

muhasebe özlü sözler



SMMM Mustafa ERGİN
Eğitim Komisyonu Üyesi

Yeni uzmanlık alanları başta Bağımsız Denetim olmak üzere meslek mensuplarımız için önemli iş fırsatları yaratmaktadır.

TÜRMOB Genel Başkanı
YMM A.Masis YONTAN

İşletmelere sağladığı faydalar bakımından öne çıkan, uzmanlık alanlarından birisi, sorumluluk muhasebesidir.

TÜRMOB Genel Sekreteri
SMMM Yahya ARIKAN

Tüm meslektaşlarımızla birlikte bu değişimi yakalayacağımıza, mesleğimize odamıza katkılar sunacağımıza olan inancım tamdır.

İstanbul SMMMO Başkanı
SMMM Yücel AKDEMİR

....Süreç gösteriyor ki birlikte; yeni bir bakış açısı, yeni bir düzen, yeni bir çalışma anlayışı geliştirmek zorundayız.

Ordu SMMMO Başkanı
SMMM Bahadır BAŞ

Türkiye’de 100 bin meslektaşımız var. Meslektaşlarımız ağır ekonomik koşullarda vergiydi, büro giderleriydi, bağ kurdu, angaryaydı, iş yüküydü derken bunalmış mesleği bırakma noktasına gelmişler. Ama yine de dik durmaya meslek onurunu korumaya çalışıyorlar.

Bursa SMMMO Başkanı
SMMM Ahmet Hikmet SÖNMEZ

Önemli olan, her bir müşterimizin ihtiyaç, istek ve beklentilerine uygun hizmeti ayrı ayrı tanımlamak ve ona sunmaktır.

Kaliteli hizmet kadar, hizmeti müşteriye olumlu imaj elde edecek şekilde sunmak temel misyonumuz olmalıdır.

TÜRMOB Genel Başkan Yardımcısı
YMM Prof. Dr. Cemel YÜKSELEN

Bu mesleğin KARIYER MESLEĞİ olduğunu kısa yoldan zengin olmanın yolunun olmadığını herkesin anlamasını sağlar isek gerisi gelir sanırım.

Önceki Dönem TÜRMOB Genel Saymanı
YMM Ülkü SÖNMEZ

BAŞKANDAN...



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

ZOR MESLEKTİR BİZİMKİSİ...

Muhasebecilik çok zor bir meslek.

Her gün değişen mevzuatlar, her gün müşterilerin istekleri, her gün idarenin (SGK, İŞKUR GİB, VDK) talepleri, her gün yaşanan teknolojik yenilikler, on beş yirmi yıllık muhasebeciliğin bir anda sıfırlandığı geçiş dönemi, günlük işler, yetiştirilecek işler ... Muhasebecilik az zamana çok iş sığdırılan bir meslek. Bunu yaşarken öğreniyorsunuz. Bunu meslekte üretirken öğreniyorsunuz...

Hep söylüyorum muhasebecileri sevin, saygı duyun diye... Onlar müşterilerinin yüzünden yuvalarını, ailelerini, çocuklarını ihmal etmiş kişilerdir. Neden? Muhasebecilik öyle bir meslek ki yalnız bana aşık olacaksın diyor. İlgiyi kısa bir süre kestirir mi meslekte işin bitiyor... Hep söylüyoruz okulu bitiren bir avukat bir doktor mezuniyet bilgileri ile mesleğini icra edebilir ama altı ay önceki bilgi ile maalesef bu meslek icra edilemiyor...

Aslında yaşadıklarımız değişim ve geçiş döneminde yaşananlardan başka bir şey değil. Ama 2004 yılında e-beyanname ve e-bildirge ile başlayan bu sürecin hala sonu gelmedi.

Haklı olarak meslektaşlarım kızgın. Neden mi? Süreç tamamlanmadığı için. Her şeyin onlar tarafından yapılması gerektiği gibi bir algı yerleştiği, her şey meslek mensuplarından beklendiği için. Emek harcayarak, zaman harcayarak hazırladıkları finansal tabloların af yasaları ile değerini yitirdiği için.

Haklı olarak meslektaşlarım kırılgan. Neden mi? Bu kadar çabanın karşılığında tahsilat sorunu ile uğraştığı için. Müttesil sorumluluk baskısı ile uğraştığı için. Haksız re-

kabet ile uğraştığı için. Devletin egemenlik gücünü kullanarak vergi topladığı halde kamunun sahip olduğu ama kendilerinin sahip olamadığı yeşil pasaportu olmadığı için. Bu paragraf uzayıp gidebilir...

Ama bütün bu sorunların kaynağını ve/veya çözümsüzlüğünü TÜRMOB ve Odalar olarak göstermeye çalışmak ise en büyük yanıltır. TÜRMOB ve Odalar Anayasanın 135'nci maddesine göre kurulmuş Kamu Kurumu niteliğinde meslek odalarıdır. Meslek odaları sorunları teşhis eder. Kamuoyu ile paylaşır. İlgili kurumlar ile paylaşır. Görevi burada biter. Tedavi kısmı yasal bir süreçtir. Tedavi edilmiyor diye hastaya ve hasta yakınlarına kızmaya kimsenin hakkı yoktur.

Şimdi yeni bir trend başladı. Mesleğe giriş tarihini mesleğin tarihi zanneden yeni bir meslek mensubu profili. 28 yıllık geçmişi görmeyen sadece henüz 3-4-5-6 yılı mesleğin başlangıcı zanneden yeni bir anlayış. Bu arkadaşlar meslek mücadelesini kavrayamadıkları için her şeyin suçlusu ve sorumlusu olarak TÜRMOB ve Odaları görme anlayışındalar.

Oysa ülkemizde muhasebe mesleği 1990 da yasalaşmışken, Hollanda'da 1889 da Nijerya'da 1950 Yunanistan'da 1949 da yasalaşmıştır. Ülkemiz batıdan 100 yıl sonra bu mesleği yasal statüye kavuşturmuştur. Oysa bu gün gelen nokta 100 yıllık farkın kapatıldığı noktadır.

Kim sağladı bunu. TÜRMOB, Odalar ve Değişime inana meslek mensupları sağladı. Mesleğin başlangıcını kendi muhasebecilik belgesine indirgeyenlerin bunları görmesi elbette zor.

Biz bu mesleği seviyoruz. Ona aşığız...

Ordu Mali Müşavirler Odası olarak duruşumuzla, yaptıklarımız ve yapacaklarımızla odamızı, meslektaşlarımızı en iyi şekilde temsil etmeye gayret ediyoruz. Her zaman söylediğimiz gibi bizler bu Oda'nın emanetçileriyiz. Dolayısı ile sorunlarımızı da, gelişmeleri de hep beraber paylaşarak geleceğimizi el ele hep birlikte inşa edeceğiz. Biz bu mesleği seviyoruz. Ona aşığız...

ODA FAALİYETLERİ

Ordu Mali Müşavirler Odası olarak bir ilke imza attık. Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası, Altınordu İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü ve İŞKUR Ordu İl Müdürlüğü İşbirliği İle Bilgisayarlı Muhasebe Kursu Protokolü İmzaladık. Ordu Mali Müşavirler Odası Hizmet Binasında %20 İstihdam Garantili 25 Muhasebe Elemanı-na 8 Hafta Süresince Bilgisayarlı Muhasebe Kursu Verilecek. Amacımız mesleğimizin ihtiyacı olan ara eleman sorununa katkı sunmaktır. Muhasebe sevdalı gençlerimize iki ay gibi kısa sürede temel birkaç bilgi aktarabilmektir. Bu kursa katkı veren eğitmen arkadaşlarıma teşekkür ediyorum.

Mesleki eğitimlerimize dur durak bilmeden devam ettik. Mayıs ve Haziran aylarında mesleğimizin ve meslektaşlarımızın gelişimi adına Samsun SMMM Onursal Başkanı ve SAMDEN SAMSON Bağımsız Denetim A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanı Ahmet HAYVALI, ADALYA Bağımsız Denetim A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanı Sorumlu Denetçi Mehmet YOLCU'nun katılımıyla Bağımsız Denetim Uygulamaları - Denetimde Dosya Düzeni konulu seminer, Ordu SGK İl Müdürü Mehmet Yaşar GÜNAY ve İşkur İl Müdürü İsa KAYMAK'a katılımları ile "İşkur ve SGK Teşvikleri" konulu seminer, 18 Mayıs 2018 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7143 sayılı vergi ve diğer bazı alacakların yapılandırılması hakkındaki kanun ilgili düzenlemiş olduğumuz toplantıya E. Vergi Başmüfettişi YMM Burhan DÜZ, E. Vergi Başmüfettişi YMM İrfan VURAL katılarak 7061, 7103, 7104 Ve 7144 Sayılı Kanunlar Çerçevesinde Vergi Mevzuatındaki Güncel Değişiklikler" konulu seminer ve Uludağ Üniversitesi SBMYO Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Bölüm Başkanı Öğr. Gör. Yaser GÜRİSOY'un katılımı ile Konut ve İnşaat Sektörünün Vergi yükünü oluşturan ve iadesinde zorluklarla karşılaşılacak KDV iadesi konusu ve çözüm önerileri konulu seminerlerimizin güncel ve ihtiyaca yönelik olması bakımından çok faydalı olduğunu düşünüyorum. Seminerlerimize katılımlarından dolayı meslektaşlarıma teşekkür ediyorum. Her eğitime 100 meslek mensubu katılıyorsa 30 da stajyerimiz katılıyor. Gurur duyuyorum kendileri ile...

Mesleki birlik ve beraberlik için sosyal ve kültürel faaliyetlerimize devam ettik. 30 meslek mensubumuz ile birlikte yurtdışı gezisinin ikincisini Sırbistan ve Bosna Hersek'te gerçekleştirdik. Ramazan Ayı nedeniyle Fatsa'da düzenlediğimiz iftar yemeğine Fatsa, Korgan, Kumru, Aybastı ve Çatalpınar'daki; Ünye'de düzenlediğimiz iftar yemeğinde Ünye ve Akkuş'taki, Altınordu düzenlediğimiz iftar yemeğine Altınordu, Perşembe ve Ulubey'deki mes-

lektaşlarımız, stajyerlerimiz ve aileleri ile bir araya geldik.

Odamızda geleneksel olarak düzenlemiş olduğumuz bayramlaşma törenimize bu yıl bir yenisini daha ekledik. Ramazan Bayramı'nın 2.nci günü düzenlemiş olduğumuz Bayramlaşma Töreni'nde meslek mensuplarımız ve stajyerlerimiz ile bir araya gelerek keyifli sohbet etme fırsatı yakaladık.

Haziran ayında Odamız ev sahipliğinde 40. Karadeniz Oda Başkanları Toplantısı Yapıldı. Toplantıya 25 Oda Başkanı ve 5 misafir Oda Başkanının katılımıyla gerçekleştirilen toplantıda önemli konular görüşüldü.

24 Haziran Üzerine...

24 Haziran 2018 tarihinde yapılan seçimlerin sonuçlarının vatanımız, devletimiz, milletimiz ve halkımız için hayırlı uğurlu olmasını diliyorum. En başta Sayın Cumhurbaşkanımız olmak üzere kazananları, seçime katılan herkesi ve çok yüksek bir katılımla oy kullanan tüm vatandaşlarımızı can ve gönülden kutluyorum. Demokrasiye ve sandığa inancımız sonsuzdur.

53. Sayı...

Dergimizin 53'ncü Sayısı ile karşınızdayız. Bu sayımızda birbirinden değerli röportajlar ve makaleler ile karşınızdayız. Sayın Eskişehir SMMM Odası Başkanım Neşet ERTÖY bizler için meslek yasamızı kaleme aldı. Görüşleri için kendisine teşekkür ediyorum.

Dergimize bu sayısında Öğr. Gör. Yaser GÜRİSOY, ÇSGB/SGK Başmüfettişi İsa KARAKAŞ, YMM Mustafa Bahadır ALTAŞ, SMMM Nevzat ERDAĞ, Sosyal Güvenlik Müşaviri Vedat İLKİ, Dr. Öğr. Üyesi Ercan SARICAOĞLU olmak üzere pek çok makale ve pek çok görüşü keyifle okuyacaksınız. 53. Sayımızda yine Ordulu hemşerimiz SMMM Volkan DURMUŞOĞLU'nun 5 Mukteza ve 2 Danıştay Kararı ile dergimizde yerini aldı. Sizlere katkı sunacağını düşünüyoruz.

Dergimizin bu sayısında Altın Yıllar köşesinde SMMM Ersin ALTAY'ı, İçimizden Biri köşemizin bu sayıdaki konukları SMMM Yüksel ÖZTÜRK ve SMMM Erdal YÜCEL oldular.

Kültür sayfamızda Gazeteci Yavuz Kalyoncu'nun hazırladığı Ordu'nun Şehrengizleri yazısında yer verdiği Değerli Kurucu Oda Başkanımız Orhan Ümit FELEK'e, Yine Kültür sayfamızda Ordulu Araştırmacı Yazar Naim GÜNEY'in "Fındıkta Hayriye İlçeleri Vardı" Makalesini sizlerle buluşturduk.

Mizah sayfamız içinde değerli meslektaşımız SMMM Lütfi AYDIN'a teşekkür ediyorum...

Emek, sevgi ve bilgi dolu bir sayıyı daha geride bırakmış oluyoruz.

Bir sonraki sayımız da görüşmek üzere hoşça kalın...

Meslek Yasamız 30 Yaşında...



SMMM Neşet ERTÖY
Eskişehir SMMM Odası Başkanı
neset.ersoy@gmail.com

13 Haziran 1989 tarihinde yasalaşarak yürürlüğe giren 3568 sayılı meslek yasamızın yasal statüye kavuşmasının 30 uncu yılına girdik. Küresel ekonomik yapıdaki değişimler, tüm dünyada olduğu gibi Türkiye ekonomisini de yakından etkilemiştir.

Amacı, işletmelerde, faaliyetlerin sağlıklı ve güvenilir bir şekilde işleyişini sağlamak, ekonomik faaliyetleri kayıt altına alma, faaliyet sonuçlarını ilgili mevzuat çerçevesinde denetlemeye, değerlendirmeye tabi tutarak gerçek durumu işletme ile ilgili kişilere ve resmi mercilere tarafsız bir şekilde sunma görevini üstlenen Meslek Yasamız ve Meslektaşlarımız, bu çerçevede, ekonominin kayıt altına alınabilmesi ve denetlenebilmesi için büyük rol oynamıştır. Sayıları otuz yılda 27 binlerden 110 binlere ulaşan meslektaşlarımız, teknolojik devrime rağmen

ülke ekonomisinde rol oynamaya devam edecektir. Mesleğin önemi nedeniyle 2008 yılında 5786 sayılı yasa ile Mali Müşavirlik mesleğine giriş şartları, staj süresi gibi çok önemli değişiklikler yapılmak suretiyle yeniden dizayn edilmiştir.

Mesleğimize ve meslektaşlarımıza, ülkemiz gibi kalkınmakta olan ülkeler için en temel sorunlardan biri olan kayıt dışılığın önlenmesinde çok önemli görev sorumluluk düşmektedir. Meslek mensuplarının yetkilerinin artırılması halinde, hem kayıt dışı ile mücadelede mutlak başarı elde edilecek hem de devletin denetim gücü daha etkin kullanılacaktır. Meslek mensupları, görevlerini kanunlar çerçevesinde ifa ederken, aynı zamanda firmaların sağlam yapılarının oluşturulmasında ve devamlılığında önemli katkılar sunarken, vergi ve finans alanında önemli farkındalıklar yaratmaktadır. Tüm bu nedenler, muhasebe mesleğini icra etmenin büyük bir sorumluluk ve emek gerektirdiğini ortaya koymaktadır.

Kişilerde 30 yaş sendromu vardır ve bunu uzmanlar; “geç kalmışlık hüznü, başaramama kaygısı ve kendini sorgulama, bulunduğu durumu beğenmeme hali olarak” tanımlamışlardır.

Peki bu kadar önemli görevler yüklenen mesleğimizin 30 yaş sendromu var mıdır? Varsa çözüm önerileri neler olabilir? Genel hatlarıyla konuya biraz da bu açıdan bakacak olursak;

Meslektaşlarımız, Maliye Bakanlığı’nın vergiyle ilgili işlerini yapan kişiler olarak algılanmışlardır. Sadece bu yönüyle bile çok önemli bir görevi ifa eden mesleğimiz konum henüz hak ettiği saygınlığa erişti diyebilmek pek mümkün değil. Özellikle küçük işletmeler açısından, üretilen muhasebe hizmetlerinin, işletmelerin geleceğine ışık tutacak önemli bir veri ve bilgi sistemi olarak kullanılabilir olmaması, mesleğe olan bakış açısını etkilemiştir. Oysa KOBİ tarzındaki işletmelerin mesleğe bakış açısının daha olumlu olduğunu gözlemleyebiliyoruz. Muhasebe ve Mali müşavirlik hizmetleri, teknolojik gelişmelerden de yararlanarak, vergi için muhasebe anlayışından uzaklaşıp yalnızca vergi otoritesinin değil, diğer paydaşların da ihtiyaç duyduğu alanlarda, özellikle raporlama hizmetlerinde öne çıkmak için gerekli düzenlemelerin ve alt yapının oluşturulması halinde hak ettiği saygınlığa ulaşacaktır.

Son yıllarda karmaşık ve anlaşılması güç hale gelen vergi ve diğer kanunlardaki düzenlemeler, yorumlama ve uygulamada meslektaşlarımızı zor durumda bırakmaya başlamıştır. Ama bu durum mesleğimiz açısından fırsata dönüştürülebilir. Meslektaşlarımız, çalışmalarında kurumsal yapılarını oluşturmak kaydı ile uzmanlıklara ayrılmış bir model geliştirmeleri gerekir. Bunun sağlanması içinde, TÜRMOB’un özellikle Eğitim ve Kurumsal yapının oluşturulması gibi alanlarda meslektaşlara yol gösterecek ve destek olacak nitelikte düzenlemeler yapması gerekir. Kurumsal olarak hizmet vermek isteyen meslektaşlar, Muhasebe, Denetim Ve Danışmanlık İşletmeleri İçin İşyeri, Hizmet Ve Kalite Güvence İlke Ve Esasları Hakkında Mecburi Meslek Kararında yapılacak düzenlemeler ile desteklenebilir ve teşvik edilebilir.

Verilecek olan Muhasebe ve Müşavirlik hizmetlerinin çeşitlendirilmesinde ve uzmanlık alanları yaratılmasında kurumsal yapı kadar Meslektaşların eğitimi de önemlidir. Eğitim konusunda TÜRMOB’un başarısı tartışmasızdır. Birde 23 Haziran 2018 Tarihli Resmi Gazete’de yayınlanıp yürürlüğe giren Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitim Yönetmeliği sayesinde, belirtmiş olduğum düzenin kurulması için bir eğitim programı hazırlanabilir ve gerekirse zorunlu hale getirilebilir.

Diğer taraftan bu yapının oluşturulması beklenirken, Meslek Mensuplarının hak, yetki ve Sorumluluk dengenin oluşturulması önemlidir. Meslektaşların özellikle vergiyle ilgili alanlarda kamuya karşı ciddi sorumlulukları varken yeterli yetkisinin olup olmadığı tartışmalıdır ve bu dengenin oluşturulması için konunun taraflarının birlikte çözümü önemlidir. Çünkü bu dengenin oluşturulması mesleğimize ve meslektaşımıza sağlayacağı yarardan fazlasını kamuya sağlayacaktır.

Sonuç olarak geride bıraktığımız 29 yıllık sürede mesleğimiz çok önemli gelişmeler kat etti ve çok önemli kazanımlar elde etti. Yukarıda da belirttiğimiz gibi 30 yaş sendromu olarak kabul edilmeyecek eksiklerimizin de giderilmesi ile hem mesleğimizin hem de meslektaşlarımızın önü açılmış olacak ve bizleri daha mutlu yarınlar bekleyecektir.

Bağışlarınız
LÖSEV'de
HAYAT Bulsun

LÖSEV
Lösemili Çocuklar Vakfı
www.losev.org.tr

Bu gün Lösemili
Çocuklarımızın
annelerinin
el emeğidir

TÜRMÖB
KART

M^m TÜRMÖB
TÜRKİYE BİRLİKTE İYİ HALI YARATIR
VE TÜRMÖB YERİNE İYİ HALI YARATIR



SIZE ÖZEL Tahsilat Sistemi

E-Tahsilat Sistemine ücretsiz üye olarak web siteniz ve mobil uygulama üzerinden kredi kartı ile **12 taksite** kadar tahsilat yapabilirsiniz.

Yapacağınız tahsilatlar anında
TÜRMÖBKart hesabınızda!



e-Tahsilat
Uygulaması





ORDU SMMM Oda'sı

- 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
SMMM Tanju KARA

- 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
Çiğdem YAMAN

- Baskı
Arman Ofset / Samsun

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

İçindekiler içindekiler içindekiler

İçindekiler



02

SMMM Bahadır BAŞ
Ordu SMMM Oda Başkanı
Başkandan...

04

SMMM
Ahmet Hikmet Sönmez
Bursa SMMM Odası Başkanı
Bugün değilse ne zaman?

İçimizden Biri

SMMM
Halil KORKMAZ
Oda Meclis Üyesi

10

SMMM
Fatma KARATAŞ
Mesleki Araştırma ve
Mevzuat Komisyonu Üyesi

12

SMMM
Emrah KIRAC
Denetleme Kurulu Üyesi

14

SMMM
Osman GÖZÜKAN
Üst Birlik Delegesi

16

Oda Başkanımız Bahadır
Baş, Samsun SMMM
Odası'nda Düzenlenen
"Vergi Mevzuatındaki Güncel
Gelişmeler ve Vergi
İncelemelerinde Yeni
Dönem" Seminerine Katıldı

18

Ordu SMMM Odasında
"Dijital Muhasebe ve Vergide
Gündem" Konulu Seminer
Düzenlendi

20

Ordu SMMM Odasında
"Gelir Vergisi Beyanında
Yol Haritası" Konulu
Seminer Düzenlendi

22

İçindekiler

İçindekiler içindekiler içindekiler içindekiler içindekiler

38'nci Karadeniz Oda Başkanları
Toplantısı Bursa'da Gerçekleştirildi...

26

39'ncü Karadeniz Oda Başkanları Toplantısı
Kocaeli'nde Gerçekleştirildi...

28

Ordu SMMM Odasında
"Kurumlar Vergisi Beyanında
Yol Haritası" Konulu Seminer
Düzenlendi

29

Ordu Serbest Muhasebeci
Mali Müşavirler Odası'nda
Bilirkişilik Eğitimleri
Tamamlandı

32

Bilirkişilik Eğitimlerini
Başarı İle Tamamlayan
ve Sertifika Almaya Hak
Kazananlar

36

"Sektörler Buluşuyor"
Kapsamında Kurumlar
Ordu Mali Müşavirler
Odasında Bir Araya geldiler

34

8 Mart Dünya Kadınlar
Günü Etkinlikleri
Kapsamında "Duyguların
Rengi" Adlı Yağlı Boya
Resim Sergisi Ziyaret Edildi

35

Ulusal Egemenlik ve
Çocuk Bayramı Ordu
Mali Müşavirler Odasında
Çoşkuyla Kutlandı

38

VERGİ HAFTASI
KUTLAMALARI

40

1-7 MART MUHASEBE HAFTASI
ETKİNLİKLERİ

42

Oda Etkinlikleri	18
1-7 Mart Muhasebe Haftası	
Etkinlikleri	42
Ziyaretler	61
Yazarlar	72
Basında Odamız	100
Hukuk	102
Ulusal Basın	104
Teknoloji	106
Sağlık	107
Gıda	108
Kültür	110
Gezi	115
Sanat	116
Yaşama Dair	118
Mizah	120



altın yıllar

SMMM ERSİN ALTAY

■ Sizi Tanıyabilir Miyiz? Ersin ALTAY Kimdir?

1948 Çamlıhemşin Rize doğumluyum. İlk, orta ve lise tahsilimi Ordu'da yaptım. Yüksek tahsilimi Eskişehir Ticari Bilimler Akademisinde yaptım. Yedek Subaylığı mı Hatay Yaylı Dağ 124. Jandarma Alayında Asteğmen olarak iki yıl yaptım. Askerden sonra Sosyal Sigortalar Kurumu Ordu Müdürlüğü açılmıştı oraya memur olarak girdim. 1981 yılına kadar Ordu Sosyal Güvenlik Müdürlüğü'nde şef yardımcısı olarak çalıştım. 1981 yılından itibaren serbest muhasebeciliğe başlayarak büro açtım. Büroyla beraber Sağra'da muhasebe şefliği, Orsan kapanmadan önce Orsanın genel müdürlüğü, Belde Otel'de işletme müdürlüğü, Uludağ tesislerinde ise işletme müdürlüğü yaptım. 1998 yılında ORBEL'in müdürlüğüne atandım. 18 sene 4 ay müdürlük yaparak 2014 yılının Eylül ayında tamamen emekliliğe ayrıldım.

■ Muhasebe Mesleğini Seçmenizde Neler Etkili Oldu?

Muhasebe mesleğini bilinçli olarak seçmedim. Ticaret meslek lisesi mezunu olduğum için zorunlu olarak ticari bilimler akademeliğine girebiliyorduk. Başka üniversitelere girme hakkımız yoktu. Memuriyet hayatına başladıktan sonra resmi çalışmak yerine serbest çalışmayı tercih ettim. Mesleğimiz olduğu için muhasebeciliğe bu yüzden başladım. Akademide okurken mali müşavirlik hakkı için boykot yapanların başında gelen isimlerden birisiyim. Şuan Eskişehir Belediye Başkanı olan Yılmaz Büyükerşen, bizim akademi başkanımızdı. Yılmaz hoca o konuda bizi yanına çağırıyordu. Meslek yasamızın çıkmasını istiyorduk. 1990 yılında kurulan Odamız için uğraşlarımız olmuştu. Bekir YILMAZ ve Fikri TEFİL ile birlikte büroyu Çağdaş Muhasebe Bürosu diye büro açmıştık. Ben Belediyeye geçince herkes kendi bürosunu açmak zorunda kalmıştı. Bizlere bir ölçü lazımdı, odamızda bu yüzden bizler için mihenk taşı oldular.

