğunu söyledi. Kendisine sunulan oda yayınlarını inceleyen Vali Balkanlıoğlu, yayınları beğendiğini,

özellikle Pos Tefeciliği ve Yeni Teşvik Paketinin Ordu Üzerine Etkileri konulu yayınların güncel ve özellikli konular olduğunu söyleyen Vali Balkanlıoğlu ziyaretten dolayı duyduğu memnuniyeti ifade ederek, "Amacımız başarılı çalışmalarda bulunmak." dedi.

Ordu SMMM Odası Yönetim Kurulu Ağustos Ayı Birinci Toplantısını Gerçekleştirdi...

Ordu SMMM Odası Yönetim Kurulu gündemdeki konuları görüşmek üzere Ağustos ayı birinci toplantısını 08 Ağustos 2014 tarihinde oda merkezinde yaptı.

Yönetim Kurulu üyelerinin tümünün katıldığı toplantıda gündemde yer alan konular görüşüldü. Toplantının bir bölümüne daha önce Yönetim Kurulu Üyeliği yapan SMMM Sezai Kantar'da katıldı. Toplantının sonunda odamızın yeni üyesi SMMM Mustafa Ergin'e ruhsatı takdim edildi.

Toplantı sonrasında göreve yeni başlayan Ordu SGK İl Müdürü Mehmet Yaşar Günay, Orduspor Kulübü Başkanı Dr.YMM Nedim Türkmen ve Ordu Defterdarı Erol Pişkin ziyaretleri gerçekleştirildi.



Ordu SGK İl Müdürü Mehmet Yaşar Günay Ziyaret Edildi

Ordu Mali Müşavirler Odası Yönetim Kurulu; Yeni göreve başlayan SGK İl Müdürü Mehmet Yaşar GÜNAY'ı ziyaret etti.

Ziyaretten duyduğu memnuniyeti dile getiren GÜNAY " Vatandaş odaklı hizmet anlayışını önemsediklerinin vurgulayarak, vatandaşın çalışmalardan memnun olduğunu görmenin kendilerini ve çalışanları daha iyi motive ettiğini "söyledi.

Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL; SGK ile sürekli işbirliği içinde olduklarını dile getirerek "Sosyal Güvenliğe ilişkin hak ve yükümlülükler konusunda ilk başvurulacak meslek mensuplarıdır. Bu nedenle vatandaşlara hizmet konusunda SGK Kurumu ile bilgi alışverişinde



bulunmanın faydası olacaktır" dedi.

Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL ve Yönetim Kurulu üyeleri İl Müdürü GÜNAY'a yeni görevinde başarılar diledi.



Ordu Tabipler Odası, Ordu Mali Müşavirler Odasını Ziyaret Etti

Ordu Tabipler Odası Başkanı Yrd. Doç. Dr. Özgür Enginyurt ve yönetim kurulu üyeleri Dr. Aygen Laçın ile Dr. Tansel Okan Ordu Mali Müşavirler Odasını ziyaret etti.

Ordu Tabipler Odası Başkanı ve Yönetim Kurulu Üyelerini, Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, Denetleme Kurulu Başkanı Turgay Altınışık ve Denetleme Kurulu Üyesi Barış Sayan karşıladılar.

Ziyaretten sonrasında oda hizmet binasını gezdiler. Binanın çok kullanışlı olduğunu belirten Yrd. Doç. Dr.Özgür Enginyurt "Bizde sizin izniniz olursa bu toplantı salonunuzu kullanmak isteriz". dedi.

Ordu Mali Müşavirler



Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel; "Ziyaretlerinizden dolayı çok teşekkür ederim. Tabii ki salonumuzun müsait olduğu sürece kapımız sizlere açıktır." dedi.



Ordu Defterdarı Erol Pişkin Makamında Ziyaret Edildi

Ordu Mali Müşavirler Odası Yönetim Kurulu; Ordu Defterdarı Erol Pişkin'i makamında ziyaret etti.

Ordu Defterdarı Erol Pişkin; Mali Müşavirler Odası Yönetim kuruluna bu nezaket ziyaretlerinden dolayı teşekkür ederim. Mali müşavirler odasının yapmış olduğu etkinlikler ve çıkarmış olduğu yayınları yakından takip ediyorum. Çalışmalarınızın devamını diliyorum. dedi.

Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL; Ordu mali müşavirler odası olarak bizlerde siz ve çalışma arkadaşlarınızla beraber bu işleri birlikte götürüyoruz. Eylül ayından itibaren yeni bir döneme daha başlıyoruz. Sizlerle beraber bir



seminer düzenlemek istiyoruz. Oda yönetim kurulu olarak bizleri kabul ettiğiniz için teşekkür ederim." dedi.



Ordu'da Yayın Yapan TV ve Gazeteler Ziyaret Edildi

Ordu SMMM Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel ve Oda Sekreteri Bahadır Baş Ordu'da yayın yapan ORT TV Genel Müdürü ve Ordu Hayat Gazetesi Genel Yayın Yönetmeni Erdoğan Erişen, Boztepe TV Genel Yönetmeni Dursun Biran Yılmaz, TV 52-Barış Medya Grubu Genel Müdürü Orhan Tuner, Atlas TV Genel Müdürü Doğan Deniz, Ordu Yorum Gazetesi Genel Yayın Yönetmeni Hasan Özata, Ordu Olay Gazetesi Yazı İşleri Müdürü Kemal Çeküç ve Ordu

Yeni Haber Gazetesi Yazı İşleri Müdürü Şafak Deliçakar ziyaret edildi. Tribün Gazetesi ve Ordu Güncel Gazetesi bilgisi verildi. Ziyaretlerde son günler

de muhasebecileri ve mükellefleri ilgilendiren Türkiye İstatistik Kurumu (TUIK) hakkında önemli açıklamalar yaptılar.



Ordu SMMM Odası Yönetim Kurulu Üyeleri, Samsun SMMM Odasını Ziyaret Etti

Ordu SMMM Odası Başkanı Ertuğrul Yüksel, Oda Başkan Yardımcısı Mustafa Çörtük, Oda Sekreteri Bahadır Baş, Oda Saymanı Haluk Civanbay ve Mesleki Soruşturma ve Denetim Komisyonu Başkanı Murat Başaran Sağra'dan oluşan heyet 26.08.2014 tarihinde saat 15:00 da Samsun SMMM Odasını ziyaret etti. Ziyarette Samsun SMMM Odası Başkanı Hayrul Kayar, Başkan Yrd. Dilaver Ögütçü, Oda Sekreteri Adnan Demir, Oda Saymanı Oktay Ergör ve Disiplin Kurulu Başkanı Burhan Tosun hazır bulundu.

Ziyarette Meslek Mensuplarının ve Karadeniz Odalarının Sorunları ile ilgili görüş alışverişinde bulunuldu. Özellikle Meslek yasasının güncellenmesi ve değiştirilmesi konusunda çalışma yapılmasının gerekliliği ve meslek mensuplarının haksız rekabet ile tahsilat sorunlarının çözülmesi konusunda TÜRMOB'un hazırladığı haksız rekabet programının uygulamasının önemi vurgulandı.

Samsun SMMM odası Başkanı

Hayrul Kayar; ziyaretlerinden duyduğu memnuniyeti dile getirirken "her zaman iş birliği ve sıcak ilişkileri içerisinde bulunan kardeş oda niteliğinde iki odayız. Birlik ve beraberlik içerisinde çalışmalarımıza devam edeceğiz." dedi.

Ordu SMMM Odası Başkanı Ertuğrul Yüksel ise;"Samsun Odası ile

geçmişten günümüze hep sıcak ilişkiler içerisindeyiz. Bu gün Ordu SMMM odası Yönetim Kurulu olarak ziyarette bulunduk, Samsun SMMM Odasının değerli yöneticileri ile mesleki konularla ilgili görüş alışverişinde bulunmak istedik.Kendilerine sıcak ve samimi karşılamaları için teşekkür ediyorum" dedi.



Orduspor Kulüp Başkanı Dr. YMM Nedim Türkmen Ziyaret Edildi

Ordu Mali Müşavirler Odası Yönetim Kurulu 14 Haziran 2014 tarihinde yapılan seçimle yeniden göreve seçilen Orduspor Kulüp Başkanı Dr. Nedim TÜRKMEN'i ziyaret etti.

Ziyarete Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel; "Siz ve ekibiniz bizleri Türkiye'ye hatta dünyaya tanıttınız. Başkanlığınızda 26. yıllık özlemi giderdiniz Orduspor'umuzu Süper Lige çıkartarak çok büyük bir başarıyı elde ettiniz. Biz Orduspor sevdalılarına daha çok başarılar kazandıracağınızdan eminiz. Siz ve ekibinize yeni dönem ve yeni sezon için başarılar dilerim." dedi.

Kulüp Başkanı Dr. YMM Nedim TÜRKMEN; "Orduspor sevdalıları bu takımı desteklemez ise biz bu başarıları alamayız yeni sezon öncesi sizleri ve Orduspor sevdalılarını bu takıma desteğini bekliyorum." dedi.



Odamızın yayınları olan Bülten Dergisi ve Sirküler Kitabını inceleyen Başkan Türkmen yayınlarımızı çok

güzel bulunduğunu ve ilgi ile takip ettiğini belirterek emeği geçen herkese teşekkür etti.

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesinden Akademisyenler Ordu SMMM Odasını Ziyaret Etti

Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Arş. Gör. Mustafa GENÇ ve Öğretim Görevlisi Halil İbrahim Şeker odamızı ziyaret etti.

Arş. Gör. Mustafa Genç, KOBİ TFRS Uygulaması ile ilgili Karadeniz de bulunan altı il mali müşavirleri ile anket çalışması yaptıklarını, yapılan anket sonucunun Kamu Gözetim Kurumu ile de paylaşacaklarını ve önümüzdeki yıl Rize'de yapılacak KOBİ TFRS Çalıştayın da gündeme getireceklerini, bu konuda ORDU SMMM Odasından destek istediklerini söyledi.

Oda Sekreteri Bahadır Baş; "Yeni TTK ile vergi için muhasebe



kavramı yerine bilgi için muhasebe kavramını ortaya çıkarttı. Yeni TTK'nunu bilgi için muhasebe kavramının önemini ifade etse de henüz yeni TTK'nın bu yönü ortaya çıkmadı. Şirketlerimize ve ticari yaşamımıza etki etmedi. Yakın gelecekte mutlaka bilgi için muhasebe

kavramının ticari yaşama etki edeceğine ve bunun en önemli aracının da KOBİ TFRS uygulamaları olacağını düşünüyorum. Bu nedenle anket çalışmamızı önemsiyoruz ve elimizden gelen desteği göstereceğiz." dedi.

Ordu Mali Müşavirler Odası Yönetim Kurulu; Samsun Vergi Dairesi Başkanlığı Görevine Başlayan Zeki Yumbul'u Makamında Ziyaret Etti

Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Ertuğrul Yüksel, Oda Başkan Yardımcısı Mustafa Çörtük, Oda Sekreteri Bahadır Baş, Oda Saymanı Haluk Civanbay ve Oda Mesleki Soruşturma ve Denetim Komisyonu Başkanı Murat Başaran Sağra'dan oluşan heyet; Samsun Vergi Dairesi Başkanlığına atanarak göreve başlayan Ordu'lu hemşerimi Zeki Yumbul'u 26 Ağustos 2014 tarihinde makamında ziyaret etti.

Samsun Vergi Dairesi Başkanı Zeki Yumbul; "Ziyaretlerinden dolayı Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Ertuğrul Yüksel ve Yönetim Kuruluna teşekkür ediyorum. Amacımız her zaman daha iyi, daha güzel ve daha etkin bir çalışma içerisinde olmak.

Vergi, bir vatandaşlık görevi yediden yetmişe herkese sorumluluklar düşüyor. Vergi toplama işi de Gelir İdaresi Başkanlığının işidir. Samsun'da da Vergi Dairesi Başkanlığı bu yükümlülüğü almış. Daha önceki arkadaşımız zaten kurucu başkan onun bıraktığı yerden devir aldık üzerine koyarak devam edeceğiz. Öncelikle fiziki koşulları iyileştirme gayreti içerisinde olacağız. Ondan sonra vergisel konularda tahakkuk ve tahsilâtımızı belli bir seviyeye ulaştırma içerisinde olacağız.

Burada görev siz mali müşavirlere de düşüyor sizlerin desteğini alacağız. Bizim paydaşımız Mali Müşavirler Odası ve Yeminli Mali Müşavirler Odası sizlerle işbirliği halinde çalışmaya gayret edeceğiz.

Sizler bizleri ziyaret ettiniz ziyaretlerinizden dolayı teşekkür ederim.



Odanızın yayını Bülten Dergisini takip ediyorum. İnşallah bizde Ordu'yu odanızı ziyaret ederiz." dedi.

Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Ertuğrul Yüksel; "Öncelikle Samsun Vergi Dairesi Başkanlığına atanan değerli hemşerimiz Zeki Yumbul'a yeni görevinde başarılar diliyoruz. Vergi Dairesi Başkanımızın Trabzon'da yaptığı başarılı çalışmaları duyuyoruz. Samsun'da da aynı başarılı çalışmaları sürdüreceğinden hiç şüphemiz yok.

Ordu ilimiz vergi incelemeleri yönünden bölge olarak Samsun'a bağlıyız. Sonuçta devletin en büyük gelir kaynağı vergiler. Devletimiz vergileri vatandaşın adil biçimde, hukuka uygun bir şekilde almaktadır. Biz Mali

Müşavirler bu işe kolaylık sağlamakta aracılık etmekteyiz. Bizlerin yaptığı muhasebecilik, mali müşavirlik mesleği, barajdan ovaya su götüren kanallar gibidir. Verginin tahakkuk ve tahsilâtında muhasebeci ve mali müşavirlerin emeği büyüktür. Muhasebeci mali müşavirlerin ticari hayatın tam içinde kalbindedir. En büyük ve en çok işimizin olduğu kurum Maliye Bakanlığı ve birimleridir. Onun içinde bu ilişkileri sıcak tutmak samimi tutmak en doğrusu diye düşünüyorum ve sayın Başkanımıza yeni görevinde başarılar diliyorum." dedi.



Basın-Yayın Komisyonu Toplandı

Ordu Mali Müşavirler Odası Basın Yayın Komisyonu Tuğrul Odabaş başkanlığında 10 Eylül 2014 tarihinde saat toplantı salonunda toplandı. Toplantıya Oda Sekreteri Bahadır Baş, Basın Yayın Komisyon Başkan Yardımcısı Lütfi Aydın, Komisyon Sekreteri Çağla Enginyurt, Komisyon Üyeleri Kenan Akar ve Mustafa Engin katıldılar.

Toplantıda oda bülten dergisi hakkında değerlendirmede bulunan **Basın-Yayın Komisyonu Başkanı Tuğrul Odabaş**; Odamızın bülten dergisinin 38 sayısını yayınladı. Edindiğimiz izlenim başarılı çalışmalarımızı gerek meslektaşlar, gerekse kamuoyu büyük bir ilgi ile takip ediyor. Şimdi 39'ncu sayı için hazırlıklara başlamak ve görev dağılımı

yapmak için toplandık. Yazarlar ve röportajlar konusunda herkese ayrı ayrı görevlendirme yapacağız. Katkı sunan emek veren arkadaşlarımıza teşekkür ediyorum.”dedi.

Toplantıda 39. sayı için bilgi alış verişinde bulunuldu. Daha sonra 39.sayı için görev dağılımı yapıldıktan sonra toplantı sona erdi.



Mesleki Soruşturma ve Denetim Komisyonu 2013-2016 Dönemi 3.Toplantısını Gerçekleştirdi

Mesleki Soruşturma ve Denetim Komisyonu 2013-2016 dönemi 3. toplantısını 19 Ekim 2014 Cuma Günü Saat 09:30'da gerçekleştirdi. Toplantıya

Komisyon Başkanı Murat Başaran Sağra, Başkan Yrd. Recai Şahin, Komisyon Üyeleri Aydın Ergün, Erdem Bektaş ile Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel,

Oda Sekreteri Bahadır Baş ve Yönetim Kurulu Koor.Üyesi M.Ender Sönmez katıldı.



Ordu Smmm Odası Tesmer Yönetim Kurulu İle Staj Ve Eğitim Komisyonları Eylül Ayı Toplantısını Birlikte Gerçekleştirdiler

Toplantıya TESMER Yönetim Kurulu üyeleri; Ertuğrul Yüksel, Bahadır Baş, Ayşe Gül Şahin, Halil Demirel, Staj Komisyonu Üyeleri Osman Gözükan, Rabia Tomakin, Esra Oktay, Ali Bakova, Eğitim Komisyonu Nedim Dikmen, Sebahat Özyılmaz ile Asiye Acar Özcan katıldı.

TESMER Başkanı Ertuğrul Yük-

sel; "Bugün burada komisyonlarımızla Eylül ayı toplantısını beraber gerçekleştiriyoruz. Ayrıca bugün zorunlu eğitim toplantısını gerçekleştireceğiz. Amacımız stajyerlerimize katkı sunmak, bu anlamda Eğitim komisyonumuz, Staj komisyonumuz ve TESMER Yönetim Kurulumuz birlikte hareket edip, birlikte planlama yapıyoruz. Bu gün özellikle Eğitim

Komisyonu Başkanımız sayın Yrd. Doç. Dr. Nedim Dikmen'nin stajyerlerimize katkıları çok önemli. Hepinize çok teşekkür ediyorum." dedi.

Toplantıdan sonra TESMER Yönetim Kurulu, Staj Komisyonu ve Eğitim Komisyonunun Birlikte düzenlediği **"Zorunlu Stajyer Eğitim"** seminerine geçildi.



Ordu SMMM Odasında Zorunlu Stajyer Eğitim Semineri Yapıldı

Ordu SMMM Odası TESMER Şubesi, Staj Komisyonu ve Eğitim Komisyonunun birlikte düzenlediği **"Zorunlu Stajyer Eğitim"** seminerine programına Ordu SMMM Odasında Mali Müşavirlik stajı yapan 43 stajyer ile TESMER Yönetim Kurulu üyeleri; Ertuğrul Yüksel, Bahadır Baş, Ayşe Gül Şahin, Halil Demirel, Staj Komisyonu Üyeleri Osman Gözükan, Sibel Gülderen, Rabia Tomakin, Esra Oktay, Ali Bakova, Eğitim Komisyonu Nedim Dikmen, Sebahat Özyılmaz ile Asiye Acar Özcan katıldı.

Toplantının açılışını TESMER



Sekreteri Ayşe Gül Şahin yaptı. Gündemin okunmasından sonra konuşmacılar kürsüye davet edildi.

TESMER Başkanı Ertuğrul Yüksel; Buradaki amacımız sizi



bilgilendirmek, sizin dışınızda gelişen bazı olayları sizlere aktarmaktır. Çünkü mesleğimizin geleceği var. Mesleğimiz bir yerlere doğru gidiyor. Biz Ordu ilindeyiz. Belki Ankara'daki, dışarıdaki olaylara çok vakıf olamıyorsunuz. Bu



anlamda bir çizgide olmak, bir yolu nasıl yürümek gerektiği anlamında sizlerle bazı şeyleri paylaşacağız. Değerli arkadaşlar bugün gerçekten Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik mesleği, çok önemli değişiklikler içerisindedir. Muhasebe mesleği bir kabuk değişikliği içindedir. Muhasebe mesleğini yapan önümüzde iki kuşak var. Birincisi bizim dönemimiz eskiler; elle kayıt tutan bir kuşak var. Birde sizin gibi teknolojiyi kullanarak interneti kullanarak kayıt tutan bir kuşak var. Türkiye elektronik ortama birleştirmeye doğru gidiyor. Her kurum elektronik ortam sistemine girmek için yarışıyor. Bu geçiş sürecini de Mali Müşavirler yapacak. Biz hepimiz bir anlamda kayıt tutmuyoruz. Devletin diğer işlerini de yapıyoruz. Mükelleflerin, tüccarların adres güncellemelerini yapıyoruz. Hatta doğalgaz sayaç numaralarını gönderiyoruz. Artık neredeyse Vergi Daireleri boşa çıktı. Devlet Vergi Dairelerini kapatsa daha karlıdır. Artık bizim yaptığımız işlerin

tamamı Bakanlığın veri tabanına gidiyor. Onun için Hem muhasebeyi yapacağız hem de teknolojiyi takip edeceğiz. Teknoloji artık her iş alanına her daireye girdi. Muhasebe mesleği de bir değişim içerisinde bu anlamda kendisini



yenilemek durumunda". dedi.

TESMER Başkan Yrd. Bahadır Baş şu hususlara değindi.:"Öncelikle stajyerlerimiz bizler için gerçekten çok önemli. Adı zorunlu olsa da bütün adaylarımızın bilgi edindiği toplantılar gerçekleştiriyoruz. Birlikte bir değer üretiyoruz, bir noktaya taşıyoruz, bir vizyon oluşturuyoruz. Az önce Başkanımın bahsettiği Karbon muhasebe, Adli Muhasebecilikte çok vizyonel bir konuşma bunu sokakta gezerek, internette dolaşarak ulaşamazsınız. Sadece bu kelime bu toplantının anlamını ve amacı açısından kendini ispat eder. Yani dolayısıyla bu toplantılarda sizlere katkı sunmak istiyoruz. Yüksek Lisans

konusunu hepiniz bekliyordunuz. Ordu Üniversitesi yüksek lisansla ilgili bir çalışma içerisinde. Daha önce bir çalışma düzenledi ancak YÖK uygun görmediği için yeniden noksanlıkları gidererek yeni bir dosya hazırladı. Sayın Dekanımız Odayı aradı bize bilgilendirmede bulundu. 3 tane sınıf açılacak ALES'ten gelenler için tezsiz ve gece olmak üzere 3 tane yüksek lisans sınıfı açılacak Ordu Üniversitesi bünyesinde. Ama Eylül ayına yetişmedi Ocak ayına yetişmesini bekliyoruz.

Diğer bir konu İngilizce kurs konusu. Bazı arkadaşlarımız için İngilizce kurs açmayı düşünüyoruz. Bugün TESMER ile görüştüm mutlaka yılsonuna kadar İngilizce kursu açacağız. TESMER yönetimi olarak bunu takip ediyoruz. Hepsinin merakla beklediği staj yönetmeliğiyle ilgili konuyu en başta söyleyeyim. Yeterlilik Sınavında Sermaye Piyasası Mevzuatı (SPK) dersi gelmişti. Bu sınıfta bulunan hiçbir arkadaşımız bu derse tabii tutulmayacak. 01.01.2015'ten sonra Mali Müşavirlik SGS sınavını kazanan arkadaşlarımız bu dersten sorumlu olacaklar. Şuan içinizden hiçbir arkadaşımız sınava girdiğinde SPK dersiyle karşılaşmayacak." dedi ve Sınav yönetmeliği ile ilgili diğer hususları paylaştı.





Eğitim Komisyonu Başkanı Ordu Üniversitesi Ünye İİBF Dekan Yrd. Yrd. Doç. Dr. Nedim Dikmen ise şu hususlara değindi: "Değerli arkadaşlar benim sunacağım konu Muhasebe Mesleğinde Etik Sorunlar konusuydu ilgili bir şeyler paylaşacağım. Böyle bir konuyu bu meslek için önemli gördüğümüz için seçtik. Yeryüzünde binlerce meslek var. Türkiye’de yaklaşık 600 tane meslek olduğu söyleniyor. Bu meslekten bir tanesi de Muhasebe mesleği yani Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler mesleği olarak görüyoruz. Muhasebe mesleği neyle ilgili dediğimizde Muhasebe mesleği başlangıçta İşletmeyle ilgili olan bir meslek , muhasebe mesleği mal ve hizmet üretimiyle ilgili olan bir meslek , ortada somut bir şey yok ama insanların ihtiyaçlarını gideriyorsa bu hizmet üreten bir meslek oluyor.

Aslında her mesleğin kendine özgü sorunları var. Her meslekte ahlaki ve etik sorunlar ama bu sorunlar

Serbest Muhasebeciler ve Yeminli Mali Müşavirler için çok daha önemli olduğunu söyleyebiliriz. Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavir olmak için belge almamız yetmiyor bunun yanında birde ruhsat almamız gerekiyor. Ama buda yetmiyor mesleğe başlarken mesleki değerlere ve etik kurallara uyacağımıza dair odada bir sözleşme imzalamamız gerekiyor. Muhasebe mesleğinde etik kavramlara baktığımızda meslek davranışıyla ilgili neyin doğru, neyin yanlış, neyin haklı, neyin haksız kişinin vicdanına, inançlarına, dayalı kurumlar topluluğuna etik diyoruz.

Meslek etiğiyle ilgili mecburi meslek kararı ve Serbest Muhasebeci ve Yeminli Müşavirlerin uyacakları etik ilkeler hakkındaki yönetmelik tarafından bu ilkelerin düzenlendiğini görüyoruz. Bu saydığımız etik uygulamaları Muhasebe mesleğinde zorunludur. Mesleğin toplumsal bir hizmetin yerine getirilmesi ilişkin olduğu bilinci ile meslek mensuplarının üstlendiği sosyal sorumlulukların gerekleri çerçevesinde mesleklerini ifaa etmeye söz veriyor.

Ben sözlerimi kızıl dereli bir atasözüyle son vermek istiyorum. Kaybetmeyi ahlaksız bir teklife tercih et, ilkinin acısı biran diğerinin vicdan azabı bir ömür boyu sürer.” diyor. Hepinize teşekkür



ediyorum saygılarımı sunuyorum.

Yönetim Kurulu Koordinatörü Üyesi M.Ender Sönmez ise şu hususlara değindi: "6552 sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun" 11.09.2014 tarih ve 29116 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe girmiştir". dedi. Daha sonra Vergi Borçlarının Yeniden Yapılandırılması, Vergi kayıtlarda yer almadığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların düzeltilmesi, Sosyal Güvenlik Borçlarının Yeniden Yapılandırılması, Oda ve Üst Birlik Borçlarının yapılandırılması, Tahsilinden Vazgeçilen Amme Alacakları, Türk Ticaret Kanunu ile İlgili Düzenleme, Sosyal Güvenlik Mevzuatı bazı değişiklikler hakkında sunumunu gerçekleştirdi.

Topluluk resmi çekildikten sonra toplantı sona erdi.



Oda Meclis Kurulu 4. Toplantısını Gerçekleştirdi

Oda Meclis toplantısı 28 Ağustos 2014 tarihinde oda toplantı salonuna yapıldı. Toplantıya Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, Kurucu Oda Başkanı Orhan Ümit Felek olmak üzere 48 meclis üyesi katıldı.

En son yapılan Oda Meclisi toplantısına katılan ve 14 Şubat'ta aramızdan ayrılan meslek mensubu SMMM Ömer Kol anıldı. Oda Meclis toplantısına Ömer Kol'un oğlu Özcan Kol'da katıldı.

Meclis toplantısının açılışını yapan Oda Sekreteri Bahadır Baş; aramızdan ayrılan Ömer Kol ile ilgili çeşitli bilgiler sundu. Ebediyete intikal eden meslek mensupları ve Ömer Kol'un anısına için 1 dakikalık saygı duruşu gerçekleştirildi.

Toplantı açılışından sonra KDV Tevkifatı uygulamasında karşılaşılan sorunları tartışmak ve rapor haline getirmek üzere Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel ve YMM Zeki Anlayan kürsüye davet edildi.

İlk Sözü Alan Oda Başkanı SMMM Ertuğrul Yüksel konuşmasında



şu hususlara değindi;

Kamu gözetim kumrumun görevi gözetlemek hakemlik yapmak. Şimdi ne yapıyor bağımsız denetimle alakalı hem sınav yapıyor, hem yasa çıkarıyor, hem yasa değiştiriyor hemde belge dağıtıyor. Hâlbuki ne yapması lazım bu mesleğin bir çatı örgütü var. Oda TÜRMOB ve odalar en azından sınav ve özlük işlerini mutlaka meslek örgütü yapmış olması lazım.

Özellikle SMMM olacaklar ile ilgili gelişmeler var. 2016 yılı itibari ile staja başlama sınavlarına yabancı dil sınavları da ekleniyor. SMMM yeterlilik sınavlarına katılan adaylarımız, 7 dersten sınava giriyorlardı bu

sayı 8 derse çıkarıldı. SPK mevzuatı dersi eklendi. Bütün bunlarla bizim mesleğimizde kalite yavaş yavaş daha da yukarılara çekilmek isteniyor.

8 Eylül'de odamızda toplantımız var. Farkındalık toplantısı. Bu toplantıda; muhasebe denetim ve danışmanlık hizmetleri için işyeri hizmet kalite güvence ilke ve esasları , haksız rekabetle mücadele yazılımı, etik eğitimi ve sözleşme yapılması hakkındaki tebliğ ve ilgili mesleki kararlarda yer alan düzenlemelere ılıksın eğitim verilecektir.

Meslektaşlarımızın bu toplantılara katılımı farkındalık adına çok önemlidir. Ayrıca biz bu gün burada sayın YMM Zeki Anlayan ile birlikte KDV Tevkifat



uygulamasında karşılaşılan sorunlar ile ilgili bir çalışma yapmak istiyoruz. Hem teoriden, hem uygulamada karşılaşılan sorunları tespit etmek istiyoruz. Bu konuda bizleri kırmayan sayın Zeki Anlayana teşekkür ediyor sözü kendilerine bırakıyorum.” Dedi.

YMM Zeki Anlayan ise konuşmasında şu hususlara değindi; “Beni bu toplantıya davet ettiğiniz için teşekkür ederim. Bende bu odanın üyesiydim. 18 yıl Fatsa’da büro faaliyeti gösterdim 15 yıldır Yeminli Mali Müşavirlik yapıyorum. Ülkemizde vergi konusuna gelirsek bu konu çok problemlili bir konu bu kadar kayıt dışılığın olduğu bir yerde yapılan muhasebenin, hazırlanan bilânçoların, mali tabloların çok sağlıklı olmasını beklemek zaten çok doğru değil. Hazırlamış olduğumuz mali tabloların insanların işine yaramamış olması da bizim mesleğimizin yeterli itibara ulaşmaması demektir. Çok basit bir örnek verirse, Fransa ile Türkiye’nin nüfusları birbirlerini yakın gibi Fransa’nın seçmen sayısı 50 milyon Fransa’da 42,43 milyon vergi mükellefi var. Türkiye’nin seçmen sayısı da 50 milyon bizde ise vergi mükellefi 3,5 milyon civarında bunun da önemli bir kısmı da basit usul vergiye tabi bu ülke de mali müşavirlik mesleği herkes doğru istikamette gidene kadar

işletmeler, vatandaşlar vergi bilincine ulaşana kadar ben vergimi ödüyorum diyerek doğru bir noktaya gelene kadar onların vatandaşlıkları kadük bizim meslek mensubiyetimizde kadüktür. Bu konuda son bir söz söyleyeyim vergisini vermeyen hesap soramaz.

