ORDU SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

ORDU SMMM odası bülten

Yıl: 19 / Sayı :47 / Kasım 2016

ORDU CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

# Vali İrfan Balkanlıoğlu'ndan Odamıza Ziyaret

**SMMM Bahadır BAŞ**
Ordu SMMM Odası Başkanı

**SMMM Ertuğrul YÜKSEL**
Ordu SMMM Odası Onursal Başkanı

**SMMM Halil DEMİREL**
Basın-Yayın Komisyonu Başkanı

TÜRMOB-ODA Değerlerimiz
**SMMM Ahmet HAYVALI**

Altın Yıllar
**SMMM Dursun Oğuz GÜRSOY**
**SMMM Haluk CİVANBAY**
**SMMM Mustafa ÇÖRTÜK**

İçimizden Biri
**SMMM Sevgi TORUN**
**SMMM Dursun GÖKSUN**

Yazarlar
**Doç.Dr. Volkan DEMİR**
Muhasebe-Finansman
Ana Bilim Dalı Öğr. Üyesi

**Öğr. Gör. Yaser GÜRSOY**
T.C. Uludağ Üniversitesi
Muhasebe ve Vergi Uygulamaları
Bölüm Başkanı

**SMMM Zelda Uçar OKUMUŞ**
Şair - Yazar

# SEDUR
## MOBİLYA A.Ş.

**Gizem Mobilya** olarak 1998 yılında başladığımız çalışmalarımızla büyüyerek
2014 yılında **SEDUR MOBİLYA İNŞ. PAZ. AŞ.** olarak devam etmekteyiz.

# Her Yaşam Tarzına Uygun
## KONSEPTLERLE

*Yeni Başınızda..*

gizem mobilya | inşaat dekorasyon

Karapınar Mah. 2. Sanayi Sit. 1158. Sk. 20. Blok No: 6/A Altınordu, Ordu
Telefon: 0 452 233 11 23 info@sedurmobilya.com www.sedurmobilya.com

# "Biriktirdiğin değil, paylaştığın senindir!"

**15 TEMMUZ DARBE GİRİŞİMİNİ LANETLİYORUZ...**

"Ülke ve millet olarak demokrasi, özgürlükten ve parlamenter sistemden vazgeçmemiz asla mümkün değildir. Milli iradenin yine ve ancak millet tarafından değiştirilmesi dışında bir müdahaleyi asla kabul etmiyor ve tanımıyoruz. 15 Temmuz darbe girişimi, ülkemizin ve milletimizin birliğine yapılmış hain bir saldırıdır. Türk milleti bu girişime karşı canlarını ortaya koyarak verdiği onurlu sınavda, demokrasi dışı girişimlerin bu ülkede vücut bulamayacağını, demokrasiden asla vaz geçilmeyeceği gerçeğini ortaya koymuştur. Demokrasi mücadelesinde şehit düşenlere Allahtan rahmet, Türk Milletine baş sağlığı diliyorum.

SMMM Bahadır BAŞ
Ordu SMMM Oda Başkanı
bahadirbas@hotmail.com

**ODA FAALİYETLERİMİZ...**

Ordu Mali Müşavirler Odası Olarak 01 Temmuz – 31 Ekim Döneminde önemli çalışmalar yaptık...

Sayın Ordu Valimizi Odamızda ağırladık. Kendisi meslek mensuplarının, gerek mükelleflerin hakkını ve gerekse vergi idaresinin hakkını koruyarak meslek icra ettiklerini bir anlamda adalet dağıttıklarını bu nedenle çok önemli bir mesleği icra ettiklerini ifade etti. Ayrıca Oda Hizmet binamızı gezen sayın Valimiz İrfan Balkanlıoğlu Oda Hizmet binasını beğendiğini ifade ettiler.

Bu süreçte; kardeş okulumuz Züver Kaya Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi Müdür ve öğretmenleri, GİB Daire Başkanı Sayın Zekai Çenge, CHP İl Başkanı Av. Atilla Şahin ve İl Yönetim Kurulu üyeleri, Beşiktaş Belediye Başkanı Hemşerimiz Sayın Murat Hazinedar, Ordu Büyükşehir Belediyesi Genel Sekreteri Dr.Mustafa Çöpoğlu ve STK temsilcileri Odamızı ziyaret ederek, başarı dileklerini ilettiler. Bütün ziyaretçilerimize tek tek teşekkürlerimizi sunuyoruz.

Yeni Dönemin ilk eğitim çalışmasını 6736 Sayılı Yapılandırma Yasasının tanıtılması konusunda gerçekleştirdik. YMM Abdullah Tolu tarafından verilen seminere katılım ve ilgi çok fazlaydı. Gururla söyleyebilirim ki meslektaşlarımız semineri adeta nerdeyse ayakta takip ettiler. Samsun, Giresun ve Trabzon Odası temsilcileri de seminerimize ilgi ve alaka gösterdiler. Bu ilgi ve alakaları bizleri çok mutlu etti. Ordu Defterdar Vekili Sayın Mustafa Yılmaz ve Daire Müdürleri de seminerimizi izlediler ve semineri çok başarılı bulduklarını ifade ettiler. Meslektaşlarımızın bu etkinliklere sahip çıkması, katılım sayısının salondan taşması bizleri sevindirmekte, çalışma azmimizi daha da artırmaktadır. Bütün meslektaşlarımıza bu ilgi ve alakaları için teşekkür ediyorum.

SMMM Yeterlilik sınavına girecek aday meslek mensuplarının başarılarına katkıda bulunmak için Öğr.Gör.Yaser Gürsoy tarafından sunumu yapılan ve üç gün süren hızlandırılmış Meslek Hukuku Dersi Eğitim programı düzenledik.

Bu süreçte Oda Haksız Rekabet ve Oda Etik Kurullarımızı oluşturduk. Görev dağılımı yaptık. Her zaman söylediğimiz gibi "**Ben Biliyorum Anlayışından Ziyade Biz Birlikte Üretiyoruz**" anlayışı ile Oda Komisyonlarını oluşturduk, görev dağılımlarını gerçekleştirdik.

Seçimlerde vaat ettiğimiz "**Muhasebe Müzesi**" konusunda çalışmalarımızı tamamladık. Muhasebe Müzemize ilk hediyeyi meslektaşımız Ersin Altay verdi. Daha sonra sayın Ertuğrul Yüksel, Sayın Halis Işık, Sayın Tuğrul Odabaş, Sayın Akın Öztürk, Sayın Halil Demirel ve Sayın Veysel Yerebasmaz'ın müzemize verdikleri anlamlı ve güzel hediyeleri ile mutlu olduk. Tarihe armağan edilen bu anıları, bu eşyaları, şüphesiz ki verenlerin adları ve anıları ile müzemizde sergileyeceğiz. Bu hususta meslektaşlarımızın daha fazla katkısını ve desteğini bekliyoruz...

Meslek mensupları, stajyerler ve birinci derecede yakınlarının faydalanabileceği Fatsa Özel Avrasya Meditech Hastanesi ile indirimli sağlık protokolü yaptık.

Odamız sosyal medya hesaplarından ve internet sitesi üzerinden üyelerimize güncel her konuyu aktarıyoruz. İletişim çağında olduğumuzun bilinci ile sosyal medya alanlarını daha da genişleterek kullanmaya devam edeceğiz. Hedeflerimiz arasında bir İnternet TV çalışmasını ilk sıraya koyuyoruz. Kısaca Yunus Emre'nin dediği gibi anlayışımız, "Biriktirdiğin değil, paylaştığın senindir!" ilkesi üzerine kuruludur,.

**TÜRMOB SEÇİMLERİ...**

Üst Birliğimiz TÜRMOB seçimli genel kurulu 15-16 Ekim tarihlerinde gerçekleştirildi. Seçimler demokratik bir şekilde yapıldı. Üyeler Sayın Prof. Dr. Cemal Yükselen başkanlığındaki guruba daha fazla oy vermek suretiyle iktidar yolunu açtı. Görev dağılımı sonucunda sayın Prof. Dr. Cemal Yükselen 2016-2019 Dönemi TÜRMOB Genel Başkanlığına, Sayın A.Masis Yontan TÜRMOB Genel Başkan Yardımcılığına, Sayın Yahya Arıkan TÜRMOB Genel Sekreterliğine, Sayın Emre Kartaloğlu TÜRMOB Genel Saymanlığına, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Dr.Masum Türker, Rıfat Nalbantoğlu, Eray Mercan, Ertuğrul Erdem ve Hayri Öztürk seçilerek görev dağılımlarını gerçekleştirmişlerdir.

2016-2019 Döneminde el birliği, gönül birliği içerisinde mesleğimize katkı sunacaklarına, mesleki sorunlarımızın çözümü konusunda önemli çalışmalar yapacaklarına yürekten inanıyor ve başarılar diliyorum.

Mesleğimiz ve Meslektaşımızın sorunlarının çözümü güçlü TÜRMOB, güçlü ODALAR ile mümkün olabilir. Her fırsatta TÜRMOB ve ODALARI eleştirmeyi doğru bulmuyorum. Amacımız bu eleştirileri yaparken gerçekten mesleki sorunlarımızın çözülmesi hususunda mı, yoksa iktidar hırsı, kişisel hırslar ve egolar bağlamında sadece kendi grup mantığı çıkmazında mı, bu konuda samimi olmalıyız. TÜRMOB çatı örgütümüzdür. Çatı çökerse hepimiz bu işten zararlı çıkarız. Mesleki birlikteliğimiz ve dayanışmamız her şeyin üzerinde olmalı. Çözüm hedefli eleştiriler ve tartışmalar her konuda yapıcıdır ve o alanı geliştirici bir fonksiyon taşır. Sorunların çözülmemesi daha da karmaşıklaşması için yapılan tartışmalar o mesleğe şüphesiz ki zarar verecektir.

Bu yeni dönemin mesleğimizde sorunları azaltan, mesleki dayanışmayı artıran bir dönem olmasını diliyorum...

**ODAMIZA DAİR ...**

Oda Eğitim çalışmalarımızı önümüzdeki dönem, muhasebe uygulamalarına, e-defter, e-fatura ve e-denetim konusunda, inşaat muhasebesi, dönem sonu işlemleri, usul incelemeleri gibi alanlarda yoğunlaştırarak sürdüreceğiz.

Stajyer eğitimleri, staj yeterlilik kursları, İngilizce kursları gibi alanlarda çalışmalar yapacağız.

Yeni bir internet sitesini 01.01.2017 akşamı faaliyete geçirmeyi düşünüyoruz.

Her alanda meslektaşlarımızı temsil eden bir anlayış ile faaliyetlerimizi sürdüreceğiz.

"**Güzel günler sana gelmez, sen onlara yürüyeceksin.**" der Hazreti Mevlana, Bizler mesleğimiz için, meslektaşlarımızın güzel günleri için çalışmalarımızı ve yürüyüşümüzü sürdüreceğiz...

Bir sonraki sayıda buluşmak ümidi ile...

ORDU SMMM odası

ORDU
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
BÜLTENİ

3 AY SÜREYLE
ÜCRETSİZ YAYINLANIR

OSMMMO
Adına İmtiyaz Sahibi
SMMM Bahadır BAŞ

Genel Yayın Yönetmeni
SMMM Mehmet Ender SÖNMEZ

Yayın Kurulu
Prof. Dr. Oktay GÜVEMLİ
Doç. Dr. Volkan DEMİR
Yrd. Doç. Dr. Nedim DİKMEN
Yrd. Doç. Baki AKSU
Öğr. Gör. Yaser GÜRSOY
SMMM Ercan YURTTAŞ
SMMM Orhan Murat GÜR
SMMM Tuncay UZUNÇAKMAK
SMMM Murat BAŞARAN SAĞRA
SMMM Sedat ÖZEL
SMMM Sayit GÜLTEPE
SMMM Halil DEMİREL

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

Dizgi /Tasarım
Ciğdem Yaman

Baskı
Arman Ofset / Samsun

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

içindekiler içindekiler içindekiler

# içindekiler

01
SMMM Bahadır BAŞ
Ordu SMMM Oda Başkanı
"Biriktirdiğin değil, paylaştığın senindir!"

Altın Yıllar 08
SMMM Dursun Oğuz GÜRSOY

SMMM Haluk CİVANBAY 10
Üst Birlik Delegesi /Oda Meclisi Üyesi
2013-2016 Dönemi Oda Saymanı

Mustafa ÇÖRTÜK 12
Staj Komisyonu Başkanı / Oda Meclis ÜYesi
2013-2016 Dönemi Oda Baş. Yrd.

TÜRMOB- ODA Değerlerimiz
Ahmet Hayvalı
-Samsun SMMM Odası
Önceki Dönem Oda Başkanı

İçimizden Biri
SMMM Dursun GÖKSUN

20

SMMM Sevgi TORUN
Asgari Ücret Tespit Komisyonu Üyesi

22

# içindekiler

26
Ordu SMMMM Odasında Smmm Yeterlilik Sınavına Girecek Aday Meslek Mensuplarına Hızlandırılmış Meslek Hukuku Dersi Eğitimi Yapıldı

Ordu Sgk İl Müdürlüğü Tarafından 6736 Sayılı Yasa Semineri Düzenlendi 28

Fatsa Özel Avrasya Meditech Hastanesi İndirimli Sağlık Protokolü İmzalandı 34

Muzaffer Yüce ile geçmişe Ziyaret! 36

Tebrik Ziyaretleri 37

Odamıza Ziyaretler 44

Meslek Mensubu Ziyaretleri 42

Yapılan Ziyaretler 52

58
Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği'nin (TÜRMOB) 22. Olağan Genel Kurulu Sheraton Otel'de Yapıldı

Yazarlar 62
Hukuk 88
Ulusal Basın 90
Basında Odamız 85
Kültür 96
Sanat 102
Yaşama Dair 104
Sizden gelenler 106
Mutluluk 107
Mizah 108

# Muhasebeci Vizyonu



SMMM Ertuğrul YÜKSEL
Onursal Oda Başkanı

ertugrul.yuksel@ordusmmmo.org.tr
ertugrulyuksel_52@hotmail.com

Odaların görevi, muhasebe mesleğini çağa uygun biçimde, oda üyelerinin görüş ve önerilerini de dikkate alarak mesleği geleceğe taşımak için alt yapıları oluşturmak olmaktadır. Ayrıca mesleğe talebi artırarak, meslek mensuplarının ekonomiye kazandırdıkları katma değerden hak ettikleri payı almalarını sağlama gayreti içinde olmalıdır.

Meslektaşlarımıza düşen en önemli görevlerde, kendilerini geleceğe hazırlamak olmalıdır. Mesleğimiz hakkında vereceğimiz karar, sadece mali müşavirlik mesleğinin geleceği açısından önemli değildir. Aynı zamanda yaşadığımız toplumların geleceği için sorumluluklarımızın bir parçası olarak ta önemlidir. Mali müşavirlik mesleği sadece teknik bir uzmanlık değildir; yeni ortak değerler, kamu çıkarına hizmet için ortak bir misyon amacına yönelmiş değerlerin bütünü olmaktadır. Mesleğimizin geleceğe bakışı, sürdürülebilirlik, istikrar, güvenirlik, bağımsızlık ve dürüstlüğe bağlı kılmak ve mali müşavirliğin geleceğini bu değerlerin üzerine inşa etmektir. Bunlar bu mesleğin vaz geçilmez unsurları olmalıdır.

Gelişmiş ülkelerde temel çözüm anahtarı, Bireylerin, Kurumların mesleği icra edenlerin bir birine karşı duydukları saygı ve etik davranışlardır. Mesleğe saygınlığın olduğu yerlerde, ücret, tahsilat ve angaryalar gibi sorunlar çoğu zaman kendiliğinden ortadan kalktığı görülmektedir. Meslektaşlar bir birini rakip olarak değil, meslektaş, dost gözü ile görmeli, asla bir birini kötülememeli, haksız rekabet yapmamalıdır. Bilgiyi paylaşan dost ve yol arkadaşı olarak görmelidir. Mesleğimiz e – Fatura e – Defter, e – Arşiv gibi uygulamaları yaşamakta yeni şekil, yeni içerik kazanmaktadır. Bu uygulamalar zaman içinde klasik defter tutma işini ortadan kaldıracak, hadlerin düşürülmesi ile de denetim sürecine girileceği, KOBİ gibi firmalar da bu işe dahil olacağı ortadadır. Bu gerçekler bazı şeyleri tekrar gözden geçirmeyi gerektirmektedir.

Yeni oluşan sürece uyum sağlamamız, birlikte çalışma, ortaklık kültürünü geliştirmeliyiz. Kurumsallaşmaya ve uzmanlaşmaya önem vermeliyiz. Özellikle genç meslektaşlara önerilerimiz, donanımlı, bilgi teknolojisi alanında kendilerini geliştirmelerini , belli sektörlerde uzmanlaşarak, yabancı dil öğrenmeleri tavsiyelerimiz arasındadır.

# Ortaklık Bürosu ve Ortakça Üretme Kültürü

Halil DEMİREL
Basın-Yayın Komisyonu Başkanı

Son 10 yılda mesleğimizin geçirdiği aşamaları yaşamış, bununla beraber tam anlamıyla hissetmiş meslek mensupları ve benim gibi stajyerliği de bu zaman dilimi ile çakışan meslek mensupları bilir ki ; meslek içi risklerimiz kat kat artmış durumdadır.

Çok okumak, çok dikkat etmek, çok çalışmak meslek mensubunun kendi donanımını üst seviyeye getirmesine neden olduğu gibi bu riskleri de düşürmektedir. Ayrıca mesleki alanda yeterliliğini tamamlamış meslek mensuplarının, ekonomik, ticari, ahlaki olarak uyumla ve bir anlamda gönül birliği sağlayıp ortak çalışma, işletmelerini yaşatma ve üretme kültürü oluşturmaları yolunu da seçmeleri mesleki riskleri azaltıp kaliteli bilgi ve iş üretimini sağlamaya fırsat vermektedir.

Meslek mensuplarında çok görülmeyen, başka meslek dallarında biraz daha sık karşılaştığımız, ortaklık kültürü öncelikle "ben" kavramından çok "biz" kavramını ön plana çıkarmakta, ortak çaba doğrultusunda birleşmiş meslek mensupların kurumsallaşma yolundaki adımlarını hızlandırmaktadır. Birlikte iş yapma kültürüne yatkın yeni meslek mensuplarına örnek olması bakımından önemlidir.

Birlikte çalışma kültürü, bir anlamda karşılıklı güven ortamı yaratılması, iletişime, açıklığa eğilimli olunması, paylaştığın senindir, biriktirdiğin değil ilkesi ile ele alınması, bireyin ya da meslek mensubunun içine dahil olduğu sosyal, yani mesleki gruba samimiyetinin derecesi ile daha bir anlam kazanır. Meslek mensubunun ya da aday meslek mensubunun önyargı ile hareket etmeyip; "Bu işte benim payım ne?", "Bundan ne alırım?" sorularını sormak yerine, gruba yaptığım katkı ile işin ya da faaliyetin katma değerini nasıl arttırırım sorularını sorması bu samimiyetin derecesini ortaya koyması bakımından verilebilecek temel bir örnek olarak değerlendirilebilir.

Meslek mensubunun çalışacağı ekibi tanıması, bilmesi kadar kendini de tanıması değerlendirmesi, olaylara yaklaşımını kendisininkinden ziyade dahil olduğu ekibin gözü ile değerlendirmesi , sakin olması, uzun vadede ekibe ve kendisi için fayda sağlayacağından, dışarıdan bakılınca anlaşılması güç karmaşık bir yapı şeklinde görülse bile, söz konusu davranışlar içinde bu tip bir birlikteliğin yürümesine olanak sağlayabilir.

Bizim kültürümüzde "ben" anlayışı son derece yaygındır. "Ben" den ziyade diyebileceğimiz ölçüsünde "biz" uzun vadede sağlıklı bir ortam kazanmak bakımından önemlidir.Belki ilk bakışta paylaşılması zor bir amaç olarak görülen ortaklık kültürü doğru seçilmiş iş arkadaşları ya da meslek mensupları ile tek başına sağlanan katkıdan öteye bir katkı sağlayabilmektedir.

Mesleğe aday olmak isteyenlerin, staj sınavını kazanmış olan arkadaşlarımızın, geleceklerini bu şekilde yönlendirmeleri, ruhsatlarını almış arkadaşlarımızın da ortaklık kültürünü tatmaları konusunda çabalarının olmasını kendilerine katkı sağlayacağını düşünmekteyim.

Bu amaçla, meslek mensuplarının çalışmalarında kolaylıklar dilerim.

# muhasebe özlü sözler

## TÜRMOB GENEL BAŞKANI PROF.DR.CEMAL YÜKSELEN

Atatürk'ün "sımsıkı birbirine bağlı olmayı bilenleri dağıtacak hiçbir güç düşünülemez" sözüyle 26 yıl önce yola çıktık, bu yola sevgimizi, yüreğimizi, koyduk. Katiplikten, kurumsal kimlik olan mali müşavirliğimize uzanan süreçte değişime ve teknolojiye mükemmel şekilde uyum sağlayan bir camiayız. Bir o kadar da değişen, çeşitlenen ama hiç eksilmeyen sorunlarla da başa çıkmayı adeta bir yaşam biçimine çevirdik. Saygın bir meslek kültürüyle geleceğe hazırız. Bu kültürü geliştirmek için daha da fazla çalışacak, mesleki imajımızı güçlendireceğiz.

(Kaynak www.turmob.org.tr Başkanın Mesajı)

## OSMMMO BAŞKANI BAHADIR BAŞ

"İlke olarak denetimsiz işletme düşünülemez. Bağımsız denetimi hayatın her alanında yaşama geçirmek zorundayız. Yerel yönetimlerde, kamu idarelerinde, işletmelerde, tüm şirketlerde, siyasi partilerde, vakıflarda, kısacası güvenlik ve yargı dışında hayatın her alanında en etkin şekilde bağımsız denetim uygulanmalıdır. Denetimin olmadığı yerde suistimaller yaşanır, yolsuzluk yaşanır ve karanlık işler yaşanır. Yolsuzluğun, suistimalin, karanlık işlerin panzehiri denetimdir. Bu nedenle en kısa zamanda tüm sermaye şirketlerinin bağımsız denetime tabi tutulması gerekir"

(Kaynak 7 Mart 2016 Ordu SMMM Odası Basın Açıklaması)

## İSMMMO BAŞKANI YÜCEL AKDEMİR

Eğitim belirli bir amaç doğrultusunda kişinin biçimlenmesini sağlar. Ama bizim gibi sürekli değişen mevzuatlara uygun işlem yapmak durumunda olan, ülkenin vergi ve ekonomik durumu üstünde ciddi pay sahibi bir meslekte, bu değişimi atlamadan, doğru ve anlaşılır çalışmaların hayata geçirilmesi gerekmektedir.

(Kaynak www.istanbulsmmmodasi.org.tr Ekim 2016 Başkanın Mesajı)

## ASMMMO BAŞKANI ALİ ŞAHİN

Mesleğimizin en önemli sorunlarından biri, çeşitli kamu kurumlarınca cezai müeyyidelerle tehdit edilerek bizlere yaptırılmaya çalışılan, bizimle doğrudan ilişkili olmayan "angarya" olarak tabir ettiğimiz işlerdir. Anayasanın 18.maddesinde; "Hiç kimse zorla çalıştırılamaz. Angarya yasaktır." Denilerek yasaklanmış olan angarya anlayışının, meslektaşlarımız üzerinde sürdürülmesi kabul edilebilir bir durum değildir.

(Kaynak www.asmmmo.org.tr 16 Haziran 2016 Başkanın Mesajı)

## İZSMMMO BAŞKANI VEDAT AK

Mesleki ve toplumsal sorumlulukları bir bütün olarak görerek, hukukun ve bilimin üstünlüğüne inanarak, Cumhuriyeti, demokrasiyi, laikliği, barışı, eşitliği, özgürlüğü ve adaleti, bugünkü tarihsel koşulların gerektirdiği şekilde savunacağız. Meslek odamıza ve meslek alanımıza yasa yoluyla yapılmak istenen saldırılara karşı savaş vereceğiz. Meslek onurumuzu korumak ve yükseltmek, meslek alanımıza sahip çıkmak, mesleki bilgi ve birikimimizi toplum yararına kullanmak için çalışacağız. Çalışma alanları yok edilen, ücret politikasızlığının mağduru olan meslektaşlarımızın haklarını savunmak, baskı, sürgün ve siyasi kadrolaşmaya, haksız işten çıkarmalara dur demek için mücadele edeceğiz.

(Kaynak 14 Ekim 2016 TÜRMOB Genel Kurulu Konuşması)

ORDU SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

# ORDU

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, Broç 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 ulaşılabilmektedir.

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**

**Ordu Merkez İş Bankası** IBAN : TR46 0006 4000 0017 1000 6159 67
**Ordu Ünye İş Bankası** IBAN : TR41 0006 4000 0017 1210 7679 15
**Ordu Fatsa İş Bankası** IBAN : TR90 006 4000 0017 1220 8104 13
**Deniz Bank Ordu Merkez** IBAN : TR66 0013 4000 0058 7436 2000 01

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**

# altın yıllar

## SMMM Dursun Oğuz GÜRSOY

**■ Sizi Tanıyabilir miyiz?**

1953 Ordu doğumluyum. İlk, Orta ve Lise tahsilimi Ordu' da tamamladım.1974 İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi İşletme-Maliye Bölümü mezunuyum.1975 senesinde İstanbul Üniversitesi İşletme İktisadı Enstitüsünde Pazarlama masteri yaptım. Ayrıca iki yıl İngiltere' de lisanımı geliştirdim ve çalıştıktan sonra 1978 de Ordu'ya döndüm.

Pazarlama ve Muhasebe müdürü olarak başladığım ve son 38 yıldır Fındık Sanayicisi ve İhracatçısı ve STK yöneticisi olarak devam eden kariyerim boyunca aile işletmemiz olan Gürsoy Tarımsal Ürünler Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. firmasında uzun yıllar çeşitli görevler üstlenerek deneyim kazandım.

Halen Gürsoy Tarımsal Ürünler A.Ş. firması Yönetim Kurulu Başkanlığı, Karadeniz Fındık ve Mamulleri İhracatçılar Birliği Yönetim Kurulu Başkan yardımcılığı ve Fındık Tanıtım Grubu Yönetim Kurulu üyeliği görevlerimi yürütmekteyim.

Evli ve iki çocuk babasıyım, iyi derecede İngilizce bilmekteyim.

**■ Şu anda yönetim Kurulu Başkanısınız. Ancak ayni zamanda Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odasına kayıtlı muhasebecisiniz. Geçmişte muhasebe mesleğini seçmenizde neler etkili oldu.**

Benim tüm hayatım, çocukluğum ve gençliğim ailemizin fındık işi ile iştigal etmesinden dolayı fındık içinde geçti. Daha lise yıllarında fabrikamızda muhasebe sisteminin nasıl karar vericiye faydalı olacak şekilde düzenlenebileceğini düşünür ve araştırırdım. Üniversite hayatım boyunca tatil dönemlerinde her kademede şirketimizde çalıştım fakat özellikle muhasebe departmanında rahmetli meslektaşımız Aydın Üstüntaş ile ne yenilikler yapabileceğimizi tartışırdık. Örneğin kasa defteri tutmak zorunlu olmamakla birlikte biz kasa föyü ve defteri tutuyor, her akşam giren ve çıkan bedelleri kuruşuna kadar tutturmaya çalışıyorduk. O yıllarda Desimal hesap planı uygulaması olmamakla birlikte işletmemizde ona benzer bir sistem kurmayı da başarmıştık. Kısaca hedefim muhasebeci olmak değildi ancak her işletme yöneticisinin muhasebe kurallarını iyi bilmesi, mali tabloları okuyup yorumlayabilmesi gerektiğine inanıyorum. Bu açıdan muhasebe mesleği benim her zaman ilgimi çekmiştir.

**■ O dönemde muhasebe kayıtları elle yapılıyordu. Bu gün ise bilgisayar, hatta cep telefonları ile muhasebe**

**kayıtları yapılabiliyor. Hem bir işveren hem de bir meslek mensubu olarak o zamanlar ile bu günü nasıl değerlendirirsiniz?**

Bildiğiniz gibi eskiden muhasebe mesleği daha çok el emeği göz nuruna dayanıyordu. Bilgisayar yoktu. Bazen 15 kuruşluk hatayı bulabilmek için saatlerce Facit makinesinin başında zaman harcıyordunuz. İşletmeler daha çok şahıs işletmeleri olup şirketler çok azdı. Vergi yasaları ve mevzuat çok daha farklı idi. Vergi dairelerinde otomasyon vs. yoktu. 1980 öncesinde KDV, Özel Tüketim vergileri gibi pek çok verginin olmaması muhasebede aylık işlemlerin daha az olmasına sebep oluyordu ancak özellikle yıl sonunda bilanço döneminde yoğunluk yaşanıyordu. Eski muhasebe sistemi firmaların ve şirketlerin yöneticilerine yön göstermekten çok ağırlıklı mevcut işlemleri kayıt altına alan muhasebe uygulamalarına dayanıyordu. Bu gün globalleşme, teknolojik gelişmeler, sanayileşme neticesinde şirketlerin kurumsallaşması ve uluslararası standartların ülkemize etkileri neticesi pek çok yeni muhasebe kavramı ortaya çıktı. Muhasebecilikte ihtisaslaşma yaygınlaştı. Örneğin maliyet muhasebesi, yönetim muhasebesi, finansal raporlama, denetçilik, vergi danışmanlığı ve risk yönetimi gibi pek çok yeni konular artık hayatımızın parçası oldu. İşletmeler klasik muhasebe anlayışından işletmelere yön veren verimliliği ve karlılığını artıran ve etkin denetim sağlayan sistemlere yöneldiler ve artık muhasebe verileri tüm yöneticilerinin ulaşabileceği veri tabanı içinde ve bilgisayar ortamında bulunuyor. İşletmeler neredeyse günlük bilanço yapabilecek ve piyasa içinde firma gidişatını takip edebilecek hale geldiler. Kısaca bilgi ve iletişim teknolojilerinin gelişimi muhasebeciliği tümden etkilemiş görünüyor.

■ **Muhasebe mesleğinde yaşanan e-fatura, e-defter gibi gelişmelerin ticari yaşama etkileri sizce nelerdir?**

Her şeyden önce baskı, kağıt, posta giderleri düşecek, müşteri veya tedarikçi arasında postanın gecikmesi, silik, kayıp yırtık gibi sorunlardan doğan anlaşmazlıklar azalacaktır. Sistem dijital arşivlemeye imkan tanıdığından aranan belgeler hızla bulanabilecek işletmelerin iç ve dış denetimleri hızla yapılabilecek ve arşivleme maliyetleri düşecektir. Sistemin veri formatı sayesinde finansal raporlama isteyen özel sektör kurumları, bankalar ve kamu kuruluşlarına istenen standart bilgiler kısa zamanda verilebilecektir. Muhasebe sisteminde teyit ve ödemelerde süreç kısalacak ve sistem daha sağlıklı hale gelecektir.

■ **Türkiye' de hala bir çok işveren muhasebenin doğru kayıt altına alma ve doğru yorumlamanın önemini fark etmiş değil. Sizin bu yönde tavsiyeniz neler olur.**

Çağımız bilim ve teknoloji çağıdır. Globalleşme neticesi piyasalarda oluşan çok şiddetli rekabet koşullarına işletmelerin ayak uydurup varlıklarını devam ettirebilmeleri maliyetlerini düşürmelerine, verimlerini artırmalarına ve pazarı iyi okuyarak bulundukları sektördeki değişimlere ayak uydurmalarına bağlıdır. Bu değişimi başarmak ve rekabete ayak uydurmak için işletmenin belkemiğini teşkil eden muhasebe düzeninin yöneticilere sağlıklı veri sağlaması ve bu verilerin doğru yorumlaması gerekliliği vardır. Yanlış veri sizi yanlış kararlara götürür ve işletmenizin felaketini hazırlayabilir. Bu bağlamda tüm işletme sahiplerinin büyük veya küçük çok iyi bir veri tabanı kurmaları ve bunu mevcut muhasebe sistemlerine entegre ederek haftalık, aylık 3 aylık ve yıllık analizlerle durum değerlendirmesi yapmaları gerekir. Özellikle hızla değişen finansal piyasa verileri, kurlar, faizler, enflasyon oranları vs nin yakinen takibi ve kaydı verilerin doğru yorumlanmasında hayati önem taşır.

■ **Çevre yolu, havaalanı, dere yolu, üniversite ve turizme yönelik hayata geçmiş ve geçecek olan projelerin şehrimize sağladığı yararları değerlendirir misiniz? Ordu'nun geleceğini nasıl görüyorsunuz?**

Ordu Karadeniz'in incisi olarak istikbal vaat eden illerimizden birisidir. Özellikle Büyükşehir olduktan sonra bunun nimetlerini gelecek yıllarda daha çok anlayacağız. Çevre yolu, havaalanı, dere yolu, üniversite ve turizm yatırımları Ordu şehrinin siluetini değiştirmektedir.

Bildiğiniz gibi Ordu ülkemizin en çok fındık ve bal üreten ili konumu ile gelecekte de fındık ziraatinde ve bal ticaretinde ve ihracatında önemli konumunu devam ettirecektir. Ancak coğrafi şartlardan dolayı sanayi kurmaya elverişli bir konumunun olmaması Ordu'nun kalkınmada birinci önceliğinin sanayi dışındaki sektörlerde aranmasını gerektiriyor. Fındık, bal ve diğer yöresel ürünlere dayalı zirai ve ihracata dönük sanayi işletmelerinin yaşamlarını kolaylaştırarak il ekonomisine katkılarının devamı sağlanmalıdır.

Özellikle havaalanının ve dere yolunun faaliyete geçmesi turizme hız kazandıracaktır. Bacasız sanayi dediğimiz Üniversitemizin gelişmesi ve öğrenci sayısı arttıkça Ordu'ya ticari ve sosyal anlamda çağ atlatacaktır. Nitekim son yıllarda ilimizde artan sayıda Otel ve konaklama tesislerinin kurulması, Kayak merkezi ve yaylalarımıza yapılan dinlenme tesisleri şehrimize parasal açıdan önemli katkılar sağlayacaktır.

Turizmdeki başarımız tanıtıma ve turizm beldelerimizdeki altyapı sorunlarının giderilmesine bağlıdır. Son zamanlarda yapılan tanıtım faaliyetlerini zevk ve gururla izliyoruz ve devamını diliyoruz. Yaylalarımıza ve turistik değerleri olan beldelere ulaşımda yaşanan problemlerin en kısa zamanda giderilerek yapılmış tesislere erişimin kolaylaştırılması turizme pozitif katkı yaratacaktır. Şehrimize gelmiş turisti oyalayacak ve en az 2-3 gün kalmasını sağlayacak yeni yatırımlar planlanmalı ve turistik tesislerde çalışacak kalifiye eleman yetiştirmek adına meslek yüksek okullarına veya üniversiteye bağlı turizm işletmeciliği ve yöneticiliği bölümleri açılmalıdır.

■ **Son olarak OSMMM Odasının faaliyetleri hakkında neler söylemek istersiniz:**

İşim gereği çok seyahat ettiğimden odamızın faaliyetlerini sadece yerel basından takip etme imkânım buluyorum. Ancak gördüğüm kadarı ile gerçekten çok aktif bir odamız var. Bu noktada başta Başkanımız olmak üzere emeği geçen tüm yönetici arkadaşlara teşekkür ediyorum. Odanın yaptığı ziyaretler, düzenlediği seminer ve toplantılar ile çıkardıkları Bülten dergisinin tüm mükelleflere faydalı olacağını kanaatindeyim. Bu noktada odamızın sektörel sorunların çözümünde daha proaktif olabilmesi adına sektörel ihtisas toplantıları organize ederek mükelleflerin problemlerinin çözümünde mikro ölçekte çalışmaların yapılmasını yararlı görüyorum. Özellikle odamızı yoktan var eden eski ve yeni tüm yönetici arkadaşlarıma teşekkür ediyor, başarılarının devamını diliyorum.

# altın yıllar

SMMM Haluk CİVANBAY
Üst Birlik Delegesi /Oda Meclisi Üyesi
2013-2016 Dönemi Oda Saymanı

**Bize kısaca kendinizden bahseder misiniz? Sizi tanıyabilir miyiz?**

1955 Yılında Ünye'de Doğdum. İlk, orta ve lise öğretimini burada tamamladım. O yıllarda şimdiki açık öğretim yerine geçen mektupla öğretim de Gazi Üniversitesi Fen Bölümü 2. Sınıftan 3. Sınıfa geçtiğim yıl anarşi olaylarından dolayı bırakıp askere gittim.

**Muhasebe Mesleğini Seçmenizin Sebepleri Nelerdir?**

1979 Yılı mart ayında askerden döndüm. Ailem beni Ünye dışına çalışmak için göndermedi. (ailenin en küçük çocuğu olduğum için) Rahmetli babam komşumuz olan SM Erkut Kösecioğlu'nun yanında çalışmam için beni onun yanına gönderdi. 1979 Yılı mart ayı büroda defter yazıyorlar ve beyanname hazırlıyorlar bana her şey yabancı geliyor. Erkut Kösecioğlu ağabeyim ve yine beraber çalıştığımız Erdoğan Güneş ağabeyin destekleri ile yavaş yavaş muhasebeyi kavramaya başladım. 1982 yılına kadar burada çalıştım. Sonra ayrıldım ve serbest muhasebecilik yapan teyze oğluyla beraber çalışmaya başladım. 02.01.1987 yılında kendi büromu açarak bugüne kadar geldik.

**Teknolojik yeniliklerin Muhasebe Mesleğine etkileri sizce nasıl oldu. Neler söylemek istersiniz. Muhasebeye sizin başladığınız dönemle bugünü kıyaslayabilir misiniz? Neler kolaylaştı. Neler zorlaştı sizce.**

Teknolojik yeniliklerin mesleğimize katkısı çok fazla. Ben mesleğe başladığımda kayıtlar el ile yapılmakta idi. Yevmiye defterine kayıt yapıp kebire geç mizan tuttur. Mizan tutmaz ara bul çok meşakkatli idi. Teknolojinin getirdikleri ile kayıt düzeni kolaylaştı belki ama mesleğimize getirdiği yük de çok fazlalaştı. Bugün maliye idaresinin elemanları gibi çalışıyor tüm meslektaşlarım.

**Dünden Bugüne ve Özellikle 2004 Yılında e-Beyanname ile Başlayan Bugünler de e-Defter, e-Fatura ve e-Denetim ile Devam eden "e-Dönüşüm" Sürecinde Meslek Mensupları Bu Sürecin Neresinde? Bu Yaşanan e-Dönüşüm ile İlgili Neler Söylemek İstersiniz?**

2004 Yılında e-beyanname ile başlayan bu süreci meslek mensupları kendilerini yenileyerek, verilen eğitimlere katılarak çok okuyarak aşmaya gayret ediyorlar. Mesleğe devam eden meslek mensupları için başka çare kalmadı.

**Mali Müşavirlerin Çok Fazla Sorunları Var. Öncelikli Sorun " Haksız Rekabet", Sonra Bedeli Alınmadan Yapılan "Angarya" İşler Ve Son Olarak da Tahsilat Sorunu Var. Bu Konular İle İlgili Düşüncelerinizi Nelerdir?**

Mesleğimizin sorunlarının başında haksız rekabet geliyor doğru. Buna da sebep yine meslektaşlarımızın ekonomik nedenlerden dolayı meslek mensuplarının ucuz defter tutmakla ve ücretlerini almadıkları defterleri tutmakla geliyor. Bu hem kendilerine hem de mesleğe zarar vermektedir. Bu aslında birazda denetimlerin çok fazla olmaması ve vergi aflarının çok sıklıkla çıkması ile ilişkilendirilmelidir.

**Ülkemiz Gerek Kamu Denetimi, Gerek Özel Sektör Denetimi, Gerekse Vergi Denetimin de Dünya Standartlarına Yaklaştı mı? Denetim Fonksiyonu Amacına Uygun Olarak Faaliyetlerini Sürdürebiliyor mu?**

Türkiye de vergi denetimleri yeri yeni artmakta. Maliye idaresi de bilmektedir ki kayıt dışının çok olduğu ülkemiz de denetimlerin önemini denetimlerin eğitici olmasına da çok önemidir diye düşünüyorum.

**VUK Mükerrer 227 de Yer Alan Müteselsil Sorumluk Konusunda Meslek Mensupları Büyük Bir Risk Altında. Sizin Müteselsil Sorumluluk Konusunda Düşünceleriniz Nelerdir? Nasıl Bir Uygulama Olmalı Sizce?**

Mükerrer 227. Madde de yer alan müteselsil sorumluluk kabul edilebilir değil. Şöyle düşünüyorum bize mükellef tarafından gönderilen belgeler üzerinden verdiğimiz beyannameler de meslek mensubu tarafından yapılan hatalardan dolayı sorumlu olmamalıyız. Mükellefin aldığı veya tanzim ettiği belgelerin doğruluğunun sorumluluğu onlara aittir diye düşünüyorum.

**Mesleğe Yeni Başlayan Genç Meslektaşlarımıza veya Başlayacak Olan Stajyerlerimize Neler Söylemek İstersiniz? Nelere dikkat etmelerini önerirsiniz.**

Mesleğe yeni başlayan genç meslektaşlarım ve başlayacak olan stajyerler arkadaşlarımın çok çalışmalı, verilen eğitimlere katılmalı, teknolojiyi iyi kullanmalı, çok okuyup araştırmalı ve son olarak kesinlikle meslek onuruna çok dikkat etmelidir.

**Zamanınızı Muhasebe Dışında Nasıl Geçiriyorsunuz? Hobilerinizden Bahseder misiniz?**

Muhasebe dışında vaktimi tv'de spor programı, açık oturum seyrederek ve günlük gazeteleri okuyarak geçirmekteyim. Pazar günü kesinlikle çalışmam ailem ile birlikte olmaya özen gösteririm.

**Oda Seçimlerimizi Mayıs Ayında Gerçekleştirdik. Yeni Yönetimden Beklentileriniz Nelerdir?**

Mayıs ayında yapılan seçimlerde üst birlik delegesi oldum. Önceki yönetimde de oda saymanı olarak görev yaptım. Odamız müthiş çalışmakta. Bu dönemde de yeni yönetimin aldığı bayrağı en üst seviyeye çıkaracağından eminim. Yeni yönetimden beklentim eğitimlere devam etmek ve meslektaşların kaynaşmasına destek olmalarıdır.

**Odamız Bülten Dergisi 47'nci Sayısını Çıkartıyor. Dergimiz hakkında görüşlerinizi alabilir miyiz?**

Dergi konusunda odamız müthiş. Dergi çıkartan sayılı odalardanız. Katıldığım toplantılarda odamızın çıkarttığı dergi ve bilgi paylaşımı gibi konularda duyduğum olumlu sözler gurur verici. Emeği geçen herkese teşekkür ediyorum.

# altın yıllar

Mustafa ÇÖRTÜK
Staj Komisyonu Başkanı / Oda Meclis ÜYesi
2013-2016 Dönemi Oda Baş. Yrd.

**Sizi Tanıyabilir miyiz?**

24.02.1968 Fatsa doğumluyum. İlk ve orta öğrenimimi tamamladıktan sonra, 1985 yılında Fatsa Ticaret Meslek Lisesinden, 1989 yılında Ankara Üniversitesi Kastamonu Meslek Yüksekokulu Muhasebe bölümünden ve son olarak ta 2003 yılında Anadolu Üniversitesi Açık Öğretim Fakültesi İşletme Bölümünden mezun oldum. Evli bir erkek ve iki kız evladı babasıyım.

**Neden Muhasebe Mesleğini Seçtiniz. Bu Seçiminizde Neler Etkili Oldu?**

Muhasebe mesleğini seçmemde herhalde ilk olarak Ticaret Meslek Lisesine başlamam etkili olmuştur. Burayı bitirdikten ve akabinde yine Meslek Yüksekokulu Muhasebe bölümünü okumam, rakamlarla ve yazıyla barışık olmamın etkileri vardır.

**Muhasebe Mesleğinde Yaşanan (e-fatura, e-defter, e-denetim gibi...) Gelişmeler ve Muhasebe Mesleğinin Geleceği Hakkında Neler Söylemek İstersiniz?**

Meslek hayatıma başladığım yıllar da bütün defterler elle, kesik uçlu kalemlerle yazılıyordu. Bizlerde onları inci taneleri dizer gibi defterlerdeki yerlerine en itinalı, güzel ve yakışıklı bir şekilde yerleştiriyorduk. Mükemmel rakam ve harf yazmaları, toplamlar ve sonuçları.

Daha sonraları bilgisayarlar çıktı. Her türlü kayıt ve hesaplamalar bilgisayar ve dijital ortamda yapılıyor. Şimdilerde ise e-fatura ve e-defter ortamındayız. Hatta denetim de e-denetim ortamında. Tabii ki gelişmeler bunlarla sınırlı kalmayacak. Meslektaşlarımız ve mesleğimiz e-dönüşüme çok hızlı atepte oldu. Devlet idaresi, Bankalar, Diğer kamu kuruluşları, ilgili ve ilgisiz yerler mükemmel olarak bu adaptasyondan faydalandılar. Bu gelişmelerden bizlerde zaman ve emek olarak tabii ki faydalandık.

Çağımız da artık tüm gelişmeler hızlı. Bundan mesleğimiz de nasibini alıyor. Gelecek zaman içersin de kayıtların tamamının elektronik ortama aktarılacağını düşünüyorum. Akıllı yazar kasalarla başlangıç yapıldı bile. Kağıt ortamı zaman içersin de en aza indirilmiş olacak. Uzaktan her şey şeffaf olarak görünecek ve kontrol edilecek.

*Kurumsal kimliğini kazanmış olan odamız, çalışmalarını tüm arkadaşların ve yönetimin özverili çabaları ile sürdürmektedir. Belki büyük odalarımız arasında değil ama eşde- ğer odalar arasında en iyi yerini almaktadır. Odamızın özellikle eğitim konularında yapmış olduğu çabaları takdirle karşılıyorum.*

**Elle Kayıt Yapılan Dönemden Bu Gün Bilgisayar Hatta Cep Telefonları ile Muhasebe Kayıtları Yapılıyor. Bu Teknolojik Gelişme İşleri Azalttı Mı? Arttırdı mı Ne Dersiniz?**

Her dönemin kendine göre bir iş yükü var. Elle defter yazdığımız dönemlerde bilgi toplayıcılarının bu kadar çok talepleri yoktu. Maliyeye bu kadar çok beyanımız yoktu.

Mükelleflerin bu kadar çok evrak ve iş yoğunluğu yoktu. Şimdi ise beyanname sayısı çok, evrak ve belge sayısı çok. Ama bizim iş yoğunluğumuz azalmadı aksine bu kadar çok teknolojik gelişmeye rağmen arttı bile. Muhasebe her vicdana, her işletmeye ve kuruma lazım olduğu sürece bu meslek bitmez. Hatta muhasebe yapmazsak geleceğimizi kurtaramayız.

**Mali Müşavirlerin Çok Fazla Sorunları Var. Öncelikli Sorun "Haksız Rekabet", Sonra Bedeli Alınmadan Yapılan "Angarya" İşler Ve Son Olarak da Tahsilat Sorunu Var. Bu Konular İle İlgili Düşüncelerinizi Nelerdir?**

Gerçekten bu sorunlarımızın hepsi önemli. Sorunlarımızın bir kısmı bizlerden kaynaklanıyor. Bir kısmı ise bizlerin dışında gelişiyor. Bizler bilinçli muhasebeciler olduğumuz ve mesleğimize nankörlük etmediğimiz sürece bu sorunların üstesinden gelir ve de geliyoruz. Bizim dışımızda diğer meslek odaları da üyelerine eğitim çalışmaları yapmalılar. Maliye Bakanlığı beyanlar, denetim ve tahsilatlar konusunda daha etkin olursa bizlere yansımaları olumlu olacaktır.

**Mesleğe Yeni Başlayan ve Başlayacak Olanlara Ne Söylemek İstersiniz?**

Mesleğe yeni başlayan ve başlayacak arkadaşlar ilk önce teknolojik gelişmeye ayak uydurmalılar. Her meslek teknolijik gelişmeden nasibini alıyor ama bizim ki daha da fazla alıyor. Kendilerini mesleki alanda da en iyi şekilde yetiştirmeliler. Mevzuatımızı çok yakından takip etmeliler. Ekonomik, sosyal ve hatta hukuki gelişmeleri yakından takip etmeliler. Dünyayı takip etmeliler. Sadece büroya kapanıp muhasebe yapmamalılar. Büronun dışında da bir dünya var, çok hızlı gelişiyor ve değişiyor. Gelişen bu dünyadan nasibini herkes almalıdır. Sadece büro muhasebesi üzerine değil diğer bilirkişilik, adli muhasebe, denetim konularında uzmanlaşmalılar.

**Mesleğiniz Dışında Hobileriniz Nelerdir? Zamanınızı Muhasebe Dışında Nasıl Geçiriyorsunuz?**

Zamanımın büyük bir bölümünü muhasebe alıyor. Bunun dışında fırsat bulduğum sürece seyahat etmeye ve gezmeye, arkadaşlarla bir arada olmaya zaman ayırmaya çalışıyorum. Siyasetle uğraşıyorum. Ülke ve bölge siyasetine katkı sağlamaya çalışıyorum.

**Çevre Yolu, Havaalanı, Dereyolu, Üniversite, Kış Turizmi, Doğa Turizmi Gibi Projelerin Hayata Geçmesi İle Ordu İlinin Ekonomik ve Sosyal Yapısının Değişeceği İfade Ediliyor. Siz Bu Konuda Ne Söylemek İstersiniz? Ordu İlinin Geleceğini Nasıl Görüyorsunuz?**

Havaalanı ve Üniversite bölgemize prestij katan projeler. Çevre yolları ve turizm alanlarındaki hamlelerimizi de zamanın da tamamlarsak bölgemiz bir adım daha ileri gitmiş olur. Asıl olan bölgemizin ana geçim kaynağı olan fındık mahsülüne sahip çıkılması. Çünkü bu ürün bölgenin kılcal damarıdır. Evet diğer ekonomik değer katacak yatırımlar önemli ama. Bölgenin asıl markasını unutmamak ve bunun ekonomik değerini artıracak, bölge ve milli ekonomimize katkı sağlayacak politikalar üretmemiz gerekiyor. Çevre yollarını tamamlamış, turizm alanındaki tesisleşmeleri artırmış, organize sanayi bölgelerini çoğaltmış, alternatif ürünlerde yani balıkçılık, arıcılık, kivi v.s. gibi alanlara da yatırım yapmış bir ilimiz gelecekte ekonomik kalkınmasını sağlamış iller arasında yerini alacaktır.

**Oda Seçimlerimizi Mayıs Ayında Gerçekleştirdik. Yeni Yönetimden Beklentileriniz Nelerdir?**

Mayıs ayı içersin de seçimlerini gerçekleştirdiğimiz odamız da bir dönem denetim kurulunda, iki dönemde yönetim kurulunda yer aldım. Şanslı bir üyeyim. İlk oda başkanımız olan Orhan Ümit Felek başkanımız döneminde belgemi aldım. Onsekiz yıl oda başkanlığımızı yapan Ertuğrul Yüksel başkanımızla üç dönem çalışma fırsatı buldum. İki dönem birlikte çalıştığımız şimdiki başkanımız Bahadır Baş arkadaşımıza da bayrağı devrederek oda faaliyetlerine dışarıdan katkı sağlamaya çalışyorum.

**Oda Faaliyetleri Hakkında Neler Söylemek İstersiniz?**

Kurumsal kimliğini kazanmış olan odamız, çalışmalarını tüm arkadaşların ve yönetimin özverili çabaları ile sürdürmektedir. Belki büyük odalarımız arasında değil ama eşdeğer odalar arasında en iyi yerini almaktadır. Odamızın özellikle eğitim konularında yapmış olduğu çabaları takdirle karşılıyorum. Değerli arkadaşlarımızın ve bizlerin çalışmaları ile odamız faaliyetlerini daha da ileriye taşıyacak ve aksatmadan yürütecektir.