■ Mesleğe İlk Başladığınız Yıllarda Muhasebecilik Faaliyetleri Nasıldı?

Mesleğimiz hiç saygın değildi. Mesleğe başladığımda aklınıza kim gelirse herkes defter tutuyordu. Matematiği bilen, toplama çıkarmayı bile herkes defter tutuyordu. Yaptığınız işi değerlendirecek kimse yoktu. Mesleğimizin bir değeri yoktu. Yasanın kabulü ve odanın kuruluşu mesleğimize bir değer kattı. Bizim mesleğimizi yapan arkadaşlar çok şanslıdır.

■ Mesleğimizin Ve Meslek Mensuplarının Sorunlarını Nasıl Görüyorsunuz? Sizce Öncelikli Sorunlar Nelerdir?

Bizim mesleğimizin en büyük sorunu ücret sorunudur. Bu konuda her ne kadar yasal önlemler alınsa da bürolar arası ücret konusunda, müşteri konusunda birtakım sıkıntılar yaşanmaktadır. Bu sıkıntıların mümkün olduğunca asgariye indirilmesidir. Hem meslek mensuplarına hemde müşterilere rahat bir nefes aldırır diye düşünüyorum.

altın yıllar

Bunun içinde artık gerekli yasal işlemlerin biran önce yapılmasında fayda vardır diye düşünüyorum.

■ Zamanınızı Muhasebe Dışında Nasıl Geçiriyorsunuz? Hobilerinizden Bahseder Misiniz?

Bisiklet sürmeyi seviyorum. Yapabildiğim kadar spor yapmaya çalışıyorum. Hafta sonları aile arası oyunlar oynuyoruz. Torunlarım var onlarla vakit geçirerek zamanımı değerlendiriyorum.

■ Meslek Yaşamınızla İlgili İz Bırakan Bir Anınızı Paylaşır Mısınız?

Örnek verecek olursam 1981 yılında büro açmıştım. Bir tane yaşlı bir adam geldi. Bende kurumdaki ayrıldığı için SSK mevzuatları bana geliyorlardı. Adamın hakkında emeklilik ile ilgili bir dilekçe yazdım. Adam gitti, beş dakika sonra geri geldi. Bana sen buraya kira veriyor, fatura ödüyorsun sen benden hiç para falan istemedin dedi. Memuriyetten geldiğim

”

Bizlere bir ölçü lazımdı, odalarımızda bu yüzden bizler için mihenk taşı oldular. Oda faaliyetleri benim hayalimin daha da üstüne çıktı.

için ne yaptım da ne parası isteyeceğim, bir ölçüde yok. Bana sen bu işi yapamazsın, bu kirayı da ödeyemezsin diyerek bir nasihat vermişti. İlk müşterim ve ilk olayım buy-

du.

■ Oda Faaliyetleri Hakkında Neler Söylemek İstersiniz?

Odamızın etkinlikleri çok mükemmeldir. Dur durak bilmeden etkinlik ve seminerleriniz oluyor. Hepsi ne katılamasam bile yakinen takip ediyorum ve beğeniyorum. Oda Başkanı Bahadır BAŞ'ın azimli ve başarılı çalışmalarını görüyorum, kendisini tebrik ediyorum.

■ Odamız Bülten Dergisini Takip Edebiliyor Musunuz? Nasıl Buluyorsunuz? Dergimiz Aracılığıyla İletmek İstedığınız Mesajınız Var Mı?

Evet takip ediyorum ve çok beğeniyorum. Oda faaliyetleri benim hayalimin daha da üstüne çıktı. Meslektaşlarıma bir abileri olarak kendi aralarında rekabete girmesinler bu mesleğin kıymetini bilsinler. Hem devlet, hem vatandaş ve kendileri için çok ulvi bir meslektir. Böyle bir mesleğe sahip oldukları için çok şanslılar.



içimizden biri

SMMM Yüksel ÖZTÜRK



■ Bize Kısaca Kendinizden Bahseder Misiniz? Sizi Tanıyabilir Miyiz?

1972 Fatsa doğumluyum. 1989 yılında Fatsa Ticaret Lisesinden mezun oldum. Serbest Muhasebeci olarak çalışmakta iken sınavlara girerek 2010 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ruhsatını aldım. Evliyim. Ahmet Efe ve Ataberk isiminde 2 çocuk babasıyım. Mesleğimi Fatsa da sürdürmekteyim.

■ Muhasebe Mesleğini Seçmenizde Neler Etkili Oldu?

Ticaret Lisesi mezunu olduğum için aslında pek seçim yapmadan kendimi mesleğin içinde buldum diyebilirim. Kısa yoldan meslek sahibi olmak bir an önce iş hayatına atılmak faktörleri ve mesleği sevmemle beraber rahmetli babamın da çok istemesi ile staj yaptığım muhasebe bürosunda mesleğe devam etmek mesleği seçmemde etkili olmuştur.

■ Meslek Mensuplarının Öncelikli Sorunları Sizce Nelerdir? Bu Sorunların Çözümü Konusunda Önerileriniz Var Mı?

1989 yılında yürürlüğe giren kanun ile muhasebecilik mesleği yasal bir zemine kavuştu. Ancak mesle-

”

Gelecek artık geldi diye düşünüyorum. Mesleğe başladığım ilk yıllarda bilgisayarın dahi kullanılmadığı beyannamelerin elle doldurulup, Vergi Dairesinde tahakkuk fişlerinin memurlar tarafından elle düzenlendiği vezne kuyruklarında sıraya girip ödeme yaptığımız günlerden bugünlere geldik.

ğimizi icra ederken her meslekte olabileceği gibi bizim mesleğimizde de bazı sorunlar olabilmektedir. Bunların başında bence mevzuatta sık sık yapılan değişikliklerin iş yükümüzü arttırmakla beraber bunların takibine fazlaca zaman ayırmamız gelmektedir. Ayrıca verilen muhasebe hizmeti karşılığında alınan ücretin yeterli olmaması, muhasebe ücretlerinin zamanında ödenmemesi, son zamanda fazla karşılaşarak ta meslek mensupları arasında haksız rekabet yaşanması, kalifiye personel eksikliği gibi aklıma gelen sorunlarımız bulunmaktadır. Bunların çözümünde Türmob ve odaların etkili olacağı kanaatindeyim.

■ 486 Nolu VUK Tebliği ile Hayatımıza Giren Defter- Beyan Sistemi ile İlgili Neler Söylemek İstersiniz?

İşletmelerin elektronik ortamda kayıt altına alınmasını defter ve beyanların elektronik ortamda verilmesini ve muhafaza edilmesini ayrıca kayıt dışı ekonominin kayıt altına alınmasını amaçlayan bu sistemin alt yapısının tam olarak tamamlanması ve sisteme girişte uyumlu programların geliştirilerek mesleğe kazandırılmasıyla sistemin faydalı olacağı fikrindeyim.

içimizden biri



etmeyi seviyorum.

■ Oda Faaliyetlerimiz Hakkında Neler Söylemek İstersiniz.?

Ordu Odası Başkanımız Bahadır BAŞ'ın gayretleriyle birlikte güzide bir oda konumuna gelmiştir. Meslekle ilgili değişiklikleri anında üyelerine duyuran seminer ve toplantılarla üyelerini bilgilendiren sürekli güncel kalmamızı sağlayan bir oda konumundadır.

■ Odamız Bülten Dergisini Takip Edebiliyor Musunuz? Nasıl Buluyorsunuz?

Profesyonel bir ekip tarafından dahi zorlanılarak hazırlanan dergilerin Odamız tarafından düzenli olarak çıkarılıp, bürolarımıza kadar ulaştırılmasını gururla takip ediyorum. Bu işin mutfağında olan emeği geçen derginin çıkmasında katkıda bulunan ve bu röportajın gerçekleşmesini sağlayan başta başkanımız Bahadır BAŞ'a ayrı ayrı teşekkür ediyorum. Saygılarımla.

■ Teknolojik Yenilikler Muhasebe Mesleğini Çok Fazla Etkiliyor. Teknolojik Gelişmeler ile İlgili Düşünceleriniz Nelerdir?

Gelecek artık geldi diye düşünüyorum. Mesleğe başladığım ilk yıllarda bilgisayarın dahi kullanılmadığı beyannamelerin elle doldurulup, Vergi Dairesinde tahakkuk fişlerinin memurlar tarafından elle düzenlendiği vezne kuyruklarında sıraya girip ödeme yaptığımız günlerden bugünlere geldik. Teknolo-

jik gelişmelerin çok hızlı olması ve teknolojik yeniliklerin mesleğimize yansması ile artık her şey elektronik ortamda buda bizim iş yükümüzü fazlasıyla kolaylaştırmaktadır.

■ Zamanınızı Muhasebe Dışında Nasıl Geçiriyorsunuz? Hobilerinizden Bahseder misiniz?

Mevzuatta sürekli değişiklik yapılması iş yükümüzü fazlasıyla arttırmaktadır. Bu sebeple aslında iş dışında fazla zamanım olmasa da ailemle zaman geçirmeyi ve seyahat



İçimizden biri

SMMM Erdal YÜCEL
TESMER Yönetim Kurulu Sekreteri



■ Bize Kısaca Kendinizden Bahseder Misiniz? Sizi Tanıyabilir Miyiz?

1972 yılında Ordu da doğdum. İlk orta ve liseyi Ordu da tamamladım. 1991 yılında İnönü Üniversitesi Adıyaman Meslek Yüksek Okuluna başladım. 1993 Haziran döneminde bitirerek mezun oldum. Temmuz 1993 – Mart 1994 arasında daha önce lisede okurken stajyerlik yaptığım S.M.M.M. Kemal Baştuğ'un bürosunda çalışmaya başladım. Nisan 1994 de askerlik hizmetine başladım. 1995 Eylül ayında askerliğimi tamamladım. Tekrar Ekim 1995 tarihinde S.M.M.M Kemal Baştuğ'un bürosunda çalışmaya başladım. Çalıştığım süre (01.11.1993 – 18.05.1999) içerisinde serbest muhasebeci Mali Müşavirlik stajımı tamamladım. Ağustos 1999 Tarihinde yapılan sınavda başarılı olarak Serbest Muhasebeci unvanını aldım. Ocak 2000 Yılında Serbest Muhasebeci olarak hizmet vermeye başladım. 03.06.2003 tarihinde Anadolu Üniversitesi İşletme Fakültesinden mezun oldum. 2006 Yılı 25-26 Kasım tarihinde Türmob tarafından yapılan sınavda başarılı olarak Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Unvanını aldım. Halen Serbest Muhasebeci Mali Müşavir olarak faaliyetimi devam ettirmekteyim. Evli ve 3 çocuk sahibiyim.

”

*Derginin üyelere açık olması
üyelerin birbirleri ile buluşmasında çok önemli bir rolü
olmaktadır. Dergi sayesinde üyeler birçok değişik konularda bilgi sahibi olmaktadır.*

■ Muhasebe Mesleğini Seçmenizde Neler Etkili Oldu?

Lisede okurken staj yaptığım sürede mesleğe sempati ve duyarlılığım oluştu. Esas etken Değerli üstadım ve abim Kemal Baştuğ'un mesleği seçmemde etkili olmuştur. Onun engin birikimi ve mesleğine bağlılığı beni bu mesleğin içinde bulmamı sağladı. Şuan onun sayesinde bu meslekteyim. Ondan çok şeyler öğrendim. Onun emeğini ve hakkını nasıl öderim bilemiyorum. Her zaman ona sonsuz teşekkürlerimi sunuyorum.

■ Meslek Mensuplarının Öncelikli Sorunları Sizce Nelerdir? Bu Sorunların Çözümü Konusunda Önerileriniz Var mı?

En başta her zamanki gibi tahsilat sorunu, haksız rekabet ve müteselsil sorumluluk,

Bu sorunlardan tahsilat ve haksız rekabet sorunu maalesef bizlerden kaynaklanıyor. Bir yerde bir meslek mensubu arkadaşımızla karşılaştık sohbet arasında hemen bu iki sorun konuşulmak da. Hepimiz bu konuda ortak paydada birleşiyoruz. Ama uygulamaya geldiğinde kimse taşın altına elini atmıyor tam aksine o sorunun büyümesine neden oluyor. Çünkü o gününü kurtarmanın hesabını yapıyor. Yarını hiç düşünmüyor. Tabi ki bilinçli meslek mensubu arkadaşlarımızı ayırt ederek söylüyorum,

İçimizden biri

Bu sorunların çözülmesi bizim elimizde. Biz birlikte hareket edersek, dayanışma içerisinde olursak, mesleğimizin kalitesini artır ve itibarını da korur isek ne tahsilat sorunu nede haksız rekabet olur.

Müteselsil sorumluluk malum yasanın bize yüklemiş olduğu bir sorumluluktur. Bizler bu sorumluluktan kaçmadık ama bu sorumluluğun bir sınırlaması olması gerekir. Sınırlama olmadığı gibi daha da genişletiliyor. Bakanlık her konuda bizleri kendilerine karşı öyle bir bağlıyor ki nerdeyse tüm hesabı bize sormakta ama buna karşılık bizlerin ücretleri konusunda hiç kayda değer bir çalışma yapmıyor. Yıllık artırımlar çok cüzi rakamlarda. Birde bizlerin Kdv oranı hususunda da bir iyileştirme yapmaları gerektiğini düşünüyorum. Bizler sorumluluğumuzu biliyoruz ama bakanlığında bizlerin haklarını bir gözden geçirmesi gerektiği kanısındayım.

■ 486 Nolu VUK Tebliği İle Hayatımıza Giren Defter- Beyan Sistemi İle İlgili Neler Söylemek İstersiniz?

Olumlu buluyorum. Meslek mensubunu daha çok ön plana çıkaracağını düşünüyorum. Mesleğin itibarını daha da güçlendireceğine inanıyorum. Mesleğin belirli bir hedefte buluşmasını sağlayacaktır.

■ Teknolojik Yenilikler Muhasebe Mesleğini Çok Fazla Etkiliyor. Teknolojik Gelişmeler İle İlgili Düşünceleriniz Nelerdir?

Evet Teknolojik gelişme derken yapay zekayı anlıyoruz. Bizleri çok etkilemektedir. Gelecekte bizim işimizi büyük ölçüde etkileyecek-

tir. Bir çok meslek mensubu arkadaşımız bu gelişmeden dolayı işinden olacaktır. Onun için bu gelişmelere karşı çok geçmeden kendimizi geliştirmeliyiz.

■ Zamanınızı Muhasebe Dışında Nasıl Geçiriyorsunuz? Hobilerinizden Bahseder misiniz?

Öyle ciddi bir hobim yoktur. Genelde büyüklerimi, akrabalarımı ve yakınlarımı ziyarete giderim. Küçük seyahatler yaparım.

■ Oda Faaliyetlerimiz Hakkında Neler Söylemek İstersiniz.?

Oda faaliyetlerini çok olumlu buluyorum. Gerçekten kısıtlı imkanlara rağmen çok büyük işler başarıyor. Oda yönetimini ve kurullarını tebrik ediyorum. Odamız en önemli iki faaliyetini çok başarılı buluyorum. Birinci si eğitim, ikincisi de Oda bülten dergisi çıkarılması. Odanın eğitime verdiği önem ve bilgi paylaşımı takdire şayan. Der-

ginin üyelere açık olması üyelerin birbirleri ile buluşmasında çok önemli bir rolü olmaktadır. Dergi sayesinde üyeler birçok değişik konularda bilgi sahibi olmaktadır.

■ Odamız Bülten Dergisini Takip Edebiliyor Musunuz? Nasıl Buluyorsunuz?

Evet Takip ediyorum. Yukarıda da bahsettiğim gibi bizim odamız bütçesi itibarı ile bu dergiyi çıkarması gerçekten büyük bir başarı olarak görüyorum. Daha iyi imkanlara sahip odalar böyle bir dergi çıkaramaz iken bizim odamızın böyle geniş kapsamlı ve kaliteli bir dergi çıkarmasını önemsiyorum. Aylık dergi çıkarmak gerçekten büyük bir başarı olarak görüyorum. Derginin içeriği, konular her haliyle muhteşem. Çok profesyonel bir çalışma emeği geçenleri tebrik ediyorum tek tek teşekkürlerimi sunuyorum.



Ordu SMMM Odasında “İşkur ve SGK Teşvikleri” Konulu Seminer Gerçekleştirildi

SGK Haftası Etkinlikleri kapsamında Ordu SMMM Odasında “İŞKUR VE SGK TEŞVİKLERİ” konulu seminer gerçekleştirildi. Seminere Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL, SGK İl Müdürü Mehmet Yaşar GÜNAY, İŞKUR İl Müdürü İsa KAYMAK, SGK Denetmeni Erkan MİNUZ, SGK Kurum Personelleri, işverenler, meslek mensupları ile stajyerler katıldı.

Toplantının açış konuşmasını Gazze’de yaşanan olaylarla ilgili açıklama yapan **Oda Başkanı Bahadır BAŞ**; Protesto hakkını kullanan, silahsız insanların üzerine kurşun sıkmak onlara saldırmak dünyanın en aşağılık eylemidir. Gazze’de yapılan saldırıların hiçbirini kabul etmiyor yapanları lanetliyoruz. Rahmetli olan 52 Filistin vatandaşını rahmetle anıyor, yaralıları acil şifalar diliyorum. Mustafa Kemal Atatürk’ün dediği gibi Ortadoğu ve İslam Dünyası üzerinde yapılmaya çalışılan bu hain düşünceleri kısa bir zamanı kısa bir dönemi yok. 200 yıldır emperyalizm bu coğrafyaya saldırmaktadır. Ulu



Önder Mustafa Kemal Atatürk’ün bu konuyla ilgili bir açıklaması var. Mazlumların hakkını savunacağız. Ortadoğu’da emperyalizmi yıkacağız diye Böyle bir dehanın ülkemizden çıkması nedeniyle onur ve mutluluk duyuyorum. Kendisini de bu vesileyle rahmetle anıyorum.”dedi.

16 Mayıs 2006 yılı 5502 sayılı Kanun’un çıkmasıyla beraber 16 mayısın içinde yer aldığı hafta 2009 yılından bu yana Sosyal Güvenlik Haftası olarak kutlanmaktadır. Sosyal Güvenlik hepimizin hayatının içerisinde olan, doğumdan doğum ön-

cesine, ölümden ve ölüm sonrası- na kadar hepimizin hayatında olan bir haktır. Bu hakkın anlatılması, ifa- de edilmesi için çok başarılı çalışmaların olduğunu görüyoruz. 2004 yılından itibaren e-bildirge ile beraber kurumun önemli adımlar attığını görüyoruz. Bu çalışmalar karşısında ülkemiz adına mutluluk duyuyoruz. Sosyal güvenlik açığına baktığımızda dünyada 4 çalışana 1 emekli, 4 aktife 1 pasif sigortalı düşerken, ülkemizde maalesef popülizmin etkisi 40 yaşında emeklilik gibi sebeplerle 2 çalışana 1 emeklilik gibi sür-



dürülemez bir durum vardır. Aslında uygulanmak istenen sosyal politikaların altında da bu açmazı gidermek vardır. Bunlardan bir tanesi ise sahte emeklilik, sahte sigortalılık olaylarıdır. Bizler işverenin talimatı ve bilgisi olmadan işçinin sigorta girişini yapmıyoruz. Fiili çalışıp çalışmadığını bilmiyoruz. Bizler her zaman toplantılarımızda söylüyoruz; önce kendimizi güvende hissetmeliyiz. İşveren bir işe giriş veya çıkış gönderiyorsa bunu yazılı olarak alın ve bu şekilde işe girişini ve çıkışını yapmalıyız. Aranan her olayda meslek mensubunun sorumluluğu var. Asım Bezirci’nin dediği gibi, duyguculuğa ve ya lafa değil belgeye dayanacaksınız. Belgeyle işlem yapacaksınız.

7103 sayılı kanun ile 28 Mart’tan itibaren yeni teşvik düzenlemeleri

çıktı fakat genelgeler yayımlanmadığı için 2 aydır uygulanmadığını görüyoruz. Bu teşviklerin bir an önce hayata geçmesini istiyoruz. Hepimizi çok fazla etkileyen durumda geriye dönük teşviklerin alınmasının da uygulanmasını bekliyoruz. Güvenlikçisinden kapıcısına kadar herkesin elinde bir cd geriye dönük teşviklerinizi alalım diyorlar. Üçüncü kişilere hiçbir çalışanın yada işverenin bilgisini, şifrelerini kimseye vermeme-lisiniz. Bilgi edinme kanuna göre suç işlersiniz.” dedi.

İşkur İl Müdürü İsa KAYMAK; Muhasebeciler bir şirketin her şeyi mantığıyla bakılır. Sizler bir şirketin insan kaynakları müdürü gibi çalışırsınız. Bunlar doğru değildir. Çünkü profesyonelleşmiş şirketlerde sigorta giriş çıkışlarını insan kaynakları müdürleri yapar, muhasebeciler



yapmaz. Sizler bunların muhasebeleşmesini yaparsınız. Bu tür sıkıntıları yaşarken zaman zaman kurumumuzdaki arkadaşlarımız yaşıyorlar. Kurumumuzdaki birçok işleri birlikte yapıyoruz. Hem kendi bürolarınızda, hem şirketlerinizde kurumumuzun teşviklerinden yararlanma şansınız var. Bütün işverenlere ulaşma kapısı sizsiniz. Çünkü herkesin muhasebeyle bir bağı var. Bizler kurumumuzun teşvikleri, istihdam politikaları duyuracağımız kişiler sizlersiniz. Bunun için burada sizlerle bir arada olmaktan çok mutluyum.”dedi.

SGK İl Müdürü Mehmet Yaşar GÜNAY ise; “Tamamen kapitalizmin Orta Doğu’daki çıban başı İsrail’in ve Amerikan’ın destekleriyle savunmasız ana kucağındaki bebeklerin katledilmesiyle 52 Müslüman şehidin olmasının kapitalizmi lanetliyor,



şahsım adına kınıyorum. Kutsal bir aya giriyoruz. İslam camiası Müslüman dünyası olarak ne ramazan ayında rahmet gördük, nede diğer aylarda huzura erdik.”dedi.

Sosyal Güvenlik Haftası ile ilgili açıklama yapan GÜNAY; 16 Mayıs içine alan hafta tüm yurt genelinde SGK Haftası olarak kutlanmaktadır. 16 Mayıs 2006 tarihinde 5002 sayılı kanunla yürürlüğe girerek tüm vatandaşları sosyal güvenlik şemsiyesi altına almıştır. 2008 yılında 5510 sayılı kanun yürürlüğe girerek bağ kur, emekli sandığı birleştirilerek devasa bir kurum ve Türkiye'nin en büyük bütçesini yöneten kurum haline gelmiştir. Muhasebeciler bizlerin meslektaşları gibidir. Sosyal Güvenlik Kurumumuzdaki personellerimiz gibidir. Daha önceden manuel ortamda tek tek düzenleyip sigortalı bilgilerini sisteme giriyorduk, artık bu verileri elektronik ortamda düzenleyen sizlersiniz.”dedi.

SGK Denetmeni Erkan MİNUZ 7103 Sayılı Kanunla Gelen SGK Düzenlemeleri, İşkur Teşvikleri ve Asgari Ücret Devlet Desteği konulu sunumunu gerçekleştirdi. Daha sonra SGK Kurum personelleri güncel SGK Teşvik Uygulamaları ve diğer konular ile ilgili soru cevap şeklinde değerlendirmelerde bulundu.



Ordu SMMM Odasında “Bağımsız Denetim Uygulamaları – Denetimde Dosya Düzeni” Konulu Seminer Düzenlendi

Ordu Mali Müşavirler Odası, 8 Mayıs 2018 Salı Günü 13.30 – 16.30 saatleri arasında Oda Toplantı Salonunda “Bağımsız Denetim Uygulamaları – Denetimde Dosya Düzeni” konulu seminer düzenledi. Seminere Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL, Samsun SMMMO Onursal Başkanı ve SAMDEN SAMSON Bağımsız Denetim A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanı Ahmet HAYVALI, ADALYA Bağımsız Denetim A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanı Sorumlu Denetçi Mehmet YOLCU, Samsun Mali Müşavirler Odası Önceki Dönem Yönetim Kurulu Üyesi Sebahittin MEMU ve Haksız Rekabet Kurulu Başkanı Mehmet KÖSE, meslek mensupları ile stajyerler katıldı.

Açış konuşması yapan Oda Başkanı Bahadır BAŞ; “Bugün bizim için zor bir açılış oldu. İki tane duayen başkan buradalar biz onların yanında çıraklık yaptık. Sayın Ahmet HAYVALI’yı ilk 2003 yılında bir toplantıda dinleme fırsatı buldum. Karadeniz’in yetiştirdiği iki tane büyük başkandan sonra odalarda başkanlık yapmak zordur. Aslında meselenin özü birisi arkanızdan ALLAH razı olsun diyorsa her şey amacına ulaşmış demektir. Ahmet HAYVALI’nın odamızda yeri ve değeri her zaman ayndır.” Dedi.

Konuşmasının devamında Ba-



ğımsız Denetim konusunda açıklamalarda bulundu.