Katma değer vergi iadesi konusuna gelirsek; genelde KDV iadesiyle ilgili yanlış bir kanaat var ihracatçılar diyor ki devlet teşvik ediyor iade veriyor gibi KDV İadesi bir teşvik değil bir malın nihai tüketicisi KDV sini verir. KDV mükellefin hakkıdır. Yapmış olduğu işten dolayı KDV iadesi almaktan dolayı asla terettüt göstermeyin. Vatandaşın hakkıdır hakkını almaktan kaçınmayın şuan zaten çok ciddi bir şekilde inşaatlardan dolayı indirim tabi olduğu için KDV iadesi alma hakkı var.” dedi.

YMM Zeki Anlayan konuşmasının devamında KDV İadesi konusunda yapılan son düzenlemeler ve KDV tebliği ile ilgili görüşlerini ve iade konusunda

karşılaşılan sorunlarla ilgili görüşlerini paylaştı.

Oda Meclis toplantısına katılan meslek mensuplarından, SMMM Sezai Kantar, SMMM Burak Eroğlu, SMMM Haluk Civanbay, SMMM Pervin Ünal Aydın KDV iadesi ile ilgili karşılaştıkları sorunları ve görüşlerini Oda Meclis üyeleri ile paylaştılar.

Oda Meclis toplantısı gündeminin son maddesinde oda sekreteri Bahadır Baş çeşitli konularla ilgili katılımcılara bilgiler sundu.

Oda Meclis Toplantısı sonunda , YMM Zeki Anlayan’a günün anısına plaket takdim edildi. Plaketi Oda Etik Kurulu Başkanı Sedat Özel ve Önceki dönem Yönetim Kurulu Üyesi Zeki Odabaş takdim ettiler. Ayrıca Zeki Anlayan’a oda dergilerinden oluşan bir set, Oda Meclis Üyesi Hasan Baday ve Oda Meclis Üyesi Metin Ünal tarafından takdim edildi.



Ordu Mali Müşavirler Odasında Meslek Mensuplarına “Farkındalık Eğitimi”

Ordu SMMM Odasında TÜRMOB Genel Saymanı YMM Ülkü Sönmez, TÜRHAİK Üyesi SMMM Zeki Dirlik, ETİK Kurul Üyesi Yeşim Ertuğrul, İSMMM Denetleme Kurulu Üyesi Nadir Hikmet Güneş’in katıldığı; **Muhasebe Denetim ve Danışmanlık İşletmeleri İçin İşyeri, Hizmet Ve Kalite Güvence İlke Ve Esasları Hakkında Mecburi Meslek Kararı, Haksız Rekabetle Mücadele Yazılımının Meslek Mensuplarına Kullanılması Hakkında Mecburi Meslek Kararı, ve Muhasebe Meslek Mensuplarının Etik Eğitimi ve Etik Sözleşme Yapılması Hakkında Tebliğ** konularını kapsayan **“FARKINDALIK EĞİTİMİ”** 08.09.2014 tarihinde saat 15-17 saatleri arasında oda toplantı salonunda gerçekleştirildi.

Meslek mensuplarının yoğun ilgi gösterdiği toplantının açış konuşmasını yapan Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel şu İstanbul’da yaşanan 10 tane işçinin kaybedildiği asansör kazasına değinerek “2012 yılında bildiğiniz gibi İşçi Sağlığı ve İş Güvenliği yasası çıkarıldı ama hala uygulamaya geçilmedi. Bu adeta bir insan kıyımı. Bu yasanın ne kadar önemli olduğu gün geçtikçe ortaya çıkıyor. Mutlaka bu yasanın doğru düzgün uygulanması gerekir.” dedi.

TÜRMOB Genel Saymanı YMM Ülkü SÖNMEZ ise açılış konuşmasında; “Öncelikle TÜRMOB tarafından düzenlenen ve Ülkemizin bu güzel şehri olan Ordu’da bu farkındalık yaratma amaçla eğitim toplantısı vesilesiyle sizlerle birlikte olmaktan duyduğum mutluluk ve sevinci sizlerle paylaşmak isterim. Değerli arkadaşlar günümüzde dünya hızlı bir değişim süreci geçiriyor. Hepiniz biliyorsunuz. Ülkemizde ve dünyada yapılan yoğun



mesleki düzenlemelere, mesleğimiz üzerinde artan kamu gözetimine daha farklı yaklaşmamız gerektiğini ve tüm bunlara mesleğimizin adaptasyonun eğitimden geçtiğini bildiğimiz için buradayız, bundan sonrada birlikte olacağız. Bende mesleğimizin bugününü yarınını ilgilendiren belli konulara değineceğim. Çünkü yirmibeş yıllık bir yol yürüyüşümüz var. Oda Başkanım burada, yöneticilerimizle, ordulu meslektaşlarımızla. 25 yıl bir insan hayatı için çok uzun bir zaman ama meslek yaşamında çok uzun bir süre değil. Dünyada yüzeli, ikiyüz,üçyüz yıllık meslek örgütlerine baktığımızda yirmibeş yıl çok büyük bir süre değil. Ama bizim



yaptıklarımızı biz anlatmadığımız için olayın farkına varamıyoruz. Aslında bu 25 yıl içerisinde çok uzun bir yol kattettik. Bazı Meslek örgütlerinin başaramadıklarını biz 25 yıla sığdırdık. Eğitimler, seminerler, dergiler. Bizim odalarımız kadar eğitime önem veren bir başka kurum yoktur. İşte Ordu Odasının hazırladığı Bülten Dergisi, her üç ayda bir masamıza geliyor. İçerik dolu dolu keyifle okuyoruz. Buradan bu derginin hazırlanmasında emeği geçenlere, oda başkanımıza, oda yöneticilerimize teşekkürlerimi sunuyorum.”Dedi.

Mesleki gelişim konusunda da çeşitli bilgiler veren Sönmez; ellerimizin hiçbir zaman ayrılmaması, yüreklerimizin hiçbir zaman ayrılmaması güzel günlere birlikte gitmek dileğiyle saygı ve sevgilerimi sunuyorum diyerek sözlerini tamamladı.

İSMMM Denetleme Kurulu Başkanı SMMM Nadir Hikmet Güneş; Hizmet ve Kalite Güvence İlke ve Esasları Konulu sunumunda şu hususlara değindi: “Kurumsallaşarak bürolarımıza daha sağlam daha doğru planlamalar yaparak aslında bunu nasıl yapmamız gerektiğini göreceğiz. Aslında bu gereklilikte değil çağın içinde olmak istiyorsak, bürolarımızda devamlılığı sağlamak, müşterilerimizle

devamlı bir ilişki sağlamak istiyorsak vazgeçilmez bir program karşımıza çıkıyor. Biz bunu yaparken kurumsal yüklü, bilgi paylaşımlı her büyüklükteki ofiste yapabilir dizayn edebiliriz. Bu süreç içerisinde ihtiyaç duyabileceğiniz eğitimi veya bilgi gibi her türlü ihtiyaç TÜRMOB ve odalarımız tarafından karşılanacaktır. Bundan hiçbir şekilde kuşku ve şüpheniz olmasın. Bakış açınız Kalitenizdir. Eğer ben bir şeyi yapamam dersanız, bunu yapabilme geriye döndürme şansınız yoktur. Ama bir şeyi denemeden anlama şansınız yoktur. Bu nedenle biz meslekte var olmak ve daha saygın olmak istiyorsak biz bunu yapıyoruz dememiz gerekir.”dedi ve katılımcılara sunumunu anlattı.

TÜRHAİK Üyesi SMMM Zeki Dirlik; Haksız Rekabet İle Mücadele yazılımı konulu sunumunda şu hususlara değindi: “Ordu’ya geldiğimde memleketime gelmiş gibi oldum. Değerli arkadaşlar hepinizde bildiği gibi Haksız Rekabet en önemli sorunların başında geliyor. Haksız Rekabeti bilmek için 2007 yılında Haksız Rekabetin oluşturulması için bir yönetmelik yayınlandı ve 2008 yılında bir Haksız Rekabet Kurulu oluşturuldu. Daha sonra SMMM ve YMM Odalarında Haksız Rekabet Kurulu kuruldu. Haksız Rekabet ve mücadelede başarıyı sağlamak için bir yazılım yaptık. Bu yazılımın

kullanımıyla ilgili 13 Aralık 2013 Mecburi Meslek kararı yayınlandı. Bu yazılımın kullanım mecburi tarihi 01.01.2015’tir. Yani 1 Ocak 2015 tarihinden bu yazılım kullanımı mecburidir.

Bürosu olan meslek mensupları için geçerlidir. Bu mecburi meslek kararı 4 ana maddeden oluşuyor. 1.ncisi müşteriyle sözleşme yapmadan işe başlanılmayacak. Çünkü Odayla ilgili yükümlüklerimizin tamamı sözleşmeden yola çıkıyor. 2.nci olarak ücret almadan yada eksik ücret alarak hizmete devam edemeyeceğini söylüyor. 3.ncü olarak bir meslek mensubuna borcu olan müşterinin işini bir başka meslek mensubu alamayacak. 4.ncü olarak bürolarda staj yapan ve çalışan meslek mensuplarının bürolardan ayrıldıkları tarihten itibaren 2 yıl geçmediği sürece o büronun müşterilerine hizmet veremeyeceğini söylüyor.”dedi ve sunumunu meslek mensuplarına anlattı.

ETİK Kurul Başkan Yardımcısı YMM Yeşim Ertuğrul; “Etik Eğitimi ve Etik Sözleşme” konulu sunumunda şu hususlara değindi: “Başkan, Sayın Yönetim Kurulu üyeleri ve değerli meslektaşlar. TÜRMOB tarafından hazırlanan “FARKINDALIK EĞİTİMİ”ne geldiğiniz için hepinize teşekkür ediyorum. Meslek Etiğinde sadece iki renk vardır . Siyah ve beyaz. Bir konu Meslek etiğine ya uygundur, yada

aykırıdır. Meslek Etiğinde griye yer yoktur TÜRMOB olarak eğitime neden önem veriyoruz? Artık dünya çok küçüldü, küreselleşti. Tüm Dünyayla paralel olmak için Etik ön plana çıktı. Tüm meslek grupları ayrı ayrı etik konusunda meslek etiği konusunda eğitim çalışmaları yapıyor. Bizde Dünyaya entegre olma konusunda bu çalışmalara başladık. Etik kişilerin İrk,din ve ekonomik refah seviyesinden çok etkileniyor. Kendi etik anlayışı bu faktörlerden etkilenirse ben ona göre önlemlerimi alırım. Bunun için farkındalık diyoruz zaten. Etik dışı davranışlarının sonuçları geniş bir alana yayılabileceği ve meslek etiğinin günlük yaşamdaki kadar önemli olduğu. Kişinin etik anlayışı ve meslek etiği konusu oldukça farklı.” dedi ve sunumunu katılımcılara aktardı.

Toplantı sonunda konuşmacılara plaket takdim edildi. TÜRMOB Genel Saymanı YMM Ülkü Sönmez’e plaketi Ordu Defterdarı Erol Pişkin tarafından; YMM Yeşim Ertuğrul’a plaketi Oda Etik Kurulu Başkanı Sedat Özel tarafından; Nadir Himet Güneş’e plaketi Oda Denetleme Kurulu Başkanı Turgay Altunışık tarafından ve TÜRHAİK Üyesi Zeki Dirlik’e ise plaketi Oda Disiplin Kurulu Başkan Yardımcısı Gülizar Çakmak tarafından verildi.



Muzaffer GÜNAY

muzaffergunay52@hotmail.com

MUSTAFA BEKTAŞ KÜLTÜR EVİNDE BİR İFTAR PROGRAMI



dostumuzun pazartesi akşamı kendisine ait Kültür Evi'nde tertip ettiği İftar Programı'na getirmek için bu uzunca girizgahı yaptıktan kendimi alamadım.

Bilir misiniz sevgili Mustafa Bektaş'ı? Ve değerli eşi Fadime Hanımı? Ve evlatlarını? Kendilerini insana hizmete adanmışlar dersek, abartmamış oluruz, inanın bana. Özellikle son birkaç yıldan beri hasret kaldığımız gönül buluşmalarına ev sahipliği yapan Alevi Bektaş Ocağı'ndan bizlere huzur,duygu ve tebessüm ikram eden Mustafa Bektaş ve kıymetli ailesine gönül dolusu teşekkürler etmek,bize sahiden borç oldu.

Bölgemiz ve ülkemiz çok sıkıntılı günlerden geçiyor. Sosyal, manevi ve insani değerlerin, bizi birbirimize sıkıca bağlayan dokuların maalesef gittikçe gevşeyip neredeyse yer yer koptuğu şu zaman diliminde, hepimiz kabul etmeliyiz ki, birlik ve beraberlik ruhuna her zamankinden çok daha fazla muhtacız. Nefes kadar,su kadar muhtacız.Hasta için ilaç neyse, bizim için artık huzur öylesine bir gereksinim. Arar hale geldik,kardeşlik ve dostluk ruhunu. Gülümsemeyi bile çok görür olduk birbirimize. 13. Ve 16.yüzyıl'ın Anadolu coğrafyasındakine oldukça benzer kırılmalarla çalkalanıyoruz. Oysa ki,bir yudum tebessümün götürüsü hiç yok,fakat getirisi çok fazladır. Öyle iken, neden cimriyiz duygularımızı paylaşma bağlamında? Anlamak olası mı?

Sözü, Mustafa Bektaş

Çiçeği burnunda sayın Valimiz İrfan Balkanlıoğlu'nun onurlandırdığı İftar Programı'nda bürokrasi, iş ve siyaset dünyasından değerli konuklara ev sahipliği yaptı Mustafa Bektaş Ailesi. Kültür sanat ve edebiyat yelpazesinin değerli özneleri de aramızdaydı.

Kıymetli okurlarımın hatırlayacağı üzere böyle güzel,özel ve de içerikli programları gazetemiz için kaleme almaktayım öteden beri.Zira "söz uçar,yazı kalır.." Çok duygulu ve anlamlı programlar yazılı ve görsel kayıt altına alınmalı ki,hem örnek olsun,hem de yarınlara belge olarak kalsın. Aksi halde üç gün sonra unutulup gider.

Gecemize teşrif eden değerli konuklarımızdan yer yetmezliği sebebiyle bir kısmını zikretmekle

yetinmek durumundayız. Umarım hoş karşılanır.

İftar Yemeği ile başladı gecemiz. Hemen tamamı yöresel yemeklerden oluşan menümüzü sırf bilgilendirme babından olmak üzere not edelim:

Tavuk çorba, yahni, sigara böreği, makarna mantısı, pilav, dolma, tavuk sote, karışık kızartmalar, tas kebabı, taze fasulye..

Ve elbette program boyunca devam eden çay ikramı.. Taze üzüm, karpuz ve fındık yanı sıra.. Yöresel yemekte Fadime Hanım ve kızları rakipsiz denecek derecede hünerliler. Lezzet ve damak tadı olarak bütün konuklarımız memnun kaldılar,dolu dolu da teşekkür ettiler aşçılarımıza.

Yemeğin hemen ardından Usta Sanatçımız Şenel Gök aldı sazı eline hem çaldı,hem okudu birbirinden içli türküleri. Şair Ünal yıldırım'ın bir şiirinden bestelediği türküsü hepimizi duygulandırmaya kafi geldi doğrusu. Duayen Sanatçı Şenel Bey ile ilgili fazla söze hacet yok. Hepimizin gönlündeki yeri belli zaten.

Ardından Alevi Dedesi ve sahiden gönül insanı Nazım Şen içimizi çalkalayan deyişleri ile bir başka renk kattı programa. İşte birkaç dörtlük:



*Evvel Allah birdir Muhammed Ali/Yetiş imdadıma er Güvenç Abdal
Ervahım ezelden demiştir beli/Yetiş imdadıma ey Güvenç Abdal
Horasan'dan kalkıp dağları aşan/Varıp Kara Reis'ten payını alan
Sarı Saltuk ile musahip olan/Yetiş imdadıma er Güvenç Abdal
Bir zaman ol Hünkar ile kalan/Varıp Kara Reis'ten payını alan
Dünya güzeliyle dergaha gelen/Yetiş imdadıma er Güvenç Abdal*

Doğaçlama şiirin simgesi olan değerli kardeşim Salim Yurdakul aldı mikrofonu eline ve bir süre önce Ordu'yu ziyaret eden sayın Cumhurbaşkanımız Abdullah Gül'e yazdığı şiirini anlattığı anıları eşliğinde okudu. Ardından sayın Valimiz İrfan Balkanlıoğlu'na hitaben yazdığı şu şiirini okudu:

*Sizleri bağrına bastıyor şiirin İlimiz
Ardınızdan övgüyle söz etti giden Valimiz
Genç,dinamik,atılgan ve çalışkan haliniz
Bizleri heyecanlandırıyor sayın Valim
Afyonkarahisar'da halka açık olmuş kapınız
Bizlere de aynı duygu ve düşünceyle bakınız.
İdareci kimliğiniz bir de insancıl yapınız
Bizleri heyecanlandırıyor sayın Valim.
Her alanda bilgili ve donanımlı olmanız
Daire müdürleriyle güzel diyalog kurmanız
Yoğun mesai harcaıyp kendinizi yormanız
Bizleri heyecanlandırıyor sayın valim
1960 Çorum-Sungurlu doğumlu oluşunuz
Olumsuzluklar karşısında dik duruşunuz
Vali olarak sorunlara çözüm buluşunuz
Bizleri heyecanlandırıyor sayın Valim
Salim der gönüllere huzur gibi dolmanız
Gönüllere taht kurup da kalıcı olmanız
Yılın İdarecisi seçilip başarı ödülü almanız
Bizleri heyecanlandırıyor sayın Valim.*

Salim Yurdakul 21.07.2014

Semah ile devam etti programımız. Bilenler bilir, semah Alevi -Bektaşî inanç manzumesinde çok özgün ve derin anlama sahiptir. Sevgi, kanaat, kardeşlik, birlik, beraberlik temaları öne çıkar daima.

İl Müftü Yardımcısı sayın Mesut Öztürk, çok manalı, ruhlara işleyen ve natikali hitabetiyle başta sayın valimiz

olmak üzere her birimizde oluşturduğu derin ruhsal titreşimlerle programa apayrı bir mahiyet kattı. Hünkar Hacı Bektaş'tan,Yunus Emre'den verdiği birlik ve beraberlik temaları muhtaç olduğumuz duyguları yeniden yaşattı hepimize.

Celal Taşdelen...

ODÜ çalışanı bu arkadaşımız sazi ve ziyadesiyle içli,zengin manalı türküleriyle duygusal taşmalara,ruhsal ürperişlere gark eyledi gönüllerimizi. Alevi Deyişleri aslında pek derinliktir. İnsandır, sevgidir, beraberliktir, kanattır, iyilik yapmaktır, el vermektir, gönülden gönüle köprüler kurmaktır Alevi deyişlerinin mesajı.. Hüzündür, sessiz çığlıktır,hale rızadır..Geçicidir dünya hayatı;aldanmamalıdır dünyanın süsüne,alayışına. Mal,servet ve makam. Hepsi tuzaktır aslında insana. Boş boş övünçlerin bahanesidir sadece.Celal Taşdelen'i daha yakından tanımak,daha bir içten dinlemek içsel arınmaya vesiledir diye düşünüyorum. Yorgun gönüllere iksirdir çünkü hüznü sazin

titreşimleri..

Mustafa Everdi dostumuz özlü sözleriyle gecenin mana ve zenginliğini pek güzel ve derinlikli olarak özetledi. Birbirinden esprili cümleleriyle ayrı bir desen kattı programa.

ORŞAYAB Başkanı değerli dostumuz Tevfik Bey, son zamanlarda

şiiirleri ile süslüyor böyle özel günlerimizi. Bu geceye de aynı içtenlikle renk verdi. Nitekim Mustafa Everdi, Tevfik Bey'in şiiirlerinde merhum Abdurrahim Karakoç'un içli dünyasından esintiler taşıdığını söyledi ki,el hak bizce de böyle.

Volkan Dalgıç ve Celal Taşdelen ikilisi, sazları ve türkülerıyla belki gecenin en içli,en hüzünlü ve en titreşimli anlarını yaşattılar cümlemize. Ben, "Sayın valim,bu iki arkadaşımız bizim Musa Eroğlu'muz.." diye içinde hakikat payı pek yüksek olduğuna inandığım bir espri yapınca,sayın Valimiz:" Elbette,çok güzel ve çok içli çalıp söylediler.. Tebrik ediyorum"diyerek düşüncemi paylaşmak nezaketini gösterdiler. Volkan Dalgıç ve Celal Taşdelen ikilisini televizyonlarda görmeli artık Ordulular ve başka memleketlerin türkü severleri.. Alevi inancında saz ve deyişin yeri ve önemi o kadar güçlüdür ki,bunu ancak işin farkında olanlar bilirler. Bu vesileyle sayın Valim'e arz etmek isterim ki,bu özgün ses ve saz ustası ikili, Ordulularla daha yakından ve dahi daha sık buluşturulmalı.. Süreç içinde organize edilecek olan böylesi programlarda daha sık yer almalı bu dostlarımız.

Deyişler.. Ah o hüzün mayalı deyişler.. Volkan Dalgıç'ın seslendirdiği türkülerden bir, iki örnek verelim:

Malum, Hz. Peygamber'in gül torunu şehitlerin Efendisi Hz.Hüseyin, Zalim Emevi Kralı Yezid'in emriyle sözde Müslüman, gerçekte vahşi ve merhametsiz askerleri tarafından yetmiş iki yakını ile birlikte Kербela çöllerinde günler ve günlerce aç ve



susuz bırakılmış, bu da yetmemiş olmalı ki hunharca, canavarca mübarek başı gövdesinden koparılarak şehit edilmiş idi. (M.681). İşte o acı sürekli diillerde ve gönüllerde yaşatılıyor.Hiç şüphe yok ki,bu vahşet,unutulacak gibi değil. Sünnisi, Alevisi ile topyekun İslam dünyası, bu ağır,bu katmerli acıyı yüreğinin derinliklerinde her an duymaktadır. Ama Alevi kardeşlerimiz daha bir derin yaşamaktadır bu tarifsiz,bu tanımsız vahşeti ve bu bitmeyen ıstırabı..

Programın sonunda Sayın Valimiz'e ve sayın Altınordu Belediye Başkanımıza, Mustafa Bektaş adına birer şükran plaketi sunumuna geçildi. Sayın Valimize sayın Belediye Başkanımızca,sayın Belediye Başkanımıza da sayın Başsavcımız tarafından plaketi takdim edildi.

Belediye Başkanımız,kısa fakat duygulu konuşmasında gönül insanı Mustafa Bektaş ile 25 yıllık dostluğundan söz ederek,memnuniyetini ve teşekkür duygularını ifade etti.

Sayın Valimiz ise konuşmasında programdan çok memnun kaldığını özellikle belirterek,başta Mustafa Bektaş ve aile efradı olmak üzere emeğe geçenleri kutladı.

Biraz uzunca fakat fevkalade önemli konuşmasında gecenin ve ortamın ruhuna uygun olarak anlattığı hatıraları ve verdiği veciz örnekler,doğrusu hepimiz açısından çok yararlı oldu.

Daha yeni göreve başlamış olmasına rağmen,Ordu sosyolojisini yakından tanıdığına şahit olduk sayın Vali'mizin.Samimi ve tevazulu.Malum halkımız tepeden bakan yöneticilerden oldum olası uzak durmuştur.Bu düşüncem,asla bir iltifat değil. Bir gerçeğin tespiti ve teslimidir sadece.

Bektaş ailesi ve Ordulular adına,size tekraren hoş geldiniz der, şükranlarımızı sunmaktan onur duyduğumuzu bilhassa ifade temek isteriz.

*Gölyazı'ya düşmüş bir karaduman/Dumanın içinde imam görünür
Abbas at üstünde vermiyor aman/Yezid'in askeri yaman görünür
Eylen yolcum eylen bir su vereyim/Susuz çöller aşmadan yaralı
Hüseyin'imın cemali vardır yüzünde/Beni mahrum etme dost yollarından
Ben de ayrı düştüm sevdiklerimden/Ok yedim zamane yezitlerinden
ileğim var
Kербela'nın çölünde/Beni mahrum etme dost yollarından..*



**Doç. Dr. Volkan Demir**

Galatasaray Üniversitesi
Muhasebe – Finansman Anabilim Dalı Öğretim Üyesi
İşletme Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürü

vdemir@gsu.edu.tr

Limited Şirketlerin Özellikleri

Bu ay köşemde konuyu; KOBİ niteliğinde olan şirketlerin çoğunluğunu oluşturan Limited Şirketleri belirli yönleri ile incelemeye ayırdım. Ticaret Bakanlığı ve TOBB verileri incelendiğinde, son yıllarda sermaye şirketi kuruluşları arasında limited şirket olarak kurulan şirket sayısı diğerlerine göre oldukça fazladır. Bu nedenle sayıları resmi verilere göre 800 binin üzerinde olan Limited Şirketlerin özelliklerini incelemek KOBİ'ler için faydalı olacaktır.

LİMİTED ŞİRKETLER

Tanımı

Bir veya daha çok gerçek veya tüzel kişi tarafından bir ticaret unvanı altında kurulur; esas sermayesi belirli olup, bu sermaye esas sermaye paylarının toplamından oluşur.

Amaçları

- Limited şirket, kanunen yasak olmayan her türlü ekonomik amaç ve konu için kurulabilir.
- Limited şirketler sigortacılık, bankacılık alanında faaliyet gösteremezler.

Ortaklar

- Ortak sayısı elliden (50) çok olamaz.
- Tek ortaklı limited şirket kurulabilir.
- Ortaklar, şirket borçlarından sorumlu olmayıp, sadece taahhüt ettikleri esas sermaye paylarını ödemekle ve şirket sözleşmesinde öngörülen ek ödeme ve yan edim yükümlülüklerini yerine getirmekle yükümlüdürler.
- Şirket, esas sermaye paylarını içeren bir pay defteri tutar. Ortakların, adları, adresleri, her ortağın sahip olduğu esas sermaye payının sayısı, esas sermaye paylarının devirleri ve geçişleri itibari değerleri, grupları ve esas sermaye payları üzerindeki intifa ve rehin hakları, sahiplerinin adları ve adresleri bu deftere yazılır. Ortaklar pay defterini inceleyebilir.

Sermaye

- Sermaye en az 10 bin TL olmalıdır.
- Her ortağın esas sermaye paylarının itibari değeri en az 25 TL veya katları olması zorunludur.
- Nakden taahhüt edilen payların itibari değerinin en az dörtte birinin tescilden önce, kalan kısmının ise şirketin tescilini izleyen yirmi dört ay içinde ödenmesi gerekmektedir.
- Üzerlerinde sınırlı aynı bir hak, haciz veya tedbir bulunmayan; nakden değerlendirilebilen ve devrolunabilen, fikri mülkiyet hakları ile sanal ortamlar ve adlar da dâhil, malvarlığı unsurları aynı sermaye olarak konulabilir. Hizmet edimleri, kişisel emek, ticari itibar ve vadesi gelmemiş alacaklar sermaye olamaz.

Şirketin Yönetimi

- Şirketin yönetimi ve temsili şirket sözleşmesi ile düzenlenir. Şirketin sözleşmesi ile yönetimi ve temsili, müdür sıfatını taşıyan bir veya birden fazla ortağa veya tüm ortaklara ya da üçüncü kişilere verilebilir. En azından bir ortağın, şirketi yönetim hakkının ve temsil yetkisinin bulunması gerekir.
- Şirketin birden fazla müdürünün bulunması halinde, bunlardan biri, şirketin ortağı olup olmadığına bakılmaksızın, genel kurul tarafından müdürler kurulu başkanı olarak atanır.

Limited Şirketlerde Unvan

- Ticaret unvanlarında yer alacak ibareler; tacirin kimliği, işletmesinin genişliği, önemi ve finansal durumu hakkında üçüncü kişilerde yanlış bir görüşün oluşmasına sebep olacak nitelikte ve gerçeğe aykırı olamaz.
- Ticaret unvanında yer alan ibareler; kamu düzenine, ulusal çıkarlara ve ahlaka aykırı olamaz, kültürel ve tarihi değerleri zedeleyecek şekilde belirlenemez.
- Bir ticaret unvanına "Türk", "Türkiye", "Cumhuriyet" ve "Milli" kelimeleri yalın, sade ve eksiz olarak; Bakanlar Kurulu kararıyla konulabilir.
- Anonim ve limited şirketlerin ticaret unvanında işletme konularından en az birinin yer alması zorunludur. İşletme konusunu gösteren ibarelerde kısaltma yapılmaz.
- Başlıca amacı başka işletmelere katılmaktan ibaret olacak şekilde kurulacak anonim şirketlerin unvanında "holding" ibaresine yer verilmesi zorunludur.
- Ticaret unvanında resmi olarak tanımlanmış yer adları kullanılabilir, ülke adlarının unvanında kullanılabilmesi için ise o ülkenin yetkili makamlarından izin alınması gerekir.
- Kamu kurum ve kuruluşları ile ulusal ve uluslararası diğer kuruluşların adları ya da bunları tanımlayan kısaltılmış adları ticaret unvanlarında ek olarak kullanılamaz.
- Ticaret sicilinden silinen bir ticaret unvanı, unvanın silinmesine ilişkin ilanın Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlandığı tarihten itibaren beş yıl geçmedikçe başka bir tacir adına yeniden tescil edilemez.

Limited Şirketler Faaliyet Raporu

Sermaye şirketlerinin her faaliyet yılı ile ilgili finansal tablolarının, eklerinin ve yönetim kurulu faaliyet raporlarının izleyen yılın Şubat ayı sonuna kadar hazırlanması, şirketin yönetim organı başkanı ve üyeleri tarafından imzalanarak onaylanması gerekmektedir. Mevzuatta Şubat sonuna kadar denmesine rağmen, Genel Kurul'a sunulacağından, Genel Kurul toplantı tarihinde faaliyet raporunun hazır olmasının bir sakınca doğuracağı düşünülmektedir. Ancak, anonim şirketlerde yıllık olağan genel kurulun yapılabilmesi için yönetim kurulu yıllık faaliyet raporunun süresi içinde hazırlanmış, yönetim organı başkanı ve üyeleri tarafından onaylanmış olması gerekmektedir. Dolayısıyla yıllık faaliyet raporu olmadan genel kurul yapılması olanaklı değildir.

Yıllık faaliyet raporunun öngörülen süre içerisinde hazırlanmaması ya da zorunlu bilgileri içermemesi durumunda Türk Ticaret Kanunu'nda öngörülen doğrudan

bir ceza yoktur. Bu nedenle öngörülen süreden sonra hazırlanan raporlar da geçerlidir. Ancak, raporun geç ya da eksik hazırlanmasından kaynaklanan bir zarardan raporu hazırlamakla yükümlü olanlar sorumlu tutulabilmektedir.