**Son Olarak Odamız Yayın Organı "BÜLTEN" Dergimizi Takip Edebiliyor Musunuz? Nasıl Buluyorsunuz?**

Dergimiz sürekli takip ediyor ve emeği geçenlere teşekkür ediyorum. Özenle ve itina ile seçilmiş konu ve konukları ile uzaklardaki Ordu'lu köşesiyle bizleri aydınlatmaktadır. Kültür ve sanat köşesiyle, seçilen fotoğraflarla ve mizah bölümüyle bizleri biraz da olsa hayatın muhasebe dışındaki alanlarına çıkarmayı başarmaktadır.

# TÜRMOB- ODA Değerlerimiz

## Ahmet Hayvalı / Samsun SMMM Odası Onursal Oda Başkanı

**■ Öncelikle sizi tanımak isteriz Bize kısaca kendinizden bahseder misiniz?**

1948 Samsun doğumluyum. 6 çocuklu bir ailenin 4 üncü çocuğu olarak dünyaya merhaba demişim.

İlk ve Orta tahsilimi Samsun' da tamamladıktan sonra, Ankara İktisadi ve Ticari İlimler Akademisi İşletme - Muhasebe bölümünden mezun oldum. 1972 yılında başladığım Muhasebe mesleğine halen devam etmekteyim.

Okul yıllarından itibaren çeşitli dernek ve kuruluşlarda aktif olarak yönetim kurulu üyeliği ve başkan olarak görev aldım. 1971 yılında Samsun' da Ticaret Lisesinden Yetişenler Cemiyetini kurarak bir süre başkanlığını yaptım.

Okul müsamerelerinden başlayan bir tiyatro sevdam olmuştur uzunca bir süre. 1960 ' lı yılların sonlarında Samsun' da çok popüler olan Oda Tiyatrosunda bir çok oyunda rol almışlığım vardır.

Daha sonraki yıllarda Akademi Mezunları Derneğinde (SİTAK) ve amatör bir spor kulübünde yöneticilik yaptım.

1990 yılı itibariyle 3568 Sayılı Meslek Yasası' nın yürürlüğe girişi ile aktif görev üstlendiğim Samsun Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odasında ( SSMMMO) 1990 – 1994 arasında başkan yardımcılığı, 1994 tarihinden itibaren de 2013' e kadar 19 yıl süre ile Oda Başkanlığı yaptım.

iraz gazetecilik tarafımda vardır mesela hobi olarak. Samsun'da yerel bir çok gazete ve dergide bana tahsis edilen köşede gerek mesleki gerekse diğer konularda yazılarım yayımlanmıştır. Yazılarımın bazıları Dünya, Finansal Forum, Hür Ses gibi ulusal gazetelerde de yayımlanmıştır.

Çeşitli yayın organı ve dergilerde yayımlanan yazılarımın bir araya toplandığı "Vergi Sistemimizin Seyir Defteri" adı iki kitabım bulunmaktadır.

Samsun ve Samsun'lu için çok büyük önem arz eden Samsunspor kulübünde iki yıl genel sekreter olarak ve farklı zamanlarda yönetim kurulu üyesi ve denetim kurulu başkanı olarak görev yaptım. Halen kulübümüzün divan kurulu üyesiyim. Sam-Sev Vakfı, Samsun Atatürk Kültür Vakfı ve Samsun Şehir Kulübü Derneği ve Samsun Polis Hizmetlerini Geliştirme Derneğinin üyesiyim.

İki evladım, üç torunun var.

**■ Muhasebecilik mesleğine ne zaman başladınız? Bu mesleği tercih etmenizin sebepleri nelerdir?**

Muhasebecilik mesleğine Samsun Hal' inde kâtiplikle başladım. Muhasebe mesleğini özellikle tercih etmiş değilim. Daha önce de belirttiğim üzere Ticaret Orta Okulu ve Ticaret Lisesi bir arada idi ve muhasebe dersleri diğer derslere oranla daha bir öncelikli dersti bizim için. Zira bir an önce muhasebe bilgisini kazanıp çalışmak durumundaydık. En azından benim gibi birçok öğrenci bu durumda idi. Öğretmenlerimiz de gerçekten bizim muhasebe mesleğini öğrenmemiz için ellerinden geleni yapıyorlardı. Ayrıca, yine o dönemde Ticaret Lisesi mezunları istedikleri üniversiteye gidemiyorlardı. Tek seçenek ticari ilimler akademileriydi.

Dolayısıyla kâtiplikle ilk adımı attığım mesleğim benim için tek seçenek oldu. İyi ki olmuş diyorum. Çünkü bu mesleği gerçekten seviyor ve severek yapıyorum.

**■ Muhasebe Mesleğinde Yaşanan teknolojik gelişmeler (e-fatura, e-defter, e-denetim gibi…) ve Muhasebe Mesleğinin Geleceği Hakkında Neler Söylemek İstersiniz?**

Evet muhasebe mesleğinde önemli teknolojik gelişmeler var. Geriye doğru baktığımızda nereden nereye gelmişiz. Mürekkepli kalemle tutulan İtalyan usulü, Amerikan usulü defterlerden, Facit hesap makinelerinden, önce bilgisayar ortamında defter tutmaya, çeşitli muhasebe programlarını kullanmaya başladık. En gelişen teknolojiye elbette muhasebe mesleği de uyacaktı. Uyması da gerekiyordu zaten ve şimdi artık sıra e-deftere, e-faturaya, e-denetime geldi. Bütün bunları normal ve olması gereken gelişmeler olarak görüyorum. Ancak hemen altını çizerek ifade etmeliyim ki, meslek Yasamız bu gelişmelerin çok gerisinde kaldı. 5786 sayılı Yasa ile yapılan garip nispi temsil sistemi değişikliğini saymazsak 13.06.1989 dan bu yana hiçbir gelişme kaydedilemedi. Kısaca göç yolda düzelmedi.

**■ Mali Müşavirlerin Çok Fazla Sorunları Var. Öncelikli Sorun " Haksız Rekabet", Sonra Bedeli Alınmadan Yapılan "Angarya" İşler Ve Son Olarak da Tahsilat Sorunu Var. Bu Konular İle İlgili Düşüncelerinizi Nelerdir?**

3568 Sayılı Yasa bilindiği üzere öyle akşamdan sabaha çıkmış bir Yasa değil. Tamı tamamına 57 yıllık bir serüveni var. Yani Parlamentoda 57 yıl gibi bir süre çıkması her şekilde engellenen bir Yasa. Sonunda, içinde birçok sorunu da beraberinde taşır halde ve " En kötü Yasa yasasızlıktan iyidir. " mantığı ve göç yolda düzelir düşüncesi ile hepimizin sahip çıktığı ve bugün tüm Ülke genelinde örgütlenmemizin önünü açan ve bizim büyük bir camia olmamızı sağlayan Yasa yayımlandı ve yürürlüğe girdi.

Evet sorunuzdaki sırası ile bakacak olursak "Haksız Rekabet", "Angarya" ve elbette "Tahsilat" sorunları meslek camiamızın öncelikli sorunlarıdır.

Bilindiği gibi Türmob tarafından oluşturulan bir haksız rekabet kurulumuz var. TÜRHAK bu konuda önemli çalışmalar yapmakta. Bana göre öncelikle büro standartlarının oluşturulması lazım. Büro standartlarını oluşturacak yönetmelik bir an önce yayımlanmalıdır.

Angarya: kişinin emeğini almadan zorla çalıştırılmasıdır. Anayasa' mızın 18.nci maddesinde "Hiç kimse zorla çalıştırılamaz. Angarya yasaktır. " hükmü vardır. Tüm meslek grupları içinde angaryası en çok olan meslek grubu bizimkidir. Yıllardır halledilemeyen bu sorunla mücadelede hatırlanacağı üzere bu örgüt meydanlara inmiş ve hukuki yoldan hakkını arayarak " Angaryalara Hayır " mitingleri düzenlemiştir. Ülkemiz şu anda hassas bir dönemden geçmektedir. Ancak siyasi iradeden meslek mensubu üzerinde yoğunlaşan bezdirici angaryaların kaldırılmasını beklemekte hakkımızdır diye düşünüyorum.

Elbette meslek mensubunun en önemli sorun-

larından birisi de "Tahsilat Sorunu" dur. Olayın iki boyutu vardır. 1) Vergisel boyut, 2) Alacağın tahsil edilememesi.

1) Meslek mensubu sözleşme yaptığı mükellefinden tahsil edemediği muhasebe ücretine makbuz kesmek ve vergi ödemek zorunda kalmaktadır. Yani olay tahsil edilmemiş olan muhasebe ücretinin vergilenmesi olayıdır. Vergi Kanunları arasında var olan çelişki muhasebe meslek mensubunun aleyhine işleyen bir duruma dönüşmüştür. GVK 67. madde serbest meslek kazancının elde edilmiş olabilmesini tahsilatın gerçekleşmiş olmasına bağlarken, KDVK. 10. madde ise verginin mal ve hizmetin teslimi ile doğacağına işaretle meslek mensubunun tahsilatını yapamadığı ücretin de KDV'sini ödemek zorunda olduğuna hükmetmektedir. Ne yazık ki bu konuda açılan davalar da kayıp edilmiştir. Yasalar arasındaki bu çelişkili durum meslek mensubu lehine düzeltilmeli ve KDVK 10. maddesinin de GVK 67. maddesi gibi, gelirden söz edilebilmesi için tahsilatın gerçekleşmiş olması gerektiği şeklinde değiştirilmesi lazımdır.

2) Meslek mensubuna iş yaptıran kişilerin yapılan iş ya da görülen hizmetin karşılığını vermemeleri ya da bir başka deyişle meslek mensubunun hizmetinin karşılığı olan ücretini tahsil edememesi sorunudur artık devasa boyutlara ulaşmış kangrene dönüşmüştür.

Burada hemen altını çizerek belirtmek gerekir ki ücretini zamanında ödemeyen veya hiç ödememeyi alışkanlık haline getiren mükelleflerin suçları kadar olayda hizmeti veren meslek mensuplarının da kusuru olduğunu unutmamak gerekir.

Bilindiği üzere 3568 sayılı Meslek Yasamıza göre çıkartılan ücret yönetmeliğinde; meslek Mensuplarının yazılı " Ücret Sözleşmesi " düzenlemeleri bir zorunluluktur. Yönetmelikte yapılacak düzenleme ile muhasebe ücret sözleşmelerinin zamana endeksli olarak yapılması sağlanmalı ve sözleşmeye eklenecek bir madde ile de, meslek mensuplarının tahsilatlarını "Kredi Kartı, Mail Order, Ödeme Talimatı ve Çek" ile yapmaları mecburiyeti konulmalıdır.

Meslek mensuplarımız ile müşterileri arasında tahsilata ilişkin ihtilaflar bu şekilde ortadan kalkabilir. Olası kayıt dışı tahsilatların da önü alınmış olur.

Meslek mensupları Etik kurallara mutlaka uymalı, meslek mensuplarının hem kendi aralarında hem de yaptıkları işler ve sundukları hizmetlerde ahlaki davranışı göz önünde bulundurmalıdır. Hiçbir meslek mensubu en azından yayımlanmış ücret tarifesinin altında iş kabul etmemeli, fiyat kırarak meslektaşının müşterini elinden almaya çalışmamalıdır.

Kuşkusuz 3568 sayılı Meslek Yasamızda köklü değişiklikler yapılmalı ve çağdaş bir hale gelmesi sağlanmalıdır. Bunun için şimdi önümüzde yeni bir fırsat vardır. Türmob genel kurulunu yapmış ve yeni yöneticilerini seçmiştir. Farklı gruplar ar-

tık tek yürek olmalı ve meslek mensuplarımızın beklentilerinin gerçekleşebilmesi için tüm güçlerini ortaya koymalıdırlar.

Tüm bunların yanında güçlü örgütlerin tutarlılıklarıyla, kendi koydukları kurallara harfiyen uymaları, alınmış kararları uygulamalarıyla toplumda ön plana çıkabilecekleri gerçeğini unutmamalıyız.

O örgütlerdir ki, her manada birlik ve beraberlik içindedirler. Saygı ve sevgiye dayalı bir birliktelikleri vardır. Eğitim özellikle onlar için vazgeçilmez bir olgudur. Biz 26 yıllık süreçte acaba bu saydıklarımızın tamamını yapabildik mi? Evet diyebilmeyi gerçekten çok isterdim. Ne yazık ki gerçekler farklı ve hala mükellefin vergi ve sigorta primlerini toplayıp yatıran, dilim varmıyor ama oradan kalacak üç beş liranın peşinde olan meslek mensuplarımızın varlığı bizleri rahatsız etmiyor mu?

**■ Mesleğe Yeni Başlayan ve Başlayacak Olanlara Ne Söylemek İstersiniz?**

Mesleğe yeni başlayan ve başlayacak olan gençlere ilk tavsiyem mesleklerini sevmeleridir. Severek yapılmayan hiçbir işten hayır gelmez. Birbirlerine karşı saygılı olmalılar. Oda yönetimi tarafından düzenlenen tüm eğitimlere ve etkinliklere mutlaka katılmalılar.

Ve bana göre en önemlisi meslek yaşantılarında vazgeçmeyecekleri ilkeleri:

- Az iş
- İyi Hizmet
- İyi Ücret olmalıdır.

**■ Mesleğiniz Dışında Hobileriniz Nelerdir? Zamanınızı Muhasebe Dışında Nasıl Geçiriyorsunuz?**

Mesleğimin dışında hobilerim elbette var. Mesela kısaca kendimi tanıtmaya çalışırken ifade etmiştim. Tiyatroyu çok severim. Gençken çok daha fazla okurdum şimdilerde çok zaman ayıramıyorum ama yine de kitap okumaya özen gösteririm.

**■ Mesleki yaşamınızla ilgili iz bırakan bir anınızı paylaşır mısınız?**

Bir çok anım var elbette. Ancak bende derin iz bırakan bir anım var ki onu hepsinin önünde tutuyorum. Onu paylaşayım izninizle.

2001 yılında iş arayan gençlerin mesleği öğrenerek en azından yardımcı muhasebe elemanı olarak iş bulabilmelerini temin etmek adına hiçbir ücret almadan düzenlediğim "Yardımcı Eleman Yetiştirme" kursları nedeniyle 6 ay ceza aldım. Bu olay benim içimi acıtan ve ancak yaptığım işin doğruluğuna ve insanlara yararlı olduğuna inandığım için yolumdan çeviremeyen acı ve unutulmaz bir anı olmuştur.

Ülkemizde özellikle okumuş gençlerimizdeki işsizlik oranının yüksekliği malum. Odamıza çok sayıda genç insan iş için başvuruda bulunurken, meslek mensuplarımızdan ve iş dünyasından da yardımcı eleman talepleri gelmekte idi. İşte o zaman aklıma gelen bir fikri arkadaşlarımla paylaştım ve hemen uygulamaya başladık.

Tüm iletişim araçlarını kullanarak gerekli duyuruları yaptık ve başvuru sahibi en az lise mezunu olan gençlerimizi 50 şer kişilik gruplar halinde ve hiçbir ücret almadan bir sosyal sorumluluk kavramı ile eğitime aldık. Kendilerine yaklaşık 120 saat süre ile bir yardımcı muhasebe elemanının bilmesi gereken asgari bilgileri aktardık. Kurs bitimlerinde sınava tabi tuttuk ve başarılı olanlara sertifikalar verdik. Bu çalışmamız elbette Samsun' da büyük ses getirdi. Basın bu olaya gerçekten gereken ilgiyi göstermişti ve biz amacımıza ulaşıyorduk. Hele hele kursumuza katılan gençlerin hemen hepsinin iş bulabilmeleri bize iyi bir iş yapmanın gururunu yaşatıyordu. Bu şekilde 5 – 6 dönem kurs düzenledik ve yaklaşık 300 işsiz gencin iş bulmasını sağladık.

Dönemin Milli Eğitim müdürü de bu gayretimize ilgi gösterdi!...

İzinsiz kurs düzenlemekten dolayı hakkımda şikayette bulundu ve dava açtı. Evet izin almamıştık ama ortada bir parasal bir kazancımız yoktu ki gençlerimize iş bulabilmekten öte. Milli Eğitimizin o dönem görev! yapan pek sayın müdürü bizi ikaz edebilir ve yaptığımız bu çalışmada aksine bize destek vererek önümüzü açabilirdi.

Mahkemede kendimizi savunduk elbette. Ama yine de sayın! müdürün ısrarla davacı olması nedeniyle 6 ay ceza aldım. Yargıç, önce iyi halden dolayı bir ay indirim yaptı, kalan süreyi para cezasına çevirdi ve beş yıl süre ile bir daha aynı suçu işlememem kaydı ile infazı erteledi.

Sonrasında başka bir formülle yolumuza devam ettik ve kurslarımızı Halk Eğitim Müdürlüğü ile işbirliği yaparak uzunca bir süre daha devam ettirdik.

Bu ceza aslında benim için ömrüm boyu taşıyacağım onur olmuştur.

**■ Denetim mesleği nereye gidiyor? Karadenizde denetim faaliyetleri ve bu alana yönelik oluşan portföyü değerlendirir misiniz?**

Sorunuz çok önemli ve onun için kapsamlı bir cevap vermeyi gerektiriyor. Ancak özet olarak bana göre çok önemli olan bir noktanın altını çizerek cevaplamaya çalışayım. Öncelikle bağımsız denetim işinin ayrı bir meslek değil, mali müşavirlik ve yeminli mali müşavirlik mesleklerinin içinde ayrı bir uzmanlık alanıdır bunun özellikle belirtilmesi gerekir. İşte bu manada bağımsız denetimin tarifine de bir bakmak lazımdır.

Bağımsız denetim; işletmelerin yıllık finansal tablo ve diğer finansal bilgilerinin, bu tablo ve bilgiler için belirlenen kriterlere (örneğin, uluslararası finansal raporlama standartlarına) uygunluğu ve doğruluğu hususunda, makul güvence sağlayacak yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtlarının elde edilmesi amacıyla, genel kabul görmüş bağımsız denetim standartlarında öngörülen gerekli tüm bağımsız denetim tekniklerinin uygulanarak, defter, kayıt ve belgeler üzerinden denetlenmesi ve değerlendirilerek rapora bağlanmasını ifade eder. Ve bu işlemleri de bu konularda uzmanlaşmış ( denetimle yetkilendirilmiş) Mali Müşavirler veya Yeminli Mali Müşavirler yapar.

KGK tarafından yayımlanmış bulunan Bağımsız Denetim Yönetmeliğinde " Denetim kuruluşu ve denetçiler, denetlenen işletmeye tasdik, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi dışında, danışmanlık veya başka bir hizmet veremez, bunu denetim ağında yer alan kuruluşlar, ilişkili denetim kuruluşu ve diğer işletmeleri aracılığıyla yapamaz." hükmü yer almaktadır.,

Bu hükümden çıkan sonuç özetle şudur. Orijini SMMM olan bağımsız denetçi, müşterisi işletmenin hiçbir surette bağımsız denetimini yapamaz ve denetim kadrosunda dahi görev alamaz. Oysa Yeminli Mali müşavirler tasdik işlemini yaptıkları işletmelerin denetimlerini yapabilmektedirler. Herhangi bir engel bulunmamaktadır.

Keza yine yönetmeliğin 22. maddesinde " Bağımsızlık ve Bağımsızlığın Korunması" başlığı ile denetçinin neden bağımsız olması gerektiği ayrıntıları ile verilmiş bulunmakta ve özellikle rotasyon uygulamasının üzerinde ısrarla durulmaktadır. .

Sadece iki noktasını işaret ettiğimiz şekli ile çelişkiler vardır ve SMMM orijinli bağımsız denetçiler mağdur edilmektedir.

a) Bağımsız denetçilerin önemli bir bölümü ( SMMM ) kendi müşterilerine denetim hizmeti veremezler diyerek önlerine set çekilirken ( ki, tamamen doğrudur ve öyle olması gerekir) YMM ' ler nasıl oluyor da tasdik işlerini yaptıkları işletmelerin finansal tablolarını denetleyebiliyor. Bunu anlamakta zorluk çekmekteyiz

§b) Rotasyon konusu denetçinin bağımsızlığının korunması noktasında önemli bir husustur ve kesinlikle bu hassas konunu titizlikle savunulması gerekir. Ancak, bazı YMMM' lerin, 10- 15 ve hatta bazen 20 yıla yakın tasdik işlemlerini yaptıkları işletmelerle aralarında oluşan ilişkinin bağımsızlık ilkesini zedeliyor olması nasıl göz ardı edilebilir.

Karadeniz' de denetim faaliyetlerine kısaca bir göz atacak olursak KAYİK kapsamında olan az sayıda kuruluşun yanında yine KGK tarafından belirlenen hadleri aştığı için denetlenecek işletmeler kapsamına giren yine az sayıda işletmelerin söz konusu olduğunu görmekteyiz. Bunlara özel amaçlı denetim talebinde bulunan birkaç işletme de ilave edilebilir elbette. Yani çok geniş bir portföyden söz etmek olası değildir. Bölgede hizmet veren, vermeye çalışan birkaç yerel bağımsız denetim şirketi var. Birkaç tane de İstanbul ve diğer illerdeki şirketlerin şubesi konumunda olanlar. Yerel bazda olanlar ne yazık ki kendi hemşerileri tarafından pek tercih edilmiyorlar. Nedenleri tartışılmalıdır elbette.

Örneğin; benim kurucusu ve yönetim kurulu başkanı olduğum SAM-DEN Bağımsız Denetim AŞ., Karadeniz' deki ilk bağımsız denetim

şirketidir. SPK – EPDK ve KGK gibi kurumların hepsinden denetim yetkisi almış bünyesinde hem SMMM hem de YMM ortakları olan 25 kişilik geniş bir kadro ile çalışan bir şirkettir. Şoven davranılsın ve mutlaka bizi tercih etsinler demiyoruz ama bölgemizde denetime tabi kimi şirketlerin denetim işlemlerinde tercihlerini bölge dışındaki şirketler lehine kullanmalarına da anlam veremiyoruz doğrusu. Oysa biz de varız bu olguda ve bilgi birikimimizle, deneyimli kadromuzla en az diğerleri kadar iddialıyız.

**■ Oda Başkanlarımızı dünden bugüne değerlendirdiğimizde Orhan Ümit Felek, Ertuğrul Yüksel, Bahadır Baş'ın çalışmaları ve odamıza, mesleğimize katkıları hakkında neler söylersiniz?**

Ben dört yıl başkan yardımcılığının ardından 1994 yılında ilk kez başkan olduğumda Ordu odamızın başkanı değerli büyüğümüz Orhan Ümit FELEK abimdi. Samimi ve çok sıcak ilişkilerimiz olmuştur. Mesela Karadeniz Odaları Birlikteliği fikrini paylaştığım ilk kişi Orhan abi olmuş ve ilk toplantıya ev sahipliği yaparak bu birlikteliğin sağlam temel-

lerinin atılmasını sağlamıştır. Orhan abi ile başlayan mesleki örgütlenme ve odanın kurumsallaşması sevgili kardeşim, dostum Ertuğrul YÜKSEL ile tamamlanmış ve Ordu SMMMO hem Ordu ilinde hem de ülke genelinde adından başarılarıyla söz edilir hale gelmiştir. Kuşkusuz tüm bu çalışmalarda ekip ruhunun etkileri büyük olmuştur.

Orhan abi ile başlattığımız sevgi ve saygıya dayalı ilişki ve odalar arası dayanışma Ertuğrul YÜKSEL döneminde tavan yapmıştır. Şimdi ise bilgisiyle, vefalı tavrıyla, samimiyetiyle ve de karizmasıyla sevgili kardeşim Bahadır BAŞ bayrağı onursal başkandan devir almış bulunmaktadır. Ben, Bahadır BAŞ ve ekibinin aynı başarıyı sürdüreceklerine ve çıtayı daha da yukarılara taşıyacaklarına yürekten inanıyorum.

**■ Odalarımız ve TÜRMOB Seçimlerini gerçekleştirdik. Son genel kurul, seçim sonuçlarını değerlendirir misiniz? TÜRMOB'u dünü bugününü değerlendirdiğimizde yeni Yönetimden Beklentileriniz Nelerdir?**

Odalarımızın ve 15-16 Ekim tarihlerinde de TÜRMOB ' un seçimlerini tamamladık. Önce Odalarımızın seçimlerine bir bakalım. Yanlış hatırlamıyorsam bu seçimlerde 50 den fazla odamızın başkanı değişti. Kısaca 5786 sayılı Yasa nedeniyle değişmek zorunda bırakıldı.

Bu başkanların birçoğunun en verimli çağlarında oldukları, mesleğe ve meslek mensubuna önemli katkılarda bulunabilecekleri halde anılan Yasa ile önlerinin kesildiğini unutmamak gerekir. Yeni gelen arkadaşlarımızın en kısa zamanda uyum sağlayarak mesleğe katkı verecek çalışmaları yapacakları ve çözüm önerilerini TÜRMOB' a taşıyacaklarını inancını taşıyorum.

TÜRMOB seçimi elbette ki çok uzunca bir süre değerlendirilecek, sonucun muhasebesi yapılacaktır. Ben detaylara burada girmek istemiyorum. Sonuç itibarıyla seçimlerin galibi benimde içinde yer aldığım, kurucuları arasında olmaktan onur duyduğum Çağdaş Gruptur.

Ancak, seçim bitmiştir ve artık TÜRMOB' un tüm üyelerinin menfaatleri doğrultusunda hep birlikte çalışma ve kimin ne projesi varsa ortaya koyma zamanıdır. Sorunlarımız çok büyüktür ve bizim ayrışmaya değil gerçek anlamda birlikteliğe ihtiyacımız vardır. Sırf muhalefet etmek adına takınılacak camiaya zarar verecektir fakat unutulmamalıdır ki bu tavır en çok sahibinin aleyhine olacaktır.

**■ Odamız Faaliyetleri Hakkında Neler Söylemek İstersiniz?**

Ordu SMMMO'nın faaliyetlerini yakından takip ediyorum. Oda başkanı Bahadır BAŞ ve ekibi hızlı bir başlangıç yaptılar. Kuşkusuz bunda devamlılığın etkisi de büyüktür. Bizim çok önemsediğimiz eğitim olgusunu ön planda tutuyorlar ki bu çok önemli ve doğru bir olay. Bir başka güzel tarafları daha var ki her türlü övgüye değer. Vefa' nın bir semt adından ibaret olmadığını gösteriyorlar cümle aleme ve meslek büyüklerini ziyaret edip gönüllerini alıyorlar. Zira ziyaret ettikleri, hatırlarını sordukları kişilerin başka bir beklentilerinin olmadığının farkına varmışlar belli ki. Hem de bunu sadece Ordu ' da değil başka iller düzeyinde de yapıyorlar. Helal olsun diyorum. Bravo doğrusu.

**■ Son Olarak Odamız Yayın Organı "BÜLTEN" Dergimizi Takip Edebiliyor Musunuz? Nasıl Buluyorsunuz?**

Yayın organınız buram buram emek kokuyor, meslek aşkı kokuyor. Kutluyorum. Zira böyle bir bültenin çıkarılmasının hem de bunun sürekli hale getirilmesinin zorluklarını en iyi bilenlerdenim. Hem meslek mensubu için hem de diğer okurlar için dolu dolu bir bülten.

Aman diyorum bu bülteni yaşatmaya devam edin.

Ve son olarak size bırakmadan ben bir cümle ile bu sohbeti noktalamak istiyorum.

**"Bana bu güzel bültende sohbet etme, meslektaşlarımla buluşma imkanı sağladığınız için, gösterdiğiniz vefa için, dostluğunuz için sonsuz teşekkürlerimi sunuyorum. Sağ olun, iyi ki varsınız. "**

# içimizden biri

## SMMM Dursun GÖKSUN

**■ Sizi Tanıyabilir miyiz?**

1976 Ordu doğumluyum. Merkeze bağlı Artıklı Köyündeki ilköğretim okulunda

Eğitimime başlayıp, Ordu Ticaret Lisesi, Hatay Antakya Meslek Yüksek okulu Muhasebe ve Vergi Uygulamaları bölümü ve Anadolu üniversitesi İşletme fakültesini bitirerek eğitimimi tamamladım. Evliyim üç çocuk sahibiyim. Sigara kullanmıyorum. Sporda yapmıyorum.

**■ Neden Muhasebe Mesleğini Seçtiniz. Bu Seçiminizde Neler Etkili Oldu?**

Liseyi Ticaret Lisesinde bitirdiğim için muhasebe mesleğine yönelmiş oldum. Bu mesleği edinmemde Ertuğrul Yüksel'in eski elemanı Tamer Tekinkaya ve rahmetli Abidat Pınar etkili oldu. Mesleğe ilk, Rahmetli İbrahim Sağra'nın oğlu Murat BAŞARAN SAĞRA'nın muhasebe ofisinde Temmuz 1997 yılında başladım ve Tamer Bey ve Abidat Bey ile farklı zaman dilimlerinde çalışmıştım. Aynı büroda 12 yıl çalıştıktan sonra ayrılarak Kasım 2010 yılında kendi Muhasebe büromu açtım. Eskiden Muhasebeciye daha fazla saygı ve hürmet vardı, benim çalıştığım dönemlerde rahmetli İbrahim SAĞRA ya büyük bir saygı ve hürmet duyulur, büyük muhasebeci derlerdi. Anılması her zaman hürmet ve saygı doluydu. Onun kurduğu bir büroda çalıştığım için gurur duyardım. Allah rahmet etsin. Onun kurduğu büroda Murat Sağra nın çalışanı olarak mesleğe tutundum. Çok çalıştım. Kendi kendimi eğittim. Emeği geçen herkese teşekkürler.

**■ Muhasebe Mesleğinde Yaşanan (e-fatura, e-defter, e-denetim gibi...) Gelişmeler ve Muhasebe Mesleğinin Geleceği Hakkında Neler Söylemek İstersiniz?**

Dijital ortamda fatura ve e defter gibi yeniliklerin mesleğin daha şeffaf ve gerçekliğe biraz daha yakınlaştırdığını düşünüyorum. Ancak hala gereken değeri görmediğini, bununda sebepleri arasında yasal düzenlemelerin yapılmak istenmemesi, mesleği düşünür gibi görünenlerin aslında kendi çıkarlarını düşündüklerinden ilerleme kaydedilemediğini düşünüyorum. Mesleğimizi Güneşe benzetiyorum. Uzaktan ışıl ışıl yaklaşınca yakan iç huzursuzluk, memnuniyetsizlik. Ama vazgeçilmez bir meslek. Çocuğuma tavsiye etmeyeceğim. Bu yeterli heralde.

*Sorun şu ki emek verdiğimiz iş, iş gibi görülmüyor, devlet baba desteklemiyor, meslektaş sahip çıkmıyor, kurumsal başımızın içindeki beyin bize ait değil, dizgini gevşek...*

**■ Elle Kayıt Yapılan Dönemden Bu Gün Bilgisayar Hatta Cep Telefonları ile Muhasebe Kayıtları Yapılıyor. Bu Teknolojik Gelişme İşleri Azalttı Mı? Arttırdı mı Ne Dersiniz?**

Çoğalttı. Aslında tersi olması lazımdı. Bilgisayar acayip bir makine. Eskiden geceler boyu yazılan kayıtlar şimdi tek tuşla sınıflandırılmış halinde önünde. Ama gelin görün ki işler azalmıyor, artıyor. Kimse işten kaçmaz aslında. İş olsun yapılır. Asıl sorun işinizin karşılığını alabilmektir. Alın terinizi müşteriniz siliyorsa yorgunluk falan kalmaz. Alınamıyorsa ...????

**■ Mali Müşavirlerin Çok Fazla Sorunları Var. Öncelikli Sorun "Haksız Rekabet", Sonra Bedeli Alınmadan Yapılan "Angarya" İşler Ve Son Olarak da Tahsilat Sorunu Var. Bu Konular İle İlgili Düşüncelerinizi Nelerdir?**

Ne denir ki, Verin paramızı kardeşim denir...

Sorun şu ki emek verdiğimiz iş, iş gibi görülmüyor, devlet baba desteklemiyor, meslektaş sahip çıkmıyor, kurumsal başımızın içindeki beyin bize ait değil, dizgini gevşek, anlayan anlamıştır.

**■ Mesleğe Yeni Başlayan ve Başlayacak Olanlara Ne Söylemek İstersiniz?**

Suriyelilerden daha cesaretliler, tebrik ederim. her yiğidin harcı değil muhasebe ofisi açıp pastadan pay istemek, Tavsiye haddimize değil de öncelikle kendilerine değer versinler, sonra başkalarına, unutmasınlar, nasip Allahın işi, çalışmak bizim. Çevre sahibi olurlarsa istediklerine ulaşırlar muhakkak.

**■ Mesleğiniz Dışında Hobileriniz Nelerdir? Zamanınızı Muhasebe Dışında Nasıl Geçiriyorsunuz?**

Ailem ailem her şeyim dirler....

Gezmek, Balık tutmayı severim, futbolu ve bilardoyu,

**■ Çevre Yolu, Havaalanı, Dereyolu, Üniversite, Kış Turizmi, Doğa Turizmi Gibi Projelerin Hayata Geçmesi İle Ordu İlinin Ekonomik ve Sosyal Yapısının Değişeceği İfade Ediliyor. Siz Bu Konuda Ne Söylemek İstersiniz? Ordu İlinin Geleceğini Nasıl Görüyorsunuz?**

Altyapı tamam güzel ve olması gereken yatırımlar, emeği geçenlerden Allah razı olsun, yapılanı takdir etmek lazım. Taş üstüne taş koymuşlar. Tebrik ederim. Ama üretim lazım ordumuza, turizm pek bizim işimiz gibi gelmiyor, 2 ay yaz oluyor gerisi serinlik. İsterdim ki, Ordumuzun da Kocaelide ki gibi Dilovası gibi sanayi bölgesi olsun, Fabrikalar, Üretimler şehri olsun. Enazından Karadenizin dinamosu olsun. Vekillerimiz yeteri kadar çalışmıyor. Fındığa sahip çıkamıyorlar ki Orduya sahip çıksınlar.

**■ Oda Seçimlerimizi Mayıs Ayında Gerçekleştirdik. Yeni Yönetimden Beklentileriniz Nelerdir?**

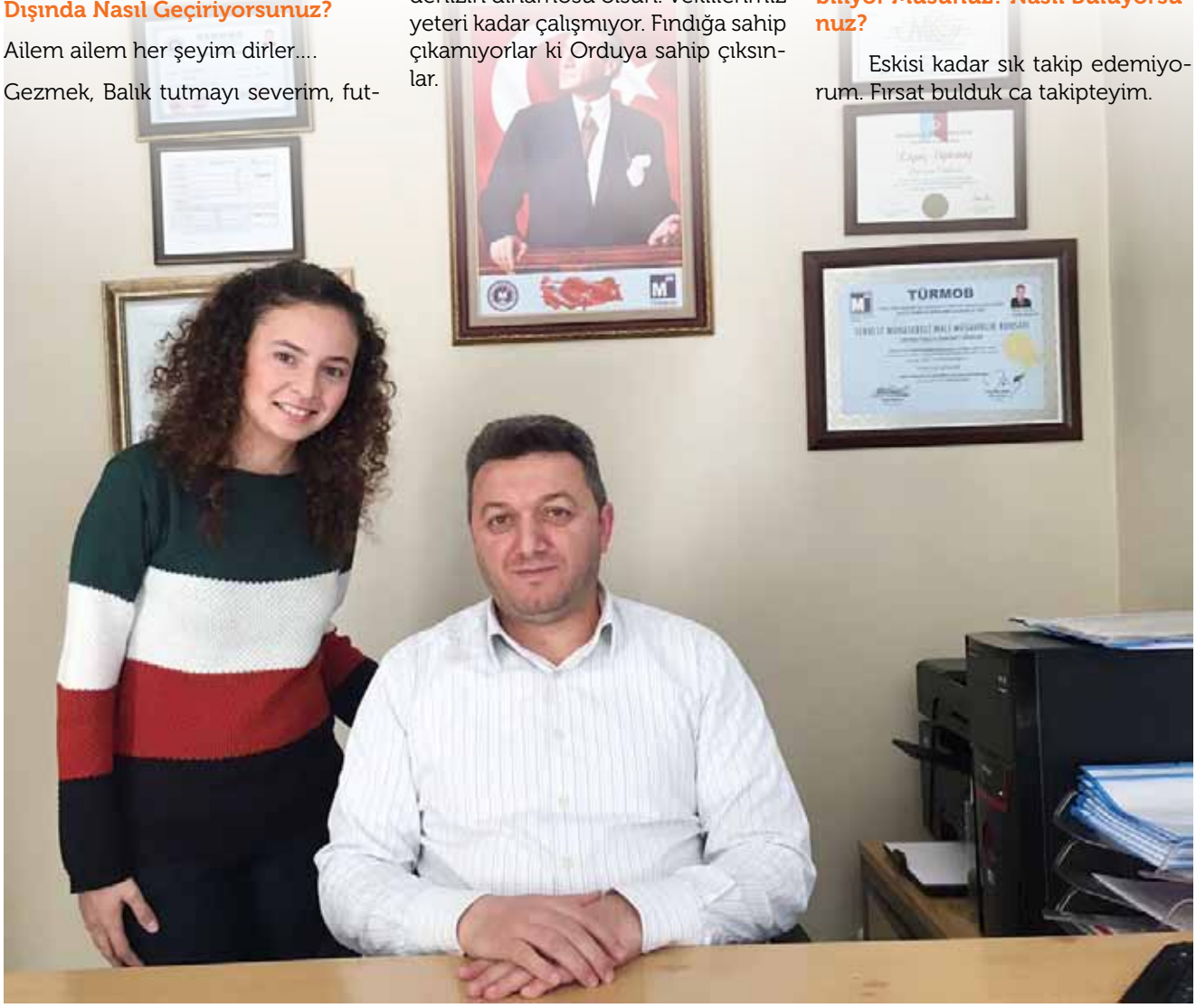
Odamıza Hayırlı olsun. Bahadır bey başarılı bir arkadaşımız. Onu Sayın Cumhurbaşkanımıza benzetiyorum, Seviyeli bir seçim oldu, Birleştirici, ötekileştirmeyen, Herkese aynı uzaklıkta, Adaletin tesisinde başarılı, saygılı ve destekleyici bir yönetim uygun olur.

**■ Oda Faaliyetleri Hakkında Neler Söylemek İstersiniz?**

Seminer, toplantılar ve sosyal aktiveler faydalı oluyor. Destekliyorum. Dahada çeşitlendirilmesini desteklerim.

**•■ Son Olarak Odamız Yayın Organı "BÜLTEN" Dergimizi Takip Edebiliyor Musunuz? Nasıl Buluyorsunuz?**

Eskisi kadar sık takip edemiyorum. Fırsat bulduk ca takipteyim.



# içimizden biri

## SMMM Sevgi TORUN

Asgari Ücret Tespit Komisyonu Üyesi

**■ Sizi Tanıyabilir miyiz?**

Ordu-Ünye doğumluyum. Lise tahsilimi Ünye de tamamladım. Yüksek tahsilimi 19 Mayıs Üniversitesi Bilgisayar Destekli Muhasebe Bölümü ve devamında da Anadolu Üniversitesi İşletme bölümünden mezun oldum.

**■ Neden Muhasebe Mesleğini Seçtiniz. Bu Seçimde Neler Etkili Oldu?**

Tabi ki ticaret meslek lisesine başladığınızda doğal olarak muhasebeci olurum hayaliyle başlarsınız. Bende de öyle oldu sanırım. Üniversite de öğrenci olduğum dönemde arkadaşlarım devlet memuriyetini düşünürken ben özel sektörde çalışmayı ya da kendi mesleğimi yapmayı düşünüyordum. Mezun olduktan kısa bir süre sonra Saygın TORUNOĞLU Mali Müşavirlik'te çalışmaya başladım. Birkaç ay sonra Saygın bey'e Mali Müşavir olmak istediğimi söyledim . Mesleğime olan tutkumdan mesleğimde başarılı olduğumu düşünüyorum. Başarımda en büyük destekçim olan Saygın bey'e teşekkür ediyorum.

**■ Muhasebe Mesleğinde Yaşanan (e-fatura, e-defter, e-denetim gibi..) Gelişmeler ve Muhasebe Mesleğinin Geleceği Hakkında Neler Söylemek İstersiniz?**

Teknoloji de hızla yaşanan değişim ve gelişimler kesinlikle e- hizmet işlemleri için çok önemli bir konu olarak muhasebe ve denetim mesleğini etkilemektedir. Aslında bu gelişmeler muhasebecilere ayrı bir yük gibi görünse de fırsat olarak da değerlendirilebilir.

e-fatura, e-defter, e-denetim e-arşiv derken her şeyin zaman içerisinde elektronik ortamda daha değişik yapılarda sürekli değişecektir.

*Güncel konularda yapmış olduğu eğitim ve seminerlerle bizlere her zaman destek olan, bilgi paylaşımında sınır tanımayan, kaynaşma programları düzenleyen, bizleri zaman zaman ziyaret eden ve bizler için emek harcayan oda yönetiminin aktif çalıştığını düşünüyorum*

**■ Elle Kayıt Yapılan Dönemden Bu Gün Bilgisayar Hatta Cep Telefonları ile Muhasebe Kayıtları Yapılıyor. Bu Teknolojik Gelişme İşleri Azalttı mı? Artırdı mı Ne Dersiniz?**

Geçmişten günümüze baktığımızda teknolojide büyük değişim olmuş ve olmaya devam edecek. Teknolojideki bu değişimi yakından takip etmemiz gereken bir mesleğe sahibiz her gün değişen mevzuatın yanında teknolojiyi takip etmek zor olsa da iş yükümüzü azalttığı düşüncesinde değilim. Çünkü bizler misyonumuz gereği mükelleflerimizin mali danışmanlık hizmetlerini yürüttüğümüz göz önünde bulundurulmalı ve mükelleflerimizin her türlü mali evraklarının güncelliği ve takibi angarya olarak değerlendirilse bile bir iştir.

**■ Mali Müşavirlerin Çok Fazla Sorunları Var. Öncelikli Sorun "Haksız Rekabet", Sonra Bedeli Alınmadan Yapılan "Angarya" İşler ve Son Olarak da Tahsilat Sorunu Var. Bu Konular ile İlgili Düşünceleriniz Nelerdir?**

Her iş ve meslek kollarının kendine özgü sorunları var mutlaka ama bunlara müşteri ilişkileri olarak bakılmalıdır. Her kurum bizlerden mali müşavirlik sorumluluğunun bizde olması nedeniyle bir şeyler istiyor. Günün yarısını kamu çalışanı olarak hayır işleriyle geçiriyoruz gibi yorumlansa da bu konunun mükellefin işi olarak bakılması gerektiğini düşünenlerdenim.

Buda bizim zamanımızı alırken iş yükümüzü artırıyor olması doğaldır. Hepimiz her ticari faaliyette olduğu gibi Haksız Rekabetten ve Tahsilat sorunundan şikayetciyiz. Buna ticari iş olarak bakıp meslek camiası olarak birlik ve beraberlik içinde maddi gelire çevirmenin yollarını aramalıyız diye düşünüyorum.

**■ Mesleğe Yeni Başlayan ve Başlayacak Olanlara ne Söylemek İstersiniz?**

Meslek ticari bir iştir bilgili ve donanımlı olmayı gerektirir. Mükelleflerine en iyi hizmeti zamanında ve gereğince sunarak yükümlülüklerini yerine getirmeyi gerektirir. Çok çalışmayı gerektiren, sabırlı olmayı ge-

rektiren, emek isteyen, her gün kendini yenileyen, öğrenim hayatımızı bitirmeyen bir mesleğe sahibiz. Karşılarına çıkacak zorluklar onları korkutmasın başarının anahtarı kendilerinde.

**■ Mesleğin Dışında Hobileriniz Nelerdir? Zamanınızı Muhasebe Dışında Nasıl Geçiriyorsunuz ?**

Bu soru bende her zaman merak uyandırmıştır. Neden derseniz cevaplar hemen hemen aynıdır. Kitap okumak, sinemaya gitmek, sevdikleriyle zaman geçirmek vb bir çok sıralama yapılır ve İş hayatımız, özel hayatımız kavramları oluşturulur. Bir tek hayatımız var onda da Zamanı ne için kullanmak istediğimiz kiminle geçirdiğimiz önemli..

**■ Çevre Yolu, Havaalanı Dereyolu, Üniversite, Kış Turizmi, Doğa Turizmi Gibi Projelerin Hayata Geçmesi ile Ordu İlinin Ekonomik ve Sosyal Yapısının Değişeceği İfade Ediliyor. Siz Bu Konuda ne Söylemek İstersiniz ? Ordu İlinin Geleceğini Nasıl Görüyorsunuz ?**

Halkın geçim kaynağı temel olarak tarıma dayanmaktadır. Bununda büyük bölümünü Fındık üretimi oluşturmaktadır. Doğal koşullar ve fiyatlardaki dalgalanmalar dikkate alınırsa bölge halkının ekonomik şartlarının çok da iyi olmadığı görünüyor. Çevre Yolu ve yıllardır proje aşamasında kalan, Karadeniz'i İç Anadolu ya bağlayacak en kısa yol olan tarihi Dereyolu ve Havaalını ile ulaşımda sağlanan kolaylıklar yatırımcıların ilgisini çekecektir. Doğal güzellikleriyle de son zamanlarda turizm de adı sıkça duyulan Ordunun ekonomisinde bir canlanma olacak diye düşünüyorum. Üniversite ve ekonomideki değişim de her yönüyle sosyal yapıyı güçlendirecektir.

Bütün bunların yanı sıra genel olarak Ordu İlimizin Belediye olarak Büyük Şehir olması ilimize her açıdan farkındalık getirmeye başlamıştır. Daha iyi olmasını ümit ediyorum. Büyükşehir Belediyeleri sınırları içersinde tahsil edilen gelir vergisinden gelen paylardan faydalanacak olması önemli bir konudur.

**■ Oda Seçimlerimizi Mayıs Ayında Gerçekleştirdik. Yeni yönetimden beklentileriniz Nelerdir?**

Öncelikle Başkanlığı dönemin de başarılı çalışmalarıyla odamızı ve bizleri temsil etmiş olan Ertuğrul YÜKSEL bey'e teşekkür ediyorum. Yeni dönemde Demokratik bir seçimle devraldığı Oda Başkanlık görevinde odamızı ve bizleri en iyi şekilde temsil edeceğine inandığım Bahadır Baş bey'e ve yönetim kuruluna başarılar dilerim.

**■ Oda Faaliyetleri Hakkında Neler Söylemek İstersiniz?**

Güncel konularda yapmış olduğu eğitim ve seminerlerle bizlere her zaman destek olan, bilgi paylaşımında sınır tanımayan, kaynaşma programları düzenleyen, bizleri zaman zaman ziyaret eden ve bizler için emek harcayan oda yönetiminin aktif çalıştığını düşünüyorum.

**■ Son Olarak Odamız Yayın Organı "Bülten" Dergimizi Takip Edebiliyor Musunuz? Nasıl Buluyorsunuz?**

"Bülten Derginizi" takip ediyorum. Odamız faaliyetleri ve güncel konular hakkında bilgi sahibi olurken, dünden bu güne mesleğimizi ve meslektaşlarımızı tanımış oluyorum. Derginin hazırlanmasında ve bizlere ulaşmasında emeği geçenlere teşekkür ediyorum.

## 2016-2019 Dönemi Etik Kurulu Görev Dağılımı Gerçekleştirildi

Etik Kurulu Kurulu şu şekilde oluştu

Sedat ÖZEL- Başkan
Hicabi DURAK- Başkan Yrd.
Gülsen IŞIK- Sekreter
Sebahur ÖZDEMİR- Üye
Murat ÖZDEN - Üye

## 2016-2019 Dönemi Haksız Rekabet Kurulu Görev Dağılımı Gerçekleştirildi

Haksız Rekabet Kurulu şu şekilde oluştu

Sayit GÜLTEPE- BAŞKAN
Emine TAŞDEMİR- Başkan Yrd.
Selçuk KIYAK- Sekreter
Rıfat SADE- Üye
Erol GÜNEŞ- Üye

## 2016-2019 Dönemi Bağımlı Çalışanlar Komisyonu Görev Dağılımı Gerçekleştirildi

Komisyon şu şekilde oluştu

HALİL İBRAHİM ÇALIŞ- Başkan
GÜRHAN GÜR- Başkan Yrd.
NESLİHAN ŞENOL- Sekreter
FATİH BEKTAŞ- Üye
CEVAT SAMİ KÜPÇÜK- Üye

## 2016-2019 Dönemi Eğitim Komisyonu Görev Dağılımı Gerçekleştirildi

Komisyon şu şekilde oluştu

NEDİM DİKMEN- Başkan
SEBAHAT ÖZYILMAZ- Başkan Yrd.
NESLİHAN ÇELEBİ- Sekreter
CENGİZ KUSTEPE- Üye
MUSTAFA ERGİN- Üye

## Mesleki Araştırma ve Mevzuat Komisyonu Görev Dağılımı Gerçekleştirildi

Komisyon şu şekilde oluştu

Sezai KANTAR - Başkan
Mevlüdiye Adıgüzel TÖNGEL - Başkan Yrd.
Derviş Onur KÜPÇÜK - Sekreter
Fatma KARATAŞ - Üye
Tanju KARA - Üye
Tuğba KILIÇ - Üye

## Asgari Ücret Tespit Komisyonu Görev Dağılımı Gerçekleştirildi

Komisyon şu şekilde oluştu

HATİCE ŞAHİN ERGÜL - Başkan
ÜMİT KELEŞ - Başkan Yrd.
HÜSEYİN İNANIR - Sekreter
SELİM GENÇ- Üye
SEVGİ TORUN- Üye

## Basın - Yayın Komisyonu Görev Dağılımı Gerçekleştirildi

Komisyon şu şekilde oluştu

HALİL DEMİREL - Başkan
Lütfi AYDIN - Başkan Yrd.
KENAN AKAR - Sekreter
ZELDA UÇAR OKUMUŞ - Üye
DURMUŞ BAŞTUĞ - Üye

## Kadın Meslektaşlar Dayanışma Komisyonu Görev Dağılımı Gercekleştirildi

Komisyon şu şekilde oluştu.

AYSUN AZAKLI- Başkan
ÖZLEM ÖZTÜRK- Başkan Yrd.
MERYEM KAÇAR- Sekreter
HÜLYA AKÇAY - Üye
SULTAN SUĞUR- Üye
DEMET YILDIRIM- Üye
EDA TÜRKMEN- Üye

## Mesleki Dayanışma ve Sosyal Kültürel Etkinler Komisyonu Görev Dağılımı Gerçekleştirildi

Komisyon şu şekilde oluştu
MUSTAFA BEKTAŞ - Başkan
AYŞEGÜL ÇELENK - Başkan Yrd.
HAVVA MEMİŞ - Sekreter
AYKAN ÖZTÜRK- Üye
ASİYE ACAR ÖZCAN - ÜYE

## Mesleki Soruşturma ve Denetim Komisyonu Görev Dağılımı Gercekleştirildi

**Komisyon şu şekilde oluştu**

**GÖKHAN ŞAHİN- Başkan**
**DURSUN SERDAR YILDIRAN- Başkan Yrd.**
**İSMET ŞEN- Sekreter**
**MEHMET YUMBUL- Üye**
**ÇAĞLA ÇOLUK- Üye**

# Ordu SMMMM Odasında Smmm Yeterlilik Sınavına Girecek Aday Meslek Mensuplarına Hızlandırılmış Meslek Hukuku Dersi Eğitimi Yapıldı

*SMMM Yeterlilik Sınavına girecek olan Aday Meslek Mensuplarına Yönelik Uludağ Üniversitesi S.B.M.Y.O Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Bölüm Başkanı Öğr. Gör. Yaser Gürsoy tarafından Odamızda 3 gün süren 11 saatlik Hızlandırılmış Meslek Hukuku Dersi Eğitim Programı Yapıldı.*

**''Muhasebe Mesleğinin geleceği, geleceğini mesleğinde görenlerindir''.**

**Oda Başkanı Bahadır Baş;** ''Öncelikle Değerli Hocam Yaser Gürsoy'a bizi kırmayıp bu imkânı verdiği için teşekkür ediyorum. Hocamız Bursa Uludağ Üniversitesi Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Programı Bölüm Başkanı olup Bursa SMMM Odası Eğitmeni olarak da meslek mensuplarına eğitimler vermektedir. Meslek Hukuku konusunda çok önemli çalışmaları vardır. Ayrıca odamızın çıkarmış olduğu her dergiye katkıda bulunmakta ve her şeyden önemlisi bir Ordu Sevdalısı, kalbi Ordu için atan bir hemşerimizdir. Kendisinden rica ettik bugün buraya Meslek Hukuku dersinde sizlere yardımcı olabilmek için geldi.