“Bağımsız Denetim 2011 yılında bir Kasım ayında hiç beklemediğimiz anda dünyaya geldi. 2001 Enron kriziyle başlayan dünyada 2008 ekonomik kriziyle beraber şirketlerin daha fazla denetime ihtiyaç duyduğu, kayıtların veya denetçi raporları ve muhasebe raporlarının anlam ifade etmediği bütün dünyada bir akım başladı. Yapılan faaliyetlerin, denetimlerin kayıtların kontrol edilmesi amacıyla başlandı. Bizler Türkiye’ye baktığımızda dünya örneğinden biraz farklı gidiyoruz. Dünyanın hiçbir yerinde staj yapıp yeterlilik belgesi alan birisi yeniden Kamu Gözetim Kurumu’nun sınavına girip, yeniden belge alması gibi bir uygulama yoktur. Kamu Gözetim Kurumu hizmeti, denetimin kalitesini ölçmelidir. Ruhlatlandırmayla, disiplin cezasıyla uğraşmamalıdır. Bunları meslek örgüt-



leri yapılmalıdır. Ordu’da bağımsız denetimlerle ilgili rapor yazan 2-3 kişi varken, belge alan 60 kişi var. Bugün bağımsız denetim belgesi olmayan arkadaşlarımızın ve stajyerlerimizin burada olmasından daha çok mutluyum. Çünkü bunlara göre kayıt yapacaklar bu kayıtlara göre de denetlenecekler. Bu anlamda bu eğitimleri çok önemsiyoruz ve bu eğitimlerimize devam edeceğiz.

Gündemde görüşülen vergi barışı ile ilgili de düşüncelerini ifade eden Oda Başkanı Bahadır BAŞ;



şu an gündemde olan matrah artırım, yapılandırılmalar önceki matrah artırım yasalardan çokta farklı bir yasa değildir. Bundan önce gerçekleştirilen vergi barışını savunduk. FETO gibi büyük bir darbe girişiminden sonra ülkenin kaynaklarında sıkıntı vardı, bu kaynaklar yurt dışına transfer olmuştu, ülkenin ekonomik olarak da sıkıntı yaşaması nedeniyle çok doğru bir politikaydı. Ama son 15 yılda 4 tane matrah artırım, 4 tane vergi barışı yapılmış. Bu sefer bizim yaptığımız muhasebenin bir anlamı kalmıyor. Bu vergi barışları muhasebe mesleğinin temeline adeta dinamit koyuyor. Bu uygulamalar muhasebe mesleğini aşındıran, bu mesleğin kalitesini aşağı çeken bir durumdur. Bizler bu artırımların sürekli ortaya çıkmasını, mükelleflerin sürekli bir kurtarıcı gibi sarılmasını istemiyoruz. Her üç yılda bir matrah artırım, vergi affı olursa mesleğin saygınlığında sıkıntı yaşarız.

Türkiye'nin vergi alma şeklinde de çok sıkıntılarımız var. Dünya örneklerine baktığımızda OECD ülkelerinde dolaylı vergiler %35, dolaysız vergiler %65 iken; bizim ülkemizde ise tam tersidir. Dolaylı vergiler %67 iken dolaysız vergiler %33'tür. Kayıt dışı ekonomi Amerika'da %8.95, İsviçre'de %9.01 ve genel ortalama %13 civarındayken, bizim ülkemizde %28'tir. Kayıt dışılığın bu kadar yüksek olduğu ülkelerde dolaylı verginin bu kadar yüksek olduğu ülkelerde muhasebecilik yapmak çok zordur. Bu meslek her alanda aşındırılıyor. Bu itibarsızlık bu değersizlik ülkenin düzeniyle paralel bir düzendir. 1990'da ruhsatlarını alan üstatlarımız başta olmak üzere değişimi Türkiye'de en çok hisseden onlardır. Elle kayıt tutuyorlardı, 1994'te tek düzen hesap planı dediler, 2004'te e-Beyanname dediler, 2012-2013'te



e-Defter, e-Fatura dediler, 2018'de ise Defter Beyan dediler. Olağan üstü bir değişim var. 65-75 yaşlarında arkadaşlarımız bürolarında kayıt giriyorlar. Bu değişimi her meslek örgütü yaşayamıyor. Bu meslek örgütünün dinamik olmasından, değişime dönüşüme açık olmasından kaynaklanan bir durum olduğunu düşünüyorum. Muhasebe mesleğinde 3 ana sacayağı vardır. Muhasebe bugün bizim bürolarımızda yaptığımız kayıt girmek, mali müşavirlik danışmanlık gelecekte daha çok

yaşantımıza dâhil olacak denetimdir. Bağımsız denetim ayrı bir meslek değildir. Bağımsız denetimi ayrı bir meslekmiş gibi ortaya koymayalım. Bağımsız denetim unvanlarımızı kapılarımızın üzerine büyük harflerle diğer arkadaşlarımıza haksızlık yapmayalım. Haklı rekabet yapalım, haksız rekabet değil. Bir unvana KGK yazdınız diye kimse size defter getirmmez. O meslektaşınıza yaptığınız, karşınızda bürosu olan meslektaşınıza yaptığınız saygısızlıktır." dedi.

Ordu SMMM Odası Onursal



Başkanı Ertuğrul YÜKSEL; Türkiye'nin gündemi farklı ama biz muhasebeci mali müşavirler işimizi her zaman yapmak zorundayız. Eski TTK'da denetim sistemi olarak murakıplık vardı ve bugünkü sisteme uymadığından, gereksinimleri karşılayamadığından 6102 sayılı kanun ile bağımsız denetim uygulamaya konuldu. Hepimizi meslek camiası olarak çok şey bekledik, umduk. Fakat yürürlüğe girmek üzereyken değişiklik yapıldı ve denetime tabi şirketlerin sayısı çok azaldı. Bağımsız denetim uzmanlık alanımız diyoruz fakat uygulama yapılacak firma sayısı az olması bizlere yeni bir pazar yaratmada beklentileri karşılayamamaktadır.

Samsun SMMM Odası Onursal Başkanı Ahmet HAYVALI; "Ben Ordu Odasına, sizlere yabancı değilim. Kendimi bir Ordulu kadar seviyorum çoğunuzu da yakinen tanıyorum. Ordu bizim için çok önemlidir. Bizler meslek mücadelesinde Orduyla hep birlikte omuz omuza mücadele verdik, bundan da hep gurur duyduk. Bugün burada bu sunumları



mızı gerçekleştirme fırsatı verdiğiniz için teşekkür ediyoruz." dedi.

Konuşmalarının devamında Ahmet Hayvalı ve Mehmet Yolcu Bağımsız Denetim konusunda sunumlarını gerçekleştirdi. Sunumlarında bağımsız denetim nedir, kalite güvence sistemi KKS, Standartlar, BOBİ FRS (Giriş), Dosya Düzeni konularını anlattılar.

Seminer bitiminde açıklama yapan Bahadır BAŞ artık bu seminer ile yeni bir uygulamaya başladıkları

nı belirtti. Katılımcılara plaket olarak maddi desteğe ihtiyaç duyan gençlerin eğitimine destek olmak amacıyla Türk Eğitim Vakfı'na bağışta bulunacaklarını ve TEV tarafından düzenlenen plaketleri katılımcılara takdim edeceklerini ifade etti. Ahmet Hayvalı'ya Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Mehmet YOLCU'ya Önceki Dönem Yönetim Kurulu Üyesi Sezai KANTAR, Ertuğrul Yüksel'e Kurucu Yönetim Kurulu Üyesi Zeki ODA-BAŞ tarafından plaket takdim edildi.



Ordu SMMM Odasında “7061, 7103, 7104 ve 7144 Sayılı Kanunlar Çerçevesinde Vergi Mevzuatındaki Güncel Değişiklikler” Konulu Seminer Düzenlendi

Ordu Mali Müşavirler Odası, 8 Haziran 2018 Cuma Günü 14.00 – 17.00 saatleri arasında Oda Toplantı Salonu’nda 7061, 7103, 7104 ve 7144 Sayılı Kanunlar Çerçevesinde Vergi Mevzuatındaki Güncel Değişiklikler” konulu seminer düzenledi. Seminere Oda Başkanı Bahadır BAŞ, E. Vergi Başmüfettişi YMM Burhan DÜZ, E. Vergi Başmüfettişi YMM İrfan VURAL, meslek mensupları ile stajyerler katıldı.

Meslek mensupları için en önemli sigorta mesleki güncel bilgiye sahip olmaktadır.

Açış konuşması yapan Oda Başkanı Bahadır BAŞ; “Bugün Aybastılı Eski Vergi Başmüfettişi Gelirler Kontrolleri Derneği Genel Başkanı YMM Burhan DÜZ bizlerle birlikte. Kendisini ne zaman arasak bize emeğini, zamanını ve gönülünü açıyor. Yine bir diğer üstadımız YMM İrfan Vural bizlerle birlikte. Kendisi



si Hacettepe Üniversitesi’nde muhasebe ile ilgili dersler vermektedir. Aynı zamanda kurumlar vergisi alanında Türkiye’de çok önemli bir değerdir. Kendilerine bizleri kırmayıp bugün burada oldukları için teşekkür ediyorum.” dedi.

“Türkiye tarihinde üst üste iki kere vergi yasalarıyla ilgili kanun yapıldı. 7103 sayılı kanun ile 39,



7104 sayılı kanun ile 21 adet vergi yasasıyla ilgili değişiklik yapıldı. 7103 21 Mart’ta, 7104 ise 28 Mart’ta yürürlüğe girdi. 7104’ün 13. Maddesinde Maliye Bakanlığı verginin ödenme zamanı katma değer vergisi kanunun 46. Maddesiyle yeni bir düzenleme yetkisi aldı. Maliye Bakanlığı işletme defteri tutanların katma değer vergisi ödemesini 01.01.2019 tarihinden itibaren izleyen ikinci ayın sonuna kadar vadesini erteleme gibi önemli bir yetki alıyor. Bizim anayasamızın 73. Maddesinin 4. Fıkrasında vergiler kanunla konulur, kanunla kaldırılır deniyor. Ama maalesef son 5-6 yıldır kanunilik ilkesinden uzaklaşıyor, idarelik ilkesine yanaşmıyoruz. Vergi kanunları yasayla konu-



lur, yasayla kaldırılır. İdarelik ilkesini kanunilik ilkesinden sapma olarak görüyoruz. 7104’ün 12. Maddesinde 01.01.2019 tarihinden itibaren hasılat esaslı sistemi getirildi. dedi.

Af vergi ödeyenleri, vergi idaresini ve muhasebecileri çok ciddi anlamda erozyona uğrattıyor.

“1983’te 2801 sayılı yasa, 1992’te 3787 sayılı yasa, 2003 yılında 4811 sayılı yasa, 2011 yılında 6111 sayılı yasa, 2016 yılında 6736 sayılı yasa ve en son 2018 yılında 7143 sayılı yasa çıkartılmıştır. 1983 yılından bu yana 6 tane af yasası çıkmıştır.

Vergi affı yasası hem vergi idaresini hemde mali müşavir camiasını zayıflatıyor. Bu camiaya yapılacak en büyük kötülüklerden birisi af yasasıdır. Her 3 yılda bir af çıkartılıyorsa, insanlar muhasebeciye inanmaktan, düzenli olarak vergi ödemekten kaçınırlar. Vergi yasalarında af uygulamasının gelir artıcı bir politika olarak görülmesini istemiyoruz. Af yasaları mecliste 4/3’nün çoğunluğu gibi nitelikli bir çoğunlukla çıkartılmalıdır. Af vergi adaleti ve vergi ödeme bilinci açısından düzenli vergi ödeyenleri, vergi idaresini ve muhasebecileri olumsuz etkiliyor’ dedi.



Aidatlarını düzenli olarak ödeyen meslektaşlarına teşekkür eden BAŞ; “Bu seminerlerimizi sizlerin aidatları ile yapıyoruz. İftar programlarını sizlerin aidatları ile yapıyoruz. Bizlere sahip çıktığınız, yaratılan bütün olumsuzluklara rağmen aidatlarınızı ödediğiniz için sizlere teşekkür ediyorum. Bu odanın üyesi olmaktan, başkanı olmaktan onur, mutluluk ve gurur duyuyorum. Çünkü sizlerin destekleri ile bizler buralarda oluyoruz. Hepinize teşekkür ediyorum.” dedi.

E.Vergi Başmüfettişi YMM Bur-



han DÜZ; "Doyduğumuz topraklardan, doğduğumuz topraklara gelmemize vesile olan ve bugün sizlerle sunumu sunmamıza fırsat tanıyan Oda Başkanı Bahadır BAŞ'a ve Yönetim Kurulu'na teşekkür ediyorum. Sizlerle birlikte olmaktan çok mutlu ve sevinçliyim. Eğitim hepimiz için çok önemlidir. Ben Ordu Odası'nı Ankara'da da olsam sürekli takip ediyorum. Eğitime hiçbir za-

man hiçbir mücbir sebep kabul etmeden devam eden her ay düzenli olarak devam eden Ordu Mali Müşavirler Odası'nı tebrik ediyorum." dedi.

E.Vergi Başmüfettişi YMM İrfan VURAL ise; "Her ne kadar Ankara'dan kalkıp gelsekte, kendimizi ev sahibi gibi hissediyoruz. Burada bulunmamıza vesile olan Oda Başkanı Bahadır BAŞ başta olmak üzere vesile

olan herkese teşekkür ediyoruz. Bugün vergi mevzuatı güncel değişikliklerine değinmeye çalışacağız. Verimli ve yararlı bir eğitim olmasını temenni ediyoruz." dedi.

Açış konuşmalarının ardından 7061 Sayılı Kanunla Vergi Uygulamalarında Yapılan Düzenlemeler, 7103 Sayılı Kanunla Yapılan Düzenlemeler, 7104 Sayılı Kanunla KDV Kanununda Yapılan Düzenlemeler, 7144 Sayılı Kanunla Yapılan Düzenlemeler konulu sunumlarını gerçekleştirdiler.

Katılımcılara plaket olarak maddi desteğe ihtiyaç duyan gençlerin eğitimine destek olmak amacıyla Türk Eğitim Vakfı'na bağışta bulunularak TEV tarafından düzenlenen plaketler katılımcılara takdim edildi. E. Vergi Başmüfettişi YMM Burhan DÜZ'e Oda Başkanı Bahadır BAŞ, E. Vergi Başmüfettişi YMM İrfan VURAL'a Başkan Yardımcısı Ercan YURTTAŞ tarafından plaket takdim edildi.



Konut ve İnşaat Sektörünün Vergi Yükünü Oluşturan ve İadesinde Zorluklarla Karşılaşılan KDV İadesi Konusu Ordu SMMM Odasında Masaya Yatırıldı ve Her Yönüyle Çözüm Önerileri Tartışıldı

Ordu Mali Müşavirler Odası, 27 Haziran 2018 Çarşamba Günü 14.00 – 16.30 saatleri arasında Oda Toplantı Salonu'nda "KDV İadesi ve İndirimli Oranlar" konulu seminer düzenledi. Seminare Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Uludağ Üniversitesi SBMYO Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Bölüm Başkanı Öğr. Gör. Yaser GÜRSOY, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL, meslek mensupları ile stajyerler katıldı.

Açış Konuşması Yapan Oda Başkanı Bahadır BAŞ; "24 Haziran'da yapılan seçim vatanımız, devletimiz, milletimiz ve halkımız için hayırlı uğurlu olsun. En başta Sayın Cumhurbaşkanımız olmak üzere kazananları, seçime katılan herkesi ve çok yüksek bir katılımı oy kullanan tüm vatandaşlarımızı canı gönülden kutluyorum." dedi.

Konuşmasının devamında, "Kalp krizi geçirmesi nedeniyle Sayın Gelir İdaresi Başkanı Adnan ERTÜRK'ü kaybetmenin derin üzüntüsünü yaşadık. Muhasebe camiasıyla yakından çalışan, bizlerin sorunlarına kafa yoran bir arkadaşımızdı. Bu toplantı vesilesiyle kendi-



sine Allah'tan Rahmet diliyoruz. Artık sürekli eğitim yönetmeliği ile bu seminerlere belirli bir süre 3 yılda 120 saat katılma zorunluluğu geldi. Bu seminerlere katılmayanların belgeleri askıya alınacak, mesleği icra edemeyeceklerdir. Yaklaşık 15 yıldır TÜRMOB'un savunduğu bir uygulamanın 15 yıl sonra hayata geçmesi bu anlamda çok önemlidir. Bu mükadelede özellikle Onursal Oda Başkanımız Ertuğrul YÜKSEL'in zorunlu eğitim konusunda emek ve çabası

olduğunu biliyorum. Her platformda bunu dile getiren savunan bir abimizdi. Pek çok çalışmada, pek çok faaliyette artık Gelir İdaresi Başkanlığı, Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı farklı bir görüş farklı bir mantaliteyle çalışmaya başladı. En son burada yapılan denetimlerde geçici vergi döneminde yaptığınız çalışma kağıtları incelendi. Çalışma Usul ve Esaslarına göre mükellefle ilgili faaliyetlerimizi, hesaplarımızı yaparken ve çalışmalarımızı yaparken bir çalışma kağıdı-



mızın olması gerekiyor. Beş bin lirayı aşan tahsilat ve ödemelerin Ba-Bs ile bildirilmesi, yedi bin liranın üzerine bankadan bildirilmesi gibi pek çok şeyin elektronik ortama taşınması artık vergisel anlamda pek çok şeyinde elektronik ortamda kontrol ve denetiminin sağlanmasına katkı yapıyor. Bizler için meslektaşlarımızın kendini güvende hissetmesi kendilerini bu süreçte hazırlaması önemlidir. Muhasebeci mali müşavirler kamusal hizmet yapıyor bu sundukları hizmetlerden de kamu yararlanıyor. Bugün e-beyanname, e-bildirgede %99 başarı varsa bugün Çalışma Sosyal Güvenlik Bakanlığı on dört günde emeklilik bağlayabiliyorsa burada çok büyük oranda bu meslek grubunun emeği çok

fazladır. Bugün bizleri hiçbir zaman kırmayan Yaser Hocamız bizlerdir. Odamızda Son üç yılda bu dördüncü semineridir. Ordulu meslektaşlara katkı sunmak, görüşlerini anlatmak onları güçlendirmek için kendisi buradadır.”dedi.

Uludağ Üniversitesi SBYO Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Bölüm Başkanı Öğretim Görevlisi Yaser GÜRSOY ise; Gelir İdaresi Başkanımız Adnan ERTÜRK bizler için çok değerli bir Başkandır. Üniversite dolayısıyla kendisine yakın diyaloglarda bulundum. Meslek mensubu camiası için büyük bir kayıptır. Türkiye’de özellikle geçmiş dönemlerde Katma Değer Vergisi’nin rahmetli Adnan KAHVECİ ile beraber gündeme getirildiği dönemde ken-

disi bu çalışmaya katkı vermiştir. Allah gani gani rahmet eylesin. Ordu ve Giresun’un tarımsal teşvik bölgesi ilan edilmesi için hazır Cumhurbaşkanımız ‘da yeni bir dönem açmışken bunu gündeme getirin. Ordu ve Giresun gerçekten dünyada tarımsal özel teşvik bölgesidir. Tarımsal teşvik çok önemli bir faktördür. Dünyada şuanda tarıma çok ihtiyaç olduğu dönemde bu treni kaçırmamakta fayda vardır.”dedi.

Plaket olarak maddi desteğe ihtiyaç duyan gençlerin eğitimine destek olmak amacıyla Türk Eğitim Vakfı’na bağışta bulunularak TEV tarafından düzenlenen plaket takdim edildi. Öğretim Görevlisi Yaser GÜRSOY’a Oda Başkanı Bahadır BAŞ tarafından plaket takdim edildi.



Ordu Mali Müşavirler Odasında, Niteliklik Muhasebe Elemanı Yetiştirilmek Üzere 25 İşsize Kurs Mülakatı Yapıldı

Ordu Mali Müşavirler Odası, 28 Haziran 2018 Perşembe Günü Oda Toplantı Salonu’nda “Bilgisayarlı Muhasebe Kursu Nitelikli Eleman Programı Mülakatı” düzenledi. Mülakata Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ, İŞKUR Kurslar Servisi Şef Vekili Kezban ŞAHİN, İŞKUR Meslek Danışmanı Mümin ATEŞ ve kursiyerler katıldı.

Oda Başkanı Bahadır BAŞ; “Altınordu Kaymakamlığı başta olmak üzere Sayın İşkur Müdürümüz ve Sayın İlçe Milli Eğitim Müdürümüzün destekleri ile beraber muhasebe ara eleman kursunu kendi hocalarımız ve kendi salonumuzda bizim dilimizden anlayan bir dille eğitim verilmesini talep ettik. 2 Temmuz Pazartesi gününden itibaren 29 Ağustos’a kadar haftada beş gün olmak üzere öğleden önce iki saat öğleden sonra iki saat toplamda da dört saat olmak üzere eğitim vereceğiz. Bu eğitimlerin karşılığında muhasebe mesleği bir yaşam tarzıdır. Hayatın kendisi muhasebe yapmayı gerektiriyor. Muhasebeyi öğrenmek kolay değil ama bizler sizlere temel ilkeleri, temel hedeflerle ilgili bilgi vermeye çalışacağız. Burada farklı sektörden bölümlerde olsa çoğu yüksek okul ve denkliğinden oluşan bir grup var. Ordu Mali Müşavirler Odasının bu kurstan maddi olarak hiçbir kazancı yoktur. Muhasebe dünyası için bir ara elemene ihtiyacımız var, bu ara eleman ihtiyacını size sunduğumuz kurslarla sağlayacağız. Amacımız sizi hayata bağlamaktır. Mali müşavirlik muhasebe dünyasının elemene, sizlerin de işe ihtiyacı vardır. Ama onların aradığı nitelik veya sizlerin beklediği ekonomik beklenti birbirlerini karşılamadığı için ortak nokta içerisinde buluşamıyorsunuz. Bu eğitimle ile kesişim kümesini sizleri meslek camiası ile buluşturacağız. Sizlerin birinci bakış açısı öğrenme odaklı olmalıdır. Muhasebe kısa vadede, kısa sürede çok çabuk öğrenilecek bir şey değildir. Biz temel ilkeleri, temel bilgileri



size aktarabilmek için bu kursu düzenliyoruz. Bizler bundan sonraki yıllarda da bu kursları düzenleyeceğiz.”dedi.

İŞKUR Kurslar Servisi Şef Vekili Kezban ŞAHİN; Oda Başkanı Bahadır Bey bizlere vermiş olduğu destek ve ev sahipliğinden dolayı çok teşekkür

ediyoruz. Bu kurs sayesinde Ordu’da muhasebe alanında nitelikli arkadaşlar kazandıracağız. Sizler bu kurslarla da kalmayacak devamında muhasebe bürolarında deneyim kazanmanızı sağlayacağız. Hepinizin disiplinli bir şekilde bu kursa katılmanızı istiyoruz.” dedi.



40

KARADENİZ ODA BAŞKANLARI TOPLANTISI

ORDU MALİ MÜŞAVİRLER ODASI EV SAHİPLİĞİNDE
29-30 HAZİRAN TARİHLERİNDE ORDU'DA YAPILDI

Ordu'da düzenlenen ve mesleki konularda bilgilendirmelerin yapıldığı toplantıda, TÜRMOB Genel Başkanı A.Masis YONTAN, Karadeniz Odaları Platform Başkanı İstanbul SMMM Odası Başkanı Yücel AKDEMİR, Ak Parti Ordu Milletvekili Ergün TAŞÇI, CHP Ordu Milletvekilleri Seyit TORUN ve Dr. Mustafa ADIGÜZEL, Vali Yardımcısı Adem ÖZTÜRK, Ordu SMMM Odası Başkanı Bahadır BAŞ ve platform üyelerinden 25 Oda Başkanı ve 5 misafir Oda Başkanı katıldı.

Bahadır BAŞ'in başkanlığındaki Ordu SMMM Odası'nın ev sahipliğinde gerçekleşen toplantının açılışını ise Karadeniz SMMM Odaları Platformu ve İstanbul SMMM Odası Başkanı Yücel Akdemir yaptı.

Ülkenin ekonomik sorunlarını görüşüyoruz.

"Karadeniz SMMM Odaları başkanları toplantısının bugün 40.ncı-



sını Ordu'da yapıyoruz. Burada 25 oda başkanı var. Edirne'den başlıyor bir ucu Gümüşhane, bir ucu Artvin, Çorum, Amasya'ya kadar gidiyor. Ayrıca Türkiye'nin çeşitli bölgelerinden gelen 5 misafir odamız var. Yaklaşık 25 yıldır bu toplantıları akatmadan yapıyoruz. Gerek Odalarımızın bu noktaya gelmesinde gerek TÜRMOB çalışmalarında gerekse Karadeniz Odaları Platformunun çalış-

malarında başta Ordu SMMM Odası Kurucu Başkanı Orhan Ümit FELEK olmak üzere Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL ve Oda Başkanı Bahadır BAŞ'ın, meslek mensuplarının ve yöneticilerinin aynı bir emeği vardır. Ordulu olduğum için değil, her zamanda söylüyorum Ordu dünyanın en güzel şehirlerinden birisidir. Bu platformda başkanlık yapmak benim için ayrı bir zevktir. Bu toplan-



tıda meslek mensuplarının sorunlarına, son zamanlarda yapılan değişiklikler var bunlara değineceğiz. Bilirsiniz sizler de bunun içerisindeyiz. Af kanunu çıkıyor, vergilerde değişiklik oluyor, sosyal sigortalarda ciddi değişiklikler var bunlar hepimizi ilgilendiriyor. Aslında biz her ne kadar kendi sorunlarımızı düşünüyoruz desek de aslında ülkenin ekonomik sorunlarını görüşüyoruz" dedi.