Yıllık Faaliyet Raporunda Bulunması Gereken Bölümler

- Genel bilgiler
- Yönetim organı üyeleri ile üst düzey yöneticilere sağlanan mali haklar
- Şirketin araştırma ve geliştirme çalışmaları
- Şirket faaliyetleri ve faaliyetlere ilişkin önemli gelişmeler
- Finansal durum
- Riskler ve yönetim organının değerlendirmesi
- Diğer hususlar

Limited Şirketler Genel Kurul Toplantıları

Türk Ticaret Kanunu'na göre, anonim ve limited şirketlerde yıllık olağan genel kurul toplantılarının faaliyet döneminin sonundan itibaren üç ay içinde (Mart sonu) yapılması gerekmektedir. Ancak, bu zorunluluğa uyulmamasının doğrudan herhangi bir yaptırımını bulunmamaktadır. Bu nedenle, üç aylık süreden sonra gerçekleştirilecek olağan genel kurul toplantıları ve bu toplantılarda alınacak kararlar da geçerli olabilmektedir. Fakat genel kurulun süresi içinde toplantıya çağrılmamasından dolayı bir zarar oluşursa, bu zarardan toplantıya çağrı yükümlülüğüne uymayanlar sorumlu tutulabilmektedir.

Genel kurullar olağan ve olağanüstü toplanmaktadır. Olağan toplantı her faaliyet dönemi sonundan itibaren üç ay içinde yapılmaktadır. Bu toplantılarda; organların seçimine, finansal tablolara, yönetim kurulunun yıllık raporuna, kârın kullanım şekline, dağıtılacak kâr ve kazanç paylarının oranlarının belirlenmesine, yönetim kurulu üyelerinin ibraları ile faaliyet dönemini ilgilendiren ve gerekli görülen diğer konulara ilişkin müzakere yapılmakta ve kararlar alınmaktadır.

Limited Şirket ve Anonim Şirket Arasındaki Farklar

- Limited şirketlerde pay devri anonim şirketlere göre güçtür.
- Limited şirketler sermaye payı karşılığı hisse senedi çıkaramazlar.

- Limited şirketlerde ortak sayısı 50 ile sınırlandırıldığından ve hisse senedi çıkaramadıklarından halka açılmazlar.
- Limited şirketler uzun vadeli borçlanmak amacıyla tahvil çıkaramazlar.
- Limited şirketlerin ortakları kamu borçlarından sermayeleri oranında sorumludurlar. Anonim şirketlerde kamu borçlarından ortaklar değil yönetim kurulu üyeleri sorumludurlar.
- Limited şirketlerde asgari sermaye 10 bin TL; anonim şirketlerde 50 bin TL'dir.
- Limited şirketler bankacılık ve sigortacılık alanlarında faaliyet gösteremezler.

Vergisel Durum

- Limited Şirketler Kurumlar Vergisi mükellefidirler.
- Kurumlar Vergisi oranı vergi matrahının yüzde 20'si-

dir.

- Tüm beyannameler elektronik ortamda verilmektedir.
- Limited şirketler; çalışanlar, gerçek kişilerden kiraladıkları işyerleri, aldıkları serbest meslek hizmetleri için muhtasar beyanname verip, gelir vergisi stopajı öderler.
- Muhtasar beyanname aylık verilebileceği gibi; çalışan sayısı 10 kişinin altında ise üç ayda bir de verilebilir.
- Her ay Katma Değer Vergisi beyannamesi verirler.
- 3 ay da bir Kurum Geçici Vergisi beyannamesi verirler.
- Limited şirketler kar payı dağıttıklarında; dağıttıkları kar payı üzerinden yüzde 15 oranında Gelir Vergisi stopajı yapmaktadırlar.
- Limited şirketler verdikleri beyannamelerde maktu damga vergisi ödemekle yükümlüdürler.

Bildirim Türü	Bildirim Tarihi	Ödeme Tarihi	Damga Vergisi
KDV	Takip eden ayın 24'ü	Takip eden ayın 26'sı	27,20 TL
MUHTASAR	Takip eden ayın 23'ü	Takip eden ayın 26'sı	27,20 TL
DAMGA VERGİSİ	Takip eden ayın 23'ü	Takip eden ayın 26'sı	-
SGK PRİMİ/SGDP	Takip eden ayın 23'ü	Takip eden ayın son günü	20,30 TL
KURUM GEÇİCİ VERGİ	Mayıs, Ağustos, Ekim, Şubat aylarının 14'ü	Mayıs, Ağustos, Ekim, Şubat aylarının 17'si	42,60 TL
KURUMLAR VERGİSİ	Takip eden yılın 25 Nisan'ı	Takip eden yılın 30 Nisan'ı	55,00 TL
GELİR VERGİSİ (ortaklar için şartlar oluşmuşsa)	Takip eden yılın 25 Mart'ı	Takip eden yılın 31 Mart'ı ve 31 Temmuz'u	41,20 TL
Ba-Bs FORMLARI	Takip eden ayın son günü	Ödeme yok	



- Beyanname verme ve ödeme süreleri tatil günleri olduğunda; bir sonraki iş günü gerçekleştirilir.
- Limited Şirketlerde Damga Vergisi mükellefiyeti zorunlu değildir. Limited şirketler isterlerse Damga Vergisi mükellefiyeti açtırmak yerine, damga vergisine tabi işlemlerde 15 gün içinde bağlı bulunduğu vergi dairesine beyan edip ödeyebilir.



SMMM Nusret KURDOĞLU

SGK PRİMLERİNDE HAZİNE KATKISI

Günümüzün en güncel konularından biri, SGK primine yönelik Hazine Katkısının, bir gelir unsuru mu ya da gider indirimi mi olduğu ve işletme kayıtlarına nasıl, ne zaman alınacağı ve hangi hesabın kullanılacağı tartışmalarıdır.

1) Önce bu katkının bir gider indirimi mi, ya da bir gelir unsuru mu olacağı konusunu ele alalım. Doğallıkla bu konuyu çözmek için, ilgili mevzuatta konunun nasıl düzenlendiğine bakmak gerekir.

Yasal düzenleme, 5510 sayılı Kanun'un 81. maddesine, 5763 sayılı Kanunla eklenen bir fıkra ile yapılmıştır. Anılan düzenleme aşağıdaki gibidir;

"1) (5763 sayılı Kanunun 24 üncü maddesiyle eklenmiştir.) Bu Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalıları çalıştıran özel sektör işverenlerinin, bu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin beş puanlık kısmına isabet eden tutar Hazineye karşılanır. İşveren hissesine ait primlerin Hazineye karşılanabilmesi için, işverenlerin çalıştırdıkları sigortalılarla ilgili olarak bu Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süresi içerisinde Sosyal Güvenlik Kurumuna vermeleri, sigortalıların tamamına ait sigorta primlerinin sigortalı hissesine isabet eden tutarı ile Hazineye karşılanmayan işveren hissesine ait tutarı yasal süresinde ödemeleri, Sosyal Güvenlik Kurumuna prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması şarttır."

Yukarıdaki fıkra irdelendiğinde, bu uygulamanın bir indirim değil, kesin bir gelir unsuru olduğu ortaya çıkmaktadır. Çünkü, Yasa'da belirlenen koşullara uyan işletmeler adına Hazine, SGK'na bu tutarı ödeyecektir. Bu bir devlet katkısıdır. Katkının sadece belli koşullara uyan işletmelere uygulanacağı, bu koşullara uymayanlara bu katkının yapılmayacağı açıktır. Kısaca, genel bir indirim değil, hak edenler için bir gelir unsurudur.

2) Bu durumda, çözümlenmesi gereken ikinci husus, muhasebe işlemleri sırasında bu katkının ne zaman kayda alınacağı hususudur. Bu konuda bizlere ışık tutacak iki önemli yol gösterici mevcuttur. Bunlar, **DÖNEMSELLİK KAVRAMI ve TAHAKKUK ESASI**'dir.

Ticari kazancın tespitinde "dönemsellik kavramı" ve "tahakkuk esası" önemli iki temel direktir. Tahakkuk esasına göre,

gelir ve giderin işleme alınması için kesinleşmiş olması, yani gelir ve gideri doğuran işlemin tamamlanmış olması, tutarın da belirlenmiş olması gerekir. Dönemsellik kavramına göre de, bu oluşan gelir ya da giderin ilgili olduğu, ait olduğu, kesinleştiği döneme kaydı gerekir.

Bu kuralı olayımıza uyguladığımızda, düzenlenen ücret bordroları, ait olduğu dönemde hazine katkısı göz önüne alınmaksızın olduğu gibi gider ve borç hesaplarına alınmalı, brüt değerlerle giderin tahakkuku yapılmalıdır. Çünkü bu gider, bordronun ait olduğu ay döneminde doğmuş, tahakkuk etmiştir.

Örnek olarak, Ekim 2013 bordrosunda oluşan gider, brüt tutarı ve işveren payları dahil tümüyle Ekim 2013 döneminde doğmuştur, ancak o dönemin giderine ya da maliyetine alınabilir.

Daha sonra, gerekli koşullar yerine getirilip hazine katkısı elde edildiğinde de, bu kez elde edilen gelirin kaydı yapılacaktır. Bunun da dönemi, Kasım 2013 dönemidir. Zira, ortaya çıkan gelir, Ekim 2013 priminin ödenmesi ile (yasada belirtilen diğer koşullara da uymuş olmak kaydıyla) Kasım 2013 de doğmuştur.

Bu noktadaki sonucu özetlersek, (işletmenin tüm koşullara uyduğunu varsayarak) Ekim 2013 bordrosu, hazine katkısı hiç göz önüne alınmadan, toplam maliyetiyle Ekim 2013 de kayda alınacaktır. Ekim 2013 priminin Kasım 2013 de, vadesinde ödenmesi durumunda doğacak olan hazine katkısı (gelir) ise, gelirin doğduğu Kasım 2013 döneminde kayda alınacaktır.

3) Çözümlemesi gereken üçüncü husus, muhasebe işlemleri sırasında bu katkının (gelirin) hangi hesaba alınacağı hususudur.

Bu konuda pratikte çeşitli uygulamalara rastlanmaktadır.

3-a) Bir grup uygulamacı, daha bordro kaydını yaparken, bordro tutarını borç kaydettiği gider ya da maliyet hesabına, hak kazanılacağı düşünülen hazine katkısını aynı maddede alacak kaydetmektedir.

Bu uygulama iki yönden muhasebe sistemi uygulama ge-

nel tebliği (MSUGT) kurallarına aykırı düşmektedir.

Gelir Tablosu İlkelerinin amacı aşağıdaki gibidir;

“Bütün satışlar, gelir ve karlar ile maliyet, gider ve zararlar brüt tutarları üzerinden gösterilirler ve hiçbir satış, gelir ve kar kalemi bir maliyet, gider ve zarar kalemi ile tamamen veya kısmen karşılaştırılmak suretiyle gelir tablosu kapsamından çıkartılamaz.”

Oysa, ilgili gider ya da maliyet hesabına alacak kaydı ile, bu gelir tutarı gelir tablosunda mahsup yoluyla kapsam dışı kalmaktadır. Kısaca, hazine katkısı, bir gelir kalemi olarak değil, bir indirim kalemi olarak ele alınmış olmaktadır.

İkinci aykırılık, işlem zamanı açısından doğmaktadır. Bordronun gider veya maliyet olarak kayda alındığı dönemde, henüz gelirin (ya da bazılarının hatalı yorumuna göre indirimin) doğup doğmayacağı bile belli değildir, koşullar oluşmamıştır. Gelir bir sonraki ay içerisinde diğer koşulların varlığının yanı sıra, vadesinde ödeme yapma kaydıyla oluşacaktır. O halde, bu tutar bordronun tahakkukunun yapıldığı ayda değil, bir sonraki ayda (eğer doğarsa) işleme alınmalıdır.

3-b) Bir grup uygulamacı da, bordronun tahakkukunu ilgili ayda yapmakta, ertesi ay, koşulları oluşturup hazine katkısı hakkını kazandığında da, “361” hesaba borç, ilgili gider ya da maliyet hesabına alacak kaydetmektedir. Bir başka deyişle, hazine katkısını doğru zamanda kayda almakta, ancak bu tutarı gelir değil de, yine bir indirim kalemi olarak işleme almaktadır. Bu uygulama biçiminde zamanlama doğru, ancak uygulama biçimi, gelir tablosu kurallarına göre yanlıştır.

O halde ne yapılmalıdır. Bu (indirim değil) gelir kalemi hangi hesaba alınmalıdır?

Bu konuda bu kez MSUGT ekinde yer alan TDHP içeriğinde yer alan açıklamalara bakmak gerek. “602- Diğer Gelirler” hesabı ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir;

“602 – DİĞER GELİRLER

İşletmenin korunması, ihracatı teşvik ya da hükümet politikasına uyma zorunluluğu karşısında oluşan işletmenin faaliyet hasılatındaki düşüklüğü veya faaliyet zararını gidermek için, Sermaye katkısı niteliğinde olmayan, mali yardımlar (sübvansiyonlar), devletin bazı malları vergi resim, harç ve benzeri yükümlülüklerden istisna etmesi yoluyla yaptığı yardımlar (vergi iadeleri) ve satış tarihindeki vade farkları, ihracatla ilgili fiyat istikrar destekleme primi vb. hasılat kalemleri bu hesapta izlenir.”

Buna göre, bu gelir, hazinece yapılan bir katkı, bir teşvik unsuru olduğuna göre, koşullar gerçekleşip gelir oluştuğunda kullanılacak hesap, “602” hesap olacaktır.

4) Konuyu ve uygulama biçimini daha da netleştirebilmek için, önce yıl içerisinde herhangi bir ay için oluşturulan bir bordronun tahakkukunu yapalım, sonrada koşullar oluşup gelir elde edildiğinde nasıl kayıt yapmalı, koşullar yitirilip katkı alma hakkı ortadan kalkarsa ne yapılmalı, bu noktaları açmaya çalışalım.

A işletmesinin Ekim 2013 dönemi merkez ofis bordrosu aşağıdaki gibi olsun;

BRÜT TUTAR : 2.554,80 TL.

SGK İŞV. PAYI : 498,18 TL.
İŞS.PR. İŞV. PAYI : 51,08 TL.
TOPLAM MALİYET : 3.104,06 TL.

NET ÜCRETLER : 2.042,70 TL.
ÖDEN. GELİR V : 113,54 TL.
(TAHAKKUK : 325,72
(- AGİ : 212,18)
ÖDEN. D.V. : 15,32 TL.
ÖDEN.SGK. PRİMİ : 855,86 TL.
ÖDEN. İŞS.PR. : 76,64 TL.
TOPLAM BORÇ : 3.104,06 TL.

31.10.2013 BORDRO TAHAKKUK KAYDI;

770 0? ESAS ÜCRETLER 2.554,80
770 0? SGK İŞV.PAYI 498,18
770 0? İŞS.PR. İŞV.PAYI 51,08
360 0? AGİ (ÖDN.MUHT.) 212,18

335 0? ÖDN. ÜCRETLER 2.042,70
360 0? ÖDN. MUHT. 325,72
360 0? ÖDN. DAMGA V 15,32
361 0? ÖDN. SGK PR. 855,86
361 0? ÖDN. İŞZ.PR. 76,64

Bu tahakkuk kaydıyla, 361 hesapta işletmenin 855.86 TL prim borcu tahakkuk etmiş ve yabancı kaynaklara ilişkin bilanço ilkelerine uygun olarak (eğer Ekim 2013 itibarıyla ara bilanço gerekirse) bilançoda yer almıştır. Henüz hazine katkısına hak kazanmak için uygun koşulları sağlayıp sağlamadığı belli olmadığından (diğer koşullar tam olsa bile, primi vadesinde yatırıp yatırmayacağı belli olmadığından) her hangi bir gelir doğmuş değildir. Eğer Kasım 2013 de gününde ödeme yapılırsa, katkı hakkını kazanmak için gerekli koşullar oluşacak, gelir doğacaktır.

Ödeme yapıldığında, Kasım 2013 de yapılacak kayıt aşağıdaki gibidir;

361 0? ÖDN. SGK PR. 728,12
102 0? BANKASI 728,12

Bu kayıttan sonra, 361 hesapta 127,74 TL bakiye kalmıştır ki, bu tutar, hazine katkısı tutarıdır, gelirin hak kazanılarak elde edildiği (primin ödendiği) tarihte “602” hesaba aktarılacak “361” hesap kapatılacaktır.

361 0? ÖDN. SGK PR. 127,74
602 0? SGK HAZİNE KATKISI 127,74

Böylece 361 hesaptaki tüm borç tasfiye edilmiş, işlem tamamlanmıştır.

5) Bu arada, yukarıda sözü edilen 5510 sayılı Kanun’un 81. maddesine, 5763 sayılı Kanunla eklenen fıkrada bir önemli kural daha mevcuttur. Buna göre; “Hazinece karşılanan prim tutarları gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.”

Bu kural, yıl içi işlemlerde bir sorun doğurmamaktadır. Örneğimizde, Ekim 2013 döneminde gider, Kasım 2013 de de gelir oluşmuş, sonuçta bu kalemlerin gelir veya kurumlar vergisi matrahındaki etkileri birbirini götürmüştür.

Ama yıl sonunda durum değişmektedir. Yukarıdaki örneği Aralık 2013 için düşünürsek, gider kaydı Aralık 2013 de yapılacak ve sonuçlar bağlanacaktır. Gelir kaydı ise hazine katkısı doğduğunda, Ocak 2014 de yapılacak, bu gelir ve gider kaydının, (aynı dönem içinde olmaması nedeniyle) birbirini götürmesi söz konusu olmayacaktır. Yasa hükmü uyarınca, örneğimizdeki 127,74 TL. lık tutar, 2013 yılı için matrahtan indirilmemesi gereken bir gider, 2014 yılı için de matraha eklenmemesi gereken bir gelir unsurudur.

Bu durumda ne yapılmalıdır? Sorunun en uygun çözümü, **“Altın Anahtar”** Nazım Hesapların kullanımıdır.

Ocak 2014 de bu işletme için iki olasılık vardır. Ya primi vadesinde 728,12 TL olarak ödeyecek, 127,74 TL. hazine Katkısına hak kazanacaktır, ya da vadesinde ödeme yapamayacak, hazine katkısını kazanma hakkını yitirdiğinden, parası olduğunda primi gecikme zammı hariç 855,86 TL olarak ödeyecektir. Yapılacak muhasebe kayıtları da bu olasılıklara göre farklı olacaktır.

Şimdi her iki durumu da inceleyerek yapılacak kayıtları irdeleyelim.

1) PRİMİN VADESİNDE ÖDENMESİYLE HAZİNE KATKISINA HAK KAZANILMASI HALİ (Sadece SGK primleri göz önüne alınmış, diğer unsurlar ihmal edilmiştir.)

Ödemenin yapıldığı Ocak 2014 kaydı;

361 0? ÖDN. SGK PR.	728,12
102 0?.... BANKASI	728,12

Bu kayıttan sonra, 361 hesapta 127,74 TL bakiye kalmıştır ki, bu tutar, hazine katkısı tutarıdır, gelirin hak kazanılarak elde edildiği (primin ödendiği) tarihte “602” hesaba aktararak “361” hesap kapatılacaktır.

361 0? ÖDN. SGK PR.	127,74
602 0? SGK HAZİNE KATKISI	127,74

Böylece 361 hesaptaki tüm borç tasfiye edilmiş, işlem tamamlanmıştır.

Ancak, yukarıda belirtilen yasa hükmüne göre, hazine katkısına hak kazananlar için, Aralık 2013 bordro tahakkuk maddesinde gider kaydı yapılmış olan % 5 lik kısım, gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının belirlenmesinde göz önüne alınamaz.

O halde ne yapmalıyız?

Öncelikle Aralık 2013 de bordro tahakkukunu yaparken, o anda durum henüz belli olmadığından, 127,74 TL tutarlı kısım için (geçici olarak) Nazım Hesap kullanılmalı, bu tutarın matrahtan indirilmesi önlenmelidir.

31.12.2013

950 MATRAHA EKLENECEK UNSURLAR

950 01 KKEG	
950 01 0? SGK HAZİNE KATKI OLASI PAYI	127,74

951 MATRAHA EKLENECEK UNS. KARŞ.

951 01 KKEG KARŞILIĞI	
951 01 0? SGK HAZİNE KATKI OLASI PAY KARŞ.	127,74

Bu kayıt, eğer katkı almaya hak kazanılırsa, 12/2013 dönemi katkı payı kadar gider tutarının matrahtan indirilmesini ön-

leyecektir.

Bu kaydın geçici olarak nitelenmesinin sebebi de şudur; eğer katkı alma hakkı yitirilirse (prim vadesinde ödenemezse) – ki bu durum Ocak 2014 de belli olacaktır, geriye dönüp bu son maddenin iptali gerekecektir. (Aşağıda bu olasılık da ayrıca işlenecektir.)

Prim vadesinde ödenip, katkı payına hak kazanıldığı takdirde de, Ocak 2014 de elde edilen 12/2013 katkı payının 2014 yılı matrahına eklenmesini de önlemek gerekmektedir.

Bunu sağlamak için de, yine Nazım Hesap kullanılmalıdır;

31.01.2014

960 MATRAHTAN İNDİRİLECEK UNSURLAR KARŞ.

960 01 MATRAHTAN İNDİRİLECEK GELİRLER KARŞ	
960 01 0? SGK HAZİNE KATKISI PAYI	KRŞ 127,74

961 MATRAHTAN İNDİRİLECEK UNSURLAR

961 01 MATRAHTAN İNDİRİLECEK GELİRLER

961 01 0? SGK HAZİNE KATKISI PAYI	127,74
-----------------------------------	--------

Bu son kayıtlarla da, Aralık 2013 de bordro tahakkuku sırasında giderleştirdiğimiz ancak Nazım Hesap kullanarak matrahtan indirmedığımız hazine katkısı tutarının, 2014 yılında gelir hesaplarına alındığı halde matraha eklenmemesi sağlanmış olacaktır.

2) PRİMİN VADESİNDE ÖDENMEMESİ NEDENİYLE HAZİNE KATKISINA HAK KAZANILAMAMASI HALİ (Sadece SGK primleri göz önüne alınmış, diğer unsurlar ihmal edilmiştir.)

İşletmenin, Aralık 2013 SGK primini vadesinde ödeyememesi durumunda, hazine katkısı hakkı yitirileceğinden, gelir kaydedilecek bir durum kalmamış olacaktır.

Ancak, bu durum ortaya çıktığında (ki bu durum Ocak 2014 sonunda ortaya çıkacaktır, o tarihte de Aralık 2013 kayıtları henüz kapanmamış durumdadır.) Aralık 2013 kayıtlarına geri dönülüp, 31.12.2013 de düşülen Nazım Hesap kaydının iptali gerekecektir. Çünkü, artık tahakkuk eden prim tutarının tamamı, hazine katkısı hakkının yitirilmesi nedeniyle 2013 için geçerli gider olacaktır. (Gelir ya da Kurumlar Vergisi Beyannamesi verme dönemine kadar ödenmeme durumu hariç. O durumda ödenmemiş primin tamamı KKEG olarak dikkate alınmalıdır.)

3) İŞLETME VE SERBEST MESLEK KAZANÇ DEFTERİNE TABİ İŞLETMELERİN DURUMU

Öte yandan, işletme ve serbest meslek kazanç defterine tabi işletmelerde nazım hesap uygulaması olamayacağına göre farklı uygulama gerekmektedir.

Bunlarda, gider kaydını eksik yapmak çözüm değildir. Zira, SGK teftişlerinde bordro kayıtlarının tam olması gerektiği gibi, muhasebe sistemi de var olan belgelerin kayıtlara aynen yansıtılmasını gerektirir. Ancak hesap özetleri düzenlenirken gerekli düzeltmeler yapılabilir. Buna göre, işletme hesap özetinde de, serbest meslek hesap özetinde de, kayıtlardan çıkan gider toplamı üzerinde düzeltmeler yapılarak gider tutarı azaltılıp, beyannamede sonuca ulaşılmalıdır.



SMMM Volkan DURMUŞOĞLU

volkandurmusoglu@turmobil.org.tr

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği İle Yapılan Değişiklik ve Düzenlemeler

Bilindiği üzere 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi gazete’de yayımlanan “Katma değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği(KDVGUT) ile daha önce yayımlanmış bulunan 123 adet KDV Genel Tebliği yürürlükten kaldırılmış ve bütün işlemler tek bir tebliğde toplanmıştır.

Ana başlıklar ve kısa açıklamalar ile tebliğde meslektaşlarımızı yakından ilgilendiren özellikli konular ele alınmaya çalışılmıştır.

1-Hizmetlerin vergilendirilmesinde “hizmetten faydalanma” kavramı tanımlanmıştır.

Hizmet ifalarında işlemin Türkiye’de yapılmış sayılması için, 3065 sayılı Kanunun (6/b) maddesine göre hizmetin Türkiye’de yapılması veya hizmetten Türkiye’de faydalanılması gerekir.

Hizmetin Türkiye’de yapılmış sayılması için belirtilen iki şartın birlikte gerçekleşmesi gerekmez. Şartlardan herhangi birisinin oluşması halinde hizmet, Türkiye’de yapılmış sayılır.

2-Kıymetli taşlardan mamul eşyanın satışında özel matrah uygulaması kaldırılmıştır.

Buna göre, 1 Mayıs 2014 tarihinden itibaren kıymetli taş (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebircet, inci vb.) ihtiva eden veya bu taşlardan yapılmış eşya teslimlerinde KDV matrahı hesaplanırken, satış bedelinden sadece has altın bedeli düşülecek, kıymetli taş bedelleri ise matrahtan düşülemeyeceğinden bu taşların bedeli üzerinden de KDV hesaplanacaktır.

3-Tevkifata tabi mal teslimlerinden kaynaklanan mahsuben iade talepleri, miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aramadan yerine getirilecektir.

KDVGUT ile yapılan düzenlemeyle, genel olarak, KDV tevkifatı işlemlerinden kaynaklanan KDV iadelerinin,

de, vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilecek iade sınırı 4.000 TL’den 5.000 TL’ye çıkarılmıştır. Bunun dışında yine Tebliğle yapılan düzenlemeyle, Tebliğin (I/C-2.1.3.) bölümü kapsamında tevkifat uygulanan (mal teslimlerinde) tevkifat ile ilgili mahsuben iade talepleri, miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aramadan yerine getirilecektir.

- Külçe metal teslimleri,
- Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi,
- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi,
- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi,
- Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,
- Ağaç ve orman ürünleri teslimi.

4-Arsa karşılığı inşaat işlerinde vergiyi doğuran olay konusunda açıklama yapılmıştır.

Buna göre, arsanın bir iktisadi işletmeye dâhil olması veya arsa sahibinin arsa alım satımını mutad ve sürekli bir faaliyet olarak sürdürmesi durumunda, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu tarihte, müteahhide yapılan bu arsa teslimi nedeniyle fatura düzenlenecektir. Arsa sahibinin, gerçek usulde mükellefiyetini gerektirmeyecek şekilde arazi faaliyet olarak arsasını bağımsız birimler karşılığında müteahhide tesliminde ise KDV uygulanmayacaktır.

5- Birden fazla dönemi içeren hizmetlerde vergiyi doğuran olay konusunda açıklama yapılmıştır.

Birden fazla vergilendirme dönemine yayılarak ve-

rilen hizmetlerde, hizmet bedelinin tamamının veya bir kısmının hizmet ifa edilmeden önce tahsil edilmesi halinde, fatura ve benzeri belge düzenlenmemiş olması koşuluyla KDV doğmaz.

6-Müteselsil sorumluluktan kurtulma için ödemenin banka veya çekle yapılması dışında başka ödeme alternatifleri de getirilmiştir.

Müteselsil sorumluluktan kurtulmak için ödemenin; 5411 sayılı Bankalar Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar vasıtasıyla, çekle, kredi kartı (iade talebinde bulunan kişi veya kuruma ait), tapu devri, kamu kurum ve kuruluşları aracılığıyla (ön ödeme avansı şeklinde kamu kurum ve kuruluşlarının veznesine ödeme gibi), PTT yoluyla yapılması olanağı getirilmiştir.

7-Türkiye Şoförler ve Otomobilciler Federasyonu tarafından araç plakaları ile basılı evrakın tesliminde düzenlenen evrak tevzi listesi ile gelir makbuzları, fatura ve benzeri belge olarak kabul edilmiştir.

Tebliğin (III/A-4.7) bölümünde yapılan açıklama ile "Karayolları Trafik Kanunu uyarınca Türkiye Şoförler ve Otomobilciler Federasyonu tarafından, araç plakalarının ve basılı evrakın bağlı Odalara tesliminde kullanılan evrak tevzi listesi ile söz konusu plaka ve basılı evrakın federasyon tarafından Odalara, Odalar tarafından da ihtiyaç sahiplerine satışı sırasında düzenlenen gelir makbuzlarının, faturada/sevk irsaliyesinde bulunması gereken asgari bilgileri ihtiva etmesi kaydıyla, fatura ve benzeri belge olarak kabul edilmesi" uygun bulunmuştur.

8-KDVGUT ile ihraç kaydıyla yapılan teslimlerdeki değişiklik ve düzenlemeler ile;

8.1-"İmalatçı" kavramı yeniden tanımlanmış ve kapsamı genişletilmiştir.

Buna göre;

-Sanayi sicil, Çiftçi kayıt, gıda işletmesi kayıt veya işletme onay belgelerinden herhangi birine haiz,

-İlgili meslek odasına kayıt,

-Yürürlükteki Sanayi Sicil Tebliğlerinde öngörülen sayıda işçi çalıştırılması, yeterli araç parkına sahip ve kapasite raporundaki üretim altyapısına sahip olması gerekmektedir.

8.2-"İmalatçı" olmayanların bazı şirketlere(dış ticaret sermaye şirketleri, sektörel dış ticaret şirketleri ve Özel Finansal Kurumlara) ihraç kaydı ile mal satabilme imkânı kaldırılmıştır.

8.3-"İmalatçıların, Sanayi Odası, Ticaret Odası ve Esnaf

ve Sanatkârlar derneğine kayıt zorunluluğu kaldırılmış, meslek odasına kayıt yeterli kabul edilmiştir.

8.4-İmalatçı Belgesindeki üretim konusu malların tamamının fason olarak imal ettirilmesi konusu ihraç kaydıyla teslimde engel değildir.

8.5-Malların süresinde ihraç edilememesi ile ilgili "beklenmedik durum" kavramı tanımlanmıştır.

8.6-İhraç kayıtlı satışlarda, ihracatın süresinde gerçekleşmemesi nedeniyle rücu yolu ile ödenen vergilerin indirimi konusunda açıklama yapılmıştır.

8.7-İmalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişiklikler ile ilgili olarak; iade tutarı imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ilişkin verginin düşülmesinden sonra kalan tutardan fazla olamaz denilerek ihraç edilen mallar için yurtdışındaki firmalar tarafından yine yurt dışında ifa edilen mümessillik, pazarlama, reklam gibi hizmetlerin verginin konusuna girmeyeceği açıklanmıştır.

Sonuç olarak bugüne kadar yayınlanmış tebliğlerin KDVGUT'nde toplanmış olması yerinde bir uygulama olmasına rağmen KDV'nin konusuna giren bazı konuların netleştirilmediği görülmektedir. Önümüzdeki dönemlerde bu konularla ilgili idare ile mükellefler arasında ihtilaflar olacağı beklenmelidir.