Türkiye hepimizin üzüldüğü olağanüstü bir durumdan geçiyor. Biz seçilmiş meclisin, seçilmiş yasama yürütme ve yargı organının iktidara gelmesinden yanayız. Dolayısıyla biz herhangi bir kurumun, kuruluşun, terör örgütünün devletimize, milletimize saldırmasına el uzatmasına tahammül edemeyiz. Milletimiz, vatandaşlarımız Cumhuriyet Meydanlarında, Demokrasi Meydanlarında birlikteliğimizi, ülkemizin bölünmez bütünlüğünü hala sahipleniyorlar. Demek ki 90 yıllık Cumhuriyetin bir kültürü bir birikimi oluşmuş. Ayağındaki çıplak terliği ile tankla mücadele eden bir millet oluşmuş. Her kim demokrasimizi, birlikteliğimiz yıkmaya çalışıyorsa kahrediyoruz, bin bir türlü beddua ediyoruz. Bu devletin kendisine uzanan kolu kanadı kıracağından da hiçbir şüphemiz yok. Bu vesile ile de bütün milletimize baş sağlığı ve geçmiş olsun dileklerimi iletiyorum. '' dedi. Konuşmasının devamında şu hususlara değindi.

''Değerli meslek mensubu adayı arkadaşlarım bu Odamızda yeterlilik ile ilgili ilk hazırlık eğitimimiz. Bu eğitimlerimizi arttırarak sürdüreceğiz. Bundan sonra diğer ders konuları ile ilgili de eğitimler yapacağız. Hatta son sınavlara bir ay kala bazı derslerin tekrarı için çalışmalar yapacağız. Muhasebe mesleğinin geleceği, geleceğini mesleğinde görenlerindir. Bu anlamda dünya değişiyor. Rekabet ortamı değişiyor. Sınav kazanmak mesele, mesleğe adım atmak mesele, büro açmak, müşteri sahibi olmak mesele. Biz her aşamada sizlerin yanınızda olacağız. Bundan emin olabilirsiniz. Kurumsallaşma, ortaklık konusunda adımlar atın ortak çalışmalar yapın. Sizleri ben bir meslektaş olarak görüyorum. Staja giriş sınavlarında attığımız mesaj, SGS için yaptığımız deneme sınavları, zorunlu eğitimler, ziyaretler bu dönem artarak devam edecek, rehberlik çalışmaları, bayram kartları hep bunun bir göstergesi. Hiç bir şeyi yapmış olmak için yapmıyoruz. Yürekten özden ve candan yapıyoruz ve sizden gelecek olan her öneriye açığız. Başarılı olarak bir an önce aramıza katılmanızı bekliyoruz. Başarılı bir eğitim olmasını umuyor ve girecek olduğunuz SMMM sınavında hepinize başarılar diliyorum.'' dedi.

**''Sizler çok şanslısınız. Türkiye'nin her yerindeki Odalara gidebilme şansım oldu ama stajyerleriyle bu kadar ilgilenen başka bir oda başka bir yönetim görmedim.''**

**Uludağ Üniversitesi S.B.M.Y.O Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Bölüm Başkanı Öğr. Gör. Yaser Gürsoy;** Sevgili arkadaşlar ben akademi mezunuyum ve holding işletmelerle ilgilide bir muhasebe raporlamasıyla yüksek lisansımı tamamla-

dım. Ben 1999 yılından beri bu eğitimleri veriyorum. Bursa Odasında ve ilçe odalarda bu eğitimi vermeye devam ediyorum. Ama şu bir gerçek ki meslek hukuku artık olmazsa olmazların içerisinde yer alıyor. Sizler çok şanslısınız. Türkiye'nin her yerindeki Odalara gidebilme şansım oldu ama stajyerleriyle bu kadar ilgilenen başka bir oda başka bir yönetim görmedim. Bunu her zaman söylüyorum Ordu Odası çok çalışan ve çok aktif bir Oda. Bu yüzden Ordu Mali Müşavirler Odasını tebrik ediyor, çalışmalarının başarılarını diliyorum''. dedi.

# Muhasebe Müzesi İçin Çalışmalar Başlatıldı

## Oda Hizmet Binasında Oluşturulması Düşünülen Muhasebe Müzesi İçin Bugüne Kadar Kullanılan Araç, Gereç ve Yazılı Evraklar Oda Bünyesinde Toplanılması İçin Çalışmalar Başlatıldı

Muhasebe Müzesi için ilk hediyeyi odamız üyesi SMMM Ersin Altay Oda Başkanımız Bahadır Baş'a takdim etti.

**Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır Baş;** Geçmişin değerlerine sahip çıkmak. Mesleki birikimimizi güçlendirmek için "Muhasebe Eserlerinin Sergilendiği" bir alanı odamızda oluşturmak istiyoruz. Adına müze dersek çok iddialı olabilir. Ama hedefimiz bir muhasebe müzesi. Amacımız geçmişten günümüze; "muhasebe de kullanılan araç, gereç, makine, cihazları sergilemek. Meslektaşlarımızın elinin ve gözünün nuru ile yazılmış defterleri, mizanları sergilemek. Meslektaşlarımızın bürolarında eski zamanda çekilmiş fotoğraf, değerli eşyaları sergilemenin ötesinde korumak ve geleceği taşımak istiyoruz." Meslektaşlarımızın bu projeye sahip çıkmalarını ve desteklemelerini bekliyoruz." dedi.

SMMM Ersin Altay ise; 1982 yılında değerli meslektaşlarımız Bekir Yılmaz ve Fikri Tefil ile birlikte açmış olduğumuz muhasebe büromuza, değerli üstadım rahmetli İbrahim Sağra'nın hediyesi daktiloyu Odamız da açılacak olan Muhasebe Müzesine armağan ederek rahmetli İbrahim Sağra abimizin hatırasını gelecek nesillere aktarılacağı için çok mutluyum. Oda Başkanımız Bahadır Baş'a bu düşüncesi için teşekkür ediyorum." dedi.

# Ordu Sgk İl Müdürlüğü Tarafından 6736 Sayılı Yasa Semineri Düzenlendi

6736 Sayılı yasa kapsamında "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması" konulu seminere Sosyal Güvenlik Kurumu İhtilaflı Primler Daire Başkanı Mürsel Baki Katıldı.

Seminere Ordu Mali Müşavirler Odasını temsilen; Oda Başkanı Bahadır Baş ve Onursal Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel katıldı.

Toplantıda; SSK işveren, işsizlik sigortası primi, damga vergisi, ÖTV, Bağ-Kur primleri, emekli kesenekleri, sosyal güvenlik destek primi, isteğe bağlı sigorta primleri, topluluk sigortası primleri, GSS primleri, İdari Para Cezaları (İPC), Ek-5, Ek-6 ve 2925 primleri vb. kurum alacaklarının yapılandırılmasına ilişkin 6736 sayılı Kanun konuları katılımcılara sunumlarla anlatıldı.

Toplantının açış konuşmasını yapan SGK Ordu İl Müdürü Mehmet Yaşar Güney, 6736 Sayılı Kanun kapsamında bulunan borçların yeniden yapılandırılmasının önemli olduğunu, borçlu olan vatandaşların bu fırsatı kaçırmamaları gerektiğini söyledi.

"Darbe ve terör olaylarının, onarılması gereken hasarlar bıraktığı bir gerçektir"

Türkiye'nin ekonomik anlamda büyüdüğü, yerel ve küresel çapta kendinden söz ettiren bir ülke olduğunu söyleyen Daire Başkanı Mürsel Baki, "Ülkemizin son dönemde yaşadığı darbe ve terör olayları ekonomik aktörler üzerinde derin olmayan ancak onarılması gereken hasarlar bıraktığı bir gerçektir. Ekonomik istikrarı tekrar tesis etmek, iş dünyasındaki güven ortamını sağlamak en önemli gündem maddesi olarak karşımıza çıkmaktadır. Yaşanan olağanüstü durumlar nedeniyle ekonomi içerisinde yer alan aktörlerin borçlarını yapılandırarak ekonomideki istikrarın kaldığı yerden devam etmesi hükümetimizin en önemli önceliklerinden birisidir. Bu noktada hem işverenlerimize hem de vatandaşlarımıza ödeme kolaylığı sağlaması bakımından 19 Ağustos 2016 tarihinde bazı alacakların yeniden yapılandırmasına ilişkin 6736 sayılı Kanun yürürlüğe konulmuştur" dedi.

Toplantıda SGK İl Müdürlüğü tarafından Ordu'da 100 işçiden fazla işçi çalıştıran ve borcu olmayan 34 işyeri temsilcilerine teşekkür belgesi takdimi edildi. Bazı işyerlerinin teşekkür belgelerini Oda Başkanı Bahadır Baş ve Onursal Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel takdim etti.

# 6736 Semineri

## Balıkesir SMMM Oda Başkanı Metin Yalçın'a Teşekkür Ederiz

Ordu Mali Müşavirler Odası Tarafından Düzenlenen "6736 Sayılı Yasanın Getirdiği Fırsatlar ve Riskler" Konulu Seminere Katılan Balıkesir SMMM Odası Başkanı Metin Yalçın'a Seminerimize Katılımından Dolayı Teşekkür Ederiz.

## Giresun SMMM Odası Üyelerine Teşekkür Ederiz

Ordu Mali Müşavirler Odası Tarafından Düzenlenen "6736 Sayılı Yasanın Getirdiği Fırsatlar ve Riskler" Konulu Seminere Katılan Giresun SMMM Odası Üst Kurul Delegesi Azmi Bük, Giresun SMMM Odası Haksız Rekabet Kurulu Başkanı Mehmet Tuncer, Giresun SMMM Odası Etik Kurulu Başkanı Hakkı Katırcıoğlu Giresun SMMM Odası Etik Kurulu Üyeleri Eda Gürel, Ayşe Can, Hasan Ali Gülsen ve Giresun SMMM Odası Sevil Yazar'a Seminerimize Katılımlarından Dolayı Teşekkür Ederiz.

Seminer Öncesi Oda Başkanımız Bahadır Baş'ı Makamında Ziyaret Eden Giresun SMMM Odası Yöneticileri Görevinde Başarılar Dilediler. Oda Başkanı Bahadır Baş'a Giresun SMMM Odası Üst Birlik Delegesi Giresunspor Yönetim Kurulu Üyesi Azmi Bük Giresunspor Forması Hediye Etti.

# Samsun SMMM Odası Üyelerine Teşekkür Ederiz

Ordu Mali Müşavirler Odası Tarafından Düzenlenen "6736 Sayılı Yasanın Getirdiği Fırsatlar ve Riskler" Konulu Seminere Katılan Samsun Odası Önceki Dönem Yönetim Kurulu Üyesi Yaşar Çelik, Samsun SMMM Odası Üyeleri Mustafa Aksuoğlu, Cevdet Ergin ve Hüseyin Şahin'e Seminerimize Katılımlarından Dolayı Teşekkür Ederiz.

# Trabzon SMMM Odası Üyelerine Teşekkür Ederiz

Ordu Mali Müşavirler Odası Tarafından Düzenlenen "6736 Sayılı Yasanın Getirdiği Fırsatlar ve Riskler" Konulu Seminere Katılan Trabzon SMMM Odası Önceki Dönem Oda Başkanı Veysel Zekai Bak, Trabzon SMMM Odası Yönetim Kurulu Üyesi Mustafa Alkan ile Trabzon SMMM Odası Üyeleri İlter Alemdaroğlu ve Selahattin Atasoy'a Seminerimize Katılımlarından Dolayı Teşekkür Ederiz.

# Ordu Mali Müşavirler Odası Oda Üyelerine; "6736 Sayılı Mali Af Kanunu İle Mükelleflere Sağlanan Fırsatlar Ve Riskler" Konulu Seminer Düzenledi

02 Eylül 2016 Cuma Günü Saat 13:45 ile 17:30 saatleri arasında Ordu Mali Müşavirler Odası toplantı salonunda YMM Abdullah Tolu Tarafından 6736 Sayılı Mali Af Kanunu İle Mükelleflere Sağlanan Fırsatlar Ve Riskler konulu seminer gerçekleştirildi.

Katılımın çok yoğun olduğu seminere Oda Başkanı Bahadır Baş, Ordu Defterdar Vekili Mustafa Yılmaz Şimşek, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, Balıkesir SMMM Odası Başkanı Metin Yalçın, Trabzon SMMM Odası Önceki Dönem Oda Başkanı Veysel Zekai Bak, Trabzon SMMM Odası Yönetim Kurulu Üyesi Mustafa Alkan, Samsun Odası Önceki Dönem Yönetim Kurulu Üyesi Yaşar Çelik, Giresun SMMM Odası Üst Birlik Delegesi Azmi Bük, Giresun SMMM Odası Etik Kurulu Başkanı Hakkı Katırcıoğlu, Giresun SMMM Odası Haksız Rekabet Kurulu Başkanı Mehmet Tuncer, Boztepe Vergi Dairesi Müdürü Cabir Akın, Köprübaşı Vergi Dairesi Müdürü Mustafa Kul, Samsun, Giresun ve Trabzon SMMM Odası üyeleri, Odamız üyeleri ve stajyerleri katıldı.

Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır BAŞ yaptığı açılış konuşmasında şu hususlara değindi.

**''Yapılandırma ve af yasalarının başarılı olmasında en büyük etken, en önemli güç mali müşavirler ve muhasebecilerdir.''**

**Oda Başkanı Bahadır BAŞ**: Fırsatlar ve Riskler Konulu 6736 Sayılı Kanun ile ilgili seminerimize hoş geldiniz. Sizleri Oda Yönetim Kurulumuz adına sevgi ve saygıyla selamlıyorum. Oda seçimlerimizden sonra ilk seminerimizi gerçekleştiriyoruz. Bizlere seçimlerde vermiş olduğunuz güven için teşekkür ediyorum. Seçimlere %90 oranında bir katılım gösteren ve demokrasiye destek olan bütün meslektaşlarıma teşekkür ediyorum. Bu bizler için ayrıca bir sorumluluktur. Bu sorumluluğun bilincinde olarak sizlere hizmet etme gayreti içerisinde olacağız.

6736 Sayılı Mali Af Kanunu ile ilgili açıklamalarda bulunan Oda Başkanı Bahadır Baş; 1924 yılından bu zamana kadar yaklaşık 33-34 tane af yasası çıkartılmıştır. Yani geleneksel olarak mükellefler her 3 yılda bir af yasası çıkartılması beklentisi içindedirler. Af yasaları ekonomik sıkıntıları çözmek, idareyle mükellef arasındaki uyuşmazlıkları çözmek, mükelleflerin kamuya olan borçlarının yapılandırılması gibi sebeplerle çıkarttırılmaktadır. Ancak vergisini zamanında ve düzgün ödeyen mükellefler ise zarar görmektedir. Vergisini zamanında ve düzenli ödeyenler içinde mutlaka bir çalışma yapılmalı onlara kolaylık sağlanmalıdır. 6736 sayılı yasa ile yaklaşık 90 milyar borcun yapılandırılması ve yaklaşık 6 milyon kişinin yapılandırmaya müracaat etmesi beklenmektedir. 2001 yılından bu yana yapılan son üç af, yapılandırma yasalarının başarı oranı %60'lardadır. Bu yüksek başarının en önemli sebebi meslek mensuplarının bu yasalara sahip çıkıp uygulanması için mükelleflerle çok sıkı diyalog içerisinde olmasıdır. Yani bu tür mali af yasalarının başarıya ulaşmasında kuşsuz en önemli aktör muhasebeci mali müşavirlerdir. Devleti için sürekli üretim içerisinde olan meslektaşların bu yeni yasanında başarılı bir şekilde uygulanması için ellerinden geleni yapacaklardır.

Mükellef ile Vergi İdaresi arasındaki köprü görevini üstlenen meslektaşlarımızın güçlendirilmesi ve mesleki sorunlarının çözülmesi içinde adımlar atılmasını bekliyoruz. Bu vesile ile seminerimize göstermiş olduğunuz yoğun ilgi ve katılımdan dolayı hepinize teşekkür ediyor seminerimizin başarılı geçmesini diliyorum.'' dedi.

Ordu Defterdar Vekili Mustafa Yılmaz Şimşek: ''Sizleri sevgi ve saygı ile selamlıyorum. Burada böyle yüksek bir katılım olması ve odamızın bu şekilde bir eğitim düzenlemesi beni gayet memnun etti. Başkanımız çok güzel açıklamalarda bulundu. Pazartesi günü de aynı şekilde sizleri Defterdarlık olarak 6736 sayılı kanunla ilgili bir bilgilendirme ve değerlendirme toplantımız olacak. Ankara'dan bu konuda Daire Başkanımız katılacak. Sizler devletle mükellef arası bir köprü görevi görmektesiniz. Bizler bunun farkındayız. Sizlerin bu yasa kapsamında bizim öncelikli olarak hedefimiz, biz bu yasayı duymadık diyen vatandaşımızın olmasını istemiyoruz. Yasanın kapsamı çok geniş, milyonlarca vatandaşımızı ilgilendiren bir yasa. Biz yüksek bir başvuru hedefliyoruz. Yüksek bir başvurunun olması içinde siz değerli meslek mensuplarını bekliyoruz. Bu konuda sizlerden gereken desteği göreceğimize inanıyorum. Nazik davetlerinden dolayı da Bahadır Bey teşekkürlerimi sunuyorum. ''dedi.

Trabzon Önceki Dönem Oda Başkanı Veysel Zekai BAK: Buraya Trabzon'daki meslektaşlarımın selamı ve saygılarını getirdim. Maliye dara düştüğü zaman bizi köprü olarak görüyor, bu köprü ahşap köprümü, yığma köprümü, beton mu çelik mi bunu çözemedik. 43 yıldır bu işi yapıyorum yakında ölüp gideceğim yine de çözemeyeceğim bilmiyorum sizler çözebilecek misiniz. Maliye İdaresi işine geldiği zaman muhasebeciler bizim sözel ayaklarımızsınız, sizler bize lazımsınız, bizler sizsiz olamayız diyor, işlerine geldiği zaman sizler vergi kaçıransınız, piyasaya zarar veren sizlersiniz bu ikilemden bıktık artık. Hepinize sevgiler saygılar sunuyorum.'' dedi.

Balıkesir SMMM Odası Başkanı Metin YALÇIN: ''Bir hemşeriniz olarak Balıkesir'de sizinle aynı işi yapıyorum, meslek örgütünde yöneticilik yapıyorum ve Balıkesirli meslektaşlarımın selamlarını sizlere iletmek için bu şansı bana veren Bahadır Başkanıma çok teşekkürlerimi sunuyorum. Burada olmaktan siz değerli hemşerilerimiz ile rastlaşmaktan sizlerle mesleğe ilişkin görüşlerimizi paylaşmaktan çok keyif aldım. Umuyorum ki bu çalışmalar ve bu çalışmalardan sonraki meselelerde amacına uygun gelişir. Herşeye rağmen bu ülkede muhasebeciler olarak biz iyi ki varız, sizler iyi ki varsınız.'' dedi.

**YMM Abdullah TOLU**: ''6736 Sayılı Mali Af 19 Ağustos 2016 tarihi itibariyle yürü rlüğe girdi. Teklif aşamasında aslında sadece yapılandırmayla ilgili hükümler vardı. Fakat Plan Bütçe Komisyonundan geçtikten sonra orada biraz genişledi. Hatta en geniş af yasası olan 6111 bile aştı. 6736 sayılı yasa çok özel yasalardan birisidir.'' Dedi. Yapılandırma, matrah artırımı ile ilgili sunumu meslek mensupları ile paylaştı.

Seminer sonunda Odamıza göstermiş olduğu destek ve katkılardan dolayı YMM Abdullah TOLU'ya plaketini Trabzon SMMM Odası önceki dönem Başkanı Veysel Zekai Bak takdim etti.

**Semineri değerlendiren meslek mensupları şu açıklamalarda bulundu.**

**SMMM Gülsen IŞIK**: ''Odamız tarafında düzenlenen seminerleri olumlu buluyorum. Seminerlerimiz çok olumlu ve faydalı oluyor. Bugünkü seminerimizde yine çok faydalı ve olumluydu. Benim çok hoşuma gitti. Bu tür seminerlerin devamının geleceğine inanıyor ve bugün düzenlenen seminerde bu ince düşüncesi ve herkesten önce davranmasından dolayı Bahadır Başkanıma çok teşekkür ediyorum.'' dedi.

**SMMM Sebahattin ÖZMEN**: ''Bugün düzenlenmiş olan seminerimiz yeni bir yasanın yürürlüğe girmesi ve bizlerin daha iyi bilgilendirilmesi için gerekli bir seminerdi. Sonuçta bu konuyla ilgili çok önemli tereddütler vardı. En önemlisi vergi inceleme aşamasında olan ve yeni vergi incelemesine alınan firmalar açısından böyle bir seminer önemliydi. Böyle bir seminerin Odamız tarafından düzenlenmesi elbette güzel. Bu nedenle başta Oda Başkanı Bahadır Bey'i ve oda çalışanlarını kutluyor, kendilerini tebrik ediyorum.'' dedi.

# Ordu Defterdarlığı Tarafından 6736 Sayılı Kanunu Hakkında Seminer Düzenlendi

Ordu Defterdarlığı, 6736 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanunun ilgili tüm kesimlerin faydalanabilmesi için tanıtım faaliyetlerini sürdürüyor.

Bu kapsam Ordu Ticaret ve Sanayi Odası Konferans Salonu'nda düzenlenen bilgilendirme toplantısına, Ordu Vali Yrd. Mehmet Erkan Türker, Gelir İdaresi Başkanlığı Tahsilat ve İhtilaflı İşler Daire Başkanı Zekayi Çenge, Gelir İdaresi Başkanlığı Kurumlar Vergisi ve Menkul Değerler Müdürü Osman Kırbaş, Ordu Serbest Muhasebeciler ve Mali Müşavirler Odası Bahadır Baş, Ordu Barosu Başkanı Av. İlhan Kurt, Ordu Ticaret ve Sanayi Odası Başkanı Servet Şahin ve Ordu Ticaret Borsası Başkanı Ziver Kahraman ile çok sayıda Ticaret ve Sanayi Odası üyeleri katıldı.

Saygı Duruşu ve İstiklal Marşı'nın okunmasıyla başlayan bilgilendirme toplantısında, kanunla birlikte gelen birçok önemli imkânları anlatan Ordu Defterdar Vekili Mustafa Yılmaz Şimşek, yapılandırmadan yararlanmak isteyen kişilerin 31 Ekim 2016 tarihine kadar ilgili vergi dairesine başvuruda bulunmaları gerektiğini söyledi.

Mükelleflere, yapılandırma kapsamında ki borçlarına azami 18 ay taksitle, 2 ayda bir olmak üzere 36 ay sürede ödeme imkânı getirildiğine değinen Ordu Defterdar Vekili Mustafa Yılmaz Şimşek, borçların peşin ödenmesi durumundaysa yüzde 50 indirim uygulanacağını ifade etti.

Kanunla birlikte getirilen imkânlardan özetle bahseden Şimşek, kanun kapsamına giren borçlarla ilgili de önemli açıklamalarda bulundu.

Gelir İdaresi Başkanlığı Tahsilat ve İhtilaflı İşler Daire Başkanı Zekayi Çenge ve Vali Yrd. Mehmet Erkan Türker'inde kanun hakkında kısa bir konuşma yapmasının ardından gelir uzmanları tarafından kanunun tanıtılması ve bilgilendirilme sunumu yapıldı.

# Fatsa Özel Avrasya Meditech Hastanesi İndirimli Sağlık Protokolü İmzalandı

Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası ile Özel Avrasya Meditech Hastanesi arasında meslek mensupları, stajyerler ve birinci derecede yakınlarının faydalanabileceği indirimli sağlık protokolü yapıldı.

İmza töreninde konuşan Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır Baş" Meslektaşlarımızın sağlık hizmetlerinden uygun şartlarda yararlanması için Özel Avrasya Meditech Hastanesi ile protokol imzaladık. Sayın Başhekim Op. Dr. İsmail Balcıoğlu ve yönetim kuruluna teşekkür ederiz." Dedi.

Özel Avrasya Meditech Hastanesi Başhekim Op. Dr. İsmail Balcıoğlu ise "Oda başkanlına seçilmeniz vesilesi ile sizleri tebrik ederim, başarılarınızın devamını dilerim." Dedi. Tüm sivil toplum kuruluşlarıyla yakın ilişkiler içinde olmayı önemli gördüklerini, mali müşavirlere hizmet sunmaktan memnun olacaklarını belirtti.

# Şanlıurfa Viranşehir'de Şehit Düşen Uzman Çavuş Erdi Demirer'in Cenazesine Katılındı

Şanlıurfa'nın Viranşehir İlçesi'ndeki Karakuzu Jandarma Karakolu yol kontrol noktasına PKK'lı teröristler tarafından düzenlenen hain saldırıda şehit düşen Uzman Çavuş Erdi Demirer'in Gürgentepe'de düzenlenen cenaze törenine Oda Başkanı Bahadır Baş ve Oda Sekreteri Mehmet Ender Sönmez katıldılar.

Oda Başkanı Bahadır BAŞ; "Bizleri derin bir acı ve üzüntüye boğan bu saldırıda hayatını kaybeden Uzman Çavuş Erdi Demirer kardeşimize Allah'tan rahmet, değerli ailesine, yakınlarına başsağlığı ve sabır diliyoruz." dedi.

# HOCAHANIM AİLE PANSİYONU

Ünye'nin uçsuz bucaksız güzel doğasına hayran kalacak ve burada huzur bulacaksınız.

**Ortak alanlarımızın hepsi deniz manzaralı ve teraslı, huzurlu bir dinlenme ortamı sağlamaktadır.**

Odalarımız, 2011 yılında son moda mobilya, nevresim takımları ve ortopedik Yataş yataklar ile donatılmıştır.

**İşletmemizde her odada misafirlerimize ait çalışma masalarının yanı sıra bir etüt odamız ve bir bilgisayar odamız bulunmaktadır.**

İşletmemizde bulunan yemek salonu ve ankastre mutfaklar, 24 saat misafirlerimizin hizmetindedir. Kahvaltı ve akşam yemeğinden dileyen misafirlerimiz faydalanabilirler.

**Yurt müdüremiz Mürvet Hocahanım, misafirlerimiz ile Ünye'de sosyal faaliyetlere katılmakta, Ünye'mizi onlara bizzat tanıtmaktadır.**

İşletmemiz, Ordu Üniversitesi İktisadi İdari Bilimler Fakültesi'ne yürüyüş mesafesinde, Karadeniz'in incisi, güzel Ünye'mizde, yeşil ve mavinin buluştuğu ender köşelerden Gölevi Mahallesi'nde yer almaktadır.

**24 saat güvenlik görevlisi ve kamera sistemi ile izlenen binamız, konumu gereği de Ünye'nin nezih semtlerinden bir tanesinde yer almaktadır.**

**Pansiyon rezervasyonlarımız başlamıştır.**

Aileler için üç, dört, altı, sekiz ve on kişilik dairelerimiz mevcuttur.

Rezervasyon
**0541 454 95 88**
**0542 432 19 49**

Ordu Ticaret Odası Meclis Başkanlığı ve Belediye Meclis Üyeliği Yapmış; Ordu'nun Yetiştirdiği bir değer sayın

# Muzaffer Yüce ile geçmişe Ziyaret!

Muhasebe Mesleğine 1952 Yılında Ordu'da Özel Sektörde Başlayan, 1956 Yılının Aralık Ayında Muhasebe Bürosu Açan, Ordu'nun İlk Muhasebecilerinden, Aynı Zamanda Ordu Ticaret Odası Meclis Başkanlığı ve Belediye Meclis Üyeliği Yapmış; Ordu'nun Yetiştirdiği bir değer sayın Muzaffer YÜCE'yi Oda Başkanımız Bahadır Baş, Odamız Üyesi Sayın Orhan Özgür, Oda Sekreterimiz Mehmet Ender Sönmez ve TESMER Başkan Yardımcımız Tuğrul Odabaş ile Ziyaret Etti.

Sayın Muzaffer YÜCE'nin; Muhasebe mesleğine dair anılarını dinleme şansına sahip olduk.

Ziyarette Muzaffer Yüce'nin; Meslek Mensuplarına en önemli tavsiyesi ise."Önce Dürüstlük. Helal Yoldan Kazanç Sahibi Olmaları. Ve ne oldum dememeli. Ne olacağım demeliler. Ayrıca bu ziyaret için başta Başkan olmak üzere hepinize çok teşekkür ediyorum. Anılarım tazelendi. Beni çok duygulandırdı. Bütün Muhasebecilere, Mali Müşavirlere selamlarımı, sevgilerimi, saygılarımı sunuyorum" dedi.

Ziyaretin devamında dünden bugüne muhasebe mesleği üzerine sohbet edildi.

Oda Başkanımız Bahadır Baş:

*"Mesleğimize Katkı Sunan, Bugünlere Gelmemiz de Emeği Geçen DEĞERLERİMİZİ UNUTMAYACAĞIZ"* dedi.

Meslek Mensubu Harun Güç, Araştırmacı-Yazar Naim Güney, İşbankası Ordu Merkez Şube Müdürü Murat Buru, Müşteri Temsilcisi Berna Ekiz ve Orduspor'a Başarı İle Gönülden Uzun Yıllar Hizmet Etmiş Gürhan Bacınoğlu ve Ali Şahin Ordu Mali Müşavirler Odası Oda Başkanı Bahadır Baş'ı makamında ziyaret ederek görevinde başarılar dilediler.

Meslek Mensupları Ümit Keleş, Derviş Onur Küpçük, Melek Gençay Küpçük ve Merve Torunoğlu ile Ordu Yenihaber Gazetesi Yazı İşleri Müdürü Şafak Deliçakar, Ordu Mali Müşavirler Odası Oda Başkanı Bahadır Baş'ı makamında ziyaret ederek görevinde başarılar dilediler.

# Karadeniz Gazeteciler Federasyonu Başkanı ve 19 Eylül Gazeteciler Cemiyeti Başkanı Erdoğan Erişen Ordu Mali Müşavirler Odasını Ziyaret Etti

Karadeniz Gazeteciler Federasyonu Başkanı ve 19 Eylül Gazeteciler Cemiyeti Başkanı Erdoğan Erişen; Oda Başkanımız Bahadır Baş'ı makamında ziyaret ederek, görevinde başarılar diledi.

Ordu Mali Müşavirler Odasına ziyarette bulunan Erdoğan Erişen beraberinde Murat Gürsoy, Muzaffer Şensoy, Durmuş Karaağaç, Bahtiyar Kahveci ile katıldı. Ziyaretçileri Ordu SMMM Odası Başkanı Bahadır Baş, Oda Sekreteri Mehmet Ender Sönmez, Denetleme Kurulu Başkanı Tuncay Uzunçakmak ve Denetleme Kurulu Üyesi Barış Sayan karşıladı.

Karadeniz Gazeteciler Federasyonu, 19 Eylül Gazeteciler Cemiyeti Yönetim Kurulu Başkanı Erdoğan Erişen ve Yönetim Kurulu üyeleri, Mayıs ayı içerisinde yapılan Ordu SMMM Odasının 22. Olağan Genel Kurulunda seçilen yeni dönem Oda Başkanı Bahadır Baş ve Kurul üyelerine yaptığı ziyarette, yeni dönemde birlikte çalışmaktan onur duyacaklarını belirtti. Başkan Erişen, **''Ordu Mali Müşavirler Odası yıllardır Ordu'da sivil toplum örgütleri içerisinde en aktif gördüğümüz Odaların başında geliyor. Sizlerde yeni yönetimde bu sefer Genel Sekreterlikten Başkanlığa geldiniz. Bundan sonrasında ise aynı aktiflikle devam edeceğinize inanıyorum. Yönetim Kurulu arkadaşlarımız ile birlikte sizi ve şahsınızda kurullara seçilen tüm arkadaşlara hayırlı olsun dileklerimizi iletiyorum. Bundan sonrasında ise Ordu için hem bizim meslek grubumuz hem de sizin meslek grubunuz için yapabileceğimiz her şeyde birlikte hareket etmeye hazır olduğumuzu da belirtmek isterim.''** dedi.

Oda Başkanı Bahadır Baş'ta ziyaretten duyduğu memnuniyeti dile getirerek yeni dönemde de Ordu ve meslek mensupları için çalışmaya devam edeceklerini ve layık olmaya çalışacaklarını söyledi.

Konuşmasının devamında; **''Bizler her zaman basınımızın çok önemli bir fonksiyon olduğunu, yasama yürütme ve yargıdan sonra dördüncü bir kuvvet olduğuna inanıyoruz. Özellikle Ülkemiz 'de 15 Temmuz sürecinde yaşanan olaylarda basınımızın gösterdiği duyarlılıktan dolayı bir kez daha Türkiye'de altı çizilebilecek en önemli grup olduğunuz ortaya çıktı. Bu anlamda gelecekte de birlikte hem mesleğimizin, sosyal, siyasi anlamda, hem de halkımıza ulaşması anlamında sizlerin destekleri çok önemli. Bu nedenle ben sizlere çok teşekkür ediyorum. 24 Temmuz Basın Bayramınızı yakın zamanda kutladık bu vesileyle bütün basın çalışanlarının ve sizlerin Basın Bayramınızı tekrar kutluyorum''** dedi.

## Ebru Arslantürk Ziyaret Etti

İstanbul Mali Müşavirler Odası Üyesi Ordulu Meslek Mensubu Ebru Arslantürk Oda Başkanımız Bahadır Baş'a Hayırlı Olsun Ziyaretinde Bulundu.

## Türkiye Hemşeriler Derneği Ziyaret Etti

Türkiye Hemşireler Derneği Ordu Şube Başkanı Nigar Bağdatlıoğlu ve Yönetim Kurulu üyeleri Oda Başkanımız Bahadır Baş'ı makamında ziyaret ederek, görevinde başarılar dilediler.

## Meslek Mensubu Alican Kantar Ziyareti

SMMM Yeterlilik Sınavını kazanarak Odamıza Yeni Üye Olan SMMM Alican Kantar Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır Baş'ı ziyaret ederek görevinde başarılar diledi

## Giresun Mali Müşavirler Odası Üyeliri Ziyareti

Giresun Mali Müşavirler Odası Üyeleri Bedri Yalçın ve Burhan Cahit Oda Başkanımız Bahadır Baş'a Hayırlı Olsun Ziyaretinde Bulundu.

tebrik ziyaretleri

Giresun Mali Müşavirler Odası TESMER Başkan Yrd. Sedat Kaya, TESMER Saymanı Alper Güneysu, Giresun Mali Müşavirler Odası Üyesi Mustafa İşcan ve Giresun Mali Müşavirler Odası Stajyeri Serkan Ejder Oda Başkanımız Bahadır Baş'a Hayırlı Olsun Ziyaretinde Bulundu.

Odamız Üyeleri Zeki Odabaş ve Fahri Özcan İle Fatsa Topaloğlu Camii İmam Hatibi Adem Kazel Oda Başkanımız Bahadır Baş'ı Makamında Ziyaret Ederek, Görevinde Başarılar Dilediler.

Odamız Üyesi Nuray Kubin Oda Başkanımız Bahadır Baş'ı Makamında Ziyaret Ederek, Görevinde Başarılar Diledi.

## Mübarek Köyünden Ziyaret

Ordu'nun En Eski Köylerinden Mübarek Köyü - Mübarek Mahallesi Muhtarı Eyüp Yeşilyurt ve Köy Azası Atilla Koz Oda Başkanımız Bahadır Baş'ı Makamında Ziyaret Ederek Görevinde Başarılar Dilediler

## Büyükşehir Belediyesinden Ziyaret

Ordu Büyükşehir Belediyesi Genel Sekreteri Dr. Mustafa Çöpoğlu, İnsan Kaynakları Daire Başkanı Bayram Bayram ve Mali İşler Daire Başkanı Mücahit Bıyıkoğlu Ordu Mali Müşavirler Odası Oda Başkanı Bahadır Baş'ı makamında ziyaret ederek görevinde başarılar diledi.

## Ordu Medical Park Hastanesinden Ziyaret

Ordu Medical Park Hastanesi Müdürü Murat Kalafat ve Odamız Üyesi Medical Park Hastanesi Müdür Yardımcısı Halil İbrahim Çalış, Ordu Mali Müşavirler Odası Oda Başkanı Bahadır BAŞ'a Oda Başkanlığına Seçilmesinden Dolayı Duydukları Memnuniyeti İletip, Görevinde Başarılar Diledi.

## ORŞAYAB Derneği Ziyareti

Ordu Şairler Yazarlar Ve Sanatseverler Birliği Kültür Derneği (ORŞAYAB) Başkanı Av. Tevfik Karabulut Ve Dernek Üyeleri Salim Yurdakul, Cengiz Dilaver, Ünal Yıldırım, Servet Yerli Ve Muzaffer Günay, Oda Başkanımız Bahadır Baş'ı Makamında Ziyaret Ederek Görevinde Başarılar Dilediler.

Şair Ünal Yıldırım ve Şair Servet Yerli Yazmış Oldukları Kitaptan Birer Tane Oda Başkanımıza Hediye Etti.

## Meslektaşımız Osman Göç'ü Ziyaret

Oda Başkanı Bahadır Baş ALS Hastalığı Nedeniyle, Solunum Cihazına Bağlanan Meslektaşımız Osman Göç'ü Yattığı Ordu Üniversitesi Eğitim ve Araştırma Hastanesinde Ziyaret Etti. Ziyaretimiz Nedeniyle Çok Mutlu Oldu. Gözleri Güldü... Bütün Meslektaşlarına Selamı Var... Dualarınızı Esirgemeyin...

# SMMM Halis Işık Ziyareti

Oda Başkanı Bahadır Baş, Oda Başkan Yrd. Ercan Yurttaş, Oda Sekreteri M.Ender Sönmez ve Oda Saymanı O.Murat Gür SMMM Halis Işık'ı Ziyaret Etti.

SMMM Halis Işık'a çiçek takdim edildi.

SMMM Halis Işık;"Değerli Oda Yöneticisi arkadaşlarıma bu yoğun iş zamanında bürolarından feragat ederek yapmış oldukları bu nazik ziyaretten dolayı kendilerine teşekkür ederim. Çalışmaların da başarılar dilerim." dedi.

# SMMM Kemal Baştuğ ve SMMM Hatice Şahin Ergül'e Ziyaret

Oda Başkanı Bahadır Baş, Oda Başkan Yrd. Ercan Yurttaş, Oda Sekreteri M.Ender Sönmez ve Oda Saymanı O.Murat Gür SMMM Kemal Baştuğ ve SMMM Hatice Şahin Ergül'ü Ziyaret Etti.

SMMM Kemal Baştuğ ve SMMM Hatice Şahin Ergül'e çiçek takdim edildi.

SMMM Kemal Baştuğ; Değerli Oda Yöneticisi arkadaşlarıma yapmış oldukları bu nazik ziyaretten dolayı kendilerine teşekkür ederim. Çalışmalarınızda başarılar diliyorum. Özellikle bir konunun altını cizmek istiyorum. Sivil Toplum Kuruluşları (STK) içerisinde sadece TÜRMOB ve Odalarda nisbi temsil seçim sistemi-

nin uygulanmasını doğru bulmuyorum. Bu uygulamanın bir an önce meslek örgütümüzden kaldırılmasını istiyorum." dedi.

# SMMM Orhan Özgür'ü Ziyaret

Oda Başkanı Bahadır Baş, Oda Başkan Yrd. Ercan Yurttaş, Oda Sekreteri M.Ender Sönmez ve Oda Saymanı O.Murat Gür SMMM Orhan Özgür'ü Ziyaret Etti.

SMMM Orhan Özgür'e çiçek takdim edildi.

SMMM Orhan Özgür;"Değerli Oda Yöneticisi arkadaşlarıma yapmış oldukları bu nazik ziyaretten dolayı teşekkür ediyorum. Oda faaliyetlerini yakından takip ediyorum, Odamıza katkı sunacağınıza inanıyorum. Her zaman yanınızdayım başarılar dilerim." dedi.

## Ahmet Arpacıoğlu'nu Ziyaret

Açık Kalp Ameliyati Geçiren Meslektaşımız, Önceki Dönem Ünye Belediye Başkanı Ahmet Arpacıoğlu'nu Oda Başkanımız Bahadır Baş, Onursal Oda Başkanımız Ertuğrul Yüksel, Yönetim Kurulu Sayman Üyemiz Orhan Murat Gür, Kurucu Yönetim Kurulu Üyemiz Saygın Torunoğlu ve Meslektaşlarımız İle Birlikte Ziyaret Ettik. İyileştiğini Gördük. Mutlu Olduk. Ve Kendisine Geçmiş Olsun Dileklerimizi İlettik.

## Meslek Mensubu Kemal Günay'ı Ziyaret

Bürosunda tadilat yaptıran meslek mensubu Kemal Günay'ı Oda Başkanı Bahadır Baş, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, Oda Saymanı Orhan Murat Gür, Disiplin Kurulu Üyesi Saynur Torunoğlu, Üst Birlik Delegesi Haluk Civanbay, Staj Komisyonu Başkanı Mustafa Çörtük, Mesleki Soruşturma ve Denetim Komisyonu Üyesi İsmet Şen ve Oda Meclis Kurulu Üyesi Halil Korkmaz ile birlikte ziyaret ettiler.

## Onursal Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel'e Ziyaret

Oda Başkanı Bahadır Baş, Oda Başkan Yrd. Ercan Yurttaş, Oda Sekreteri M.Ender Sönmez ve Oda Saymanı O.Murat Gür Onursal Oda Başkanımız Ertuğrul Yüksel'i Ziyaret Etti.

Onursal Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel'e çiçek takdim edildi.

Onursal Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel; "Değerli Oda Yöneticisi arkadaşlarımın yapmış oldukları bu nazik ziyaretten dolayı kendilerine teşekkür ederim. Birlik ve beraberlik içerisinde bu günlere kadar geldik. Sizlerin de bu birlik ve beraberliği aynı şekilde devam ettireceğine inanıyorum. Çalışmalarınızda başarılar diliyorum." dedi.

# Çağdaş Demokrat Odalar Platformu Grubu Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odasını Ziyaret Etti

Çağdaş Demokrat Odalar Platformu Grup Başkanı Dr. Yahya ARIKAN, İSMMM Odası Başkanı Yücel AKDEMİR ve TÜRMOB Genel Başkan Adayı Prof. Dr. Cemal YÜKSELEN Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odasını ziyaret etti.

**Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır Baş;** ''Değerli Çağdaş Demokrat Odalar Platformu Grup Başkanı Yahya Arıkan, İstanbul Mali Müşavirler Odası Başkanı hemşerimiz Yücel Akdemir ve TÜRMOB Genel Başkan Adayı Prof. Dr. Cemal Yükselen'e odamıza yapmış oldukları nazik ziyaretlerinden dolayı teşekkür ediyorum. Orhan Ümit Felek, Ertuğrul Yüksel ile birlikte bu aile 1990 yılından bugüne kadar 26 yıldır İstanbul Odasıyla, Çağdaş Demokrat Grupla birlikte hareket etmiş elini taşın altına koymuştur. Bugün TÜRMOB seçimleri ile ilgili misafirlerimiz geldi, süreci birlikte değerlendirip bu konuda bilgi alışverişi yapacağız. ''dedi.

**Çağdaş Demokrat Odalar Platformu Grup Başkanı Yahya Arıkan; ''Önümüzdeki süreç ile ilgili daha güçlü, toplumda daha çok bağı olan, kendi alanında çözümler üreten, ekonomi ve vergi konularında ülkemiz adına çözümler üreten bir TÜRMOB oluşturmaktır.''**

Saygı değer meslektaşlarım, değerli başkanlar, değerli basın mensupları öncelikle Ordu'da olmaktan dolayı duyduğum mutluluğu belirtmek istiyorum. 15-16 Ekim'de TÜRMOB seçimleri yapılacak. 1990'dan bu yana TÜRMOB'u yöneten bir ekibiz. En önemli özelliğimiz seçildiğimiz andan itibaren bu kapıdan giren herkes bu camianın üyesidir. Farklı düşünceler, farklı renkler olabilir bunlar kapının dışında kalır. İçeri giren biz diyen bir anlayışla 26 yıldır TÜRMOB'u yönetiyoruz. Yine aynı düşünceyle yolumuza devam edeceğiz. Bu seçimlere giderken her seçimde olduğu gibi Çağdaş Demokratlar Odalar Platformu olarak genel başkan adayımızı belirledik. Kendisini Türkiye'ye tanıtmak ve sizlerle bir araya gelmek adına burada bulunmaktayız. TÜRMOB camiası büyük bir camia. Şuanda 100.000 aşkın üyesiyle ekonominin çok temel kılcal damarını oluşturmaktadır. Bu meslek ne kadar önemli yer elde ederse hem ülkemiz bundan önemli bir payını alacak, hem de toplum bundan payını alacaktır. Bu amaçla bizde önümüzdeki süreç ile ilgili

daha güçlü, toplumda daha çok bağı olan, kendi alanında çözümler üreten, ekonomi ve vergi konularında ülkemiz adına çözümler üreten bir TÜRMOB oluşturmaktır. Ben bu anlamda her ne kadar Ordulu olmasam bile dostum, arkadaşım ve yol arkadaşlarım var. Özellikle kurucu başkan Orhan Ümit Felek'ten bu yana bizim örgütlenmemizde Ordu'nun çok önemli bir yeri var.'' Dedi.

**İstanbul Mali Müşavirler Odası Oda Başkanı Yücel Akdemi**r; **''Biz bir meslek odasıyız, hem ülkemiz hem mesleğimiz için anlayışlarımız doğrultusunda sizden aldığımız güçle çalışıyoruz.''**

Değerli meslektaşlarım hepinizi saygı ile selamlıyorum. Bizler doğduğumuz yer Ordu, doyduğumuz yer İstanbul olsa da gönlümüz kalbimiz her zaman Ordu'da. Bu ailenin bir parçası olarak Ordulu olmakla İstanbul'da gurur duyuyoruz. Sizlere yakışır şekilde çalışıyoruz, çabalıyoruz, başarılı olmaya çalışıyoruz. Benim için Ordu'da sizin aranızda olmanın çok ayrı bir anlamı var. Senede birkaç kere gelsem de bu bana yetiyor. O moralle bütün yılı geçiriyoruz. Biz bir meslek odasıyız, hem ülkemiz hem mesleğimiz için anlayışlarımız doğrultusunda sizden aldığımız güçle çalışıyoruz. Türkiye'ye katkı sunmaya çalışıyoruz. Bu seçim süreci de bunun bir göstergesi olacaktır. Şimdiden ben hocamı kutluyorum. Bundan sonraki çalışmalarınızda başarılar diliyorum.'' dedi.

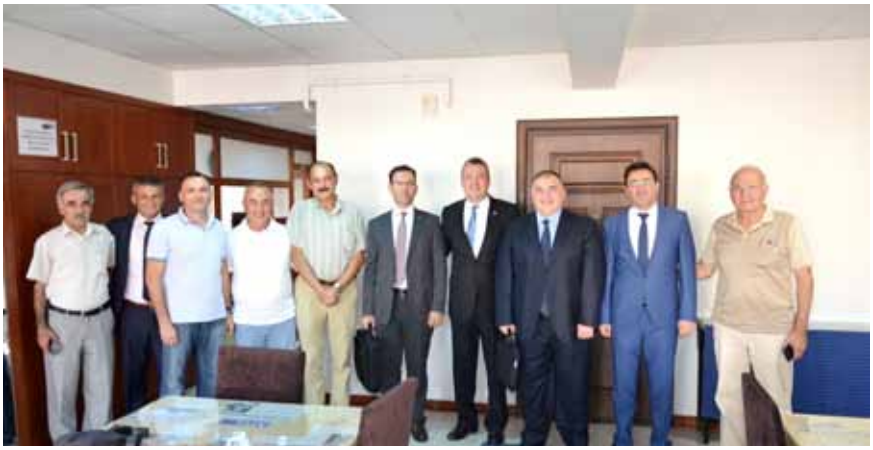
**TÜRMOB Genel Başkan Adayı Prof. Dr. Cemal Yükselen;**

**"5- 4'ü nasıl izah edebilirsiniz. Demokrasi kültürünün temel ilkelerine sahip olan herhangi bir birey 5.000 kişinin 5 kişiyle, 95.000 kişinin 4 kişiyle temsil edilmesinin açıklamasını nasıl yapabilir."**

26 yıldır bu örgütün içinde bir nefer olarak seve seve çalıştım, bu benim için bir onurdur. Bu örgütün içinde bu örgütün sorunlarını bilen bir meslek mensubuyum. Ben gerçekten kendimi evimdeymişim gibi hissettim. Çok sıcak ve güzel bir ortam. Bütün Ordu'ya ve meslektaşlarıma selam ve saygılarımı iletiyorum. Çağdaş Demokratlar Odalar Platformu TÜRMOB Genel Başkan Adayı olarak bu taşıyacağım onurlu görevi mesleğe birlikte katkı yapmak üzere layıkıyla yapmaya çalışacağım. Yasa birçok antidemokratik hükümler içeriyor. Neden TÜRMOB'ta var sadece nisbi temsil? 5- 4'ü nasıl izah edebilirsiniz. Demokrasi kültürünün temel ilkelerine sahip olan herhangi bir birey 5.000 kişinin 5 kişiyle, 95.000 kişinin 4 kişiyle temsil edilmesinin açıklamasını nasıl yapabilir. Ben kendime yapamıyorsam karşı tarafa bunu hiçbir şekilde yapamam. Biz Hem meslek camiamıza, hem ülkemize bu anlamda önemli katkılar sağlamak üzere çıktığımız bu yolda Ordulu dostlarımız ile birlikte beraber olmanın engin gururunu taşıyorum. Ordu SMMM Odası Yönetimine, Kurul Üyelerine ve TÜRMOB Delegelerine gösterdikleri ilgi ve konukseverliğine çok teşekkür ediyorum. Hepinize başarılar diliyorum.''dedi.

# GİB Daire Başkanı Ziyareti

Gelir İdaresi Başkanlığı Tahsilat ve İhtilaflı İşler Daire Başkanı Zekayi Çenge, Gelir İdaresi Başkanlığı Kurumlar Vergisi ve Menkul Değerler Müdürü Osman Kırbaş ile Ordu Defterdar Vekili Mustafa Yılmaz Şimşek, Ordu Mali Müşavirler Odası Oda Başkanı Bahadır Baş'ı makamında ziyaret ederek görevinde başarılar diledi.



# Züver Kaya Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi Müdürü Turgay Türkmen ve Branş Öğretmenleri Oda Başkanı Bahadır Baş'ı makamında ziyaret ederek görevinde başarılar dilediler

# Turneye Gelen Vergi Müfettişlerine Ordu SMMM Odasından Ziyaret

Ordu ilinde vergi incelemesi yapmak üzere turneye gelen, Vergi Müfettişleri; Ekip Başkanı İbrahim Uzun'u Ordu SMMM Odası Başkanı Bahadır Baş, Yönetim Kurulu ve diğer kurul başkanları ziyaret etti.

Oda Başkanı Bahadır Baş ise; Vergi incelemelerinin, mükelleflerin beyanlarının doğruluğunu kontrol anlamında olduğunu ayrıca meslek mensuplarının icra ettikleri mesleki faaliyetlerin de kontrolü anlamına geldiği ve böylelikle mesleğin doğru yürütülmesinde önemli bir fonksiyonu olduğunu söyledi. Oda olarak meslek mensuplarının hızla değişen mevzuatlar açısından mesleki eğitimlere önem verdiklerini ve sürekli eğitim politikaları ile değişimlere meslek mensuplarının uyum sağlaması ile mükelleflerin beyanlarının yasalar uygun şekilde yapılmasını sağlamak için çalıştıklarını ve toplumda vergi bilinci oluşması için mükellefleri de bilgilendirdiklerini belirtti. Bahadır Baş ayrıca Vergi Müfettişlerimize odamız olarak her konuda yardımcı olmaya hazır olduklarını söyledi. Çalışmalarında başarılar diledi.