TÜRMOB Genel Başkanı A.Masis YONTAN; "Ordu'da olmak çok güzel. Bizler sadece meslek mensubu değiliz. TÜRMOB sadece bir meslek örgütü değildir. TÜRMOB aynı zamanda ülkesine karşı sorumluluk duyan gerçekten sosyal politikalar, vergi politikalar ile ülkeye ilgili kurum ve kuruluşlara ilgili bakanlıklarla hep diyalog içinde çalışan ve hep onlara danışarak ülkenin demokrasisi için çalışan çaba gösteren bir meslek örgütü. Ülkemizin içinde bulunduğu ekonomik durum, bu ekonomik durumun getirdiği bazen olumsuz, bazen de olumlu sonuçlar vardır. Bildiğiniz gibi her olumsuzlukta bazen olumlu sonuçlar da çıkıyor. Dolayısıyla ülkemizin ekonomik ve sosyal açıdan daha iyi yerlere geleceğine inanıyoruz. TÜRMOB ülkenin özellikle ekonomik ve vergi gibi diğer sorunları bakanlıklara iletmek, çözüm üretmektir. Ordu Karadeniz'in bir incisidir. Aynı zamanda Karadeniz'in ekonomik ve kültürel olarak en gelişmiş illerinden biridir." dedi.

Ordu SMMM Odası Başkanı Bahadır BAŞ; "Bugün bizleri kırmayarak aramızda bulunan yeni seçilen milletvekillerimize başkanlar diliyorum. Ordu gerçekten Türkiye'nin önemli bir şehridir. Tarihsel misyonu olan bir şehirdir. Bugün toplantımıza Türkiye'nin çeşitli illerinden gelen çok değerli başkanlarımıza katılımları için teşekkür ediyorum. Bu coğrafya bizim kaderimizdir. Sevgiyle yaşadığımız yere sahip çıkmak ve anlatmaya çalışıyoruz. Buradaki çalışma ve emek için önce Kurucu Oda Başkanımız Orhan Ümit FELEK, Onursal Oda Başkanımız Ertuğrul YÜKSEL'e teşekkür etmek gerekir. Onların kültürü ve öğrettikleri olmasaydı bu işler yapılabilecek iş-



ler değildi. Yaklaşık 26 yıldır biriken bir kültürün ben son halkasıyım. Bugün gerçekleştirdiğimiz toplantı için öncelikle Karadeniz Platform Başkanı Yücel AKDEMİR başta olmak üzere TÜRMOB Genel Başkanı A.Masis YONTAN'a ve katılım gösteren Oda Başkanlarımıza çok teşekkür ederim." dedi.

Ordu AK Parti Milletvekili Ergün TAŞÇI; "Bu güzel organizasyon ve daveti nedeniyle Oda Başkanı Bahadır BAŞ'a teşekkür ediyorum. 24 Haziran seçimlerimizin demokrasi anlamında güzel bir seçim olduğunu düşünüyorum. Demokrasi adına bu sürecin ülkemize hayırlı olmasını diliyorum. İlimizin önemli odalarından birisi olan Ordu Mali Müşavirler Odası'nın yaz aylarının bu sıcaklarında bir mesleki değerlendirme yapmak, bir çıktı almak üzere bugün bir arada bulunuyorsunuz. Bizler milletvekilleri olarak daha fazla sivil toplum örgütleriyle sadece yasama sürecinde buluşmak değil de zaman zaman sahadaki sorunları dinlemek ve bu anlamda sizlerin de hangi siyasi parti olursa olsun katkı sunma anlamın-

da buluşma ihtiyacı olduğunu görüyoruz. Hepiniz Ordumuza hoş geldiniz." dedi.

Ordu CHP Milletvekili Seyit TORUN; "Değerli Oda Başkanı Bahadır BAŞ siz değerli misafirlerimizi Ordu'yu çok güzel gezip tanıttığına inanıyorum. Çünkü kendisi bir Ordu gönüllüsüdür. Türkiye'mizin ülkemizin her tarafı başka bir güzel ama gerçekten Ordu'da kendine has tarihi bir yapısı vardır. Sorunlarınız çok fazla ve gittikçe de artıyor. Sunmuş olduğunuz önerilerinizi elimizden geldiğince mecliste çözmeye çalışacağız. Barolara ziyarete gittiğimizde her gittiğimiz baro sizleri örnek gösterdi. Sizler gibi olmak istediklerini söylediler. Mesleğin saygınlığını arttırdığınızı, her önüne gelen diplomasını alanın serbest muhasebeci mali müşavir olamıyor, çok önemli bir süreç ve değerlendirmeden geçiyor diyerek şikayetlerini dile getirdiler. Bugüne kadar bu süreçte saygınlık kazandıran odanın kurumsal örgütlü kimliğini bu güne kadar getiren katkıda bulunan emeği geçen herkese çok teşekkür ediyor, şükran-

lanımı sunuyorum.”dedi.

Ordu CHP Milletvekili Dr. Mustafa ADIGÜZEL; “Mevzuatla ilgili yaşadığın birçok soruna yakinen hakimim. Bu konularla ilgili gelen talepler doğrultusunda mecliste elimizden geleni yapacağız. Meslek odaları bizim sivil toplumda demokrasi-lerde olmazsa olmazımızdır. Ben bir hekim olarak sizler bizden daha organizesiniz. Seçimleri yapıyoruz, seçimden seçime başka bir yerde bir araya gelemiyoruz. Sizlerin bu çalışmalarını çok güzel. Çalışmalarınızda başarılar diliyorum.”dedi.

Ordu Vali Yardımcısı Adem ÖZTÜRK ise; “Devletimiz ve mükellefler arasında köprü görevini yapan sizlerin önemli bir kamu hizmeti ifa ettiğini belirtmek istiyorum. Devletimizin vatandaşlarımıza sunmak zorunda olduğu, kamu hizmetlerinin kaynaklarının sağlanmasında ciddi çaba ve gayret gösteriyorsunuz. Kayıt dışı ekonominin azaltılmasında da sizlerin yapmış olduğu çalışmaların değerini buradan bir kez daha ifade et-

mek istiyoruz. Ülke gelirlerinin artmasında, vergilerin adaletli ve sağlıklı bir şekilde toplanması ve kamu hizmetine dönüştürülmesinde çok önemli bir çabanız var. Bu toplantı-

nın bugün Ordu’da gerçekleşmesinde emeği geçen başta Oda Başkanı Bahadır BAŞ’ı ve Türkiye’nin çeşitli illerinden katılım gösteren başkanlarımızı tebrik ediyorum.”dedi.



40. KARADENİZ ODA BAŞKANLARI TOPLANTISI ÖNCESİ ORDU GEZİSİ

Aybastı Kent Ormanı

29-30 Haziran 2018 Tarihlerinde Ordu SMMM Odası’nda düzenlenen 40. Karadeniz Oda Başkanları Toplantısı Öncesi İlimize Gelen Oda Başkanları, Oda Temsilcileri ile Aileleri Aybastı Belediye Başkanı İzzet GÜNDOĞAR’ı Aybastı Kent Ormanı Belediye Tesisinde Ziyaret Etiler. Odamız Üyesi Hüseyin İNANIR’ın Organize Ettiği Ziyarette, Oda Başkanı Bahadır BAŞ ve İstanbul SMMM ODASI Başkanı, Karadeniz Odaları Platform Başkanı Yücel AKDEMİR Ziyaret Anısına Atatürk Potresi Hediye Etiler.

İzzet GÜNDOĞAR misafirlere günün anısına Yöresel Minyatür Çeyiz Sandığı Hediye Etti.



Aybastı Perşembe Yaylası ve Emir Kümbet Şehitliği

29-30 Haziran 2018 tarihlerinde Ordu SMMM Odası'nda düzenlenen 40. Karadeniz Oda Başkanları Toplantısı öncesi ilimize Gelen Oda Başkanları, Oda Temsilcileri ve Aileleri Aybastı Perşembe Yaylasını ve Emir Kümbet Şehitliği'ni Geziler.



Fatsa'da Yemek

29-30 Haziran 2018 Tarihlerinde Ordu SMMM Odası'nda Düzenlenen 40. Karadeniz Oda Başkanları Toplantısı Öncesi İlimize Gelen Oda Başkanları, Oda Temsilcileri Ve Aileleri Pidesiyle Meşhur Fatsalı Hünkar Bolaman Deniz Kenarında Öğle Yemeği Yediler



Mersin Limanı

29-30 Haziran 2018 Tarihlerinde Ordu SMMM Odası'nda Düzenlenen 40. Karadeniz Oda Başkanları Toplantısı Öncesi İlimize Gelen Oda Başkanları, Oda Temsilcileri Ve Aileleri Mersin Köyü/ Mersin Limanı'nı Gezdi. Misafirler Gezi Sırasında Eğlenceli Vakit Geçirerek, Fotoğraf Çekiminde Bulundular.



Yason Burnu

29-30 Haziran 2018 Tarihlerinde Ordu SMMM Odası'nda Düzenlenen 40. Karadeniz Oda Başkanları Toplantısı Öncesi İlimize Gelen Oda Başkanları, Oda Temsilcileri Ve Aileleri Yason Burnu Tarihi Kilise'yi Ziyaret Etiler. Misafirler Ziyaret Sırasında Eğlenceli Vakit Geçirerek, Fotoğraf Çekiminde Bulundular.



Altınordu İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü, Ordu İŞKUR ve Ordu SMMM Odası arasında Bilgisayarlı Muhasebe Kursu İşbirliği Protokolü İmzalandı

Ordu Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası eğitim binasında yapılacak olan 320 saatlik Bilgisayarlı Muhasebe Kursu için Ordu SMMM Odası, Altınordu İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü ve İŞKUR arasında protokol imzalandı.

Ordu SMMM Odası Eğitim binasında gerçekleştirilecek olan Bilgisayarlı Muhasebe kurs programında Altınordu İlçe Milli Eğitim Müdürü Hasan ACU, Meslek odalarının yapacakları eğitimlerde desteğe vermeye her zaman hazır olduklarını belirterek, "Bugün de burada Muhasebecilik mesleğini ilgilendiren SMMM da Bilgisayarlı Muhasebe kursu açılması için Mali müşavirler Odası ile anlaşma yaptık. Hayırlı olsun" dedi.

Ordu Serbest Muhasebeci ve



Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır BAŞ ise, "Odamızda yapacağımız 320 saatlik bilgisayarlı muhasebe kursu akademisyenler tarafından kurs verilecek. Nitelikli ara elemanlar yetiştirilmesi ile gençlerimize iş imkânı sağlayacaktır." dedi.

Yapılan konuşmaların ardından 320 saatlik bilgisayarlı muhasebe kursunun protokolü Altınordu İlçe Milli Eğitim Müdürü Hasan ACU, Ordu SMMM Odası Başkanı Bahadır BAŞ ve Ordu İşkur İl Müdürü İsa KAYMAK tarafından imzalandı.

Ordu SMMM Odası'nda İndirim Anlaşmalarına Bir Yenisi Daha Eklendi

Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası daha önce imzaladığı indirim protokollerine bir yenisini daha ekledi. Ordu Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır BAŞ ve Ordu Açı Koleji Yönetim Kurulu Başkanı İlhan ŞAHİN tarafından eğitim alanında indirim anlaşması imzalandı.

Ordu Açı Koleji ile imzalanan protokol gereği; "Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası üyeleri ve stajyerlerinin çocuklarına %30 oranında, indirim sağlanacağı belirtildi.

Ordu Açı Koleji Yönetim Kurulu Başkanı İlhan Şahin; Ordu'da eğitim alanında kaliteli ve güvenilir bir adres olarak Ordu Açı Koleji'nin Ordu SMMM Odası ile yapmış olduğu anlaşmanın hayırlı olmasını diliyorum." dedi.

Ordu SMMM Odası Yönetim Kurulu Başkanı Bahadır BAŞ; "Oda üyelerimizin ve stajyerlerimizin ço-



cuklarının kaliteli, nitelikli, başarılı bir eğitim almaları ve ülkemize hizmet etmeleri en büyük amacımızdır. Eğitim alanında Açı koleji ile yapılan bu protokol ile odamız üyeleri ve stajyerlerinin çocuklarının in-

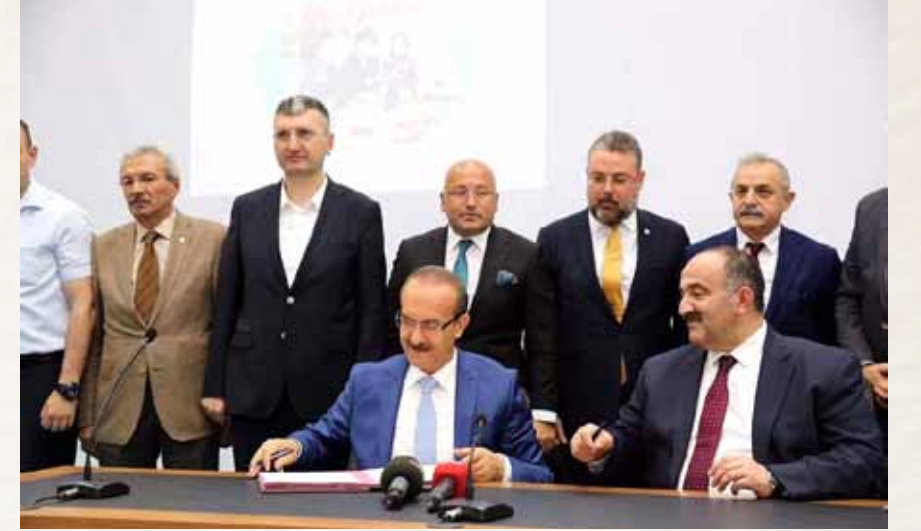
dirimli olarak kayıt olmaları için bu anlaşmayı imzalamış bulunmaktayız. Anlaşmamızın meslektaşlarımızla ve çocuklarımıza hayırlı olmasını diliyorum." dedi.

MEB Geliştirme İşbirliği Lansmanı ve İstihdam İşbirliği Protokolü Yapıldı

2 1.06.2018 Perşembe Günü Saat 14:00'da Ordu SGK İl Müdürlüğü Şehit Ömer Halisdemir Konferans Salonu'nda "İŞKUR ve SGK Teşvikleri, Sigorta Primleri Borç Yapılandırması, Mesleki Eğitim ve Beceri Geliştirme İşbirliği Lansmanı ve İstihdam İşbirliği Protokolü'nün Yer Aldığı Ordu İstihdam Buluşması Etkinliği Düzenlendi. Lansmana Katılan Protokol ile "İstihdam İşbirliği Protokolü" İmzalandı.

Düzenlenen Lansmana Sayın Ordu Valisi Seddar YAVUZ, Türkiye İŞKUR Genel Müdürü Cafer UZUNKAYA, Ordu Ticaret ve Sanayi Odası Başkanı Servet ŞAHİN, Ordu Esnaf Odaları Birliği Başkanı Erdoğan AKYÜREK, Ordu Ticaret Borsası Başkanı Ziver KAHRAMAN, Ünye Ticaret ve Sanayi Odası Başkanı İrfan AKAR, Ünye Ticaret Borsası Başkanı Mustafa USLU, Fatsa Ticaret ve Sanayi Odası Başkanı Tayfun KARATAŞ ve Fatsa Ticaret Borsası Başkanı Ali FEYZİ Katıldı.

Lansmana Odamızı temsilen Oda Başkanı Bahadır BAŞ Katıldı.



Ordu Mali Müşavirler Odası İftarına Büyük Katılım...

Aktuğ Otel'de gerçekleştirilen iftar yemeğine Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Ordu Defterdarı Kemalettin IŞIK, Defterdar Yardımcısı Mustafa Yılmaz ŞİMŞEK, Boztepe Vergi Dairesi Müdürü Cabir AKIN, Köprübaşı Vergi Dairesi Müdürü Tamer YURTSEVEN, İşkur İl Müdürü İsa KAYMAK, Giresun SMMM Odası Başkanı Fikri ÇALÇALI, Giresun SMMM Odası Sekreteri Ziya AYDIN, E. Vergi Başmüfettişi YMM Burhan DÜZ, E. Vergi Başmüfettişi YMM İrfan VURAL, Vergi Müfettişi Kemal BAHAR ve Tülay Huri AKSU, Kurucu Oda Başkanı Orhan Ümit FELEK, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL, meslek mensupları, stajyerler ve aileleri katıldı.

İftar programına katılanlara teşekkürlerini ileten **Oda Başkanı Bahadır BAŞ**; "Birlik, beraberlik içerisinde bu akşam buradayız. Bizler çok büyük bir aileyiz. Bu birliktelik bizleri çok güçlü kılıyor. Ramazan demek oruç tutmak aç kalmak demek değildir. Kinden öfkeden, nefretten, yalan konuşmaktan, sahte işler yapmaktan uzak durmaktır. Ramazanı sadece yemek, içmemek olarak düşünmek onun mana ve anlamını kavrayamadığımız gösterir. Bu anlamda mübarek Ramazan bayramınızı şimdiden kutluyor, dualarınızın kabul olmasını diliyorum. Bir arada olup bu birlikteliği sahip çıktığınız sürece Ordu Odası her platformda başarıyla, saygıyla, sevgiyle anılacaktır. Sizler sahip çıktığınız müddetçe bu birliktelik ruhuyla daima önemli işlere imza atacağız. Bizler çok önemli bir sorumluluğun içerisindeyiz. 81 milyonun hak ve hukukunu taşıyarak vergi beyannameleri, SGK beyannameleri hazırlayarak kamunun gelirlerine ulaşmasına en büyük etkeniz. Katıldığınız için hepinize teşekkür ediyorum. Ramazan ayına bu özelliği yaraşır biçimde bir arada olmaktan mutluyuz. Allah tuttuğunuz oruçları kabul etsin. Dualarınız kabul olsun. Aramızdan ayrılanları rahmetle anıyor hepinize afiyet olsun. Hayırlı ağız tadı ile güzel ramazanlar diliyorum." dedi.

Ordu Defterdarı Kemalettin IŞIK; "Hepinizin Ramazan'da tuttuğu oruçlar kabul olsun. Böyle bir iftar gününde birlikte olmaktan gerçek-

ten haz aldık, mutlu olduk. Sayın Bahadır Bey'in yapmış olduğu bu tür organizasyonların hemen hemen hepsine davet ediyor, bu tür etkinlikleri kaçırmamaya çalışıyorum. Mali müşavirler maliyeyle gerçekten bir aile gibiler. Sizlerle birlikte olmaktan, çalışmaktan gerçekten çok mutluyum sizinle birlikte çok anlayışlı bir kesim gördüm. Ordu'da mali müşavirlerin çok büyük desteklerini gördüm, bizlere yardımcı olduğunuz için özellikle aramızda bir bağ oluşturduğunuz için hepinize teşekkür ediyorum." dedi.

Meslekte 28 yılını tamamlamış olan SMMM Ekrem KELEŞ'e mesleğe vermiş olduğu emek ve katkılarının dolayı Ordu Defterdarı Kemalettin IŞIK tarafından teşekkür plaketi takdim edildi.





Mali Müşavirler Fatsa'da İftar Yemeğinde Bir Araya Geldiler

Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası tarafından Fatsa, Kumru, Korgan, Aybastı ve Çatalpınar'da bulunan Meslek Mensuplarına ve Stajyerlere iftar yemeği verildi.

Fatsa'da Dolunay Hünkar Restaurantta gerçekleştirilen iftar yemeğine Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Fatsa Vergi Dairesi Müdürü İbrahim AKAN, Oda Başkan Yardımcısı Ercan YURTTAŞ, Oda Sekreteri Ender SÖNMEZ, Oda Saymanı Orhan Murat GÜR, Önceki Dönem Yönetim Kurulu Üyeleri Zeki ODABAŞ ve Mustafa ÇÖRTÜK, meslek mensupları, stajyerler ve aileleri katıldı.

İftar yemeğine katılımlarından dolayı Fatsa Vergi Dairesi Müdürü İbrahim AKAN'a, meslek mensupları ve stajyerlere teşekkürlerini ileten Oda Başkanı Bahadır BAŞ; " Birlik, beraberlik içerisinde bu akşam buradayız. Bizler kamu adına hizmet üreten meslek mensupları ile Vergi Dairesi Müdürle-



rimiz ile her zaman diyalog içinde çözüm üreten anlayış ile çalışmalarımızı, mesleğimizi icra ediyoruz. Önceliğimiz siz değerli meslek mensuplarının sorunlarına çözüm üretmek, mesleğin saygınlığını artırmaya katkı sunmaktır. Mesleğimiz sürekli yenilenmeyi sürekli bilgi güncellemeyi zorunlu kılıyor. Her gün yeni bir kanun yeni bir tebliğ çıkıyor. Bu nedenle her fırsatta sizlere mesleki eğitim konusunda seminerler, eğitimler hazırlıyoruz. Eğitim olmazsa olmazımız. Ancak bu akşam eği-

tim için değil birlikte oruç açmak için bir aradayız. Böyle bir akşamda meslek mensupları ile bir arada olmak onların bu etkinliği sahiplenmeleri bizleri gururlandırmaktadır. Katıldığınız için hepinize teşekkür ediyorum. Ramazan ayına bu özelliğine yaraşır biçimde bir arada olmaktan mutluyuz. Allah tuttuğunuz oruçları kabul etsin. Dualarınız kabul olsun. Aramızdan ayrılanları rahmetle anıyor hepinize afiyet olsun. Hayırlı ağız tadı ile güzel ramazanlar diliyorum." dedi.



Mali Müşavirler Ünye'de İftar Yemeğinde Bir Araya Geldiler

Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası tarafından Ünye ve Akkuş'ta bulunan Meslek Mensuplarına ve Stajyerlerine iftar yemeği verildi.

Ünye Hasan Bey Otel'de gerçekleştirilen iftar yemeğine Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Ordu Defterdarı Kemalettin IŞIK, Ordu SGK İl Müdürü Mehmet Yaşar GÜNAY, Ünye SGM Müdürü Erdem ESENTÜRK, Ünye Vergi Dairesi Müdürü Yavuz KALKAN, Akkuş Mal Müdürü Ufuk YILDIRIM, CHP Milletvekili Adayı Sebanur ÖZDEMİR, Ünye İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Yrd. Doç. Dr. Nedim DİKMEN, Oda Başkanı Yardımcısı Ercan YURTTAŞ, Oda Sekreteri Ender SÖNMEZ, Oda Saymanı Orhan Murat GÜR, Disiplin Kurulu Başkanı Murat BAŞARAN SAĞRA, Önceki Dönem Yönetim Kurulu Üyeleri Saygın TORUNOĞLU, Sezai KANTAR, Haluk CİVANBAY meslek mensupları, stajyerler ve aileleri katıldı.



Ordu Defterdarı Kemalettin IŞIK, Ordu SGK İl Müdürü Mehmet Yaşar GÜNAY, Ünye Vergi Dairesi Müdürü Yavuz KALKAN, Akkuş Mal Müdürü Ahmet Hasan ASLANTAŞ'a, meslek mensupları ve stajyerlere teşekkürlerini ileten Oda Başkanı Bahadır BAŞ; "Birlik, beraberlik içerisinde bu akşam buradayız. Bizler çok büyük bir aileyiz. Bu birliktelik bizleri çok güçlü kılıyor. Bizler 81 milyonun hak ve hukukunu taşıyarak vergi beyannameleri, SGK beyannameleri hazırlayarak kanunun ge-

lirlerine ulaşmasına en büyük etkeniz. Önceliğimiz siz değerli meslek mensuplarının sorunlarına çözüm üretmek, mesleğin saygınlığını artırmaya katkı sunmaktır. Böyle bir akşamda meslek mensupları ile bir arada olmak onların bu etkinliği sahiplenmeleri bizleri gururlandırmaktadır. Katıldığınız için hepinize teşekkür ediyorum. Ramazan ayına bu özelliği yaraşır biçimde bir arada olmaktan mutluyuz. Allah tuttuğunuz oruçları kabul etsin. Dualarınız kabul olsun. Aramızdan ayrılanları rahmetle anıyor hepinize afiyet olsun. Hayırlı ağız tadı ile güzel ramazanlar diliyorum." dedi.

Ordu Defterdarı Kemalettin IŞIK; Hepinizin Ramazan'da tuttuğu oruçlar kabul olsun. Böyle bir iftar gününde birlikte olmaktan gerçekten haz aldık, mutlu olduk. Sayın Bahadır Bey'in yapmış olduğu bu tür or-



ganizasyonların hemen hemen hepsine davet ediyor, bu tür etkinlikleri kaçırmamaya çalışıyorum. Sizi kendimizden sayıyorum, bir aile olarak kabul ediyorum. Mali müşavirler maliyeyle gerçekten bir aile gibiler. Sizlerle birlikte olmaktan, çalışmaktan gerçekten çok mutluyum sizinle birlikte çok anlamlı bir kesim gördüm. Ordu'da mali

müşavirlerin çok büyük desteklerini gördüm, bizlere yardımcı olduğunuz için özellikle aramızda bir bağ oluşturduğunuz için hepinize teşekkür ediyorum." dedi.

Ordu SGK İl Müdürü Mehmet Yaşar GÜNAY; "Çoğu muhasebeci mali müşavirler bizleri tanıyorlar. Ünye'de görev yaptım ve sizlerle ça-

lışmaktan çok keyif aldım, gurur duydum. Belirli bir süreç başlıyor yapılan- dırma sürecimiz var. Bütün mükelleflerimiz için yapılandırma başvurusunda bulunursanız kaçırmanın olmamasını sağlarız. Ben burada olmaktan sizlerle birlikte olmaktan çok mutluyum. Tuttuğumuz oruçlarımız kabul olsun." dedi.



TÜRMOB Genel Başkanı A.Masis Yontan Tokat'ta Ordu, Samsun, Sivas, Çorum Oda Başkanları Ve Meslek Mensupları İle İftar Programında Bir Araya Geldi

Tokat Mali Müşavirler Odası'nın düzenlediği iftar programına, TÜRMOB Genel Başkanı YMM A.Masis Yontan, Tokat Mali Müşavirler Odası Başkanı Turan ÇELİK, Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır BAŞ, Samsun Mali Müşavirler Oda Başkanı Hayrul KAYAR, Sivas Mali Müşavirler Oda Başkanı Hasan Coşkun ERKMEN, Çorum Mali Müşavirler Oda Başkanı Ali Can DOĞAN ve Amasya Mali Müşavirler Odasına Temsilen Oda Sekreteri Ziya KANPOLAT, Odaların Değerli Temsilcileri ve Ordu Mali Müşavirler Odası Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ Katıldı.