Gökhan MENEMENCİOĞLU
Vergi Müfettişi

İrsaliye ve Fatura Tarihinin Farklı Dönemlerde Olmasının Vergisel Etkileri

1. Giriş

Vergiye doğuran olay, vergi kanunlarının vergiyi bağladığı olayın meydana gelmesi veya hukuki durumun olgunlaşması ile doğar ve her bir vergi türü açısından vergiyi doğuran olayın ne olduğu kendi özel kanunlarında açıklanmıştır.

Dolayısıyla, mükelleflerin faaliyetlerini yürütürken her vergi türü için vergiyi doğuran olayın gerçekleşip gerçekleşmediğinin, gerçekleşmiş ise ne zaman gerçekleştiğinin tespiti, mükellef bakımından vergi borcu anlamına gelen vergi alacağının doğması bakımından önemlidir. Bu tespit ise, ticari veya mesleki işlemin gerçekleşmesine müteakiben düzenlenecek belgeler ve kayıtların zamanında, tam ve doğru olarak yapılıp düzenlenmesi ile yakından ilgilidir.

Bilindiği üzere, ticari faaliyetlerin yürütülmesi esnasında yapılan bazı mal teslimleri için, önce sevk irsaliyesi daha sonra da fatura düzenlenmektedir. Ticari hayatın içinde gayet olağan olan bu olay, gerek kayıt ve belgelendirme gerekse de vergi türleri itibarıyla vergiyi doğuran olayın ne zaman gerçekleştiği hususlarında tereddütler ve uygulama farklılıkları doğurmaktadır. Bu farklılıklara eklenen mali idarenin görüşleri ise, olayı aydınlatmaktan ziyade, daha da karmaşık hale getirmektedir.

Makalemizde, mal teslimlerine ilişkin sevk irsaliyesi ve faturanın ayrı ayrı ve farklı tarihlerde düzenlenmesinin vergiyi doğuran olay açısından etkileri irdelenecektir.

2. Vergi Usul Kanunu Yönünden Konunun Değerlendirilmesi

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 227'nci maddesi hükmü uyarınca, üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir ve kullanma mecburiyeti getirilen belgelerin, öngörülen zorunlu bilgileri taşımaması halinde bu belgeler vergi kanunları bakımından hiç düzenlenmemiş sayılır.

Anılan madde hükmünden anlaşılabileceği üzere, mükelleflerin ticari ve mesleki faaliyetlerine ilişkin faaliyetlerinin yasal defterlerinde kayıt altına alınması ve işlemlerin belgelendirilmesi gerekir.

Bilindiği üzere fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır.

Vergi Usul Kanununun 231'inci maddesinin 5 numaralı bendinde; faturanın malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami 7 gün içinde düzenleneceği, bu süre içerisinde düzenlenmemiş olan faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı hüküm altına alınmıştır.

Fatura, tahakkuka ilişkin bir belge olduğundan düzenlenmesi bedelin ödenmesine değil, malın teslimine veya hizmetin ifasına bağlıdır. Bu bakımdan, faturanın malın teslimi veya hizmetin yapıldığı andan itibaren yedi günlük süre içerisinde düzenlenmesi gerekmektedir. Ancak istenilmesi halinde mal tesliminden veya hizmet ifasından önce de fatura düzenlenmesi mümkündür.

Bununla birlikte, malın alıcıya teslim edilmek üzere satıcı tarafından taşındığı veya taşıttırıldığı hallerde satıcının, teslim edilen malın alıcı tarafından taşınması veya taşıttırılması halinde alıcının, taşınan veya taşıttırılan mallar için sevk irsaliyesi düzenlenmesi ve taşıtta bulundurulması şarttır. İrsaliyelerde fiyat ve bedel ile ilgili bilgiler hariç olmak üzere, faturada yer alan bilgilerin tamamı bulunur ve malın nereye ve kime gönderildiği ayrıca belirtilir.

Anılan madde hükmünden de anlaşılabileceği üzere, sevk irsaliyesi mal hareketinin izlenmesi için düzenlenen bir belgedir. Bu nedenle, malın alıcıya teslim edilmek üzere satıcı tarafından taşındığı veya taşıttırıldığı durumlarda, taşınan ve taşıttırılan mallar için sevk irsaliyesi düzenlenmesi ve taşıtta bulundurulması şarttır.

232 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile mükelleflerin faaliyetleriyle ilgili olarak irsaliyeli fatura kullanmalarının yanı sıra fatura ve sevk irsaliyesini ayrı ayrı kullanmaları da uygun görülmüştür.

Diğer yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun "Kayıt Zamanı" başlıklı 227'nci maddesi hükmü uyarınca; muamelelerin işin hacmine ve icabına uygun olarak muhasebenin intizam ve vuzuunu bozmayacak bir zaman zarfında kaydedilmesi şarttır ve bu gibi kayıtların on günden fazlagesiktirilmesi caiz değildir.

Yukarıda yer verilen düzenlemelerden anlaşılabileceği üzere; mükelleflerin yapacağı mal teslimleri için fatura ve sevk irsaliyesinin ayrı ayrı ve farklı tarihlerde düzenlenmesi mümkündür. Ancak, faturanın malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami 7 gün içinde düzenlenmesi gerekmektedir. Aksi takdirde fatura hiç düzenlenmemiş sayılacaktır. Ayrıca, işleme ilişkin defter kayıtları da 10 gün içinde yapılmalıdır.

Diğer taraftan, 173 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin "C/1-a" bölümünde;

"Alıcıların kimler olacağı ve ne miktarda mal alacakları belli olmayan ve alıcılara iş yerlerinde teslim edilmek üzere, satıcı tarafından kendi nakil vasıtası ile mal gönderilmesi halinde; nakil vasıtasına yüklenen tüm mallar için tek bir sevk irsaliyesi düzenlenmesi ve düzenlenen sevk irsaliyesinin müşterinin adı ve adresi bölümüne 'Muhtelif Müşteriler' ibaresi ile nakil vasıtasının plaka numarası ve sürücünün veya araçta bulunan satışa yetkili kimsenin adının yazılması mümkündür. Bu tür sevk irsaliyesi ile alıcılara gönderilen ve alıcının talep ettiği miktarda teslim edilen malların faturaları malın teslimi anında düzenlenecek ve bu faturalara sevk irsaliyesinin numarası kayıt edilecektir. Ayrıca, her satış için sevk irsaliyesi düzenlenmeyecek ancak, faturaya işyerinde teslim edildiğine ilişkin şerh verilecektir.

Bu şekilde düzenlenmiş sevk irsaliyesi ile sevk edilen mallar için yedi günlük süre beklenilmeksizin faturanın malın teslimi anında düzenlenmesi zorunludur. Perakende satışlarda ise perakende satış fişinin malın teslimi anında düzenleneceği esasen tabiidir..." denilmektedir.

Bu durumda, alıcısı ve miktarı önceden belli olmayan teslimlere ilişkin sevk irsaliyesinin düzenlenmesinin ardından, alıcının talep ettiği miktarda teslim edilen malların faturaları malın teslimi anında yedi günlük süre beklenilmeksizin hemen düzenlenmelidir.

Bununla birlikte, yine 173 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin "C/1-f" bölümünde;

"Numune üzerine veya tecrübe ve muayene şartıyla satım yapılmak üzere mal sevkiyatı yapılması halinde sevk edilen mallar için sevk irsaliyesi düzenlenmesi zorunludur... Ancak, kabule bağlı olan ve bunun için yazılı bir sözleşme bulunan bu tür satışlarda, fatura düzenlenmesindeki yedi günlük sürenin kabul tarihinden itibaren başlayacağı tabiidir..." denilmektedir.

Bu durumda, teslim edilen malın kabule bağlı ve bu durumun yazılı sözleşme ile önceden belirlenmiş olması halinde, fatura düzenlenmesindeki yasal sınır olan yedi günlük süre, teslimin gerçekleştiği tarihten itibaren değil, teslim edilen malların muayenesi ve kontrolünü müteakip yapılacak kabul tarihinden itibaren başlayacaktır.

3. Katma Değer Vergisi Yönünden Konunun Değerlendirilmesi

Makalemizin önceki bölümlerinde belirtildiği üzere, ticari hayatın icapları doğrultusunda bazı mal teslimleri için önce sevk irsaliyesi sonra da bu teslimlere ilişkin fatura düzenlenmektedir. Vergi Usul Kanunu'nun 231'inci maddesi ile faturanın düzenleme tarihi hususunda mükelleflere malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından sonra yedi günlük bir süre tanınmış olduğundan, mükellefler faturayı mal teslimini izleyen günlerde düzenleyebilmektedirler.

Dönemin son günlerinde yapılan teslimlerde, malın teslim tarihi ve fatura tarihinin farklı olması durumu, satıcı açısından katma değer vergisini doğuran olayın ne zaman gerçekleştiği, alıcı açısından ise katma değer vergisi indiriminin yapılacağı dönemin tespiti ve karşılıklı olarak alış ve satış bildirimlerinde (Form Ba ve Form Bs) yarattığı tutarsızlık bakımından sorun yaratmaktadır.

Yasal düzenlemelere yer vermeden önce, konumuzu bir örnekle ele alalım;

Örnek: Çolak A.Ş.'nin 30 Aralık 2013 tarihinde yapılan bir mal sevkiyatı için, aynı tarihli sevk irsaliyesi düzenlenmiş ve aynı tarihte alıcı Keskin A.Ş.'ye mallar teslim edilmiştir. Satışa ilişkin fatura ise, Çolak A.Ş. tarafından 3 Ocak 2014 tarihinde kesilmiş ve Keskin A.Ş.'ye aynı tarihte ulaştırılmıştır.

Bu durumda;

a) Katma Değer Vergisi açısından vergiyi doğuran olay ne zaman gerçekleşmiştir? Teslim tarihi mi yoksa süresi içinde kesilen faturanın düzenlendiği tarihte mi?

b) Fatura tarihinin, teslimi izleyen KDV vergilendirme döneminde (hatta hesap döneminde) olması Çolak A.Ş. için VUK hükümlerine de uygun olan bir vergi ötelemesi midir?

c) Söz konusu fatura, satıcı ve alıcı tarafından hangi hesap dönemi defterlerine kaydedilecektir?

d) Alıcı Keskin A.Ş.'nin katma değer vergisi indirimi hangi KDV vergilendirme döneminde yapılacaktır? Malları teslim aldığı dönemde mi, yoksa fatura tarihinin ait olduğu dönemde mi?

e) Bu işlem, alıcı ve satıcı adına verilecek alış ve satış bildirimlerinde (Form Ba ve Form Bs) hangi döneme dahil edilecektir? Dönem uyumsuzluğu olduğu takdirde Mali İdarenin eleştirisi söz konusu olur mu?

Görüldüğü gibi, ticari hayatın gayet sıradan bir işlemi hakkında cevap bekleyen sorularımız hiç de az değil... Üstelik, sorularımızın şimdilik sadece KDV yönünden olmasına rağmen... Cevaplarımıza geçmeden önce KDV yönünden yasal düzenlemeleri kısaca hatırlatalım.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 2'nci maddesinde teslim, bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesi olarak tanımlanmıştır.

Ayrıca bir malın alıcı veya onun adına hareket edenlerin gösterdiği yere veya kişilere tevdi de teslim hükmünde olup, malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi halinde, malın nakliyesinin başlatılması veya nakliyeciyi veya sürücüye tevdi edilmesi de mal teslimi sayılmaktadır.

Kanununun 10. Maddesi hükmüne göre vergiyi doğuran olay;

a) Malın teslimi ile,

b) Malın tesliminden önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi halinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura ve benzeri belgelerin düzenlenmesi ile,

c) Kısım kısım mal teslimi mutad olan veya bu hususlarda muhtabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi ile meydana gelmektedir.

Ayrıca, aynı Kanunun;

29/1'inci maddesinde, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergile-

rini indirebilecekleri,

29/3'üncü maddesinde, indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılaşmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceği ve

34/1'inci maddesinde ise, yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait KDV'nin, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinden ayrıca gösterilmesi ve bu vesikaların kanuni defterlere kaydedilmesi şartıyla indirilebileceği hüküm altına almıştır.

Yukarıda yer verilen KDV Kanunundaki düzenlemelerden anlaşılaçağı üzere, mal teslimlerinde KDV yönünden vergiyi doğuran olay teslimdir. Bu durumda, teslim tutarı üzerinden hesaplanan katma değer vergisi, teslimin gerçekleştiği dönemde KDV'yi doğuran olayın gerçekleşmesinden hareketle aynı vergilendirme döneminin beyanlarına dahil edilmelidir.

Ayrıca, yazımın ikinci bölümünde belirtildiği üzere, 173 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğindeki açıklamalar doğrultusunda, teslim edilecek malların alıcısı, tutar ve miktarının belirli olduğu veya teslim edilen malın bir ön kabule bağlı olmadığı durumlarda, teslim edilen malların faturaları "malın teslimi anında" yedi günlük süre beklenilmeksizindüzenlenmelidir.

Bu durumda; her ne kadar Vergi Usul Kanununda faturanın düzenlenmesi için, malın teslim tarihinden itibaren 7 günlük bir süre tanınmış ve bu süre de vergilendirme dönemi ile sınırlandırılmış olsa dahi teslim ile birlikte KDV açısından vergiyi doğuran olay gerçekleşmiştir ve buna ilişkin faturanın da aynı vergilendirme dönemi içerisinde düzenlenmesi, kayıt ve belgelerin beyanlarla uyumu açısından gereklidir.

Ayrıca, teslim ve fatura tarihinin farklı KDV dönemlerinde olması durumunda, teslim üzerinden hesaplanıp satıcı tarafından beyan edilecek KDV ile alıcı tarafından indirilecek KDV'nin dönem bakımından uyumsuz olma meselesi gündeme gelecektir. Çünkü, satıcı tarafından malların teslimi anında hesaplanan KDV doğarken, satış işlemi sırasında faturanın henüz düzenlenmemesi sebebiyle malın alıcısı açısından indirilebilecek bir KDV ortaya çıkmamaktadır. Bu dönem uyumsuzluğunun, alıcı ve satıcı adına verilecek alış ve satış bildirimlerine de (Form Ba ve Form Bs) sirayet edeceği tabiidir. Teslim edilen mallara ilişkin faturanın yedi günlük süre beklenilmeksizin ve vergilendirme dönemi aşılmadan düzenlenmesi, kuşkusuz bu tür sakıncaları da ortadan kaldıracaktır.

Özetleyecek olursak, vergiyi doğuran olayın tespitinde önemli olan tarih, tesliminin yapıldığı tarihtir. Bu durumda, 173 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde izin verilen durumların dışındaki teslimlerde, vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği (teslimin yapıldığı) vergilendirme dönemi aşılmadan ve yedi günlük süre beklenilmeksizin teslim edilen mallara ilişkin faturanıdüzenlenmesi gereklidir.

4. Gelir ve Kurumlar Vergisi Yönünden Konunun Değerlendirilmesi

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Safi Kurum Kazancı" başlıklı 6'ncı maddesinin birinci fıkrasında kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı belirtilmiş, maddenin ikinci fıkrasıyla da safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun

ticari kazanç hakkındaki hükümleri uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Ticari Kazancın Tarifi" başlıklı 37'nci maddesinde, her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançların ticari kazanç olduğu belirtilmiş, 38'inci maddesinde ise; "Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet farktır. Bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce, işletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir, işletmeden çekilen değerler ise farka ilave olunur. Ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu kanunun 40 ve 41'inci maddeleri hükümlerine uyulur." hükümlerine yer verilmiştir.

Ticari kazancın tespitinde "tahakkuk esas ilkesi" ve "dönemsellik ilkesi" olmak üzere iki ilke geçerlidir. Tahakkuk esas ilkesinde, gelir veya giderin miktar ve mahiyet itibarıyla kesinleşmiş olması yani geliri veya gideri doğuran işlemin tekemmül etmesinin yanı sıra miktarının ve işlemten kaynaklanan alacağın veya borcun ödeme şartlarının da belirlenmiş olması gereklidir.

Dönemsellik ilkesinde ise, bu gelir veya giderin ilgili olduğu döneme intikalinin sağlanmasıdır. Ayrıca "dönemsellik" kavramı gereği işletmeler, gelir ve giderlerini tahakkuk esasına göre muhasebeleştirmek, hasılat, gelir ve karlarını aynı döneme ait maliyet, gider ve zararlarla karşılaştırmak durumundadırlar. Bu ilke uyarınca gelir ve giderlerin ilgili oldukları dönemde kaydedilmesi gerekir.

Buna göre; alıcısı ile tutar ve miktarının belli olduğu teslimlerde gelir veya gider, mahiyet ve tutar itibarıyla kesinleşmiş olduğundan, mal tesliminden doğan gelir ve giderin de vergilendirme dönemi sonu itibarıyla tahakkuk ettiği kabulü gerekmektedir. Dolayısıyla, mal tesliminden doğan gelir ve giderin tahakkuk tarihi itibarıyla ilgili geçici vergi ve takvim yılı hesap dönemlerinde ticari kazancın tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

5. Sonuç

Vergi Usul Kanunu'nun faturanın düzenlenme tarihi için malın tesliminden sonra yedi günlük bir süre tanınması ile fatura, mal teslimini müteakip günlerde de düzenlenebilmektedir. Anılan düzenlemede, faturanın düzenleneceği tarihin vergilendirme dönemi sonu itibarıyla sınırlandırılmamış olması nedeniyle, özellikle dönemin son günlerinde yapılan teslimlerde, vergiyi doğuran olayın ne zaman gerçekleştiği ve KDV indiriminin hangi dönemde yapılacağı gibi hususlarda tereddütler yaşanmaktadır.

Vergi Usul Kanununda faturanın düzenlenmesi için, malın teslim tarihinden itibaren 7 günlük bir süre tanınmış olsa dahi, teslim ile birlikte KDV açısından vergiyi doğuran olayın gerçekleşmiş olduğu açıktır ve faturanın da vergilendirme dönemi aşılmadan ve yedi günlük süre beklenilmeksizin düzenlenmesi, kayıt ve belgelerin beyanlarla uyumu açısından gereklidir.

Ayrıca, teslim ve fatura tarihinin farklı dönemlerde olması durumunda, teslim üzerinden hesaplanıp satıcı tarafından beyan edilecek KDV ile alıcı tarafından indirilecek KDV'nin dönem bakımından uyumsuzluğu, alış ve satış bildirimlerine de (Form Ba ve Form Bs) sirayet edecektir. Teslim edilen mallara ilişkin faturanın yedi günlük süre beklenilmeksizin ve vergilendirme dönemi aşılmadan düzenlenmesi ile bu tür olumsuz durumlar da ortadan kalkacaktır.



Ahmet Metin AYSOY
SGK Baş Müfettişi

12 SORUDA İŞÇİ-İŞVEREN HAKKI

Büro görevlisi temizlik işinde görevlendirilirse

1 - İşveren, büro görevlisini temizlik işinde görevlendirirse, işçinin iş sözleşmesini haklı nedenle fesih hakkı doğar mı?

Bu konuda Yargıtay'ın güncel kararı, iş hayatında rastlanabilecek bu duruma ışık tutar mahiyettedir. (18.3.2014 Y.22.HD E.2014/153, K.2014/6458)

"Dava, kıdem tazminatı ile yıllık izin ücret alacağı'nın tahsili istemine ilişkindir. Somut olayda; her ne kadar taraflar arasındaki iş sözleşmesi ve görev tanımında davacının temizlik işçisi olarak çalışacağı belirtilmiş ise de; davacı işçinin asıl işverene ait işyerinde çalışma süresinin başlangıcından itibaren büro elemanı olarak çalıştırıldığı tanık beyanları ile sabittir. Toplu ya da bireysel iş sözleşmesi, personel yönetmeliği ve benzeri kaynaklar ile işyeri uygulamasından doğan işçi ve işveren ilişkilerinin bütünü, çalışma koşulları olarak değerlendirilmelidir. Kanunda mutlak emredici herhangi bir hüküm bulunmaması şartıyla, çalışma koşullarını belirleyen kaynaklar arasında çatışma olması durumunda, işçinin yararına olan düzenleme ya da uygulamanın, çalışma koşullarını oluşturduğu kabul edilmelidir. Bu durumda somut uyumsuzluk açısından, taraflar arasındaki iş sözleşmesinde belirlenmiş olan çalışma şartı ile işyerindeki fiili uygulamadan kaynaklanan çalışma koşulları arasında çatışma bulunduğu ve fiili uygulama ile oluşan çalışma koşullarının işçinin yararına olduğu anlaşıldığından, fiili uygulama ile belirlenen görevin geçerli olduğu kabul edilmelidir. İşyerinde, büro görevlisi olarak çalışan davacı işçinin temizlik işinde görevlendirilmesi üzerine, çalışma koşullarında esaslı nitelikte değişiklik yapıldığı gerekçesi ile gerçekleştirdiği feshin haklı nedene dayandığı sabittir. Saptanan bu durum karşısında kıdem tazminatı istemi yönünden davanın kabulü gerekirken reddi-

ne karar verilmesi isabetsizdir."

Sonuç, yukarıda belirtilen karara göre:

1 - İşveren, büro görevlisini temizlik işinde görevlendirirse, işçinin iş sözleşmesini haklı nedenle fesih hakkı doğar.

2 - İşçi, bu nedenle iş sözleşmesini feshederse, kıdem tazminatı ile yıllık izin ücret alacağının ödenmesini talep etme hakkına sahip olur.

İşçinin işverene verdiği zararın kıdem tazminatından kesilmesi

2 - İşçinin işverene verdiği zarar, işçinin kıdem tazminatından kesilir mi?

İşçinin işverene verdiği zararın, işçinin kıdem tazminatından kesilip kesilemeyeceği hususu, Yargıtay 9.Hukuk Dairesinin, 23.12.2013 tarih ve E.2011/51398 , K.2013/34435 sayılı Kararında açıklığa kavuşturulmuştur.

"Dava, kınama ve ücret kesme cezasının iptali ile kıdem tazminatından yapılan kesintinin davalıdan tahsiline karar verilmesi istemine ilişkindir. Dosya içeriğine göre davacının tedavi görmemesine rağmen, tedavi görür gibi harcırah ve ücret aldığı iddiası ile disiplin soruşturması ile kınama ve yevmiye kesme cezası uygulanmış ve yevmiye kesme cezası dışında raporlu günler için aldığı ücret ve harcırah kıdem tazminatı ve ücretinden yargı kararı olmadan kesilmiştir. Davacının disiplin cezasını gerektiren davranışının kanıtlanması halinde kınama cezası ve TİS hükümlerine göre verilecek yevmiye kesme cezası yerinde olacağından, bu yevmiye kesme cezasının gün olarak hesaplanacak miktarı dışında davacı işçinin yargı kararı olmadan ücretinden ve tazminatından işverenin diğer zararının, kısaca harcırah ve raporlu

olunan günler için ödenen ücretin kesilmesi olanağı bulunmamaktadır. Somut uyuşmazlıkta işverenin yevmiye kesme cezası dışında harcırah ve raporlu olunan günler için kıdem tazminatı ile ücretinden yargı kararı olmadan kesinti yapması yasal olmadığından, davacının buna yönelik isteminin kabulü yerine reddi hatalı olmuştur.”

Sonuç: İşçinin işverene verdiği zararın, işçinin kıdem tazminatından kesilmesi, yargı kararı olmadan yasal değildir.

Toplu işten çıkarma geçerli mi?

3 - Toplu işten çıkarmalar geçerli midir?

İşletmeniz zarar ediyor; küçülme kararı aldınız. Personel sayınızı azaltmak amacıyla, toplu işten çıkarma uyguladınız. İşten çıkarılan işçiler, iş sözleşmelerinin feshedilmesinin geçerli sebebe dayanmadığını ileri sürerek işe iade davası açtılar.

Davada mahkemenin feshin geçerliliği konusunda dikkate alması gereken hususlar, Yargıtay 22. Hukuk Dairesinin 2.10.2013 tarih ve E.2013/23857, K.2013/20559 sayılı Kararında belirtilmiştir.

“Dava, feshin geçersizliği ve işe iade istemine ilişkindir. Somut olayda, davacının iş sözleşmesi davalı şirketin bir dönemi büyük zarar ile kapatması, zararın sonraki yılın ilk çeyreğinde de devam etmesi, şirketin mali yapısındaki olumsuz gidişat ve sağlık sektöründe son zamanlarda yaşanan olumsuz gelişmeler sebebi ile şirket organizasyonunun yeniden yapılandırılarak küçültülmesine karar verilmesi, toplu fesih süreci sonunda tazminatları ödenmek sureti ile feshedilmiştir. Fesih sebebine göre bilirkişi heyeti tarafından yapılan inceleme uyuşmazlığı aydınlatmaya yeterli değildir. Mahkemece aralarında insan kaynakları ile işletme ekonomisi alanlarında uzman olan bilirkişilerin de bulunduğu bilirkişi heyetiyle birlikte davalı işyerinde keşif yapıp konuyla ilgili bütün kayıt ile belgeler incelenmeli ve işletmesel karar uyarınca istihdam fazlalığının ortaya çıkıp çıkmadığı, işverenin işletmesel kararı tutarlı uygulayıp uygulamadığı, feshin keyfi olup olmadığı ve feshin kaçınılmaz olup olmadığı ile feshe son çare olarak başvurulup başvurulmadığı hususlarında denetime elverişli açık ve ayrıntılı rapor alınmalıdır.”

Sonuç, işletmesel kararlar toplu işten çıkarmayı düşünen işverenlerin yukarıda belirtilen yargı kararını dikkate almaları önem taşımaktadır.

İşçinin diğer işçiye sataşması

4 - İşyerinde işçinin diğer işçiye küfretmek suretiyle sataşması, işverene sataşan işçinin iş sözleşmesini

haklı nedenle fesih hakkı verir mi? Diğer bir ifadeyle, sataşan işçi ihbar ve kıdem tazminatı verilmeden işten çıkarılabilir mi?

Bu sorunun cevabı, Yargıtay 7. Hukuk Dairesi'nin 7.10.2013 tarih ve E.2013/8913, K. 2013/16392 sayılı Kararında, açıklanmıştır.

“Dava, bir kısım işçilik alacakları istemine ilişkindir. Somut olayda, davacının 27.10.2011 günü işe kaçta geldiği hususu kendisine sorulduğunda “hangi şerefsiz benimle uğraşıyor” diyerek, işverenin diğer işçisine küfretmek suretiyle sataştığı, bu durumda işverenin feshinin 4857 sayılı Yasanın 25/II fıkrasının (d) bendine uygun olduğu ve iş akdi, haklı nedenle işveren tarafından feshedilen işçiye kıdem ve ihbar tazminatı verilemeyeceği göz ardı edilerek mahkemece hatalı gerekçe ile davacının kıdem ve ihbar tazminatı talebinin kabulüne karar verilmiş olması isabetsiz olmuştur.”

Sonuç: İşyerinde işçinin diğer işçiye küfretmek suretiyle sataşması, işverene sataşan işçinin iş sözleşmesini haklı nedenle fesih hakkı verir.

Diğer bir ifadeyle, sataşan işçi ihbar ve kıdem tazminatı verilmeden işten çıkarılabilir.

Yaşlılık aylığı işe başlatmama tazminatını etkiler mi?

5 - İşçi geçersiz nedenle işten çıkarılmış ve açtığı işe iade davasını kazanmıştır. Dava süreci içinde kendisine yaşlılık aylığı bağlanmıştır. İşçinin 4 ile 8 aylık ücret tutarı arasında mahkemece belirlenecek işe başlatmama tazminat miktarını, işçinin yaşlılık aylığı almış olması etkiler mi?

Bu sorunun cevabını, Yargıtay 7'nci Hukuk Dairesi'nin 24.4.2013 tarih ve E.2013/13110, K.2013/7487 sayılı Kararında bulmak mümkündür.

“Davacı, feshin geçersizliğinin tespitine, işe iadesine, işe başlatmama tazminatı ile boştaki geçen süre ücreti ve diğer haklara karar verilmesini talep etmiştir. İş güvencesi niteliğindeki işe başlatmama tazminatı işçinin kıdemi, fesih sebebi gibi olgular dikkate alınarak belirlenmelidir. Maddenin en az 4 ve en fazla 8 aylık ücreti tutarındaki tazminat alt ve üst sınırları kural olarak aşılamaz. Davacı işçinin davalıya ait işyerinde yaklaşık 25 yıl çalıştığı, iş sözleşmesinin çalışmalarından verim alınmadığı ve hizmetinden istifade edilemediği gerekçesiyle feshedildiği, işverence gerçekleştirilen feshin geçerli nedene dayanmadığı anlaşıldığından feshin geçersizliğine ve davacının işe iadesine karar verilmesi isabetlidir.

Ancak davacı işçiye aylık (yaşlılık aylığı) bağlandığı sabit olduğundan başlatmama tazminatının davacının 6

aylık ücreti tutarında belirlenmesi doğru bulunmamıştır.

Bu tazminatın davacının 4 aylık ücreti oranında belirlenmesi dosya içeriğine uygun düşecektir.”

Sonuç: İşçinin 4 ile 8 aylık ücret tutarı arasında mahkemece belirlenecek işe başlatmama tazminat miktarını, işçinin yaşlılık aylığı almış olması etkiler. 4 aylık ücret tutarında tazminat tutarına hükmedilir.

Üst düzey yöneticinin fazla çalışma ücreti talep hakkı

6 - Üst düzey yöneticinin fazla çalışma ücreti talep hakkı var mıdır? Bu konuda hangi unsurlar belirleyicidir?

Üst düzey yöneticinin fazla çalışma ücreti talep hakkının olup olmadığını belirleyici unsurlar, Yargıtay 9’uncu Hukuk Dairesi’nin 21.09.2010 tarih ve E.2010/28798, K.2010/25224 sayılı Kararında gösterilmiştir.

Söz konusu karara göre:

A - Üst düzey yöneticinin çalışma gün ve saatlerini belirleme hakkının olmaması;

Üst düzey yöneticinin çalıştığı yerde ona talimat veren bir başka yönetici ya da şirket ortağı varsa, çalışma gün ve saatlerini kendisinin belirleme hakkından söz edilemeyeceğinden, yasal sınırı aşan çalışması olduğunda fazla çalışma ücreti talep etme hakkını kazanır.

B - Üst düzey yöneticinin çalışma gün ve saatlerini belirleme hakkının olması;

Üst düzey yöneticinin çalıştığı yerde ona talimat veren bir başka yönetici ya da şirket ortağı yoksa, çalışma gün ve saatlerini kendisinin belirleme hakkı söz konusu olduğundan, fazla çalışma ücreti talep etme hakkı yoktur.

Alt işverenin değişmesi kıdem tazminatı hakkı doğurur mu?

7 - “Yanında çalıştığım taşeron açılan ihaleyi kaybettim. Yeni taşeronun yanında aynı işe devam ediyorum. Eski taşerondan kıdem tazminatı mı alabilir miyim?”

Bu sorunun cevabı, Yargıtay 9’uncu Hukuk Dairesi’nin 19.03.2013 tarih ve E.2013/5587 K.2013/9305 sayılı kararında yer almaktadır.