Ekip Başkanı Vergi Müfettişi İbrahim Uzun ziyaret nedeni ile oda yöneticilerine teşekkürlerini sundu. "Ordu ilinde rutin vergi incelemesi çalışmalarında bulunacağız, Ordu SMMM Odasının idare ile olan yakın ilişkilerini daha önce de duymuştuk. Ordu SMMM Odası yöneticilerine bu nazik ziyareti için teşekkür ediyorum. Amacımız matrah farkları, vergi cezaları ile mükelleflerimizi zor durumda bırakmak değildir. Eksik ya da hatalı işlemler var ise vergi yasalarının doğru uygulanarak bunların düzeltilmesini sağlamak ve mükelleflerimizin, meslek mensuplarımızın tespit edilen hususlarla ilgili tekrar sorun yaşamamalarını sağlamaktır. " dedi.

# Beşiktaş Belediye Başkanı Av. Murat Hazinedar Odamızı Ziyaret Etti

Beşiktaş Belediye Başkanı Ordulu Hemşerimiz Av. Murat Hazinedar; Oda Başkanımız Bahadır Baş'ı makamında ziyaret ederek, görevinde başarılar diledi.

Beşiktaş Belediye Başkanı Av. Murat Hazinedar'ı Oda Başkanı Bahadır Baş, Oda Onursal Başkanı Ertuğrul Yüksel, Oda Başkan Yrd. Ercan Yurttaş, Oda Saymanı Orhan Murat Gür, Önceki Dönem Oda Başkan Yrd. Mustafa Çörtük, TESMER Yönetim Kurulu Başkan Yrd. Tuğrul Odabaş ve Meslek Mensupları Ahmet Sayan, Mehmet Çakmak ve Derviş Onur Küpçük Karşıladılar

Beşiktaş Belediye Başkanı Av. Murat Hazinedar yaptığı konuşmada; Bahadır Bey benim eski bir arkadaşım. Kendisi oda uzun yıllar yöneticilik yaptı, başkana destek oldu görev yaptı. Usta çırak ilişkisinin güzel oluşturulduğuna ben o zaman şahit oldum. Şimdi başkan olarak görev yapıyor. Bu durum sadece muhasebecileri mali müşavirleri ilgilendirmiyor. Esas itibariyle Ordu'nun ticaretini, Ordu'nun tüm ticari kuruluşlarının yönetiminde söz sahibiler. Muhasebeci Mali Müşavirler şirketlerin sadece mali süreçlerinde değil finansal süreçlerine ve idari süreçlerine önemli etkileri ve katkıları vardır.

Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası bir meslek kuruluşu olmasının ötesinde Ordu sanayisi ve ticareti açısından çok önemlidir. Bu nedenle Değerli arkadaşım Bahadır Baş'ın mali müşavirler camiasına ve Ordu iline önemli katkılar sunacağına inanıyorum, kendisine yeni görevinde başarılar diyorum.'' dedi.

Oda Başkanı Bahadır Baş; Sayın Beşiktaş Belediye Başkanımız çok değerli Ordulu hemşerimiz Murat Beyin bugün bizi oda seçimleri nedeniyle ziyaret etmesinden dolayı çok memnun olduk. Kendisi Ordu'nun yetiştirdiği bir değer. İçimizden çıkmış serbest mesleği ve bu camianın sorunlarını bilen değerli bir arkadaşımız yöneticimiz. Ayrıca odamızın 1 ay önce çıkarmış olduğu dergimizde uzaklarda bir Ordulu bölümünde odamızla röportaj yapan, odamızla yakından ilgilenen, odamıza görüşlerini açıklayan ve mali müşavirlerin sıkıntılarını bilen değerli bir başkanımız. Kendisine bu vesile ile hoş geldiniz diyor, yapmış olduğu bu nazik ziyaretinden dolayı da kendisine teşekkür ederim. '' dedi.

Ziyarette Oda Başkanı Bahadır Baş tarafından Beşiktaş Belediye Başkanı Av. Murat Hazinedar'a Ordu silüeti takdim edildi.

# Cumhuriyet Halk Partisi İl Başkanı Av.Atilla Şahin Ve Yönetim Kurulu Üyeleri Ordu Smmm Odasını Ziyaret Etti

Cumhuriyet Halk Partisi İl Başkanı Av. Atilla Şahin ve Yönetim Kurulu Üyeleri Oda Başkanımız Bahadır Baş'ı makamında ziyaret ederek görevinde başarılar dilediler.

Ziyarette konuşan **Cumhuriyet Halk Partisi Ordu İl Başkanı Av. Atilla Şahin, ''Muhasebeciler ve Mali Müşavirler Odası sivil toplum kuruluşları arasında çok önemli bir yere sahip.''**

Ordu CHP İl Başkanı Av. Atilla Şahin: Sayın Başkan, her şeyden önce yeni seçildiğiniz görevinizde sizlere başarılar diliyorum. Elbette ki Odanız sivil toplum kuruluşları arasında çok önemli bir yere sahip. Türkiye'nin sivil toplum kuruluşları arasında hem iktidara, hem de muhalefete her zaman destek olan, onları kendi konuları içerisinde uyaran ve öneriler getiren çok önemli bir kuruluş. Böyle bir kuruluşun başında olmak başlı başına bir sorumluluk gerektiriyor. Ama bu sorumluluğu en iyi şekilde yapacağınıza olan inancımla bir kere daha başarılar diliyorum.''dedi.

**Meslek Yasamız günümüz koşulları ve mesleki ihtiyaçlarımız göz önüne alınarak değiştirilmeli.**

Ziyaretten duyduğu memnuniyeti dile getiren **Ordu SMMM Odası Başkanı Bahadır Baş;** ''Cumhuriyet Halk Partisinin değerli başkanı, değerli yönetim kurulu üyeleri yapmış olduğunuz bu nazik ziyaret için hepinize teşekkür ediyoruz. Sivil toplum örgütleri demokrasinin vazgeçilmez bir unsuru olması nedeniyle göstermiş olduğunuz ilgi, alaka çok önemli. Bu anlamda tekrar teşekkür ediyoruz. Odamızın hazırlamış olduğu mesleki sorunlarımız ile ilgili bir çalışmamız var. Biz gelen bütün siyasi partilere bu çalışmamızı veriyoruz. Bu ziyaretiniz nedeniyle bu çalışmayı basınımızın huzurunda sizlere teslim etmek istiyorum. Siz serbest meslekten gelme, bir avukat olmanız vesilesiyle bu sorunların çoğuna vakıfsınız. Meslek Yasamız günümüz koşulları ve mesleki ihtiyaçlarımız göz önüne alınarak değiştirilmeli.'' Dedi. Mesleki sorunları ile ilgili çalışmayı İl Başkanı Av. Atilla Şahin'e sundu.

# Ordu Valisi İrfan Balkanlıoğlu Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odasını Ziyaret Etti

Ordu Valisi İrfan Balkanlıoğlu, yeni seçilen Ordu SMMM Odası Başkanı Bahadır Baş'a hayırlı olsun ziyaretinde bulundu.

Vali Balkanlıoğlu'nu ziyaretinde Ordu SMMM Odası Başkanı Bahadır Baş, başta olmak üzere Kurucu Oda Başkanı Orhan Ümit Felek, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, Oda Başkan Yardımcısı Ercan Yurttaş, Oda Sekreteri Mehmet Ender Sönmez, Oda Saymanı Orhan Murat Gür, Disiplin Kurulu Başkanı Murat Başaran Sağra, Denetleme Kurulu Başkanı Tuncay Uzunçakmak, TESMER Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı Tuğrul Odabaş ve Haksız Rekabet Kurulu Başkan Yardımcısı Emine Taşdemir karşıladı.

Ziyarette konuşan Vali İrfan Balkanlıoğlu, "Faydalı ve güzel bir iş yapıyorsunuz. Sizler olmasanız mükellefler birçok cezalarla yüzleşmek zorunda kalacaklar."

Vali Balkanlıoğlu, yaptığı konuşmada, "Yeni dönem seçimlerini kazanarak göreve gelen sayın Oda Başkanı Bahadır Baş ve Yönetim Kurulu üyelerine hayırlı olsun dileklerimi ileterek, görevlerinde başarılar dilerim. Sizlere kasasını, hesabını emanet eden müşterileriniz devletin vergi mevzuatından kaynaklanan zamanlı bildirimlerini yapmamaktan dolayı karşı karşıya kalabileceği cezaları önlüyorsunuz. Devletin hak ettiği vergisini de hesaplayıp zamanında ödemesini temin ediyorsunuz. Faydalı ve güzel bir iş yapıyorsunuz. Sizler olmasanız mükellefler

birçok cezalarla yüzleşmek zorunda kalacaklar. Devlette zamanında bu tahsilatlarını yapamamış olacak. İyi bir mali müşavir mükellefleri ve kendisine emanet eden işleri zamanında yapar. Süreleri bildirimleri takip eder, insanları cezayla karşı karşıya getirmez. Önceden sizin meslek odalarıyla ilgili bu denli mevzuatlar çıkmadan önce az çok defter tutabilen herkes muhasebeciyim diye ortaya çıkıyordu. Sonradan bunlar bağlı esaslara bağlandı. Her önüne gelen inşaat yapar gibi ben muhasebeciyim diyemiyor. Bu nedenle korunan bir mesleki yapınız oldu. Bizlere gösterdiğiniz ilgiden dolayı teşekkür ediyoruz." diye konuştu.

Ordu SMMM Odası Başkanı Bahadır Baş: "Ordu için yapılacak hizmetlerde oda olarak elimizi taşın altına koymaya hazırız"

Sayın Valim, Odamıza gelerek bizleri onurlandırdınız. Ziyaretiniz dolayısıyla sizlere çok teşekkür ediyoruz. Bizim meslek yasamız 1990 yılında kanunlaştı, yasal statüye kavuştu. 2007 yılında yapılan değişiklikle beraberde 4 yıllık mezun olmayanlar bu mesleğe giremiyorlar. Şuan Türkiye'de yüz bine yakın mali müşavir var. Odamıza kayıtlı 356 tane üye var. Bunun 250 tanesi büro sahibi. İşin güzel tarafı 1990'da değerli Kurucu Oda Başkanımız Orhan Ümit Felek, 1998'de Onursal Oda Başkanımız Ertuğrul Yüksel ve 2016 yılında da görevi devralan Bahadır Baş olarak birliktelik içindeyiz. 3 oda başkanıyla odanın 26 yıllık tarihi burada. Ordu için yapılacak hizmetlerde, oda olarak elimizi taşın altına koymaya hazırız. Bu anlamda bizde kamuya yardımcı olmak, mükelleflerin idareye karşı bildirimlerini yapmaya çalışıyoruz. Sayın Maliye Bakanımızın da söylediği gibi bir köprü görevini üstleniyoruz, köprünün güçlendirilmesi lazım. Elbette ki her meslekte sorunlar var zaman içerisinde giderilecektir. '' dedi.

Ziyarette Oda Başkanı Bahadır Baş, Ordu Valisi İrfan Balkanlıoğlu'na Ordu silüeti takdim Edildi.

Ziyaretin ardından Vali Balkanlıoğlu Ordu SMMM Odasının hizmet binasını gezerken, Başkan Bahadır Baş'tan bina hakkında bilgiler aldı.

**Ordu Mali Müşavirler Odası, Ordu Barosu, Eczacılar Odası, Ordu Büyükşehir Kent Konseyi, Tabipler Odası, Ticaret Ve Sanayi Odası, Ticaret Borsası, Veteriner Hekim Odası, Ziraat Odalarından**

# Ordu Valisi İrfan Balkanlıoğlu ve Ordu Büyükşehir Belediyesi Başkanı Enver Yılmaz'a Ziyaret

15 Temmuz 2016 tarihinde geç saatlerde Türk Silahlı Kuvvetlerimizin bünyesinde yuvalanan çete mensubu terörist hainler darbe girişiminde bulunmuşlardır. Her ne kadar bu darbe girişimi Silahlı Kuvvetlerimizin bünyesinde başlatılmış olsa da halkımızın Peygamber ocağı olarak adlandırdığı Türk Silahlı kuvvetlerinin, Vatanını, Milletini, Bayrağını Demokrasiyi, Milli iradeyi seven ezici çoğunluktaki mensuplarıyla hiçbir alakası yoktur.

Bu Fetocu Vatan Hainleri uzun yıllar içinde Türk Silahlı Kuvvetlerine ve Devletimizin tüm kurum ve kuruluşlarına sinsice sızmışlardır. Kendilerine emanet edilen ve düşmana karşı kullanılması gereken silahları devletimize, silah arkadaşlarına, emniyet güçlerimize bağımsızlığımızı temsil eden TBMM'ne, devletimizin bütün kurumlarına ve sivil halkımıza karşı hiç tereddüt etmeden kullanmışlardır. Bu alçak ve satılmış hainler elbette Bağımsız yargı önünde en ağır şekilde cezalarını bulacaktır. Bundan hiçbir şüphemiz yoktur.

Devletimize yapılan bu alçak saldırıyı yapan hainlerin tuzağını; başta Sn. Cumhurbaşkanımız, Sn. Başbakanımız, Siyasi Partilerimiz, Emniyet Güçlerimiz, Asil Türk Milleti ve Halkımızın göz bebeği olan Şanlı Silahlı Kuvvetlerimizin gerçek evlatları bozmuş, ülkemizin birlik ve beraberliğini, kardeşliğini tesis etmek için var gücüyle çalışmaları neticesinde zafer Türk Milletinin olmuştur.

Bizler sivil toplum kuruluşları olarak; bu darbe girişimi akşamı dik duran başta Sn. Valimize, Sn.Garnizon Komutanımıza, Sn Ordu Büyükşehir Belediye Başkanımıza ve Emniyetimize teşekkür ediyoruz. Bu vesile ile darbe girişimi esnasında demokrasimize, milli iradeye ve hukuk düzenine sahip çıkma adına şehit olan silahlı kuvvetlerimiz mensuplarına, emniyet mensuplarımıza, kahraman halkımıza Allahtan rahmet, yakınlarına başsağlığı diler, yaralılarımıza da acil şifalar dileriz.

# Oda Başkanı Bahadır Baş, Boztepe Vergi Dairesi Müdürü Cabir Akın'a Hayırlı Olsun Ziyaretinde Bulundu.

Ordu Boztepe Vergi Dairesi Müdürü olarak atanan Cabir Akın'a Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır Baş, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel ve diğer kurul üyeleri ile birlikte hayırlı olsun ziyaretinde bulundular.

Oda çalışmaları hakkında bilgi veren Oda Başkanı Bahadır Baş Ordu Mali Müşavirler Odası olarak birlik ve beraberliğe önem verdiğimizi belirtirken, başarının karşılıklı diyalog ve çalışmalarla elde edileceğine inanıyoruz. Biz Mali Müşavirler her zaman sizin yanınızdayız. Ordu Mali Müşavirler Odası meslektaşları ve şahsım adına yeni görevinizde başarılar dilerim. Dedi.

Boztepe Vergi Dairesi Müdürü Cabir Akın ise ziyaretten duyduğu memnuniyeti dile getirdi. Vergi Dairesi olarak meslek mensuplarıyla yakın çalışmaktan memnuniyet duyacaklarını, Odalar ve vergi dairesi arasında karşılıklı bilgi alışverişinin sağlanması gerektiğini belirtti.

450 üyesi ve 41 stajyeri bulunan Ordu Odası olarak meslek mensuplarımızın ağır yükünü hafifletmek, mesleklerinin ağırlığını bir nebze olsa azaltmak için çalışıyoruz. Biz

mükellef ile devlet arasında köprü vazifesi görüyoruz. Vergilerin tahsil edilmesinde meslek mensuplarımızın çok büyük payı var. Bu nedenle gerek Maliye Bakanlığı, gerekse Çalışma Bakanlığı ile birlikte Vergi daireleri ile meslektaşlarımız birlikte çalışıyorlar. Ordu Mali Müşavirler Odası olarak birlik ve beraberliğe önem verdiğimizi belirtirken, başarının karşılıklı diyalog ve çalışmalarla elde edileceğine inanıyoruz. Biz Mali Müşavirler her zaman sizin yanınızdayız. Birlikte vergi bilincinin geliştirilmesi, kayıt dışılığın önlenmesi konusunda önemli çalışmaları inşallah birlikte gerçekleştiririz. Değerli Müdürümüze yapmış olduğumuz ziyaret esnasında göstermiş olduğu misafirperverliğinden dolayı kendisine teşekkürlerimi sunuyor, Yeni görevinizde başarılar diliyorum." dedi.

# Medicalpark Genel Müdürü Ziyaret Edildi

Ordu SMMM Odası 06 Eylül Salı günü Oda Başkanı Bahadır Baş, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, Disiplin Kurulu Başkanı Murat Başaran Sağra, Haksız Rekabet Kurulu Başkanı Sayit Gültepe ve Üst Birlik Delegesi Osman Gözükan ile birlikte Ordu Medikal Park Hastahanesine Genel Müdür Atanan Meslek Mensubu Halil İbrahim Çalış'a Hayırlı Olsun Ziyaretinde Bulunuldu.

# Oda Başkanı Bahadır Baş, Defterdar Vekili Mustafa Yılmaz Şimşek'i Ziyaret Etti

Ordu Defterdar Yardımcılığına atanan Defterdar Vekili Mustafa Yılmaz Şimşek'e Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır Baş ve Yönetim Kurulu hayırlı olsun ziyaretinde bulundular.

**Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır Baş;** Ordu ilimize Defterdar Vekili olarak atanmanız nedeniyle Yönetim Kurulu üyeleri olarak hayırlı olsun ziyaretinden bulunmak için geldik. Sizlere yeni görevinizde, çalışmalarınızda başarılar dileriz. Biz Mali Müşavirler her zaman sizin yanınızdayız. Birlikte vergi bilincinin geliştirilmesi, kayıt dışılığın önlenmesi konusunda önemli çalışmaları inşallah birlikte gerçekleştiririz. '' dedi.

**Defterdar Vekili Mustafa Yılmaz Şimşek;** ''Nazik ziyaretiniz için sizlere teşekkür ediyorum. Sizlerle tanışmaktan memnunluk duyduğumu belirtmek isterim. Ülke olarak biraz yoğun ve sıkıntılı dönemdeyiz. İnşallah bu sıkıntılı dönemi hep beraber atlatacağız. Bu dönemde vergiyle ilgili çalışmalar devam ediyor. Bugün ya da yarın 6736 sayılı yasa çıkacak inşallah. Bununla ilgilide hep beraber çalışacağız. Sizlerin desteği sayesinde güzel bir sonuç elde edeceğiz. İşbirliği konusunda, öneriler konusunda açığız. Görüşleriniz bizim için önemli.'' dedi.

# Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır Baş, Ordu SGK İl Müdürü Mehmet Yaşar Günay'ı Ziyaret Etti

Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır Baş, Ordu SGK İl Müdürünü yeni hizmet binasında ziyaret etti.

Oda Başkanı Bahadır Baş'a ziyaretinde Ordu Mali Müşavirler Odası Başkan Yrd. Ercan Yurttaş, Oda Sekreteri Mehmet Ender Sönmez, Oda Saymanı Orhan Murat Gür, Disiplin Kurulu Başkanı Murat Başaran Sağra, Haksız Rekabet Kurulu Başkanı Sayit Gültepe, Etik Kurulu Başkanı Sedat Özel ve TESMER Yönetim Kurulu Başkan Yrd. Tuğrul Odabaş eşlik etti.

**Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır Baş;** Ordu'muzun yeni SGK hizmet binası hayırlı olsun. Ordu ilimize Altınordu ilçemize değer katan bir bina oldu. Binalar farkında olmadan o şehri zenginleştirir, şehri güzelleştirir, şehre değer katar. Şehrin hem kültürel değerini artırır, hem o şehrin ticari değerini yükseltir. Ben Sayın Müdürümü Mesai arkadaşlığından da ziyade bir dost olarak görüyor, çalışmalarını takdirle karşılıyorum. Bu güzel mekânda geniş ve ferah ortamda personelleriyle birlikte hayırlı, güzel hizmetlere imza atacağına inanıyorum." dedi.

**Ordu SGK İl Müdürü Mehmet Yaşar Günay;** ''Değerli başkanım öncelikle bu nazik ziyaretiniz için çok teşekkür ediyorum. Yeni yeriniz hayır-

lı olsun dediniz ama yerimiz olarak düzeltelim bu cümleyi bu yuva hepimizin sizin de bizim de yerimiz. Mali Müşavirler; Sosyal Güvenlik sisteminin içindeler, bizim personellerimiz kadar Sosyal Güvenlikle iç içesiniz. Başta meslek kuruluşları olmak üzere bütün sivil toplum örgütleri ile bilgi alışverişi içerisinde hizmet veriyoruz. Paydaşlarımızdan bir tanesi sigortalı ise bir diğeri de işveren, bir başkası da kendi hesabı adına prim ödeyen bağ kurlu dediğimiz esnaf ve iş adamlarından oluşuyor. Artı buna ek olarak da hak sahipleri dahildir. Nüfusumuzun tamamı Sosyal Güvenlik sistemimizin içerisinde. Böyle olunca da Sosyal Güvenlik Kurumu hizmet verirken her kesimin hassasiyetlerini göz önünde bulundurmak zorunda ve o mimari üzerine hizmet vermek zorundayız. Bu gayret içerisinde çalışıyoruz. Eksikliklerimiz olabilir ama en güzelini yapmak içinde gayret gösteriyoruz.

Özellikle Mali Müşavirler Odası'ndan kurumumuzla ilgili çok olumlu tepkiler alıyoruz bu durum bizleri de memnun ediyor. Olumsuz yönlerimizi de muhakkak bize söylemeleri lazım. Çünkü hatalarımızı düzeltelim diye dost acı söyler. Bizim mutluluğumuz dostlarımızın da mutluluğudur. Paydaşlarımızın da mutluluğu olacaktır. Ben nazik ziyaretinizden dolayı tekrar teşekkür ediyorum.'' şeklinde konuştu.

## Vergi Müfettişlerine Ordu SMMM Odasından Ziyaret

Ordu ilinde vergi incelemesi yapmak üzere Samsun Vergi Denetim Kurulu Küçük ve Orta Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'ndan Ordu'ya turneye gelen Vergi Müfettişleri; Ekip Başkanı Kemal Bahar, Ali Şahan Ekiz, Mücahit Küçük, Hasan Kayaca, Ali Özkan, Doğan Kartal, Evren Dik ve Murat Ayçiçek'i Oda Başkanı Bahadır Baş, Oda Başkan Yrd. Ercan Yurttaş, Oda Sekreteri M.Ender Sönmez, Oda Saymanı O.Murat Gür ziyaret etti.

Ekip Başkanı Vergi Müfettişi Kemal Bahar; Ordu SMMM Odasının değerli yöneticilerine bu nazik ziyaretleri için teşekkür ediyorum. Bizim buradaki asıl amacımız mükelleflerde vergi ödeme bilincini artırmaktır. Mükelleflerin denetimlerden korkmamaları gerektiğini, onları yasalara uyma yönünde teşvik etmek amacıyla denetimlerin yapıldığını anlatmaktır. 3 Ay boyunca Ordu ilinde rutin vergi incelemesi çalışmalarında bulunacağız, Ordu SMMM Odasının faaliyetlerini yakinen takip ediyorum. Oda yöneticisi arkadaşlarıma çalışmalarında başarılar diliyorum." dedi.

Oda Başkanı Bahadır Baş ise; Vergi incelemeleri mükelleflerin beyanlarının doğruluğunun kontrolü anlamında önemli bir fonksiyona sahiptir. Ayrıca bu denetimler bir başka anlamda da meslek mensuplarının yaptıkları işlerinde kontrolü sonucunu doğurmaktadır. Müfettişi arkadaşlarımıza elimizden gelen her konuda yardımcı olmaya hazırız. Çalışmalarında başarılar dileriz." dedi.

## Ordu Baro Başkanı Av. Haluk Murat Poyraz'ı ziyaret

Ordu Mali Müşavirler Oda Başkanı Bahadır Baş ve Oda Yöneticileri kısa bir süre önce Ordu Baro Başkanlığına seçilen Av. Haluk Murat Poyraz'ı makamında ziyaret ederek, görevinde başarılar dilediler.

Ziyarette iki meslek örgütü olarak her zaman işbirliğiyle ortak projeler içerisinde olacaklarını belirttiler.

# Zuver Kaya Mesleki Ve Teknik Anadolu Lisesi Ziyaret Edildi.

Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır Baş, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel ve Oda Sekreteri Mehmet Ender Sönmez, 26.10.2016 tarihinde Ordu Zuver Kaya Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi Müdürü Turgay Türkmen ve Branş Öğretmenleri Sebahat Özyılmaz, İlhan Şahin, Hakan Yurttutan, Ayşegül Şaşmaz, Ferruh Piroğlu, Kemal Palavar, Gülten Çanakçı'ya iadeyi ziyarette bulundular.

Ziyaretten sonra Oda Başkanı Bahadır Baş ve Onursal Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel Okul Toplantı Salonunda düzenlenen "Muhasebe Mesleği" konulu panelde öğrenciler İle bir araya geldi.

**Açılış konuşmasını yapan Okul Müdürü Turgay Türkmen;** "Ordu SMMM Odası Onursal Başkanı Ertuğrul Yüksel ve Oda Başkanı Bahadır Bey aramızdalar. İleride birçoğunuzun uğraşacağı mesleğinizle ilgili bilgiler verecekler. Ben kendilerine sizlerin adına teşekkürlerimi sunuyorum dedi." Öğretmen birçok noktada hayat boyunca sizin örneğinizdir. Bu konuda birçok öğretmen arkadaşımı takdir ediyorum, gıpta ediyor örnek alıyorum. Ama aramızda İlhan Bey var, 40 yıl. Kendisinin iş ahlakı, çalışması, duruşu, gençlere örnek oluşu bütün bu noktada hakikatten benimde örnek aldığım gıpta ettiğim kişidir. Bu birliktelik içerisinde bunu belirtmek istedim. Kendisine çok teşekkür ediyorum. "dedi.

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır Baş; Ordu Mali Müşavirler Odası anayasanın 135.maddesine göre kurulmuş, kamu kurumu niteliğinde bir Odadır. Kamu hizmeti vermektedir. Maliye Bakanlığı'na Valilik Bakanlığı'na bağlı kendi kamusal yapısı olan bir Odadır. Ordu Mali Müşavirler Odası'nın 350 tane mali müşavir üyesi var. Bunlardan 250 tanesi bağımsız büro sahibi, 100 tanesi de bağımlı üyelerimizdir. Sizler geleceğin Mali Müşavirleri, Geleceğin nitelikli Muhasebe Ara Elemanlarısınız. Mali Müşavir olmak için bu yoldan geçmek zorundasınız. Yüksek Okulu bitirmek ve oradan 4 yıllık bir fakülteyi tamamlamak zorundasınız. 4 yıllık mezun olmayanlar bu mesleğe giremiyorlar. Bu nokta olmazsa olmazlardan. Sonra staja başlama sınavı, ardından 3 yıl staj ve sonunda yedi dersten klasik usulde yeterlilik sınavlarına girip Mali Müşavir olarak aramıza geleceksiniz.

Zor ve uzun bir süreç gibi görünüyor. Ve gerçekten de öyle. Tabi başarı için farkındalık yaratmalısınız. Yani çaba sarf etmelisiniz. Bu sürece hazırlanmaya şimdiden başlamalısınız. Yaz tatillerinde tatil yapmak yerine muhasebe bürolarında tecrübe sahibi olabilirsiniz. Amacınız ve önceliğiniz para kazanmak olmamalı. Siz zaten çalışmanızın sonunda, emeğinizin sonunda bir kazanç elde edeceksiniz. Kazanç bir sürecin sonucunda elde edilen birikimden başka bir şey değildir. Ordu Mali Müşavirler Odası olarak sizleri seviyoruz sizlerin yanınızdayız." Dedi. Konuşmasının devamında nasıl Mali Müşavir olunur, Mali Müşavirler ne iş yapar konularında çeşitli bilgiler aktardı.

**Onursal Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel ise;** "Mali Müşavirlik ve Muhasebecilik mesleğini ben bayanlara daha çok yakıştırıyorum. Muhasebecilik mesleği masa başı ve sabır işidir. Bayanlar erkeklerden daha çok sabırlı. Eskiden bayanlar bu mesleği seçmezdi ama bugün gerçekten mali müşavirlik stajyerlerinin %70 bayan. Sizler gençsiniz hayalleriniz var. Hayallerinizi ve vizyonunuzu hep yüksek tutun. Mevcut olana razı olmayın, mevcut olan sizin zaten. Sınıfı bitireyim, ders geçeyim demeyin. Lisansı, hatta yüksek lisansı bile düşünün. Herşey sizlere, bağlı arkadaşlar. "dedi.

# TÜRMOB 22. Genel Kurul Öncesi Anıtkabir Ziyareti

Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır Baş, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, Üst Birlik Delegeleri ve Oda Yöneticileri 15-16 Ekim Tarihinde Yapılan TÜRMOB 22. Genel Kurul Öncesi 15 Ekim Cumartesi Günü ANITKABİR'de Ulu Önder Mustafa Kemal ATATÜRK'ün Mozolesi ile 2. Cumhurbaşkanı İsmet İNÖNÜ'nün Mozolesi Ziyaret Edildi. Cumhuriyetimizin Kurucusu, Büyük Önder Gazi Mustafa Kemal ATATÜRK'ü, O'nun Şahsında Dava Ve Silah Arkadaşlarını, İstiklal Mücadelemizin Tüm Kahramanlarını Bir Kez Daha Sevgi, Saygı, Rahmet ve Şükranla Ordu Mali Müşavirler Odası Olarak Andık.

# Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği'nin (TÜRMOB) 22. Olağan Genel Kurulu Sheraton Otel'de Yapıldı

Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğinin (TÜRMOB) 22. Olağan Genel Kurulu Sheraton Otel'de yapıldı.

TÜRMOB 22. Olağan Genel Kurulu 15 Ekim 2016 Cumartesi Günü saat 10:00'da Sheraton Otelde başladı. İlk gün görüşmelerin yapıldığı genel kurulda ikinci gün oy kullanıldı.

Maliye Bakanı Naci Ağbal'ında katıldığı 22. Olağan Genel Kuruluna Ordu Mali Müşavirler Odasını temsilen Oda Başkanı Bahadır Baş, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel, Üst Birlik Delegeleri; Mustafa Yıldız, Murat Güney, Haluk Civanbay, Necmi Kara, Osman Gözükan ve oda yöneticileri ile temsil edildi.

**TÜRMOB Genel Başkanı Nail Sanlı;** yaptığı konuşmada 15 Temmuz Darbe girişimi, terör saldırıları ve ülke ekonomisi ile ilgili değerlendirmelerde bulunarak ''15 Temmuz hain darbe girişimi milletimizin ülkesine, demokrasisine sahip çıkması ile çok büyük bir mücadele ile geri püskürtüldü. Hain darbe girişimlerinin bir daha yaşanmaması terör saldırılarının son bulması dileğiyle bu genel kurul kanalıyla şehitlerimize Allah'tan rahmet yaralılarımıza acil şifalar diliyoruz. '' dedi.

Son zamanlarda ekonomimiz üzerinde maalesef karabulutlar dolaşmaya başladı. Ekonomimizle ilgili bazı sorunlar ve sıkıntılar var. Başta yetkililer olmak üzere hepimiz bu sıkıntı ve sorunların farkındayız. Türkiye yapısal konumlarına dikkat ederek mali disiplinden taviz vermeden üreten ekonomik gelişmesini mutlaka sürdürmelidir. Bu bizi küresel fırtınalardan koruyacak tek çözüm yoludur. Yüz bini aşkın meslek mensubu ile Türkiye camiası ülke ekonomisinin gelişmesi için, işletmelerimizin gelişmesi için ve çalışmaya devam edecektir. TÜRMOB öneri ve taleplerini her zaman ülke çıkarları ile ortak potada buluşturmaya gayret etmiştir. Biz ülkemizi bir adım daha ileriye götürmek için çaba sarf ediyoruz. Tüm kurum ve kuruluşlarımızla omuz omuza birlikte ülkemizi yarınlara güven içinde taşımak istiyoruz. Bu iş birliği içinde ülkemizi mesleğimizin sorunlarını çözülmesi gerektiğine inanıyoruz. Kurumlar arası iş birliği ve dayanışma olmadan sıkıntı ve sorunların aşılamayacağını söylüyoruz ve bunu sağlamak için sürekli gayret gösteriyoruz.'' dedi.

Meslek örgütlerinin sorunlarını dile getiren Sanlı, "Beyanname sürelerinin yeniden gözden geçirilmesi ve süre uzatımı, hizmet sektöründe KDV oranının yüzde 18'den yüzde 8'e düşürülmesi, meslek mensupları için damga vergisinin kaldırılması, 3568 sayılı meslek yasasındaki antidemokratik hükümlerin kaldırılması, sosyal dayanışma fon yönetim sistemini takviye edecek gelir ihtiyacı" konularında talepte bulundu.

Sanlı, görevine birliğe yeni bir hizmet binası kazandırarak veda ettiğini de sözlerine ekledi.

**Maliye Bakanı Naci Ağbal;** "Makro ve uluslararası karşılaştırmalarla beraber baktığımızda ekonomimizin geneli iyi durumda, sağlam durumda ve ekonomik istikrara işaret ediyor. Bu açıdan herhangi bir şekilde gündelik veya konjonktürel bir takım dalgalanmalardan yola çıkarak ekonomimizle ilgili bir karamsarlığa kapılmaya gerek yok." değerlendirmesinde bulundu.

Gerek üretimin, yatırımın artırılması, gerekse finans imkânlarının geliştirilmesi noktasında hükümetin çok önemli kararlara imza attığını anımsatan Ağbal, "Bu yılın en önemli karakteri, devam eden yüksek büyüme oranı, düşen enflasyon ve sürdürülebilir bir cari açık sürecini yaşamış olmamız." dedi.

TÜRMOB Başkanı Nail Sarılı tarafından dile getirilen taleplere değinen Maliye Bakanı Naci Ağbal, meslek örgütünün iş yüküne ilişkin olarak, "Gece ışıklar yandığı zaman ya maliyeciler çalışıyor, ya muhasebeciler çalışıyor." dedi.

Serbest muhasebecilerin, mali müşavirlerin ağır iş yükünün azaltılması gerektiğini ifade eden Ağbal, buna yönelik ne gibi bir ihtiyaç varsa bunun gereğini yapacaklarını söyledi.

Ağbal, beyannamelerin süresinin uzatılması talebine ilişkin olarak da "Ne siz bizden böyle bir talepte bulunun ne de biz son gün son dakikada böyle bir iş yapalım. Her ay acaba bu beyanname verme süresini uzatacak mı diye bir beklenti oluşuyor. Bence bu beklentinin arkasındaki esas neden iş yükü. Bu açıdan birinci önceliğimiz bu beyannamelerin süresinde verilmesini engelleyen faktörleri ortadan kaldırmak, buna rağmen eğer beyanname verme süresinin uzatılması gerekiyorsa, bunu yapmak. Bunu yaparız." dedi.

Naci Ağbal, damga vergisi konusunda yapılan çalışmalara ilişkin olarak da "Damga vergisinin bir anda kaldırılabilmesi mümkün değil, ama ne zaman dolaysız vergilerde geçekten reform yapabilirsek, dolaysız verginin bazını büyütebilirsek, vergi gelirlerimizi artırırsak, zaman içinde bunu yapabiliriz." ifadesini kullandı.

Sektörün KDV indirimi talebine ilişkin olarak da Ağbal, "KDV oranlarına dokunamam, bu başka bir şey. KDV oranları yüzde 18. Biz bunu yüzde 8'e, yüzde 1'e indirdiğimiz zaman sürekli sistem bozuluyor." dedi.

Ankara Sheraton Otel'de 2 gün süren 22. Olağan Genel Kurulu'nda bin 627 delegenin bin 597'si oy kullandı. Türkiye Çağdaş Demokrat Odalar Plartformu'nun 750 delegenin oyunu aldığı genel kurulda Türkiye Muhasebeciler Grubu 425, Meslekte Birlik Grubu ise 358 oy aldı.

TÜRMOB 22. Olağan Genel Kurulu'nda yeni yönetim kurulu Türkiye Çağdaş Demokrat Odalar Plartformu 5, Türkiye Muhasebeciler Grubu 2 ve Meslekte Birlik Grubu 2 olmak üzere toplam 9 üyeden oluşuyor. Rekor katılımla genel kurulda en yüksek oyu alan Türkiye Çağdaş Demokrat Odalar Plartformu'nda Yahya Arıkan, Prof. Dr. Cemal Yükselen, A. Masis Yontan, Rıfat Nalbantoğlu ve Emre Kartaloğlu yönetim kuruluna giren isimler oldu.

Oda Başkanı Bahadır Baş ise şu açıklamalarda bulundu ;

"Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği (TÜRMOB) başkanlığı için 15-16 Ekim tarihlerinde büyük bir katılım ile seçimli genel kurulu yapıldı. Rekor bir katılım ile 1627 delegenin 1597'si oy kullanarak üst birliğimize verilen önemi bir kez daha gösterdiler.

Mesleğimize, meslek mensuplarımıza önemli hizmetleri bulunan TÜRMOB seçimleri sonucunda Türkiye Çağdaş Demokratlar Grubundan başkan adayı Prof.Dr. Cemal Yükselen seçilerek akademik kimliği ile de mesleğimize büyük katkıları olacağı kanaatindeyiz.

26 yıldır meslek mücadelesini başarıyla yürüten, kurumsal çalışmaları ve başarılı projeleriyle TÜRMOB yönetimi meslek örgütünü, meslektaşları hakedilen değerlere taşımak için gayret gösterecektir.

Seçimlerde güven tazeleyen TÜRMOB yönetimine delegeler tarafından bir dönem daha görev verilerek, bu zamana kadar olan çalışmaları onurlandırılmıştır.

Bizler yeni seçilen yönetim kuruluna başarılar diliyoruz. "dedi.

TÜRMOB
22. OLAĞAN
GENEL KURUL

TÜRKİYE
TÜRKİYE
ÇAĞDAŞ DEMOKRAT
ODALAR PLATFORMU
Biz
"Geleceğiz."
TÜRKİYE
ÇAĞDAŞ DEMOKRAT ODALAR
PLATFORMU

# Oda Başkan Bahadır Baş Altaş TV'de Ekran Gazetesi Programında Oda Faaliyetlerini, Gündemi ve 6736 Sayılı Yasayı Değerlendirdi

# Yeni Düzenlemelerle Ticari Yaşamımızı Etkileyecek Değişiklikler

Doç. Dr. Volkan Demir
Galatasaray Üniversitesi
Muhasebe – Finansman Anabilim Dalı Öğretim Üyesi /
İşletme Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürü
vdemir@gsu.edu.tr

Bu ay ki yazımda, ticari yaşamımızda sıklıkla karşılaştığımız; damga vergisi, şirket kurma gibi konularda meydana gelen değişiklikleri incelemeye çalışacağım. 15/7/2016 tarihli ve 6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile ticari hayatımızda kapsamlı değişiklikler meydana gelmiş, özellikle yatırım yapan ve yapacak olan şirketler teşvik edilmeye çalışılmış ve ticari hayatta sıkça şikayet edilen bazı konuların çözüme kavuşturulması amaçlanmıştır.

**Birden Fazla Surette Damga Vergisi Bedeli Kaldırıldı**

Ticari hayatta çok sık karşılaştığımız ve oldukça fazla eleştiri konusu olan Damga Vergisi konusunda bir takım değişiklikler olmuştur. Bu değişikliklerden en önemlileri şu şekilde sıralanabilir:

- 09.08.2016 tarihinden itibaren; damga vergisine tabi kağıtlar birden fazla suret ise tek suret üzerinden vergi alınacaktır.
- 09.08.2016 tarihinden itibaren; bir kağıtta birden fazla adi kefil ve garantör bulunması durumunda vergi asıl akit ile yalnız bir kefalet ve bir garantör için hesaplanacaktır.
- Asıl akitle birlikte,; pey akçesi, cayma tazminatı, ücret tevkifi, cezai şart gibi taahhütlerden ayrıca damga vergisi alınmayacaktır. Ancak bu taahhütler ayrı bir sözleşmede olur ise damga vergisi alınacaktır.
- Damga vergisi, imza ile doğduğundan; güvenli elektronik imza ile düzenlenen akitler de damga vergisine tabi olacaktır.
- Finansal kiralama işlemlerinde; kiralayan ile malları tedarik edenler arasında imzalanan sözleşmelerde damga vergisi alınmayacaktır.
- Bazı kağıtlar da damga vergisinden istisna edilmiştir:
- Özel okullar ile öğrenci ve veliler arasındaki sözleşmeler.
- Bireysel emeklilik sözleşmeleri.
- Şirketlerin hisse devir sözleşmeleri.
- GYO'ların faaliyetleri ile ilişkili satış vaadi sözleşmeleri ve portföy alım-satım sözleşmeleri.
- Damga vergisinden istisna tutulan kira sözleşmelerinde, sözleşmelerdeki kefalet ve teminat taahhütlerinden doğan damga vergisi.
- Yasal sürelerinde düzeltme amacıyla verilen vergi beyannamelerinden damga vergisi alınmayacaktır.

**Bazı beyannameler ve damga vergileri aşağıdaki gibidir:**

| Bildirim Türü | Bildirim Tarihi | Ödeme Tarihi | Damga Vergisi |
|---|---|---|---|
| KDV | Takip eden ayın 24'ü | Takip eden ayın 26'sı | 31,50 TL |
| MUHTASAR | Takip eden ayın 23'ü | Takip eden ayın 26'sı | 31,50 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 | 23,50 TL |
| KURUM GEÇİCİ VERGİ | Mayıs, Ağustos, Ekim, Şubat aylarının 14'ü | Mayıs, Ağustos, Ekim, Şubat aylarının 17'si | 49,30 TL |
| KURUMLAR VERGİSİ | Takip eden yılın 25 Nisan'ı | Takip eden yılın 30 Nisan'ı | 63,80 TL |
| GELİR VERGİSİ *(ortaklar için şartlar oluşmuşsa)* | Takip eden yılın 25 Mart'ı | Takip eden yılın 31 Mart'ı ve 31 Temmuz'u | 47,80 TL |
| Ba-Bs FORMLARI | Takip eden ayın son günü | Ödeme yok | |

- *Beyanname verme ve ödeme süreleri tatil günleri olduğunda; bir sonraki iş günü gerçekleştirilir.*
- *Anonim Şirketlerde Damga Vergisi mükellefiyeti zorunludur. Boş da olsa her ay Damga Vergisi beyannamesi verilir. Ancak Damga vergisi beyannamesinin ayrıca damga vergisi olmaz.*

**Harç İstisnaları Genişletildi**

Noterlerde ve harca tabi işlemlerde bir den fazla suretten alınan harç bedelleri tek suret üzerinden alınacaktır. Bu düzenleme ile; yatırım, öğrenci kredileri, konut finansmanı, kira sertifikaları gibi işlemlerde uygulanan harçlar istisna edilmiştir.

**Yatırım Teşvik Belgesine Sahip Olan İşletmeler İçin Geçici Emlak Vergisi Muafiyeti**

Yapılan düzenleme ile Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında inşa edilen binalar, inşalarının sona erdiği tarihi takip eden bütçe yılından itibaren beş yıl süre ile geçici emlak vergisi muafiyetinden faydalanabilecektir. Söz konusu muafiyet, bina inşaatının sona ermesini takip eden bütçe yılından itibaren başlayacak olup binanın kısmen kullanılmaya başlanılması halinde ise muafiyet kısmen kullanılmaya başlanılan kısımlar için uygulanacaktır.

**Şirket Kurma Maliyetlerinde Düşüş**

Limited ve anonim şirket kurma maliyetleri birçok etkene göre değişebilmektedir. Ortalama Limited ve anonim şirket kurma masrafları (noter, sicil harcı, defter tasdiki vb...) 1.800 TL ile 2.500 TL arasında (kuruluş danışmanlığı hariç) değişebilecektir. Bu tutar; sermayenin tutarı, ortak sayısı, TC vatan-

daşı olmayan ortak bulunup bulunmaması, imza yetkililerinin sayısı gibi etkenlere göre artış gösterebilmektedir. Kurucuların, esas sözleşmeyi ve diğer bazı evrakları Ticaret Sicili Müdürü yahut yardımcısı huzurunda imzalamaları halinde esas sözleşmenin ve ticaret unvanı altına atılacak imzaların noter tarafından onaylanması gerekmemektedir. Böylece şirket kurma maliyetinin ana sözleşme noter tasdiki için ödenen ücret kısmı ortadan kalkmaktadır.

Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın şirket kurma maliyetlerini düşürme ve şirket kuruluşlarını kolaylaştırmak için kapsamlı çalışmaları devam etmektedir. Şirket kuruluşlarında en büyük maliyet kalemi Ticaret Sicilde tescil aşamasında ödenen sicil harçlarıdır. Bu konuda da adımların atılması gerekmektedir.

Ulusal Kalkınmayı Destekleyecek Projeler için Hazırlanan Teşvik Programı Güncellendi

Yenilikçi, teknolojik, ARGE odaklı, yüksek katma değer yaratan projeler için dışa bağımlılığı azaltmak amacıyla yakın zamanda uygulamaya giren proje-bazlı yatırım teşvik programı güncellenmiştir.

Bu amaçla, 6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 7 Eylül 2016 tarihli ve 29824 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Söz konusu teşviklerden, hükümetin kalkınma planları ve yıllık programlarda öngörülen hedeflerle uyumlu projeler ile Ekonomi Bakanlığı tarafından desteklenmesine karar verilen yatırımlar faydalanabilmektedir.

**Yatırımlara ilişkin bazı önemli hususlar aşağıdaki gibidir:**

– %100'e kadar indirimli kurumlar vergisi oranı,

– %200'ü geçmemek üzere yatırım katkısı,

– Yatırımın işletmeye geçmesinden itibaren 10 hesap dönemine kadar, yatırımdan elde edilen kazançla sınırlı olmak üzere kurumlar vergisi istisnası,

– Gelir vergisi stopajı teşviki,

– Gümrük vergisi muafiyeti,

– Yatırımın Hazine taşınmazı üzerinde yapılması halinde, belirlenecek yatırımcı lehine doğrudan, hasılat payı alınmaksızın, 49 yıl süreyle bedelsiz irtifak hakkı tesisi veya kullanma izini ve yatırımın tamamlanması ve öngörülen istihdamın 5 yıl sağlanması şartıyla Hazine taşınmazının talep edilmesi halinde bedelsiz devri,

– 10 yıla kadar sigorta primi işveren hissesinin karşılanması,

– İşletme döneminde yatırıma ilişkin enerji tüketim harcamalarının %50'sine kadarının en fazla 10 yıla kadar karşılanması,

– Sabit yatırım tutarının finansmanında kullanılan yatırım kredisi için 10 yıla kadar faiz ve kar payı desteği ya da hibe desteği,

– Yatırım için özel önem taşıyan belirlenen sayıda her bir nitelikli personel için 5 yılı geçmemek üzere, asgari ücretin aylık brüt tutarının 20 katına kadar ücret desteği,

– Yatırım tutarının %49'unu geçmemek üzere ve edinilen payların 10 yıl içerisinde halka arzı veya yatırımcıya satışı şartıyla yatırıma ortak olunması.

**KOSGEB Girişimcilik Desteği**

KOSGEB; girişimciliğin desteklenmesi, yaygınlaştırılması ve başarılı işletmelerin kurulması amacıyla girişimcilik destek programını açıklamıştı.

KOBİ'ler (31/12/2017'ye kadar), girişimciler ve işletici Kuruluşlar (İş Geliştirme Merkezi'ni yönetmek üzere kurulan tüzel kişilik) bu programa başvurabilmektedirler. Program;

- Uygulamalı Girişimcilik Eğitimi,
- Yeni Girişimci Desteği,
- İş Geliştirme Merkezi (İŞGEM) Desteği
- İş Planı Ödülünden oluşmaktadır.

Ayrıntılı bilgiler www.kosgeb.gov.tr resmi internet sitesinden edinilebilmektedir.

**İstanbul Vergi Merkezi Kuruldu**

İstanbul'da, başını duayen vergi uzmanlarının çektiği bir grup akademisyen ve özel sektör temsilcisi, Türk ticaret hukuku ve vergi sistemi konusunda araştırma ve danışmanlık yapmak amacıyla 'İstanbul Vergi Merkezi'ni kurmuştur. Ekonominin en önemli sorunlarının başında gelen vergi sistemini düzeltmek amacıyla kurulan merkezin Yürütme Kurulu Başkanlığı'nı Prof. Dr. Hakan Üzeltürk yapmaktadır. İstanbul Vergi Merkezi, 15 kişilik çekirdek kadrodan ve bunun yanında çok sayıda farklı alanlardan uzmanların yer aldığı çalışma gruplarından oluşmaktadır.

İstanbul Vergi Merkezinde, bağımsız ve tarafsız bir yapılanma ile hem kamu yönetimine hem de özel sektöre yönelik danışmanlık görevi görülmesi amaçlanmaktadır. Merkezde kuruluş amacına ilişkin; raporlar hazırlanması, görüşler beyan edilmesi, öneriler sunulması planlanmaktadır.

# Yapım İşlerinin Kısmen veya Tamamen Alt Yüklenicilere Devri Halinde KDV Tevkifatı Uygulaması

Tuğrul ODABAŞ
TESMER Yön. Kur. Başkan Yrd.

KDV Kanunu'nun 9. Maddesi ile Maliye Bakanlığı'na vergi alacağını güvence altına almak amacıyla, gerekli görülen durumlarda KDV sorumluluğu getirme yetkisi vermiştir.

Maliye Bakanlığı çıkardığı tebliğlerle söz konusu sorumluluk uygulamasının usul ve esaslarını belirlemiştir. Son olarak 26 Nisan 2014'de Resmi Gazetesinde yayınlanan KDV Uygulama Genel Tebliği ile tüm düzenlemeleri tek bir çatı altında toplamıştır.

## TEVKİFAT YAPMAKLA SORUMLU TUTULANLAR

KDV tevkifatı uygulaması, teslim veya hizmet bedeli üzerinden hesaplanan verginin, teslim veya hizmeti yapanlar tarafından değil, bu işlemlere muhatap olanlar tarafından kısmen veya tamamen vergi sorumlusu sıfatıyla beyan edilip ödenmesidir.

Genel Tebliği'de, belirtilen alıcılara (Belirlenmiş alıcılar) karşı ifa edilen yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt/proje hizmetlerinde alıcılar tarafından KDV tevkifatı yapılması uygun görülmüştür;

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,

- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,

- Döner sermayeli kuruluşlar,

- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,

- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,

- Bankalar,

- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),

- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,

- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,

- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,

- Payları Borsa İstanbul (BİST)A.Ş.'nde işlem gören Şirketler,

- Kalkınma ve yatırım ajansları.

Okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımı kapsamında değerlendirilmez.

Belirlenmiş alıcıların birbirlerine karşı yaptıkları teslim ve hizmetlerde (Şirketleşenler dahil profesyonel spor kulüplerince yapılanlar hariç), KDV tevkifatı uygulanmaz.

5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşların tevkifat uygulaması kapsamındaki alımlarına ait bedellerin, genel bütçe ödenekleri dışındaki bir kaynaktan ödenmesi tevkifat uygulamasına engel değildir.

## TEVKİFATIN KAPSAMI

**Bu bölüm kapsamına aşağıdaki hizmetler girmektedir:**

- Bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, dekapaj, taşkın koruma ve benzerlerine ilişkin her türlü inşaat işleri.