Tokat Mali Müşavirler Odası Başkanı Turan ÇELİK yemek sonrası yaptığı konuşmada; Bizi böyle mukaddes bir günde bir araya gelmemize vesile olan mübarek Ramazan ayının ve sonundaki Ramazan Bayramının tüm İslam âlemine ve insanlığa hayırlar getirmesini diliyorum."dedi. Mesleğin geleceği, ancak meslektaşın birlik ve beraberliğinde, mücadele etmesinde olduğunu hatırlattı.

İftar yemeğinin onur konuğu TURMOB Genel Başkanı A.Masis



YONTAN; Hep birlikte Ramazan Ayını idrak ediyoruz. Dualarımız; sevgi, hoşgörü, adil paylaşım ve barışın egemen kılınması, savaşların son bulması insanın insana zulmünün sona ermesi içindir."dedi.

Ramazan-ı şerifi ve Ramazan bayramını tebrik ederek, Tokat SMMM Oda Başkanı Turan ÇELİK'e ev sahipliğinden dolayı teşekkür etti.

Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır BAŞ; İçinde bulunduğumuz mübarek Ramazan ayında; paylaşma, hoşgörü, yardımlaşma ve dayanışma açısından güzel örneklerin sergilenmesini ümit ediyor, Müslüman âlemini ortak düşünce ve değerlerde buluşturan Ramazan ayında barışın ve hoşgörünün hâkim olmasını diliyorum. Bizleri bu akşam böyle güzel bir Rama-

zan sofrasında bir araya getiren Tokat SMMM Odası Başkanı Turan ÇELİK başta olmak üzere TÜRMOB Genel Başkanımız A. Masis YONTAN'a, Samsun SMMM Odası Başkanı Hayrul KAYAR'a, Sivas SMMM Odası Başkanı Hasan Coşkun ERKMEN'e, Çorum SMMM Odası Başkanı Ali Can DOĞAN'a, Amasya SMMM Odasını temsilen Oda Sekreteri Ziya KANPOLAT ile Odaların değerli yöneticilerine, Oda çalışanlarına ve Tokatlı meslektaşlarıma teşekkür ediyorum." dedi.

Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır BAŞ, TÜRMOB Genel Başkanı A. Masis Yontan'a Günün Anısına Edebiyatçı Yazar Sayın İbrahim Dizman'ın "Adı Başka, Acı Başka" imzalı kitabını takdim etti.



TÜRMOB Tarafından Ankara'da İftar Yemeği Düzenlendi

TÜRMOB'un geleneksel iftar Ankara'da gerçekleştirildi. İftar davetine Maliye Bakanı Naci Ağbal, siyasi parti temsilcileri, milletvekilleri, bürokratlar, akademisyenler, TÜRMOB kurul üyeleri, Oda başkanları, geçmiş dönem yöneticileri katıldı.

İftar programına Odamızı temsilen Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ katıldı.

İftarın ardından Maliye Bakanı Naci Ağbal ve TÜRMOB Genel Başkanı Masis Yontan birer konuşma yaptı.

TÜRMOB Genel Başkanı Masis YONTAN, TÜRMOB, Odalar ve meslek mensupları hakkında bilgi vererek, "Hep birlikte bir Ramazan ayını daha idrak ediyoruz. Dualarımız, sevgi, hoşgörü, adil paylaşım ve barışın egemen kılınması, savaşların son bulması, insanın insana zulmünün sona ermesi için. Dünyanın neresinde olursa olsun akan kanın durmasından, yana ülkemize, bölgemize, dünyamıza barışın egemen olmasını arzu ettik ve etmeye devam edeceğiz" dedi.

İftarda konuşan Maliye Bakanı Naci AĞBAL, TÜRMOB'la çok yapıcı bir diyalog içerisinde olduklarını söyleyerek, "Mesleğin gelişmesi, daha ileriye gitmesi, meslek mensuplarının yaptığı işlerden memnuniyet duymaları, kaliteli iş yapmaları bizim açımızdan da son derece önemli. Maliye Bakanlığı TÜRMOB



ilişkileri açısından baktığımızda ben bir sorun görmüyorum. Çok güzel diyaloglar oluyor, sıkıntıların üzerine gidiyoruz ve birlikte çözüyoruz." Bakan Ağbal vergi kanunları ile ilgili gerçekleştirdikleri çalışmalar hakkında bilgi vererek, "Önümüzde Vergi Usul Kanunu değişikliği ile Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanun değişiklikleri var. Türkiye'yi ileriye taşıyacak, vergi adaletini üçlendirecek önemli düzenlemeler. İki yasada toplum kesimleri tarafından en geniş şekilde tartışılın, bütün fikirler masaya gelsin ve toplum olarak benimseyeceğiz" dedi.



ğimiz Vergi Usul Kanunu çıkaralım, Gelir Vergisi Kanunu çıkaralım. Meslek mensuplarının bu iki kanuna verecekleri destek son derece önemli. Çünkü sizin vereceğiniz destek sahadan, hayatın gerçekliğinden geliyor. Siz Türkiye ekonomisi ile ilgili bilinmesi gerekeni en iyi bilen meslek grubusunuz. Ekonominin damarlarında akan kanı bu camia görüyor" dedi.

Bakan Ağbal, vergi düzenlemeleri ile ilgili en büyük desteği TÜRMOB'dan beklediklerini söyledi.

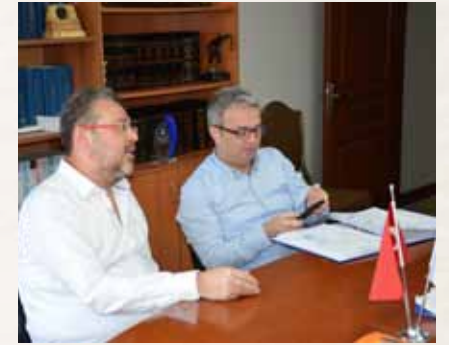


Denetleme Kurulu Haziran Ayı Toplantısı Yapıldı

Ordu Mali Müşavirler Odası Denetleme Kurulu Tuncay Uzunçakmak Başkanlığında 05.06.2018 Tarihinde Saat 11:00'da Oda Toplantı Salonunda Toplandı.

Toplantıya Denetleme Kurulu Üyeleri Barış Sayan ve Emrah Kırac Katıldılar.

Toplantı Sonrasında Denetleme Kurulu Üyeleri ve Oda Başkanı Bahadır Baş Sohbet Etiler...



Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Anneler Gününü Kutladı

Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Dun TESMER ve STAJ Komisyonu Toplantıları Öncesinde; Toplantıya Katılan, TESMER Yönetim Kurulu Saymanı Gülüzar Çakmak, Staj

Komisyonu Başkan Yrd. Özleyen Ak-yol, Staj Komisyonu Üyesi Esra Oktay ve Oda Personeli Lale Felek Gözükan'ın Anneler Gününü Kutladı.



Ordu SMMMO'da Geleneksel Bayramlaşma Töreni Yapıldı

1 6.06.2018 Cumartesi Günü, Ramazan Bayramı'nın ikinci gününde Oda hizmet binasında geleneksel olarak düzenlenen bayramlaşma törenine Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Oda Saymanı Orhan Murat GÜR, Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ, Disiplin Kurulu Başkanı Murat BAŞARAN SAĞRA, Denetleme Kurulu Başkanı Tuncay UZUNÇAKMAK, Haksız Rekabetle Mücadele Kurulu Başkanı Sayit GÜLTEPE, MedikalPark Genel Müdürü Halil İbrahim ÇALIŞ İstanbul SMMM Oda'sı Üyesi Fatih Mehmet ŞAHİN, Uludağ Üniversitesi SBMYO Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Bölüm Başkanı Öğr. Gör. Yaser Gürsoy, meslek mensupları ve stajyerler katıldı.

Bayramlaşma Töreni ile ilgili açıklama yapan **Oda Başkanı Bahadır BAŞ**; "Geleneklerine sahip çıkan meslektaşlarımız ile birlik ve beraberlik içerisinde mesleğimizi geleceğe taşıyacağız. Dayanışma, hoşgörü, sevgi, saygı ve kardeşlik gibi yüce değerleri yaşayıp paylaştığımız bir bayramı daha birlikte idrak etmenin sevinci içindeyiz.

İnsanları ayrışmaya, kavga, savaşa sürükleyenler değil, barışa, dostluğa ve kardeşliğe kavuşturanlar iyi anılır. Güzel olan; kavgalar, savaşlar olmadan, barış içerisinde, birbirimizi anlayarak ve saygı duyarak yaşayabilmektir. Bu duy-



gularla herkesin birlik ve beraberlik içinde yaşadığı mutlu bayramlar temenni ediyorum. Tüm meslektaşlarımızın, stajyerlerimizin, muhasebe emekçilerinin ve ailelerinin Ramazan Bayramı'nı kutlar, sevgi ve saygılarımı sunarım." dedi.



SGK Haftası kapsamında Ordu Sosyal Güvenlik İl Müdürü Mehmet Yaşar Günay ve Beraberindeki Heyet Ordu SMMM Odası Başkanı Bahadır BAŞ'ı Makamında Ziyaret Etti



Bursa SMMM Odası Üyesi Evren ÖZER Oda Başkanı Bahadır BAŞ'ı Makamında Ziyaret Etti.



Odamız Üyesi SMMM İrfan MAKSUTOĞLU ve Eşi, Oda Başkanımız Bahadır BAŞ'ı Makamında Ziyaret Etti



Vergi Müfettişi Kerem AYDOĞAN, Oda Başkanı Bahadır BAŞ'ı Makamında Ziyaret Etti.



Oda Meclis Üyesi SMMM Recai ŞAHİN, Oda Başkanı Bahadır BAŞ'ı Makamında Ziyaret Etti.



Ak Parti Ordu Milletvekili Adayı Mali Müşavir Hamide Aydemir Demir Odamızı Ziyaret Etti

Ak Parti Ordu Milletvekili Adayı ve ayrıca Odamız Üyesi olan Mali Müşavir Hamide AYDEMİR DEMİR Odamızı bir başka ifade ile evini ziyaret etti.

Ziyaret sırasında Hamide AYDEMİR DEMİR ile birlikte meslek mensupları Mustafa ŞENOCAK, Özlem YILDIRIM, Hatice YILMAZ, Tuğba KILIÇ, Necmi KARA, Avni BAYTAR ziyaret etti.

Ziyaretçileri Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Disiplin Kurulu Başkanı Murat BAŞARAN SAĞRA, Denetleme Kurulu Başkanı Tuncay UZUNÇAKMAK, Denetleme Kurulu Üyesi Barış SAYAN, TESMER Yönetim Kurulu Sekreteri Erdal YÜCEL, Etik Kurulu Üyesi Gülsen IŞIK, Basın Yayın Komisyonu Başkanı Halil DEMİREL, Meslek Mensupları ve Stajyerler karşıladı.

Ziyaret nedeniyle memnuniyetini dile getiren Oda Başkanı Bahadır BAŞ; "Bir meslektaşımızın Ordu ilinde de ilk defa bir mali müşavirin milletvekili listelerinde yer alması bizleri gururlandırdı. Kendisine bu konuda başarılar diliyoruz." Dedi.

Bizler meslek odasıyız, siyaset rozetini odamıza geldiğimizde bırakıyoruz, meslek rozetimizi takıyoruz. Hamide hanım üç dönemde Ak Parti'de aday oldu, odamızı her sefe-



rinde ziyaret etti. Yılmadı bir mücadele yaptı ve mücadelenin sonunda da buralara geldi. Kendisi hem mali müşavir, hem bağımsız denetçidir. Kendisinin hem mali yapıda hemde denetim anlamında kimliğinin olması bizleri sevindiriyor.

Kendisi bütün toplantılarımıza katılan, bütün etkinliklerimize destek veren bize gönülünü veren çok değerli bir arkadaşımızdır. Yürüdüğünüz bu yolda başarılar diliyorum." dedi.

Ak Parti Ordu Milletvekili Adayı Mali Müşavir Hamide AYDEMİR DEMİR; "Birçok meslek odalarına ziyaretlerde bulundum ama bugün kendi evime geldim. Hem kadın olarak, hem anne olarak çok fazla mesai vererek bu işlerimizi yapıyoruz. Kadın olmak hakikaten zor, ama son

dönemlerde kadınların bu kimlik savaşını toplumda verdiğini görüyoruz. Toplum bizleri kabul eder durumdadır. Oda Başkanımızın meslek içi eğitim konularında aklınıza gelen her türlü konu ve sorunla ilgili anında seminerlerimizi düzenleniyor. Bütün meslek camiası sürekli kendini yenileyen ve gelişen bir toplumdur. Odamızın bu kadar faal bir meslek grubu olması bizler için gurur vericidir. Mesleki anlamda bizi hiç yalnız bırakmadılar. Bu başarılı çalışmalarını takdir ediyoruz." dedi.

Konuşmaların ardından Oda Başkanı Bahadır BAŞ Ak Parti Milletvekili Adayı Mali Müşavir Hamide AYDEMİR DEMİR'e Mesleki Sorunlar ve Çözüm Önerileri başlıklı bir dosya sundu.



Aybastı İlçesinde Mesleki Faaliyetlerine Devam Eden Meslektaşlarımız Ziyaret Edildi.

Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Başkan Yardımcısı Ercan YURTTAŞ, Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ, Oda Saymanı Or-

han Murat GÜR Aybastı'da Mesleki Faaliyetlerine Devam Eden Hüseyin İNANIR, Mehmet YUMBUL ve Vural YILMAZ'ı Ziyaret Etiler.

Ziyaretlerde Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Güncel Mesleki Konular Hakkında Bilgi Alış Verişinde Bulundu.



Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Başkan Yardımcısı Ercan YURTTAŞ, Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ, Oda Saymanı Orhan Murat GÜR 22.06.2018 Tarihinde Aybastı'da Mesleki Faaliyetine Yeni Başlayan SMMM Şenay TUĞRUL'a Hayırlı Olsun Ziyaretinde Bulundular



Oda Başkanı Bahadır BAŞ ve Yönetim Kurulu Üyeleri Ticaret ve Sanayi Odası Başkanı Servet ŞAHİN'e Hayırlı Olsun Ziyaretinde Bulundular



Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Odamız Üyeleri Orhan ÖZGÜR, Doğan ÇELEBİ, Sezai KANTAR ve Alican KANTAR İle Birlikte SMMM Kemal BAŞTUĞ'u Ziyaret Etti



Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Meslek Mensupları İle Birlikte Annesini Kaybeden Murat GÜNEY ve Babannesini Kaybeden Aykut Gökhan GÜNEY'e Ziyarete Bulundular



Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Kurucu Oda Başkanı Orhan Ümit FELEK'i Ziyaret Etti

Oda Başkanı Bahadır BAŞ ve Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ, 16.06.2018 Tarihinde Kurucu Oda Başkanı Orhan Ümit FELEK'i Kuyulu Köyündeki Evinde Ziyaret Etiler. Ziyarete Kurucu Oda Başkanı Orhan Ümit FELEK'in Ramazan Bayramını ve

Babalar Gününü Kutladılar.

Ziyaret Nedeniyle Mutluluğunu Dile Getiren Kurucu Oda Başkanı Orhan Ümit FELEK, Oda Faaliyetleri ve Çalışmaları İle İlgili Güzel, Samimi Düşüncelerini ve Dileklerini İletti.



Oda Başkanı Bahadır BAŞ ve Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ; Mesleki Faaliyetlerine Akkuş İlçesinde devam eden Hasan BADAY, Esra KÜPÇÜK, Aydın KÜPÇÜK ve Cevat Sami KÜPÇÜK Ziyaret Edildi



SMMM Asiye ACAR ÖZCAN ve SMMM Ayhan ERAT'ın Doğum Günü Kutlandı.

Mesleki Dayanışma ve Sosyal Kültürel Etkinlik Komisyonu Üyesi Asiye ACAR ÖZCAN ve Odamız Üyesi Ayhan ERAT'ın Doğum Günü Ordu SGK İl Müdürü Mehmet Yaşar Günay ve Üyelerimizle Birlikte Kutladık. Kendilerine Ailesi, Sevdikleri ve Meslektaşlarımız İle Birlikte Mutlu Yıllar Geçirmelerini dileriz.





İhraç Kayıtlı Mal Alışlarında ve Kur Farklarında KDV İndirim Konusu Yapılabilir Mi?

Öğr. Gör. Yaser GÜRSOY
Uludağ Üniversitesi Sosyal Bilimler
Meslek Yüksekokulu
Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Bölüm Başkanı
ygursoy@uludag.edu.tr

İhraç kaydıyla mal alış ve satışların-
da temel amaç;

a) İhracatçının yurt içinden KDV ödemedi mal alış yapması ve yine KDV ödemedi satın aldığı malları ihraç etmesidir.

b) Küçük ve orta ölçekli imalatçı firmaların mallarını ihracatçılar aracılığıyla yurt dışına ihraç etmesidir.

c) İhracatçılara KDV tutarı kadar finansman avantajı sağlamasıdır.

İhracatçının, KDV ödemedi satın aldığı malın alış belgesi olan "İhraç Kayıtlı Mal Alış Faturası"nda, "3065 sayılı KDV Kanununun (11/1-c) maddesi hükümlerine göre, ihraç edilmek şartıyla teslim edildiğinden, KDV tahsil edilmemiştir." şerhinin yer alması şarttır.

Bu şerh kapsamında imalatçı malı satar. KDV tahsil edilmez. İmalatçı tahsil etmediği KDV tutarını satış faturasının ait olduğu KDV döneminde, 1. No'lu KDV beyannamesinde beyan eder. Ödenecek vergisi çıkması halinde "Tecil, Terkin" işleminden yararlanır. Ödenecek vergisi çıkmaması halinde "Tecil Edilen" vergi ihracatın gerçekleştiği dönemde vergi idaresinden iade talep edilir.

İhracatçı ise malı satın alır. Alış faturasında gösterilen KDV tutarını ödemez. İhracatçı, fatura tarihini takip eden ay başından itibaren üç ay içinde ihraç kaydıyla satın aldığı malı yurt dışına ihraç eder. Ödemediği ve ihraç kayıtlı satış nedeniyle istisna edilmiş olan vergiyi 1 No'lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapamaz. Bu dönemde indirilecek KDV kulakçığına yazmaz.

İhraç kayıtlı mal satış muhasebe kaydında, satış tutarı yurt içi hasılattır. İmalatçı; "120 Alıcılar" hesabına mal bedeli kadar, "192 Diğer KDV" he-

sabına ise tecil edilen KDV tutarı kadar borç tarafa kayıt yapar. Karşılığında "600 Yurt İçi Satışlar" hesabına mal bedeli kadar, "391 Hesaplanan KDV" hesabına ise KDV tutarı kadar alacak tarafa kayıt yapar.

İhracatçı ise ihraç kayıtlı mal alış muhasebe kaydında, "153 Ticari Mallar" hesabına borç tarafa kayıt yapılır. Karşılığında "320 Satıcılar" hesabına mal bedeli kadar alacak tarafa kayıt yapılır. "191 İndirilecek KDV" hesabı yer almaz. İhraç kayıtlı satış nedeniyle tecil terkin kapsamında istisna edilmiş olan vergiyi (İndirilecek KDV) indirim konusu yapılamaz. İhraç kayıtlı alış nedeniyle bu vergi tutarı satıcı tarafından imalatçıya ödenmemiştir.

Böylece ihraç kaydıyla alış faturasında yer alan KDV tutarı, indirilecek KDV hesaplarına ve KDV beyannamesine intikal ettirilmemiş olur.

İhraç kayıtlı mal alış ve satışı nedeniyle kur farkı oluşması halinde;

İhraç kayıtlı satış faturası döviz (dolar, euro vb.) cinsinden vadeli (açık hesap) olarak düzenlenmiş olması halinde, bedelin tahsil edildiği dönemde kur farkı ortaya çıkabilir. Kur farkı oluşması halinde kur farkı hangi tarafın lehine ise kur farkı faturasını kur farkı lehine olan taraf düzenler. Faturada KDV gösterilmesi imalatçı ve ihracatçı için farklılık arz eder.

Kur farkı imalatçı lehine, ihracatçı aleyhine olması halinde; kur farkı faturasında KDV yer alır. İmalatçı muhasebe kaydında; "120 Alıcılar" hesabına kur farkı tutarı kadar aynı zamanda "191 İndirilecek KDV" hesabına ise tahsil edilmeyen KDV tutarı kadar borç tarafa kayıt yapar. Karşılığında "602 Diğer Gelirler" hesabına kur farkı tutarı kadar aynı zamanda "391 Hesapla-

nan KDV" hesabına ise KDV tutarı kadar alacak tarafa kayıt yapar. Faturanın düzenlendiği KDV döneminde; 1 No'lu KDV Beyannamesinde hem indirimler, hem de matrah kulakçığına aynı dönemde işler.

İhracatçı KDV tutarını ödemez. Ödemediği KDV tutarını indirim konusu yapamaz. KDV beyannamesinde de indirim konusu yapmaz. Çünkü imalatçı indirim sürecini kendisi tamamlamıştır. Kur farkı faturası üzerine imalatçı tarafından düzenlenen ihraç kayıtlı satış faturasının tarihi ve fatura sayısı kur farkı faturası üzerine yazılır.

Kur farkının ihracatçı lehine, imalatçı aleyhine olması halinde ise; ihracatçı imalatçıya KDV' siz fatura düzenler.

Fatura üzerine; "3065 s. KDV Kanunu (11/1-c) Maddesi hükümlerine göre, ihraç edilmek şartıyla yapılan teslimlerde imalatçı aleyhine matrah-ta meydana gelen değişikliğe ilişkin olduğundan KDV hesaplanmamıştır" şerh-i yazılır.

Ayrıca; İhracatçı tarafından düzenlenen ihraç kayıtlı satış faturasının tarihi ve fatura sayısı kur farkı faturası üzerine açıklama yapılır.

İhraç kayıtlı satış yapan imalatçının KDV iadesinden yararlanacak olması halinde ise; KDV iadesine konu olan (iade talep edecek) tutardan, imalatçı aleyhine oluşan kur farkı tutarı üzerinden hesaplanan KDV tutarı düşülür. KDV iadesi yeniden hesap edilen tutar üzerinde yapılır.

KAYNAK;

- 1) "Dış Ticaret İşlemleri Muhasebesi" Yaser GÜRSOY, 12. Baskı, 2017 Ekin Yayınevi, Bursa
- 2) "Dış Ticaret İşlemleri Yönetimi" Yaser GÜRSOY, 11. Baskı 2017 Ekin Yayınevi, Bursa
- 3) GİB; KDV Genel Uygulama Tebliği II.A.8 ve 11.s.n.KDVGUT. Md.6
- 4) GİB; KDV Kanunu Madde 11, 24 ve 30



SGK, emekli ettiği gurbetçileri takip ediyor

İsa KARAKAŞ
ÇSGB/SGK Başmüfettişi
Sosyal Güvenlik ve İş Hukuku Başuzmanı
Çalışma ve Sosyal Güvenlik Der. Genel Başkanı
İş-Sosyal Güvenlik-İş Sağ. Güvenliği Hukuk ve Ceza Birlikçisi
A Sınıfı İş Güvenliği Uzmanı
Gazeteci/ Yazar (50'yi aşkın kitabı bulunmaktadır)
isakarakas@gmail.com

SGK, borçlandıkları süreler dik-kate alınarak malullük ve yaşlılık aylığı bağlananların aylık alma şartlarının devam edip etmediği hususu gerekli gördüğü zaman ve hâllerde araştırmaktadır.

6 aydan uzun süre yurt dışında kalanların yapması gerekenler

Malullük ve yaşlılık aylığı bağlanıp 6 aydan daha uzun süre yurt dışında bulunmuş olanlar, yurt dışında çalışıp çalışmadıklarını ve ikamete dayalı bir sosyal sigorta ya da sosyal yardım ödeneği alıp almadıklarını gösterir belgeleri, "3201 sayılı Kanuna Göre Aylık Alanlara Mahsus Yoklama Belgesi" ile birlikte 6 aylık sürenin dolduğu tarihten sonra 3 ay içinde SGK'nın emekli aylığı bağlayan ilgili ünitesine vermeleri gerekmektedir.

Yurt dışında bulunulan 6 aylık sürede çalışmayan ve ikamete dayalı sosyal sigorta ya da sosyal yardım ödeneği almayanlardan durumlarını emekli edilen gurbetçilere mahsus "Aylık Alanlara Mahsus Yoklama Belgesi" ile SGK'ya bildirenler için ayrıca bir belge istenmemektedir.

Malullük ve yaşlılık aylığı bağlanan gurbetçilerin 6 aydan daha uzun süre yurt dışında bulunup bulunmadıkları, kapsamı, şekli ve diğer usul ve esasları SGK ile Emniyet Genel Müdürlüğü arasında yapılan protokole göre her yıl Emniyet Genel Müdürlüğünden alınacak kayıtlarla tespit edilmektedir.

SGK'nın yoklama işlemleri ve aylıkların kesilmesi

Yıl içinde emekli aylığı bağlanan gurbetçilerin yoklama işlemleri, takip eden yıldan itibaren başlatılmaktadır. Yoklama işlemleri sonucunda 6 aydan daha uzun süre yurt dışında bulundukları hâlde, yurt dışında çalışıp çalışmadıklarını ve ikamete dayalı bir sosyal sigorta ya da sosyal yardım ödeneği alıp almadıklarını gösterir belgeleri, "Aylık Alanlara Mahsus Yoklama Belgesi" ile birlikte süresi içinde SGK'ya vermediği tespit edilenlerin aylıkları, bildirim yapılmaksızın söz konusu belgelerin intikaline kadar durdurulmaktadır.

Aylıkları durdurulanların SGK'ya ibraz edecekleri belgelerden ya da kurumca yapılacak olan araştırma sonucunda, yurt dışında;

- Çalışmadıkları, ikamete dayalı bir sosyal sigorta ya da sosyal yardım ödeneği almadıkları tespit edilenlerin aylıkları, durdurulduğu tarihten geçerli olmak üzere ödenecektir.
- Çalıştıkları, ikamete dayalı bir sosyal sigorta ya da sosyal yardım ödeneği aldıkları tespit edilenlerin aylıkları, aylığın kesilmesi bölümünde yapılan açıklamalara göre kesilecek, yersiz yapıldığı tespit edilen ödemeler de geri alınacaktır.