Söz konusu kararda özetle;

“Dava, kıdem tazminatı ile izin ücreti alacaklarının ödetilmesine ilişkindir. Alt işveren işçilerinin alt işveren işyerinden ayrılmasına rağmen yeni alt işveren yanında aynı şekilde çalışmayı sürdürmeleri halinde, alt işverenler arasında işyeri devrinin kabulü gerekir. Davalı firma-

nin dava dışından aldığı ihale sona ermiştir. Yeni ihaleyi dava dışı firma almıştır.

Davacı tanıklarının beyanları ile davalı işverenin çalışmanın yeni alt işveren yanında kesintisiz olarak sürdürdüğü yönündeki savunması birlikte değerlendirildiğinde davalı şirket ile dava dışı şirket arasında işyeri devri söz konusu olup, davacının işyerini devralan yeni alt işveren yanında kesintisiz olarak çalışmaya devam ettiği anlaşıldığından feshe bağlı olan kıdem tazminatı ve izin alacağını talep edemez. Davanın reddine karar verilmesi gerekir” denilmektedir.

Buna göre;

- Aynı işyerinde taşeronların değişmesi işyeri devri sonucunu doğurmaktadır.

- İşyerinin devralan yeni taşeronun yanında da kesintisiz çalışmaya devam eden işçinin iş sözleşmesinin feshedilmesi söz konusu olmadığından, kıdem tazminatı talep etmesi mümkün değildir.

İstifa dilekçesi baskı mı, karşılıklı anlaşma mı?

8 - İşçinin istifa dilekçesini imzaladıktan sonra, baskı ile istifa dilekçesinin alındığını iddia ettiği, iş hayatında çok rastlanan durumdur. İstifa dilekçesinin baskı mı, yoksa karşılıklı anlaşma ile verildiğinin belirlenmesinde kriterler nelerdir?

Yargıtay 9. Hukuk Dairesi’nin 01.04.2013 tarih ve E.2013/1503, K.2013/10619 sayılı Kararı bu konuya ışık tutacak mahiyettedir.

Anılan kararda Özetle:

“Dava, iş sözleşmesi feshinin geçersizliği ve işe iade istemine ilişkindir. Davalı, davacının kendi el yazısı ile yazmış olduğu istifa dilekçesine istinaden iş akdini kendisinin sona erdirdiğini iddia etmektedir. Mahkeme davanın kabulüne karar vermiştir. Ancak, dosya içeriğine göre davacının iş sözleşmesi işten ayrılma isteğine ilişkin 28.12.2011 tarihli istifa dilekçesine dayanılarak ihbar ve kıdem tazminatlarının ödenmesi suretiyle sonlandırılmıştır. Davacı iş sözleşmesinin sonlandırılmasına esas alınan istifa dilekçesinin baskı ile alındığından dolayı iradenin sakatlandığını yeterli ve inandırıcı delillerle kanıtlayamamıştır. Öte yandan davacı öğrenim durumu itibarıyla imzaladığı istifa dilekçesinin mahiyetini ve doğrulacağı sonuçları takdir ve tayin edebilecek durumdadır. Hal böyle olunca iş sözleşmesinin tarafların iradelerinin birleşmesi ile oluşan anlaşma doğrultusunda feshedildiğinin kabulü gerekir. Bu durumda, taraflardan birinin karşı tarafa iletildiği iş sözleşmesinin karşılıklı feshine dair sözleşme yapılmasını içeren açıklamasının ardından diğer tarafın da bunu kabulü ile bozma sözleşmesi

(ikale) kurulmuş olacağından davacının iş güvencesi hükümlerinden yararlanamayacağı gözetilmeden yazılı gerekçe ile karar verilmesi hatalı olmuştur" denilmektedir.

Söz konusu karara göre;

a - İşçinin iş sözleşmesinin sonlandırılmasına esas alınan istifa dilekçesinin baskı ile alındığından dolayı iradesinin sakatlandığını yeterli ve inandırıcı delillerle kanıtlaması gerekmektedir.

b - İşçi öğrenim durumu itibarıyla imzaladığı istifa dilekçesinin mahiyetini ve doğrulacağı sonuçları takdir ve tayin edebilecek durumda olup olmadığı önem taşımaktadır.

c - İhbar ve kıdem tazminatının istifa dilekçesine dayanılarak ödenmesi de anlaşma neticesinde iş sözleşmesinin sonlandırıldığına ilişkin bir kriterdir.

Bu itibarla, istifa dilekçesinin tarafların iradelerinin birleşmesi ile oluşan anlaşma doğrultusunda mı yoksa baskı sonucu mu alındığının belirlenmesinde yukarıda belirtilen kriterlerin esas alınması yerinde olacaktır.

Maddi zarar yoksa işçi ihbar ve kıdem tazminatı ödenmeden işten çıkarılabilir mi?

9 - İşçinin işverenin güvenini kötüye kullanması, ancak, işverenin bu eylemden dolayı maddi zararının olmaması halinde, işçinin sözleşmesi ihbar ve kıdem tazminatı ödenmeksizin feshedilebilir mi?

Bu sorunun cevabı, Yargıtay 9. Hukuk Dairesi'nin 16.01.2012 tarih ve E. 2011/4728, K.2012/11 sayılı Kararında verilmiştir.

Söz konusu Kararda özetle:

"Davacı, feshin geçersizliğine ve işe iadesine karar verilmesini istemiştir. İşçinin eleştiri sınırları içinde kalan söz ve davranışları işverene haklı fesih imkanı vermez. Somut olayda; davacı, davalı işyerinde çalışanlar arasında yapılan kampanyada en fazla satışı yapmak amacıyla gerçekte var olmayan siparişler için işyerinden fatura kestirerek daha sonra satış yapmaya çalışmış, satamadığı malzemeleri de kendisi batın almıştır. Olayda işverenin maddi zararı tespit edilememiş, vergi dairesince işyerinden kesilen faturalarla satış noktalarından gelen faturaların karşılaştırılması sırasında faturalar örtüşmeyince olay ortaya çıkmıştır. 4857 sayılı Kanun'un 25. maddesinin II/e bendi gereğince iş sözleşmesinin haklı sebeple feshedilebilmesi için işverenin maddi zararının doğması gerekmez. Dava konusu olayda davacının davranışının işverenin güvenini kötüye kullanmak niteliğinde olduğu ve haklı sebep oluşturduğu açıktır. Buna rağmen davanın kabulü hatalı olup bozmayı gerektirmiştir" denil-

mektedir.

Sonuç: İşçinin işverenin güvenini kötüye kullanması, ancak, işverenin bu eylemden dolayı maddi zararının olmaması halinde bile, işçinin sözleşmesi ihbar ve kıdem tazminatı ödenmeksizin feshedilebilir.

İş sözleşmesinin işveren açısından çekilmez hale gelmesi

10 - İş sözleşmesinin işveren açısından çekilmez hale gelmesi durumunda nasıl bir yol izlenir?

Yargıtay 9. Hukuk Dairesi iş sözleşmesinin işveren açısından çekilmez hale gelmesi ile ilgili olarak, binilmesinde fayda olan bir karar aldı. (14.1.2013 tarih E.2012/22940, K.2013/117)

Özetle "Davacı vekili, davalıya ait işyerinde Toplu İş Sözleşmesi kapsamında kabin memuru olarak çalışan ve sözleşmedeki hükümler nedeni ile iş güvencesinden yararlanan davacı işçinin iş sözleşmesinin geçerli neden olmadan feshedildiğini belirterek feshin geçersizliğine ve işe iadesine karar verilmesini talep etmiştir.

Davacı işçinin her yıl rapor aldığı ve 2011 yılında da bir çok kez rahatsızlığı nedeni ile aralıklı da olsa rapor aldığı anlaşılmaktadır. Davacının sık sık rapor alması işyerinde olumsuzluklara yol açmış ve iş ilişkisinin işveren açısından çekilmez hale getirmiştir. İşverenin feshi, davacının yeterliliğinden kaynaklanan geçerli nedene dayandığından, davanın reddi gerekir."

Bu karara göre;

1 - İşçinin sık sık rapor alması işyerinde olumsuzluklara yol açar ve iş ilişkisinin işveren açısından çekilmez hale getirir.

2 - Bu sebeple, işverenin iş sözleşmesini feshi, işçinin yeterliliğinden kaynaklanan geçerli nedene dayanmaktadır.

3 - Bu durumda, işçinin iş sözleşmesinin geçerli neden olmadan feshedildiğini belirterek feshin geçersizliğine ve işe iadesine karar verilmesi talebinin mahkeme tarafından reddedilmesi gerekir.

İşçinin çalışmaktan kaçınma hakkı

11 - İşçinin çalışmaktan kaçınma hakkı var mıdır?

6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu'nun 13 Maddesinde, işçinin hangi durumda çalışmaktan kaçınma hakkının olduğu düzenlenmiştir.

Ciddi ve yakın tehlike ile karşı karşıya kalan çalışanlar kurula, kurulun bulunmadığı işyerlerinde ise işverene başvurarak durumun tespit edilmesini ve gerekli ted-

birlerin alınmasına karar verilmesini talep edebilir. Kurul acilen toplanarak, işveren ise derhâl kararını verir ve durumu tutanakla tespit eder. Karar, çalışana ve çalışan temsilcisine yazılı olarak bildirilir.

Kurul veya işverenin çalışanın talebi yönünde karar vermesi hâlinde çalışan, gerekli tedbirler alınıncaya kadar çalışmaktan kaçınabilir. Çalışanların çalışmaktan kaçındığı dönemdeki ücreti ile kanunlardan ve iş sözleşmesinden doğan diğer hakları saklıdır.

Çalışanlar ciddi ve yakın tehlikenin önlenemez olduğu durumlarda, yukarıda belirtilen kurula ve işverene başvurma usulüne uymaksızın, işyerini veya tehlikeli bölgeyi terk ederek belirlenen güvenli yere gider. Çalışanların bu hareketlerinden dolayı hakları kısıtlanamaz.

İş sözleşmesiyle çalışanlar, talep etmelerine rağmen gerekli tedbirlerin alınmadığı durumlarda, tabi oldukları kanun hükümlerine göre iş sözleşmelerini feshedebilir.

Ancak, aşağıda belirtildiği üzere, işin durdurulması halinde, işçinin çalışmaktan kaçınma hakkını düzenleyen 13. Madde hükümleri uygulanmaz.

İşyerindeki bina ve eklentilerde, çalışma yöntem ve şekillerinde veya iş ekipmanlarında çalışanlar için hayati tehlike oluşturan bir husus tespit edildiğinde; bu tehlike giderilinceye kadar, hayati tehlikenin niteliği ve bu tehlikeden doğabilecek riskin etkileyebileceği alan ile çalışanlar dikkate alınarak, işyerinin bir bölümünde veya tamamında iş durdurulur. Ayrıca çok tehlikeli sınıfta yer alan maden, metal ve yapı işleri ile tehlikeli kimyasallarla çalışılan işlerin yapıldığı veya büyük endüstriyel kazaların olabileceği işyerlerinde, risk değerlendirmesi yapılmamış olması durumunda iş durdurulur.

İş sağlığı ve güvenliği bakımından teftişe yetkili üç iş müfettişinden oluşan heyet, iş sağlığı ve güvenliği bakımından teftişe yetkili iş müfettişinin tespiti üzerine gerekli incelemeleri yaparak, tespit tarihinden itibaren iki gün içerisinde işin durdurulmasına karar verebilir. Ancak tespit edilen hususun acil müdahaleyi gerektirmesi hâlinde; tespiti yapan iş müfettişi, heyet tarafından karar alınıncaya kadar geçerli olmak kaydıyla işi durdurur.

Fazla çalışmanın ispatı

12 - İşçi ve işveren arasında ihtilaf konularından biri de fazla çalışma iddiasıdır. Fazla çalışmanın ispat yükü kime aittir? Fazla çalışma nasıl kanıtlanacak?

Yargıtay 9. Hukuk Dairesi'nin kararlarından alıntılar

yapılarak, yukarıda belirtilen sorulara cevap vereceğiz.

1 - Fazla çalışmanın yazılı delil ya da tanıkla ispatı imkân dahilindedir.

2 - İşyerinde çalışma düzenini bilmeyen ve bilmesi mümkün olmayan tanıkların anlatımlarına değer verilemez.

3 - Fazla çalışma yaptığını iddia eden işçi bu iddiasını ispatla yükümlüdür.

4 - Fazla çalışmanın ispatı konusunda işyeri kayıtları, özellikle işyerine giriş çıkışı gösteren belgeler, iş yeri iç yazışmaları, delil niteliğindedir.

5 - Ancak, fazla çalışmanın bu tür yazılı belgelerle kanıtlanamaması durumunda tarafların dinletmiş oldukları tanık beyanları ile sonuca gidilmesi gerekir.

6 - Bunun dışında herkesçe bilinen genel bazı vakıalar da bu noktada göz önüne alınabilir.

7 - İşçinin fiilen yaptığı işin niteliği ve yoğunluğuna göre de fazla çalışma olup olmadığı araştırılmalıdır.

Kaynak : Yargıtay 9.HD 27.1.2011 tarih ve E.2009/1652, K.2011/1044 sayılı Karar.

Yargıtay 9.HD 12.7.2011 tarih ve E.2011/1025, K.2011/23562 sayılı Karar.



**Mali Müşavir Gökhan ŞAHİN**

Mesleki Araştırma ve Mevzuat Komisyon Başkanı

gokhansahinordu@hotmail.com

Konutlarda (Faydalı Alan) 150 m²'lik Net Alan Hesabı ve KDV Uygulaması

I- GİRİŞ

Hepimizin hayalinde güzel lüks bir konuta sahip olmak vardır. Bu hayali gerçekleştirmenin de bir bedeli var. Bu bedelde KDV'nin önemi büyük. % 1-8-18 oranında KDV hesaplaması ve iade KDV bakımından konutlarda 150 m²'lik net alan (faydalı alan) hesabı büyük önem taşımaktadır.

Bugüne kadar bu konuda Maliye Bakanlığı'nca 9-30 Nolu KDV genel tebliğ ve 26/04/2014 tarihli son KDV genel Uygulama tebliğ ile düzenlemeler yapılmıştır. Konutların 150 m²'lik net alanının hesabı konusunda Maliye Bakanlığı ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı olmak üzere iki ilgili taraf bulunmaktadır. Maliye Bakanlığı, alan hesabının teknik bir konu olduğu hususunu göz önüne alarak geçmişte Bayındırlık ve İskan Bakanlığı, şimdi ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'ndan görüş olarak, bu görüşler çerçevesinde uygulamayı yönlendirmiş ve yönlendirmektedir.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı, 01.06.2013 tarihinden itibaren "Planlı Alanlar Tip İmar Yönetmeliği"nde yapmış olduğu değişiklik(1), bağımsız bölüm net alanını tanımlamış ve bu alan hesabına hangi alanların dahil edileceğini ve edilmeyeceğini" açıklamıştır.

Maliye Bakanlığı da bu konuda en son 28983 sayılı, 26/04/2014 tarihli resmi gazette Katma Değer Vergisi Genel uygulama tebliğini yayınlamıştır.

II- KONUTLARIN (FAYDALI ALAN) 150 M²'LİK NET ALAN HESABINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLERİN KDV AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ;

A- KONUT TESLİMLERİNDE KDV ORAN VE İADE UYGULAMASI

1- Konut Teslimlerinde KDV Oranı Uygulaması

Konut teslimlerine uygulanacak KDV oranları 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenmiştir. Buna göre,

a- Bulunduğu yere ve üzerine yapıldığı arsanın vergi değerine bakılmaksızın net alanı

150 m² ve üzeri konut teslimleri % 18,

b- 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu kapsamındaki büyükşehirlerde bulunan net alanı 150 m²'ye kadar konutlardan; yapı ruhsatı 01.01.2013 tarihinden itibaren alınan, lüks veya birinci sınıf inşaat olarak yapılan (ruhsatın sonradan revize edilip inşaat kalitesinin yükseltilmesi hali de dahil), yapı ruhsatının alındığı tarihte üzerine yapıldığı arsanın Emlak Vergisi Kanunu'na istinaden tespit edilen arsa birim m² vergi değeri;

- 499,99 TL'ye kadar olan konutların tesliminde % 1,

- 500 TL ile 999,99 TL arasında olan konutların tesliminde % 8,

- 1.000 TL ve üzerinde olan konutların tesliminde ise % 18,

c- 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu kapsamındaki büyükşehirlerde bulunan net alanı 150 m²'ye kadar konutlardan yapı ruhsatı 01.01.2013 tarihinden itibaren alınmakla beraber yukarıda (b) maddesinde belirtilen diğer şartların biri veya tamamını taşımayanların teslimi % 1,

d- 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu kapsamındaki büyükşehirlerde 01.01.2013 tarihinden önce alınan yapı ruhsatları kapsamında inşa edilen veya inşaatı devam eden net alanı 150 m²'ye kadar olan konutların teslimi % 1,

e- 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu kapsamındaki büyükşehirlerde 6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanun kapsamında rezerv yapı alanı ve riskli alan olarak belirlenen yerler ile riskli yapıların bulunduğu yerlerde (Kentsel Dönüşüm) inşa edilecek net alanı 150 m²'ye kadar konut teslimleri % 1,

f- Büyükşehir statüsünde bulunmayan diğer şehirlerde inşa edilen veya edilecek olan net alanı 150 m²'ye kadar olan konutların teslimleri %1 oranında KDV'ye tabidir.

2- Net Alanı 150 m²'ye Kadar Konut Teslimlerinde KDV İadesi

KDV Kanunu'nun 29/2. maddesine göre, Kanun'un 28. maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Bakanlar Kurulu'nca indirimi oranda (% 1 ve 8) KDV'ye tabi tutulması öngörülen net alanı 150 m²'ye kadar olan konut teslimleri nedeniyle yüklenilip indirim konusu yapılamayan KDV, 26/04/2014 tarihli KDV Genel uygulama Tebliği'nde yapılan açıklamalara göre nakden veya mahsuben iade edilebilmektedir.

B- 26/04/2014 TARİHLİ KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNE GÖRE 150 M²'LİK (FAYDALI) NET ALAN HESABI

Maliye Bakanlığı net alan tanımına giren hususları 26/04/2014 Tarihli KDV Genel Uygulama Tebliği ile belirlemiş olup,

2.1.3. Net Alan ;

Net alan deyimi "konut içerisinde duvarlar arasında kalan temiz alan" olarak tanımlanan faydalı alanı ifade etmekte olup, plan ve proje gereği konut dışında bir amaçla kullanılacak bölümleri de ihtiva eden inşaatlarda indirimi oran sadece konut olarak kullanılacak bölümlere uygulanır.

Net alanın hesaplanması konusunda aşağıdaki şekilde hareket edilir:

a) Balkon, kömürlük, garaj, asansör boşluğu ve benzeri yerler, konutlardan ayrı olarak kullanılmaları mümkün olmadığından prensip olarak net alan hesabına dahildir.

b) Faydalı alan genel olarak duvar yüzlerinde 2,5 cm sıva bulunduğu kabul edilerek, proje üzerinde gösterilmiş bulunan kaba yapı boyutlarının her birinden 5'er cm. düşülmek suretiyle hesaplanır.

Ancak;

-Konutlarda kapı ve pencere şeritleri, duvar ve çöp bacası çıkıntıları, ışıklıklar ve hava bacaları,

-Karkas binalardaki kolonların duvarlardan taşan dışları,

-Bir konuttaki balkonların veya arsa zemininden 0,75 m.den yüksek terasların toplamının 2 m²'si çok katlı binalarda yapılan çek-

me katların etrafında kalan ve ticaret bölgelerinde zemin katların komşu hududuna kadar uzaması ile meydana gelen teraslar,

-Çok katlı binalarda genel giriş, merdiven, sahanlıklar ve asansörler,

-İki katlı tek ev olarak yapılan konutlarda iç merdivenlerin altında 1,75 m. yüksekliğinden az olan yerler,

-Bodrumlarda konut başına bir adet, konutun bulunduğu bina dışında konut başına 4 m²'den büyük olmamak üzere yapılan kömürlük veya depo,

-Kalorifer dairesi, yakıt deposu, sığınak, kapıcı dairesi, müşterek hizmete ayrılan depo, çamaşırılık,

-Bina içindeki garajlar ile bina dışında konut başına 18 m²'den büyük olmamak üzere yapılan garajlar, faydalı alan dışındadır.

Bina dışındaki kömürlük ve depoların 4 m²'yi, garajların 18 m²'yi aşan kısmı, ait oldukları konutun faydalı alanına dahil edilirler.

Maliye Bakanlığı, geçmişte yayınladığı 9-30 No.lu Tebliğler'de açıklık bulunmayan durumlarda ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'ndan görüş alarak, bu görüş doğrultusunda işlem yapmakta idi. Bu şekilde verilen bazı özellerin özetleri aşağıdadır:

"Bloklar arası mesafeler içindeki sosyal alanlar altında kalan otoparkların bina içerisinde yapılan garaj olarak değerlendirilmesi ve faydalı alana dahil edilmemesi gerekir."(2)

"Akıllı bina projelerinde dairelere paylaştırılarak her kata yapılacak elektrik ve tesisat odaları, faydalı alan dışında değerlendirilecek olup konutlara ilişkin faydalı alanın tespitinde dikkate alınmasına gerek bulunmamaktadır."(3)

"Çok katlı binalarda yapılan son katlardaki dubleks daire olarak tabir edilen konutların faydalı alanının hesaplanmasında, bu konutların tamamen açık alan niteliğinde olan teras kısmının hesaplama dahil edilmemesi gerekir."(4)

"Bir konuttaki balkonların 2 m²'si faydalı alan dışında olduğundan, projede yer alan çatı teraslarının (çok katlı binalarda yapılan çekme katların etrafında kalan ve tavani olmayan gökyüzüne açık olan terasların) bir konuta ait olması halinde 2 m²'si, herhangi bir konuta ait olmaması halinde ise tamamı faydalı alan dışında değerlendirilmiştir."(5)

"İnşa edilecek konutlarda yer alacak olan fransız balkonun istisna olan (2 m²)'si düşüldükten sonra kalan kısmı faydalı alan kapsamında meskenin net kullanım alanına dahil edilecektir. Ancak, çok katlı mesken inşaatında imar yasası gereğince bulunması zorunlu olan yangın merdiveni ve bu merdivene meskenlerden ulaşmayı sağlayan yangın ka-

çış koridoru ise faydalı alan dışında olduğundan, net kullanım alanına dahil edilmeyecektir."(6)

C- PLANLI ALANLAR TIP İMAR YÖNETMELİĞİ'NDE YAPILAN DEĞİŞİKLİK VE YENİ "BAĞIMSIZ BÖLÜM NET ALAN" HESABI

Bağımsız bölüm net alanına ilişkin son değişiklik Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından Planlı Alanlar Tip İmar Yönetmeliği'nin 16. maddesine 01.06.2013 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere eklenen 41 numaralı bent hükmü ile hayata geçirilmiş olup, 01.06.2013 tarihinden itibaren konutlarda 150 m²'lik net alan hesabı bu yeni düzenlemeye göre yapılmaktadır. Söz konusu bent hükmü aynen aşağıdadır:

"41. (Ek:RG-01.06.2013-28664) Bağımsız Bölüm Net Alanı: Bağımsız bölüm içerisindeki kapalı olup duvarlar arasında kalan net alandır. Bu alana; kapı ve pencere eşikleri, 2,5 cm'î geçmemek koşuluyla sıva payları, kolonlar, duman, çöp, atık, tesisat ve hava bacaları ile ışıklıklar, bağımsız bölüm içindeki asansör ve galeri boşlukları, tesisat odası, merdivenlerin altlarında 1.80 m. yüksekliğinden az olan yerler, tek bağımsız bölümlü müstakil binalarda bağımsız bölüm içindeki otopark, sığınak, odunluk, kömürlük, hidrofor ve arıtma tesisi alanı, su ve yakıt deposu ve kazan dairesi dahil edilmez. Açık çıkmalar, balkonlar, zemin, çatı ve kat terasları, kat ve çatı bahçeleri gibi en az bir cephesi açık olan mekanlar ile aynı katta veya farklı katta olup bağımsız bölümün eklentisi olan mekanlar ile ortak alanlar bağımsız bölüm net alanı içinde değerlendirilmez. Bağımsız bölümün içten bağlantılı olarak çatı araları dahil birden fazla katta yer alan mekanlardan oluşması halinde bu katlardaki bağımsız bölüme ait alanlar birlikte değerlendirilerek bağımsız bölüm net alanı bulunur."

Kişisel görüşüme göre, konutlarda net alan hesabının, Planlı Alanlar Tip İmar Yönetmeliği'nin 16. maddesinin 41 numaralı bendinde yer alan bu yeni düzenlemeye göre yapılması gerekir. Çünkü, imar mevzuatına göre olması gereken budur.. Ayrıca, net alanın hesabı konusu teknik bir konu olduğundan ve bu husustaki yetki Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'nda dır. Yeni Düzenlemeye göre Hesaplama yapılırken;

- Bağımsız bölüm net alanı; bağımsız bölüm içerisindeki kapalı olup duvarlar arasında kalan net alandır.

- Bu alana; kapı ve pencere eşikleri, 2,5 cm'yi geçmemek koşuluyla sıva payları, kolonlar, duman, çöp, atık, tesisat ve hava bacaları ile ışıklıklar, bağımsız bölüm içindeki asansör ve galeri boşlukları, tesisat odası, merdivenlerin altlarında 1.80 m. yüksekliğinden az

olan yerler, tek bağımsız bölümlü müstakil binalarda bağımsız bölüm içindeki otopark, sığınak, odunluk, kömürlük, hidrofor ve arıtma tesisi alanı, su ve yakıt deposu ve kazan dairesi, dâhil edilmeyecektir.

- Açık çıkmalar, balkonlar, zemin, çatı ve kat terasları, kat ve çatı bahçeleri gibi en az bir cephesi açık olan mekanlar ile aynı katta veya farklı katta olup bağımsız bölümün eklentisi olan mekanlar (depo ve kömürlük gibi), otoparklar ile ortak alanlar bağımsız bölüm net alanı içinde değerlendirilmeyecektir.

- Genel giriş, merdiven, sahanlıklar ve asansör boşlukları net alan hesabına dahil edilmeyecektir.

- Fransız balkonlar ve teraslar konut net alanının hesabında dikkate alınmayacaktır.

III- SONUÇ

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Planlı Alanlar Tip İmar Yönetmeliği'nde 01.06.2013 tarihinden geçerli olmak üzere yaptığı 16/41. maddesine göre değişiklik ile, konutlarda 150 m²'lik net alanın hesabını tamamen değiştirmiş, Maliye Bakanlığının yaptığı 26/04/2014 tarihli KDV genel Uygulama Tebliğindeki değişikliğinde iki kurumun tanımlarının ilk bakışta rakamsal ve ifade-sel bazı farklılıklar barındığı görünmekle birlikte tebliğinin uygulaya girmesi ile birlikte netlik kazanacağına inanıyorum. Bugüne kadar uygulamada idareye ibraz edilen belediyelerden alınan net metrekare yazılarına rağmen bazen idare tarafından ilgili meskenlerin ölçülüp net alan hesaplamasının yapılması gibi durumlar yaşandığı bir gerçektir. Denetleme anlamın da idarenin metrekareyi sorgulamasından daha doğal bir şey olmamakla, Net alan hesabı teknik bir konudur ve bu hususta Planlı Alanlar Tip İmar Yönetmeliği'nin 16/41. maddesine göre yetki Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'nda olduğundan bu kurumdan teknik destek almasının daha doğru olacağı kanaatindeyim. Aksi bir uygulama, konutlarda Maliye Bakanlığı'na göre net alan ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'na göre net alan, mükellefe göre net alan olmak üzere üç farklı alan hesaplama yöntemi ortaya çıkaracaktır ki, bu ise vatandaş ile idare arasında ihtilaflara neden olacaktır.

KAYNAK .

- (1) 01.06.2013 tarih ve 28664 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Planlı Alanlar Tip İmar Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik
- (2) MB'nin, 30.06.2011 tarih ve 65722 sayılı Özelgesi.
- (3) GİB. İzmir VDB'nin, 19.04.2013 tarih ve 21152195-130-242 sayılı Özelgesi.
- (4) MB'nin, 14.07.2008 tarih ve 55/5528-2591/70791 sayılı Özelgesi.
- (5) MB'nin, 03.05.2012 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.29-1525 sayılı Özelgesi.
- (6) GİB. Adana VDB'nin, 07.09.2012 tarih ve B.07.1.GİB.4.01.16.02-2011-2694-KDV-92 sayılı Özelgesi.



SMMM Fatma SEYİTOĞLU KARATAŞ
fatma-karatas52@hotmail.com

Kayıtlı Elektronik Posta (Kep)

Teknolojinin gelişmesiyle doğru orantılı olarak iş hayatına her geçen gün yeni bir uygulama eklenmekte bu yeni uygulamalara uyum sağlamak ise bizler için başta zor olsa da sonradan iş hayatımızı son derece kolaylaştırmakta. Son günlerde gündemde olan değişikliklerden en yenisi olan Kayıtlı elektronik posta yani KEP'i ele alacağımız bu yazımızda, kimlerin uygulamak zorunda olduğu, getirileri ve hukuki yaptırımlarından söz edeceğiz.

Kayıtlı Elektronik posta sistemiyle resmi, özel ve ticari her türlü belge veya yazı kurum, kuruluş ve şahıslar arasında elektronik olarak gönderilip alınabilecek, başka bir deyişle yasal geçerli olarak elektronik yazışma ve bildirim yapılabilir. Şirketler ile gerçek kişiler arasında ve kurum içi her türlü yazışma, belge paylaşımı, sözleşme, tebligat, ihtar/ihbar, e-fatura, telefon görüşme dokümleri, banka talimatları, hesap ekstreleri, kredi kartı ekstre gönderimleri, siparişler, ihale teklifleri, e-ticaret işlemleri gibi sayısız alanda kullanılmaya başlanacaktır. Kullanıcılar tarafından istendiği takdirde, iletişimin gizliliği sağlanarak güvenli haberleşme ve elektronik belgelerin güvenli bir ortamda saklanması da KEPHS tarafından verilecek katma değerli hizmetleri ile mümkün olabilecektir.

Kayıtlı Elektronik Posta sistemi ile ilgili ilk yasal düzenleme 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda yer almıştır. Kanunun 18.maddesinde Tacir olma hükümlerinden bahsedilmiş ve bunun içeriğinde 18.maddenin 3.fıkrasında;

3) Tacirler arasında, diğer tarafı temerrüde düşürmeye, sözleşmeyi feshe, sözleşmeden dönmeye ilişkin ihbarlar veya ihtarlar noter aracılığıyla, taahhütlü mektupla, telgraf-la veya güvenli elektronik imza kullanılarak kayıtlı elektronik posta sistemi ile yapılır.