- Yukarıda sayılan yapılar ve inşaat işleri ile ilgili tesisat, imalat, ihrazat, nakliye, ısıtma-soğutma sistemleri, ses sistemi, görüntü sistemi, ışık sistemi, tamamlama, boya badana dahil her türlü bakım-onarım, dekorasyon, restorasyon, çevre düzenleme, dekapaj, sondaj, yıkma, güçlendirme, montaj, demontaj ve benzeri işler. Bu işler, yukarıda belirtilen yapılarla ilgili olmakla birlikte inşaat işinden sonra veya inşaat işinden bağımsız olarak yapılmaları halinde de bu kapsamda tevkifata tabi tutulur.

- Yapım işleri ile birlikte ifa edilen; mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dâhil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri hizmetler. Bu hizmetler yapım işlerinden ayrı ve bağımsız olarak verildiği takdirde Tebliğin (I/C-2.1.3.2.2.) bölümü kapsamında değerlendirilir.

Yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere (taşeronlara) veya daha alt yüklenicilere devredilen yapım işlerinde, işi devreden her yüklenici tarafından, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden tevkifat yapılır.

**TEVKİFAT ORANI**

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde, alıcılar tarafından (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

**YAPIM İŞLERİNİN KISMEN VEYA TAMAMEN ALT YÜKLENİCİLERE DEVREDİLMESİ**

**A- BELİRLENMİŞ ALICILARA KARŞI YÜKLENİLEN İNŞAAT İŞİNİN TAMAMININ VEYA BİR KISMININ ALT YÜKLENİCİLERE DEVRİ**

Belirlenmiş alıcılara karşı yüklenilen inşaat işlerinin yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere (taşeronlara) veya daha alt yüklenicilere devredilen yapım işlerinde, işi devreden her yüklenici tarafından, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden tevkifat yapılır.

Görüleceği üzere, belirlenmiş alıcılara karşı yüklenilen inşaat işlerinin yüklenicileri tarafından alt yüklenicilere devredilmesi halinde, esas yüklenicinin tevkifat yapmakla yükümlü tutulanlardan olup olmamasının bir önemi bulunmadığıdır. Örneğin esas yüklenicinin belirlenmiş alıcılardan olmaması halinde de alt yüklenici tarafından kendisine ifa edilen inşaat işi nedeniyle KDV tevkifatı yapması gerekmektedir.

*Örnek 1: (A) Bakanlığı tarafından yapılan enerji nakil hattı işi ihalesini (B) İnşaat A.Ş. kazanmıştır. (B) bu işe ait nakliye işlerini (C) firmasına devretmiştir. Bu durumda, (B)'nin (A)'ya, (C)'nin (B)'ye düzenledikleri faturalarda tevkifat uygulanacaktır.*

*Örnek 2: DSİ tarafından yaptırılan bir baraj inşasında kullanılacak hazır betonun, işin asıl yüklenicisi (A) İnş. Taah. A.Ş. tarafından (B) Hazır Beton A.Ş. nden temin edilmesi durumunda, hazır betonun hazırlanması, nakli ve yerine konulması işinin belirli bir yapım işinin bölümlerini teşkil eden işlerden olması ve bu nedenle inşaat taahhüt işi olarak kabul edilmesi nedeniyle, (B) tarafından verilen hazır beton taahhüt ve temini hizmeti tevkifat uygulaması kapsamında olacaktır. Yukarıdaki örnek olayda dikkati çeken husus, hazır beton teslimi-nin Tebliğ'de mal teslimi olarak değil, inşaat taahhüt işinin bir parçası olarak hizmet teslimi kapsamında kabul ediliyor olmasıdır.*

**B- ALICININ BELİRLENMİŞ ALICILARDAN OLMAMASI DURUMUNDA YÜKLENİLEN İNŞAAT İŞİNİN TAMAMININ VEYA BİR KISMININ ALT YÜKLENİCİLERE DEVRİ**

Alıcının, belirlenmiş alıcılar arasında yer almaması halinde, ilk yüklenicinin ve alt yüklenicilerin bu kapsamdaki hizmetleri tevkifata tabi tutulmayacaktır. Ancak ilk yüklenicinin belirlenmiş alıcılar arasında yer alması halinde, ilk aşamada tevkifat kapsamına girmeyen bu işin kısmen veya tamamen devredildiği alt yüklenicilerden KDV tevkifatı yapılacaktır.

**C- KDV'DEN İSTİSNA OLAN YAPIM İŞLERİNİN TAMAMININ VEYA BİR KISMININ ALT YÜKLENİCİLERE DEVRİ**

Tevkifata tabi olan inşaat işlerinin, KDV Kanunu hükümleri çerçevesinde vergiden müstesna olması halinde, işlem bedelleri üzerinden KDV hesaplanmayacağı için herhangi bir tevkifat yapılması söz konusu değildir. Ancak, vergiden istisna olan işlerin alt yüklenicilere devredilmesi, alt yüklenicilerin yaptığı işlemin KDV'den müstesna olmaması ve yüklenicilerin belirlenmiş alıcılar kapsamında olması halinde, alt yüklenicilerin gerçekleştirdikleri işlemler üzerinden hesaplanan KDV, 2/10 oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

# Yeni Yatırımlar ve Yeni Teşvikler

Mustafa Bahadır ALTAŞ
Yeminli Mali Müşavir
mba444@mynet.com

**Giriş**

9 Ağustos 2016 tarih ve 29796 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile 07.09.2016 tarih ve 29824 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "6745 Sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" la Yeni yapılacak yatırımları teşvik etmek amacıyla sağlanacak devlet destekleri için bakanlar kuruluna geniş yetkiler veren düzenleme ile vergi kanunlarında uygulama açısından önem arz eden pek çok kanunda değişiklikler yapılmıştır. Bilindiği üzere; 2012/3305 sayılı Karar Bakanlar Kurulu kararı ve bu Karar'ın uygulanmasına ilişkin Tebliğlerde; Kalkınma planları ve yıllık programlarda öngörülen hedefler doğrultusunda tasarrufların katma değeri yüksek yatırımlara yönlendirilmesine, üretim ve istihdamın artırılmasına, uluslararası rekabet gücünü artıracak ve araştırma – geliştirme içeriği yüksek bölgesel ve büyük ölçekli yatırımlar ile stratejik yatırımların özendirilmesine, uluslararası doğrudan yatırımların artırılmasına, bölgesel gelişmişlik farklılıklarının azaltılmasına, kümelenme ve çevre korumaya yönelik yatırımlar ile araştırma ve geliştirme faaliyetlerinin desteklenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemişti.

**Yeni Teşvikler ve Yasal Düzenleme**

**6745 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YAPILAN DÜZENLEMELER**

**Proje Bazında Yatırımların Desteklenmesi**

6745 Sayılı Kanunun 80. maddesi ile Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi" amacıyla yapılan düzenlemeler

MADDE 80- (1) Bakanlar Kurulu; kalkınma planları ve yıllık programlarda öngörülen hedefler doğrultusunda ülkemizin mevcut veya gelecekte ortaya çıkabilecek ihtiyaçlarını karşılama, arz güvenliğini sağlama, dışa bağımlılığını azaltma, teknolojik dönüşümü sağlama, yenilikçi, Ar-Ge yoğun ve katma değeri yüksek olma niteliklerine ayrı ayrı ya da birlikte sahip olan ve proje bazında Ekonomi Bakanlığı tarafından desteklenmesine karar verilen yatırımlar için;

a) 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesine göre kurumlar vergisi oranını % 100'e kadar indirimli uygulatmaya ve yatırıma katkı oranını % 200'ü geçmemek üzere belirlemeye veya yatırımın işletmeye geçmesinden itibaren 10 hesap dönemine kadar, yatırımdan elde edilen kazançla sınırlı olmak üzere kurumlar vergisi istisnası tanımaya,

b) 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 80 inci maddesinde yer alan gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlandırmaya,

c) Gümrük vergisi muafiyeti tanımaya,

ç) Yatırımın Hazine taşınmazı üzerinde yapılması hâlinde, belirlenecek yatırımcı lehine doğrudan, hasılat payı alınmaksızın, 49 yıl süreyle bedelsiz irtifak hakkı tesisi veya kullanma izni verilmesine ve yatırımın tamamlanması ve öngörülen istihdamın 5 yıl sağlanması şartıyla Hazine taşınmazının talep edilmesi hâlinde bedelsiz devredilmesine,

d) 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Kanunun ek 2 nci maddesinde yer alan prime esas kazanç alt sınırına bağlı kalınmaksızın 10 yıla kadar sigorta primi işveren hissesinin karşılanmasına,

e) İşletme döneminde yatırıma ilişkin enerji tüketim harcamalarının %50'sine kadarının en fazla 10 yıla kadar karşılanmasına,

f) Sabit yatırım tutarının finansmanında kullanılan yatırım kredisi için 10 yıla kadar faiz veya kâr payı desteği ya da hibe desteği sağlanmasına,

g) Yatırım için özel önem taşıyan belirlenen sayıda her bir nitelikli personel için 5 yılı geçmemek üzere, asgari ücretin aylık brüt tutarının 20 katına kadar ücret desteği verilmesine,

ğ) Yatırım tutarının %49'unu geçmemek üzere ve edinilen payların 10 yıl içerisinde halka arz veya yatırımcıya satış şartıyla yatırıma ortak olunmasına,

karar vermeye ve yukarıdaki desteklerden bir veya birden fazlasını uygulatmaya yetkilidir.

(2) Birinci fıkra kapsamındaki destekler Ekonomi Bakanlığı bütçesinden karşılanır.

(3) Proje bazlı yatırım konusu ürüne, süresi ve miktarı Bakanlar Kurulunca belirlenecek alım garantisi verilebilir.

(4) Proje bazlı yatırımlara diğer kanunlarla getirilen izin, tahsis, ruhsat, lisans ve tesciller ile diğer kısıtlayıcı hükümler için Bakanlar Kurulu kararı ile istisna getirilebilir veya yatırımları hızlandırmak ve kolaylaştırmak amacıyla yasal ve idari süreçlerde düzenleme yapılabilir.

(5) Projenin gerekli kıldığı hâllerde Bakanlar Kurulu kararı ile her türlü altyapı yatırımının yapılması kararlaştırılabilir.

(6) Uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye Bakanlar Kurulu yetkilidir. Yatırımların belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde gerçekleştirilmemesi hâlinde, birinci fıkranın (a) ve (b) bentlerinde yer alan indirimli kurumlar vergisi veya istisna uygulaması ile gelir vergisi stopajı teşviki nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler vergi ziyaı cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte, diğer destekler ise 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri çerçevesinde geri alınır.

(7) Yatırımın devri hâlinde, devralan kurum, aynı koşulları yerine getirmek kaydıyla belirtilen istisna, muafiyet ve desteklerden yararlanır.

(Yukarıda yer alan düzenlemelere ilişkin bakanlar kurulu kararı henüz yayınlanmamıştır.)

**Genel Teşvik Uygulaması Kapsamında Yapılan Düzenlemeler**

Eğitim ve Öğretim İşletmelerinde Kazanç İstisnası ; 6745 Sayılı Kanunun 5. maddesi ile 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Eğitim ve öğretim işletmelerinde kazanç istisnası" başlıklı 20. maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun İstisnalar" başlıklı 5. maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde yapılan değişiklikle "Özel kreş ve gündüz bakımevleri" nden elde edilen kazançlarında bu kuruluşların faaliyete geçtiği hesap döneminden başlamak üzere beş yıl süreyle istisna kapsamına alınmıştır. Özel kreş ve gündüz bakımevlerinde kazanç istisnası yapılan düzenleme kapsamında hem gelir hemde kurumlar vergisi mükellefleri içinde uygulanacaktır. Uygulama ile 1 Ocak 2017'den itibaren faaliyete başlayacak olan Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının açılış izni ile faaliyet gösteren özel kreş ve gündüz bakımevlerinin; faaliyete geçtiği vergilendirme döneminden itibaren beş vergilendirme dönemi süresince elde edilen kazançları Kurumlar/Gelir vergisinden istisna tutulmuştur.

**İndirimli Kurumlar Vergisi**

6745 Sayılı Kanunun 66. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun "İndirimli kurumlar vergisi" başlıklı 32/A maddesinin ikinci fıkrasında yatırıma katkı tutarının hesaplanması ve uygulanması konusunda aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

Yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda 193 Sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerleme oranında artırılarak uygulanması imkanı getirilmiştir.

Ayrıca yapılan bir diğer düzenlemeyle, Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi kapsamında hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, yatırım döneminde yatırıma başlama tarihinden itibaren kurumun diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulatmak suretiyle yatırıma katkı tutarını her bir il grubu, bölgesel, büyük ölçekli, stratejik ve öncelikli yatırımlar ile konusu, sektörü ve niteliği itibarıyla proje bazında desteklenmesine karar verilen yatırımlar için % 100'e kadar kullandırma konusunda Bakanlar Kurulu'na yetki verilmiştir.

**Yatırımlarda inşaatta Katma Değer Vergisi İadesi**

6745 Sayılı Kanunun 36. maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanununun geçici 30. maddesinde yapılan düzenlemeyle "Büyük ve stratejik yatırımlarda iade" yerine "Büyük yatırımlarda iade" ifadesiyle "stratejik yatırım" ve 500 milyon Türk Lirası tutarındaki asgari yatırım şartı kaldırılmakta olup asgari yatırım tutarının 50 milyon Türk Lirası tutarına kadar indirilmesi veya kanunda belirlenen haddin iki katına kadar artırılması konusunda Bakanlar Kurulu'na yetki verilmiştir.

Buna göre; Daha önce sadece "stratejik yatırım" ve 500 milyon Türk Lirası tutarındaki asgari yatırım için getirilen inşaat işleri nedeniyle yüklenilen Katma Değer Vergisi iadesi uygulamasının 31.12.2023 tarihine kadar uygulanmak üzere yatırım teşvik belgesi kapsamında bulunan yatırımlara ilişkin (Bu madde kapsamında yer alan asgari sabit yatırım tutarını sektörler itibarıyla veya topluca 50 milyon Türk lirasına kadar indirmeye veya iki katına kadar artırmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir.) inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve takvim yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilmeyen katma değer vergisinin izleyen yıl talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade olunması imkanı getirilmiştir.

**6728 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YAPILAN DÜZENLEMELER**

**Damga Vergisi İstisnası**

6728 sayılı Kanunun 29/c-10 maddesiyle yapılan düzenlemeyle 488 sayılı Kanuna kapsamında

"IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümüne yapılan eklemeyle; Yatırım teşvik belgesi kapsamında yer alan yatırım mallarına ilişkin olarak

Yatırım teşvik belgesi sahibi yatırımcılarla bu malların üreticileri ve tedarikçileri arasında düzenlenen kağıtlara,

Münhasıran yatırım döneminde yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırıma yönelik gayri maddi hakların kiralanması ve satın alınmasına ilişkin düzenlenen kağıtlara,

Yatırım teşvik belgesi kapsamındaki sabit kıymet yatırımlarının imal ve inşasına yönelik düzenlenen sözleşmeler, taahhütnameler, teminatlar ve bu mahiyetteki kağıtlara,

Yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlara yönelik danışmanlık ve teknik· müşavirlik hizmetlerine ilişkin düzenlenen kağıtlara,

Damga Vergisi istisnası uygulanacaktır.

**Harç İstisnası**

6728 sayılı Kanunun 33. maddesinde, 492 sayılı Harçlar Kanunun 123 üncü maddesinde yapılan düzenlemeyle Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında;

Belgede yer alan yatırım mallarına ilişkin olarak yatırım teşvik belgesi sahibi yatırımcılarla bu malların üreticileri ve tedarikçileri arasında düzenlenen kâğıtlar,

Münhasıran yatırım döneminde belge kapsamındaki yatırıma yönelik gayri maddi hakların kiralanması ve satın alınmasına ilişkin düzenlenen kâğıtlar,

Sabit kıymet yatırımlarının imal ve inşasına yönelik düzenlenen sözleşmeler, taahhütnameler, teminatlar ve bu mahiyetteki kâğıtlar,

Söz konusu yatırımlara yönelik danışmanlık ve teknik müşavirlik hizmetlerine ilişkin düzenlenen kâğıtlar ile ilgili işlemler

**Harç istisna olacaktır.**

**Bina inşaat Harcı istisnası**

Yatırım teşvik belgesi kapsamında inşa edilen binalar için 6728 Sayılı Kanunun 41 inci maddesi ile 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu "İstisnalar" başlıklı Ek 2 nci maddesinde yapılan düzenlemede. Yatırım teşvik belgesi kapsamında inşa edilen binalar için bina inşaat harcı ve inşa edilen yapı ve tesisler için imar mevzuatı gereğince belediyelerce alınması gereken imar ile ilgili harçlara ilişkin istisna uygulaması getirilmiştir.

**Emlak Vergisi İstisnası**

Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında İnşa edilen binalar ve araziler için geçici Emlak Vergisi Muafiyeti Uygulaması; 6728 sayılı Kanunun 39 ve 40'ıncı maddesi ile 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunun "Geçici muaflıklar" başlıklı 5 ve 15 inci maddesinde yapılan düzenlemeyle, 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere; Yatırım teşvik belgesi kapsamında inşa edilen binalar, inşalarının sona erdiği tarihi takip eden bütçe yılından itibaren beş yıl süre ile geçici olarak emlak vergisinden muaf olacak aynı şekilde yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırımlar için iktisap olunan veya tahsis edilen araziler yatırım teşvik belgesi süresince emlak vergisinden muaf olacak.

**Sonuç:**

6728 sayılı Yatırım ortamının iyileştirilmesi ve 6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi hakkındaki kanunların gerekçesinde de yer aldığı şekliyle yapılan düzenlemelerle; Ülkemizin dünya ile rekabet edebilmek için ihtiyaç duyduğu, katma değeri yüksek üretim yapısına geçişin hızlandırılmasını temin etmek üzere, ihtiyaç duyulan yatırımların hızlıca hayata geçirilmesi amacıyla proje bazında Ekonomi Bakanlığı tarafından desteklenmesine karar verilen yatırımlara, sağlanacak teşvik, indirim ve desteklere yönelik Bakanlar Kuruluna yetki verilmektedir. Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi konusunda getirilen düzenlemeler yatırımcılar için vergisel açıdan önemli katkılar sağlamaktadır. Bakanlar Kuruluna verilen yetkiler kapsamında proje bazında Ekonomi Bakanlığı tarafından desteklenmesine karar verilen yatırımlar için yayınlanacak tebliğler ile uygulamaya ilişkin esasların sonraki tarihlerde açıklanması beklenmektedir. Yatırımcıların yeni yapılan düzenlemeler çerçevesinde yatırım yeri, yatırım süresi ve sağlanacak desteklerin uygulama süresini de dikkate alarak yatırımlarına karar vermelerinde yarar bulunmaktadır.

# Biz de Bilirdik Yaşamayı

SMMM Zelda Uçar OKUMUŞ
Sair - Yazar

Annem, tamire giden elektronik eşyalar için 'Bir daha temel tutmaz.' derdi. Çocuktum, özü ile oynananın, artık her yerinin oynayacağını öyle öğrendim.

Yaşlılar, ameliyat olan tanıdık hastalardan bahsederken; 'Bıçak değdi, şimdi daha çok yayılır.' derlerdi. Çocuktum, bulaşmaya gör, kötü şeylerin çoğaldığını öyle öğrendim.

Komşunun hem öksüz hem yetim oğlu, İstanbul'a çalışmaya gitmişti. Sonra haberi geldi, ölmüştü. Ölümü ecel gibi değildi, üzerine giden olmadı. Ölüsü bile gelmedi. Yetim yaşayanın, ölüsü bile yetim olurmuş, öğrendim.

İnsanlar adil değildi. Aşktan bile; zengin yaşayınca güzel, fakir yaşayınca aşağılık bir şey gibi bahsediliyordu. İnsanlar iki yüzlüydü, anladım.

Kelimelerin altını üstünü, içini dışını dolduran, aslında yaşadığın toplumun sosyo-ekonomik yapısıydı. Yani aslında; edebin, namusun, ahlağın anlamı, öyle öğretildiği gibi değildi. Herkes işine geldiği gibi kelimelere anlam yüklüyordu. Sen de o anlamlara göre yaftalanıyordun.

O yaşlarda, adının vahşi kapitalizm olduğunu bilmediğim, kısaca zengin-fakir ayrımı olarak gözlemlediğim, hep dışarıdan ithal sandığım bu toplumsal ayrıştırmaların en büyük suçlusu; kapitalizmin esas ayağı, aslında en yakın çevremizden geçmekte idi. Günah, ayıp, sevap, yanlış ekonomik gücüne göre şekil alıyordu, hala geçerli normdur, her şey değişti, değişmeyen tek şey o kaldı.

Toplum yüzünden çok acılar çekildiyse, yaşanamamışlıkların da bir o kadar suçlusudur toplum. Kara bir buluttur, çöker insanın üstüne üstüne. Her şeyi ya yarım yaşarsın ya kaçamak. Sonra bütün bastırılmış heyecanlarına rağmen, sokakta yürürken, bir kafede otururken veya askerde, görevde, amacın sadece ve sadece yaşamak olduğu halde, öldürülüverirsin. Yaşayamadığın heveslerinle, kuramadığın hayallerinle veririler toprağa. İşte, adına ne derlerse desinler, hangi terör örgütü olursa olsun, çocukluğunun o zengin-fakir ayrımı, yetişkinliğinin vahşi kapitalizmi, katilin olur.

Yani, İbn-i Haldun'un dediği gibi; 'coğrafyan kaderin' olur.

Coğrafyan hep kan kokar. Tabutlar sıra sıra dizilir. Pis hesapların yatağı haline gelir. Horozunu alan gelir o coğrafyaya. Horozu horoza vurdururken, gözünü tavuğuna dikmiştir. Ama sen göremezsin. Evinden, ocağından, vahşi kapitalizmin ayaklarını kesmedikçe göremezsin. Şehitler bir matematik hesabı gibi; 3-5-8, sadece bir sayı gibi gelir.

Oysa onların bize söyleyecek sözleri var. Haklarını helal etmeyecekleri, hatta hakkınızı helal edin demeye yüzü olmayan bu ülkeye, son sözleri var:

Biz de bilirdik yaşamayı, şayet yaşatsaydınız!

# Pisikoloji, Ekonomi ve Muhasebe

Selim Koray Demirel
Arş. Gör. Karadeniz Teknik Üniversitesi, SBE,
skdemirel@ktu.edu.tr

Ekonomiyi, içinde insan olmadan anlamlandırmak, yorumlamak ve tartışmak son derece güç, belki de imkansızdır. Çünkü ekonomi, bir tercih bilimidir. Tercihler ise insanlar tarafından gerçekleştirilir. İşte bu yüzden insanı içinden çekip aldığınızda, ekonomi üzerine söylenecek bir söz neredeyse kalmamaktadır.

İnsan ve aldığı kararlar ekonomi için bu kadar önemli iken acaba insanın karar alma mekanizmasının sırlarını çözebilirsek ekonominin karmaşık yapısı da tam olarak anlaşılabilir mi? Ya da yaşanan ekonomik krizler bu sayede önlenebilir mi? Önceleri, insanın karar merkezi olan beyni incelemek teknolojik olarak mümkün değildi. Böyle bir motivasyondan yola çıkan bir grup bilim insanı 20. yüzyılın ikinci yarısında iktisadi kararların psikolojik temellerini araştıran davranışsal iktisat disiplinini oluşturdu. Bunun bir sonraki aşaması, bu kararların sinirsel temellerini ortaya koymaktı. Ancak o günün teknolojik koşulları buna elverişli değildi. 1990'lı yıllara gelindiğinde nöro bilimde meydana gelen ilerlemeler, insanların karar alma esnasında beyin aktivasyonlarının görüntülenmesine olanak tanıdı. İşte iktisadi kararların sinirsel arka planını anlamaya çalışan bu disipline nöroekonomi adı verildi. Yani nöroekonomi bilimi, davranışsal iktisadın tarihsel süreçte bir anlamda bir alt dalı olarak ortaya çıktı.

Nöroekonomi, insanların ekonomik kararlarının sinirsel temellerini ortaya koymak üzere ekonomi ve nöroloji bilimlerinin bir sentezi olarak tanımlanmaktadır. Bu disiplin, insanların ekonomik kararlarını nörolojik açıdan ortaya koymak için bir takım deneyler gerçekleştirir. Bu deneyler, insanların ekonomik açıdan belirli kararlar almasını sağlayan deneylerdir. Bu ekonomik kararlar esnasında insanların sinir sistemi hareketleri izlenir. Sonuç olarak hangi karar durumlarında beynin hangi bölgesinin aktive olduğu tespit edilerek iktisadi kararların sinirsel temelleri anlaşılmaya çalışılır.

Nöroekonomi, nörobilim tekniklerinden faydalanıp insanların ekonomik karar mekanizmalarını çözmeye çalışarak piyasadaki aktörlerin hangi durumlarda ne gibi kararlar vermeye meyilli olduklarını ortaya koymaya çalışır. Henüz emekleme aşamasında olan bu disiplin, eğer iktisadi kararların nörolojik temellerini kelimenin tam anlamıyla çözmeyi başarabilirse, belki de ekonomik krizler gelecek nesiller için birer masal olarak kalacak. Ayrıca nöro bilim, ekonomi ile olduğu gibi pazarlama gibi farklı alanlarla da işbirliği içine girmiştir. Bu işbirliği de nöropazarlama olarak adlandırılmaktadır. Pazarlamada nöro bilimin kullanılışı şu şekilde gerçekleştirilmektedir: Bir reklamın henüz yapım aşamasında kafalarına bir takım cihazlar bağlı bir grup deneğe reklamın taslak hali izletilir. Örneğin, taslak reklamın hangi bölümleri deneklerin duygusal merkezlerini daha çok uyarıyorsa taslak reklamın o bölümleri nihai olarak daha çok kullanılmaya çalışılır. İktisat bilimi açısından da buna benzer örnekler verilebilir. Mesela, uzak geleceğe ilişkin kararlarımızda beynimizin akılcı davranmamızı sağlayan bölümü olan neo-korteks, yakın geleceğe ilişkin verilen kararlarımızda ise içgüdülerimizle ilişkili olan limbik sistemin daha aktif olduğu tespit edilmiştir.

Özetle bu yeni bilim dalı, gelecekte ekonomik kararlarımızın nörolojik temellerini ortaya koyarak bu bilgiler ışığında yeni ekonomik ilişkilerin ortaya çıkmasına sebep olabilir. Bu sayede belki de 2008 yılında meydana gelen ve tüm dünyayı etkisi altına alan Küresel Finansal Kriz gibi durumların önüne geçilmesini sağlayacak bir potansiyele sahip olduğu düşünülebilir.

## Davranışsal Muhasebe

İnsan kararlarının psikolojik temelleri yalnızca iktisat ya da pazarlama açısından değil, muhasebe açısından da ele alınmaktadır. Bu işbirliğine ise davranışsal muhasebe denilmektedir.

Davranışsal muhasebe, muhasebecilerin davranışlarının yanı sıra, muhasebe raporlarıyla ilgilenen üçüncü kişilerin davranış ve kararlarını da incelemektedir. Yani, muhasebe ile ilgili bir durum karşısındaki tutum ve davranışları inceleyerek muhasebenin analitik yapısından bu süreçte karar verici durumunda olan kişilerin psikolojik durumlarını ele almaktadır. Yani bir anlamda muhasebe sürecinde karar verici durumunda olan kişilerin birer insan olduğunu, sadece matematiksel işlemler yapıp bir takım sonuçlar elde etmediğini ifade etmekte ve bu çıkarımlar doğrultusunda muhasebe bilimine yeni perspektifler sunmaktadır.

İnsan beyni hala bir muamma. Bu bilinmezliğin aydınlatılan her küçük zerresi, sosyal bilimlere de ışık tutacak niteliktedir. Nitekim, psikolojik faktörler gerek ekonomi, gerek muhasebe alanında ilgili disiplinlerin analizlerinde yer tutmaya başladıkça insanın karmaşık yapısı bu bilimler açısından daha anlaşılabilir hale gelmeye başlamıştır. Dolayısıyla bu alanlarda yaşanan problemleri, insan psikolojisi daha iyi anlaşıldıkça azaltmak mümkün olabilir. Bununla birlikte psikoloji odaklı yeni teorilerin üretilip uygulamaya geçirilmesi potansiyel sorunların da ortadan kaldırılmasına vesile olabilir. Elbette muhasebe açısından psikolojik faktörler ve potansiyel sorunlar siz değerli meslek mensuplarının uzmanlık alanına girmektedir. Dolayısıyla, muhasebe kavramına, yalnızca davranışsal iktisat ile ilişkisi (psikoloji) açısından değinmek, aslında bu yazının da sınırını oluşturmaktadır.

Glimcher, Paul W. ve diğerleri (2009), "Introduction: A Brief History of Neuoeconomics", Paul W. Glimcher, Colin F. Camerer, Ernst Fehr ve Russel A. Poldrack (Ed.), Neuroeconomics: Decision Making and Brain, 1st Ed. içinde (1-12).
Hardy-Valeé, Benoit (2007), "Decision-Making: A Neuroeconomic Perspective", Philosophy Compass, 2 (6), 939-953.
http://www.thinkneuro.net/tr
McClure, Samuel M. ve diğerleri (2004), "Separate Neural Systems Value Immediate and Delayed Monetary Rewards", Science, 306 (5695), 503-507.
Aslantaş Ateş, Burcu ve diğerleri (2016), "Davranışsal Muhasebe Bağlamında Muhasebe Meslek Mensuplarında Duygusal Zeka", Selçuk Üniversitesi İİBF Sosyal ve Ekonomik Araştırmalar Dergisi, 16 (31), 24-54.

# Geçici İş İlişkisi Esasları Yürürlükte

Vedat İLKİ
Sosyal Güvenlik Müşaviri/Adli Bilirkişi

vedat.uzman@gmail.com

## I-GİRİŞ

20/05/2016 Tarihli 29717 sayısında Resmi Gazete'de yayımlanarak "6715 sayılı Kanunla 4857/7'inci" maddesindeki değişiklik yürürlüğe girdi.4857 sayılı Kanunun 7'inci Maddesinde Geçici İş İlişkisi konusuna yer verilmiştir.Kanun maddesi 15 fıkradan oluşuyor,her bir fıkra düzenlemeyi ayrıntılı şekliyle ele almıştır.7'inci maddeye aykırı davranılması halinde 20/05/2016 tarihinden itibaren de idari para cezası düzenlenecektir.

"Geçici iş ilişkisi, özel istihdam bürosu aracılığıyla ya da holding bünyesi içinde veya aynı şirketler topluluğuna bağlı" başka bir işyerinde görevlendirme yapılmak suretiyle kurulabilir.

## II-GEÇİCİ İŞ İLİŞKİSİNDE ÖZEL İSTİHDAM BÜROSU

Özel istihdam büroları; iş ve işçi bulmaya aracılık faaliyeti yapar, işgücü piyasası ile istihdam ve insan kaynaklarına yönelik hizmetleri yürütebilir, mesleki eğitim düzenleyebilir ve yetki verilmesi hâlinde geçici iş ilişkisi kurabilir.

Özel istihdam bürosu, aracılık ve geçici işçi sağlama faaliyeti karşılığı olarak işverenden hizmet bedeli alma hakkına sahiptir. İş arayanlardan ve geçici iş ilişkisi ile çalıştırılan işçilerden her ne ad altında olursa olsun menfaat sağlanamaz ve hizmet bedeli alınamaz. Ancak aracılık hizmetleri için özel istihdam bürolarınca, yönetmelikle istisna tutulan meslekler ve pozisyonlar için hizmet bedeli alınabilir.

Özel istihdam bürosu işçisine ilişkin 20/6/2012 tarihli ve 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu, 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile 4447 sayılı Kanundan doğan yükümlülükler, 4857 sayılı Kanunun 7' inci maddesi saklı kalmak kaydıyla, özel istihdam bürosu tarafından yerine getirilir.

## ÖİB GEÇERSİZ ANLAŞMALAR

**İş ve işçi bulma faaliyetleri ile ilgili olarak;**

a) Özel istihdam bürolarının yönetmelikte öngörülenler dışında iş arayanlarla bedel alınması konusunda anlaşma yapmaları veya onlardan herhangi bir şekilde menfaat sağlamaları hâlinde özel istihdam büroları ile işverenler arasında yapılmış bulunan anlaşmalar,

b) İşçinin kayıt dışı çalışması, sendikaya üye olması veya olmaması ya da asgari ücretin altında ücret ödenmesi şartlarını taşıyan anlaşmalar,

c) Bir işverenin veya iş arayanın, işe yerleştirme faaliyeti için diğer özel istihdam bürolarından veya Türkiye İş Kurumundan hizmet almalarını engelleyen anlaşmalar, geçersizdir.

## ÖİB İZNİ İPTALİ

Türkiye İş Kurumunca verilen geçici iş ilişkisi kurma yetkisi;

a) Özel istihdam bürosu izninin iptal edilmesi,

b) Geçici iş ilişkisi kurulan işçi sayısının %10'unun ücretinin, ödeme gününden itibaren 20 gün içinde mücbir bir neden dışında ödenmemesi,

c) 1 yıl içinde en az 1 işçinin ücretinin, en az 3 defa sözleşme ile belirlenen ücretin altında ödenmesi veya süresinde ödenmemesi,

d) Yazılı sözleşme yapma şartına uyulmaması,

e) Geçici iş ilişkisine yönelik 4857 sayılı Kanunun 7'inci maddesinde belirtilen sürelere uyulmaması,

f) İş ilişkisinde 4857 sayılı Kanunun 5 inci maddesinde düzenlenen eşit davranma ilkesine aykırı davranılması,

g) Kayıt dışı işçi çalıştırıldığının tespit edilmesi, durumlarında (a) ve (b) bentlerinde sayılan hâllerde derhâl; diğer bentlerde sayılan hâllerde ise son fiilin tespit tarihinden geriye yönelik 2 yıllık süre içinde aynı bentlere 3 kez veya ayrı bentlere 6 kez aykırı davranıldığının tespit edilmesi hâlinde iptal edilir ve 3 yıl süre ile izin verilmez.

## ÖİB TEFTİŞİ

Özel istihdam bürolarının faaliyetlerine ve geçici iş ilişkisine yönelik inceleme, denetim ve teftiş Bakanlık iş müfettişleri tarafından yapılır. 4857 sayılı Kanunun 7'inci maddesinin ikinci fıkrasının (f) bendi uyarınca

"İşletmenin ortalama mal ve hizmet üretim kapasitesinin geçici iş ilişkisi kurulmasını gerektirecek ölçüde ve öngörülemeyen şekilde artması hâlinde"

Türkiye İş Kurumuna yapılan şikayet bildirimleri incelenmek üzere İş Teftiş Kurulu Başkanlığına iletilir. Bu durumda özel istihdam büroları, istenilen her türlü bilgiyi vermek ve bu bilgilerin doğruluğunu ispata yarayan defter, kayıt ve belgeleri ibraz etmek zorundadırlar.

## III-GEÇİCİ İŞ İLİŞKİSİ SÜRELERİ

Geçici işçi çalıştıran işveren, belirtilen sürenin sonunda aynı iş için 6 ay geçmedikçe yeniden geçici işçi çalıştıramaz.(d,e,f,g)

Toplu işçi çıkarılan işyerlerinde 8 ay süresince geçici iş ilişkisi, kamu kurum ve kuruluşlarında ve yer altında maden çıkarılan işyerlerinde geçici iş ilişkisi kurulamaz. Geçici işçi çalıştıran işveren, grev ve lokavtın uygulanması sırasında 18/10/2012 tarihli ve 6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanununun 65 inci maddesi hükümleri saklı kalmak kaydıyla geçici iş ilişkisiyle işçi çalıştıramaz.

## IV-GEÇİCİ İŞÇİ SAYISININ TESPİT YÖNTEMİ

İşyerinde çalıştırılan işçi sayısının 1/4'ünü geçemez.

| GEÇİCİ İŞ İLİŞKİSİ HALLERİ | SÜRESİ |
|---|---|
| a) 4857/ Kısmi zamanlı Doğum Sonrası çalışacak Kadın İşçilerden, işçinin askerlik hizmeti hâlinde ve iş sözleşmesinin askıda kaldığı diğer hâllerde | DEVAMI SÜRESİNCE |
| b) Mevsimlik tarım işlerinde | SÜRE SINIRI YOK |
| c) Ev hizmetlerinde | SÜRE SINIRI YOK |
| d) İşletmenin günlük işlerinden sayılmayan ve aralıklı olarak gördürülen işlerde, | 4AY/SÖZLEŞMEYLE İKİNCİ KEZ 8 AY |
| e) İş sağlığı ve güvenliği bakımından acil olan işlerde veya üretimi önemli ölçüde etkileyen zorlayıcı nedenlerin ortaya çıkması hâlinde, | 4AY/SÖZLEŞMEYLE İKİNCİ KEZ 8 AY |
| f) İşletmenin ortalama mal ve hizmet üretim kapasitesinin geçici iş ilişkisi kurulmasını gerektirecek ölçüde ve öngörülemeyen şekilde artması hâlinde, | 4AY/SÖZLEŞMEYLE İKİNCİ KEZ 8 AY |
| g) Mevsimlik işler hariç dönemsellik arz eden iş artışları hâlinde, | 4 AY |

Örnek:

İmalat,İhracat sektöründe çalışan bir işletme kapasitesinin üstünde bir sipariş almış,fazla mesai ve vardiya ile programlarını aşamıyor,üretimi yetiştiremiyorsa özel istihdam bürosuyla anlaşarak geçici iş ilişkisi kurmak suretiyle işçi sayısının 1/4 oranında geçici işçi alabilir.

10 ve daha az işçi çalıştırılan işyerlerinde 5 işçiye kadar geçici iş ilişkisi kurulabilir.

İşçi sayısının tespitinde, kısmi süreli iş sözleşmesine göre çalışanlar, çalışma süreleri dikkate alınarak tam süreli çalışmaya dönüştürülür. Geçici işçi sağlama sözleşmesi ile çalışan işçi, özel istihdam bürosu ve geçici işçi çalıştıran işverenin işçi sayısına dâhil edilmez.

İşveren, iş sözleşmesi feshedilen işçisini fesih tarihinden itibaren 6 ay geçmeden geçici iş ilişkisi kapsamında çalıştıramaz.

6 ay sonra aynı işçisini özel istihdam bürosuna kayıtlı ise geçici işçi olarak işe alır,4 ay yada sözleşmeyle 8 ay çalıştırır,6 aya süre geçtikten sonra 8 ay süre ile çalışma hakkı doğar.

## V-GEÇİCİ İŞÇİNİN ESASLARI

Geçici işçi, geçici işçi çalıştıran işverenden özel istihdam bürosunun hizmet bedeline mahsup edilmek üzere avans veya borç alamaz.

## İŞVEREN YÜKÜMLÜLÜĞÜ

**Geçici işçi çalıştıran işveren;**

a) İşin gereği ve geçici işçi sağlama sözleşmesine uygun olarak geçici işçisine talimat verme yetkisine sahiptir.

b) İşyerindeki açık iş pozisyonlarını geçici işçisine bildirmek ve Türkiye İş Kurumu tarafından istenecek belgeleri belirlenen sürelerle saklamakla yükümlüdür.

c) Geçici işçinin iş kazası ve meslek hastalığı hâllerini özel istihdam bürosuna derhâl, 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 13 üncü ve 14 üncü maddelerine göre ilgili mercilere bildirmekle yükümlüdür.

d) Geçici işçileri çalıştıkları dönemlerde, işyerindeki sosyal hizmetlerden eşit muamele ilkesince yararlandırır. Geçici işçiler, çalışmadıkları dönemlerde ise özel istihdam bürosundaki eğitim ve çocuk bakım hizmetlerinden yararlandırılır.

e) İşyerindeki geçici işçilerin istihdam durumuna ilişkin bilgileri varsa işyeri sendika temsilcisine bildirmekle yükümlüdür.

f) 20/6/2012 tarihli ve 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanununun 17 nci maddesinin altıncı fıkrasında öngörülen eğitimleri vermekle ve iş sağlığı ve güvenliği açısından gereken tedbirleri almakla, geçici işçi de bu eğitimlere katılmakla yükümlüdür

## ÇALIŞMA SÜRESİ

Geçici işçinin, geçici işçiyi çalıştıran işverenin işyerindeki çalışma süresince temel çalışma koşulları, bu işçilerin aynı işveren tarafından aynı iş için doğrudan istihdamı hâlinde sağlanacak koşulların altında olamaz.

## SÖZLEŞME

Geçici iş ilişkisinde işveren özel istihdam bürosudur. Özel istihdam bürosu aracılığıyla geçici iş ilişkisi, geçici işçi ile iş sözleşmesi, geçici işçi çalıştıran işveren ile geçici işçi sağlama sözleşmesi yapmak suretiyle yazılı olarak kurulur. Özel istihdam bürosu ile geçici işçi çalıştıran işveren arasında yapılacak geçici işçi sağlama sözleşmesinde; sözleşmenin başlangıç ve bitiş tarihi, işin niteliği, özel istihdam bürosunun hizmet bedeli, varsa geçici işçi çalıştıran işverenin ve özel istihdam bürosunun özel yükümlülükleri yer alır. Geçici işçinin, Türkiye İş Kurumundan veya bir başka özel istihdam bürosundan hizmet almasını ya da iş görme edimini yerine getirdikten sonra geçici işçi olarak çalıştığı işveren veya farklı bir işverenin işyerinde çalışmasını engelleyen hükümler konulamaz. Geçici işçi ile yapılacak iş sözleşmesinde, işçinin ne kadar süre içerisinde işe çağrılmazsa haklı nedenle iş sözleşmesini feshedebileceği belirtilir. Bu süre üç ayı geçemez.

## ÜCRET KONTROLÜ

Geçici iş ilişkisinde, geçici işçi çalıştıran işveren işyerinde bir ayın üzerinde çalışan geçici işçilerin ücretlerinin ödenip ödenmediğini çalıştığı süre boyunca her ay kontrol etmekle, özel istihdam bürosu ise ücretin ödendiğini gösteren belgeleri aylık olarak geçici işçi çalıştıran işverene ibraz etmekle yükümlüdür. Geçici işçi çalıştıran işveren, ödenmeyen ücretler mevcut ise bunlar ödenene kadar özel istihdam bürosunun alacağını ödemeyerek, özel istihdam bürosunun alacağından mahsup etmek kaydıyla geçici işçilerin en çok üç aya kadar olan ücretlerini doğrudan işçilerin banka hesabına yatırır. Ücreti ödenmeyen işçiler ve ödenmeyen ücret tutarları geçici işçi çalıştıran işveren tarafından Çalışma ve İş Kurumu İl Müdürlüğüne bildirilir.

## KADRO DURUMU

Sözleşmede belirtilen sürenin dolmasına rağmen geçici iş ilişkisinin devam etmesi hâlinde, geçici işçi çalıştıran işveren ile işçi arasında sözleşmenin sona erme tarihinden itibaren belirsiz süreli iş sözleşmesi kurulmuş sayılır. Bu durumda özel istihdam bürosu işçinin geçici iş ilişkisinden kaynaklanan ücretinden, işçiyi gözetme borcundan ve sosyal sigorta primlerinden sözleşme süresiyle sınırlı olmak üzere sorumludur.

**İŞVERENE ZARAR VERME**

Geçici işçi, işyerine ve işe ilişkin olmak kaydıyla kusuru ile neden olduğu zarardan, geçici işçi çalıştıran işverene karşı sorumludur.

**VI- GEÇİCİ İŞ İLİŞKİSİ AYNI HOLDİNGE VE İŞYERLERİNDE UYGULANIR**

İşverenin, devir sırasında yazılı rızasını almak suretiyle bir işçisini, holding bünyesi içinde veya aynı şirketler topluluğuna bağlı başka bir işyerinde iş görme edimini yerine getirmek üzere geçici olarak devretmesi hâlinde de geçici iş ilişkisi kurulmuş olur. Geçici iş ilişkisi, yazılı olarak 6 ayı geçmemek üzere kurulabilir ve en fazla iki defa yenilenebilir. İşçisini geçici olarak devreden işverenin ücret ödeme yükümlülüğü devam eder. Geçici iş ilişkisi kurulan işveren, işçinin kendisinde çalıştığı sürede ödenmeyen ücretinden, işçiyi gözetme borcundan ve sosyal sigorta primlerinden, devreden işveren ile birlikte sorumludur.

**VII -GEÇİCİ İŞ İLİŞKİSİNDE İDARİ PARA CEZASI ESASI**

müfettişleri tarafından yapılır.

Geçici iş ilişkisinde süreler tespit edilmiştir. Doğumdan dolayı çocuğunun ilköğretim çağına başlayıncaya kadar Kısmi Süreli Çalışma talebinde bulunan annelerin,askerlik nedeni ile boşalan kadrolar,tutukluluk gibi nedenlerle boşta kalan kadrolar sürelerle sınırlı kalacak.Mevsimlik tarım işlerinde ,ev hizmetlerinde süre sınırı olmaksızın geçici iş ilişkisi kuruluyor.Diğer işlerde geçici işçi çalışması en fazla 4 ay süreyle sınırlıdır. Mevsimlik işler hariç dönemsellik arz eden iş artışları hâlinde hariç olmak üzere 8 ayı geçmemek üzere en fazla 2 defa yenilenebilir.Geçici işçi çalıştıran işveren, belirtilen sürenin sonunda aynı iş için 6 ay geçmedikçe yeniden geçici işçi çalıştıramaz.

Toplu işçi çıkarılan işyerlerinde 8 ay süresince, kamu kurum ve kuruluşlarında ve yer altında maden çıkarılan işyerlerinde geçici iş ilişkisi kurulamaz. Geçici işçi çalıştıran işveren, grev ve lokavtın uygulanması sırasında geçici iş ilişkisiyle işçi çalıştıramaz.

| GEÇİCİ İŞ İLİŞKİSİ HALLERİ | SÜRESİ |
|---|---|
| İşverenin, devir sırasında yazılı rızasını almak suretiyle bir işçisini, holding bünyesi içinde veya aynı şirketler topluluğuna bağlı başka bir işyerinde iş görme edimini yerine getirmek üzere geçici olarak devretmesi hâlinde de geçici iş ilişkisi kurulmuş olur | 6 ayı geçmemek üzere kurulabilir ve en fazla iki defa yenilenebilir |

**SONUÇ**

20/05/2016 Tarihli 29717 sayısında Resmi Gazete'de yayımlanarak ,4857/7'inci maddesindeki değişiklik yürürlüğe girdi. Geçici İş İlişkisi konusuna 15 önemli fıkra ile düzenlemeye gidilmiş,her bir fıkra düzenlemeyi ayrıntılı şekliyle ele almıştır.7'inci maddeye aykırı davranılması halinde 20/05/2016 tarihinden itibaren de idari para cezası düzenlemesine yer verilmiştir.

Geçici iş ilişkisi Özel İstihdam Bürolarınca uygulamaya geçecektir. Özel istihdam bürosu, aracılık ve geçici işçi sağlama faaliyeti karşılığı olarak işverenden hizmet bedeli alma hakkına sahiptir. İş arayanlardan ve geçici iş ilişkisi ile çalıştırılan işçilerden her ne ad altında olursa olsun menfaat sağlanamaz ve hizmet bedeli alınamaz.

Özel istihdam bürolarının faaliyetlerine ve geçici iş ilişkisine yönelik inceleme, denetim ve teftiş Bakanlık iş

Geçici iş ilişkisi ile çalıştırılan işçi sayısı, işyerinde çalıştırılan işçi sayısının 1/4'te birini geçemez. 10 ve daha az işçi çalıştırılan işyerlerinde 5 işçiye kadar geçici iş ilişkisi kurulabilir. İşçi sayısının tespitinde, kısmi süreli iş sözleşmesine göre çalışanlar, çalışma süreleri dikkate alınarak tam süreli çalışmaya dönüştürülür. Geçici işçi sağlama sözleşmesi ile çalışan işçi işverenin işçi sayısına dâhil edilmez

Geçici işçi çalıştıran işveren, iş sözleşmesi feshedilen işçisini fesih tarihinden itibaren 6 ay geçmeden geçici iş ilişkisi kapsamında çalıştıramaz. Geçici işçi, geçici işçi çalıştıran işverenden özel istihdam bürosunun hizmet bedeline mahsup edilmek üzere avans veya borç alamaz.

Geçici iş ilişkisinde işveren özel istihdam bürosudur. Özel istihdam bürosu aracılığıyla geçici iş ilişkisi, geçici işçi ile iş sözleşmesi, geçici işçi çalıştıran işveren ile geçici işçi sağlama sözleşmesi yapmak suretiyle yazılı olarak kurulur. Özel istihdam bürosu ile geçici işçi çalıştıran işveren arasında yapılacak geçici işçi sağlama sözleşmesinde; sözleşmenin başlangıç ve bitiş tarihi, işin niteliği, özel istihdam bürosunun hizmet bedeli, varsa geçici işçi çalıştıran işverenin ve özel istihdam bürosunun özel yükümlülükleri yer alır. Geçici işçi ile yapılacak iş sözleşmesinde, işçinin ne kadar süre içerisinde işe çağrılmazsa haklı nedenle iş sözleşmesini feshedebileceği belirtilir. Bu süre 3 ayı geçemez.

Sözleşmede belirtilen sürenin dolmasına rağmen geçici iş ilişkisinin devam etmesi hâlinde, geçici işçi çalıştıran işveren ile işçi arasında sözleşmenin sona erme tarihinden itibaren belirsiz süreli iş sözleşmesi kurulmuş sayılır.

**20/05/2016 İtibaren değişen İdari Para Cezaları;**

**4857 SAYILI İŞ KANUNU'NA GÖRE UYGULANACAK PARA CEZALARI (20.05.2016 Tarihinden İtibaren)**

| Kanun Mad. | Ceza Mad. | Cezayı Gerektiren Fiil | Ceza Miktarı (TL) |
|---|---|---|---|
| 7 | 99/b | Geçici iş ilişkisi hükümlerine aykırı davranılan her işçi için | 250 |
| 7 | 99/b | 7'inci maddenin ikinci fıkrasının (f) bendine ( İşletmenin ortalama mal ve hizmet üretim kapasitesinin geçici iş ilişkisi kurulmasını gerektirecek ölçüde ve öngörülemeyen şekilde artması hâlinde) aykırı olarak davranan işveren veya işveren vekiline | 1000 |

7'inci Maddeye aykırı davranılması halinde Geçici iş ilişkisi hükümlerine aykırı davranılan her işçi için 250 TL.

7 'inci maddenin ikinci fıkrasının (f) bendine aykırı olarak davranan işveren veya işveren vekiline 1000 TL.

# Muhasebe Felsefesi

SMMM Dursun Ali YAZ
Yazar
aliyaz@suadiyedenetim.com.tr

Başlıca sorunlarımız olan; haksız rekabet ve tahsilât zorluğu gibi başlıkların özünde ahlâk ve hukuk sorunsalının yattığını düşünüyorum. Ahlâk, din ile hukukun arasında yeşerir. Her iki alanla da bağlantılı olup altyapısını hukuk, üstyapısını ise din oluşturur. Tamamı bizim mesleklerimizle doğrudan ilişkilidir. Özellikle, ahlâkın altyapısını oluşturan hukukî düzenlemeler işin can alıcı noktasıdır ve felsefenin yüzyıllardır incelediği ahlâk üzerine düşünce birikimlerinin bizim mesleğimize katkı sunmayacağını söyleyemeyiz.

Başlıktaki 'muhasebe' kavramının tanım ve tarifini yapmaktan aciz olduğuma göre ikinci kelimeyi yani 'felsefe' sözcüğünü genişçe ele alalım.

İlk anlamı bilgelik seviyesi demektir. Bilgelik ise bilgi peşine düşme, her türlü bilgiyi elde etmeyi amaçlama, tüm bilgiye sahip olma yolculuğu anlamına gelir. Bilge de bu yolda olan demektir. Kelime anlamı olarak 'felsefe' (filo-sophos) veya benzeri düşünce etkinliği bilgelik sevgisi demektir. Doğu kültüründe ise 'hikmet sevgisi' olarak tercüme edilirdi. Ne yazık ki ister bilgi, isterseniz hikmet deyin, her ikisi de bu topraklarda son dokuz yüzyıldır sahipsiz. Felsefe akla dayalı bir faaliyettir. İnsanın içinde bulunduğu evreni ve onun içinde cereyan eden olayları anlayıp açıklamaya çalışırken kullandığı ana gücü akıldır.