Stok Affı Sermayenin Unsuru mu? Yoksa Kayıt Dışı Ödülü mü?

Mustafa Bahadır ALTAŞ
Yeminli Mali Müşavir

mba444@mynet.com

Ülkemizde gelir dağılımı ve vergide adalet ciddi bir sorun, ancak kayıt dışı işlemler çok daha önemli bir sorun. Çünkü mevcut vergi sistemimiz çok sık aralıklarla getirilen vergi afları ile birlikte kayıt dışı mücadele inandıcılığını ve tarafsızlığını yitirmiştir.

Hatırlanacağı üzere bundan yirmi yıl önce kayıt dışı ekonomiyle mücadelede bir dönüm noktası olarak görülen ve 1998 tarihinde yürürlüğe giren 4369 sayılı yasadaki en önemli düzenleme mali milat uygulamasıdır. (Üzülerek belirtmek isterim ki beş yıl sonra uygulamadan kaldırılmıştır)

O tarihten sonra uygulamaya konulan 2004 yılında 4811 sayılı kanun, 2009 yılında 5811 sayılı kanun, 2011 yılında 6111 sayılı kanun 2016 yılında 6736 sayılı kanun ve son olarak 2018 yılında uygulamaya giren 7143 sayılı kanunla stok affı getirildi.

Son dönemde her af kanununda gündeme gelen ve teknik tabiriyle "İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi" şeklinde, kamuoyunda ise **"Stok Affı"** olarak tanımlanan bu uygulama:

1. İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar
 2. Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan mallar
- Şeklinde iki ana başlıkta

toplanarak bu işlemlere ilişkin yasada öngörülen vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek kaydıyla kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri imkânı verilmektedir.

Bilindiği üzere yukarıda belirtilen kanunlarda yer alan stok aflarında ortak hüküm olarak İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesine ilişkin hükümlerinden yararlanarak aktive kaydedilen emtialar "525-Kayda Alınan Emtia Özel Karşılık Hesabı"nda muhasebeleştirilir. Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez şeklinde hüküm yer almıştır.

Geçtiğimiz mayıs ayında yasa hükümlerinden yararlanılarak beyan edilen ve stoklara alınan emtia karşılığında bilanço aktifinde oluşturulan karşılık hesabında bulunan tutarın, işletmeden çekilerek, ortaklara dağıtılması konusunda bir şirkette yaşanan tereddüt üzerine, ilgili vergi dairesinden görüş istenmiş, bu konuda İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir Ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü tarafından 02.05.2018 tarihinde verilen 62030549-120[94-2018/124]-E.427752 sayılı özelgede **"6736 sayılı Kanun kapsamında kayda alınan emtialar için ayrılan karşılığın ortaklara dağıtılması ve ortak şirketin de kendi gerçek kişi ortaklarına dağıtılması durumunda**

vergisel yükümlülükler" konu özelgede yasada yer alan "Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bu fıkranın (a) bendi hükümleri uyarınca aktiflerine kaydettikleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açarlar. Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez."

Hükmünden hareketle işletmesinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtiayı 6736 sayılı Kanunun 6. maddesi hükümleri kapsamında, beyan edenlerin söz konusu emtia için özel karşılık hesabında izlediği tutarlar sermayenin unsuru sayılacağından, özel karşılık hesabına kaydedilen bu tutarların şirket ortaklarına dağıtılması halinde vergi kesintisi yapılmayacağı, ödeme yapılan ortağın bu tutarı kurum/kişi kazancına dâhil edilmeyeceği şeklinde görüş bildirmişti.

Normal olarak yasada yer alan hüküm ve özelgede verilen görüşün birbiri ile örtüştüğü ve birbirinden farklı bir sonuç doğurmadığı görülmektedir. Burada asıl sorun; gerçekte olmayan bir stok farkının varmış gibi gösterilmesi ve mükellefler tarafından yapılan beyanların vergi otoritesi tarafından kabul edilmesi sonucu, stok affı ile oluşan farkların öz kaynakta oluşturduğu etkisidir.

Stok affı işlemiyle ilgili yapılacak muhasebe mühendisliği ile çok düşük bir tutar karşılığında milyonlarca liralık bir fiktif işlemin kayıtlarda yer alması sağlanarak, cari dönemde doğması muhtemel vergi yükü aşağı çekilerek, düşük oran üzerinden vergi ödenmesi imkanı oluşmaktadır. Bunun dışında stok artırımının yapıldığı dönemi takip eden birkaç dönemde, kayıt dışı işlemlerin bu yolla peçelenmesinden sonra şirket aktifinde oluşturulan nakit birikimin hiçbir vergiye tabi tutulmadan "Kayda Alınan Emtia Özel Karşılık Hesabı"nın ortaklara dağıtılması yoluyla işletmeden çekilmesidir. Başka bir ifadeyle; işletmeden çekilen değerler kapsamında değerlendirilerek üzerinden faiz hesaplanması gereken (işletme sahiplerinin ve/veya ortaklarının kişisel ihtiyaçlar için işletmeden çekmiş oldukları) paraların bu şekilde muhasebeleştirilmesi yasal koruma altına alınmış olmaktadır.

Stok affına ilişkin yasaların uygulama tebliğlerinde yer alan örneklerde belirtilen

"525-Kayda Alınan Emtia Özel Karşılık Hesabı" Muhasebe Sistemi Uygulama tebliğinde yer alan Tek Düzen Hesap planında 52. Sermaye Yedekleri grubu içinde yer almaktadır. Bu grubun açıklamasına;

"Hisse senedi ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları ve yeniden değerlendirme değer artışları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve işletmede bırakılan tutarların izlendiği hesap grubudur." Şeklinde bir tanımlama yapılmıştır. Bu grup altında yer alan sermaye yedeklerinin sermayeye eklenmesi dışında işletmeden çekilmeleri, yürürlükte bulunan vergi mevzuatımızda vergisel bir sonuç doğurmaktadır.

Bu nedenle stok affına ilişkin yasalarda yer alan bu uygulamanın; 52.Sermaye Yedekleri grubu içinde değil, 50. Ödenmiş Sermaye grubu içinde yer alması ve 6102 sayılı TTK 'da yer alan

aynı sermaye hükümlerine göre değerlendirilmesi. Bu çerçevede kayda alınacak varlıkların karşılığında pasifte yer alacak tutarın ödenmiş sermaye olarak değerlendirilmesi en doğru yaklaşım olacaktır. (SPK ile KGK muhasebe ve denetim standartları hükümleri çerçevesinde ayrıca değerlendirilmesi gerekir)

Bu konuda benzer bir uygulama 5811 sayılı kanun kapsamında beyan edilen varlıklar için getirilmiş ve uygulanmıştır. Hatırlanacağı üzere; 5811 sayılı kanun kapsamında beyan edilen varlıklar, pasifte açılan özel bir fon hesabına alınarak 6 ay içerisinde sermayeye eklenmesi halinde ticari kazancın bir unsuru olmayıp, sermayenin cüz'ü sayılacağı ve şirket ortaklarına (sermaye azaltılması şeklinde) dağıtılması halinde, bu tutarlar üzerinden vergi hesaplanmaması ve vergi kesintisine tabi tutulmaması gerektiği hüküm altına alınmıştı.

Vergi kanunları uyarınca **"Öz sermaye"** dönem kazancının tespitinde kullanılan bir araç olup, başındaki değerler ile hesap dönemi sonundaki değerler arasındaki olumlu farktır. Bu açıdan sermaye unsurlarının tespiti önem taşımaktadır.

Bu nedenle; vergi gelirlerini artırmak veya birikmiş kamu alacağının tahsilini kolaylaştırmak ya da her hangi bir şekilde kayıt dışı kalmış işlemlerin kayıt altına alınması için yapılan düzenlemelerin mevcut vergi kanunları ile ilişkisi ve Türk Ticaret kanunu başta olmak üzere diğer kanunlarla uygulamadan kaynaklı doğuracağı sonuçlarını da dikkate almak gerekir. Aksi takdirde bu düzenlemeler vergi sistemi ve ticari hayat için olumsuz sonuç doğurmasının yanı sıra haksız rekabete neden olacaktır.

Günü yaşıyorken dün olup gitti.

Oysa bizim ne hayallerimiz vardı dün

Ne çok beklentilerimiz vardı hayattan yarınlar için

(mba)



Bilgi Notu: Katılımcıların ağırlıklı olarak YMM-SMM olduğu 5.560 kişi "Vergi, Affı ve Vergi Borçlarının Yeniden Yapılandırılması Kanununu Doğru Buluyor musunuz" Sorusuna %65 Hayır %35 Evet diye cevaplamış.



Spor Kulüpleri ve İktisadi İşletmelerinde Vergi

Nevzat ERDAĞ

Mali Müşavir, Eğitimci, Yazar

info@nevzaterdag.com

Değerli meslektaşlarımız Spor Kulüpleri ve bunların kurmuş oldukları iktisadi işletmelerin nasıl vergilendirileceği birçok meslektaşımızın sorduğu bir soru bu hususta mevzuat ışığında ayrıntılı incelediğimiz bu makalemizin faydalı olmasını dilerim.

Dernekler,Vakıflar,spor kulüpleri vergiye tabimidir?

Bilindiği üzere dernekler, 5253 sayılı Dernekler Kanunu, Vakıflar ise 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu'na göre kurulmaktadır. Kurumlar Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendi hükmüne göre, dernek veya vakıflar tüzel kişiliği itibarıyla kurumlar vergisinin konusu dışında olup, bunlara ait iktisadi işletmelerin kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmaz. Kurumlar Vergisi Kanununun 2 nci maddesine göre dernek veya vakıflara ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan ve sermaye şirketleri ile kooperatifler dışında kalan ticari, sınai ve zirai işletmeler ile benzer nitelikteki yabancı işletmeler, dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler olarak tanımlanmıştır.

Bu durumda, dernek veya vakıflara ait veya bağlı olup, faaliyetleri devamlı bulunan ticari, sınai ve zirai işletmeler ile benzer nitelikteki yabancı işletmeler kurumlar vergisi mükellefidirler. İktisadi işletmenin belirlenmesinde Kanunun 2 nci maddesinin beşinci fıkrasında belirlenen koşullar dikkate alınacaktır. Kanun, tüm faaliyetleri tek tek saymak yerine, dernek ya da vakıf tarafından piyasa ekonomisi içerisinde icra edilen tüm iktisadi faaliyetleri kapsama almıştır. İktisadi İşletmenin Varlığından Söz Edilebilmesinin Şartları Nelerdir?

- Dernek veya vakfa ait bir iktisadi işletmenin varlığından söz edilebilmesi için;

iktisadi işletmenin dernek veya vakfa ait veya bağlı olması (ait olma, sermaye bakımından; bağlı olma ise idari bakımdan bağlılığı ifade eder),

- sermaye şirketi veya kooperatif şeklinde kurulmamış olması, ticari, sınai veya zirai alanda devamlı olarak faaliyette bulunulması gerekmektedir.

Devamlılık unsuru, bir hesap dönemi içinde aynı veya aynı faaliyet alanlarında ticari mahiyet arz eden işlemlerin birden fazla yapılmasını ifade etmektedir. Aynı hesap döneminde tek işlem nedeniyle ticari faaliyetin devamlılık unsurunun oluştuğunu kabul etmek mümkün olmamakla birlikte, faaliyetin organizasyon gerektirmesi veya amacının ticari olması durumunda devamlılık unsurunun varlığı kabul edilir.

Ticari organizasyon, sermaye tahsisi, işyeri açılması, personel istihdamı, ticaret siciline kaydolmak gibi unsur ve şartlardan tümü veya bir kısmı yerine getirilmek suretiyle belirli şekilde kurulmuş olacaktır. Bu takdirde bu organizasyon içinde bir takım yılında veya iki veya üç yılda tek bir işlem yapılmış olsa dahi ticari faaliyetin varlığı kabul edilecektir.

Ekonomik faaliyetin yılda birden fazla tekrar ettirilmesi halinde veya her yıl bir defa olmakla

beraber müteakip yıllarda tekrar etmesi ya da birkaç yıl arayla yapılmasına karşılık periyodik olarak tekrar etmesi ve organizasyonu gerektirmesi durumunda da bu faaliyetin devamlı olduğunun kabulü gerekmektedir.

Faaliyetin dönemsel veya mevsimlik olması (havuz ve plaj işletmeciliği gibi) asıl olan işin

niteliği olduğundan, faaliyetin devamlılığına engel teşkil etmemektedir. Bütün bu koşulları taşıyan iktisadi işletmelerin sermaye şirketi veya kooperatif şeklinde kurulmaması da şarttır. Aksi halde, iktisadi kamu kuruluşları olarak değil, sermaye şirketi ya da kooperatif olarak vergiye tabi tutulurlar.

Bu şartları taşıyan dernek veya vakıfların iktisadi işletmeleri;

- Kazanç gayesi güdüp gütmediklerine,
- Faaliyetin, kanunla verilmiş görevler arasında bulunup bulunmamasına,
- Tüzel kişiliğe sahip olup olmamalarına,
- Bağımsız muhasebelerinin bulunup bulunmamasına,

- Kendilerine tahsis edilmiş sermaye veya iş yerlerinin olup olmadığına bakılmaksızın vergiye tabi tutulurlar.

Diğer taraftan,

- Satılan mal veya hizmetin bedelinin sadece maliyeti karşılayacak kadar olması,
- Kâr edilmemesi,
- Kârın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesi bunların iktisadi işletme olma vasfını değiştirmeyecektir.

Kazanç sağlama amacı olmasa dahi işletmenin konusunun ve faaliyetinin, her türlü mal ve hizmet satışı ya da bunlara benzer şekillerde olması ve devamlı olması durumlarında da dernek veya vakıflara ait iktisadi işletme olduğu kabul edilecektir.

İktisadi işletmenin tanımı içinde yer alan ve devamlı olarak yapılan ticari, sınai veya zirai faaliyetten söz edebilmek için bu işletmenin tedavül ekonomisine katılması, başka bir ifadeyle işletmede üretilen malların veya verilen hizmetin bir bedel karşılığı satılmış olması gerekir. Aksi halde diğer unsurlar var olsa dahi bir iktisadi işletmenin varlığından söz edilemez. 5253 sayılı Dernekler Kanununa göre dernek; kazanç paylaşma dışında, kanunlarla yasaklanmamış belirli ve ortak bir amacı gerçekleştirmek üzere en az yedi gerçek veya tüzel kişinin bilgi ve çalışmalarını sürekli olarak birleştirmek suretiyle oluşturdukları tüzel kişiliğe sahip kişi topluluklarıdır.

Dernek veya vakıfların ücretsiz eğitim ve sağlık hizmetleri

Dernek veya vakıfların eğitim ve sağlık gibi hizmetleri, bir bedel karşılığı olmaksızın yerine getirmeleri halinde, bu faaliyetler dernek veya vakfa bağlı iktisadi işletme olarak nitelendirilmeyecektir. Ancak, sözü edilen hizmetlerin yerine getirilmesi için yapılan masrafların hizmet verilenlerden tahsil edilmesi veya bu kişilerden veya ailelerinden bağış adı altında bir bedel alınması durumunda, bu faaliyetler, dernek veya vakfa ait iktisadi işletme olarak kabul edilecek ve kurumlar vergisine tabi olacaktır.

İktisadi İşletmede Elde Edilen Kazançlarda Kurumlar Vergisinin Muhatabı Kimdir?

Dernek veya vakıflara ait veya bağlı olarak faaliyet gösteren ve tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerce elde edilen kazançlar üzerinden tarh edilecek kurumlar vergisinin muhatabı anılan iktisadi işletmelerdir. Ancak, bu işletmelerin aynı bir tüzel kişiliklerinin olmaması halinde tarhiyatın muhatabı iktisadi işletmenin ait veya bağlı olduğu dernek veya vakıflar olacaktır. Bazı dernekler, Dernekler Kanunu dışında özel kanunlarla da kurulabilmektedir. Hangi şekilde kurulursa kurulsun yukarıda nitelikleri açıklanan derneklere ait veya bağlı iktisadi işletmeler, Kurumlar Vergisi Kanunu ile 1/1/2007 tarihinden önce yürürlüğe giren özel kanunlarda yer alan hükümler çerçevesinde kurumlar vergisinden muaf tutulmadığı sürece kurumlar vergisinin mükellefidir.

Ayrıca, derneklerin kamuya yararlı derneklerden sayılması veya vakıflara Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış olması, bunlara bağlı iktisadi işletmelerin vergilendirilmesine engel teşkil etmemektedir. Yabancı dernek veya vakıflara ait olup da sermaye şirketleri ve kooperatifler haricinde kalan iktisadi işletmelerin vergilendirilmesinde de yukarıda yapılan açıklamalar geçerli olacaktır.

İktisadi İşletmelerde Vergide Muafiyet

Spor kulüplerinin idman ve spor faaliyetlerinde bulunan iktisadi işletmeleri ile sadece idman ve spor faaliyetinde bulunan anonim şirketler, Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü ile özerk spor federasyonlarına tescil edilmiş spor kulüplerinin idman ve spor faaliyetlerinde bulunan iktisadi işletmeleri ile sadece idman ve spor faaliyetlerinde bulunan anonim şirketler Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 4/1-j bendi düzenlemesi uyarınca muafiyet kapsamındadır.

Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü ile özerk spor federasyonlarına tescil edilmiş spor kulüplerinin idman ve spor faaliyetlerinde bulunan iktisadi işletmelerinin muafiyet hükminden yararlanabilmesi için iktisadi işletmenin;

- Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü ve/veya özerk spor federasyonlarına tescil edilmiş olan spor kulüplerine ait olması,
- Faaliyetlerinin sadece idman ve spor faaliyeti olması, gerekir.

İdman ve spor faaliyetlerinde bulunan anonim şirketler, sadece idman ve spor faaliyetinde bulunmaları kaydıyla kurumlar vergisinden muaf olacaktır. Öte yandan, transfer ve bonservis gelirleri, saha reklam gelirleri, maç bileti satışları, sporcuların formlarına aldıkları reklamlar, maç yayın hakkının satılması faaliyetleri idman ve spor faaliyeti kapsamında değerlendirile-

cektir.

Örneğin; Türkiye Futbol Federasyonuna tescil edilmiş bir spor kulübünün, idman ve spor faaliyetlerine bağlı olarak maç bileti satışları, sporcuların formlarına aldıkları reklamlar, maç yayın hakkının satılması gibi faaliyetleri muafiyet kapsamında değerlendirilecektir. Ancak, kulübün söz konusu idman ve spor faaliyetlerinin yanı sıra forma, ayakkabı ve diğer malzeme satışı, otopark, benzin istasyonu, restoran, otel, büfe ve plaj işletmeciliği yapması durumunda idman ve spor faaliyetleri dışındaki faaliyetler aynı bir iktisadi işletme olarak kurumlar vergisine tabi tutulacaktır.

Tam mükellefiyet esasında verginin tarhi ve ödenmesi

Kurumlar vergisi, mükelleflerin bir hesap dönemi içerisinde elde ettikleri safi kurum kazancı

Üzerinden hesaplanır. Safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümleri uygulanır. Zirai faaliyetle uğraşan kurumların bu faaliyetinden doğan kazançlarının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun zirai kazancın tespitine ilişkin hükümleri de dikkate alınır.

Vergi Usul Kanununun 177 nci maddesinin birinci fıkrasının (4) ve (5) numaralı bentlerine göre her türlü ticaret şirketleri ile kurumlar vergisine tabi olan diğer tüzel kişiler birinci sınıf tüccar olup bilanço esasına göre defter tutmak zorundadırlar.

Gelir Vergisi Kanununun 38 inci maddesinde, bilanço esasına göre ticari kazancın, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet fark olduğu belirtilerek, bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce;

- İşletmeye ilave olunan değerlerin bu farktan indirileceği,
- İşletmeden çekilen değerlerin ise farka ilave olunacağı hükmüne bağlanmıştır.

Ticari kazancın bu şekilde tespit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile Gelir Vergisi Kanununun ticari kazancın tespitinde indirilecek giderlere ilişkin hükümlerine uyulması gerekmektedir.

Giderlere ilişkin düzenlemeler

1. Sponsorluk harcamaları

Bir ürün veya hizmetin ilan ve reklam yoluyla tanıtılmasını destekleyen firma veya kuruluşu sponsor, yaptığı hizmete sponsorluk denilmektedir. Sporda sponsorluk; sportif bir gösteri, müsabaka, şov gibi bir etkinliğin masraflarını kendi adının anılması koşulu ile üstüne alan kişi veya kuruluşların ortak adı olarak tanımlanabilir.

Sponsorluk uygulamasına ilişkin usul ve

esaslar Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Sponsorluk Yönetmeliğinde düzenlenmiştir. Buna göre, gerçek ve tüzel kişiler; federasyonlara, gençlik ve spor kulüplerine veya sporculara, spor tesisleri ve faaliyetlerine ilişkin olarak anılan Yönetmelikte belirtilen usul ve esaslar dahilinde sponsor olabileceklerdir. Bu konuda daha önce bağımsız bir makale yazdığımız için konunun ayrıntısına girmeyeceğiz

2. Bağış ve yardımlar

Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere, köylere, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlara makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar bazı şartları taşımak kaydı ile kurumlar vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirim konusu yapılabilecektir. Bu konuda da daha önce bir bağımsız makale yazdığımız için ayrıntılarına girmeyeceğim

3.İndirim konusu yapılamayan bazı giderler

1. Hesaplanan kurumlar vergisi ile her türlü para cezaları ile vergi cezaları ve gecikme zamları
2. Kurumun kendisinin, ortaklarının, yöneticilerinin ve çalışanlarının suçlarından doğan tazminat giderleri
3. Basın yoluyla işlenen fiillerden dolayı ödenen tazminatlar
4. Kurumların yönetim kurulu başkan ve üyelerine verilen temettü ikramiyeleri

Bayan

Muafiyetlere ilişkin düzenlemeler dikkate alınmak kaydıyla her mükellef vergiye tabi kazancının tamamı için bir beyanname verecektir. Mükelleflerin şubeleri, ajanlıkları, alış ve satış büro ve mağazaları, imathaneleri veyahut kendilerine doğrudan doğruya bağlı sair işyerleri için bağımsız muhasebeleri ve ayrılmış sermayeleri olsa dahi aynı beyanname verilmesi söz konusu olmayacaktır. Ancak, tüzel kişiliği bulunmayan iktisadi kamu kuruluşları ile dernek veya vakıflara ait olup tüzel kişiliği bulunmayan iktisadi işletmelerin her biri için bunların bağlı oldukları kamu tüzel kişileri ile dernek veya vakıflar tarafından aynı beyanname verilmesi gerekecektir. Bu nedenle, söz konusu kuruluşlara ait iktisadi işletmelerin her biri için aynı kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirilecektir.

İktisadi işletmelerin ortak yönetimi veya sermayesi olsa dahi

- Faaliyetlerinin bağımsız ve farklı olması ve/veya
- Farklı işyerlerinin bulunması halinde ayrı ayrı mükellefiyet tesis ettirilmesi gerek-

mektedir.

Örneğin; bir vakfa ait farklı illerde özel okul işletmelerinin bulunması halinde, her bir okul ayrı bir iktisadi işletme kabul edilerek, her biri için ayrı ayrı kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilecektir. Aynı şekilde, derneğe bağlı maden suyu işletmesi ile birlikte, özel poliklinik işletmesinin bulunması halinde bunların sermaye veya yönetiminin ayrı olup olmadığına bakılmaksızın, her biri için ayrı ayrı kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi gerekmektedir. Diğer taraftan, farklı yönetim, sermaye ya da organizasyonu olan işletmelerin ayrı ayrı iktisadi işletme kabul edileceği tabiidir.

Özel durumlar

1-Dernek veya vakıflara ait taşınmazların kiralınması karşılığında yapılan kira ödemeleri

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi uyarınca, vakıflara (mazbut vakıflar hariç) ve derneklere ait taşınmazların kiralınması karşılığında, bunlara yapılan kira ödemelerinden gelir vergisi kesintisi yapılmaktadır. Bu kesintinin yapılmasında, kendisine kira ödemesinde bulunulan derneğin, kamuya yararlı dernek veya vakfın, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıf olması önem arz etmemektedir. Başka bir deyişle, mazbut vakıflar hariç, hiçbir ayırım yapılmaksızın tüm dernek veya vakıflara ödenen kira bedellerinden bu kesintinin yapılması gerekmektedir.

2- Dernek veya vakıflar adına tahakkuk ettirilen menkul sermaye iratlarına dair ödemeler

Kanunla kurulan dernek veya vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek veya vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek veya vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek veya vakıflarca elde edilen mevduat faizleri üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi uyarınca vergi kesintisi yapılacaktır.

3-Ödenecek Kar Payları

Kurumlar tarafından elde edilen kâr paylarının vergi kesintisine tabi olup olmadığı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin ikinci fıkrası ve 30 uncu maddesinin üçüncü fıkrasına göre belirlenecektir.

- Kurumlar vergisinden muaf olan kurumlara,
- Türkiye’de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç dar mükellef kurumlara,
- Kurum statüsünde olup bu Kanun-

la veya özel kanunlarla kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere, dağıtılan, Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerindeki kâr payları üzerinden Kurumlar Vergisi Kanununa göre vergi kesintisi yapılacaktır.

Öte yandan;

- Tam mükellef gerçek kişilere,
- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara,
- Gelir vergisinden muaf olanlara,
- Dar mükellef gerçek kişilere,
- Gelir vergisinden muaf olan dar mükellef gerçek kişilere,

Dağıtılan kâr payları üzerinden, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinin (b) alt bendine göre vergi kesintisi yapılacaktır.

Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin (d) bendi hükmü kapsamında vergiden istisna edilen kazançlar üzerinden, Tebliğin (15.3.9) bölümünde yer verilen açıklamalar çerçevesinde vergi kesintisi yapılacağından, kâr dağıtımına bağlı vergi kesintisi yapılması söz konusu değildir. Bu hükümler uyarınca, kâr dağıtımına ilişkin olarak Kurumlar Vergisi Kanunu ve Gelir Vergisi Kanunu uyarınca yapılacak vergi kesintisine ilişkin açıklamalara aşağıda yer verilmiştir. Kâr dağıtımına bağlı vergi kesintisi, kazancın istisna olup olmadığına bakılmaksızın, kârın dağıtılması aşamasında yapılacaktır.

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 15 ve 30 uncu maddeleri uyarınca, tam mükellef kurumlar tarafından;

- Tam mükellef gerçek kişilere,
- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara,
- Gelir ve kurumlar vergisinden muaf olanlara,
- Dar mükellef gerçek kişilere,
- Türkiye’de bir işyeri veya daimi temsilci olmayan dar mükellef kurumlara,
- Gelir ve kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere, dağıtılan, anılan Kanunun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr payları üzerinden vergi kesintisi yapılması öngörülmüştür.

Bakanlar Kuruluna tanınan yetkiye istinaden yayımlanan 22/07/2006 tarih ve 2006/10731 sayılı Kararnamenin Eki Kararla kâr dağıtımına ilişkin vergi kesintisi oranları %15 olarak belirlenmiştir. Dolayısıyla, tam mükellef kurumlarca dağıtılan kâr payları üzerinden %15 oranında vergi kesintisi ya-

pılması gerekmektedir.

4- Yurt dışına yapılan ödemelerde uygulama

Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinde dar mükelleflerin elde ettikleri kazanç ve iratlardan vergi kesintisine tabi tutulacak olanlar tek tek sayılmıştır. Buna göre, dar mükellef kurumların elde edecekleri aşağıdaki kazanç ve iratlar, anılan maddeye göre vergi kesintisine tabi olacaktır.

- Birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hak ediş ödemeleri,
- Serbest meslek kazançları,
- Gayrimenkul sermaye iratları,
- Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2), (3) ve (4) numaralı bentlerinde sayılanlar hariç olmak üzere menkul sermaye iratları,
- Ticari veya zirai kazançta dahil olup olmadığına bakılmaksızın telif, imtiyaz, ih-tira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayrimaddi hakların satış, devir ve temlik karşılığında nakden veya hesaben ödenen veya tahakkuk ettirilen bedeller,
- Tam mükellef kurumlar tarafından, dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan ve Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kâr payları (Türkiye’de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç),

- Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlar ile (c) bendinde belirtilen şirketlerin (b) bendindeki şartları taşıyan iş-tirak kazançlarından anonim veya limited şirket niteliğindeki dar mükellef kurumlara dağıtılan kâr payları,

- Türkiye’de işyeri ve daimi temsilcisi bulunmayan dar mükelleflerin, yetkili makamların izniyle açılan sergi ve panayır-larda yaptıkları ticari faaliyetlerden elde ettikleri kazançlar,

- Yıllık veya özel beyanname veren dar mükellef kurumların, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından, hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısımdan ana merkeze aktarılan tutarlar,

- Kazancın elde edildiği ülke vergi sisteminin, Türk vergi sisteminin yarattığı vergilendirme kapasitesi ile aynı düzeyde bir vergilendirme imkânı sağlayıp sağlamadığı ve bilgi değişimi hususunun göz önünde bulundurulması suretiyle Bakanlar Kurulunca ilan edilen ülkelerde yerleşik olan veya faaliyette bulunan kurumlara

ra (tam mükellef kurumların bu nitelikteki ülkelerde bulunan iş yerleri dahil) nakden veya hesaben yapılan veya tahakkuk ettirilen her türlü ödemeler.

Spor Kulübü İktisadi işletmesinde vergi

Kurumlar Vergisi Kanununun 2 nci maddesine göre dernek veya vakıflara ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan ve sermaye şirketleri ile kooperatifler dışında kalan ticari, sınai ve zirai işletmeler ile benzer nitelikteki yabancı işletmeler, dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler olarak tanımlanmıştır.

3813 sayılı Kanun’un 27. maddesinde, futbol dalında faaliyet gösteren kulüplerin profesyonel futbol şubelerini kanunlarda belirtilen şekil ve esaslarla kuracakları veya kurulmuş anonim şirketlere devredebilecekleri belirtilmiştir. Bu konuya ilişkin diğer bir düzenleme, Türkiye Futbol Federasyonu’nun çıkardığı Profesyonel Futbol ve Transfer Talimatı’nın 14. maddesinde yapılmıştır. Söz konusu Talimat maddesinde kulüplerin, futbol faaliyetlerini, bir ticari şirket haline getirebilmek için, Türk Ticaret Kanunu’na göre şirket kurabilecekleri veya futbol şubelerini kurulmuş olan şirketlere devredebilecekleri hükme bağlanmıştır. 3289 sayılı Kanun’un 24. maddesinde de spor kulüplerinin, profesyonel takımlarını, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kuracakları veya kurulmuş olan şirketlere devredebilecekleri veya profesyonel futbol takımlarını kiraya verebilecekleri hükme bağlanmıştır. Türkiye Futbol Federasyonu’nun Çalışma Usul ve Esaslarına Dair Ana Statü’nün 67. maddesinde de benzer hükme yer verilmiştir.

Sermaye Piyasası Kanunu’nun “Sermaye Piyasası Araçlarının Halka Arzında Satış Yöntemlerine İlişkin Esaslar Tebliği” başlıklı Seri: VIII, No: 22 Tebliği’ne göre; “Talep Toplama”, “Talep Toplanmaksızın Satış” veya “Borsada Satış” yöntemlerindışı; den birini kullanmak zorundadırlar. Hisse senetlerini halka arz etmek ve borsada işlem görmesini sağlamak için karar alan şirket anonim şirket olmak zorundadır

Bu veriler ışığında;

Spor Kulüpleri Dernek mi; A.Ş. olarak mi faaliyette bulunmalı. Bu konuda her iki durumun güçlü ve zayıf yanları var mıdır? Sorusuna cevap verecek olursak

Spor kulübü iktisadi işletme ile gelir elde edecekse şirket olmak zorundadır yine iktisadi işletme TTK ve SPK mevzuatına göre halka arz edilecekse Anonim şirket olmak zorundadır

Anonim şirket olarak faaliyette bulunan iktisadi işletme kurumlar vergisi mükellefiyet ve sorumluluklarını taşıyacaktır.

İktisadi işletmede vergi

22.04.2013 tarihli, 11395140-019.01-612

nolu özelgesinde gelir idaresi bu konuyu şu şekilde tanımlamıştır

• Kurumlar Vergisi Kanunu Açısından

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun “Diğer İndirimler” başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde; 3289 sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü’nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile 3813 sayılı Türkiye Futbol Federasyonu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında yapılan sponsorluk harcamalarının sözü edilen kanunlar uyarınca tespit edilen amatör spor dalları için tamamı, profesyonel spor dalları için %50’sinin kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirileceği hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin “10.3. Sponsorluk harcamaları ile bağış ve yardımlar” başlıklı bölümünde, bağış ve yardımların nakden yapılmaması halinde, bağışlanan veya yardım konusunu oluşturan mal veya hakkın maliyet bedeli veya kayıtlı değeri, bu değer mevcut değilse Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre takdir komisyonlarınca tespit edilecek değeri esas alınacağı; kurumlar tarafından yapılan sponsorluk harcamaları ile bağış ve yardımlar, harcamanın veya bağış ve yardımın yapıldığı tarihte kayıtlarda gider olarak dikkate alın-ğından, söz konusu harcamalar ile bağış ve yardımların kurum kazancının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması ve kurum kazancının yeterli olması halinde, Tebliğin bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde, beyanname üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurumlar vergisi matrahından indirilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Aynı Tebliğin, “10.3.1. Sponsorluk harcamaları” başlıklı bölümünde, hangi harcamaların sponsorluk harcaması olarak değerlendirileceği açıklanmıştır.

Diğer yandan Tebliğin aynı başlıklı bölümünde, sponsorluk uygulamasına ilişkin usul ve esasların, aynı ya da nakdi olarak yapılan harcamaların, kurumlar vergisi mükelleflerince harcamanın yapıldığı yılda indirim olarak dikkate alınabileceği belirtilmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanunu Açısından

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

17/2-b maddesinde ise; 17/1 inci maddede sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifalarının KDV den istisna olduğu hükme bağlanmıştır. Spor kulüplerinin KDV karşısındaki durumuna ilişkin açıklamalara 55 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A) bölümünde yer verilmiştir.

Spor müesseseleri bulunan derneklere ait

veya tabi olan iktisadi işletmelerin işlemle-ri KDV Kanununun 1/3-g maddesine göre KDV ye tabi bulunmaktadır. Bu çerçevede, iktisadi işletmenin spor malzemesi teslimi ve reklam hizmeti vermesi işlemleri KDV ye tabi tutulacaktır.

Öte yandan, iktisadi işletme tarafından Derneğe yapılacak nakdi bağışlar ise KDV nin konusuna girmediğinden KDV ye tabi olmayacaktır.

Vergi Usul Kanunu Açısından

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 172 inci maddesinde, dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler defter tutma bakımından tüccarların tabi oldukları hükümlerine tabi oldukları, 177’nci maddesinde, her türlü ticaret şirketleri ile Kurumlar Vergisine tabi olan diğer tüzel kişilerin I’inci sınıf tüccar olarak bilanço esasına göre defter tutacakları hüküm altına alınmış olup, anılan Kanun’un 182’nci maddesinde, Bilanço esasına tabi mükelleflerin tutacakları defterler, 220’nci maddesinde ise, tasdike tabi defterlere ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

Diğer taraftan, aynı Kanunun 227 nci maddesinde, bu Kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsikinin mecburi olduğu, 229 uncu maddesinde, faturanın, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olduğu, 231/5 inci maddesinde ise; faturanın, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenmesi gerektiği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılacağı hüküm altına alınmıştır.





Mevsimlik İşçinin İş Hukukundan Doğan Hakları Nedir?

Vedat İlki

Sosyal Güvenlik Müşaviri/Adli Bilirkişi

vedat.uzman@gmail.com

I-GİRİŞ

Mevsimlik iş sözlük anlamıyla incelendiğinde "bir mevsim süresince, bir mevsim için, mevsimden mevsime olan iş" anlamında olduğu görülür. Mevsimlik işler doktrinde, esas itibarıyla faaliyetin yılın belirli bir döneminde sürdürüldüğü veya tüm yıl boyunca çalışılmakla birlikte yılın belirli dönemlerinde faaliyetin yoğunlaştığı işyerlerinde yapılan işler olarak tanımlanmaktadır.

Yargıtay'a göre çalışmanın sadece yılın belirli bir döneminde yoğunlaştığı işyerlerinde yapılan işler mevsimlik iş olarak tanımlanabilir. "Söz konusu dönemlerin niteliğine göre uzun veya kısa olabilir. Her zaman aynı miktarda işçi çalıştırmaya elverişli olmayan ve işyerinde yürütülen faaliyete göre işçilerin her yıl belirli sürelerle yoğun olarak çalıştıkları ve fakat yılın diğer döneminde işçilerin iş sözleşmesinin ertesi yılın faaliyet dönemi başına kadar ara vermeyi gerektiren işler mevsimlik iş olarak değerlendirilmektedir."

Mevsimlik işler, genel de mevsime/iklim/atmosfere bağlı olarak turizm alanında konaklama ve eğlence yerleri, tarım, ormancılık, avcılık ve balıkçılık gibi işkollarında sıklıkla karşımıza çıkar. Karayollarında kış mevsimine bağlı olarak kar temizleme işleri mevsimlik iş olarak yapılır.

II-MEVSİMLİK İŞLERDE ÖZEL İSTİHDAM BÜROSUNDAN İŞÇİ TEMİNİ

Özel istihdam bürosu aracılığıyla geçici iş ilişkisi, Türkiye İş Kurumunca izin verilen özel istihdam bürosunun bir işverenle geçici işçi sağlama sözleşmesi yaparak bir işçisini geçici olarak bu işverene devri ile "(b) Mevsimlik tarım işlerinde" kurulabilir.

Geçici işçi sağlama sözleşmesi ikinci fıkranın (b) bendinde sayılan hâllerde süre sınırı olmaksızın kurulabilir. 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.

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.

III-TOPLU İŞÇİ ÇIKARMA BAŞLIĞINDA

4857 Sayılı İş Kanunun 29.Maddesinde 7.fıkrasında "Mevsim ve kampanya işlerinde çalışan işçilerin işten çıkarılma haklarında, işten çıkarma bu işlerin niteliğine bağlı olarak yapılıyorsa, toplu işçi çıkarmaya ilişkin hükümler uygulanmaz." denilmiştir.

IV-YILLIK İZİN ESASI

4857 sayılı İş Kanununda mevsimlik işle ilgili olarak yapılan ikinci düzenleme ise "Yıllık Ücretli İzin Hakkı ve İzin Süreleri" başlıklı 53. maddenin 3. fıkrasında yer almaktadır. İş Kanununun 53. maddesinin 3. fıkrasında "Niteliklerinden ötürü bir yıldan az süren mevsimlik veya kampanya işlerinde çalışanlara bu Kanunun yıllık ücretli izinlere ilişkin hükümleri uygulanmaz." hükmü yer almaktadır. Nitekim Yargıtay da konu

ile ilgili ihtilaflarda "Mevsimlik işçi olduğu sabitse yıllık ücretli izin alacağına hükmedilemez" şeklinde karar vermektedir. Aksi sözleşmeyle elbette kararlaştırılabilecektir.

Yargıtay başka bir Kararı'nda ise "4857 sayılı Yasa'nın 53/3. maddesi uyarınca, mevsimlik işlerde senelik izinlere ait hükümlerin uygulanamayacağını buna bağlı olarak da ücret alacağı isteminde bulunamayacağına hükmetmiştir. Ancak bu uygulamanın nispi emredici kural olup işçi lehine bireysel iş sözleşmesi ya da toplu iş sözleşmesi ile senelik ücretli izne ait düzenlemelerin yapılabileceğini düzenlemiştir."

V-İŞ SÖZLEŞMESİ TÜRLERİ UYGULANMASI

Mevsimlik iş sözleşmeleri ;

a.)Belirsiz süreli ,

b.)Belirli süreli düzenlenebilir.

Aralıklarla mevsime göre hizmet sözleşmesi yapılarak,her mevsimde aynı işçi aynı işletme de çalışması halinde belirsiz süreli iş sözleşmesi oluşur. Mevsimlik çalışmanın sona ermesi nedeniyle işyerinden ayrılmak zorunda kalan, fakat iş sözleşmesi bozulmamış olan işçi, gelecek mevsim başına kadar işverene hizmet etmek, işveren de ona ücret ödemek zorunda değildir. Gelecek mevsim başına kadar askıya iş sözleşmesi alınır.

İşçi mevsim başında çalışmaya başlayınca, tarafların askıda olan temel borçları yeniden aktif hale gelir. Mevsim sona ermiş olmasına rağmen, iş sözleşmesi bozulmamış olduğu için yeni mevsim başında tarafların tekrar sözleşme yapmalarına gerek kalmaz, işçinin iş görme edimini ifa, işverenin de işçisine iş verme ve ücret ödeme borçları yeniden yürürlük kazanır.

Mevsimlik iş sözleşmeleri belirli süreli olarak da yapılır. Tek bir mevsim için yapılmış belirli süreli iş sözleşmesi, mevsimin bitimi ile kendiliğinden sona erer ve işçi ihbar ve kıdem tazminatına hak kazanmaz.

Mevsimlik bir işte belirli süreli iş sözleşmesi yapılarak ve izleyen yıllarda da zincirleme mevsimlik iş sözleşmelerle yapılmışsa iş sözleşmesi 4857 sayılı İş Kanunu'nun 11/son maddesi uyarınca belirsiz süreli nitelik kazanacaktır.

VI-MEVSİMLİK İŞLERDE İHBAR KIDEM TAZMİNATI VE İŞ GÜVENCESİ

İşçi mevsimlik işlerde çalışmış ise; mevsimlik çalıştığı sürelerin dikkate alınarak ve bu sürelerle göre İş Hukukunda belirtilen işçi ve işveren tarafından iş akdinin sonlandırılmasında,özellikle işverenlerin ihbar öneli sürelerini peşin ödeyerek iş akitlerini sonlandırabilir.

İşçinin işyerinde fiilen çalışmaya başladığı tarih en az bir yıllık sürenin başlangıcıdır. 1475 sayılı Yasa'nın 14/2. maddesi, işçinin aynı işverene bağlı olarak bir ya da değişik işyerlerinde çalıştığı sürelerin kıdem hesabı yönünden birleştirileceğini hükme bağlamıştır.

Mevsimlik iş sözleşmesi ile çalışan işçiler, 4857 sayılı İş Kanunu'nun 18-21. maddelerinde düzenlenen feshin geçerli sebebe dayandırılması, sözleşmenin feshinde usul, fesih bildirimine itiraz ve usulü ile geçersiz sebeple yapılan feshin sonuçları hükümlerinden yararlanırlar. Buna göre mevsimlik işçi, belirsiz süreli iş sözleşmesi ile çalışması, işyerindeki kıdemini 6 aydan fazla olması, işveren vekili olmaması ve işyerinde 30 ve daha fazla işçi çalışması halinde, iş güvencesi olarak belirtilen bu hükümlerden yararlanacaktır.

VII-SONUÇ

Mevsimlik iş sözlük anlamıyla incelendiğinde "bir mevsim süresince, bir mevsim için, mevsimden mevsime olan iş" anlamında olduğu görülür. Mevsimlik işler doktrinde, esas itibarıyla faaliyetin yılın belirli bir döneminde sürdürüldüğü veya tüm yıl boyunca çalışılmakla birlikte yılın belirli dönemlerinde faaliyetin yoğunlaştığı işyerlerinde yapılan işler olarak tanımlanmaktadır.

Mevsimlik işlerde olsa,4857 sayılı İş Hukukundan doğan haklar kullanılmasında engel teşkil edilmez.Yasanın bütünü uygulanır,aksi olması halinde yasadaki idari yaptırımlar uygulanır.

Mevsimlik işçi çalıştıran işyerleri yıllık izin ve toplu işçi çıkarmadan dolayı yükümlülüklerden muaf tutulmuştur.

Özel istihdam bürosundan da temin edilse bile ,işverenlerin sorumlulukları bitmemektedir.

Taraflar iş sözleşmesini belirli süreye bağladıklarında, hâkim, objektif ve esaslı koşulların var olup olmadığını incelemelidir. Mevsimlik de olsa süreklilik arz eden işte işçinin belirli süreli iş sözleşmesi ile çalıştırılmasını gerektiren objektif haklı bir neden olmalıdır.





M. KURTULUŞ NEVRUZ
TÜRKKEP Yönetim Kurulu Başkanı



1. e-Dönüşüm konusunu biraz açar mısınız?

Endüstri 4.0'ın önemli parçalarından birisi olduğunu düşündüğümüz e-Dönüşüm bilgi ve iletişim teknolojilerinin yanında insanların yaşam anlayışının ve iş yapış şeklinin değişimini, dijital hayata geçişi simgeler. Günümüzde e-Dönüşüm, fiziksel olarak oluşturulan belgelerin, dijital ortamına taşınabilmesi ve işlemin her aşamasının elektronik olarak gerçekleştirilebilmesidir. Türkiye'de e-Dönüşümün öncü firması TÜRKKEP olarak Kayıtlı Elektronik Posta (KEP), e-Tebliğat, e-Fatura, e-Arşiv ve e- Saklama gibi hizmetler ile şirketlerin dijitalleşmesini sağlıyoruz. Öte yandan e-İmza, e- Defter ve e-Mutabakat çözümleri ile KEP İletişim Yönetim Sistemi (KEP Assist), KEP Gateway, e-Fatura Yönetimi Sistemi ve e-Fatura İtiraz Sistemi çözümleri ve entegrasyon hizmetleri ile de şirketlere katma değerli çözümler sunuyoruz. Yaygın satış ağıımız ve sayıları 200'e yaklaşan bayilerimiz ile de tüm bu hizmetlerin aynı noktadan alınabildiği tek hizmet sağlayıcısı kurumuz.

Küresel ölçekte baktığımızda e-Maliye çözümleri (e-Fatura, e-Defter, e-Arşiv fatura vb.) pazar büyüklüğünün 2017 için 3.3 milyar Euro olduğu görülmektedir. Bu rakamın 2023 yılında 16 milyar Euro'ya ulaşacağını öngörüyoruz. 2017 yılında global ölçekte 36 milyar e-Fatura düzenlendi. Büyüme oranının yüzde 10 ile yüzde 20 arasında olduğu tahmin ediliyor. Türkiye'de e-Maliye çözümleri pazar büyüklüğü ise 2017 için 140 milyon TL iken 2023 için

850 milyon TL'ye yaklaşması ve minimum 2 milyar e- Fatura'nın kesilmesini bekliyoruz.

Türkiye'de e-Bilişim çözümleri (KEP, e-İmza ve bileşenleri) pazar büyüklüğü, 2017 için 50 milyon TL iken 2023 yılında 250 milyon TL'ye ulaşacağı tahmin ediliyor. Büyüme oranının ise yüzde 25 ile yüzde 30 arasında olmasını bekliyoruz.

2. e-dönüşümle birlikte Türkiye genelinde ne kadarlık bir tasarruf sağlanacak?

E-Dönüşüm sayesinde 2017 yılında Türkiye ekonomisinde 500 milyon TL'den fazla tasarruf sağlandı. 2018'de ise bu rakamın 750 milyon TL'ye ulaşmasını bekliyoruz. Henüz pazarın sadece %10'luk bir diliminin sisteme dahil olduğu düşünüldüğünde bu rakamın 2023-2024 de yıllık bazda 3-4Milyar TL'ye ulaşmasını bekleyebiliriz.

3. Bu tasarruf istihdamın artmasına da katkı sağlar mı? İstihdamda ne kadarlık bir artış olur?

e-Dönüşüm sektörünün Türkiye'de çok yüksek bir potansiyeli var. 2017 yılında hizmet sağlayıcılar, entegratörler ve iş ortakları ile bayiler üzerinden 10 bine yakın kişiye doğrudan ya da dolaylı istihdam sağlandı. 2018 yılında istihdam oranlarında da en az yüzde 30'luk bir artış olacağını öngörüyoruz. Bilgi güvenliği ve tasarruf gibi çok önemli getirileri olan sektör, gelecek yıllarda istihdam açısından Türkiye'de bir kaldıraç görevi görecektir. Sürecin Gelir İdaresi Başkanlığına kapsamın genişletmesi ile

birlikte 2019 yılında istihdama katkısının artarak devam edeceğini öngörmekteyiz

4. e-Dönüşüm ne kadarlık bir sürede geçiliyor? Türkiye'nin e-dönüşümüne geçişini kaç yılda tamamlayacağını öngörüyorsunuz?

E-Dönüşüm bir süreç ve sürekli kendisini yenileyen, katma değerli hizmetlerle her geçen gün farklı boyutları ile karşımıza çıkan bir olgu. Bugün için ülkemiz henüz %10'luk bir dönüşüm sağladı ve alınması gereken hala uzun bir yol var. 2023 yılı sonuna gelindiğinde bu oranın %70'in üzerine çıkmasını bekliyoruz. Bugün dünyada bu oranlara ulaşmış bir çok ülke var ve o ülkelerin yaşadığı süreçlere baktığımızda bu hedef gerçekçi görünüyor. Ama hiçbir zaman %100 olması beklenmemeli.

5. e-Dönüşüm daha çok hangi ölçekte şirketler için fayda sağlar? Örneğin KOBİ'ler için maliyetler çok önemli... Bu mihvalde örneklendirebilerseniz sevinirim.

TÜRKKEP olarak Kayıtlı Elektronik Posta (KEP), e-Tebliğat, e-Fatura, e-Arşiv Fatura, e-Saklama, KEP İK gibi hizmetler ile şirketleri dijitalleştiriyoruz. Bunu yaparken de KOBİ'ler dahil tüm şirketler için büyük bir tasarruf sağlıyoruz. Örneğin; e-Fatura ile şirketlerin basım, arşivleme, kargo ve noter maliyetleri azaltılarak, birim başı ortalama 6 TL olan kağıt fatura maliyetleri, 2 kuruşa kadar düşüyor. Bir tek basılı faturanın masrafı ile 300 adet e-Fatura gönderilebiliyor. Yani e-Fatura, şirketlerin masraf-

larını 300'de 1'e indiriyor. KEP İK sayesinde ise 50 çalışanı olan bir şirketin yıllık 12 bin TL olan İK masrafı 2 bin TL'ye kadar düşüyor.

6. e-Dönüşüm sektöründe kaç şirket faaliyet gösteriyor? Bu şirketlerin kaç yerli kaç yabancı?

Türkiye'de bizimde içinde bulunduğumuz e-Dönüşüm sektörünü ikiye ayırmak gerekiyor. e-Bilişim tarafında e-İmza ve KEP için hizmet sağlayan konumunda toplamda (içlerinde KamuSM (Tubitak), PTT gibi kamu kurumları da olmak üzere) 14 firma lisanslı şekilde faaliyet gösteriyor ve tamamı yerli. e-Maliye (e-fatura, e-defter, e-bilet vb) konularında ise lisans alıp hizmet sağlayan firma sayısı 70'in üzerinde ve içlerinde %100 yabancı sermayeli bir şirket bildiğimiz kadarı ile yer almamakta. Aslında sektör şimdilik yerli ağırlıklı oyuncularla ilerlemekte diyebiliriz.