Denmiş ve böylece Kayıtlı Elektronik Posta'nın ve bunun ticaret hayatında zorunluluğunun ilk temelleri atılmış aynı kanunun 1525.maddesinde şöyle devam edilmiştir:

2) Kayıtlı elektronik posta sistemine, bu sistemle yapılacak işlemler ile bunların sonuçlarına, kayıtlı posta adresine sahip gerçek kişilere, işletmelere ve şirketlere, kayıtlı elektronik posta hizmet sağlayıcılarının hak ve yükümlülüklerine, yetkilendirilmelerine ve denetlenmelerine ilişkin usul ve esaslar Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu tarafından bir yönetmelikle düzenlenir. Yönetmelik bu Kanunun yayımı tarihinden itibaren beş ay içinde yayımlanır.

Buraya kadar kayıtlı elektronik posta'yı Gerçek kişiler, İşletmeler ve şirketlerin kullanılacağından bahsedilmiş ancak herhangi bir zorunluluk dan bahsedilmemiştir. Ancak daha sonra yayınlanan Elektronik Tebligat Yönetmeliğine göre 19.01.2013 tarihinden itibaren Anonim Şirketlerin, Limited Şirketlerin ve Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirketlerin KEP kullanması zorunlu hale getirilmiştir.

Yönetmeliğe göre ;

Anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlere, elektronik yolla tebligat yapılması zorunludur. Gerçek kişiler ve diğer tüzel kişiler elektronik tebligattan isteğe bağlı olarak yararlanır

Kendilerine yalnızca elektronik yolla tebligat yapılması zorunlu olan muhatapların, tebligat çıkarmaya yetkili merciler nezdindeki işlemlerinde elektronik tebligat adreslerini bildirmeleri zorunludur.

Kendilerine zorunlu olarak elektronik yolla tebligat yapılması gereken muhataplara, elektronik tebligatın zorunlu bir sebeple yapılamaması hâlinde, Kanunda belirtilen diğer usullerle tebligat yapılır. Bu tebligatta ayrıca, müteakip tebligatların elektronik ortamda yapılacağı bildirilir.

Kendilerine elektronik yolla

tebligat yapılması isteğe bağlı olan muhatapların, elektronik yolla tebligat almak istemeleri halinde, tebligat çıkarmaya yetkili merciler nezdindeki işlemlerinde elektronik tebligat adresini bildirmeleri gerekir. Bu muhatapların, tebliğ çıkaran mercie bildirdiği adresin elektronik tebligata elverişli olmaması halinde, bunlara, Kanunda belirtilen diğer usullerle tebligat yapılır. Bu durumda gönderilecek tebligata, muhatapın bildirmiş olduğu adresin, elektronik tebligata elverişli olmadığına ilişkin şerh düşülür.

Yönetmelik de Kanuni karşılık ilkesi gereğince de elektronik yolla tebligat yapılması zorunlu olan muhataplarında, yetkili mercilere hem elektronik tebligat adreslerini bildirmeleri hem de kendilerinin yapacakları tebligatları da elektronik olarak yapmalarını gündeme getirmiştir. Kendilerine zorunlu olarak elektronik yolla tebligat yapılması gereken muhataplara, elektronik tebligatın yapılamaması halinde önceki hal ve usullerle tebligat yapılacak ancak bundan sonraki tebligatların elektronik ortamda yapılacağı bildirileceği belirtilmiştir.

Kayıtlı elektronik posta gönderilecek olanların PTT'ye başvurarak KEP alabilecekleri gibi bu konuda hizmet sunan bir hizmet sağlayıcıdan da alınabilecektir. Tebligatı çıkaran merci, elektronik tebligat mesajını PTT tarafından kendisine verilen elektronik tebligat adresi aracılığıyla PTT'ye iletecektir. PTT, bu mesajı zaman damgasıyla ilişkilendirerek muhatapın elektronik tebligat adresine; muhatap diğer bir hizmet sağlayıcıdan elektronik tebligat adresi almış ise, bu hizmet sağlayıcının sunucusuna iletecektir. Kendisine elektronik tebligat mesajı ulaşan diğer hizmet sağlayıcıları da bu mesajı zaman damgasıyla ilişkilendirerek muhatapın elektronik tebligat adresine iletir.

Elektronik yolla tebligat ,muhatapın elektronik tebligat adresine ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda yapılmış sayılacaktır denmiş ancak Kayıtlı elektronik posta kullanımıyla ilgili herhangi bir yaptırımdan söz edilmemiştir.

İlerleyen süreç de 28.06.2014 tarih ve 29044 sayılı resmi gazete de yayımlanan 6545 sayılı Türk Ceza Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Kanununun 86. ve 87. Maddeleri ile 5549 sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanunun 9. ve 13. Maddelerine eklenen hükümlere göre; başta bankalar, portföy yönetim ve sigorta şirketleri olmak üzere spor kulüpleri, noterler, serbest muhasebeciler ve avukatlar gibi elektronik yolla tebligat alması zorunlu olan tüm yükümlülerin e-Tebligat alabilmesi ve gönderebilmesi için kayıtlı elektronik posta (KEP) adresi edinmesi gerekmekte olduğu bildirilmiş ve söz konusu tarafların kayıtlı elektronik posta alması aksi takdirde E-Tebligat almaya ve göndermeye uygun KEP adresi edinmeyen veya sistem oluşturmayan kanun kapsamına giren yükümlüleri her bir tespit için 10 Bin TL idari para cezası uygulanacağı bildirilmiştir. Başlangıçta KEP ihtiyari gibi görünmüş sonrada alınması gerekir denmiş neticede de almayanları her bir işlem için 10.000 TL idari para cezası uygulanacağı sonucuna varılmıştır. Ancak bir yıl içinde uygulanacak idari para cezasının toplam tutarının 250 Bin TL'yi geçmeyecektir. Ayrıca MASAK yönetmeliğinin serbest Muhasebeci mali Müşavirlerin KEP kullanım zorunluluğu ile ilgili kısmı Danıştay tarafından iptal edilmiştir. Dolayısıyla Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerin KEP alma zorunluluğu kaldırılmıştır.

6545 sayılı kanunun ;

MADDE 9/A- (1) Bu Kanun ve 7/2/2013 tarihli ve 6415 sayılı Terörizmin Finansmanının Önlenme-

si Hakkında Kanunun uygulanması kapsamında yapılacak tebligatlar, 11/2/1959 tarihli ve 7201 sayılı Tebligat Kanununun 7/A maddesinde düzenlenen elektronik tebligata ilişkin usullere bağlı olmaksızın, elektronik ortamda tebliğ edilebilir ve tebligata elektronik ortamda cevap verilmesi istenebilir. Bu şekilde yapılan tebligatlar karşı tarafa ulaştığında tebliğ edilmiş sayılır.

(2) Başkanlık, elektronik ortamda yapılacak tebligatla ilgili her türlü teknik altyapıyı kurmaya veya kurulmuş olanları kullanmaya, tebliğe elverişli elektronik adres kullanma ve cevapların elektronik ortamda verilmesi zorunluluğu getirmeye, elektronik ortamda tebliğ yapılacaklar ile elektronik ortamdaki tebligata ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.” denmiştir.

Sonuç olarak KEP, e-devlet, e-iş ve e-ticaret gibi tüm e-dönüşüm uygulamalarının bütün boyutlarıyla hayata geçirilebilmesi açısından stratejik önemi olan bir araçtır. Kağıt, arşiv, postalama ve işlem maliyetlerinin düşürülmesi ve zaman kayıplarının azaltılmasıyla bürokrasinin daha etkin işlemesine, resmi ve ticari işlemlerin hızlı yapılmasına, meslek mensuplarının ve mükelleflerinin ticari faaliyetlerinin verimli sürdürülmesine ve çevrenin korunmasına yüksek oranda katkı sağlayacaktır.

KEP sistemiyle resmi, özel ve ticari her türlü belge veya yazı kurum, kuruluş ve şahıslar arasında yasal geçerli ve güvenli bir şekilde elektronik olarak paylaşılabilecek, gönderilip alınabilecektir. KEP sistemi, elektronik belge paylaşımı ve iletişimi dışında çok çeşitli güvenli arşivleme gibi katma değerli servislerin de sunulabileceği, e-imza ve zaman damgasının yaygın ve yoğun olarak kullanılacağı yasal geçerli ve güvenli yeni bir iletişim alanı olacaktır.



SMMM Kenan AKAR
Basın Yayın Komisyon Üyesi

kenanakar52@hotmail.com



T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 68554973-105[413-2012/18]-10 28/02/2013

Konu: Balık satışında sevk irsaliyesinin miktar bölümünün “Kasa” cinsinden yazılmak suretiyle düzenlenip düzenlenmeyeceği

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; faaliyet konunuzun balık alım satımı olduğu, bazı balık çeşitlerinin (hamsi, sardalya, kubbes, izmarit, bizri, barbun, ince mercan gibi) kasa ile alınıp satıldığı, size toptan satış yapan firmaların sevk irsaliyesi ve faturaları kasa usulü düzenlendiği ve ödemelerin kasa üzerinden yapıldığı, ancak denetimlerde kasa üzerinden sevk irsaliyesi ve fatura düzenlemeniz nedeniyle cezaya muhatap kaldığınızdan bahisle, sevk irsaliyesinde miktarın kasa cinsinden düzenlenmesinin mümkün olup olmadığının bildirilmesi talep edilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 230 uncu maddesinin beşinci bendinde açıklandığı gibi emtianın sevki sırasında, fatura bulunsun veya bulunmasın mal hareketinin mutlaka sevk irsaliyesine bağlanması mecburidir. Malın alıcıya teslim edilmek üzere satıcı tarafından taşındığı veya taşıttırıldığı hallerde satıcının, teslim edilen malın alıcı tarafından taşınması veya taşıttırılması halinde alıcının taşınan veya taşıttırılan mallar için sevk irsaliyesi düzenlemesi ve taşıtta bulundurulması şarttır.

Sevk irsaliyesi hakkında fiyat ve bedel ile ilgili bilgiler hariç olmak üzere, Vergi Usul Kanununun 230 ve 231 inci madde hükümleri uygulanır. İrsaliyelerde malın nereye ve kime gönderildiği ayrıca belirtilir.

Buna göre, sevk irsaliyesinde;

1. Düzenleme tarihi, seri ve sıra numarası,
2. Düzenleyenin adı, varsa ticari unvanı, iş adresi, bağlı olduğu vergi dairesi ve hesap numarası,
3. Müşterinin adı, ticaret unvanı, adresi, varsa vergi dairesi ve hesap numarası,
4. Malın nev'i ve miktarına ait bilgilerin bulunması gerekmektedir.

Bu itibarla, sevk irsaliyesinin, irsaliyede bulunması gereken mezkur bilgileri içerecek şekilde düzenlenmesi ve mal sevkiyatında malın miktarının kg veya adet olarak ayrıca belirtilmesi gerekmektedir.

Bu nedenle, balık miktarının kasa cinsinden yazılmış olması, malın miktarının tespitine imkan vermeyeceğinden, “kasa” gibi kesin olmayan ifadelerin ölçü olarak kabul edilmesi ve bu ibarelerle sevk irsaliyesinin düzenlenmesi mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim



T.C.
DANIŞTAY
Dördüncü Daire
Esas No:2012/6286
Karar No:2013/462

Anahtar Kelimeler: Ticari Kazanç, Özel Usulsüzlük Cezası, Mükellefiyet Tesis Edilmesi, İşe Başlama Tarihi

Özeti : Geçmiş dönemleri kapsayacak şekilde vergi, mükellefiyet tesisi halinde, mükellefiyetin tesis edildiği tarihe kadar ki dönemler için beyanname vermesi hukuken ve fiilen mümkün olmayan davacı adına beyanname verme yükümlülüğünün ihlali nedeniyle ceza kesilemeyeceği hakkında.

Temyiz Eden : Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı(Etimesgut Vergi Dairesi Müdürlüğü)

Karşı Taraf : ...

İstemin Özeti : Davacı adına elektronik ortamda beyanname verme yükümlülüğünün ihlali nedeniyle 2007/12 ve 2008 yılının muhtelif dönemleri için kesilen özel usulsüzlük cezalarının kaldırılması istemiyle dava açılmıştır. Ankara 6. Vergi Mahkemesinin 29.03.2012 günlü ve E:2011/1919, K:2012/352 sayılı kararıyla; söz konusu yükümlülüğün yerine getirilmemesi halinde ceza kesileceği hususu davacıya yazılı olarak bildirilmeden kesilen özel usulsüzlük cezalarında hukuka uyarlık bulunmadığı gerekçesiyle dava konusu cezaların kaldırılmasına karar verilmiştir. Davalı İdare, kesilen cezanın hukuka uygun olduğunu ileri sürerek kararın bozulmasını istemektedir.

Savunmanın Özeti : Savunma verilmemiştir.

Tetkik Hakimi M. Volkan Uluçay'ın Düşüncesi : Temyiz dilekçesinde öne sürülen hususlar, temyize konu mahkeme kararının bozulmasını sağlayacak nitelikte bulunmadığından temyiz isteminin reddi gerektiği düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Dördüncü Dairesince gereği görüldü:213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 3'üncü maddesinde, vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin esas olduğu, vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin yemin hariç her türlü delille ispatlanabileceği, iktisadi, ticari ve teknik icaplara uymayan veya olayın özelliklerine göre normal ve mutad olmayan bir durumun iddia olunması halinde ispat külfetinin bunu iddia eden tarafa ait olacağı hükmüne bağlanmıştır.

Aynı Kanunun "Yetki" başlıklı mükerrer 257'nci maddesinin 4'üncü fıkrasında, "... vergi beyannameleri ve bildirimlerin, şifre, elektronik imza veya diğer güvenlik araçları kullanmak suretiyle internet de dahil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında verilmesi, beyanname ve bildirimlerin yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişiler aracı kılınarak gönderilmesi hususlarında izin vermeye veya zorunluluk getirmeye, beyanname, bildirim ve bilgilerin aktarımında uyulacak format ve standartlar ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye, bu zorunluluğu beyanname, bildirim veya bilgi çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulamaya Maliye Bakanlığı'nın yetkili olduğu" hükmüne yer verilmiş, mükerrer 355'inci maddesinde ise, bu

Kanunun 86, 148, 149, 150, 256 ve 257'nci maddelerinde yer alan zorunluluklar ile mükerrer 257'nci madde uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlar hakkında özel usulsüzlük cezası kesileceği belirtilmiştir.

Dosyanın incelenmesinden, gayrimenkullerle ilgili olarak tapu sicil müdürlüklerince doldurulan bilgi formlarından ve elektronik ortamda yapılan sorgulama sonuçlarından hareketle, davacının 10.05.2005 ila 19.12.2008 tarihleri arasında yapmış olduğu taşınmaz satışları nedeniyle bu döneme ilişkin ticari kazanç mükellefiyetinin açılış ve kapanışının yapılması gerektiği yolundaki 25.10.2010 tarihli yazıya istinaden davacı adına mükellefiyet tesis edilerek ilgili dönem beyannamelerini vermesi nedeniyle dava konusu özel usulsüzlük cezalarının kesildiği anlaşılmıştır.

Mükellefin işe başladığı tespit edilen tarih esas alınarak, geçmiş dönemleri de kapsayacak şekilde mükellefiyet tesis edilmesi halinde, işe başlama tarihi ile mükellefiyetin tesis edildiği tarih arasındaki dönemlerde elektronik ortamda beyanname verilmesi hukuken ve fiilen mümkün olmadığından dava konusu özel usulsüzlük cezalarını kaldıran Mahkeme kararında hukuka aykırılık görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle, temyiz isteminin reddine ve kararın yukarıda belirtilen gerekçeyle onanmasına 07.02.2013 gününde oyçokluğuyla karar verildi.

KARŞI OY

Davacının gayrimenkul alım satımı faaliyetinde bulunduğu halde ilgili dönem beyannamelerini elektronik ortamda vermemesi üzerine kesilen özel usulsüzlük cezalarını, yazılı bildirim olmadığı gerekçesiyle kaldıran mahkeme kararı davalı İdare tarafından temyiz edilmiştir.

İdari düzenlemeler uyarınca kapsama alınan mükellefler açısından fiziki ortamda beyanname kabulüne son verildiği ve beyanname verme yükümlülüğünün niteliği itibarıyla mükerrer 355'inci maddenin birinci fıkrasında yer alan yasal düzenlemelerde olduğu gibi bilginin ibrazı ödevi niteliğinde olmadığı dikkate alındığında, elektronik ortamda beyanname verme yükümlülüğü için yazılı bildirim şartının aranmayacağı sonucuna ulaşılmaktadır.

Dosyanın incelenmesinden, davacının 2004, 2005, 2006 ve 2008 yıllarında aldığı gayrimenkulleri 2005, 2007 ve 2008 yıllarında sattığı, dolayısıyla belirli bir ticari organizasyon dahilinde sürekli olarak ve kar amacı güderek yürüttüğü bu faaliyetin ticari faaliyet niteliğinde olduğu anlaşılmıştır.

Bu nedenle, kayıt dışı olarak ticari faaliyette bulunduğu tespit edilen davacı adına geçmiş dönemlere ilişkin olarak elektronik ortamda beyanname verme yükümlülüğünün ihlali nedeniyle özel usulsüzlük cezası kesilmesine yasaya aykırılık bulunmadığından cezayı kaldıran Mahkeme kararının bozulması gerektiği görüşüyle karara karşıyım.

(Kaynak : Danıştay Dergisi Y 11 : 2013 Sayı 1: 133 Sayfa :348)

**İbrahim Tenekeci**
Yazar**Yeni Şafak**

Dostluk nedir?

Ömer Nasuhi Bilmen'in Büyük İslam İlmihali'ni okurken, şu hadis-i şerifle karşılaştım: 'Eski dostluğu devam ettirmek, imandandır.'

'Dostlukta kıdem esastır' nasihati gereğince, hemen üç kadim dostumu aradım ve Peygamber Efendimizin bu mübarek sözünü onlarla paylaştım: Ahmet Murat, İbrahim Paşalı ve Tarık Tufan.

İnancıma göre, dostluk, bir nasip meselesidir ve insanın dışında gelişir. Şununla dost olayım deyip olamazsınız. Dostluk, Lütfi Bergen'in o güzel ifadesiyle söylersek, yürürken belirginleşen bir şeydir. Bir de hatırlatma: 'Katlandığımız değil, razı olduğumuz insanlar dostlarımızdır.'

'Önce refik, sonra tarik' denilerek, yola çıkacağımız insanları dikkatli ve rikkatli seçmemiz tembihlenir. İlk olarak şunu söyleyelim: 'İnsanı, yol değil, yol arkadaşları yorar.' Yola çıkacağımız insanları yüzde yüz isabetle seçme şansımız ise maalesef yoktur. Çünkü bu seçimi veya elemeyi, esas itibarıyla yapacak olan bizler değilizdir; yoldur, yolculuktur. Yanımızdakinin dostumuz olup olmadığı, yolculuk esnasında ortaya çıkar. Özellikle siyasette ve ticarette, hatta edebiyatta, bu yürüyüşlerin büyük bir kısmı hüsrarla sonuçlanır. Tanıdığımızı sandığımız insanları tanıyamamış olmanın üzüntüsü ve şaşkınlığı, bizi, yolculuktan daha fazla yorar. Tam da burada, Mustafa Kutlu'nun şu sorusu önemlidir: 'Kırk yıl birlikte olmuş olsak bile, bir insanı ne kadar tanıyabiliriz?' (Ezel Erverdi Kitabı, Sayfa 99)

Hep söylüyoruz, yine söyleyelim: Rakamlar maddiyatı, harfler ise maneviyatı temsil eder. Dolayısıyla, rakamlar (ve hesaplar) üzerinden sahici bir dostluk oluşmaz, sadece ortaklık kurulur. Taraflar, ancak bir harfin (anlamın) ucundan tutarlarsa, dost olabilir veya kalabilirler. Rakam ile harfi toplamaya kalkışırsanız eğer, bu işlem, sizi Nurettin Topçu'nun şu sözüne götürür: 'Menfaat yaşamak, ahlak ise yaşatmak ister. Bir arada barınamazlar.'

Madem sahici dostluklar harfler ve anlamlar vasıtasıyla

kuruluyor, o halde, edebiyatçılar arasındaki bu çekişme de nedir? Böyle sorabilirsiniz.

Ne kadar ulvi amaçlarla yazarsak yazalım, sonunda, iş gelip benlik meselesine dayanıyor. Edebiyat dünyasında beş-altı senelik birlikteliklerin bile uzun sayılması, bundandır.

Peki, birçok insanın 'hesap uzmanı'na yahut 'madde bağımlısı'na dönüştüğü bir devirde, çevremizdeki insanların dost olup olmadığını nereden anlayacağız? Galiba, serinlik veriyor mu, vermiyor mu, ona bakmak gerekiyor. Said Yavuz'un da dediği gibi: Yüzler vardır, ruhun susamasını dindirir.

Yıllar önce, 'dost, her zaman taze olandır' diye yazmıştım. Bu tazeliği, ancak şöyle izah edebiliriz: 'Eski, hiç eskimeyendir.'

Kadim bir dostluğun oluşabilmesi için zorluklara, yokluklara ve imtihanlara ihtiyaç vardır. Bütün bunlardan alınmanın akıyla çıkan münasebete ise 'sınanmış dostluk' diyoruz. Şöyle anlatalım: Asıl marifet, bahar aylarında veya yaz mevsiminde değil, kışın açabilmektir. Yani iyi gün dostu olmak kolaydır, en mühimi, kötü gün dostu olabilmektir.

Toparlayalım: Siyasi ikbal ve buna benzer dünyevi şeyler için 'kırk yıllık dostların' birbirini yok saydığı günlerden geçiyoruz. Hesap yapmaktan iş yapmaya veya dostluk kurmaya vakit bulamayanların sayısı da her geçen gün artıyor. Bazı dost bildiklerimiz ise kırıcı, kıyıcı ve ifşa edici. Oysa dostluk, açmayı değil, kapatmayı gerektirir. Sözgeçimi dostunun sırrını herkesten saklamak, ayıplarını örtmek, sözüne müdahale etmemek, iyiliğini istemek, onun hüznüyle mahzun olmak; bütün bunlar, 'dostluğun adabları' arasındadır. (Marifetname'den) Çünkü dostluk ve kardeşlik, öldükten sonra da devam eden kıymetlerimizden biridir. 'Ahiret kardeşliği' diye boşuna denilmiyor.



Reha Muhtar
Yazar

'Beni sevmeyen insanlarla iyi geçinme ve birlikte olma isteğini kaybettim...'



"Bazı şeyler için sabrım yok... Kibirli olduğumdan değil... Sadece daha fazla canımın yanmasını istemediğimden... Beni mutsuz eden şeylerle vakit harcamayı gereksiz bulduğumdan..." diyor Meryl Streep...

- "Hayatımda geldiğim noktada;

Alaycılık...

Aşırı eleştiri...

Aşağılama...

Herhangi doğal bir ihtiyacımın görmezden gelinmesine artık sabrım yok...

Beni sevmeyen insanlarla iyi geçinme ve birlikte olma isteğimi kaybettim..."

Aylin Onart'ın twit hesabında Meryl Streep'ten alıntılanan bu sözleri okurken, tam da bu noktada duruveriyorum...

Yıllardır anlatmaya çalışıp anlatamadığım duygularıma tercüman sözler sanki yüreğimden fıskırmaktalar...

- "Alaycılık...

Aşırı eleştiri...

Aşağılama...

Herhangi doğal bir ihtiyacın görmezden gelinmesine artık sabrım yok...

Beni sevmeyen insanlarla iyi geçinme ve birlikte olma isteğini kaybettim..."

İki yıl önce, Dolby Theater'de 2011 Oscar Ödülünü The Iron Lady'deki (Demir Lady) performansı ile alırken onun böyle konuşacağını tahmin etmiyordum...

- "Şu hayata bak..." demiştin içimden...

- "Üçüncü Oscar'ını alıyor... 1979'dan beri 32 yılda aldığı üçüncü Oscar bu... Ne yorulma var... Ne yenilme... Ne zamana... Ne de hayata..."

Oysa yenilme olmasa da;

Meryl'de;

"Hayata bir başka bakış...

Daha bir bilgece duruş...

Daha bir ne istediğini bilen bir kavrayış var...

- "Tek bir dakikamı bile yalan söyleyen, manipilyon yapan insanlarla geçirmek istemiyorum..."

Bencil...

İkiyüzlü...

Sahtekar...

Ucuz övgüleri olanlara hayatımda yer vermeme kararı aldım...

Ne seçici bilgeliğe...

Ne akademik kibire...

Ne popüler dedikodulara tahammülüm yok...

Çatışma ve kıyaslamalardan uzak yaşamak istiyorum...

Çünkü bu dünyada karşıtların bir arada yaşayabileceğine inanıyorum...

Bu yüzden esnek olmayan, katı ve sivri kişilerden kaçınıyorum...

Dostluklarımda ve ilişkilerimde sadakata ve saygıya önem veriyorum...

Cesaretlendiren...

Teşvik eden cümleler kurmayan insanlarla birarada olmayı bırakıyorum...

Abartılı her şeyden sıkılıyorum...

Hayvanları sevmeyenleri kabul etmekte zorlanıyorum...

Ve en önemlisi...

Sabrımı hak etmeyenlere hiç sabrım yok artık..."

Ruhumu bam telinden yakalayan sözler bunlar...

Bana yıllardır gelen televizyon ve gazete yönetme tekliflerine dışarıdan belli etmesem de içimden hep şöyle diyorum;

- "Popüler dedikodulara tahammülüm yok..."

Çatışma ve kıyaslamalardan uzak yaşamak istiyorum...

Bu dünyada karşıtların bir arada yaşayabileceğine inanıyorum...

Bu yüzden esnek olmayan...

Katı...

Sivri kişilerden kaçıyorum...

Teşvik edici cümleler kurmayan insanlarla birarada olmayı bırakıyorum...

Abartılı dostluk gösterilerinden...

Sevgi tezahürlerinden...

Kompleks yansımalarından...

Düşmanlık belirtilerinden...

Hesap sormalardan...

Yalandan...

Dolandan...

Sahtekarlıklardan...

Kısaca 'sahici' olmayan şeylerden uzak olmak istiyorum..."

TEKNOLOJİ

Ofis bilgisayarını iş haricinde şeyler için kullanırken çok dikkatli olun

Ofis bilgisayarını iş haricinde şeyler için kullanırken dikkat etmeniz gereken noktalar vardır. Aksi takdirde büyük sorunlar baş gösterebilir...

Ofis bilgisayarları bilgi işlem ekibi tarafından kolayca erişilebilen cihazlardır. İş için kullandığınız ortak programlar dışında hiçbir adreste şifrenizi kaydetmeyin.

"Şifreyi hatırla" adımı oldukça tehlikelidir. Zira çoğumuzun ofis içerisinde kullandığı şifreler aynı zamanda özel hesaplarımızın şifresidir.

İşinden sıkılanlar, gizlilikten bunalanlar dikkat! Tıklayın...

Google, eBay, Amazon gibi adreslere giriş yapıp işinizi

bitirdikten sonra mutlaka çıkış yapın.

Gizliliği korumak için browser geçmişini düzenli olarak temizleyin.

Ofis bilgisayarından film indirme girişiminde bulunmayın. Teknik ekip sizi kolayca yakalayacaktır. Bu tür hareketler itibar kaybına neden olur.

Söylemeye gerek var mı bilmiyoruz ama ofis bilgisayarında "porno, sohbet odaları, seksi kızlar" gibi aramalar yapmayın.

Ofis cihazlarının güvenliğini tehlikeye sokabilecek korsan yazılımlar indirmeyin.

Nikon, Coolpix S6900'ü duyurdu

Nikon dönebilen ekrana sahip kompakt fotoğraf makinesi Coolpix S6900'ü duyurdu. Selfie çekimler için özelleştirilebilir yazımlara sahip fotoğraf makinesinde el hareketleriyle ya da jest-mimiklerle çekimler yapmak mümkün. Döner ekranı sayesinde yine kullanıcıya kolay bir çekim deneyimi sunan Coolpix S6900'de ten yumuşatma, dış beyazlatma, yumuşak ve canlılık gibi seçenekler de mevcut.

Coolpix S6900'DE NFC bağlantısı bulunuyor. NFC sayesinde fotoğraf makinesi herhangi bir akıllı telefonla eşleştirebilir. Cihazda bunlara ek olarak 16 megapiksel CMOS sensör, 12x optik zoom, 3-inç, 460.000 noktalı LCD ekran, Expeed C2 işlemci ve 1080p 60fps video kaydı ve Wi-Fi bağlantısı bulunuyor.

Nikon Coolpix S6900 23 Eylül'de raflarda olacak. Fotoğraf makinesinin fiyatı ise 249€ olarak açıklandı.



Şifre değiştirmenin tam zamanı!

Bulut hesaplarının çalınmasından sonra ortaya çıkan güvenlik zafiyetine en iyi çözüm; şimdilik şifre değiştirme olarak görünüyor.

Ünlülerin iCloud sisteminde bulunan özel resimlerinin yayılmasıyla ilgili tartışmalar sona ermeden şimdi de 5 milyon Gmail hesap bilgisinin açık hale geldiği ortaya çıktı. ESET Kuzey Amerika'dan Kıdemli Güvenlik Uzmanı Stephen Cobb, tüm kullanıcılara seslenerek, "Ben değiştirdim, siz de hesap bilgilerinizi hemen değiştirin" açıklamasını yaptı.

Global antivirüs yazılım kuruluşu ESET'in Kuzey Amerika ofisinde görev yapan Kıdemli Güvenlik Uzmanı Stephen Cobb'ın verdiği bilgiye göre yaklaşık 5 milyon Gmail Kimlik Bilgisi yani email adresi ve şifreleri, Rusya merkezli çeşitli siteler ve forumlar üzerinden internet ortamına salındı. Stephen Cobb'a göre, yaşananlar yıllardır devam eden kimlik avı hırsızlığı ya da kötü amaçlı yazılım saldırıları ile kimlik bilgisi toplama amaçlı çalışmanın bir sonucu.

Bilgiler değerlidir

Cobb, şu bilgileri paylaştı: "Gmail hesap bilgileri oldukça değerli bilgilerdir. Bu bilgiler ile Google+ ve Google Maps gibi bir çok Google servisine erişim sağlanabilir. Sadece bu iki servise erişmek bile ev adresinizin ve arkadaşlarınızı yabancıların görmesini sağlayacaktır. Son gelişmede bir Rus web sitesi, kimlik bilgileri ile bilgi aktardı ardından bir başka site İspanyol, İngiliz ve Rus kullanıcılara ait olan sızmış kimlik bilgilerinin ekran görüntüsünü yayınladı. Rusya'daki Google ve Yandex temsilcileri, kendi sistemlerinin tehlike altında olmadığı açıklamasını yaptı. Ancak sonuç değişmiyor. Şifreler ele geçirilmiş ve kullanıcıların hesaplarına izinsiz erişim sağlanmıştır."

Ben değiştirdim siz de değiştirin!

Gmail hesap şifresini değiştirdiğini duyuran Stephen Cobb, "Size de aynısını tavsiye ederim" açıklamasını yaptı. Cobb, çift katmanlı doğrulama sistemi (2FA) kullanmanın da faydalı olduğunu söyledi: "Ben iki katmanlı kimlik doğrulama sistemi kullanıyorum ve hem Google hem de diğer hesaplarınız için size de aynısını tavsiye ederim"

Çift katmanlı servisler

Şu popüler servisler iki katmanlı kimlik doğrulama sistemi sağlıyor: Google, Facebook, Twitter, Dropbox, Lastpass. Apple.