'Bilim insanı' veya 'Fizikçi' gibi terimler 19. yüzyılda uydurulmuştur. Isaac Newton, Michael Faraday, James Clerk Maxwell kendilerine 'doğa felsefecisi' derlerdi; 'bilgelik sevgisi', yani Yunancada philosophia'nın bir parçası olarak Doğu'ya duyulan merak anlamında antik bir kelime kullanılıyordu. Mesela 'Edebiyat' sözcüğünün Avrupa dillerinde doğumu 18. yüzyıla aittir. Tarih bilimine ihtiyaç duyulması bile Fransız İhtilali sonrasıdır.

Önceleri bütün bilimler felsefenin içinde idi. Bilimlerin bugünkü gibi tek tek kitaplarının ve bilim adamlarının olması, birkaç yüzyıl önce bilimsel disiplinlerin felsefeden ayrılmaları, 'bağımsızlaşmaları' ile mümkün oldu. Ancak daha sonra her bilimde en son mertebeye çıkan bilim adamları o bilimin felsefesini yapmaya başladılar. Tıbbın, fiziğin, biyolojinin vs. felsefesi yapılmaya başlandı. Dolayısıyla, felsefe yeni bir anlayışla gene bütün bilimlerin üzerinde, onların bulgularını yeni bir gözle değerlendiren, bilim ve uygulamaya yeni ufuklar açan bir mevkide durmaktadır.

Felsefe yapmak, bilineni yeniden sorgulamak; bilinmeyeni ise durup dinlenmeden soruşturmak, araştırıp bulmaktır. Sürekli bir düşünsel arayıştır felsefe. Felsefeyle uğraşan öncü filozoflar, İonya (Miletos, Ephessos, Halikarnassos, Abdera kentleri) düşünürleri, insanın içinde yaşadığı doğayı anlama çabasını ve evrene odaklanmayı kendilerine kaygı edindiler.

Daha sonra felsefe, insanın kendine ve toplumsal yaşamına dönük sorgulamalara yöneldi. Ortaçağ'da ise dinin başat durumu, düşüncenin dine koşut bir anlam kazanmasına neden oldu. Rönesansla birlikte de bilimsel anlayış öne çıktı ve sanatsal düşünme ve yapılanma önem kazandı. Felsefe, 18. ve 19. yüzyıllarda bilimin rehberliğinde ilerleyerek bazen onun açtığı yolda ilerledi, bazen de ona yol gösterdi.

***

Felsefenin ana dallarından olan ahlâk (etik), en doğru ve düzgün insan davranışlarını araştırır; sanat (estetik), bizleri güzelliğin sınırsız boyutlarını tanımaya hazırlar; mantık (logik) yanlışlara düşmememiz için doğru düşünme ve sağlam akıl yürütmenin ilke ve kuralları üzerine yoğunlaşır.

Sanat felsefeye, felsefe bilime, bilim teknolojiye yol gösterir ve bunların hepsi de uygarlığın oluşumunu sağlar. Dünya mükemmel olsaydı sanata gerek kalmazdı. Her zaman ileriyi daha iyiyi arayan sanat, kitleye özgü olan, alışılmış ve yaşadığı çağdaki genel geçer kabulleri reddeder. Toplumla ve iktidarla çatışmasının, muhalif kimliğe bürünmesinin altında bu amaç yatar. Bilinen ve alışkanlık haline gelmiş davranış, haz, estetik, lezzet gibi duygularda değişim sağlamak sihirli hamleler gerektirir. Vicdanları, bireyleri, algıları değiştiren büyük sanatkârlar yaşadıkları çağda aşağılanmış ve hor görülmüşler ancak ölümlerinin ardından değerleri fark edilmeye başlanmıştır. Çünkü toplumlar, alıştıkları hazların değişmesinden ve alışkanlıklarının tepe taklak edilmesinden hiç hoşlanmazlar. Ancak zamanla elindekilerden bıkarak yeni yapıtlara sahip çıktıkları zaman, sanatçısının çoktan dünya değiştirdiğini görünce kendilerini affettirmeye çalışmalarının altında yatan çelişki ancak bu şekilde izah edilebilir.

## Düşünceden Düşünce Üretmek

İnsana özgü olan her şey felsefenin konusudur, insanın ilgilendiği her konu felsefeyi de ilgilendirir. Aslında felsefe, ön yargıları, sabit fikirleri ortadan kaldırmak, kafalarımızda oluşan duvarları yıkmak ve bir beyin fırtınası yaratmaktan başka bir şey değildir; bu sebepten ötürü herkese gereklidir. Özellikle vergiciliğin ve yine her yaptığı işte kendini ifade etmeye mecbur kalan muhasebecilerin.

Zira felsefe, sorunlar karmaşası karşısında düşünceden düşünce üretmektir.

Özellikle, yüzyıllardır 'ulul emre itaat', 'icat çıkarma', 'bana dokunmayan yılan bin yaşasın' ve benzeri akıl tutulmaları eşliğinde strateji belirleyen toplumlardan karşılıksız ve kendi aleyhine özgür düşünce ve sistematik kuracak bir asalet beklenmemelidir. İlkokuldan başlayarak ezber ve nakilci bir modelle gençleri yetiştirirken, boy boy iş ilanlarında analitik düşünme yeteneğine sahip insanlar aramanın tezadı, bu nitelikteki bir çalışanın sadece fen bilimlerinden yetiştiğinin zannedilmesiyle açıklanamaz. Gerçek analitik kabiliyetin akıl yürütme yani felsefe yapmaktan ibaret olduğunu idrak ettiğimizde meslek sorunlarıyla cedelleşen dostlarımızın, ön yargı ve kabul-

lerden uzak kalabilecek felsefe gibi farklı uzmanlık alanlarına başvurmaları halinde çözümlerin sayısı ve sağlık düzeyi artacaktır inancındayım.

Bir kişinin 'temel felsefesi' dediğimizde; o kişinin yaşamında öne çıkan inanç ve değerler bütününü ile genel ilkelerini anlarız. Teknik açından 'bir felsefeye' veya ' bir dünya görüşüne' veya ' bir kişiliğe' sahip olmak şeklinde bilinir fakat filozof olmak farklı bir şeydir. Zira felsefi sorular sormak için filozof olmak zorunda değiliz, meraklı ve düşünen bir beynine sahip olmak yeterlidir. Başka bir ifadeyle, kişisel felsefesini belirlememiş insanların tutum ve davranışlarını toplumsal dayatmalar belirler. Kendi yaşam tarzı yoktur. Kendi ruhuna yabancıdır. Bu eksende yaşayan bireyler mutsuzdur, verimsizdir. Bu eksende faaliyet gösteren kurumlar, günü birlik veya genel geçer çözümlere odaklanmıştır. Kurumun idealleri soyuttur. Kurum, üyelerine ve onların beklentilerine yabancıdır.

Gerek kişisel gerekse kurumsal felsefe belirlemek için akıl yürütme gerekir demiştik. Bu faaliyet yazıldığından daha fazla külfetlidir. Evvela çok zengin bir kelime hazinesi ister. Akıl yürütme eyleminde bulunabilmek için özel bir insan olmaya da gerek yoktur. Günlük hayatını devam ettirebilen herkes bir Aristo'dur, bir Eflatun veya Hegel'dir aslında. Yani bu kapasiteye sahiptir. Ancak bu potansiyelin ortaya çıkması yani düşünme ve ardından düşündüklerini ortaya koyabilmesi için gerekli hammadde olan kavramlardan yoksundur. İşte bu noktada kitap okumak dediğimiz, hepimizin boş zaman uğraşısı devreye girer. Gelişmekte olan ülke insanının uyumak için gelişmiş ülkelerin ise uyanmak için yaptığı eylem. Vee bizler gibi doğu toplumları görmezden gelsekte gelişmiş toplumlar felsefeden ve onun olanaklarından yararlanmaya devam ediyor. Bunu .... görmek mümkündür. İnsan okudukça düşüncelerini, analiz ve sentezlerini güçlü ifadelerle ortaya koyabilir. Bu birikimden yoksun çoğunluk tarafından yapılan 'filozof veya entel' yapıştırmalı küçümsemeler bu noktadan sonra devreye girer. Hâlihazırda toplumsal uyuşmazlıklarımızın temelinde bile işte bu eksikliğin yattığını itiraf etmeliyiz. Her sabah ne için işe gittiğimizden, üniversite veya mesleki sınavlara neden çalıştığımızdan tutun da, karşımızdaki insana bir teşekkür veya özür sunma yüceliğini gösterecek kelimeleriseçemeyişimizin altındaki zayıflık da budur.

Âdemoğlu/kızı, kelimeler olmadan aklını kullanamaz. Çünkü onlar aklımızın hamurudur. Edebi çıktı olmadan ise akıldan yararlanamayız. Şimdi aşağıdaki şu farka bakınca, Batı medeniyetinin temelindeki rönesansın kaynağını fark etmemek mümkün müdür?

İbrahim Müteferrika'nın kurduğu matbaa 1727-1794 yani 67 yıl zarfında ancak 18 yıl açık kalabilmiş ve sadece 18 kitap basabilmişti. Avrupa'da 1450-1500 yani 50 yıl içerisinde ise yaklaşık 20 milyon cilt kitap basılmıştır. 9. yüzyıldan bu yana İslam dünyasında toplam çeviri kitap sayısı 100.000 kadardır ve bu sayı bugün herhangi bir Batı Avrupa ülkesinin sadece bir yıllık kitap basma sayısına tekabül eder.

Düşünsel özgürlüğün sağlandığı dönemlerde yani 12. yüzyıla kadar bu topraklarda çok değerli insanlar yetişmiştir. İslâmî Türk düşüncesi önce Saray çevrelerinde ardından Ortaçağdaki Türk dehasını temsil eden üç büyük filozof Farâbî (870-950), İbn-i Sinâ (980-1037) ve Beyrunî (973-1051) eliyle sonra da tekke ve zaviyelerde gelişmiştir. Yaklaşık bin yıl süren bu dönemde ağırlıklı olarak din felsefesi yapılmıştır.

Günümüzde felsefe, karşımıza çıkan ya da kendimizin yarattığı problemler üzerinde yine çözümlemeler, yorumlar yaparak onları anlamaya ve halletmeye çalışmaktadır.

Günlük hayatta, 'lafı uzatmak', 'geyik yapmak' şeklinde tabir ettiğimiz dalga geçmeye yönelik kinayeli ifadeleri bir kavram etrafında birleştirmek istediğimizde karşımıza 'felsefe' çıkıyor. Yani, nerede boş bir iş, boş bir uğraş varsa bu durumu yaftalamak adına 'felsefe yapma' terkibini kullanıyoruz.

İlerleyen yazılarda felsefenin boş konuşmaktan ziyade, güçlü bir düşünce sistematiği gerektirdiğini, yine matematiği güçlü kimselerden beklenen analitik düşünme yeteneğinin aslında felsefe bilimiyle ilgilenmeden elde edilemeyeceğini ve son olarak felsefî düşünme çabalarının muhasebe mesleğinin kronik problemlerinin çözümünde nasıl destek olacağını okuyabileceksiniz.

*

Mesleğe başladığımız ilk gün felsefe yapmaya başlamamızın nedenini anlamaya başladık mı biraz? Muktezaların, genelgelerin, Danıştay kararlarının, tebliğlerin her gün yeniden yazılan kanunların bizleri ismen muhasebeci ancak pratikte bir filozof haline getirmesini başka nasıl açıklayabiliriz? Çocuklar evrenin en başarılı filozoflarıdır sözünün doğruluğunu yaşamıyor muyuz her gün?

İnsan düşünebildiği düzeyde insan olma becerisini sağlıyor; dili sayesinde yarattığı kültürü ve kültürleri sentezleyerek oluşturduğu uygarlıkları ile de varlığını sürdürüyor. İnsan, doğumuyla birlikte eğer her şeye baştan başlamış olsaydı, ne kültürlerden ne de uygarlıklardan söz edebilirdik. Kendisinden önce gelenlerin edindikleri bilgi ve düşünsel birikimi, dil aracılığıyla sonraki nesillere aktarmak suretiyle insanlığın yükselişi ve ilerlemesi gerçekleşmiş oluyor.

Bu durumda, muhasebe ve vergiciliğin doğasında olan çatışmaları çözebilmek için evvela; felsefenin önerdiği nitelikte soruları belirlemek ve yine aynı soruları özgür aklın sorgulamasıyla ele alan felsefe süzgecinden geçirmek ve yaratıcı aklın çözüm üreten sentezine ulaşmak gerekir.

Bir soruşturma yetisi olan felsefe, aşağıda sıralanan kışkırtıcı soruları çözme arayışında en güçlü yardımcımız olacaktır. Şimdi birkaç örnek yardımıyla düşünmeye çalışalım;

Muhasebenin yerleşik tanımından tutun; meslekietik ve ahlâk ilkeleri neler olmalıdır? Bu ilkeler hangi durumlarda revize edilmelidir? Mesleğin itibarı nasıl artırılabilir? Etik değerler ve itibarın üretilen hizmete ve hâsılata katkısı hangi yönde ortaya çıkabilir? Bir muhasebeci niçin ahlâklı olmalıdır? Muhasebecilik mesleği olmasaydı ekonomik hayat ne kaybederdi? Maliye bakanlığı bugün topladığı vergiyi toplayabilir miydi? Maliye bürokrasisi muhasebecileri yok saymayı neden meziyet zanneder? Özel sektöre geçen müfettişleri katı düşüncelerinden vazgeçiren saikler nelerdir? Tahsilât sorununda, sanıldığı üzere tek suçlu mükellef midir? Vergi kaçırmaya elverişli ortamın mesleğe verdiği zararın boyutları nedir acaba? Bunlara rağmen mesleğimizin insanlığın yaşam kalitesine kattığı değerler var mıdır? Hangi projelerle artırılabilir? Bu konuda meslekî birlikler ve buralarda görev alan arkadaşlarımızın misyonu, bu mesaileri sebebiyle gelir elde edip edemeyecekleri, talip olacakları görevlerinin standartları, denetimi ve hesap verebilirlikleri nasıl olmalıdır? Mesleğe yeni başlayanları kimler, nasıl yetiştirmeli? Staj süresinin uzunluğu meslekî gelişimi doğru orantılı olarak arttırıyor mu? Haksız rekabeti körükleyen davranışları besleyen sorunları sıralayalım: Oda ve birliklerin dergi yayımlaması, akademik katkı adına yeterli midir?

Benzeri pek çok sorulara profesyonel düzeyde felsefe yapmadan, aslen mali konularda danışmanlık yapan bizlerin felsefe danışmanlarından görüş almadan cevap bulabileceğimizi mi sanıyoruz?

# Büyükşehirlerde Apartmanlar ve Site Yönetimleri-2

Öğr. Gör. Yaser GÜRSOY
Uludağ Üniversitesi Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu
Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Bölüm Başkanı

ygursoy@uludag.edu.tr

Bir önceki sayıda siz değerli meslek mensubu hemşerilerime site yönetimlerinin genel uygulamaları hakkında bilgiler sundum. Bu sayıda site yönetimlerinde gelirleri ve vergi uygulamaları karşısındaki sorumlulukları hakkında bilgi vereceğim.

Bu konuda tartışmaya açık konuların oldukça fazla olduğunu biliyorum. Bu amaçla yasal dayanakları, kanun maddelerini ve özelgelerini kaynak olarak sunmaya özen gösterilmiştir. Her ne kadar işletme ve finansal uygulama açısından karşılaşılan olaylarda çözümsüz kalmamak mümkün değildir. Bu gibi çözümsüzlük durumlarında en doğru yolun Gelir İdaresi Başkanlığından bilgi istenmesidir.

Temel markete Fadime 'nin verdiği listeyi tamamlamaya gitmiş. Siparişin tamamını eksiksiz almış. Kasaya gelmiş. Kasiyer, bey efendi aldığınız ürünlerin tutarı karşılığında bir şampuan almayı hak ettiniz. Buyurun demiş. Temel; Fadime 'ye sormadan asla olmaz demiş.

Bir sonraki sayıda muhasebe uygulamalarında buluşmak, ve Tüm Ordu 'lu meslek mensuplarına yararlı olması dileğimle;

**Site Yönetimlerinde Banka Hesabı Faiz Gelirinin Vergilendirilmesi;**

Kâr payı, faiz, kira geliri ve benzeri iratlar menkul sermaye iradı sayılır. Mevduat faizleri de menkul sermaye iradı olarak kabul edilir. Menkul sermaye iratlarından ödemeyi yapan bankalar tarafından % 15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılır.

Site yönetimleri; ortak giderlerin karşılanması amacıyla kat maliklerinden ve kiracılardan aidatlar ve diğer gelir adı altında paralar toplar. Toplanan paralar site yönetimi tarafından bankalarda açılmış bulunan mevduat hesaplarına yatırılır. Bu hesaplar üzerinden gelir vergisi kesintisi yapılır. (Özelge-3)

**Site Aidatlarının Kredi Kartı İle Tahsili ve Vergilendirme**

Site yönetimleri kat maliklerinden ve kiracılardan site aidatlarını kredi kartı ile tahsil edebilir. Uygulamada kredi kartları ticari faaliyet kapsamında olup, kredi kartlarından kesilen komisyonlar üzerinden gelir vergisi stopajı hesaplanır. Ancak site yönetimlerinin aidat tahsilat işlemlerini kredi kartı ile gerçekleştirmesi ticari faaliyet kapsamında kabul edilmemektedir. Bu nedenle; aidatların kredi kartı ile tahsil edilmesi nedeniyle gelir vergisi mükellefiyeti doğmayacaktır. Gelir vergisi mükellefiyetinin doğmadığı işlemlerde gelir vergisi kesintisi uygulanmayacaktır. (Özelge-4)

**Kiraya Verilen Bölümlerin Vergilendirilmesi**

Şehir ve ticaret merkezlerine yakın olarak kurulan sitelerde, site yönetimine ait bölümler kiraya verilebilir. Site yönetimine ait bölümlerinin bir kısmı mesken, bir kısmı da işyeri ve ticaret alanları olarak kullanılabilir ve kiraya verilebilir. Hatta site bina duvarları reklam amaçlı ya da baz istasyonu kurulumu için kiraya verilebilir. Bu örnekleri çoğaltmak mümkündür. Site yönetimi tarafından her çeşit kiralama işleminde de site yönetimi kira geliri elde edecektir. Bu kira gelir site yönetiminin geliri olmakla birlikte, aynı zamanda kat maliklerinin de geliri olmaktadır. Bu gelir kat malikleri olan hak sahipleri için gayrimenkul sermaye iradı özelliğine sahiptir. Gayrimenkul sermaye iradı olarak beyanı gerekir. (Özelge-6)

Bu gelir sitenin harcamalarında kullanılabilir. Kat malikleri kurulunda karar alınmak suretiyle, kira geliri, kat maliklerinin hisse oranlarına göre kat maliklerine dağıtımı yapılabilir.

Ancak; site yönetiminin kiraya verilen ortak bölümlerinin vergilendirilmesi, site yönetiminin mükellefiyet şekline, kat maliklerinin kişilik yapısına, kat malikleri kurulunun alacağı kararlara göre farklı uygulamaya tabi olacaktır.

Ayrıca; uygulamada, site yönetimine ait ortak alanların, iş yerlerinin kiraya verildiği mükellefler (kiralayan firmalar) genelde kurumsal firmalardır. Bu firmalar mal sahipleri ile değil tek bir kişi ile muhatap olmak istemektedir. Site yönetimden kiralar ve ortak giderlere katılma ücretleri için genelde belge istenmektedirler.

**Bu amaçla; site yönetimine ait bölümlerin kiraya verilmesi halinde;**

a)Kat maliklerinin vekili olan, site yönetiminin vergi kimlik numarası alması, vergi mükellefiyeti tesis ettirmesi ve mükellefiyet kazanması gerekir.

b)Kat malikleri kurulu kararı kapsamında site yönetimi; ortak alanların kiraya verildiği mükellefler tarafından yapılacak kira ödemeleri tahsil ederken;

•Kat maliki hak sahiplerinin (kat maliklerinin); gerçek kişi olanları ile

•Kat maliki hak sahiplerinin; ticari, zirai veya kurumlar vergisine tabi olan hak sahiplerini ayırması ve kiralayan

firmaları bilgilendirmesi gerekir.

Aşağıda hak sahiplerinin ve site yönetiminin mükellefiyet şekline göre kira gelirlerinin, vergilendirme işlemleri açıklanmıştır.

**Kat Maliklerinin Gerçek Kişi Olması**

Site yönetimi tarafından ortak alanlar mesken olarak gerçek kişi (şahıslara) kiralanması, mesken ya da işyeri olarak ticari işletmelere kiralanması vergilendirme işlemlerini, verginin beyan şeklini, hak sahibi kat maliklerinin sorumluluklarını ve kat maliklerinin vergi beyanını değiştirmektedir.

**Aşağıda iki durumda ayrı olarak açıklanmıştır.**

**Mesken Olarak Gerçek Kişilere Kiralanması**

Ortak alanların kiraya verildiği kişi gerçek kişi şahıslar tarafından site yönetimine yapılacak kira ödemelerinden gelir vergisi stopajı uygulanmaz.

Bu kişilerin ödedikleri yıllık kira bedelleri toplamı, kat malikleri sayısına bölünür. Kat malikleri sayısı başına düşen kira geliri tutarı; gelir vergisi kanununun 21. maddesinde açıklanan, gelir vergisi konut istisna sınırını, 2016 yılı için 3.800.- T.L 'yi aşmıyor ise vergi kesintisi yapılmaz. O yıl için beyanname verilmez.

Ancak; gelir vergisi konut istisna sınırını, 2016 yılı için 3.800.- T.L 'sını aşması halinde, kat malikleri kira geliri olarak, gayrimenkul sermaye iradı beyannamesi (konut kira beyannamesi) düzenleyecek, hesaplanan vergiyi vergi dairesine belirtilen sürelerde ödeyecektir.

Örnek: AB Site Yönetimi tarafından kapıcı daireleri ve ortak kullanım daireler özel şahıslara kiraya verilmiştir. Kira tutarları toplamı kat malikleri sayısına bölünmüş, her bir kat malikine toplam yıllık 5.000.- T.L kira geliri payı düşmüştür.

**Çözüm;** Bir kat malikinin ödeyeceği kira geliri üzerinden vergi tutarı aşağıdaki şekilde hesaplanacak, vergi dairesine beyan edilecek ve ödenecektir.

Vergi tutarını tespiti için "Götürü Gider" yöntemi tercih edilmiştir.

**GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI (Konut Kira Geliri Beyanı) HESAPLAMA**

a-Gayri Safi İrat Toplamı (Konut Kira Geliri) 5.000.oo T.L

b-Vergiden İstisna Edilen Tutar ( 2016 Yılı İçin ) 3.800.oo T.L

c-Gerçek ya da Götürü Usul Matrahı İçin Kalan Tutar (a-b) 1.200.oo T.L

d-Giderler (İstisnaya İsabet Eden Kısım Hariç) (c x 0,25) 300.oo T.L

e-Safi İrat (Vergi Bildirimi) ( c – d ) 900.oo T.L

f-İndirimler Tutarı (Kiraya verilen yer için varsa indirimler) 0.oo T.L

g-Vergiye Tabi Gelir Matrahı ( e – f ) 900.oo T.L

h-Hesaplanan Gelir Vergisi ( Vergi Dilimine Göre ) ( g x 0,15 ) 135.oo T.L

i-Kesintiler Yoluyla Ödenen Vergiler 0.oo T.L

j-Ödenecek Gelir Vergisi 135.oo T.L

k-İade Edilecek Gelir Vergisi ( j – k ) 0.oo T.L

l-Damga Vergisi ( 2016 Yılı İçin ) 47,80 T.L

m- Toplam Ödenecek Vergi Miktarı ( J + l ) 182,80 T.L

Site yönetiminin ortak kullanımından hak sahibi her kat maliki bu vergi tutarı 182,80 T.L 'sını ayrı ayrı beyan edecek ve vergi dairesine ödeyecektir.

**İş Yeri Olarak Ticari İşletmelere Kiralanması**

Ticari işletmeler, gelir vergisi kanunu 94 madde "kamu müesseseleri, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, kooperatifler, ticaret ve serbest meslek erbabı vb. şeklinde geniş olarak açıklanmıştır.

Site yönetimi tarafından, ortak alanların kiraya verildiği mükellefler (kiralayan firma) tarafından yapılacak kira ödemelerinden gelir vergisi stopajı uygulanır. Kira bedeli içinden kesilen tutar düşüldükten sonra kalan tutar site yönetimine ödenir. Kesilen vergi tutarı kiralayan firma tarafından vergi idaresine ödenir. Kiralayan firma vergi sorumluluğunu yerine getirmiş olur. (Özelge-5)

**Kira geliri elde eden kat maliki için iki ayrı uygulama yapılır;**

**•Kira geliri elde eden kat maliki "Gerçek Kişi" ise;**

Hak sahibi olan kat maliki gerçek kişilere isabet eden kira gelirinin gayrisafi tutarı üzerinden, yukarıda açıklandığı şekilde gayrimenkul sermaye iradı (kira geliri) beyanı yapılır.

**•Kira geliri elde eden kat maliki "Vergi Mükellefiyeti Olan Kişi" ise;**

Site ortak alanlarının kiraya verildiği mükellefler tarafından yapılacak kira ödemelerinin, hak sahibi, kat maliki olarak ticari, zirai veya kurumlar vergisine tabi işletmelere isabet eden kira bedelinin gayrisafi tutarı üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılmasına gerek yoktur. (Özelge-5)

**Kat Maliklerinin Ticari İşletme Olması Hali**

Ticari işletmeler, gelir vergisi kanunu 94 maddesinde açıklanmıştır. Site yönetimi tarafından ortak alanların çeşitli şekilde kiraya verilmesi halinde, gayri safi kira geliri hak sahibi de ticari işletme özelliğine sahip ise tekrar vergi stopajına yapılmasına gerek yoktur.

**Çünkü;** bu hak sahipleri için elde edilen kira geliri bu işletmelerin ticari, zirai veya kurum kazancının tespitinde gelir olarak dikkate alınacak, ticari defterlerine gayrimenkul sermaye iradı geliri olarak kayıt edilecektir. Dönem sonunda kira geliri olarak vergilendirilecektir.

**Site Yönetiminin İktisadi İşletme Kurması**

Site yönetiminin kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirmesi (yani site yönetiminin tüzel kişi Anonim Şirket (A.Ş), Limited Şirketi (Ltd. Şti) şeklinde kurulması ve yönetilmesi) halinde, kira geliri site yönetiminin ticari defterlerine irat, kira geliri olarak kayıt edilir. Ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplaması yapılmaz. Dönem so-

nunda site yönetimi tüzel kişiliğinin geliri olarak vergilendirilir.

Şayet; site yönetimi tüzel kişiliği dönem sonunda kâr dağıtımı yaparsa, kat maliklerine dağıtılan kâr payı üzerinden gelir vergisi stopajı uygulanır.

**Kurumlar Vergisi Kanunu ve Site Yönetimi**

Kurumlar vergisinin konusunu kurum kazançları oluşturur.

Kurumlar vergisi mükellefleri beş grup altında toplanarak ifade edilmiştir.

- Sermaye Şirketleri, (A.Ş 'ler, Ltd. Şti, Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerden oluşur).
- Kooperatifler (Yapı ve tüketim kooperatifleri gibi),
- İktisadi kamu kuruluşları (Besaş, Botaş, İgdaş, v.b,
- Dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler,
- İş ortaklıklarından oluşur.

İş ortaklıklarına örnek olarak; entegre bir site yönetimi için konuları alanında uzman; temizlik işi, güvenlik işi, spor işi, yöneticilik işi, yiyecek içecek işi, market işi, sosyal tesis işletmeciliği işi gibi ayrı uzmanlık alanlarının bir araya getirilmesi suretiyle kurulan ortaklıklar örnek verilebilir.

İnsanların ortak yaşam alanları geliştikçe, hizmet veren kurum ve kuruluşların fiziki, ekonomik, sosyal, kültürel yapısı da değişmektedir. Bu gelişmeye paralel olarak yönetim ve işletme tipi de büyümektedir. Site yönetiminin iktisadi bir işletme niteliğine sahip faaliyetleri bulunması halinde, hizmet alanı kapasitesine göre kurumlar vergisi mükellefiyeti tescil ettirebilir. Tüzel kişilik olarak Anonim Şirket (A.Ş) ya da Limited Şirketi (Ltd. Şti) yönetim tarzını seçebilir. Yapılan yönetim hizmetinin vergilendirilmesinde ticari bir işletme özelliğine göre tüm yasa işlemler, belge ve defter düzeni kurulur. Kurumlar vergisi mükellefiyeti kazanan site yönetimi, dönem sonlarında elde ettiği kârı sermayeye ilave edebileceği gibi kat malikleri olan ortaklara da dağıtabilir.

**Kârın dağıtılması halinde vergi stopajı yapılır.**

**Katma Değer Vergisi Kanunu ve Site Yönetimi**

**Site yönetimlerinde katma değer vergisi (KDV); aşağıda;**

•İktisadi işletmesi bulunan site yönetimlerinde KDV işlemleri ve beyanı,

•Site yönetimlerinde KDV olarak iki başlık halinde açıklanacaktır.

**Katma Değer Vergisi İşlemleri ve Beyanı**

**Örnek;** AB Site Yönetimi, iktisadi işletmesinin, Ekim ayında site yönetimi market işletmesindeki finansal işlemleri aşağıdaki gibidir;

Mal ve hizmet satışları; 50.000 + 9.000 KDV = 59.000.- T.L 'dir.

Mal ve hizmet alışları..; 30.000 + 5.400 KDV = 35.400.- T.L 'dir.

Yukarıdaki örnekte görüldüğü gibi, site yönetimi market işletmesi Ekim ayında devlet adına 9.000.- T.L KDV toplamış, yine devlet adına 5.400.- T.L KDV ödemiştir. Aradaki fark 9.000 – 5.400 = 3.600.- T.L 'lık tutar devlete aittir.

**Bu tutar devlete KDV beyannamesi ile beyan edilir ve ödenir.**

Site yönetimi market işletmesi tarafından, devam eden Kasım ayının 24. günü vergi dairesine 1 no 'lu KDV beyannamesi ile Ekim ayının toplam satışları, alışları ve KDV tutarları, beyan edilir. Ödeme çıkan 3.600.- T.L vergi tutarı, KDV beyanın yapıldığı ayın 26. günü vergi dairesine internet ortamında ödenir.

Şayet; tam tersi olarak toplanan, hesaplanan KDV, ödenen indirilecek KDV 'den küçük çıkması halinde; site yönetimi devletten alacaklı durumuna geçer. Bu alacaklı tutar için ödenecek vergisi çıkan KDV dönemine kadar bekler. Devletten alacaklı olduğu KDV tutarını; "Devreden KDV" olarak devletten alacak hesaplarında izlemeye devam eder.

**Site Yönetiminde KDV İşlemleri**

Site ve apartman yönetimlerinin topladığı aidatlar ticari faaliyet kapsamında değerlendirilmez. Toplanan aidatlar üzerinden katma değer vergisi hesaplanmaz.

Site yönetimi tarafından ödenen ücretler KDV kapsamına girmez. Aynı zamanda; site yönetiminin KDV mükellefiyeti olmaması halinde, iş gücü ve özel güvenlik hizmeti satın alınmasında KDV tevkifatı uygulanmaz. (KDV GUT, C.2.3.1)

Site yönetimi tarafından yapılan giderler için alınan belgelerde yer alan KDV fatura bedeli ile birlikte site işletme defterine gider olarak kayıt edilir.

Yukarıda örnekte açıklandığı şekilde; site yönetiminin KDV işlemlerini ve KDV tevkifatını ilgilendiren iktisadı faaliyeti olması halinde, KDV mükellefiyeti tescil ettirmesi, her ay KDV beyannamesi vermesi gerekir.

**Damga Vergisi Kanunu ve Site Yönetimi**

Site yönetiminde çeşitli hukuki işlemleri belgeye bağlamak zorunlu olmaktadır. İşte damga vergisi; gerçekleştirilen hukuki işlemlerle ilgili olarak düzenlenen ve kanunda kağıt olarak ifade edilen belgeler üzerinden alınan "resim" niteliğinde mali bir yükümlülüktür. Damga vergisinin konusunu işlemler değil, resmi evrak özelliğine sahip, kağıtlar, beyannameler oluşturmaktadır.

Damga vergisi kanununda açıklandığı şekilde, gelir vergisi kanunun 23. maddesinde yazılı ücretlere ilişkin kağıtlar damga vergisinden muaftır. Bu açıklama ile site ve apartman yönetimlerine bağlı olarak çalışan kapıcıların ücretleri gelir vergisinde istisna edildiği gibi damga vergisinden de istisna edilmiştir.

Damga vergisi kesintisi yapılmadığı için site yönetimleri damga vergisi beyannamesi de düzenlemeyecektir.

**Vergi Usul Kanunu ve Site Yönetimi**

Vergi ulus kanununda site yönetiminin düzenlemesi ve kullanması gereken belgeler ile tutması zorunlu defterler ön plana çıkmaktadır.

Site yönetiminin tutulması zorunlu defterler iki başlık altında izlenir.

•Kat Mülkiyeti Kanununa (KMK) göre tutulması zorunlu defterler,

•Vergi Usul Kanununa (VUK) göre tutulması zorunlu defterlerdir.

**KMK Göre Tutulması Zorunlu Defterler**

**KMK 'na göre tutulması zorunlu defterler üç başlık altında toplanmıştır.**

•Kat Malikleri Kurulu Karar Defteri,

•Kat Malikleri Kurulu Gelir, Gider Defteri,

•Kat Malikleri Kurulu Denetim Defteridir.

Kat malikleri kurulu karar defteri aynı zamanda gelir ve giderlerin kayıt edilmesi için de kullanılır.

Ancak site yönetiminin denetlenmesi için denetim standartlarına uygun defter kayıtlarına sahip olması arzu edilir.

Bu amaçla tutulan "Gelir Gider Defteri" ayrıca düzenlenir. Gelir gider defteri, her takvim yılının kapanış tarihini takip eden birinci (1) ay sonuna kadar noter onayı ile kapatılır. Raporlar ve tablolar düzenlenir.

**Vergi Usul Kanununa Göre Tutulması Zorunlu Defterler**

Vergi usul kanununda yazılı hükümlere göre yönetilen site yönetimlerinde defter tutulması zorunludur.

Vergi usul kanunu hükümlerine tabi olmayan site yönetimlerinde kat malikleri kanununa göre defter tutulur.

**Vergi Usul Kanununa göre tutulması zorunlu defterler site yönetiminin işletme yapısına göre iki başlık altında açıklanır;**

1) Site yönetimi, bilanço esasına tabi işletmelerden her hangi birinin özelliklerini taşıyor ise kat malikleri kurulu defteri ve denetim defteri dışında aşağıdaki defteri tutmak zorundadır;

a)Yevmiye defteri;

b)Defter-i kebir (Büyük defter);

c)Envanter defteri,

d)Genel Kurul Karar Defteri (tüzel kişilik olması halinde),

e)Yönetim Kurulu Karar Defteri (tüzel kişilik olması halinde),

f)Ortaklar Defteri, (tüzel kişilik olması halinde),

2) Site yönetimi, işletme esasına tabi özelliklerini taşıyor ise kat malikleri kurulu defteri ve denetim defteri dışında ayrıca "İşletme Defteri" tutmak ve bağlı bulunduğu vergi dairesinden mükellefiyet tesis ettirmek zorundadır.

**Emlak Vergisi ve Site Yönetimi**

Emlak, bina, arsa ve arazi niteliğindeki gayrimenkullerden oluşan serveti (mal varlığını) ifade etmek üzere kullanılır. Ülkemizde emlak vergisi sadece gayrimenkuller üzerinden alınır. Bu nedenle emlak vergisi servet üzerinden alınan vergiler grubunda yer alır.

**Emlak vergisinin tahsilatı belediyeler tarafından yapılır.** (EVK, Md.11)

Emlak vergisinin mükellefi esas itibarıyla emlakin sahibidir. Emlakin mülkiyeti tek kişi üzerinde olabileceği gibi birden fazla kişinin (birlikte) mülkiyetine konu olabilir.

**Birlikte mülkiyet;**

a) Paylı (müşterek) mülkiyet,

Paylı müşterek mülkiyete; Devre mülkler örnek verilebilir. (KMK, Md.57)

b) Elbirliği (iştirak) mülkiyeti olarak iki kısma ayrılır.

Elbirliği mülkiyetine; Ölen bir kişinin mirasçılarının mülkiyeti ya da Adi Şirket Otaklarının, şirket varlığı üzerindeki hakları örnek verilebilir. (Medeni K, Md.701)

Emlak vergisini, emlakin maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa emlaki malik gibi tasarruf edenler öder. Bir binaya paylı mülkiyet halinde malik olanlar, hisseleri oranında mükelleftirler. Elbirliği mülkiyette ise malikler vergiden müteselsilen sorumlu olurlar. (EVK, Md.3)

Site yönetiminin ortak kullanımına konu olan emlak için kat malikleri emlak vergisinin tamamından müşterek olarak sorumludur. Emlak vergisinin site yönetimi tarafından ödenmesi halinde ortaklık tarafından ödenmiş sayılır.

**Sosyal Güvenlik Kurumu ve Site Yönetimi**

Site yönetimleri çalıştırdıkları kapıcı vb. personelin işvereni sayılır.

Site yönetimi, kendisine bağlı olarak çalışmaya başlayan personeli;

•İşe başlamadan önce,

•İş kazası geçirmesi halinde üç (3) iş günü içinde bildirim yapmak,

•İşine son verilen personeli ise 10 günlük süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna (SGK) bildirmekle görevlidir.

Site yönetimi, vergi mükellefiyeti almış ya da almamış olsa dahi çalıştırılacak personel için SGK bildirimi yapmak zorundadır.

Çalışan personelin sosyal güvenlik kesintileri olan primleri, süresinde SGK yatırması, belgelerinin ve defterlerinin on (10) yıl süreyle saklanması zorunludur.

**KAYNAKLAR;**
Damga Vergisi Kanunu, Emlak Vergisi Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu, Kat Mülkiyeti Kanunu, KDV Kanunu ve KDV Genel Uygulama Tebliği, Konut Kapıcıları Yönetmeliği, Medeni Kanun, SGK. (Md.4, 11, 27, 35, 107) İşlemleri Yönetmeliği; Türk Ticaret Kanunu, VUK(Md.8, 19, 172, 193, 194, 225, 229, 238 ); Yaklaşım Yayıncılık, e-yaklaşım(Sayı 53),
Biyan Ö. "Apartman, Site ve İş Hanı Yönetimleri" 4. Baskı, Adalet Yayınevi, 2013, Ankara,
Şenyüz D., Yüce M., Gerçek A. "Vergi Hukuku" 7. Bsk. ve "Türk Vergi Sistemi" 13. Bsk. Ekin Kitabevi, Bursa
ÖZELGE-1; GİB.; 24.06.2010 tarih, B.07.1.GİB.4.06.17.02-DMG-1255-458 s. özelge.
ÖZELGE-2; GIB.; 17.01.2014 tarih, 11395140-105[234-2012/VUK-1-1009 s. özelge.
ÖZELGE-3; GIB; 14.08.2013 tarih, 84098128-120[94-2013-1]-489 s. özelge.
ÖZELGE-4; GIB; 17.09.2013 tarih, 62030549-125[1-2013/41]-1510 s. özelge.
ÖZELGE-5; GIB; 01.08.2013 tarih, 93767041-120 [70-2012/17]-143 s. özelge.
ÖZELGE-6; GIB; 03.04.2000 tarih, B.07.0.GEL.0.43/4301-250/14440 s. özelge.

# Ordu İlindeki Muhasebe Meslek Mensuplarının Mesleki Sorunları ve Ordu Smmm Odasından Beklentileri

Dursun KELEŞ
Muhasebe ve Finansman Bilim Uzmanı

Muhasebecilik mesleği, genel olarak işletmelerin defterlerinin tutulması, beyannamelerinin düzenlenmesi, finansal tabloların hazırlanması ile muhasebe ve finansal konularda danışmanlık yapılmasını konu alan bir meslek dalıdır. Bu faaliyetleri yasal mevzuatlara uygun bir şekilde yerine getirenler ise muhasebe meslek mensubu olarak ifade edilmektedir.

Muhasebe mesleği, meslek yasası olarak da ifade edilen 3568 Sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu ile birlikte yasal bir zemine kavuşmakla birlikte, bu kanunla muhasebe meslek mensuplarının görev ve sorumlulukları da açıkça ortaya konulmuştur. 3568 Sayılı Kanun, meslek mensuplarının faaliyetlerine yönelik ilke ve kuralları düzenlemenin yanında, muhasebecilik mesleğinin bir meslek olarak tanınmasını sağlayarak muhasebe meslek mensuplarının toplumda saygınlık kazanmasına da öncülük etmiştir. Bu kanun muhasebe mesleğini icra edecek olan meslek mensuplarını; Serbest Muhasebeci (SM), Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SMMM) ve Yeminli Mali Müşavir (YMM) olmak üzere üç şekilde sınıflandırmaktadır. 2008 yılında yapılan değişiklikle birlikte SM unvanı 3568 Sayılı Kanun'dan çıkarılmış ve muhasebe mesleğini icra edecek olan meslek mensubu sınıflandırması ikiye indirilmiştir. Bu düzenleme ile birlikte gerekli kriterleri sağlayan SM'lerin yapılacak geçiş dönemi sınavında başarılı olmaları koşuluyla SMMM unvanını kazanabilmelerine imkan tanınmıştır.

3568 Sayılı Kanun kapsamında muhasebe meslek mensupları kendilerine verilen görevleri yerine getirirken, yasal defterlerin tutulmasıyla ilişkili olarak mükelleflerle, bu mükelleflerin kazançlarının vergilendirilmesine yönelik işlemler nedeniyle vergi dairesi personelleriyle, ayrıca Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) personelleriyle ve bağlı oldukları meslek odalarıyla sürekli irtibat halinde bulunmaktadırlar. Muhasebe meslek mensupları bu süreçte bir takım mesleki sorunlarla karşı karşıya gelebilmektedir. Bu sorunlara rağmen mesleğe gönül veren muhasebe meslek mensupları görevlerini büyük bir özveri içerisinde ve en iyi şekilde yerine getirmeye gayret göstermektedir. 3568 Sayılı Yasa ile meslek mensuplarının bir takım sorunları ortadan kaldırılmış, hatta bazıları azaltılmış olsa da günümüzde muhasebe meslek mensuplarının halen çözüm bekleyen çeşitli sorunları bulunmaktadır.

Muhasebe meslek mensuplarının bu mesleki sorunları çok değişik şekillerde ortaya çıkabilmektedir. Ordu il merkezinde ve ilçelerinde faaliyet gösteren muhasebe meslek mensuplarının faaliyetlerini yürüttükleri sırada karşılaşmış oldukları bu mesleki sorunların tespit edilmesi amacıyla bir anket çalışması gerçekleştirilmiştir.

Yapılan anket çalışmasına Ordu il merkezi ve ilçelerinde faaliyet gösteren muhasebe meslek mensuplarından toplam 131 kişi katılım göstermiştir. Anket araştırmasına katılım göstererek anketi cevaplayan muhasebe meslek mensuplarının % 82'sinin erkek, % 18'inin kadın olduğu tespit edilmiştir. Anketi cevaplayan meslek mensuplarının % 5'i 20-29 yaş aralığında, % 25'i 30-39 yaş aralığında, % 36'i 40-49 yaş aralığında, % 34'ü ise 50 yaş üzerindeki meslek mensuplarından oluştuğu görülmüştür. Ayrıca, anketi cevaplayan meslek mensuplarının % 15'i lise mezunu, % 12'si ön lisans mezunu, % 70'i lisans mezunu, % 3'ü ise yüksek lisans mezunudur. Ordu ilinde faaliyet gösteren muhasebe meslek mensupları arasında doktora düzeyinde öğrenim gören herhangi bir meslek mensubu bulunmadığı gibi lisansüstü düzeyde eğitim alan yüksek lisans mezunlarının da genel ortalamaya göre oranının düşük kaldığı tespit edilmiştir.

Muhasebe meslek mensupları mezun oldukları bölüm açısından değerlendirildiğinde ise, % 65'i İşletme bölümü, % 15'i İktisat bölümü, % 5'i Maliye bölümü, % 15'i ise diğer bölüm mezunlarından oluşmaktadır. Buradan da anlaşılacağı üzere işletme bölümü mezunlarının, muhasebe mesleğini diğer bölüm mezunlarına göre daha fazla tercih ettikleri anlaşılmaktadır.

Mesleki unvan bakımından ise, meslek mensuplarının % 6'sı SM, % 94'ü SMMM unvanına sahiptir. SMMM unvanına sahip olan meslek mensubunun sayısının bu kadar fazla olmasında, 2008 yılında yapılan düzenleme ile SM unvanının kaldırılarak, bu unvana sahip meslek mensuplarının gerekli şartları yerine getirmek koşuluyla SMMM unvanına geçiş yapmış olmalarının etkisi bulunmaktadır.

Meslek mensuplarının mesleki deneyimleri açısından yapılan analize göre, % 9'u 0-5 yıl arasında, % 16'sı 6-10 yıl arasında, % 35'i 11-19 yıl arasında, % 40'ı 20 yıl üzerinde bir mesleki deneyime sahip oldukları tespit edilmiştir. Bunun yanında anketi cevaplayan muhasebe meslek mensuplarının %64'ünün il merkezinde, % 36'sının ise ilçelerde faaliyetlerini devam ettirdikleri gözlemlenmiştir.

Araştırma kapsamında yapılan anket çalışmasına göre tespit edilen muhasebe meslek mensuplarının mesleki sorunlardan başlıcaları şu şekildedir;

a)Yasal mevzuatlarda sürekli değişiklik yapılması ve buna bağlı olarak bürokratik işlemlerin fazla olması nedeniyle sorumlulukların ve iş yükünün artış göstermesi,

b)Müşterilerden sağlanan bilgi ve belge akışındaki gecikmeler nedeniyle işlerin zamanında yetiştirilememesi,

c)Müşterilerden muhasebe ücretinin tahsilatı noktasında zorlukların yaşanması,

d)Muhasebe bürolarında çalıştırılacak kalifiye personel istihdamında güçlük çekilmesi,

e)Muhasebeye yön veren kapsamlı düzenlemelerin (TMS/TFRS ve TTK gibi) takibi ve öğrenilmesi noktasında güçlük yaşanmasıdır.

Bu mesleki sorunların çözüme kavuşturulması amacıyla muhasebe meslek mensuplarının düzenleyici otoriteler başta olmak üzere bağlı bulundukları meslek odalarından bir takım beklentileri bulunmaktadır. Anket araştırması sonucu ulaşılan bu beklentilerden bazılarını aşağıdaki şekilde sıralamak mümkündür;

a)Muhasebe alanındaki mesleki gelişmelerin takibi noktasında düzenli aralıklarla dergi (oda bülteni) çıkarılması,

b)Yardımcı muhasebe personellerinin yetiştirilmesi ve meslek mensubu adayı stajyerlerin mesleğe donanımlı bir şekilde hazırlanmalarına yönelik eğitimler düzenlenmesi,

c)Vergi odaklı muhasebe anlayışından, bilgi odaklı muhasebe anlayışına geçiş noktasında gerekli yetkinlikleri kazanabilmek amacıyla TMS/TFRS'lere yönelik kapsamlı eğitim programlarının düzenlenmesi,

d)Yapılan mevzuat değişiklerine ilişkin mesleki bilginin artırılmasına yönelik seminer, konferans ve hizmetiçi eğitim vb. etkinliklerin düzenlenmesi,

e)Mesleğin toplumda tanıtılmasına yönelik çalışmalar yapılmasıdır.

Birçok meslek dalında ortaya çıkabilecek mesleki sorunlar, muhasebecilik mesleğinde de kendisini göstermektedir. Muhasebe meslek mensuplarının 3568 Sayılı Kanun ile genel olarak bir takım sorunları giderilmiş olsa da halen çözüm bekleyen sorunlarının bulunduğu açıktır. Her geçen gün değişik yükümlülüklerle karşı karşıya kalan muhasebe meslek mensupları bütün bu sorunlara rağmen mesleklerini en güzel bir şekilde icra etmeye gayret göstermektedirler. Muhasebe meslek mensuplarının faaliyetlerini yerine getirdikleri sırada karşılaşmış oldukları mesleki sorunların boyutu bazen bireysel olarak çözüme kavuşturulabilecek düzeyin çok üzerinde olabilmektedir. Bu noktada haklı olarak muhasebe meslek mensupları başta ilgili düzenleyici otoriteler olmak üzere sorunlarının giderilmesi noktasında bağlı bulundukları meslek odalarına karşı bir takım beklenti içerisine girmektedirler. Mesleki sorunların azaltılmasına, hatta ortadan kaldırılmasına yönelik yukarıda sıralanan beklentilerin en azından ilgili meslek odaları tarafından dikkate alınması ve çözüm önerilerinin getirilmesi, muhasebe meslek mensuplarının faaliyetlerini daha iyi bir şekilde yerine getirebilmeleri noktasında önem arzetmektedir.

Çalışma kapsamında meslek mensuplarının bağlı oldukları odalardan beklentilerine ilişkin ulaşılan bulguların, alınan hizmetlerin ve karşı karşıya kalınan sorunların boyutuna bağlı olarak her bir meslek mensubu ve meslek odası özelinde değişiklik göstermesi muhtemeldir. Meslek mensuplarının mesleki sorunlarını ve meslek odalarından beklentilerini ortaya koymaya yönelik hazırlanan bu çalışma Ordu ilinde gerçekleştirilmiş olup, genel olarak Ordu ilindeki meslek mensuplarının bağlı bulundukları Ordu Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası'ndan beklentilerini ve buna ilişkin görüşlerini yansıtmaktadır.

Bu bağlamda değerlendirildiğinde; muhasebe meslek mensuplarının tespit edilen mesleki sorunlarının azaltılması noktasında Ordu Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası tarafından yapılan önemli çalışmalar bulunmaktadır. Ordu Serbest muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası'nın muhasebe meslek mensuplarının yukarıda sıralanan beklentilerinin karşılanması amacıyla değişik zamanlarda yapmış olduğu bir takım girişimler bulunmaktadır. Bu girişimlerden bazılarını aşağıdaki gibi sıralamak mümkündür.

- Muhasebe ve vergi alanındaki mesleki gelişmelerin takibi ile meslek odası faaliyetlerine yönelik düzenli periyotlarla "OSMMMO Bülten Dergisi" ismiyle dergi hazırlanmaktadır. Bu dergi gerek fiziki ortamda üyeler ve çeşitli kuruluşlara ulaştırılmakta gerekse de odanın internet sitesinde online olarak erişime sunularak degideki bilgilerden faydalanmayı artırmaktadır.

- Güncel düzenlemelerle ilgili muhasebe meslek mensuplarının bilgilendirilmesine yönelik, alanında uzman kişiler aracılığıyla bilgilendirme toplantıları ve eğitim seminerleri düzenlenmektedir.

- Muhasebe eğitimi gören lise ve yükseköğrenim öğrencilerine mesleğin tanıtılması ve ülke açısından öneminin vurgulanması amacıyla seminerler düzenlenmektedir.

- Muhasebe mesleğine gönül veren ve alanında uzman kişilerle çeşitli röportajlar gerçekleştirilerek gerek bu uzman kişilerin tanıtılması gerekse de genç meslek mensubu adaylarına yol gösterilmesi noktasında çalışmalar yapılmaktadır.

- Meslek odası yetkilileri tarafından değişik zamanlarda meslek mensuplarına ziyaretler gerçekleştirilmekte ve bu ziyaretler mesleki iletişim ve motivasyonun artmasına katkı sağlamaktadır.

Bütün bu çalışmalar, Ordu Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası'nın, oda üyeleri olan muhasebe meslek mensuplarının mesleki sorunlarının giderilmesine yönelik beklentilerine kayıtsız kalmadığını göstermekle birlikte, yapmış olduğu çalışmalarla da meslek mensuplarının mesleki sorunlarının azaltılması noktasında kayda değer çalışmalar yapmakta olduğunun göstergesidir.

Sonuç olarak, muhasebe mesleğinin uygulayıcıları olan ve hatta kamu gelirlerinin bir unsuru olan vergilerin doğru bir şekilde hesaplanmasına öncülük eden muhasebe meslek mensuplarının, karşılaşmış oldukları sorunların düzenleyici otoriteler başta olmak üzere meslek odaları tarafından azami ölçüde dikkate alınması, gerek meslek mensuplarının çalışmalarını rahat bir şekilde yürütmeleri gerekse de muhasebe mesleğinin daha iyi noktalara taşınması noktasında önem arzetmektedir.

# İhracat Teslimleri Nedeniyle Yüklenilen KDV'nin İadesi

YMM Kadir KAMAKGÜN

## I- GİRİŞ

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu(KDVK)'nun 29. maddesinde yer alan indirim mekanizması ile mükellefler vergiye tabi işlemler nedeniyle hesapladıkları katma değer vergisinden (KDV), faaliyetlerine ilişkin olarak yüklendikleri KDV'yi mahsup edebilmektedirler. Bu mekanizma ile mal veya hizmet üretiminin herhangi bir aşamasında yaratılan katma değer vergilenmekte ve bu vergi ile önceki aşamalardan kümülatif olarak gelen KDV bir sonraki aşamaya devredilmektedir. Nihayetinde mal teslimi veya hizmet ifasının bünyesinde biriken KDV nihai tüketici üzerine yerleşmektedir.

Diğer taraftan Kanun'un 30. maddesinde indirim mekanizmanın işletilemediği durumlara yer verilmiştir. Bu durumlardan biri; mükelleflerin, vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisini, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirememeleridir.

30. madde hükmünde açıkça ifade edildiği üzere, bir mal teslimi katma değer vergisinden istisna ise, o mal teslimi ile ilgili yüklenilen KDV tutarları kural olarak indirim konusu yapılamamaktadır. Bu kuralın istisnasına Kanun'un 32. maddesine yer verilmiştir. Mezkûr maddenin birinci fıkrasında, "Bu Kanun'un 11, 13, 14, 15. maddeleri ile 17. maddesinin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisi, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak Katma Değer Vergisinden indirilir. Vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen Katma Değer Vergisi, Maliye ve Gümrük Bakanlığı'nca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunur." denilmektedir. Görüleceği üzere kanun koyucu mükelleflere, Kanun'da yer alan bazı istisnalara ilişkin yüklenilen KDV'yi indirim konusu yapma imkânı tanımamakla yetinmeyip, indirim mekanizması ile giderilemeyen KDV'yi iade almalarını da sağlamıştır.

Dolayısıyla KDV'de, mükerrer vergilendirmenin önüne geçilmesi amacıyla indirim mekanizması öngörülmüştür. İndirime ilişkin düzenlemelere KDV Kanunu'nun 29 ila 36. maddelerinde yer verilmiştir.

Ancak bazı işlemler KDV'den kısmen ya da tamamen istisna edilmiştir. İhracat örneğinde olduğu gibi, ihraç edilmek üzere satın alınan ya da imal edilen ürünler için ödenen KDV'nin ihracatçının üzerinde yük olarak kalmaması için iade edilebilmesi öngörülmüştür. Diğer taraftan kimi mal ve hizmet teslimleri KDV Kanunu'nda öngörülen genel orandan (%18) daha düşük bir orana (%1, %8) tabi iken, tevkifata bağlanmış bazı teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin de iadesi söz konusu olmaktadır. Bununla birlikte, KDV Kanunu'nun 11/1-c ve geçici 17. maddelerinde düzenlenen ihraç kayıtlı (dahilde işleme veya geçici kabul rejimleri dahil) teslimlerden kaynaklanan tecil-terkin ve iade uygulaması da söz konusudur.

KDV iadelerinde uygulanacak olan usul ve esaslar 26.04.2014 tarihinde yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliği'nde açıklanmıştır. 27.01.2010 tarihinde yayımlanan (mülga) 53 sayılı KDV Sirkülerinde, KDV iade taleplerine ilişkin bir kısım listelerin elektronik ortamda alınmaya başlanacağı ve vergi daireleri tarafından öteden beri yapılmakta olan kontrollerin KDV İadesi Risk Analizi (KDVİRA) uygulaması ile elektronik ortamda yapılarak sonuçların ilgili vergi dairesine sunulacağı ifade edilmiştir.

İhracat istisnası, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11. Ve 12. maddelerinde düzenlenmiştir. Bu iki madde haricinde bir de kanunun Geçici 17. maddesinde ihracat istisnasının bir türü olarak kabul ettiğimiz "Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimlerinde Tecil-Terkin uygulaması" müessesesine yer verilmiştir. Bahsettiğimiz madde metinlerini incelediğimizde ihracat istisnası;

- Gümrük beyannameli mal ihracı (md.11/1-a, 12/1)
- Bavul ticareti (md. 11/1-a)
- Hizmet ihracı (md. 11/1-a, 12/2)
- Roaming hizmetleri (md. 11/1-a)
- Serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetler (md. 11/1-a, 12/3)
- Yolcu beraberi eşya (md. 11/1-b)
- Türkiye'de ikamet etmeyen taşımacılar ile fuar, sergi, panayır katılımcılarına yapılan teslim ve hizmetler (md. 11/1-b)
- Yabancı sinema yapımcılarına tanınan istisna (md. 11/1-b)
- İhraç kaydıyla teslimlerde tecil-terkin uygulaması (md. 11/1-c)
- Dahilde işleme ve geçici kabul rejimleri kapsamında tecil terkin uygulaması (md. Geçici 17)

olmak üzere 10 çeşit olarak karşımıza çıkmaktadır.

İhracat teslimleri nedeniyle yüklenilip indirim mekanizması ile giderilemeyen KDV tutarının mükellef tarafından iade alınması konusu makalemizde ele alınacaktır. Bu amaçla öncelikle kısaca ihracat istisnasına değinilecek, akabinde iade edilecek KDV'nin hesaplanması ve iade talebi ele alınacaktır.

## II- İHRACAT

### 1. Gümrük Beyannameli Mal İhracı

#### 1.1. İstisnanın Kapsamı ve Beyanı

3065 sayılı Kanunun (11/1-a) maddesine göre, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler KDV'den istisnadır. Aynı Kanunun 12 nci maddesi uyarınca bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için aşağıdaki iki şartın gerçekleşmesi gerekir:

a) Teslim, yurtdışındaki bir müşteriye veya serbest bölgedeki alıcıya ya da yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılmalı veya mallar yetkili gümrük antreposu işleticisine tevdi edilmelidir.

İhracat teslimine ait fatura ve benzeri belgelerin yukarıda belirtilen yurtdışındaki müşteri veya serbest bölgedeki alıcı adına düzenlenmesi gerekir.

b) Teslim konusu mal Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasıl olmalı ya da yetkili gümrük antreposuna konulmalıdır.

3065 sayılı Kanunun 12 nci maddesi uyarınca, bir serbest bölgedeki alıcıya yapılan ve serbest bölgeye vasıl olan teslimler ihracat istisnası kapsamındadır.

Mal ihracına ilişkin istisna, ihracatın gerçekleştiği tarih olan gümrük beyannamesinin "kapanma tarihi"ni içine alan vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesi ile beyan edilir. İhracat işlemleri iç gümrüklerde yapılan ihracat teslimlerinde, gümrük beyannamesinin sınır gümrüklerince kapatıldığı tarih, ihracatın gerçekleştiği tarih olarak kabul edilir.

Serbest bölgelere yapılan ihracat teslimlerinde, gümrük beyannamesinin düzenlenmediği hallerde, malın serbest bölgeye giriş işlemlerinin tamamlanarak serbest bölgeye vasıl olduğu tarih ihracatın gerçekleştiği tarih olarak kabul edilir. Bu tarih, malların serbest bölgeye girişinin yapıldığını gösteren, serbest bölge işlem formunun ilgili idare tarafından onaylandığı tarihtir.

İhracat faturası malın yurtdışı edildiği dönemden önce düzenlenmiş olsa dahi, istisna ihracatın yapıldığı dönem KDV beyannamesi ile beyan edilir.

Mal ihracına ilişkin beyan, ilgili dönem KDV beyannamesinin "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığında "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 301 kod numaralı işlem türü satırı kullanılmak suretiyle yapılır.

#### 1.2. İstisnanın Tevsiki

Gümrük beyannameli mal ihracatının beyanında, gümrük beyannamesi ve satış faturaları, bir dilekçe ile ihracat istisnasına ilişkin beyanname ekinde vergi dairesine verilir. Söz konusu belgelerden elektronik ortamda alınanların ayrıca beyanname ekinde ve kâğıt ortamında vergi dairesine verilmesine gerek olmayıp, dilekçe ekinde internet vergi dairesi liste alındısının vergi dairesine verilmesi yeterlidir.

#### 1.3. İhraç Edilen Malların Geri Gelmesi

3065 sayılı Kanunun ithalat istisnasını düzenleyen (16/1-b) maddesi uyarınca, ihracat istisnasından faydalanılarak ihraç edilen ancak; Gümrük Kanununun 168, 169 ve 170 inci maddelerinde belirtildiği şekilde geri gelen eşyanın ithalat istisnasından faydalanabilmesi için, bu eşya ile ilgili olarak ihracat istisnası nedeniyle faydalanılan miktarın gümrük idaresine ödenmesi veya bu miktar kadar teminat gösterilmesi gerekir. İhraç edildikten sonra geri gelen eşya için ithalat istisnasından faydalanılmak istenmemesi halinde, genel hükümler çerçevesinde KDV ödenerek eşyanın ithali mümkündür. Bu durumda, ilk ihracat kesin ihracat olarak değerlendirilir..

#### 1.4. İade

Mal ihracatından kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:

- Standart iade talep dilekçesi

- Satış faturaları listesi

- Gümrük beyannamesi veya listesi (Serbest bölgeye yapılan ihracatta serbest bölge işlem formu, posta veya kargo yoluyla gerçekleştirilen ihracatta elektronik ticaret gümrük beyannamesi)

- İhracatın beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi

- Yüklenilen KDV listesi

- İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu

##### 1.4.1. Mahsuben İade

Mükelleflerin mal ihracından kaynaklanan mahsuben iade talepleri, yukarıdaki belgelerin ibraz edilmiş olması halinde miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.

##### 1.4.2. Nakden İade

Mükelleflerin mal ihracından kaynaklanan ve 5.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir. İade talebinin 5.000 TL'yi aşması halinde, aşan kısmın iadesi vergi inceleme raporu veya YMM tasdik raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde, mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.

### 2. Hizmet İhracı

3065 sayılı Kanunun (11/1-a) maddesine göre yurtdışındaki müşteriler için yapılan hizmetler vergiden istisna edilmiştir.

#### 2.1. İstisnanın Kapsamı

3065 sayılı Kanunun (11/1-a) maddesi kapsamında bir hizmetin KDV'den istisna olabilmesi için, aynı Kanunun (12/2)nci maddesine göre;

- Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapılması,

- Hizmetten yurtdışında faydalanılması,

gerekir.

Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapıldığı, yurtdışındaki müşteri adına düzenlenen fatura ve benzeri belge ile tevsik edilir.

Hizmetten yurtdışında faydalanılmasından kasıt, Türkiye'de yurtdışındaki müşteri için yapılan hizmetin, müşterinin yurtdışındaki iş, işlem ve faaliyetleri ile ilgili olması; Türkiye'deki faaliyetleri ile ilgisi bulunmamasıdır.

Türkiye'den serbest bölgelere verilen hizmetler hizmet ihracı kapsamında değerlendirilmez.

#### 2.2. İstisnanın Tevsiki ve Beyanı

Hizmet ihracına ilişkin istisna, yurtdışındaki müşteriye düzenlenen hizmet faturası ile tevsik edilir. Hizmet faturalarının firma yetkililerince onaylı fotokopileri veya dökümlerini gösteren liste verilir. Bu belgelerin istisnanın beyan edildiği dönemde beyanname verme süresi içinde bir dilekçe ekinde ibrazı gerekir. İstisnanın beyanı için,

hizmete ait ödeme belgesinin (dövizin Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden bir belge, banka dekontu vb.) temin edilmiş olması zorunlu değildir.

### 2.3. İade

Hizmet ihracından doğan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:

- Standart iade talep dilekçesi

- Hizmet faturası veya listesi

- Ödeme belgesi (dövizin Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden bir belge, banka dekontu vb.)

- Hizmet ihracatının beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi

- Yüklenilen KDV listesi

- İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu

#### 2.3.1. Mahsuben İade

Mükelleflerin hizmet ihracından kaynaklanan ve 5.000 TL'yi aşmayan mahsuben iade talepleri inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir. İade talebinin 5.000 TL'yi aşması halinde aşan kısmın iadesi vergi inceleme raporu veya YMM tasdik raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.

#### 2.3.2. Nakden İade

Mükelleflerin hizmet ihracından kaynaklanan nakden iade talepleri miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporuna veya YMM raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde, mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.(4)

## III- İHRACAT İADE TUTARININ HESAPLANMASI

Mal ihracı nedeniyle iade edilecek KDV, işlemin bünyesine giren ve indirim mekanizması ile giderilemeyen yüklenilen KDV tutarı olacaktır. İşlemin bünyesine giren KDV, malın üretimi, iktisabı, muhafazası ve teslimi ile ilgili harcamalar nedeniyle yüklenilen KDV'den oluşur. Yüklenilen KDV, mal ihracatının gerçekleştiği vergilendirme dönemine ilişkin olabileceği gibi önceki dönemlere de ait olabilir. İhracat teslimi nedeniyle talep edilecek KDV tutarı;

a- İşlemin doğrudan girdisini oluşturan mal ve hizmetler,

b- İade hakkı doğuran işlemle ilgili olan telefon, kırtasiye, posta, ulaşım, konaklama, akaryakıt, elektrik, su, büro malzemeleri, muhasebe, reklam, temizlik malzemeleri, kira vb. genel imal ve genel idare giderlerinden işleme isabet eden kısım,

c- İşlemde kullanılan ATİK'in alımı

nedeniyle yüklenilen KDV'den oluşur.

Bir vergilendirme döneminde iade konusu yapılabilir azami KDV, o dönemdeki iade hakkı doğuran işlemlere ait bedelin % 18'i (genel KDV oranı) olarak hesaplanan miktardan fazla olamaz. Ancak, doğrudan yüklenimler nedeniyle bu tutardan fazla iade talebinde bulunulması halinde, aşan kısmın iadesi sadece vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.

İade tutarının hesaplanmasında, önce işlemin bünyesine doğrudan giren harcamalar nedeniyle yüklenilen KDV, sonra genel imal ve genel idare giderleri nedeniyle yüklenilen KDV dikkate alınır. En nihayetinde bu şekilde hesaplanan tutarın azami iade edilebilir KDV tutarından düşük olması halinde, azami iade edilebilir KDV tutarının hesaplanan tutarı aşan kısmı kadar ATİK'ler nedeniyle yüklenilen KDV iade hesabına dâhil edilir.

İhracat teslimi nedeniyle mükellefe iade edilecek KDV tutarı ihracatın gerçekleştiği vergilendirme döneminde veya önceki dönemlerde yüklenilen KDV'nin indirim mekanizması ile giderilemeyen kısmıdır.

## IV- İADE TALEBİ

Mal ihracından kaynaklanan iade talebi, ihracat tesliminin gerçekleştiği vergilendirme dönemine ait beyanname ile yapılır. İade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:

- Standart iade talep dilekçesi,

- Satış faturaları listesi,

- Gümrük beyannamesi veya listesi (Serbest bölgeye yapılan ihracatta serbest bölge işlem formu, posta veya kargo yoluyla gerçekleştirilen ihracatta elektronik ticaret gümrük beyannamesi),

- Yüklenilen KDV listesi,

- İadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu.

Mükelleflerin mal ihracından kaynaklanan mahsuben iade talepleri, yukarıdaki belgelerin ibraz edilmiş olması halinde miktarına bakılmaksızın vergi incelme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir. 5.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri aynı şekilde vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir. İade talebinin 5.000 TL'yi aşması haline, aşan kısmın iadesi vergi inceleme raporu veya YMM tasdik raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde, mükellefin iade talebi yerine getirili ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.

## V- SONUÇ

KDVK'nın 11. maddesi uyarınca mal ihracı KDV'den müstesnadır. Ayrıca kanunun 12. maddesinde, 11. maddede sayılan istisnalara ilişkin birtakım açıklamalarda bulunulmuştur. Bu iki madde haricinde bir de kanunun Geçici 17. maddesinde ihracat istisnasının bir türü olarak kabul ettiğimiz "Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimlerinde Tecil-Terkin uygulaması" müessesesine yer verilmiştir. Diğer taraftan Kanun'un 32. maddesi uyarınca, ihracat teslimleri nedeniyle yüklenilen KDVvergiye tabi diğer işlemler nedeniyle hesaplanan KDV tutarından indirilebilmektedir. İndirim mekanizması ile giderilemeyen KDV ise mükellefin talebi halinde iade edilmektedir. İadesi talep edilen tutar, ihracatın gerçekleştiği vergilendirme dönemine ait beyannamede gösterilir. İade, ilgili dönem KDV beyannamesinde toplam indirecek KDV tutarının hesaplanan KDV tutarını aşması halinde yapılır. İade edilecek tutar, toplam indirilecek KDV'nin hesaplanan KDV tutarını aşan kısmı ile ihracat teslimi nedeniyle yüklenilen KDV tutarından küçük olanı ile sınırlıdır. İadesi talep edilen tutar, sonraki döneme devreden KDV tutarından tenzil edilir.

KAYNAKÇA :

- İlyas MERİÇ, Yaklaşım Dergisi, Kasım 2015, Sayı:275

- Abdullah KARABOYACI, Özkan ERGÜDEN, E- Yaklaşım, Eylül 2016, Sayı:285

- Selami DİLER, Koray KOCATÜRK, E- Yaklaşım, Eylül 2015, Sayı:273

- KDV Genel Uygulama Tebliği

# basında odamız

# Zorunlu Stajyer Eğitim Semineri

02.09.2016 Tarihinde Oda Toplantı Salonu'nda Zorunlu Stajyer Eğitim Semineri Yapıldı. Seminerde Oda Başkanı Bahadır Baş, Tesmer Yönetim Kurulu Başkan Yrd. Tuğrul Odabaş, YMM Abdullah TOLU ve Balıkesir Oda Başkanı Metin Yalçın Stajyerlere Görüşlerini Paylaştılar. Toplantıya Önceki Dönem Oda Başkan Yrd. Mustafa Çörtük ve Odamız Stajyerleri Katıldı.

# Tesmer Yönetim Kurulu ve Staj Komisyonu SMMM Stajını Tamamlayan Adaylar İle Yeterlilik Sınavı Öncesi Görüşme Gerçekleşti

12 Ekim 2016 tarihinde, Ordu SMMM Odası toplantı odasında TESMER Yönetim Kurulu ve Staj Komisyonu; üç yıllık stajını tamamlayan ve yeterlilik sınavına girmeye hak kazanan stajyerler ile yeterlilik sınavları öncesinde bir araya gelerek görüş alış verişinde bulundular..

Ordu SMMM Odasında stajyerlik süresini tamamlayan ve yeterlilik sınavlarına müracaat eden altı stajyerin dosyaları incelendi. Dosyaların TESMER'e gönderilmesine karar verildi.

**Oda Başkanı ve TESMER Başkanı Bahadır BAŞ;** Meslek mensubu olabilme yolunda en zor aşama olan üç yıllık staj sürecini tamamladınız. Sizler bizim gelecekte mesleğimize ümit vaad eden stajyerlerimizsiniz. Buraya gelmeniz oturmanız bir zorunluluk gibi gözükebilir ama bunun altında burada TESMER Yönetim Kurulu ve Staj Komisyonundaki kişiler için değerlisiniz, belki 3 ay içinde bu sınavı vererek meslek mensubu olarak aramıza katılacaksınız. **İşin içinde bir güle güle var ama asıl hoş geldine hazırlık yapıyoruz biz. Siz dikkatli olun, bu kurul ve komisyonlar yanınızda demek istiyoruz. İleride çok başarılı yerlere geleceğinize inanıyoruz. İnşallah en kısa sürede sınavları kazanıp Meslek Mensubu olarak aramıza katılacaksınız.''** dedi.

Toplantıyla ilgili görüş bildiren Kurul ve Komisyon üyeleri şu açıklamalarda bulundular.

■ **TESMER Başkan Yardımcısı Tuğrul Odabaş;** ''Stajını tamamlamış ve meslek mensubu olabilmek için sınava giren arkadaşlarımızla toplantı yaptık. Gördük ki gelecek dönem meslektaşlarımız, meslektaş adaylarımız kendilerini olağan üstü yetiştirmişler. Kurul ve Komisyon üyelerimiz ile birlikte kendilerine girecek oldukları sınavlarda başarılar diledik.''dedi.

■ **TESMER Sekreteri Erdal Yücel;** ''Toplantımız gayet güzel ve iyi geçti. Stajyerlerimizin kendini iyi yetiştirdiği kanaatindeyiz. Mesleğe yakışır, mesleğe değer veren bir konumda olduklarını açıkça gördük. Kendilerine sınavlarında başarılar diliyorum. ''dedi.

■ **Staj Komisyonu Başkanı Mustafa Çörtük;** ''Stajını tamamlayan arkadaşlarımızın bilgili ve bu mesleği gerçekten sevdiklerini gördüm. Bizler gibi onlarında mesleğin içine atılacak ve hazır olduklarını gördüm.' dedi.

■ **TESMER Yönetim Kurulu Saymanı Gülizar Çakmak;** ''Toplantımız çok verimli geçti. Staj süresi içerisinde yaşadıkları problemler ve sıkıntılar ile ilgili görüşerek bilgi alış verişinde bulunduk. En kısa zaman içerisinde belgelerini alarak aramıza katılmalarını temenni ettik.''dedi.

■ **Staj Komisyonu Üyesi Özleyen Akyol;** ''Odamızın yapmış olduğu güzel faaliyetlerden bir tanesi daha çok verimli geçti. Stajyerlerimiz ile bir arada ve iç içe olmak çok güzel ve faydalı. Sınava girecek arkadaşlarımıza başarı dileklerimizi ilettik.'' dedi.

■ **Staj Komisyonu Üyesi Esra Oktay;** ''Yine oldukça verimli bir toplantı yapıldı. Bu seneki stajını tamamlamış arkadaşlarımızla görüşmeler yapıldı. Hepsi ışık saçan büyük umutlar vaat eden stajyerlerimiz. Hepsine iyi dileklerimizi ve girecek oldukları sınavda başarı dileklerimizi ilettik.'' dedi.

**Staj sürecini değerlendiren stajyerler görüşlerini açıkladılar.**

■ **Stajyer Emine Akpınar;** ''Staj dönemini 3 yıllık uzun bir süreç olarak görüyorduk ama 3 yıl yetmiyormuş. Ben 6 yıldır çalışıyorum ve 6 yıldır eksikliklerim olduğuna ve daha çok çalışmak gereken bir yol olduğunu görüyorum. Bu meslek güzel bir meslek ama bayanlar için zor bir meslek gibi geliyor bana. Çünkü gecesiyle gündüzüyle fedakârlık vermeniz gereken bir meslektir. ''dedi.

■ **Stajyer Serkan Şahin;** ''Türkiye'de stajı olan yeterlilik sınavına tabii tek meslek mali müşavirliktir. Bu mesleğe sahip olabilmek için 3-4 ve daha fazla dosya yakıp yeniden başlatan arkadaşlar var. Buda mesleği aslında olumlu anlamda destekliyor. Meslekte saygınlık daha fazla kazanılacak ve daha iyi yerlere geleceğine inanıyorum. Hiçbir zorluk yaşatmadığınız için sizlere teşekkür ediyorum.'' dedi.

■ **Stajyer Emel Azdeniz;** Genel standart sorunların dışında staj süreciyle ilgili çok fazla sıkıntı yaşamadım. Stajı başlatırken nasıl yapacağız diyordum ama çok çabuk geçti. Şimdi ise sınav ile ilgili aynı şeyi söylüyorum.

3 Yıllık Staj'ı Tamamlayan SMMM adaylarına girecekleri sınavlar ile ilgili rehberlik çalışması yapıldı. Çeşitli sorular soruldu.

# DANIŞTAY VERGİ DAVA DAİRELERİ KURULU KARARI

SMMM **Kenan AKAR**
Basın Yayın Komisyon Üyesi
kenanakar52@hotmail.com

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

Sayı: 38418978-120[61-15/19]-212983 31/08/2016
Konu: Özel okulda çalışan eğitmen ve öğretmenlere yapılan ödemelerden kesinti yapılıp yapılmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, kurumunuzda istihdam etmiş olduğunuz öğretmenlere ödeyeceğiniz öğretim yılına hazırlık tazminatının, gelir vergisi kesintisine tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinde: "Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.

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

94 üncü maddesinde "Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.

1.Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre,

…"

hükümleri yer almıştır.

Diğer taraftan, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 152 nci maddesinin, II/B fıkrasında eğitim-öğretim tazminatına yer verilmiş olup aynı maddenin ortak hükümler başlıklı III üncü fıkrasında ise bu maddenin ikinci bölümünde yer alan tazminatların damga vergisi hariç herhangi bir vergiye tabi olmadığı belirtilmiştir.

Aynı Kanunun ek 32 nci maddesinde ise "Eğitim ve öğretim Hizmetleri Sınıfına dahil öğretmen unvanlı kadrolarda görevli olup; fiilen öğretmenlik yapanlara (ilköğretim ve okul müdürleri ile yardımcıları, cezaevi okullarında çalışan öğretmenler, yönetici, eğitim uzmanı ve eğitim uzman yardımcıları dahil her öğretim yılında bir defaya mahsus olmak üzere ve öğretim yılının başladığı ay içinde Milli Eğitim Bakanı tarafından belirlenecek tarihte Bakanlar Kurulunca belirlenecek miktarda, öğretim yılına hazırlık ödeneği ödenir.

Bu ödenek damga vergisi hariç diğer vergi ve kesintilere tabi tutulmaz." hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanununun 6528 sayılı Kanunun 14 üncü maddesi ile değişen "Özlük hakları ve sorumluluklar" başlıklı 9 uncu maddesinde,

"…

Sosyal yardım kapsamındaki ek ödemeler, bütçe kanunlarıyla resmi okul öğretmen ve personeline sağlanan haklara denk olarak okul öğretmenlerine ve personeline de ödenir. Sosyal yardım kapsamındaki ek ödemelerden gelir vergisi kesilmez."

hükmüne yer verilmiştir.

Ayrıca, konu ile ilgili olarak yayımlanan 2003/2 Seri No.lu Gelir Vergisi Kanunu İç Genelgesinde,

"…

1) 625 sayılı Özel Öğretim Kurumlarında çalışan öğretmen ve personele ödenen asli ücretleri ile sosyal yardımlar dışında kalan özel hizmet tazminatı, iş güçlüğü, iş riski ve eleman teminindeki güçlük zammı, ek ders ücreti ve kira yardımlarının gelir vergisine tabi tutulması,

2) 625 sayılı Özel Öğretim Kurumlarında çalışan öğretmen ve personele ödenen eğitim-öğretim tazminatı ile yabancı dil tazminatı ve öğretim yılına hazırlık ödeneğinin resmi okul öğretmen ve personeline yapılan tutarı kadar kısmının gelir vergisine tabi tutulmaması,

3) Sosyal haklar ve yardımlar niteliğindeki 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun ilgili hükümlerine göre gelir vergisinden istisna edilerek ödenen aile ve çocuk (657 sayılı Kanun Madde 203), doğum (657 sayılı Kanun Madde 207), ölüm (657 sayılı Kanun Madde 208), tedavi (657 sayılı Kanun Madde 209), giyecek (657 sayılı Kanun Madde 211) ve yiyecek (657 sayılı Kanun Madde 212) yardımlarının, özel öğretim kurumlarında da ödenmesi halinde, bu ödemelerin, Devletçe verilen tutarı kadar olan kısmının gelir vergisinden istisna edilmesi,

gerektiği" belirtilmiştir.

Öte yandan, sosyal yardım kapsamındaki ek ödemelerden gelir vergisi kesilmeyeceğine ilişkin 625 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanununda yer alan hüküm 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanununda da aynen korunmuş olduğundan, uygulamanın 2003/2 sıra no.lu Gelir Vergisi Kanunu İç Genelgesi hükümleri çerçevesinde yürütülmesi gerekmektedir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, şirketinize bağlı olup 5580 sayılı Kanuna tabi özel okulda çalışan öğretmen ve personele yapılan öğretim yılına hazırlık tazminatı, bütçe kanunlarıyla resmi okul öğretmen ve personeline yapılan ödemeler kadarlık kısmının vergiye tabi tutulmaması, bu tutarı aşan kısmının ise ücret olarak değerlendirilip, Gelir Vergisi Kanununun 94/1 inci maddesi hükmüne göre tevkifata tabi tutulmak suretiyle vergilendirilmesi gerekmektedir.

# Katma Değer Vergisi Kanunu
# Grup şirketlerine aktarılan krediler, sunulan bir finansman hizmeti olarak değerlendirilebilir mi?

**(Danıştay Dördüncü Dairesinin 14.12.2015 tarih ve E:2015/2533 K:2015/6979 sayılı kararı)**

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

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

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

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

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

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

Avukatın müvekkil olmayan karşı taraftan mahkemece hükmedilen vekalet ücreti katma değer vergisine tabi midir?

(Danıştay Dokuzuncu Dairesinin 26.10.2015 tarih ve E:2012/7625 K:2015/11496 sayılı kararı)

Gelir Vergisi Kanunu'nun 65. maddesinde, her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançların serbest meslek kazancı olduğu, serbest meslek faaliyeti; sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlemin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılması olarak tanımlanmıştır.

Avukatlık Kanunu'nun 1. maddesinde avukatlığın, kamu hizmeti ve serbest bir meslek olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1. maddesinin (1) numaralı fıkrasında ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu düzenlemesine yer verilmiş, aynı Kanun'un 20'nci maddesinin (4) numaralı fıkrasında, belli bir tarifeye göre fiyatı tespit edilen işler ile bedelin bilede tahsil edildiği hallerde tarife ve bilet bedelinin katma değer vergisi dahil edilerek tespit olunacağı ve verginin müşteriye ayrıca intikal ettirilmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Avukatlık Kanunu'nun "Avukatlık Ücreti" başlıklı 164. maddesinde, avukatlık ücretinin, avukatın hukuki yardımının karşılığı olan meblağı veya değeri ifade edeceği belirtildikten sonra ücretin tespitine ilişkin esaslar belirlenmiş, bu maddenin son fıkrasında 02.05.2001 tarih ve 4667 sayılı Kanun'un 77. maddesiyle değişmeden önceki halinde, avukada iş sahibi arasında aksine yazılı sözleşme bulunmadıkça, tarifeye dayanarak karşı tarafa yüklenecek avukatlık ücretinin avukata ait olduğu hükmüne yer verilmiş iken, 4667 sayılı Kanun'la bu son fıkra, "Dava sonunda, kararla tarifeye dayanılarak karşı tarafa yüklenecek vekalet ücreti avukata aittir. Bu ücret, iş sahibinin borcu nedeniyle takas ve mahsup edilemez, haczedilemez." şeklinde değiştirilmiştir.

Yukarıda yer alan yasal düzenlemelere göre, avukatlık mesleğinin, serbest meslek faaliyeti, bu meslekten elde edilen kazancın da serbest meslek kazancı olduğu, serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin ise katma değer vergisine tabi bulunduğu açıktır.

3065 sayılı Kanun'un 1. maddesine göre serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu konusunda tartışma bulunmamaktadır. Mahkemelerce, Avukatlık Asgari Ücret Tarifesi esas alınarak hükmolunan ve 1136 sayılı Kanun'un 164. maddesi uyarınca avukata ait olan avukatlık ücreti ise, avukatın müvekkiline vermiş olduğu avukatlık hizmetinin bir parçası olup, doğrudan müvekkile verilen hizmet nedeniyle hak kazanılan bir ücrettir. Bu ücreti, müvekkilin değil de davayı kaybeden tarafın ödüyor olması, bu hizmetin davayı kazanan tarafa verilen hizmetin karşılığı olması gerçeğini değiştirmez, Söz konusu avukatlık ücretinin, davayı kaybeden, buna bağlı olarak da avukatlık ücretini ödeyen taraf bakımından yargılama gideri niteliğinde olması da bu ücrete hak kazanan avukat bakımından serbest meslek kazancı olması vasfım değiştirmez. Bu durumda, Mahkemelerce tarifeye göre hükmolunan avukatlık ücretinin de katma değer vergisine tabi olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

# Türkiye Ekonomisi Hakkında Üç Farklı Görüş

**Mahfi EĞİLMEZ**

Bloguma gelen yorumlardan, sosyal medyadaki yazışmalardan, gazetelerdeki köşe yazılarından, esnafla, çalışanlarla, iş insanlarıyla, öğrencilerle ve hocalarla yaptığım sohbetlerden görebildiğim kadarıyla Türk toplumunun Türkiye ekonomisi hakkında farklı görüşleri var. Bu görüşleri üç grupta toplamak mümkün: (1) İlk gruba girenler ekonominin çok güçlü olduğunu, son 15 yılda yapılanlarla artık son derecede sağlam temellere oturduğunu, hiçbir şeyin ekonomiyi yıkamayacağını düşünüyor. (2) İkinci gruptakiler ekonominin çok kötü durumda olduğunu, buna karşılık iktidarın sayılarla ve oranlarla oynayarak durumu iyi gösterdiğini öne sürüyor. Onlara göre bugüne kadar eskiden yapılmış olanları satarak ve borçlanarak durumu idare ettik. (3) Üçüncü gruptakiler ilk iki grubun karması denebilecek bir görüşe sahipler. Onlara göre son 15 yılda ekonomide olumlu şeyler yapılmış olmakla birlikte bu iyileşmede geçmişin birikimlerinin kullanılması (özelleştirme) ve dış borçlanmanın artırılması etkili olmuş bulunuyor.

Biz iktisatçı milleti, sokak sohbetlerini dinlemekle birlikte sayılara ve verilere bakmak ve yorumlarımızı ona göre biçimlendirmek durumundayız. O nedenle bu iddiaları değerlendirebilmek için verilere bakmamız gerekiyor.

Bir ekonominin güçlü olup olmadığını anlamak için bakabileceğimiz makroekonomik verileri aşağıdaki tabloda ele alıyorum:

| Gösterge | 1995 – 2001<br>1 | 2002 - 2008<br>2 | Gidiş<br>1'den 2'ye | 2009 - 2015<br>3 | Gidiş<br>2'den 3'e |
|---|---|---|---|---|---|
| Büyüme | 3,6 | 5,9 | + + | 3,8 | - - |
| İşsizlik | 6,4 | 10,0 | - - - | 10,1 | - |
| Enflasyon | 71,6 | 13,3 | + + + | 7,7 | + + + |
| Bütçe Dengesi / GSYH | -7,6 | -4,4 | + + + | -2,3 | + + |
| Cari Denge / GSYH | -0,8 | -4,0 | - - - | -6,0 | - - |
| Kamu Borç Stoku | 44,9 | 48,8 | - | 37,9 | + + |
| Özel Kesim Borç Stoku | 17,4 | 20,3 | - | 29,3 | - - |

Bu tablo bize iktidarın ilk dönemi olarak kabul edebileceğimiz 2002 – 2008 döneminde ekonomiyi güçlendirmek adına önemli adımlar atıldığını, buna karşılık bu dönemde işsizlik, cari açık ve özel kesim dış borç stoku açısından olumsuz gelişmeler yaşandığını gösteriyor. İktidarın ikinci dönemi olarak kabul edilebilecek olan 2009 – 2015 döneminde ise ilk dönemiyle kıyaslandığında bazı alanlarda bozulma bazı alanlarda düzelme olduğu görülebiliyor. Örneğin ilk dönemdeki büyüme hızı kesilmiş, işsizlik düşmek bir yana az da olsa artmış, cari açıkta artış yaşanmış, özel kesim borçları artmış bulunuyor. Buna karşılık enflasyonda düşüş devam etmiş, bütçe açığı küçülmeyi sürdürmüş, kamu borç stoku da azalmış görünüyor.

| Yıllar | Özelleştirme Geliri (Milyar USD) | Dönemler İtibariyle Gelir (Milyar USD) |
|---|---|---|
| 1986 - 2002 | 8,3 | 1986 – 2002 (17 yıl): 8,3 |
| 2003 | 0,2 | |
| 2004 | 1,3 | |
| 2005 | 8,2 | |
| 2006 | 8,1 | |
| 2007 | 4,3 | |
| 2008 | 6,3 | 2003 – 2008 (6 yıl) : 28,4 |
| 2009 | 2,3 | |
| 2010 | 3,1 | |
| 2011 | 1,4 | |
| 2012 | 3,0 | |
| 2013 | 12,5 | |
| 2014 | 6,3 | |
| 2015 | 2,0 | 2009 – 2015(7 yıl) : 30,6 |
| **Toplam** | **1986 – 2002 = 8,3** | **2003 – 2015 = 59** |

| Yıllar | Toplam Dış Borç | Kamu Kesimi + TCMB Dış Borcu | Özel Kesim Dış Borcu |
|---|---|---|---|
| 2002 | 129,6 | 86,5 | 43,1 |
| 2003 | 144,2 | 95,2 | 48,9 |
| 2004 | 161,1 | 97,1 | 64,1 |
| 2005 | 170,8 | 85,8 | 84,9 |
| 2006 | 208,1 | 87,3 | 20,8 |
| 2007 | 250,0 | 89,3 | 160,7 |
| 2008 | 280,9 | 92,4 | 188,5 |
| 2009 | 268,9 | 96,7 | 172,2 |
| 2010 | 291,9 | 100,7 | 191,2 |
| 2011 | 303,9 | 103,6 | 200,3 |
| 2012 | 339,7 | 111,1 | 228,6 |
| 2013 | 390,2 | 121,2 | 269,0 |
| 2014 | 402,7 | 120,2 | 282,5 |
| 2015 | 398,1 | 114,3 | 283,8 |

Demek ki ekonominin gidişinde olumlu yanlar olduğu kadar olumsuz gelişmeler de söz konusu. Bu aşamada geçmişin kazanımlarının kullanılıp kullanılmadığına bakalım. Bunu gözden geçirebilmek için özelleştirme faaliyetlerinden elde edilen gelirlere bakmamız gerekiyor. Aşağıdaki tablo 2003 – 2015 arasındaki dönemde özelleştirme gelirleri yıllar itibariyle göstermektedir (Kaynak: Özelleştirme İdaresi Başkanlığı: http://www.oib.gov.tr/program/uygulamalar/yillara_gore.htm)

Buna göre iktidar partisinin görevde bulunduğu dönemde (2003 – 2015 yılları) toplam 59 milyar dolarlık özelleştirme geliri elde edilmiş ve bu gelirler kamu finansmanında kullanılmıştır. Buna göre AKP'nin iktidarda olduğu dönemde elde edilen yıllık ortalama özelleştirme geliri (59 / 13 =) 4,5 milyar Dolar etmektedir. Ki bu ortalama, önceki dönemin yıllık ortalaması olan (8,3 / 17 =) 0,5 milyar dolara göre 9 kat daha yüksektir.

Demek ki görünümü etkileyen konulardan birisi de özelleştirmeden elde edilen gelirlerin kullanılması olmuştur.

Bir de dış borçlara bakalım. Buradan elde edilen kaynakların kullanımı da görünümü değiştirmektedir (Aşağıdaki tablodaki sayılar milyar Dolar olarak okunmalı.)

AKP iktidara geldiğinde 2001 krizinden çıkmış olan Türkiye'nin dış borç stoku 86,5 milyar Doları kamu kesimi ve TCMB'ye ait, 43,1 milyar doları da özel kesime ait olmak üzere toplam 129,6 milyar dolarmış. 2015 yılı sonunda bu miktarlar 114,3 milyar Doları kamu kesimi ve TCMB ve 283,8 milyar doları da özel kesime ait olmak üzere toplam 398,1 milyar Dolara yükselmiş. İki konu var: (1) Türkiye'nin dış borçlanması 268,5 milyar Dolar artmış. (2) Kamu kesimi ve TCMB'nin dış borç stoku azalma eğilimine girerken özel kesimin dış borçlanması hızla artmış.

Demek ki görünümü etkileyen unsurlardan birisi de Türkiye'nin dış borçlanmasını artırması olmuş.

Bu kısa değerlendirmeden varabileceğimiz sonuç üç farklı görüşün üçüncüsünün en doğru görüş olduğudur. Yani ekonomide düzelmeler ve iyileşmeler sağlanmış ama bunda geçmiş dönemlerin birikiminin paraya çevrilmesi (özelleştirme gelirleri) ve dış borçlanmanın artırılması etkili olmuştur.

# Geçici İşçi Uygulaması Nasıl İşleyecek?

İsa Karakaş

Özel istihdam bürolarından geçici işçi kiralanmasına ilişkin düzenlemeler, AB mevzuatına uyum sağlanması, işgücü piyasasının etkin olarak işlemesi ve kayıtlı istihdamın teşviki gibi hedeflerle çalışma mevzuatımızda yerini aldı. Bu uygulamada geçici işçi, geçici işçi sağlama sözleşmesi kapsamında özel istihdam bürosu aracılığıyla başka bir işverene ait işyerinde çalıştırılan işçiyi ifade ediyor. Bu iş ilişkisinde işveren, özel istihdam bürosudur.

DÖRT AYLIK KİRALANACAK

Özel istihdam bürolarından geçici işçi kiralanması sınırlı hallerde ve sürelerde uygulanıyor. Buna göre; doğum izninde bulunan, doğum nedeniyle kısmi süreli çalışan, askerlik hizmetini yapmakta olan işçiler ile iş sözleşmesinin askıda kaldığı diğer hallerde, bu hallerin devamıyla sınırlı olmak üzere geçici işçi kiralanması mümkün. Mevsimlik tarım işlerinde ve ev hizmetlerinde süre sınırı olmaksızın geçici işçi kiralanabilecek. Diğer yandan;

İşletmenin günlük işlerinden sayılmayan ve aralıklı olarak gördürülen işlerde

İş sağlığı ve güvenliği bakımından acil olan işlerde veya üretimi önemli ölçüde etkileyen zorlayıcı nedenlerin ortaya çıkması halinde

İşletmenin ortalama mal ve hizmet üretim kapasitesinin geçici iş ilişkisi kurulmasını gerektirecek ölçüde ve öngörülemeyen şekilde artması halinde, en fazla dört ay süreyle geçici işçi kiralanması sözleşmesi yapılabilecek. Bu sözleşme toplam sekiz ayı geçmemek üzere en fazla iki defa yenilenebilecek. Geçici işçi çalıştıran işveren, belirtilen sürenin sonunda aynı iş için altı ay geçmedikçe yeniden geçici işçi çalıştıramayacak. Toplu işçi çıkarılan işyerlerinde sekiz ay süresince, kamu kurum ve kuruluşları ile yer altında maden çıkarılan işyerlerinde özel istihdam bürosu aracılığıyla geçici işçi çalıştırılması yasaklandı. İşyerinde grev ve lokavt uygulanan işverenler de bu durum devam ettikçe özel istihdam bürosu aracılığıyla geçici işçi çalıştıramazlar.

ÇALIŞANLARIN DÖRTTE BİRİ

İşletmenin ortalama mal ve hizmet üretim kapasitesinin geçici iş ilişkisi kurulmasını gerektirecek ölçüde ve öngörülemeyen şekilde artması haline bağlı olarak kiralanacak geçici işçi sayısı, işyerinde çalıştırılan işçi sayısının dörtte birini geçemez. Ancak, on ve daha az işçi çalıştırılan işyerlerinde beş işçiye kadar geçici işçi kiralanabilir. Bu şekilde işyerinde çalışan işçi sayısının tespitinde, kısmi süreli iş sözleşmesine göre çalışanlar, çalışma süreleri dikkate alınarak tam süreli çalışmaya dönüştürülerek hesaplama yapılır. Diğer yandan geçici işçi çalıştıran işveren, iş sözleşmesi feshedilen işçisini fesih tarihinden itibaren altı ay geçmeden geçici iş ilişkisi kapsamında çalıştıramaz.

ZARARDAN SORUMLU OLACAK

Geçici işçi, işverenin asli işçisi gibi sadakat ve ihtimamla çalışmak; kendisine verilecek iş sağlığı ve güvenliği eğitimlerine katılmak zorunda. Ayrıca, işyerine ve işe ilişkin olmak kaydıyla kusuru ile neden olduğu zarardan işverene karşı da sorumlu. Geçici işçi, işverenden özel istihdam bürosunun hizmet bedeline mahsup edilmek üzere avans veya borç alamaz.

İŞ KAZASI ÜÇ GÜNDE BİLDİRİLECEK

İşveren, geçici kiraladığı işçinin iş kazası ve meslek hastalığı hallerini özel istihdam bürosuna ve kolluk kuvvetlerine derhal, SGK'ya ise üç iş gününde bildirmekle yükümlü. İşyerindeki geçici işçilerin istihdam durumuna ilişkin bilgileri varsa işyeri sendika temsilcisine bildirmek zorunda. İşveren ayrıca geçici kiraladığı işçilere de İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu uyarınca eğitim vermek, gereken tedbirleri almakla yükümlü.

ÜCRETLER İŞÇİNİN HESABINA YATIRILIYOR

İşveren, işyerinde bir ayın üzerinde çalışan geçici işçilerin ücretlerinin ödenip ödenmediğini çalıştığı süre boyunca kontrol edecek. Ödenmeyen ücretler mevcut ise özel istihdam bürosunun alacağından mahsup etmek kaydıyla geçici işçilerin en çok üç aya kadar olan ücretlerini doğrudan banka hesaplarına yatırmakla yükümlü. Ücreti ödenmeyen işçileri ve ödenmeyen ücret tutarlarını da, İŞKUR il birimlerine veya hizmet merkezine ödeme gününden itibaren 15 gün içinde bildirmek zorunda.

İSA KARAKAŞ / İSAKARAKAS

Kaynak: İstanbul Ticaret Odası

Ahmet TEKİN
ahmet@aknetbilgisayar.net

# Bulut Depolama Nedir? Avantajları Nelerdir?

Bulut depolama, bulut teknolojisinin ortaya çıkardığı gelişmeler ile oluşturulmuş bir teknolojidir. Bulut depolamada kullanıcılar internet üzerinde kendilerine ait bir depolama alanına sahip olurlar ve dosyalarını burada saklayabilirler.

Bulut depolama ilgili farklı birçok tanım yapılabilir ama teknik terimlerden uzak yapılabilecek tanım bu şekildedir. Aslında kullanıcılar olarak bulut depolamayı birçok alanda kullanıyoruz fakat bunun farkında olmuyoruz. Google'ın sunmuş olduğu Google Drive, Yandex'in sunmuş olduğu Yandex.Disk ve tek başına Dropbox bulut depolama servislerine verilebilecek ideal örneklerdir.

Bireysel kullanıcılar açısından bakacak olursak bu servislerden kolay bir biçimde faydalanabiliyoruz. Büyük firmalar ise kendilerine ait çözümler üretebiliyorlar veya bu alanda büyük olan firmalarla işbirliğine gidebiliyorlar.

Bulut depolama teknolojisi önü açık bir teknolojidir çünkü sunduğu erişilebilirlik (bazen problem olabiliyor) ve kullanışlılık insanın hayatına farklı bir hareketlilik kazandırıyor. Hareketlilikten kastım ise zamanın verimli kullanılması ve fiziksel bir takım unsurlarla uğraşmadan istenilen dosyaya ulaşılmasıdır. Sanırım bunu çok fazla detaylandırmaya gerek yok. Basit bir örnek ile açıklanabilir bir durum.

İhtiyacınız olan bir belgeye erişmek istediğinizi düşünün. Evinizde veya dizüstü bilgisayar olmak koşuluyla herhangi bir yerde bu belgeye ulaşma şansınız bulunuyor. Belgeye ulaştığınız zaman onu değiştirebilir, düzenleyebilir ve gerekli eklemeleri yapabilirsiniz. Buraya kadar bir sıkıntı bulunmuyor çünkü bunu telefonunuzda veya tablet bilgisayarınızda kayıtlı belgeler için de yapabiliyorsunuz. Ancak, masaüstü veya dizüstü bilgisayarda yer alan belge ile telefon veya tablet bilgisayarda yer alan belgenin aynı olmasını sağlamak için basit bir dosya trafiği yapmanız gerekiyor. Masaüstü bilgisayardan telefona, telefondan dizüstü bilgisayara gibi çeşitli transfer imkanlarınız söz konusu.

Nihayetinde bu belgeyi acil bir şekilde değiştirmeniz gerektiğini ve güncel sürümün evdeki bilgisayarınızda kaldığını düşünün. Bu durumda ona fiziksel olarak erişmeli ve dosyayı tekrar telefona, tablet bilgisayara veya USB belleğe atmanız gerekir. İşte bulut depolama dediğimiz servisler bu kısımda devreye giriyorlar ve belgenin internet olduğu sürece yanınızda olmasını sağlıyorlar.

Verilen örneğin kafanızı karıştırmasını istemiyorum ancak bu şekilde bir işleyiş söz konusu. Belgenizi, fotoğrafınız, videonuzu veya farklı bir veri içeren dosyayı internet üzerinde kendinize ait bir alanda saklamış oluyorsunuz ve internet olduğu sürece bu dosyaya erişim imkanınız bulunuyor. Bulut depolama işte tam olarak bu işe yarıyor. Hepinizin fark edebileceği gibi dezavantajı ise internet olmadığı sürece dosyalarına erişemiyorsunuz.

# Bulut Depolamanın Avantajları Nelerdir?

Bulut depolama size her yerden erişim imkanı gibi kullanışlı bir imkan sunuyor ancak avantajları bunlarla sınırlı kalmıyor. Çünkü bulut depolama servisleri, sadece depolama ile sınırlı kalmıyorlar ve sahip oldukları çeşitli özelliklerle size daha fazla imkan tanıyorlar. Bunlardan biraz bahsederek sizi bilgilendirmeyi hedefliyorum.

## 1. Her Yerden Erişim

Tanım kısmında belirttiğim gibi bulut depolama hizmeti kullandığınız zaman internet üzerinde kendinize ait bir depolama alanınız bulunuyor. Bu depolama alanına erişim imkanınız ise internetin olmaması veya servisin kullanılamaması gibi durumlar hariç her zaman mümkün oluyor.

Yukarıda bahsettiğim hareketlilik kavramı tam olarak bununla ilgili. Telefon veya tablet bilgisayarlar bize hareketlilik konusunda çok fazla yardımcı oluyorlar. Onları kolayca yanımızda taşıyabiliyoruz. İnternet olduğu sürece sundukları uygulamalar sayesinde birçok şeyi yerine getirebiliyoruz. Bulut depolama da sunulan bu uygulamalar veya servislerden bir tanesi.

## 2. Yapacaklarınız Daima Yanı Başınızda

İnsanlar günlük olarak yapacakları işleri liste haline dönüştürüp kaydetme ihtiyacı duyabiliyorlar. Bunu yapmanın en kolay yolu ise bir belge oluşturup yapılacakları buraya eklemek. Gün bazlı yapılacak listelerine ek olarak haftalık veya aylık yapılacaklar listesi oluşturan insanlar da var. Yapılacaklar listesinin güncel tutulması gerektiği de bir gerçek.

Bulut depolama bu konuda size ideal bir fırsat tanıyor ve yapılacaklar listeniz kullandığınız serviste yer alıyorsa ona daima erişim sağlayabiliyorsunuz, onu güncelleyebiliyorsunuz ve yapacaklarınızı daha kolay takip edebiliyorsunuz.

## 3. Belgeleri, Fotoğrafları ve Videoları Saklama Kolaylığı

Bulut depolamanın sunduğu bir diğer fırsat ise sahip olduğunuz belgeleri, fotoğrafları, videoları ve birçok farklı dosyayı daima erişebileceğiniz bir alanda saklayabilmektir. Siz bahsettiğim dosyaları bir taşınabilir bellek veya sabit diskte saklıyor olabilirsiniz ancak bunlar zarar gördüğü zaman sakladığınız dosyaları kaybedersiniz.