Limonun Faydaları



Yemeklerimizden eksik etmediğimiz salatalarda, zeytinyağlılarda hatta kimi zaman tatlılarda kullandığımız limonun faydalarını biliyor musunuz?

Antioksidan: C vitamini içeriği yüksek olan limonun en önemli özelliği antioksidan etki göstermesidir. Gün içerisinde yaşadığımız stres, sigara, yanlış pişirme teknikleri ile hazırlanmış yemekleri tüketmek, vücuttaki serbest radikal seviyesinin yükselmesine neden oluyor. Antioksidan özellikli C vitamini kaynağı olan limon, bu seviyenin yükselmesini engelleyen ve vücuttan serbest radikalleri uzaklaştıran başlıca besinlerden biridir.

Kanser: Antioksidan özellikli besinler kansere karşı koruyucu etki gösteriyor. Son 30 yılda yapılan birçok çalışma ve araştırma limonun başta; kolon, prostat, göğüs, akciğer ve pankreas kanseri olmak üzere 12 kanser türüne karşı koruyucu etkisi olduğu saptanmıştır. Ayrıca limon tümör gelişimini engelleyen başlıca

besinlerden biridir.

Yüksek tansiyon ve enfeksiyona karşı limon: Yüksek tansiyon sıkıntısı olan kişiler limon tüketmeye özen göstermelidir. Limonun diğer bir özelliği ise anti-mikrobiyal özelliği olması ve enfeksiyonlara karşı koruyucu olmasıdır.

Limon kabuğu da limonun kendisi kadar yararlı

Limon kabuğunun en önemli özelliği cildinize iyi gelmesidir. Cilt kanseri riskini azaltmak için limon kabuğunun günlük beslenme programında bulunması önemlidir. Aynı zamanda karaciğer, kalp ve safra kesesi için en sağlıklı besinlerden biridir. Özellikle stresli bir yaşamı olan, alkol veya sigara kullanan bireylerin çaylarının ve yemeklerinin içerisine limon kabuğu eklemesi gereklidir.



Maydanozun Faydaları



Maydanoz A, C, E ve K vitaminleri ile demir, potasyum, magnezyum, kalsiyum, kükürt ve fosfor mineralleri açısından oldukça zengin bir bitkidir. Bilim adamları maydanozun faydalarını araştırmış ve insan vücudunda birçok hastalığın önleyici ve tedavi edici özelliği olduğunu ispatlamışlardır. Uzmanlar aynı zaman da maydanozun her sofrada olmasını ve yenmesinin kişinin sağlığı açısından çok faydalı olduğunu söylemektedirler. Günde 7-8 adet maydanoz yemek günlük ihtiyacımız olan C vitamini ihtiyacını karşılamaktadır.

Maydanozun faydaları aşağıdaki gibidir

- Maydanoz bağırsakları çalıştırdığı için sindirimi kolaylaştırır, kabızlığı önler.
- İdrar söktürücü ve terletici özelliği olduğundan dolayı vücuttaki kirli kanı temizler ve dışarı atar.
- Bağırsakları çalıştırdığı için mide ve bağırsak gazlarını söküp, vücuttan atar.
- İdrar söktürücü özelliğinden dolayı böbrek taşlarının düşmesinde yardımcı olur.
- Bağırsak ve vücutta bulunan kurtları temizler.
- Mide asit salgısını arttırdığı için iştah açıcı özelliği vardır.
- Anti bakteriyel etkisinden dolayı ateş düşürücü özelliği vardır.
- İçinde bulunan magnezyum ve kalsiyum elementleri olduğundan dolayı diş etlerini güçlendirir ve kemik gelişimin de etkin rol oynar.
- Kalp ve damar hastalıkları ile kanser oluşumuna karşı önleyici etkisi vardır.
- Karaciğer, romatizma ve egzama hastalıklarına karşı önleyici etkisi vardır.
- Kadınların adet dönemlerinin düzenlenmesinde etkin rol oynar.
- A ve C vitaminleri içerdiğinden dolayı cilde canlılık verir ve cilt lekelerinin oluşumunu engeller.
- E ve K vitaminlerini içerdiğinden dolayı saç canlı gösterir ve kepek oluşumunu engeller.
- Adrenalin salgısı saldırdığı için cinsel gücü ve isteği artırır.
- Kansızlık sorunu olan kişiler ve çocuklar günde 7-8 adet maydanoz yiyerek kansızlığı önleyebilirler.
- Uyku sorunu olan kişiler yatmadan önce bir tutam maydanoz yediklerinde uykuyu düzenleyici etkisi vardır.
- Bulantı, kusma ve nefes darlığında kişiyi rahatlatıcı özelliği vardır.
- Ağız kokusu olan kişiler her gün yemekten sonra maydanoz yedikleri taktir de ağız kokusunu önler ve ferahlatıcı özelliğe sahiptir.



"Geleneksel Ordu Evi" Mimarisine doğru...

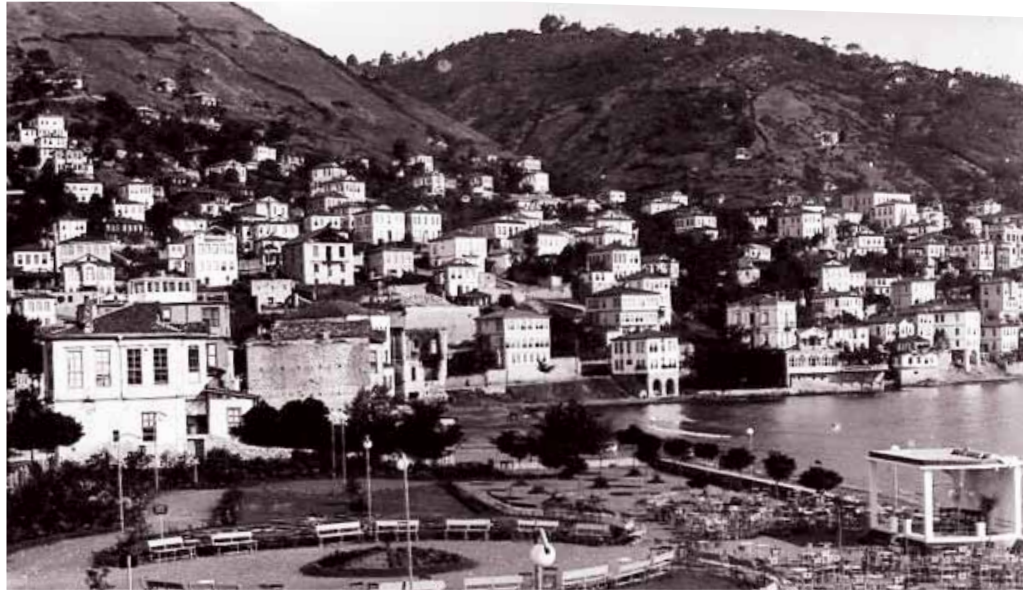
Dr.Ümit Kalpaklı Y. Mimar İ.T.Ü

Ordu ilindeki koruma –restorasyon kararlarının alınması 1978 yılına kadar gider. O tarihten bu güne koruma kararlarına rağmen, şehrin eski yerleşme bölgesi içinde bulunan bir çok yapı ya yok edilmiş, ya yıkılıp yakılmış yada kendi kaderine terk edilmiştir. En önemlisi koruma bilincinin olmayışı mülk sahiplerini rantta yönlentmiş ve yok etme hızlandırılmıştır. Dolayısıyla, plan kararları da uygulamalarda delinmiş ve "başarılı" da olmuştur. Bugün şehrin Taşbaşı bölgesine baktığınızda, plansızlık, kurul kararlarına uygunsuzluk ve hatta imar planına muhalefeti görürsünüz. Bilirimsiniz ki, bir dönemin belediye çalışanının bi zatihi imar kanunu ve plan notları ihlali yaptığını ve kanun dışı uygulama yapabildiğini.

Konumuz, kimin ne yapabildiği değil ama, şehrin sözüm ona mimarlarının bile hassas olmadığı/ olamadığı bir durumda mülk sahibi ne yapsın deyişinizi duyar gibiyim....

Bu şehrin Tarih mirasını koruyup, yaşatıp, ve gelecek kuşaklara aktarmak, merkezi idarenin yanında özellikle yerel yönetimlerindir kuşkusuz. Oysa şehrimizde tescilli 143 yapının fotoğraf ve adres tespitinin dışında korumaya ilişkin en önemli adımlar hala atılmamıştır.

Mimarlar Odası ile ortaklaşa yapılan envanter çalışması da "tarihi" olmaktan öte gidememiştir. Neyse ki kültür müdürlüğü aynı çalışmayı biraz genişletmiş adını da doğru koymuştur. (Ordu Taşınmaz Kültür



Varlıkları Envanteri).

Belediye başkanımız bütün iyi niyetiyle, şehrimizi tarihi ve geleneksel dokusunu koruyabilen ender kentlerden biri olarak görmeye çalışsa da, bir meslek adamı olarak, henüz daha rölöve projelerinin bile arşivlenmediği tespitlerin yapılmadığı bir yerleşmenin gelecek kuşaklara nasıl aktarılacağı konusunda şüphelerim büyüktür.

Asıl önemlisi, kültür bakanlığı bütün özendirici uygulamalarının yanında, kültür müdürlüğümüz aracılığı ile tespit edilip arşivlenmesivehattakorunmasınınizlenmesi gereken birçok yapının halen herhangi bir yerde rölöve kaydı bulunmamaktadır. Sanırım koruma bilinci tamda bu noktayla başlıyor. Kurumlar kendi mazeretlerini öne

süre dursunlar belki eskisi kadar hızlı değil ama hala geleneksel ordu evlerimiz yok olup gidiyor hatta hiçbir iz bırakmadan...

Son beş yıldır, kültür bakanlığımızın proje ve uygulama yardımları özendirici olmuş fakat yetersizdir. İyi olan tarafı yapıların rölöve projelerinin elde edilmesidir. Böylece tespiti yapılan yapı sayısı artmaya devam etmektedir. Bundan sonraki adım uygulamaların başarısı, koruma ilkelerine uyulmasıdır şüphesiz...

Geleneksel ordu evinden bahsetmek önce gelenek – geleneksel kavramlarını en genel geçer anlamıyla tanımlamamızı gerektiriyor. Geleneksel geleneğe dayanan, gelenekle ilgili olan, ananevi anlamına gelmektedir. Bir toplumda yada toplulukta, çok eskilerden beri gelen, eskilerden

kalmış olmalarından dolayı da saygın tutulmuş kuşaktan kuşağa aktarılan, iletilen kültürel kalıntılar, alışkanlıklar yöntemler, bilgi ve davranışlar gelenek olarak tanımlanmaktadır. Diğer bir deyişle geçmiş yaşam biçimlerini içinde yaşanılan zamana taşınan maddi ve manevi değerler bütünüdür.

Bu coğrafyaya bakıldığında, Ordu ili topraklarında bilinen ilk yerleşmelerin tarihi M.Ö. VII. Yüzyıl'a kadar gitmektedir. İl merkezinde bilinen ilk yerleşme yeri, Kirazlıman Mezarlığı yanındaki Bozukkale (Kotyora)'dır. M.Ö. IV. Yüzyıl'da İran taraflarından savaştan dönerken Kotyora'ya uğrayan Yunanlı komutan Ksenophon, burada yerleşik bir kavimle karşılaştıklarını ve 45 gün kaldıktan sonra yollarına devam ettiklerini belirtir. (Kotyora küçük bir koloni idi. Burası, M.Ö. II. Yüzyıl'da Pontus Kralı I.Farnak zamanında boşaltılarak halkı Giresun'a nakledilmiştir.

M.Ö.675'lerden itibaren, bu bölgeye, sırasıyla Kimmerler, Miletoslular (Miletliler) (Persler), Makedonyalı İskender hâkim oluyor. Bundan sonra bölgede yaklaşık üç buçuk asırlık bir ömür süren Pontus Devleti (M.Ö.280-M.S.63) gözüküyor. Bu devleti, Roma İmparatorluğu ortadan kaldırıyor ve bölgeyi 395'te Bizans (Doğu Roma) İmparatorluğu devralıyor.

Bilindiği üzere bu devlete Fatih Sultan Mehmet son vermiştir. İşte Ünye'den Giresun'a kadar uzanan Orta Karadeniz Bölgesi, diğer bir ifadeyle Ordu ve yöresi, Osmanlılar tarafından değil, 1270'lerden 1380'lere kadar uzanan uzun bir süreç içinde diğer Türk gruplarının özellikle Hacı Emiroğullarının mücadeleleri sonucunda fethedilmiştir. Bu fetih üzerinde ciddi bir surette durulması gerekmektedir. Çünkü bu, özel orduların yerli halka boyun eğdirerek gerçekleştirdiği bir fetih değil fakat ordu biçiminde teşkilatlanmış bir uç beyliği halkının fethidir; bu fetih, söz konusu yeni halkın yeni bir toprakla bütünleşerek

orayı iskan edişi ve orayı vatanlaştırması biçiminde meydana gelen bir fetih olayıdır. Osmanlı döneminde Ordu ve yöresinin sosyal tarihi, bu fetih sırasında ve sonrasında oluşan yapılanmanın devamından başka bir şey değildir. Bu sebeple, Osmanlı dönemi Ordu etnik ve sosyal yapısını, siyasi, dini ve iktisadi tarihini anlayabilmek için, fethin nasıl gerçekleştiği ve fetih sonrasında bu bölgede nasıl bir sosyal, idari ve iktisadi yapı oluştuğunu bilmek ve anlamak gerekmektedir.

Ulubey Çubuklu, Mesudiye Meletios ve Ünye Kalesi gibi tarihi kaleler, 2500 yıl öncelerinden kalmaz. Bu gibi yerleşmelerin onlarcasının bulunduğu Ordu topraklarının ne kadar eski çağlardan beri insan yerleşmesine mekânlık yaptığı anlaşılmaktadır. Türklerin Ordu'ya gelişlerine kadar (14. Yüzyıl) yörede, Roma ve daha sonra da Trabzon Rum Devleti hâkimiyet kurmuştur. Yıldırım Beyazıt zamanında Osmanlı topraklarına dâhil edilen ordu yöresi ile ilgili en doğru bilgiler, Osmanlı resmi kayıtlarında geçer. (Kimi tarihçiler bu tarihi 1427 olarak kabul ederler.)

1455 tarihli Osmanlı Tapu Tahrir Defterleri'nde Ordu hakkında önemli bilgiler bulunmaktadır. Trabzon'dan 65 yıl önce Türk bölgesi haline gelen Ordu'da Türk olmayan (Rum ve Ermeni) etnik kökenlilerin oranı, Türk nüfusa göre çok düşük olarak belirtilmiştir. Türk olmayanların en yüksek olduğu 17. asır başlarında bile Türklere oranı % 10 bile değildir.

15. asrın ilk yarısında Ordu topraklarında 7000 civarında Müslüman Türk ve 550 civarında Türk olmayan hane bulunmaktaydı. Rum ve Ermeni olan bu insanlar, Hristiyanlık dinine mensuptular. Ki bunlardan 326 hane, Selçuklulardan beri Milas (Mesudiye) Hapsamana (Gölköy) topraklarında yaşamaktaydılar. Bölgenin yönetimi, Tımar beylerinin elindeydi. 16. asırda bölgenin en önemli ve hareketli merkezinin Gölköy Kalesi

olduğu bilinmektedir. O çağlardan 18. Yüzyıl sonlarına kadar Ordu bölgesinde şehircilik hemen hemen hiç yoktur. Hacı Emir beyliği tarafından kurulan Eskipazar (Bayramlı), bir süre sonra bu hareketliliğini yitirmiştir. 1455'lerde Eskipazar'da 19 hanelik Cemaat-i Muhtelifa denilen iş sahipleri ve zanaatkarlar bulunuyordu. Halkın hemen hemen tamamı çiftçilikle geçiniyordu. Türkler, Anadolu'nun hemen her yöresinde olduğu gibi bizim bölgede de oba, oymak, boy gibi sosyal gruplara ayrılmıştı. Ordu Oğuzların bir kolu olan Çepni Türklerinin yerleştiği bölgedir. Yerleşmeler vadi boylarında gerçekleşmiştir. Bütün bu yapı, Ordu evlerinin biçimlenmesinde doğal olarak etkili olmuştur denilebilir.

ŞEHİR EVLERİNİN MİMARİSİ

Müslümanların kalabalık olduğu mahallelerdeki evler çoğunlukla iki nadiren üç katlı Bağdadi yapıda, kireçle inşa edilmekteydi. Bu evlerin alt katlarında bodrum bulunuyordu. Bazılarının girişleri de bu bodrum kattan yapılıyordu. Oturma odalarının pencerelerinde kafes konuluyordu. Oturma odaları birinci katta bulunuyor. Kafesi olmayan pencereler de tahta kepenkle örtülüyordu.

Evlerin bir kısmı arsasının darlığı sebebiyle, birinci katta desteklerle dışarıya doğru taşımak suretiyle inşa edilmekteydi. Evlerin ikinci katlarında ayrıca ön cephede bir



çıkıntılı kısım bulunurdu. Bu kısma "şah nişin" denilmekteydi. Varlıklı ailelerin evlerinin hemen hepsinde böyle bir çıkma vardı. Bu çıkmanın üç tarafında pencere bulunurdu. İç tarafta ise bu çıkma geniş bir sofa ya açılmaktaydı.

Evlerin bodrum katları taş duvar, birinci kattan itibaren ise bağdadi kaplama olarak yapılmaktaydı. Evler çoğunlukla bahçe içindedir. Şehir merkezindeki Rumlara ait evler ise yığma veya taş dolma tekniğinde inşa edilmişlerdir. Rum evleri Türk evlerine göre daha basık tavanlı ve alt katı çoğunlukla mesken olarak kullanılmaktaydı. Ermenilere ait evler ise tıpkı Türklerdeki gibi iki üç katlı bağdadi evlere benziyordu. Evler çoğunlukla bahçe içindedir. Selamlık dediğimiz bölüm eve bitişik ayrı bir eklenti gibi olmasına rağmen, selamlıklar çoğunlukla asıl binanın içinde olurdu. Evlerin hemen hemen tamamında sarnıç bulunmaktadır. sarnıçları bodrum katta, binanın dışında avlunun müsait bir yerinde kuyu olarak da görebilmekteyiz.

ORDU EVLERİ MİMARİSİ

Ordu il merkezinde Ünye Fatsa, Bolaman, Mesudiye gibi ilçe ve kasabalarda sokak, çeşme, ağaç ve konakları ile bütünlük kazanan ve eski dokuyu yansıtan kentsel sit alanları ve tescilli yapılar bulunup koruma altına alınmıştır. Binalar genellikle kesme taş ve bağdadi yapı tarzında, cumbalı ve

genellikle 2 katlıdır. Taban ve tavanlar ahşap, çatı kırma şeklinde olup alaturka kiremit örtülüdür. Sivil mimaride plan türlerini belirleyen ana mekan sofalardır. Türk evinde plan, odaların bir sofa çevresinde dizilmesiyle oluşur. Oda biçimi, büyüklüğü, nitelikleri pek az değişken bir yaşama birimidir. Bu yüzden ev tipini sofa belirler.

Ordu evleri iç sofalı (karniyarık sofalı)'dır. Karadeniz bölgesinde 18.yy dan itibaren belirginleşmiş ve 19.yy da yaygınlaşmıştır. Arazinin eğimli olması nedeniyle de genellikle 2 katlı olarak planlanmışlardır. Ancak yaşam her zaman üst katta sürmüştür. Genel olarak da yaşam katı, plan tipini sınıflandırmış ve adlandırmıştır.

Ordu evlerinde ana malzeme ahşap, yapım yöntemi de ahşap çatki ve bağdadi sıvadır. Doğu Karadeniz bölgesinin ormanlık



oluşu bu yapının ekonomik olmasını sağlamıştır. Yığma moloz taş arazi eğiminden kurtulmayı sağlamış ve insanlara daha konforlu yaşamın yolunu açmıştır. Özellikle yapı malzemesi ve teknolojisi yönünden, taş ve ahşap kabul edilmiş normlara ulaşmıştır.

Doğu Karadeniz kıyı kesimi evlerinin ana mekanı mutfaktır. Mutfak sadece yemek pişirme eylemi değil, yemek yeme, oturma, dinlenme, yıkanma ve bunun gibi işlevleri de karşılayabilen çok amaçlı bir mekandır. Ordu yöresinde mutfak planda ayrı bir yer almıştır. Ordu evlerinde mutfak yalnızca yemek pişirilen ve ev halkının zaman zaman oturma, yemek yeme eylemlerini karşılayan bir mekandır. Asıl oturma, dinlenme, yemek yeme işlevlerini odalar karşılar. Evin arazideki yeri ve konumu belirlenirken mutfak genellikle korunmuş yöne yerleştirilir. Aile bireylerinin ev içindeki yaşamlarının büyük bir bölümü bu mekan da geçmektedir. Mutfakta ocak ve dolapların dışında sabit donatı elemanı yoktur. Mekanın çok amaçlı kullanılabilmesi araç ve gereçlerin taşınabilir olmasını gerektirmiştir. Oturma elemanları elle kolayca taşınabilen, arkalıksız yörede "sekmen" adı verilen iskemlelerdir. Üzerinde yemek yenen eleman ya bakır sini ya da ahşap sofradır. Açılıp katlanabilen ayaklar üzerine yerleştirildiğinden işi bittikten sonra duvardaki yerine asılmakta, mekan diğer kullanımlara açılmaktadır. Duvarlarda yapılan ahşap silmeler kanca



takılarak askılık olarak kullanılmıştır. Bazı bölgelerde bu mekan hayat olarak adlandırılmıştır. Eğimli arazilerde yapılan evlerde çeşitli malzemelerin saklandığı bir bodrum yapılmıştır. Zemin şartlarından kurtulmak amacıyla yığma moloz taş olarak yükseltilen bu bölüme hayattan inilebilen ikinci bir merdiven vardır. Dışarıdan da kullanılan bu bölüm köy ve mezralarda ahır olarak kullanılmaktadır. Ancak kent hayatı içerisinde turşu, reçel gibi ev imalatı gıdalarının saklandığı yer olmuştur.

İklim açısından istenen yönler önem sırasına göre doğu batı ve güneydir. Kuzey iklimsel etkiler açısından istenmeyen yöndür. Ordu evlerinde diğer şehirlere göre manzaranın, denizin doğu da kalması büyük bir avantaj sağlamıştır.

Genellikle alt ve üst katların planları aynıdır. Girişin yarısından başlayan merdiven çoğu tiplerde üst kata bağlanır. Sofa T, L ya da karniyarık şeklinde olabilmektedir. Daha çok kent ve kasabalarda rastlanabilen iki katlı evlerde evin boyutları daha küçüktür. Oda sayısının katlara bölünmesiyle daha yalın plan şemaları oluşturulmuştur.

Türk evlerinin genel bir özeliği olan odanın çevreye daha etkili bir biçimde yönelme isteği Ordu evlerinde de kendini göstermiş ve yapı tekniği de zorlanarak biçimlendirilmiş olan çıkmalar yaygınlaşmıştır. Binaların alt katlarındaki korunma çözümlerinin ortaya çıkardığı kapalılığa karşı, üst katlarda çok sayıda ve büyük boyutlarda pencereler düzenlenmiştir.



Üst kattaki ortak mekanların ve odaların görüşü ve ışığı artırılmış, çevreyle ilişkiler elden geldiğince yaygınlaştırılmıştır. Bu çıkmalar ahşap göğüslemelerle (eli böğründe) desteklenmiş ve hafif yapı teknolojisiyle daha kolay çözümlenebilen uygulamalar olmuştur. Nitekim bu yolla, Ordu evlerindeki önemli bir mekan olan baş odanın, çok daha zengin çözümlere ulaştırılması mümkün olmuştur.

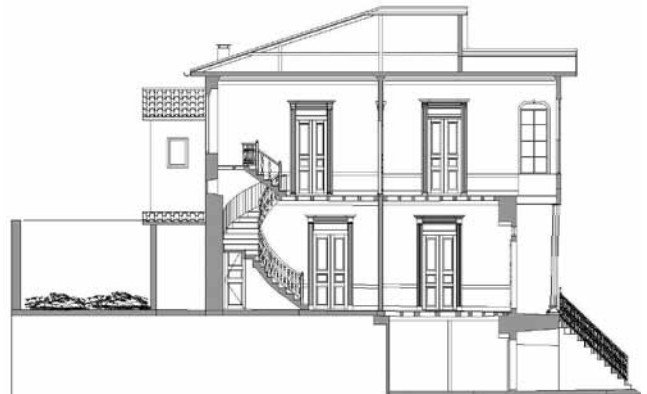
Ordu evlerinde döşeme sistemi olarak kullanılan en yaygın yol klasik ahşap döşeme kaplamasıdır. Bu döşemelerin üzerine dokumalar, halılar serildiği için burada kullanılan ahşap kaplamaların yüzeyleri çok yalın bırakılmıştır. Bu amaçla genellikle çok geniş kaplama tahtaları kullanılmıştır. Döşeme kaplamasının üst yüzeyi genel olarak hiç değişmeyen bir basitlikle çözümlenmiştir. Ordu evlerinde en yalın olarak, tavan kirişlerinin alt yüzüne herhangi bir kaplama yapılmamış, taşıyıcı sistem olduğu gibi bırakılmıştır. Yaygın uygulama ise, tavan kirişleme sisteminin alt yüzü düz ahşap kaplama ile yapılmıştır. Tavan



kirişlemenin altındaki bu kaplama çeşitli çıtalarla değerlendirilmiştir. Kolaylıkları olan bir uygulamadır. Ayrıca çıtaların, eşitli geometrik çözümleriyle çok çeşitli biçimler elde edildiği için, çok yaygın olan ve çok uzun bir süre boyunca kullanılmış olan bir uygulama olmuştur.

Geleneksel Türk evlerinde olduğu gibi, Ordu evlerinde de pencereler tasarımı etkilemiş ve sonuçta mekan içinde özel bir önem kazanmıştır. Genel olarak pencerelerin gelişimi odaların iç-dış ilişkileriyle bağlantılıdır. Evin en önemli odası, en elverişli yöne doğrultulmuş ve çok sayıda pencereyle değerlendirilmiştir. Böylece mekanların ıskılandırılması sağlanmış ve bu pencerelerin, sokak ve manzarayla ilişkisi sağlamlaştırılmıştır.

Yapı tekniğine bağlı olarak ortaya çıkan kalın duvarlardaki pencereler, çoğunlukla duvarın dış yüzüne yakın olarak takılmıştır. Böylece hem iç mekan genişletilmiş, hem de pencerenin iç yüzünde bir kullanma alanı elde edilmiştir. Buna karşılık ince duvarlarda iç yüzeylere



takılmıştır. Pencerelemin biçimlendirilmesine teknik yönden bakılırsa, cam boyutları ile pencere kanatlarının arasında ilginç ilişkiler bulunduğu görölmektedir.

Genel bir ilke olarak pencere doğramaları elden geldiğince yalınlaştırılmış kanatların cam boyutları elden geldiğince küçültölmüştür. Burada temel etken, geçen yüzyıllarda cam tekniğinin çok pahalı olmasıdır. Ordu evlerinde pencerelerin açılma türü ise genelde düşey yönde kayarak çalışan kanatlıdır. (Giyotin pencere) Düşey hareketli kanatlar kasadaki kanallar boyunca aşağı yukarı çalışırlar. Böylece kanatların kalınlıkları daraldığı için hem kolay yapılmış hemde kolay kullanılmıştır. Özellikle ince duvarlı yapılarda oda mekanının da yer kaybetmemek için bu tür pencereler çok kullanılmıştır. Bu pencereler üst kanat sabit, alttaki yukarı çıkar.

Geleneksel Türk evlerinde, odaların daima tek bir girişı vardır. Böyle bir açıdan bakılınca kapının odaya bağılı bir öge gibi düşünölüş bulunduğu görölmektedir. Bu nedenle, en yalınından en özentilisine kadar bütün kapılar odanın içine doğru açılır. Ordu evlerinde kullanılan en yaygın kapı şekli, normal odalar için kullanılan kapı şeklindedir. Aynalı kapıda denilen bu kapılar, küçük boydaki ahşapların ustalıkla birleştirilmesiyle oluşur. Bu kanatlardaki ayna sayısı ve kullanılan çıtaların geometrik çeşitliliği çok zengin çözümler ortaya çıkarmıştır. Evlerin ısıtılması da mekanların düzenlenmesine önemli özellikler kazandırmıştır.

Ocaklar özel olarak ısıtılması gerekmeyen mekanlar da yapılmıştır. Ordu evlerinde ocaklar ısınmaktan çok pişirme amaçlıdır. Ayrıca bu gibi ocakların ısıtma gücü de sınırlıdır. Bu yüzden mangal gibi, gerektiğinde taşınabilen elemanlar kullanılmaktaydı. Ordu evlerinde mekanın içerisinde çıkıntı yapan tek yapı ögesi ocaktır. Ocaklar çok kalın duvarlar içerisinde kalacak şekilde biçimlendirilmiş ve bu çıkıntı elden geldiğince azaltılmıştır.

Sonuç olarak, Ordu ve civarı geleneksel konut mimarisi de Türk evi genel plan şemasından farklı değildir. Daha çok, coğrafi etmenler, iklim, yaşam geleneği, ve en nihayetinde mülk sahibinin ekonomik gücü yöre mimarisinin biçimlenmesinde etkili olmuştur.

Yerleşim alanları daha sık ve yapı planları da farklı olmasının yanı sıra da ahşabın çok fazla kullanılması ile diğer Karadeniz yapılarından ayrılmaktadır.

Ordu Doğu Karadeniz Dağları'nın alçalmaya başladığı kesimlerde kurulmuş olduğundan doğal yapısı yöresel mimariye de yansımıştır.

Yerleşim alanlarında ise yapılanmada kesme taş, bağdadi üslup ve ahşaba geniş yer verilmiştir. Sivil mimaride plan türlerini belirleyen ana mekân salon denilen sofalardır. Ancak Ordu evlerindeki sofalar diğer illerde görüldüğü gibi ortada değil köşelerde bulunmaktadır. Evlerin doğu kesimlerinde içerisinde ocağın

bulunduğu yemek pişirilen, yemek yenilen ve oturma odaları sıralanmıştır. Odaların tümü bu sofaya açılmaktadır. Sokak olarak isimlendirilen dar bir koridorun arkasında hela ve kilerler bulunmaktadır. Ancak, Ordu çevrelerinin sosyo-ekonomik ve doğal yapısı mimaride de açıkça kendini göstermektedir.

Ordu evleri genellikle arazi yapısından ötürü çapraz eksen üzerinde kurulmuş ve yatay genişlemeye pek yer verilmemiştir. Bu bakımdan yapılar yukarıya doğru büyüme özelliği göstermiş üç ve dört katlı evler bu yüzden çoğunluk göstermektedir. Bununla beraber yakın tarihlere kadar iki katlı, salonlu evlere de rastlanmaktadır.