Bulut depolamada ise böyle bir problem bulunmuyor. Servis hayatta kaldığı sürece ve servisi veren firma tarafından çok büyük bir hata yapılmadığı sürece dosyalarınızı dilediğiniz gibi saklayabiliyorsunuz.

## 4. Doğrudan Bulut Depolama Alanına Kaydetme

Bazı bulut depolama servisleri size farklı seçenekler ve özellikler sunabilmektedir. Google Drive bu konuda verilebilecek ideal örnektir. Android bir telefon veya tablet bilgisayar kullanıyorsanız, internet olduğu sürece yeni oluşturduğunuz dosyaları anında Google Drive'a yükleyebiliyorsunuz. Bunun için ekstra yükle veya gönder gibi işlemler yapmanıza gerek kalmıyor. Senkronizasyon oluşturduğunuz sürece Android cihazınıza eklediğiniz dosyalar anında Google Drive'a gönderilebiliyor.

## 5. Cihazları ve Yazılımları Yedekleme İmkanı

Çoğu insanın birçok kez başına gelebilecek bir durumdur. Bilgisayarınızın yedeğini bir yere kaydettiğiniz zaman onu kaybedebiliyorsunuz. Buna telefon, tablet bilgisayar gibi diğer cihazlarla birlikte internet tarayıcısı gibi yazılımların yedekleri dahil edilebilir.

Bulut depolama aldığınız yedekleri saklayabileceğiniz bir alandır. Sakladığınız yedekleri kaybetme olasılığınız ise oldukça düşüktür.

## 6. Daha Fazla Alan Ekleme

Bulut depolamanın sahip olduğu diğer güzel bir özellik ise depolama alanının sonradan genişletilebilir olmasıdır. Sabit diskiniz veya harici sabit diskiniz, satın aldığınız zaman ne kadar depolama alanına sahipse kullandıktan sonrada o kadar depolama alanına sahip olur. Depolama kapasitesini yükseltmek için yeni bir sabit disk almanız gerekir veya sabit diskinizde dosya silerek yer açmanız gerekir.

Bulut depolama konusunda ise böyle bir sıkıntı bulunmuyor. Depolama kapasitesine ulaşmış durumdaysanız, servisi satın aldığınız yer depolama için size daha fazla alan sunabiliyor. Bunun içinse servisi satın aldığınız yere ekstra ödeme yapmanız gerekebiliyor.

Bulut depolamanın daha birçok avantajı olabilir ancak sizin için en çok işe yarayabilecek olanlar bunlardır. Bir bulut depolama hizmeti satın alacaksanız öncelikle o yerin kullanım düzeyine veya servisi veren firmanın güvenilir olup olmadığına göz atmanızı öneririm.

Özel
MEDICALPARK
Ordu Hastanesi

# TAVİ PROSEDÜRÜ NEDİR VE NASIL YAPILIR, KİMLERE TAVİ YAPILMALIDIR?

Aort kapak ameliyatları, kalsifik, romatizmal ve bazen biküspid aort kapağı hastalıkları nedeni ile uygulanmaktadır. Aortik kalp kapağı ameliyatlarında öncelikli olarak kalp kapağının tamir edilmesi, tamire uygun değil ise protez kapak ile değiştirilmesi tercih edilmelidir, çünkü metal kapaklarda ömür boyu biyoprotez kapaklarda ise ritim bozukluğu da var ise ömür boyu kan sulandırıcı kullanımı gerekmektedir. Kateter yöntemi ile aort kapak değiştirilmesi (TAVI) yöntemi ise hastaya açık kalp ameliyatı yapılmadan, kasık atar damarından girerek, kateter yöntemi kullanılarak aort kapak takılması işlemidir.

Bu işlem her hastaya yapılabilir, ancak günümüzde sadece açık kalp ameliyatının yüksek risk taşıdığı hastalara uygulanmaktadır. Şu an için açık ameliyata alternatif durumda olan bu yöntemde kapak değiştirme koşulları açık ameliyat ile aynı ancak ameliyatın uygulanamıyacağı hastalara uygulanmaktadır. İleri yaşa bağlı oluşan kalp kapak yapısının bozulması ve kireçlenmesi nedeniyle oluşan ciddi aort darlığı (dejeneratif aort darlığı) olan hastalar, kc yetmezliği nedeni ile ağır anestezi alamayanlar, ağır ac hastalığı nedeni ile anestezi verilemeyen hasta grubu gibi olgularda tercih edilmelidir. TAVI yöntemi ile hastaya açık kalp ameliyatı yapılmadan, kasık atar damarından girerek, kateter yöntemi kullanılarak kalbe aort kapak takılması işlemi sırasında takılan kalp kapakları halen tüm dünyada ve ülkemizde kapak değişim ameliyatlarında kullanılan ve hayvanlardan elde edilen biyolojik kalp kapaklarıdır. TAVİ yönteminde bu biyolojik kapak, bir stent kılıf içerisine yerleştirilmekte ve stent açıldığında kapak takılan bölgeye sıkıca tutunup yerleştirilmektedir. İşlemin uygulanması derin sedasyon ve analjezi ile yapılabilmektedir. Biz merkezimizde derin sedasyon ve güçlü ağrı kesiciler ile genel anestezi uygulamadan yapmaktayız. İğne ile kasık bölgesinden geçen atardamara girildikten sonra veya cerrahi olarak açılan kasık damarına özel bir teknikle iğnenin girdiği yere işlem boyunca kalacak ve işlem sonunda çıkarılacak olan ve balonun ilerletilebileceği bir plastik boru sistemi yerleştirilir. Benzer bir plastik boru sistemi toplardamara da benzer şekilde cilt yolu ile cerrahi işlem yapılmaksızın yerleştirilir. Bu sistem içerisinden kalbe bir geçici pil sisteminin kablosu gönderilir. Daha sonra atardamara yerleştirilen plastik boru sisteminin içerisinden uzun bir kılavuz tel kapağa gelinceye kadar damar boyunca kalbe doğru ilerletilir.

Bütün bu işlemler skopi altında yani angiografi cihazı kullanılarak uygulanır. Kılavuz yani wire doğru yere yerleştirildikten sonra, kapakta yeterli açıklık sağlanması amacıyla bir balon tel üzerinden ilerletilerek daralmış olan kapağın içine yerleştirilir ve daha önce yerleştirilen geçici pil ile kalp hızlı şekilde uyarılır. Kalbin hareketinin kısıtlayan bu uyarım ile uygun zamanda balon şişirilip, kapak mümkün olduğunca genişletilir. Balon çıkartıldıktan sonra kalp pille tekrar uyarılır ve eş zamanlı olarak bu sefer yapay kalp kapağı genişletilen bölgeye özel bir teknikle yerleştirilir. Sonrasında uygun kontrollardan sonra işlem sonlandırılıp kapak taşıyıcı sistemi dışarı alınır ve kasık kapatılıp işleme son verilir. Halen pahalı bir seçenek olan bu işlem gelecekte ameliyatın yerini alabilecek bir gelişmedir.

Ordu Medicalpark Hastanesi'nde son yapılan TAVİ'de işleme alınan hasta 85 yaşında ciddi kalsifik aort darlığı bulunan ancak koah, ileri dercede kifoskolyoz ve genel durumunun ameliyatı aldıramayacak durumda olması nedeni ile TAVİ olması önerilen bir hastaydı.Hastamıza hastalığı ve sonrasındaki olası gelişmeler anlatıldı. tedavi seçenekleri sunuldu. Hastamız tavi işlemini kabul ettikten sonra işlem öncesi testler planlı şekilde yapıldı ve derin sedasyon ve güçlü ağrı kesiciler ile işlem gerçekleştirildi. Hastamız ilkgün sonunda yürütüldü ve ikinci gün sağlıklı bir şekilde taburcu edildi.

444 44 84
medicalpark.com.tr
MedicalParkHG MedicalParkHG

NE KADAR SAĞLIKLI OLDUĞUNU
KALBİNE SOR!
• Anjiyografi işlemleri
• Balon / Stent uygulamaları
• Kalp Pili işlemleri
• EPS / Ablasyon
(Ritim bozukluğunun ameliyatsız tedavisi)
• Kalp deliklerinin ameliyatsız tedavisi
• Damar tıkanıklarının ameliyatsız tedavisi
• Prof. Dr. Basri AMASYALI • Doç. Dr. Ali Cemal SAĞ
• Uzm. Dr. Tahir ULUSOY • Uzm. Dr. Turgay BURUCU
444 44 84
Özel
MEDICALPARK
Ordu Hastanesi
medicalpark.com.tr
MedicalParkHG MedicalParkHG

# PİREKARYA

Hazırlayan
SMMM Rüstem GÜRLER
Şair- Yazar

" Bu kitap, dünyada henüz oluşum sürecinde olan bir sınıfı anlatıyor "

Kitabın birinci cümlesi böyle başlıyor

Kitabın içeriğini anlatmak için aşağıdaki ara başlıkları seçtim.

## Eleştirel yaklaşım

Emeğin yeniden metalaşması
- İş güvencesizliği
- Mesleklerin parçalanması
- Toplumsal gelirin yeniden yapılandırılması

Kamu sektörünün çökertirilmesi
Toplumsal hareketliliğin düşüşü
Gençlik: kentli göçebeler
- Stajyerlik çılgınlığı

Emekliliğin yavaş ölümü
Sübvanse edilen nesil
Yeni emek ihraç rejimleri
- Değişim değeri olarak emek
- Boş zamanın daralması

Gözetime dayalı eğitim
İşe alma,işten atma,iş yeri disiblini
Prekaryayı şeytanlaştırmak
Zayıflayan demokrasi ve neo faşizm

----------..----------

## İyimser olanlar

Mesleki özgürlük
Örgütlenme özgürlüğü
Çalışma hakları
Eşitliğin canlandırılması
Finansal sermayenin yeniden bölüşümü
Boş zaman hibeleri
Kimlikleri yeniden kazanmak

İletişim yayınları

***Guy standing*** (iktisatçı)

1948.doğumlu İngiliz profesör. İLO'da görev aldı. İş güvensizliği,iş güveni piyasası, gelir ve müzakereci demokrasi, koşulsuz temel gelir, göçmenler,küreselleşme çalışma konularından bazılarıdır.

Sosyal bilimler akademisi (FACSS) ödülünü aldı.

## Kurul Kalesi
# Ordu'da 2 Bin 100 Yıllık Kibele Heykeli Bulundu

Ordu'nun Kurul Kalesi'nde gerçekleştirilen kazı çalışmalarında, 2 bin 100 yıllık olduğu tahmin edilen, 200 kilogram ağırlığında,110 santim yüksekliğinde mermerden yapılmış ve tahtta oturan Ana Tanrıça Kibele heykeli bulundu. Heykelin Türkiye'de yerinde bulunan ilk mermer heykel olduğu da ifade edildi.

# OSMANLI VE CUMHURİYET DÖNEMİNDE "YOL VERGİSİ"

Araştırma:
Naim Güney

19.yüzyılın ikinci yarısına gelindiğinde Osmanlı devletinin çözmek zorunda olduğu konulardan biri de ulaşım problemiydi. Daha önceki dönemlerde yapılmış olan yollar, geçitler artık kullanılamaz hale gelmişti. Mevcut yolların onarımı ve yenilerinin yapılması ihtiyacının bir sonucu olarak Osmanlı vatandaşlarına tarik mükellefiyeti ve tarik vergisi adıyla anılan yol vergisi getirildi.

Yol vergisi mükellefiyeti bedenen çalışarak veya bedel verilerek yerine getirilen bir yükümlülüktü. 18-60 yaş arasındaki her erkek vergi mükellefiydi. Bu yıllarda yollarda binlerce işçi bedenen çalışıyordu. Bunlara "mükellef amele" deniyordu. Bu, yolların açılması için yol vergisi adı altında para veremiyorsan, bedence çalışmak demekti.

Geçmiş yıllarda "Dereyolu, Çambaşı yolu ve Koçboynuzu" gibi önemli yollar, Ordu'dan giden binlerce yol mükellefi tarafından açılmıştı. Ayrıca mükelleflerin araba ve yük hayvanları da yol vergisi mükellefiyetine tabiydi. Vergiyi nakden ödeyemeyenler belirlenen süreler içinde zorunlu olarak yol inşaatlarında çalışmakla mükelleflerdi. Osmanlı devletindeki bu ilk yol vergisi düzenlemesi daha sonraki yıllarda birçok kez değişikliğe uğramıştı. Toplanacak verginin artırılması amacıyla vergi mükelleflerinin sayısı artırılmaya çalışılmış, kapsamı genişletilmişti. Ama yol yapılsa da derelerin üzerinde gerekli olan köprü ve menfezler yapılamamıştı. Çünkü köprü yapacak ne para, ne de teknoloji vardı. Derelerde ağaç kütüklerden çakma derme çatma köprülerle Cumhuriyetin ilk yıllarına kadarla idare edilecekti.

Yol vergisi ile ilgili bir diğer kanuni düzenleme Milli Mücadele döneminde yapılacaktı. 1920 yılının son haftasında Türkiye Büyük Millet Meclisinde "Tarik Bedel-i

Nakdisi" adıyla yol vergisi kanunu kabul edildi. Osmanlıdan Cumhuriyete devreden yol vergisi ile ilgili olarak son köklü değişiklik ise 1525 numaralı Şose ve Köprüler Kanunu ile yapıldı. 10 Haziran 1929 tarihli kanunun yol vergisi ile ilgili hükümlerinden bir kısmı şöyleydi:

"Türkiye'de kesin on sekiz yaşından altmış yaşına kadar her erkek nüfus yol mükellefiyetine tabidir. Yol mükellefiyeti bedenen ve bizzat çalışmak istemeyenler tarafından nakden ifa edilir. Ancak sakatlığı sabit olan fakirler, hayatta beş evladı olanlar, bilumum mekteplerde tahsilde bulunan öğrenciler, silâhaltındaki ordu ve jandarma askerleri yol mükellefiyetinden muaftır. Bir senelik bedeni mükellefiyet ortalama kuvvete sahip bir amelenin on günde yapabileceği iş miktarından ibarettir. Nakdi mükellefiyet senede toplam 8 liradır. Buna yol parası denir ve vilayetler genel meclislerince tespit edilecek zamanlarda ve iki eşit taksitte alınır."

1929 yılında 8 lira olarak belirlenen yol vergisi daha sonraki değişikliklerle 12 liraya, 1947 yılından sonra ise 18 liraya kadar yükselmişti. Osmanlıda başlayan ve Cumhuriyet döneminde devam eden yol vergisi vatandaşların gelirine veya servetine bağlı olarak alınan bir vergi olmadığından adaletten uzaktı. Zengin ve fakir ayrımı yapılmadan herkesten eşit miktarda alınmaktaydı. Bu durum büyük bir adaletsizliği ve buna karşı tepkiyi de beraberinde getirmekteydi. Zira zengin ve orta sınıf hiç zorlanmadan bu yol vergisini nakden ödeyerek bedenen çalışma yükümlülüğünden kurtulmaktaydılar. Ancak fakir köylüler, yevmiyeli bir işte çalışmayan işçiler, şehirlerde oturan dar ve sabit gelirli vatandaşlar kısacası geniş halk kesimleri yol vergisini ödemekte çoğu zaman güçlük çekiyorlardı. Geçimlerini sağlamak için zor şartlarda kazandıkları parayı çoğu zaman iaşelerinden kısarak yol vergisi olarak ödemek zorunda kalıyorlardı.

18 yaşını doldurmuş her erkek için alınan bu vergi özellikle köylüleri, fakirleri daha çok etkiliyordu. Çünkü şehirli ve zenginlere göre nüfus olarak daha fazlaydılar. Mükellef üç erkeği bulunan fakir bir ailenin senede 12'şer liradan 36 lira yol vergisi ödemek için ne kadar sıkıntı çektiği ve hatta bu yüzden bazen hayvanlarından veya sağmal ineklerinden birini yahut tohumluk buğdayından, mısırından birini satmak zorunda kaldığı çok yerlerde çok defa görülmüş üzücü ve elemli hadiselerdi.

Bedenen çalışamayacaklardan istenen yol vergisi özellikle 2.Dünya savaşı yıllarında fakir halkın, köylünün ödeme gücünün çok üstündeydi. Özellikle köylüler yol vergisini ödemekte zorlanıyorlar ve önemli bir kısmı da bu vergiyi ödeyemediğinden yol inşaatlarında çalıştırılıyorlardı. Evlerinden, köylerinden, oturdukları şehirden uzakta olumsuz şartlar altında günlerce çalışmak zorunda kalan geniş halk kesimlerinde adaletten uzak bu uygulamaya büyük bir kızgınlık ve öfke oluşmuştu.

Köylüler, jandarma ve tahsildarlardan, yol vergilerinden sızlanıyor, feryat ediyordu. Yol vergisini vermeyen köylüye gaz yağı dağıtımı yapılmıyordu. Yol parasını veremeyen köylüler habire çocuk yapıyorlardı. Çünkü beş çocuklu ailelerden yol parası alınmıyordu. Tahsildarlar, okur-yazar olmayanlara verdikleri makbuzlara eski tarihler atıp devamlı olarak yol parası istiyorlardı. Bir kadının tek horozunu dahi vergi borcuna karşılık haczetmişlerdi.

## ORDU TARİHİNDE "YOL VERGİSİ VE MÜKELLEF AMELELER"

Ülkenin her yerinde olduğu gibi Ordu'nun geçmiş yıllarında yapılan yollarda, köprüler ve her türlü Devlet yatırımlarda yol mükellefi amelelerden istifade edilmişti. O zamanki Kamu yöneticileri zihniyetine göre; Mükellef amele gösterilen bu yol inşaatlarında çalıştığı takdirde, yirmi küsur senedir bir türlü halledilemeyen Ordu'nun yol davası da halledilmiş olacaktı. İşte yerel tarih araştırmalardan tespit edebildiğimiz "Ordu'daki yol mükellefiyeti" kapsamında yapılan faaliyetlerden birkaç örnek sıralayalım.

1931 yılının Temmuz ayıydı. Ordu'nun Ulubey ilçesinde hükümet konağının Gazeteci Bilal Köymen ile Frengi Mücadele Doktoru Mazhar Bey birlikte otururken, yanlarına pejmürde kıya-

fetli bir yaşlı kadıncağız yanaşmıştı. Doktor Beye yönelmiş ve titrek sesiyle yalvarıyordu." Oğlum, ateşler içinde yanıyor. Derdine derman ol, Doktor bey…" Kadıncağız daha açıkça durumu şöyle izah etti: Oğlu yol mükellefi olarak Turnasuyunda mevkiinde yolda çalışıyormuş. Oradan eve dönünce hastalanmış. Ateşi gittikçe yükseliyormuş. Şefkatli Doktor Mazhar Bey bir takım pratik tedaviler tavsiye ederek, kadıncağızı evine yolladı.

Yol mükellefleri konusunda, Doktor Mazhar Bey, "Ulubey yerlilerinden Turnasuyu köyünde çalışan üç köyün amelesinden 100' ünün hasta olduğunu" söylüyordu. Yaz mevsiminde sıtma hastalığına yakalanan Ulubeylileri Turnasuyu köyünün yollarında mükellef olarak çalıştırmak en hafif tabiri ile işkence oluyordu. Yüksek köylerin halkı bu Sıtma hastalığı sezonunda Ordu'nun taban arazilerde çalıştırılmaya tahammül edemiyorlardı. Mademki buralarda "mükellef ameleye ihtiyaç vardı" neden ilkbaharda veya sonbaharda sivrisineklerin olmadığı zaman çalıştırılmazdı? Yüzlerce yol mükellefi çalıştıkları sırada hastalanmalarına sebep olanların vicdanları acaba sızlıyormuydu?

1931 yılında ise Ordu- Koçboynuzu yolunun ara uzunluğu 45-50 kilometre olan bir yoldu. Tamamen köy kanununa tevfikan Özel idareden barut ve silindir gibi masraflar karşılığı az bir para sarf edilerek köylüler tarafından beden gücüyle açılmıştı. Perşembe ve Fatsa civarında yaşayan ve 12 lira tutan yol vergisini ödeyemeyen fakir mükellef köylüler, Koçboynuzu yolunda kazma kürek çalışarak borçlarını kapatıyorlardı. Ordu - Fatsa arasında yapılan Yol vergisi mükelleflerini çalıştırmak suretiyle "Koç Boynuzu" yolu da 1933'lü yıllarda motorlu vasıtalara nihayet açılmıştı.

22 Ağustos 1932 'de Ordu Valiliği Özel idare imkânlarıyla tek başına bu yolların yapılmasının başarılamayacağını takdir eden ve anlayan, Vali Nazif Ergin , Dereyolu ve Çambaşı yolu civarında bulunan tüm köylerin muhtar ve ihtiyar heyetlerini Ulubey nahiye merkezine davet ederek, Sermühendis Nevres Bey ile geniş bir toplantı yapmışlardı. Vali Nazif Bey, muhtarlara etkili bir hitabetle yolların yapılabilmesi için yöre halkından destek ve ilgi istemişti. Köy Kanununa uygun olarak, ancak vatandaşın kazma, kürek ve manivela ile çalışarak, bu yolların açılmasının ve toprak tesviyesinin mümkün olduğunu beyan etmişti. Toplantıdan sonra muhtarlar köylere dönüp gerekli ilanları yapmış, kazma, kürek ve manivela gibi alet, edevat temin edilmiş, gerekli önlemler alınmıştı.

1 Eylül 1932 günü binlerce köylü mükellef amele yollara dökülmüştü. Vaktin yayla ve fındık mevsimi olmasına rağmen halkın yolları açmak için büyük bir heyecanla coşup taşması her türlü övgünün üstündeydi. Binlerce yol mükellefi amele coşkun bir aşk ile gece gündüz davul zurna ahenkleri arasında sabahlara kadar yollarda çalışmaktaydı.

10 Eylül 1932 de Ordu Valiliği Çambaşı yolu için 40 bin lira ve beş bin amelelik bütçe ayırmıştı. Yolun kazısı biten bölümlerinde mükellef ameleler taş döşeme işlerine de başlamaktaydı.

1934 yılında Ordu Sivas'ı birbirine bağlayacak olan Dereyolunda dört bini Ordu'dan, üç bini ise Mesudiye'den olmak üzere toplam yedibin yol mükellefi amelenin çalıştırılması planlanmıştı. Bu yol mükellefi ameleler ile Çavuşoğlu boğazından Melet ırmağı Çatalkaya mevkiine kadar açılan yolun taş döşenmesi ve silindirilmesi bitirilmişti. Melet ırmağının karşı geçesinde daha ileride 9 kilometrelik kısımda ise blokaj yapılmış, tesviye ve taş ihzarı bitirilmişti. Kaya hafriyatında ise muntazaman 170 yol mükellefi amele çalışmaktaydı. Mesudiye topraklarında ise 25 kilometrelik bir kısımda ise tesviye ve kaya işleri tamamen bitmiş ve otomobil geçmesine müsait hale getirilmişti.

1935 yılında ise Dereyolunda 6110 amele çalıştırılmış,8320 metre uzunluğunda yolda silindirleme yapılmış,1370 metreküp taş hazırlanmış, toplam 117 metre uzunluğunda 10 ahşap köprü yapılmış,7 menfez tamir edilmiş, 80 metreküp duvar örülmüş, geniş mikyasta kaya ve toprak hafriyatı yapılmıştı. 21 m. açıklığında 5 köprü ve menfez yeniden yapılmıştı. 60 m. açıklığında 2 köprü tamir edilmiş ve hendekler temizlenmişti.

1935 yılında yine Fatsa-Ünye arasında ise 3887 yol mükellefi ırgat olarak çalıştırılmış,320 lira sarf edilerek 800 metre silindirleme ,9700 metreküp kırılmış taş,1000 metreküp ham taş hazırlanmış ve kaya, toprak hafriyatı, imla dolgu yapılmıştı.128 metre uzunluğunda iki betonarme köprü de inşa edilmişti.

1936 yılının Eylül ayında yol hattına kesin karar verilince yine Çambaşı yolunda faaliyet vardı. Melet ile Civil arası yolun yapımını üstüne alan Uzunisa köylüleri Civil kenarından itibaren çalışmaya tekrar başlamışlardı. Uzunisa Nahiye Müdürü Nizamettin Bey, inşaat bitene kadar başka işi gücü bırakmış, yol inşaatının kenarına bir çadır kurup, mükellef amelenin başında kalmıştı. Diğer Kabadüz Nahiye Müdürü Kamil Bey de yol hakkında tedbir alıp çalışmalara başlamak için Çambaşından dönmüş, 3 Temmuz 1936 da Kocalı köprüsüne ve 5 Temmuz da yol inşaatına başlamıştı. Yol inşaatına Yokuşdibi mevkiinden yüzlerce ırgatla başlanarak 15 kilometre ötedeki Oluklu sapağına kadar yapılmıştı.

1938 Haziran ayında Vali Bekir Baran'ın zamanında Çambaşı yolunda işe tekrar başlanmıştı. Haziran 1938 itibarıyla Çambaşı yolunda 1500 civarında yol mükellefi amele çalışıyordu. Kıştan beri faaliyetini tatil etmemiş olan Karakiraz Köy Birliğinin 1500 ameleye yetecek kadar kazma, kürek ve çekici mevcuttu. Uzunisa ve Kabadüz Nahiye Müdürleri azami gayret gösteriyorlardı. Çambaşı yolunda faaliyet hızla artınca malzeme alet edevat yetmemeye başlamıştı. Ama Ordu'dan temin edilen 100 kazma,100 çekiç ve 20 adet matkap

derhal yaylaya yollanmıştı.

22 Mayıs 1947'de Vali Cemal Gönenç zamanında yüzlerce mükellef amele Çambaşı yolunda toprak tesviye işi ile uğraşılmaktaydı. Çalışmalara Bayındırlık Müdürü ve Bucak Müdürü bizzat nezaret ediyorlardı. Kış bastırmadan çamur olması muhtemel bulunan kısımlara taş döşenmişti.

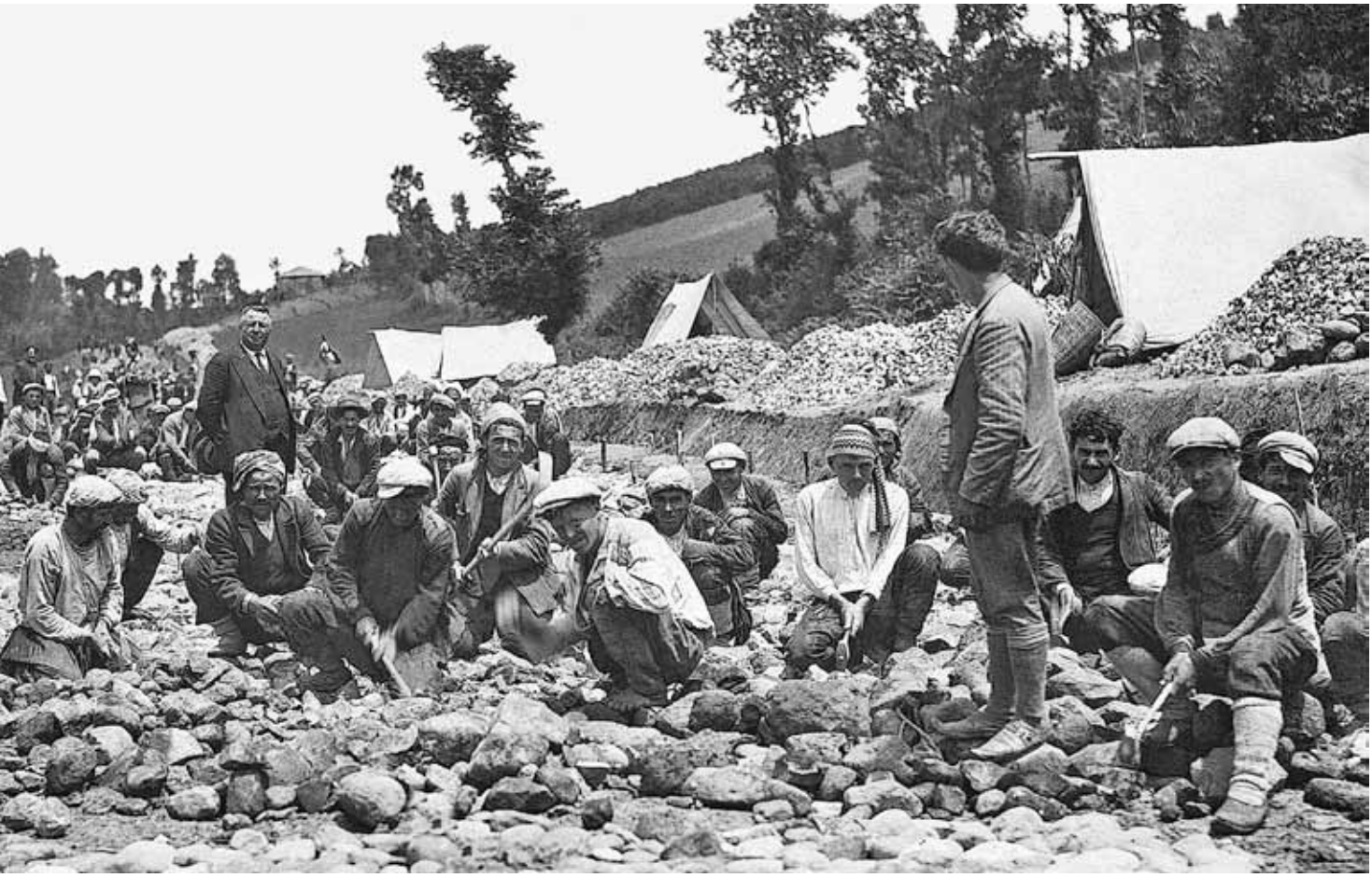
14 Mayıs 1948 tarihinde Ordu Kabadüz Çambaşı yolunun tamir ve inşasına havaların müsait gitmesiyle tekrar başlanmış, yüzlerce mükellef amele işbaşı etmişti. Bu ameleler, muayyen aralıklarla davet edilmekte ve işini bitirenlerin ayrılmalarına müteakip diğer postalar celp edilmekteydi. Civil ve Melet ırmakları arasındaki bu sorunlu kısımda eksik ve aralık kalmış bölümlerin taş döşemesi de sona erdikten sonra, Kabadüz Bucağına dört tekerli motorlu vasıtalar işleyecektir ki bu da, ilerisi için halka iyi bir ümit verecekti.

1948 yılında Çambaşı Oluklu arasındaki yol inşaatında son parti olarak, 1500-2000 amele çalışmıştı. Bu çalışılan bölümleri bizzat gören Gazeteci Bilal Köyden gazetesi Güzel Ordu'da şöyle bir haber geçiyordu: "Melet ırmağına yakın yerde olan bu bölümün tebdili hayli külfetli olmuştur. Melet ırmağının üzerinde Caferoğlu köprüsünün her iki başında muazzam toprak hafriyatı ve imlalar(dolgu) yapılmıştır ki, bu iş halkın emeğine dayanmayıp da para ile vücuda gelmesine çalışılmış olsaydı, on binlerce lira ile yapılması mümkün olmazdı. Vali Cemal Gönenç'in aksamayan alakaları, Bayındırlık Müdürü Niyazi Başaran'ın devamlı takip ve kontrolü, Ulubey, Uzunisa ve Kabadüz Bucak Müdürlerinin gayret bir araya gelince, köylünün enerjisi azami randıman vermiştir"

Geniş halk kesimlerinin doğrudan etkilendiği "Yol vergisi" köylü, işçi, sabit ve dar gelirli insanlar için ağır bir yük oluyordu. Özellikle hayat şartlarının her geçen gün ağırlaştığı ikinci dünya savaşı yıllarında yönetime karşı oluşan tepkinin en önemli sebeplerinden biri olarak "Yol Vergisi" belirmişti. İkinci Dünya Savaşı sonrası kurulan Demokrat Partiyi niçin tercih ettiği sorulan bir vatandaşın " ben de beş- altı lira yol vergisi veriyorum, nah şu fındık fabrikasının sahibi de" cevabı halkın yol vergisine tepkisini ve bu tepkinin politik gelişmelere etkisini göstermekteydi.

Uzun senelerden beri yol vergisi hususunda edinilen tecrübeler neticede gösteriyordu ki, bedeni mükellefiyetle yol yaptırmak, çok müşkül olmakta ve istenilen verim de elde edilememekteydi. Yolda çalışan köylüler, bu mesainin bir ücret mukabili olduğu takdir edemediğinden, tarlada yevmiyede çalıştığı gibi, devletin yolunda çalışmamakta ve bunu kendisi için adeta bir angarya olarak telakki etmekteydi. İşte bu zihniyetle hareket eden köylülerin bedeni Yol mükellefiyeti karşılığı olan binlerce lira da her sene heba olup gitmekteydi.

Sonuç olarak; İkinci Dünya Savaşı yıllarında verginin iki kat artırılması halkın bu haksız vergiyi ödemekte oldukça zorluyordu. Çok partili hayata geçişle birlikte yol vergisine ilişkin tepkiler muhalefetin desteğiyle daha da yükselmişti. Demokrat Parti iktidarının kurulmasının ardından 1952 yılında TBMM tarafından "Yol Vergisi" tamamen kaldırılmış, tarihin tozlu arşivlerinde unutulmaz sosyal yaralarımızdan birisi olarak geçmiş anılarda kalmıştır.



*bir* *bir*

Hazırlayan / KONUK YAZAR
SMMM Zelda Uçar Okumuş
Şair-Yazar

# Gülten AKIN

(D.1933-Ö.2015)

2015 yılında kaybettiğimiz Gülten AKIN, şair-yazar kimliğinin yanında, aynı zamanda Ankara Üniversitesi Hukuk Fakültesi mezunu bir avukattı. Anadolu'nun bir çok yerinde hem avukatlık hem öğretmenlik yaptı. 'Kadınlar iyi şiir yazamaz' gibi yersiz bir tezi sunanlara; şiirleri İngilizce, Almanca, Flamanca, Danca, İtalyanca, Bulgarca, Arapça, Lehçe, İspanyolca, Fransızca, İbranice dillerine çevrilen, bir çok ödülü olan ve kırkı aşkın şiiri de bestelenen Gülten Akın en iyi cevaptır.

**Yapıtları:**
Rüzgâr Saati (1956)
Kestim Kara Saçlarımı (1960)
Sığda (1964)
Kırmızı Karanfil (1971)
Maraş'ın ve Ökkeş'in Destanı (1972)
Ağıtlar ve Türküler (1976)
Seyran Destanı (1979)
Seyran (ilk yedi şiir kitabı, 1979)
İlahiler (1983)
Sevda Kalıcıdır (1991)
Seyran (Toplu Şiirler, 1992)
Sonra İşte Yaşlandım (1995)
Toplu Şiirler 1956-1991 (1996)
Sessiz Arka Bahçeler (1998)
Gülten Akın Toplu Şiirler II (2000)
Uzak Bir Kıyıda (2003)
Sevdiğim Yaz Geldi Yine (2003)
Celaliler Destanı (2007)
Kuş Uçsa Gölge Kalır (2007)

**Ödülleri:**
1955 Varlık Şiir Ödülü
1965 Türk Dil Kurumu Şiir Ödülü
1970 TRT Sanat Ödülleri Yarışması Başarı Ödülü
1977 Yeditepe Şiir Armağanı
1991 Halil Kocagöz Şiir Ödülü
1992 Sedat Simavi Edebiyat Ödülü
1998 6.Truva Folklor Araştırmaları Derneği Şiir Ödülü
1999 Akdeniz Altın Portakal Şiir Ödülü
2003 Dünya Gazetesi Yılın Telif Kitabı Ödülü
2008 Erdal Öz Edebiyat Ödülü

***MAVİ KUŞ***
*……*
*biz deliler miyiz akıllılar mıyız*
*suskunluğun okullarına yazılanlarımız*
*işgal altındaki kentler bizim kentlerimiz*
*artık incinmiyoruz bile*
*bizi incitemiyorlar*
*onlar söylüyorlar biz izliyoruz*
*(dinlemiyoruz)*

*ülkem dilim oldu, ben böyle kaçak*
*onların dilini giyinmiyorum*
*soyunmuyorum*
*şiir söylüyorum dışardan dışardan*
*kenar yerler, varoş, balını sunan kırlar*
*yanar döner, ipotekli, saptırılmış*
*bilim ulaşmadan üstümüze*
*örtünerek*
*büyüyle gizemle dünya inancıyla*
*gerçeği yeniden kurabilir miyiz*
*şimdi belirsiz*

*dediler ki,*
*kimileri yurt tuttular hasreti*
*kimileri deryaya garkoldular*
*neye yaradı ki şiir*
*yoksa eski gemilerin ambarlarında*
*emtia gibi taşınırlarken*
*İyon denizine dökülen onca mülteci…*
*……*
*GÜLTEN AKIN*
*Uzak Bir Kıyıda / YKY*

bir kitap bir yazar

# MEDENİYETİN TEMELLERİ

## WİLL DURANT

**WİLL DURANT (1885-1981)**

Will Durant, Amerikalı önemli bir felsefeci, tarihçi ve yazardır. Eşi Ariel Durant ile birlikte yazdığı on ciltten oluşan The Story of Civilization (Medeniyetin Hikayesi) adlı eseri 1927'de yazmaya başlayıp, 1935'de ilk cildini, 1967'de ise sonuncusunu yayınlamıştır. Medeniyetin Temelleri isimli kitap ise Medeniyetin Hikayesinin önsözüdür. Çünkü bu önsöz eserin kendi kadar bilgi içeriklidir ve en az eser kadar ilgi görmüştür.

Medeniyetin Şartları, Medeniyetin Ekonomik Temelleri, Medeniyetin Siyasi Temelleri, Medeniyetin Ahlaki Temelleri ve Medeniyetin Zihni Temelleri olmak üzere beş bölümden oluşan kitaptan bazı pasajlar:

'Medeniyet köylünün kulübesinde başlar, ama çiçeğini ancak şehirde açar.' s.17

'Yarının düşünmeye başlayan insan, artık cenneti terk etmiş, endişe vadilerine geçmiştir.' s.24

'Komünizm, insanlarının devamlı bir yerden diğerine göç ettikleri, her an tehlike ve açlık korkularıyla yaşadıkları ülkelerde daha çabuk gelişebilir.' s.41

'Ziraat, medeniyeti harekete geçirmekle beraber, sadece özel mülkiyete değil, köleliğe de yol açtı.' s.42

'Devlet, bundan böyle, kendi hayatiyetini muhafaza etmek, vatandaşın ruhunda milliyetçilik sadakat ve gururunu yerleştirmek için birçok doktrin cihazlarına başvurdu: aile, din, mektep. Bunlar binlerce polisin yerini tutuyor ve harpte gerekli sosyal dayanışma için kamuoyunu oluşturuyordu.' s.53

'Kanunlar, mülkiyet, evlilik ve hükümetle gelir; en alt kademelerdeki cemiyetler bunlara lüzum hissetmeksizin yaşarlar.' s.53

'Kanun ve medeniyet yolunda ikinci adım, intikam hissinin yerini mağdura tazminat ödetilmesi adetinin yerleştirilmesiyle atıldı.' s.55

'Düzensiz bir cemiyet ayakta duramayacağından ve hele yönetmenliksiz hiçbir düzen düşünelemeyeceğinden, tarihin bir kuralı olarak şunu belirtebiliriz: içgüdülerin gücü, düşüncelerin sayısıyla nasıl ters orantılı ise, adet ve geleneklerin gücü de kanunların sayısı ile ters orantılıdır.' S.69

Medeniyetin Temelleri / Erguvan Yayınevi
Çeviri : Nejat Muallimoğlu

Hazırlayan / Lale Felek Gözükan / Oda Personeli

# ÇANAKKALE'de YAŞANMIŞ BİR HİKAYE

# ''YAHYA ARMAĞANI"

Her yıl verilecek...Veriliyor mu acaba ?

Öğretmen Ayten Zarif,Yahya Oruç'u 1953 yılında tanıdı.Küçük Yahya o yıl Çanakkale 18 Mart İlkokulun'nda birinci sınıfa başladı.Sınıfın ilk ojuyan öğrencisi oldu.Öğretmen çalışkan öğrencinin anne babasını tanımak ve kutlamak için evlerine gittiği zaman yoksul olduklarını anladı.Yahya Oruç beş yıl sınıfın en çalışkan öğrencilerinden biri olarak ilkokulu bitirdi.

Orta okuldan sonra Kuleliye gitti ve 1968 ağustosunda Harbokulunu başarı ile bitirip kılıç taktığı gün,tötene ilkokul öğretmeni Ayten Zarif'i davet etti.Öğretmeni törene gidemedi. Fakat teğmen Yahya öğretmenine geldi.Hem de tören kıyafeti ile.Çanakkale'ye iner inmez kılıcını kuşandı ve öğretmeninin evine gidip elini öptü.

Bir öğretmen için bundan daha değerlisi varmıydı?Teğmen Yahya öğretmeninin elini öpüp hayır duasını aldıktan sonra sizden bir ricam var dedi.

Eğer müdürümüz ve diğer öğretmenlerimiz uygun görürse bir teklifim var.

Ben öğrencilik hayatım boyunca babam her yıl"sınıfını geç sana bir saat alacağım"derdi.Fakat hiçbir yıl alamadı.Durumu ancak bizi okutmaya yetiyordu.Çocukluk hayallerim hep kolumda parlayan ve tık tık eden saatle dolu geçti.

Delikanlı olunca durumu anlamıştım.Babam bana hiçbir zaman saat alamayacaktı.Fakat ikimizin ortak hayalini hiç yıkmadım.O,oğluna alacağı saatin hayaliyle,ben de babamın alacağı saatin hayali ile yaşadım.Kimbilir benim gibi çocukluğunun en güzel rüyalarını kolundaki saatle geçiren nice yoksul çocuk vardır.İlk maaşımdan size 150 lira yollayacağım.Bu yıl 18 Mart İlkokulunu en iyi derece ile bitiren yoksul bir öğrenciye bir saat alın ve takın. Bunu,yaşadıkça her yıl yapacağım.

O yıl, arkasında ''YAHYA ARMAĞANI"yazılı saat belediye bahçıvanının oğlu Şahin'in koluna takılırken öğretmen Ayten Zarif bir süre konuşmadı.Kelimeler gırtlağında düğümleniyor,gözyaşlarıyla boşanacak olan heyecanını zor tutuyordu.Küçük öğrenci de öğretmeninin durumunu anladı"merak etmeyin öğretmenim,ben de Yahya ağabeyim gibi olacağım!"

Okul müdürü Nail Ece ve diğer öğretmenler,okulda bir de ''YAHYA ORUÇ Köşesi"hazırladılar.Köşeye ilk armağanı alan Şahin'in resmi asıldı.

Ayten Zarif,ikinci saati takamadı.Bursa'ya tayin edilmişti.Teğmen Yahya armağanını göndermiş ve saat çalışkan,yoksul bir öğrenciye takılmıştı. Gelenek sürüp gidecekti.

* * * * * * * * *

Bu yıl başı kara haber yetişti.Teğmen Yahya Oruç'un kız kardeşi Hatice Oruç ağabeyinin öğretmenine,yeni yıl tebriğinde kara haberi vermişti.

Teğmen Yahya Oruç 27 Eylül 1970 günü Kars'ta bir manevrada şehit düşmüştü.

Öğretman Ayten hanım ilk evlat acısını yüreğinde duydu.Oysa ondan şeker bayramında tebrik kartı gelmeyince ''Yahya da beni unuttu !'' diye nasıl da hayıflanmıştı...

Öğretmen bitti,kahroldu o gün ! Çanakkale'ye telefon etti, okulu buldu,konuştu, düşündüklerini, tasarladıklarını söylerken sözünü kestiler:

Biz de o geleneği,köşeyi bozmamaya,devam ettirmeye sizin gibi karar vermiştik.Ama ne size,ne de bize kalmadı bu görev.Yahya'nın öğretmen olan kardeşi Hatice Oruç hepimizden önce geleneği ve köşeyi yaşatacağını bize bildirdi.

Yahya Armağanı,yine heryıl çalışkan ve yoksul bir öğrenciye takılacak.

İşte evlat budur !

Bu evlatları yetiştiren ana ve baba ve de öğretmen ne mutludur !

Ve bu ülkede ''YAHYALAR'' çoktur.

*KAYNAK: OLAYLAR ve İNSANLAR*
*HASAN PULUR*

*Şimdi merak ettiğim acaba ''YAHYA ARMAĞANI'' günümüz de de devam ediyor mu?*

*Etmiyorsa Çanakkale'deki yetkililer birşeyler yapabilir.*

---

'Kıtlık zamanlarında insanları öldüren şey
açlık değil
fazlaca alıştıkları tokluktur' der
İbn Haldun..
Neye alıştığına dikkat etmeli insan..

"Yürüdükçe menzilden
çıkıyorsan Yolunu
sorgula"
Mevlana

Mevlana "Elinde olsun ama gönlünde olmasın" diyor.
çok şeye sahip ol ama onlar sana sahip olmasın. Paranın
amaç değil, araç olduğunu unutmadığın sürece zenginlik,
varlık, şöhret, makam sana hizmet eder.
Ama geçici zevkleri ve zenginlikleri gönlünde başköşeye oturtursan onlar seni yönetmeye başlar.
Unutma ki, çoğa sahip olan değil, sahip olduklarının kıymetini bilen zengindir!
Prof. Dr. Nevzat Tarhan

Sözün kıymetini "lâl" olandan,
Ekmeğin kıymetini "aç" olandan,
Aşk'ın kıymetini "hiç"
olandan öğren..
Şems-i Tebrizi

İnsan; hep "bilmediğinden" değil ya,
Bazen de "bildiğinden" susar.
Edep bilir, susar.
Sabır bilir, susar.
Saygı bilir, susar.
Sevgi bilir, susar.
Bazen de anlayanı olmadığını bilir, susar…
Murathan Mungan

Ulugöl / Gölköy

*Meslektaşımız Ahmet Giray Yıldırım 'ı Oğlu Ömer Ufkun'nun Düğününde Yalnız Bırakmadık...*
*Düğüne Onursal Oda Başkanımız Ertuğrul Yüksel, Önceki Dönem Başkan Yardımcımız Mustafa Çörtük ve Oda Sekreteri Ender Sönmez İle Birlikte Yalnız Bırakmadılar.*
*Genç Çifte Bir Ömür Boyu Mutluluklar Dileriz...*

*Meslektaşımız Kadir Eyibilen 'in Oğlunun Düğününde Oda Başkanı Bahadır Baş, Onursal Başkanı Ertuğrul Yüksel, Önceki Dönem Başkan Yardımcısı Sezai Kantar, CHP Ünye İlçe Başkanı Meslek Mensubu Ali Yalçın, Oda Sekreteri M.Ender Sönmez, Oda Saymanı Orhan Murat Gür ve Meslek Mensubu İsmet Şen Yalnız Bırakmadılar.*

*Değerli Stajyerimiz Yalçın Taş'ı*
*Özel Gününde Yalnız Bırakmadık.*
*Genç Çifte Bir Ömür Boyu Mutluluklar Dileriz..*

*Değerli Odamızın Kurucu Yönetim Kurulu Üyesi Zeki Odabaş'ı ve Değerli Eşleri Hatice Odabaş'ı; Biricik Kızları Duygu'nun Düğününde Yalnız Bırakmadık.*
*Genç Çift Fatih ve*
*Duygu'ya Mutluluk Dileriz. ..*

# Bir Ömür Boyu Mutluluklar...

Hazırlayan: SMMM Lütfi AYDIN
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Komisyonu Bşk.Yrd.

BEN TAZEMİYİM

Temel sokak aralarında el arabası ile balık satıyor.

Canlı Canlı bunlar. Yeni geldi denizde.

Fadime teyze camı açmış balıklar tazemi Temel.

Temel cevap vermiş; Canlı Canlı dedik ya!

Fadime teyze; bende canlıyım Temel, Tazemiyim.

**FUTBOL MERAKI;**

Dursun kalp krizi geçirir, yoğun bakımdadır.

Temel, Dursun 'u ziyarete gider.

-Ula Dursun ölüp gidece-sun, beni yalnız bırakaca-sun.

-Ula öbür tarafta bişeyi çok meraklanayrum.

-Eğer öbür tarafta futbol maçı var ise bana haber verurmisun.

Dursun rahmetli olur, bir gece Temelin rüyasına girer.

-Ulu Temel uyan uyan, sana bir iyi, bir kötü iki haberim var.

Temel; önce iyi haberi söyle;

Dursun; Ula Temel müjde burada futbol maçı var. Hatta hafta sonu Cumartesi günü maçımız bile var.

Temel; ula kötü haberin nedur da?

Dursun; Ula Temel Cumartesi günü yapacağımız maçta ilk on birde sende var-sun daaaaa.

BEYİNSİZ

Akıl hastanesinde, hasta ziyaretini tamamlayan vatandaş, park halindeki aracına dönmüş. Aracın lastiği inmiş. Lastik değiştirirken bijonları sökme aşamasında yağmur başlamış. Söktüğü bijonları yağmur suyu, su kanalına sürüklemiş. Çaresiz sürücü oturmuş yağmurların dinmesini beklemeye başlamış. Bu arada onu hastane penceresinden izleyen bir hasta inmiş, sürücünün yanına kadar gelmiş.

Hasta; Ne oldu niye bekliyorsun demiş.

Sürücü; Lastik arıza ve sökme olayı anlatmış.

Hasta; Bundan kolay ne var. Diğer üç lastikten birer bijon sök, bu lastiğe tak tamirciye kadar yoluna devem et demiş.

Sürücü; Sen burada hasta değil misin demiş.

Hasta; Evet demiş.

Sürücü; Burada ne işin var o zaman demiş.

Hasta; Biz akıl hastasıyız (deliyiz), ama senin gibi beyinsiz değiliz kardeşim demiş.

KAYSERİLİ ve TAKSİCİ

Kayserili taksi çağırmış, havaalanına gidecek.

Hava alanına kaça gidersin. Taksici; 50.- T.L efendim.

Valizleri kaça götürürsün. Taksici; ondan para almayız efendim.

O zaman sen valizleri götür. Ben metroya bineceğim.

TEMEL ÜNİVERSİTE SINAVINDA ZAR ATAR;

Temel üniversite sınavına girmiş.

Her soruda yazı tura atarak cevapları vermiş.

Ona rağmen heyecanlıymış.

Üç saat sonra öğrencilerin çoğu soruları yanıtlayıp, sınav kağıdını verip salonu terk etmiş,

Temel hala yazı tura atıyormuş.

Sınav görevlisi öğretmen gelip başına dikilmiş demiş ki:

-Temel, soruların hepsini yazı tura atıyorsun, soruları cevaplamayı hala bitiremedin mi?

Temel:

- Hocam bir saat önce bitirdum; cevaplarımı kontrol ediyrum.

ÜÇ DİL BİLEN TURİST DERDİNİ ANLATAMIYOR.

Sultanahmet ' te gezinen turist Temel ile Dursun' un yanına gelir.

Adres sorar.

Önce ingilizce, sonra Almanca sonra Fransızca konuşarak adresi soran turist bir türlü derdini anlatamaz.

Dursun dayanamaz ve Temel' e :

- Ula Temel, bir yabancı dil öğrenemedik ciddi.

Temel hemen cevap verir:

- Ula adam 3 yabancı dil öğrenmiş yine de derdini anlatamıyor,

1 yabancı dil öğrensen ne olacak ki....

Fıkralar için Yaser Gürsoy Hocamıza Teşekkür Ediyoruz...

HATTAT YM
OTOMASYON
www.ymmotomasyon.com
Nuh Hattat Yazılım San. ve Tic. Ltd. Şti.
Ar-Ge Ofisi: Erciyes Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi İdare Binası - 5 No:55 38039 Melikgazi / KAYSERİ
+90 (352) 222 16 17
+90 (352) 231 44 53
info@ymmotomasyon.com

# 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 Virman Hareketleri | Üretim Reçeteleri | Banka Entegrasyonu | Veri Aktarımı |Ticari Panö ve Firma İşlemleri | Kullanıcı İşlemleri

TÜRMOB TESMER

LUCA NET
www.luca.com.tr