Ordu evlerinin diğer Karadeniz evlerinden farklı ayrıntıları bulunmaktadır. Saçaklar diğerleri gibi genişliklerini korumalarına rağmen daha küçüktürler. Ahşap gereç ile yığma yapılanma veya karkas çoğunluğu oluşturmaktadır. Bunun yanı sıra evlerin yapımında kıyı kesimlerde taş duvarlara geniş yer verilmiştir

İl merkezindeki evler geniş bir bahçe içerisinde, denize yönelik üç veya dört katlı olarak yapılmıştır. Cephe boylarında sıra halinde dikkörtgen söveli pencereler bulunmaktadır. Bunlardan bazılarında ikinci ve üçüncü katlar cumbalarla eli böğrün delerle dışarıya taşınmıştır. Cephelerin ortasında dışarıya çıkıntılı, üzerleri üçgen veya düz çatılı balkonlara yer verilmiştir. Üst örtüler kırma veya düz çatı şeklinde olup, bu çatılar üçgen çıkıntılarla hareketlendirilmiştir.

Bu çalışmanın amacı, daha çok Ordu Geleneksel konut mimarisine dikkat çekmek ve bu anlamda bir ön bilgilendirme yapmaktır. Ordu geleneksel Konut mimarisi üzerine detaylı bir çalışma hâlihazırda yürütölmektedir.

Kaynakça

1. Çebi Sıtkı, Ordu Şehri Belediye Tarihi, Ordu, 2002
 2. Küçükerman Önder Prof. Dr., Güner Şemsi, Anadolu Mirasında Türk Evleri, İstanbul, 1995, T.C. Kültür Bakanlığı
 3. Sözen Metin Prof. Dr., Sönmez Zeki, Anadolu Uygarlıkları Ansiklopedisi, İstanbul, 1982
- Fotoğraflar ve çizimler: Ü. Kalpaklı Arşivi
Eski Ordu fotoğrafları: M. Sarı arşivi





ORDU SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

RDU

ORDU CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Odamız internet sitesi, her zaman siz meslek mensuplarının hizmetinde

"İnternet Şubesi" ölümünden siz meslek mensupları Belge Talep, Müşteri Bildirim Listeleri, İletişim Adresleri, Broş Bilgisi v.b. işlemleri size özel bölümden gerçekleştirilebilmektedir.

Odamızda düzenlenen etkinlikler ve eğitimler sitemizden günlük olarak haberleştirilip yayınlanmaktadır.

İhtiyaç duyacağınız "Form ve Dilekçeler"e kolaylıkla ulaşılabilir.

Mevzuat değişiklikleri ve tebliğler günlük olarak sitemiz "Duyurular" bölümünde yayınlanmakta ve siz meslek mensuplarının e-posta adreslerine iletilmektedir.

AMACIMIZ:
Günümüz teknolojilerine ayak uyduran, yenilikçi bir anlayışla elektronik ortamda bilgiyi paylaşmak.

ORDU
**SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI**

Yeni Mah. Karadeniz Cad. No:2 Kat:1 ORDU
Tlf.: 0 452 234 68 76 Tlf.: 0 452 234 68 77
www.ordusmmmo.org.tr

ÇATALPINAR



Kuruluş ve Tarihçe

İlçemiz kuruluşu hakkında kesin bilgiler bulunmamakla beraber, 19. Yüzyılın başlarında kurulmaya başladığı tahmin edilmektedir.

İlçe daha önce Karahamza Köyüne bağlı bir Mahalle olarak kurulmuş 1953 yılında bu köyden ayrılarak, ÇATAK adında müstakil bir köy olmuştur.

1973 yılında Çatalpınar Belediyesi adı altında Belediye teşkilatı kurulmuş ve Çatalpınar adını almıştır.

Çatalpınar Belediyesi, 20 Mayıs 1990 gün ve 20523 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 3644 Sayılı Kanunla İlçe olmaya hak kazanmış, 04.12.1991 tarihinde ilk Kaymakamın göreve başlamasıyla resmen İlçe haline gelmiştir.

Coğrafi Durumu

İlçe kıyı kesimine yakın olup,

Ordu'ya uzaklığı 57 km.dir. Canik dağlarının Karadeniz'e bakan yamaçlarında, Bolaman Çayı ile Keş Deresi'nin birleştiği yerde kurulmuştur. Rakımı 120 metre olup en yüksek tepesi 741 metre ile Çatalkaya tepesidir. Yüzölçümü 85 km²'dir .

Doğuda Gürgentepe ve Çamaş, Batısında Korgan ve Fatsa, Kuzeyinde Fatsa, Güneyinde Kabataş ilçeleri ile çevrilidir. İlçede Karadeniz iklimi hüküm sürmekte olup, yazları sıcak, bazı yıllar kurak, kışlar ılık, yağmurlu ve kar yağışlı geçer.

Nüfus ve İdari Yapı

2007 yılı adrese dayalı nüfus sayım sonuçlarına göre (ADNKS) İlçenin toplam nüfusu 16.259'dur. Bu nüfusun 5.509'u ilçe merkezinde, 3.023'ü Göller Beldesinde, 7.727'si de köylerde ikamet etmektedir.

Çatalpınar İlçesi; 11 Köy Muhtarlığı – Akkaya Köyü, Elmaköy, Gün-



doğdu Köyü, Karahamza Köyü, Karahasan Köyü, Kayatepe Köyü, Keçili Köyü, Madenköy, Ortaköy, Sayacı-türk Köyü, Şirinköy- 1 Belde ve 17 Mahalle Muhtarlığından oluşmaktadır.

Arazilerin %80'ini bağ, bahçe ve tarladan oluşan, tarım arazileri oluşturmaktadır. Geriye kalan alanların %18'i ormanlık ve %2'si de vasıfsız arazidir. Ekili, dikili arazilerin büyük bölümünde fındık ve mısır yetiştirilmektedir.

Tarım ve Hayvancılık

Çatalpınar'ın en önemli geçim kaynağı fındık tarımı olup; ilçede yılda yaklaşık 7.000 ton fındık üretilmektedir. Ayrıca halk kendi tüketimini karşılamak üzere mısır, buğday, patates ve sebze yetiştirmektedir.

dir.

İlçede hayvancılıkla ilgili yürütülen faaliyetler halkın geçimin kaynakları bakımından önem arz etmektedir. Son yıllarda arıcılıkla geçimini sağlayan ailelerin sayısında artış gözlenmiştir. 2009 yılı rakamlarına göre, 260 hane etkin bir şekilde arıcılık ile uğraşmakta olup, modern tip kovan sayısı ise 24.000'e yaklaşmış, yıllık üretimleri ise 720 ton bal ve 20 ton bal mumuna ulaşmıştır.

Çatalpınar'da resmi kayıtlara göre 261 adet küçükbaş (koyun) ve 3.100 adet büyükbaş (sığır) hayvanın varlığı tespit edilmiştir. Ayrıca kırsal kesimde kümes hayvancılığı da yaygındır. Hayvansal ürünler genelde mahalli pazarlarda tüketilmektedir.

Sanayi ve Ticaret

İlçede üretime yönelik fabrika bulunmamaktadır. Ticari ilişkiler daha çok perakende mal satışı düzeyinde, küçük ölçekli işletmeler -tacırmırcı, atölyeci ve mermerci - bulunmaktadır.

Ulaştırma ve Alt Yapı Durumu

İlçe Fatsa-Aybastı karayolu üzerinde olması nedeniyle ulaşımı çok kolaydır. İlçeye bağlı köylerin yolları vardır ve stabilize kaplıdır. Köylerimizin aralarındaki bağlantı yolları açılmış olup, bir kısmı stabilize, bir kısmı ham yol olarak ulaşımı sağlamaktadır. Aybastı karayolunun tamamlanmasıyla birlikte, ilçe içerisinde geçen araç sayısındaki düşüşe bağlı olarak şehir içi trafiğinde rahatlama olması beklenmektedir.



BİR ŞAİR

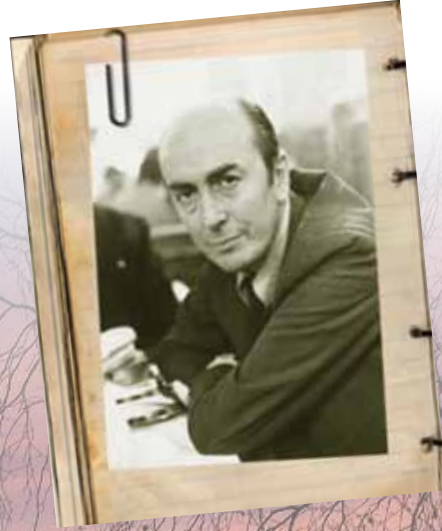
BİR ŞİİR

İçinden Doğru Sevdim Seni / Edip CANSEVER

İçinden Doğru Sevdim Seni

*İçinden doğru sevdim seni
Bakışlarından doğru sevdim de
Ağzındaki ıslaklığın buğusundan
Sesini yapan sözcüklerden sevdim bir de
Beni sevdiğin gibi sevdim seni
Kar bırakılmış karanlığından.
Yerleştir bu sevdayı her yerine
Yüzünde ter olan su damlacıklarının
Kaynağına yerleştir
Her zaman saklamadığın, acısızlığın son durağına
Gül taşıyan çocuğuna yerleştir
Ve omuzlarına daracık omuzlarına
Üşümüş gibisin de sanki azıcık öne taşıdığın
Tam oraya işte, uçsuz bucaksız bir düzlükten
Bir papatya tarlasıyla ayrılmış göğüslerine yerleştir
Ve esmerliğine bir de, eski bir yangının izlerinin
renginde
Saçlarının yana düşüşüne, onları bölen ikiliğe
Alından başlayan ve ayak bileklerinde duran
Yani senin olmayan, seni bir boşluk gibi saran hüzne
Yerleştir onu bir kentin parça parça aklında tuttuğun
Kar taneleri gibi uçuşan
Ve her gün biraz daha hafifleyen semtlerine
Yerleştir bu sevdayı her yerine.*

Edip Cansever



Edip CANSEVER 8 Ağustos 1928'de İstanbul'da doğdu. Kumkapı Ortaokulunda başladığı ortaöğrenimini, 1946'da İstanbul Erkek Lisesi'nde tamamladı. Girdiği Yüksek Ticaret Okulu'nu bitirmeden ayrıldı. 1950'de Kapalıçarşı'da turistik eşya ve halı ticareti yapmaya başladı. 1976'dan sonra ise yalnızca şiirle uğraştı.

İlk şiiri 1 Mart 1944'te "İstanbul" dergisinde yayımlandı. "İstanbul", "Yücel", "Fikirler", "Edebiyat Dünyası" dergilerinde yayımlanan gençlik şiirlerini İkinci Üstü (1947) adlı bir kitapta topladı. Arkadaşlarıyla birlikte, sekiz sayı çıkardıkları "Nokta" dergisi (15 Ocak 1951 - 15 Kasım 1951), şiirin yeni bir evreye giriş dönemine rastlar. İlk kitabından yedi yıl sonra yayımladığı Dirlik Düzenlik'te (1954) kendisine özgü bir şiir evreni kurduğu görüldü. Sürekli yazan, yayımlayan bir şair olarak otuz yıla yakın bir süre ilgileri hep üstünde tuttu, şiirlerinin yanı sıra şiir üzerine yazdıkları, söyledikleri de tartışmalara neden oldu. 28 Mayıs 1986'da İstanbul'da öldü.

1957'de yayımlanan Yerçekimli Karanfil adlı kitabıyla 1958 Yeditepe Şiir Armağını'nı;

1976'da yayımlanan Ben Ruhi Bey Nasılım adlı kitabıyla 1977 Türk Dil Kurumu Şiir Ödülü'nü, 1981'de bütün şiirlerini bir araya getiren Yeniden adlı kitabıyla da 1982 Sedat Simavi Edebiyat Ödülü'nü aldı.,

Şiirlerinde bireyin arayışlarını, umutsuzluklarını, uyumsuzluğa varan yaşam ilişkilerini yansıtmaya çalıştı. Çevresindeki insanların yaşayışlarını etkileyecek, dünyaya bakışlarını değiştirecek bir şiirin aranişi içinde, kapalı bir imge anlayışına yaslanan, bu yüzden yadırganan, "anlamsız" diye nitelenen yapıtlar verdi.

Gerçi şiirselliği düşüncenin alaca bölgelerinde ararken kapalı söyleyişlerin sınırında dolaşıyordu, ama kesinlikle anlamsızlıktan yana değildi. Tersine şiirlerinde anlatmaya, hatta öykülemeye büyük yer veriyor, düzyazı olanaklarından, oyunlardan, konuşmalardan bol bol yararlanıyordu. Çağdaş şiir akımlarındaki gelişmelerle birlikte, yazdıklarının büyük oranda aydınlığa çıktığı görülerek bir düşünce şairi olarak nitelendi.

BİR YAZAR BİR KİTAP

Nilüfer Açıkalın

Karanlıkta Çok Güzelim

Tiyatro ve sinema sanatçısı Nilüfer Açıkalın, dokuz öykü kitabının ardından ilk romanı 'Karanlıkta Çok Güzelim'i yayınladı. Açıkalın, akıcı diliyle okuyucuyu içine çeken romanında sinema dünyasının sadece beyazperdeye yansıyan kısmının değil ardında yaşanan hayatlar olduğuna değiniyor.



Karanlıkta Çok Güzelim

Sinema sektörünün sahne arkasına ışık tutan büyülü bir roman...

Umudun tomurcuklarını topluyorum, kaynatıp içeceğim...

Karanlıkta Çok Güzelim oyuncu-yazar Nilüfer Açıkalın'ın ilk romanı. Bugüne kadar dokuz öykü kitabı yayımlanan Açıkalın, büyülü bir atmosferde geçen romanında sinema sektörünün sahne arkasına ışık tutarken önce yalnızlık, sonra aşkla sinanan bir kadın kahramanla tanıştıyor okurunu. Kendisini ezkaza film piyasasının içinde bulan Solmaz'ın hikâyesi bu. Yaşamın derinliğinde boğulurken aylıklığına sığınan, inzivasını kuşanıp akışa soyunan bir kadının hikâyesi. Ve çıktığı yolculukta hiç ummadığı bir karşılaşma bekliyor onu...

"Harika, harika. Daha ruhsuz Solmaz, daha ruhsuz bak. Evet, ruhsuz bir orospu gibi bak şimdi. Elini uzat. Harika. Şimdi elini geri çek. Gözünü mü kırptı? Kırpı mı?"

"Hayır hocam."

"Tamam harika. Objektif değiştirin. Bu sahne karanlıkta çok güzel olacak, seyirciyi soluksuz bırakacak karanlıkta bu sahne. Solmaz, karanlıkta çok güzel olacaksınız. Birazdan ağlamamı isteyeceğim senden. Hazırla kendini. Işığı yaklaştırmı ve kısın. Başla. Yüze yaklaş Aslan, evet, harika, göze gir Aslan. Reflektör verin, alttan verin, hemen, hemen, hemen. Evet. Gözyaşı geliyor, geliyor, geldi. Stooooop. Yakaladın mı Aslan?"

"Evet hocam!"

"Harika. İşte budur. Baykuşun uçuşlarını yakaladın mı, kızın etrafında uçuşlarını?"

"Evet hocam."

"Harika, harika!"

Nilüfer AÇIKALIN

Nilüfer Açıkalın İstanbul'da doğdu. İstanbul Üniversitesi Fen Fakültesi Biyoloji bölümünde okudu, Mimar Sinan Üniversitesi Devlet Konservatuvarı Tiyatro bölümünü bitirdi. 1997 yılında ilk kısa hikâyeleri gazete ve dergilerde yayımlanmaya başladı. Bugüne kadar Bıçak Sırtı, Çocuk Oyuncakçı Değil, Saklı Safkan, Yıkık Aşklar Diyarı, İyiler Yalnız Gezer, Çatlak Zamanlar, Yoldan Çıkmış Öyküler, Çıldıratan Öyküler ve Çakır Zamanlar isimli hikâye kitapları yayımlandı. Pek çok sinema filmi ve tiyatro oyununda rol alan Açıkalın 2013 yılında özgün söz ve bestelerden oluşan Başka Şarkılar adlı bir müzik albümü yayınladı.



YAŞAMA DAİR**EYLÜL**

*Eylül,
bir dokunuştur soğuğa*

*Eylül,
sevdiğinizin elini biran, soğuk
hissetmektir. Sonra tekrar sıcak*

*Eylül,
az önce yağan yağmurun ıslattığı
saçların arasında, biran; başka bir yüz
görmektir, sevgilinin yüzünde.*

*Eylül,
el ele yürürken sevgiliyle soğuk yeşiller
arasında , biran; sıcak turuncuyu görmektir.*

*Eylül,
mavi gökyüzünde sonsuzluğu
yaşıyorken, biran; kötümser gri, bulutlara
takılmaktır.*

*Eylül,
umutların çatıştığı aydır. En çok
ayrılıklar eylül'de olur. Soğuk eylül
akşamları öpüşlerin kutsandığı anlardır.*

*Eylül,
bizim unutabileceğimiz "bir anlık"
değişimlerin, empresyonist bir ressamca
sonsuzlandığı aydır.*

*Eylül,
Fatsa'da birkaç gün daha denize
girebilme savaşıdır. Fatsa'da eylül borç
ödeme ve iflas ayıdır. Çocuklara kışlık
ayakkabının alındığı aydır eylül. Oktay
Akbal'a göre eylül kıştır.*

*Eylül,
başlarda; palamudun İstanbul'a ve
Mehmet Altan'a gönderildiği, sonra burada
tükenildiği aydır. Eylül'de Fatsa'da en çok kara
üzüm ve incir sevilir.*

*Eylül,
eylül'ün Eylüle karşı direnişidir. Eylül
Fatsa'yı içinde taşır.*

*Sıcak öpüşmelerde, soğuk bir dokunuştur
eylül.*

07.09.2005

Rüstem Gürler - Fatsa

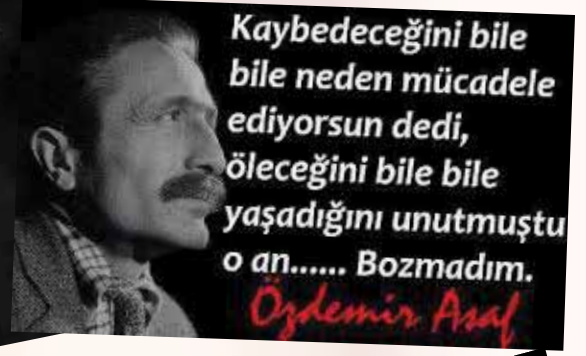
*
Fırtınanın siddeti ne olursa olsun
Marti sevdiği denizden asla vazgeçmez...

/A. Capus/



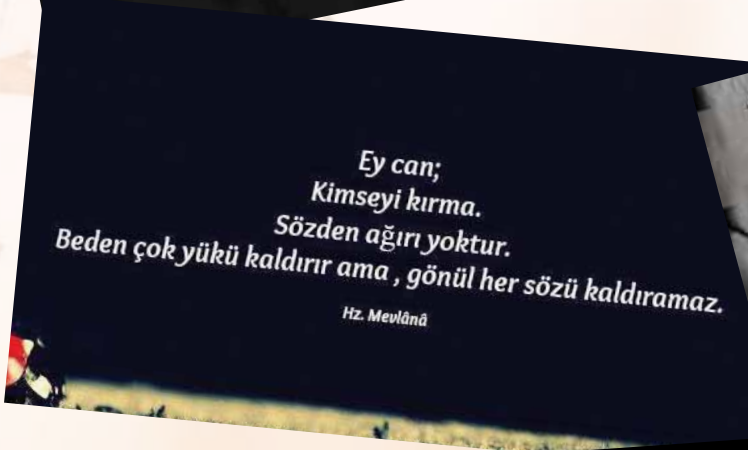
Kaybedeceğini bile
bile neden mücadele
ediyorsun dedi,
öleceğini bile bile
yaşadığını unutmuştu
o an..... Bozmadım.

Özdemir Asaf



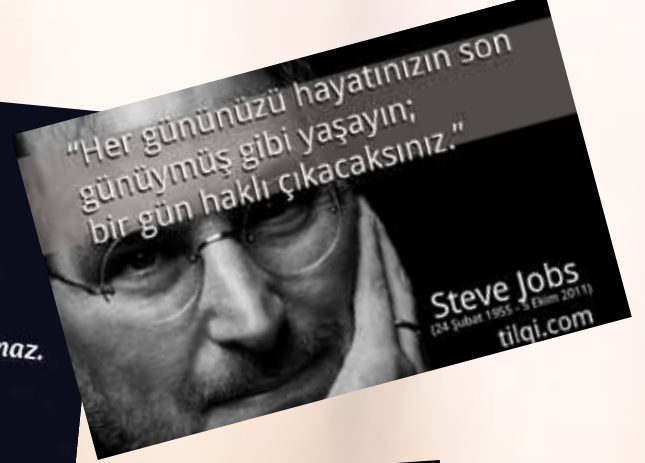
Ey can;
Kimseyi kırma.
Sözden ağırı yoktur.
Beden çok yükü kaldırır ama , gönül her sözü kaldıramaz.

Hiz. Mevlânâ

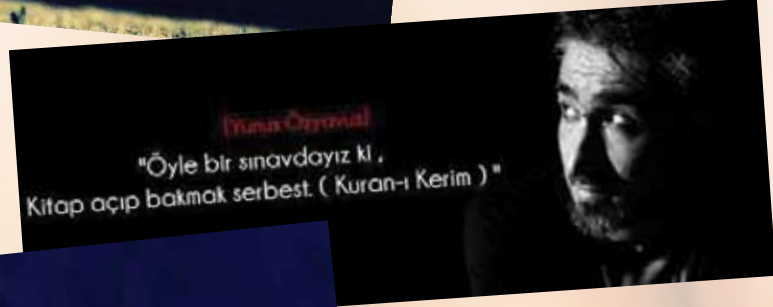


"Her gününüzü hayatınızın son
günüymüş gibi yaşayın;
bir gün haklı çıkacaksınız."

Steve Jobs
(24 Şubat 1955 - 5 Ekim 2011)
tilqi.com



[Tunus Örneği]
"Öyle bir sınavdayız ki ,
Kitap açıp bakmak serbest. (Kuran-ı Kerim)"



"Hayattaki en büyük korkumun
yalnız başıma kalmak olduğunu
sanırdım,
değilmiş.
Hayattaki en kötü şey;
etrafındaki insanların
seni yalnız hissettirmesiymiş."
World's Greatest Dad



Bir insanın görüşleri değişebilir
ama yüreği daima aynı kalır

Dostoyevski





SMMM LÜTFÜ AYDIN



Gün Batımı ve Balıkçı



Yalıköy Sahilinde Gün Batımı



Yalıköy Limanı



Yalıköy Sahili



Yalıköy Liman İçi



Yalıköy Kabotaj Bayramı Kutlaması



Gün Batımı



Tasarım



Mersin Köyünde Bir Ev



Gaga Gölü



Derelerimiz



Sis



Köy Hediye Sepeti



Perşembe Yaylası



Perşembe Yaylası



Perşembe Yaylası



Perşembe'de Serende



MİZAH

Temel, televizyon izlerken telefon acı acı çalar... Telefona bakan Fadime, kısa bir görüşmeden sonra telefonu kapatıp, Temel'e seslenir:

- Cemal'in karusi ölmüştür da!... Seni cenazeye çağırıy!... Üzüntüsü yüzüne yansıyan Temel:
- Pu sefer cikmecem Fadime...
- Olur mu Temelum? O senin en iyi uşğıundur ha... Temel biraz düşünür:
- Adam, üçüncü kez karisinin cenazesuna çağırıy! Fadime. Pen onu bir kez pile davet edemedum. Ne yüzle cenazeye cideyrum da!...



Temel, Dursun ile Sultanahmette gezinirken bir turist gelip kendilerine bir adres sorar. Turist ingilizce, almanca, fransızca sorar fakat bizimkiler anlamaz...

- Ula Dursun bir yabancı dil öğrenemedik gitti, der Dursun:
- Ula neye yarayacakki bak adam üç dil biliyor yine derdini anlatamıyor :))



İshal olan Temel hastaneye gitmiş. Doktor dahiliye servisine sevk etmiş. Ancak evraklar karıştığı için Temel'i psikiyatriye yatırmışlar.

Bir süre sonra, sevki yapan doktor Temel'e raslamış:

- "Yahu sen ne arıyorsun psikiyatride?"
- "Bilmem buraya yatırdılar işte..."
- "Peki ishalin geçti mi?"

Temel'den yanıt:

"Yooo, aynen devam ediyor ama artık kafama takmıyorum.



Fadime, Temel'e seslenir;

- Temel şu kuzuyu keste, sana akşam nefis yemekler yapayum.

"Niçun" diye soran Temel'e

Fadime öfkelenir.

- Evliliğimizin onuncu yılı daaa!

Temel umursamaz,

"Benim hatamı kuzu niye çeksin"



Temizlikçi Fadime Açıköğretimden diploma almak için Fen bilgisi sınavında hoca sorar Fadime cevaplar:

- Mide ne iş yapar?
- Sindirim yapar, yediklerimizi öğütür.
- Akciğer ne iş yapar?
- Solunum yapar bizi yaşatır.
- Kalp ne iş yapar?
- Dolaşım yapar.
- Peki beyin ne iş yapar?
- Ha o mu?
- Bizim apartmanda kapıcılık yapar !...



Bir Bekçi Hikayesi

Devlet bir gün geniş ve boş bir araziye geceleri göz kulak olacak 700 t! maaşla bir bekçi almaya karar verir.

'Peki talimatlar olmadan bekçi nasıl iş yapacak' Bir planlama birimi kurulur ve 2000 t! maaşla iki kişi işe alınır.

Bir süre sonra bunların maaşları nasıl hesaplanıp ödenecek diye tartışılır. 3000 t! maaşla bir mali müşavir, bir katip, bir de istatistikçi işe alınır.

Bir süre sonra peki bunlardan kim sorumlu olacak diye düşünülür. 7000 t! maaşla bir müdür, 4500 t! maaşla iki müdür yardımcısı işe alınır.

Bir süre sonra ülkede ekonomik kriz çıkar. Masrafları kısmak için bekçi işten çıkarılır.



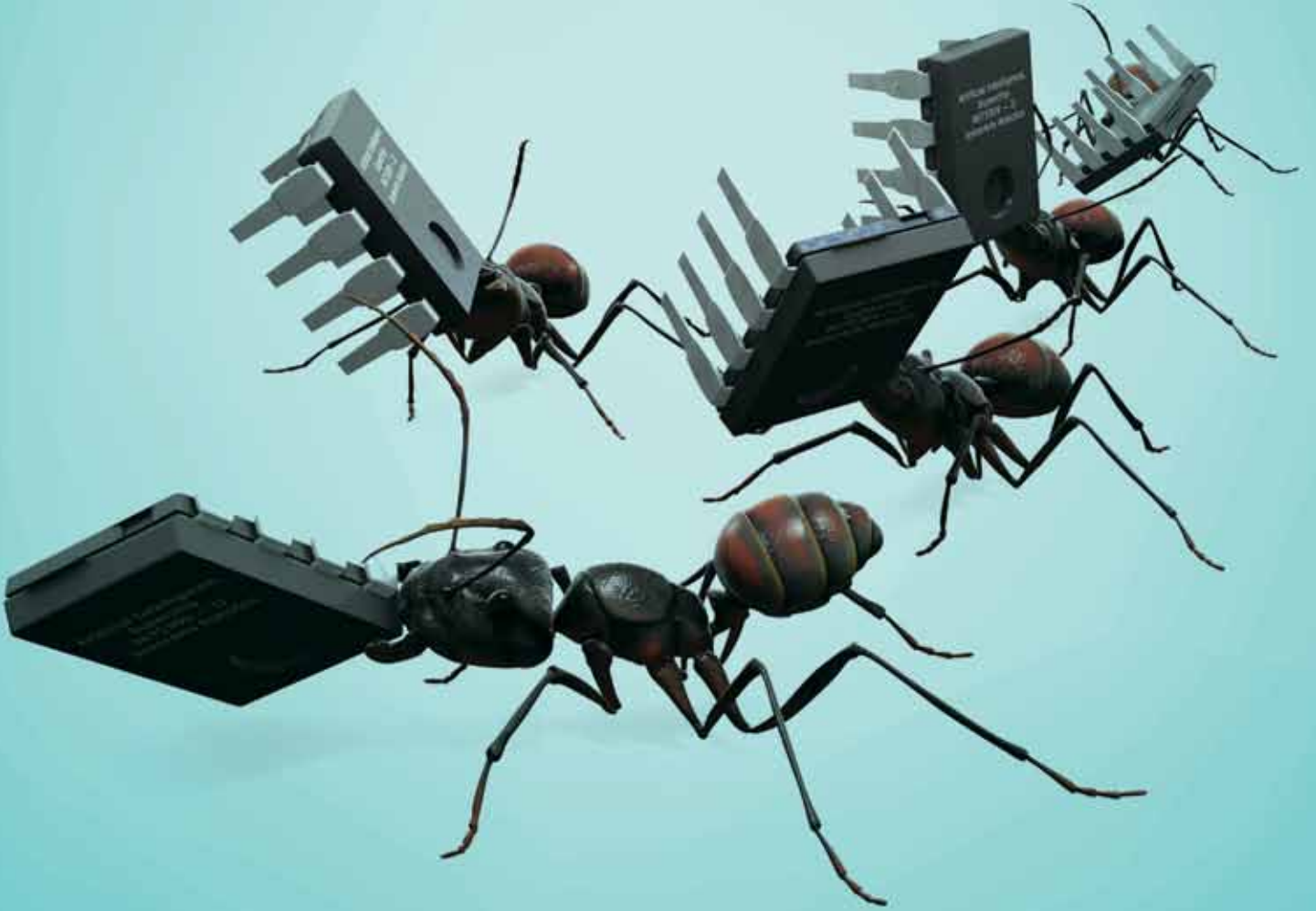
2014-2015 PTT 1. LİG FUTBOL SEZONUNDA

Orduspor'a BAŞARILAR DİLERİZ



LUCA NET Kobi Ticari Yazılımı ile Ekonominin Karıncaları İleri Teknoloji ile Buluşuyor...

Luca Net yazılımı ile Mali Müşavirlerden sonra İşletmeler de ileri teknoloji ile buluşuyorlar ve Mali Müşavirleriyle aynı ofisteymiş gibi çalışma özgürlüğüne kavuşuyorlar.



LUCA NET KOBİ Ticari Yazılımı ile Neler Yapabilirsiniz?

Cari İşlemler | Banka İşlemleri | Stok İşlemleri | Kasa İşlemleri | Çek-Senet İşlemleri | Muhasebe İşlemleri | İrsaliye İşlemleri | Fatura İşlemleri | Virmen Hareketleri | Üretim Rçeteleri | Banka Entegrasyonu | Veri Aktarımı | Ticari Pano ve Firma İşlemleri | Kullanıcı İşlemleri