Türkiye'de özel ve kamu dahil olmak üzere toplam 8 şirketin faaliyet gösterdiği e- Dönüşümün omurgası olan KEP sektöründeki şirket sayısının 2019 yılı sonuna kadar hızla artarak 15'e ulaşmasını bekliyoruz.

7. e-Dönüşüm sektörü ne kadarlık bir istihdam sağlıyor?

2017 yılında hizmet sağlayıcılar, entegratörler ve iş ortakları ile bayiler üzerinden 10 bine yakın kişiye doğrudan ya da dolaylı istihdam sağlandı. TÜRKKEP olarak 2017 yılında bir önceki yıla göre yüzde 40 büyüyecek 500 kişiye doğrudan ya da dolaylı olarak istihdam sağladık. Bu sayıyı 2018 yılında 700 kişiye yükselt-

meyi hedefliyoruz.

2018 ilk 6 aylık gösterdiğimiz performans ile bu hedefinde üzerine çıkabileceğimizi değerlendiriyoruz.

8. Eklemek istedikleriniz...

Dünyadaki örneklerle baktığımızda kalkınmanın en önemli ölçütü olan e-Dönüşümün ancak serbest piyasa ekonomisi ile özgürlüğün olduğu rekabetçi bir ortamda gelişim olacağı bulunduğunu görüyoruz. TÜRKKEP olarak 2018 yılında Türkiye'ye yakın coğrafyalar ve özellikle Türkiye Cumhuriyetleri başta olmak üzere e-Dönüşüm alanında yeni bir iş kalem eklemeyi hedefliyoruz. 2018 yılı sonlarına doğru ayrıca İtalya, Macaristan ve Polonya gibi ülkelerdeki fırsatları değerlendirmek sureti ile yurt dışına açılarak Türkiye'den başta KEP hizmetleri olmak üzere e-Dönüşüm alanında servis ihracına başlamak planlıyoruz. e-Dönüşüm alanında gelecek yıllarda yeni oyuncuların da pazara girmesi ve Ar-Ge yatırımlarıyla hizmet altyapılarının geliştirilmesiyle birlikte Türkiye'yi dünyanın yeni ekonomik iş modelinde ön plana çıkarmayı hedefliyoruz.



Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerde Müşterek ve Mütessesil Sorumluluk¹

Dr. Öğr. Üyesi Ercan SARICAOĞLU
Karadeniz Teknik Üniversitesi Hukuk Fakültesi
esaricaoglu@ktu.edu.tr

Giriş

Devlet tarafından sınırları ve ölçüle-ri belirlenen vergisel ilişkinin süre-tiliğinin ve sürdürülebilirliğinin sağ-lanması alacaklı sıfatına haiz devle-tin koyduğu ve yürüttüğü kuralla-rın etkinliğine bağlıdır. Vergi gelirinin zamanında ve tam bir şekilde dev-let hazinesine intikal ettirilmesi siste-min işlediğini gösterir. Bu çerçe-vede vergi alacağının güvencede ol-ması ve bu alacağa sorunsuz ulaş-ılabilmesi devletin sorumluluğunda-dır. Devletin bu sorumluluğu ken-di idari hiyerarşi düzeni içerisinde içselleştirmesi ve teşkilatlanması-nı bu şekilde organize etmesi bek-lenildik bir haldir. Ancak söz konusu devletin "olmazsa olmazı" vergi geli-ri olunca, bireylere sorumluluk yük-lemek hukuki açıdan gerekçelene-bilir olmaktadır.

Sorumluluk kavramı, farklı hukuk dallarında farklı anlamlar ihtiva eder. Ancak hem kavram hem de mevzu-atta yer alışı itibarıyla "vergi sorum-luluğu" diğer hukuk dallarına naza-ran daha girift yapıdadır. VUK, m.8'de "Vergi sorumlusu, verginin ödenme-si bakımından alacaklı devlet daire-sine karşı muhatap olan kişidir" ola-rak tanımlanmaktadır. Bu halde ver-gi sorumlusu, verginin maddi ve şekli ödevleri yönünden kendisine borç yüklenen 3. kişi olarak belirgin-leşir (Saban, 2014: 78). Vergiyi doğ-ğuran olay kendi kişiliğinde gerçek-leşmemiş olmasına rağmen bir baş-kasının borcunu ödemek veya şekli ödevlerini yerine getirmek zorunda olan vergi sorumlusu vergi kanunla-ryla belirlenir (Öncel vd., 2007: 75). Ancak sorumluluk kavramının Ver-

gi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanu-nu, Katma Değer Vergisi Kanunu gibi çeşitli vergi kanunlarındaki kullanılışı birbirinden farklıdır. Vergi Usul Kanu-nu ve 6183 sayılı Amme Alacakları-nın Tahsil Usulü Hakkında Kanun'da yer alan vergi sorumluluk halleri ise en yaygın kullanımı olması nedeni-yle vergi hukukunda sorumluluk ko-nusunu şekillendirir (Karakoç, 2017: 163).

Bireylerin vergi ile ilgili ödevlerini hukuka uygun şekilde yerine getire-bilmesi, kanşık mali konularda des-tek alması ve daha az vergi ödeye-bilmek için görüş alması, vergi da-nışmanlığı müessesini gerektirmek-tedir. Vergi mükellef veya sorumlusu ile doğrudan ilişki içerisinde bulunan meslek mensupları olarak Serbest muhasebeci mali müşavir ve Yeminli mali müşavirler ön plana çıkmakta-dır. Bu meslek grubunun muhteva-sından kaynaklanan misyon ise ver-gisel açıdan sorumluluk alanı içeri-sine dahil edilmelerine olanak tanır.

Bu doğrultuda Serbest muhasebeci mali müşavir ve Yeminli mali müşa-virlerin vergisel alandaki sorumlulu-ğuna dair mevzuatta hükümler yer alır. Ancak Danıştay'ın da kabul etti-ği üzere, Vergi Usul Kanunu'nda ver-gi ile ilgili ödevlerin yerine getirilme-si konusu ile şekillenen vergi sorum-luluğu ile karşılaştırıldığında bura-da farklı bir sorumluluk tipi bulunur (Danıştay 7. Dairesi 13.12.1995 tarih, E.1994/4568, K.1995/5197). 3568 sa-yılı Serbest Muhasebeci Mali Müşa-virlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Ka-nunu ile görev ve yetki kapsamı be-lirlenen meslek mensupları, bu ka-nun ve Vergi Usul Kanunu düzenle-

meleriyle ayrıca "denetim" içerisine dahil edilmekte ve bu halde dene-timden doğan bir sorumluluk şek-li olarak kendine özgü bir kanuni yapı ortaya çıkmaktadır. Bu çerçe-vede çalışmada, öncelikle mevzuatta kendisine işaret edilen meslek men-supları ve ardından Vergi Usul Kanu-nu, mük. m.227 ve 3568 sayılı Ser-best Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu m. 12'de hüküm altına alınan müşterek ve mütessesil sorumluluk hali ele al-nacaktır.

1. 3568 Sayılı Kanunda Yer Alan Meslek Mensupları

Mali müşavirlik mesleğinin çıkış noktası işletmelerin mali tabloları-nın tarafsız ve bağımsız üçüncü ki-şilerce güvenilirliğinin tespiti, muha-sebe denetimi, tasdik gibi muhasebe mesleğini ilgilendiren haller olmakla beraber aynı zamanda mali müşavir-lik, vergi hukuku alanını ilgilendiren konularda faaliyet gösteren bir ver-gi danışmanlığı müessesidir (Can-yaş, 2006: 99). Vergisel ödevlerin ye-rine getirilmesi, vergi planlaması ko-nularında yardımcı olma, vergi ida-resi veya vergi mahkemesi nezdinde temsil etme gibi vergilendirme dü-zeninde geniş bir faaliyet yelpazesi dahilinde olabilen vergi danışman-lığı müessesesi içerisinde, mali mü-şavirlerin rolünün belirlenmesi ülke-den ülkeye farklılık gösterir.

Ülkemizde uzun yıllar herhangi bir yasal düzenleme olmaksızın çalış-an meslek mensupları 1.6.1989 tari-hinde çıkarılan 3568 sayılı Kanun ile yasal çerçeveye sahip olmuşlardır. 10.7.2008 tarihli 5786 sayılı Kanun'un "Serbest Muhasebecilik" ve "Ser-

best Muhasebeci" ibarelerini kanun-dan çıkartmasıyla birlikte halihazırda 3568 sayılı Kanunda, meslek mensu-bu olarak işaret edilen Serbest muhasebeci mali müşavir ve Yeminli mali müşavirler bulunmaktadır.

3568 sayılı Kanun meslek mensup-larını odak almak suretiyle, "işletme-lerde faaliyetlerin ve işlemlerin sağ-lıklı ve güvenilir bir şekilde işleyişi-ni sağlamak, faaliyet sonuçlarını il-gili mevzuat çerçevesinde denetle-meye, değerlendirmeye tabi tuta-rak gerçek durumu ilgililerin ve res-mi mercilerin istifadesine tarafsız bir şekilde sunmak ve yüksek mesleki standartları gerçekleştirmek" amacı üzerine inşa edilmiştir.

İki farklı tasnif içerisinde yer alan meslek mensuplarının mesleki konu alanı ise bazı noktalarda birbirin-den ayrılabilir. 3568 sayılı Ka-nun m.2/A'da "Muhasebecilik ve mali müşavirlik mesleğinin konusu" baş-lığı altında Kanunkoyucu, Serbest muhasebeci mali müşavirin kim ol-duğunu, faaliyet konusu üzerinden tanımlanmaktadır. Bu hükümden Ser-best muhasebeci mali müşavirle-rin faaliyet konuları sayma yoluyla ifade edilerek, bu işleri bir işyeri-ne bağlı olmaksızın gerçekleştiren kişiler konu alınmıştır. Kanunun ilgili hükmüne göre:

"Gerçek ve tüzelkişilere ait teşebbüs ve işletmelerin;

a) Genel kabul görmüş muhasebe prensipleri ve ilgili mevzuat hüküm-leri gereğince, defterlerini tutmak, bilanço, kar-zarar tablosu ve beyan-nameleri ile diğer belgelerini düzen-lemek ve benzeri işleri yapmak.

b) Muhasebe sistemlerini kurmak, geliştirmek, işletmecilik, muhase-be, finans, mali mevzuat ve bunla-rın uygulamaları ile ilgili işlerini dü-zenlemek veya bu konularda müşa-virlik yapmak.

c) Yukarıdaki bentte yazılı konularda, belgelerine dayanarak, inceleme, tahlil, denetim yapmak, mali tablo ve beyannamelerle ilgili konularda ya-zılı görüş vermek, rapor ve benzer-lelerini düzenlemek, tahkim, bilirkişilik ve benzeri işleri yapmak.

Yukarıda sayılan işleri; bir işyerine

bağlı olmaksızın yapanlara serbest muhasebeci mali müşavir denir."

3568 sayılı Kanun m.2/B'de ise Ye-minli mali müşavirlik mesleğinin ko-nusu şu şekilde ifade edilmektedir:

"A) fıkrasının (b) ve (c) bentlerinde yazılı işleri yapmanın yanında Kanu-nun 12 nci maddesine göre çıkartı-lacak yönetmelik çerçevesinde tas-dik işlerini yapmaktır. Yeminli mali müşavirler muhasebe ile ilgili defter tutamazlar, muhasebe bürosu aç-a-mazlar ve muhasebe bürolarına or-tak olamazlar."

Kanuni düzenleme çerçevesinde ele alındığında Serbest muhasebeci mali müşavirlik ve Yeminli mali mü-şavirlik mesleğini birbirinden ayıran temel unsurun "tasdik işleri" oldu-ğu görülebilmektedir. Ayrıca Yemin-li mali müşavirler için muhasebeye yönelik özel sınırlandırmalar içeren yasaklar bulunmaktadır. Onlar defter tutma, bilanço, kar-zarar tablosu ve beyanname vb. diğer belgeleri dü-zenleyememektedir.

Diğer taraftan ruhsatname alın-a-rak icra edilen her iki meslek grubu-nun yeterlilikleri de birbirinden fark-lıdır. 3568 sayılı Kanun m.4'de mes-lek mensubu olmanın genel şartla-rı yer almakla birlikte, m.5'de Serbest muhasebeci mali müşavir, m.9'da ise Yeminli mali müşavir olabilmenin özel şartları yer almaktadır.

Serbest muhasebeci mali müşavir ve Yeminli mali müşavirlerin mesle-ki konu ve faaliyet alanları itibarıyla bir taraftan kamu hukuku, diğer ta-raftan özel hukuk ilişkisi doğuran ya-pısı bulunmaktadır. Bu haliyle, ruh-sat edinme, disiplin sorumluluğu, kamu hizmeti vb. ile idare hukuku, ceza sorumluluğu açısından ceza hukuku, vergisel sorumluluk ile ver-gi hukuku gibi kamu hukuku alanla-rını ilgilendiren konulara temas edi-lirken, sözleşme ilişkisi gibi hallerde de özel hukuk alanlarına temas edil-mektedir.

Mesleki faaliyetin yürütülmesi nok-tasında Serbest muhasebeci mali müşavirler, iki farklı "sözleşme ilişki-si" içerisinde mesleklerini icra ede-bilmektedir. Tam bağımlı statü şekli-ye "hizmet sözleşmesi" veya bağım-

sız statü biçiminde tekil sözleşmeler bu doğrultuda kullanılmaktadır.

Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavir-ler Odaları Birliği tarafından da ör-nek mukabilinden meslek mensup-larına sunulan bu tip tekil sözleşme-lerin hukuki niteliği Türk Borçlar Ka-nunu anlamında iş görme sözleş-mesidir. Doktrin ve Yargıtay uygu-lamaları çerçevesinde de bir iş gör-me sözleşme türü olan "vekalet söz-leşmesi" olduğu kabul edilmektedir (Acar, 2017:40). Vekalet sözleşme-si olarak nitelendirilmesi ise Serbest muhasebeci mali müşavir ile iş gör-düğü kişi arasında Türk Borçlar Ka-nunu, m.506/2-3 hükmü çerçeve-sinde "özenli iş görme yükümü" ile özen ve sadakat mükellefiyeti başta olmak üzere, çeşitli hak ve mükelle-fiyetler tesis eder.

Yeminli mali müşavirlerin ise iş gör-düğü kişiler ile arasında kurulan söz-leşme ilişkisinin "vekalet sözleşmesi" veya "eser sözleşmesi" tiplerine çok uygun olmadığını ifade etmek gere-kir. Faaliyet alanının biraz daha farklı olmasından dolayı burada "sui gene-ris bir sözleşme" ilişkisi olduğu düşü-nülmektedir. Bu halde atipik yapısın-dan kaynaklı olarak her bir ilişki özel olarak ele alınmalıdır.

Diğer taraftan özel hukukta yer alan sözleşme ilişkisi ile yürütülen bir ser-best meslek faaliyeti olmanın öte-sinde Anayasa Mahkemesi, bir kara-rında bu faaliyetleri "kamu hizmeti" olarak nitelemiştir. Ayrıca bu karar-da "Yeminli mali müşavirler", kamu görevlisi olarak tarif edilmektedir (Anayasa Mahkemesi 19.02.1987 ta-rih E.1986/5, K.1987/7). Çokça eleştiri konusu edilen bu karar tartışma-ya açıktır.

2. Müşterek ve Mütessesil Olarak Nite-lenen Sorumluluk Alanı

Maliye Bakanlığı, Sosyal Güven-lik Kurumu gibi birçok idari kuruma doğru veri ulaşımının sağlanması ve mükellefiyetin denetlenmesi Serbest muhasebeci mali müşavir ve Yemin-li mali müşavirlerin faaliyet konu-larıyla birebir ilgilidir. Zira bu konu-da mevzuatın meslek mensupları-na biçtiği görev-yetki kurgusu böy-le bir fonksiyona hizmet eder. Gö-

¹Bu çalışma Alaaddin Keykubat Üniversitesi'nin ev sahipliğinde Alanya'da gerçekleştirilmiş olan 4. Uluslararası Hukuk Sempozyumunda sunduğum ve tam metni elektronik kitapta basılan uluslararası bildirinin türetilmiş halidir.

rev ve yetki alanının bu denli devlet için önemli bir konuda şekillenmesi meslek mensuplarının sorumluluk sınırlarını genişletmektedir. Bu noktada meslek mensupları için serbest meslek mensubu olmanın ötesinde adeta devlet hiyerarşisi içerisinde yer alan bir görevliden beklenen hassasiyette ödevler yüklenmiş ve sorumluluk alanı belirlenmiştir.

Serbest muhasebeci mali müşavir ve Yeminli mali müşavirlerin idari, hukuki ve cezai olmak üzere farklı hukuki alanlarda sorumluluğu bulunur. Konumuz kapsamında irdelediğimiz vergisel sorumluluk ise VUK ve 3568 sayılı Kanun çerçevesinde şekillenmiştir.

Bu kanunlarda meslek mensuplarının vergisel sorumluluğuna dair iki farklı hüküm belirleyici olmaktadır. Serbest muhasebeci mali müşavirler için VUK, mükerrer m.227; Yeminli mali müşavirler için ise VUK, mükerrer m.227 ve 3568 sayılı Kanun m.12 hükümleri yer almaktadır. Her iki düzenlemenin sonucu üzerinden hareket ettiğimizde ise meslek mensupları, mükellefle birlikte mükellefin vergi borcundan kaynaklanan vergi ve cezalar için "müşterek ve müteselsil" olarak sorumlu tutulmaktadır.

Kanunkoyucu meslek mensuplarına vergi düzenine ilişkin mesleki faaliyet alanlarında, mükellefiyete ilişkin bir takım ödevler yükleyip, bu ödevlerin tam olarak yerine getirilmemesinden doğan borçtan, onları takip hukukundan kaynaklanan sorumlular olarak belirlemektedir. Bir başka ifadeyle burada meslek mensupları, mükellefe ait ödevlerin, mükellef tarafından yerine getirilmemesi dolayısıyla ortaya çıkan borcun sorumluları değildir. Serbest muhasebeci mali müşavir ve Yeminli mali müşavirler, kanunun kendilerine yüklediği mükellefiyete ilişkin "denetim ödevinin" yerine getirilmemesinden dolayı mükellefin borcuna sorumlu olarak ilave edilmektedir.

Bir borç ilişkisinde normal olarak bir alacaklı ve bir borçlu bulunmaktadır. Ancak alacaklının karşısında birden fazla borçlu bulunduğu ve alacaklı borcun tümünün ifasını istediği borçludan talep edebildiğinde "mü-

teselsil borçluluktan" bahsedilmektedir. Alacaklı açısından elverişli hukuki durum ihtiva eden müteselsil borçluluk Türk Borçlar Kanunu'nda düzenlenmiştir.

Müşterek borçluluk, bir alacaklı karşısında birden fazla borçlu olmasına rağmen alacaklının her bir borçludan borcun tamamını yerine ancak sorumlu olduğu kısımları talep edebilmesidir. Müşterek borçluluğa bu özelliği nedeniyle "kısmi borçluluk" da denilmektedir (Oğuzman ve Öz, 2005:837-838).

Kavramsal olarak iki ibareyi birleştiren müşterek ve müteselsil sorumluluk ise borçluların tümünün alacaklıya karşı aynı anda ve borcun tamamıyla sorumlu tutulması hali olarak belirginleşmektedir (Çitil, 2013:346).

Vergi Usul Kanunu'nda "müteselsil sorumluluk" kavramı 3 yerde, "müşterek ve müteselsil" kavramı ise 2 yerde kullanılmıştır. Konumuz kapsamında irdelediğimiz meslek mensuplarının sorumluluk hali ise "müşterek ve müteselsil" olarak nitelenmektedir.

Her iki meslek grubu için sorumluluk alanı ihtiva eden "Vergi Beyan-namelerinin İmzalanması ve Yeminli Mali Müşavir Tasdik Raporları" başlıklı VUK, mükerrer m.227 hükmü şu şekildedir:

"Maliye Bakanlığı: 1. Vergi beyannamelerinin 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir veya yeminli mali müşavirler tarafından da imzalanması mecburiyetini getirmeye, bu mecburiyeti beyanname çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulatmaya,

2. Vergi kanunlarında yer alan muafiyet, istisna, yeniden değerlendirme, zarar mahsubu ve benzeri hükümlerden yararlanılmasını Maliye Bakanlığınca belirlenen şartlara uygun olarak yeminli mali müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibraz edilmesi şartına bağlamaya,

3. (Ek: 23/7/2010-6009/10 md.) Vergi kanunları kapsamındaki yeminli mali müşavirlik tasdik işlemlerini elektronik ortamda gerçekleştirme-

ye ve tasdike konu işlemleri mükellef grupları, faaliyet ve tasdik konuları itibarıyla ayrı ayrı belirlemeye ve uygulatmaya, Bu uygulamalara ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

Yukarıdaki fıkra hükümlerine göre beyannameyi imzalayan veya tasdik raporunu düzenleyen meslek mensupları, imzaladıkları beyannamelerde veya düzenledikleri tasdik raporlarında yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere uygun olmasından dolayı ortaya çıkan vergi ziyaına bağlı olarak salınacak vergi, ceza, gecikme faizlerinden mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulurlar.

2 numaralı bent hükmüne göre yararlanılması yeminli mali müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibraz şartına bağlanan konularda, tasdik raporunu zamanında ibraz etmeyen mükellefler tasdike konu hakdan yararlanamazlar. Ancak, Maliye Bakanlığı tasdik raporlarının ibraz süresini iki aya kadar uzatmaya yetkilidir.

(Ek: 25/5/1995-4108/5 md.) 233 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname hükümlerine tabi olan Kamu İktisadi Teşebbüsleri ile bunlara ait müesseseler hakkında bu madde hükümleri uygulanmaz."

Kanun gerekçesinde, bu hükmün düzenleme amacının "vergi denetiminde Serbest muhasebeci, Serbest muhasebeci mali müşavir ve Yeminli mali müşavirlerden yararlanmak" olduğu ifade edilmiştir. Bu gerekçe ile birlikte kanun hükmü değerlendirildiğinde vergi idaresi yararına olacak biçimde meslek mensuplarına "ön denetim" görev ve yetkisi verildiği görülebilmektedir. Böylece vergi denetimi için daha az zaman ve emek harcanarak, denetimlerin kolaylaştırılması ile vergi idaresi yükünün hafifletilmesi hedeflenmektedir (Yüce, 2018:146).

Diğer taraftan bu hükmün istinaden Maliye Bakanlığı 4, 39, 41, 42 ve 44 sıra no.lu Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir veya Yeminli Mali Müşavirler Kanunu Genel Tebliği yayımlamıştır. Bu tebliğlerde meslek mensuplarının yapacakları işlemler belirlenip, hangi iş-

lemlerden müşterek ve müteselsil sorumlu olduklarına yer verilmiştir.

Bu mevzuat düzenlemeleriyle beyanname imzalama veya tasdik raporu düzenleme görev ve yetkisi, imzalanan veya düzenlenen belgelerdeki bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağı belgelere uygun olması denetimini içerecek şekilde bir "ödev" olarak verilmektedir.

Mükelleflerin beyannameleri meslek mensupları tarafından imza edilirken, herhangi bir rapor yazılmasına gerek olmadan, muhasebe kullarına uygun ve doğru olarak kanuni süresi içinde kanuni defterlere kayıt edilmesi ve mali tablolara aktarılmasından sorumlu olunmaktadır (Yüce, 2018:148). **Bu çerçevede meslek mensupları Danıştay 9. Dairesi 28.03.2002 tarih, E.2000/1862, K.2002/1083 sayılı kararı ile de belirlenleştirildiği üzere**

- Belgeyi bilerek kullanmış ya da harici araştırmayı gerektirmeden sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge olduğu anlaşılan,

- Miktar veya tutar itibarıyla işletmenin faaliyet konusu veya iş hacmiyle mütenasip olmayan,

- Örf veya teamüle uygun olmayan belgelerden, sorumlu olmaktadır.

Şüpheli bulunan belge hakkında beyanname verme süresi sonuna kadar ilgili vergi dairesine yazılı olarak bildirimde bulunulması gerekir. Aksi halde meslek mensupları, bu ödevle bağlantılı olarak ortaya çıkan vergi ziyaına bağlı olan vergi, ceza ve gecikme faizinde mükellefle birlikte müşterek ve müteselsil olarak sorumlu tutulur. Dikkat çekicidir ki kanunda "gecikme zammı" yer almamaktadır. Bu halde gecikme zammı için sorumluluk yoktur.

Meslek mensuplarına VUK, mük. m.227 ile biçilen denetim ödevinin hukuki niteliğinin, "özenli çalışma yükümlülüğü" ile beslenen bir "uygunluk denetimi" mahiyetinde olduğunu düşünmekteyim. Uygunluk denetimi olduğu konusunda şüphe bulunmayan bu düzenleme ele alınırken, mesleki özen yükümü gerekliliklerinin yerine getirilip, getirilme-

diğine bağlı olarak sorumluluk şekillendirilmelidir. Bu noktada iş ilişkisi kurulan kişiyle olan kusur bağı, meslek mensubunun idareye karşı sorumluluğunda da ölçü olarak görülmelidir.

Zira meslek mensubunun sorumlu olabilmesi için "kastının" aranıp aranmadığı hususunda veya "kusur derecesi" konusunda kanunda açık bir düzenleme yoktur. Modern hukuk sistemlerinde "objektif sorumluluk" esasının geçerli olmadığı ve "kusur sorumluluğunun" odak alındığı düşünüldüğünde meslek mensubunu sorumlu olabilmesi için ona izafe edilecek bir "kusura" ihtiyaç bulunduğu ifade edilmelidir.

Bu noktada ise "özenli çalışma yükümü gereklilikleri" somut hareket noktası olarak belirlenmeli ve en az taksir seviyesinde bir kusur varlığı aranmalıdır. Diğer taraftan halihazırda, vergi idaresinin sorumluluk doğumu için vergi ziyanı yeterli görüldüğünü, yargı organlarında ise istikrarlı bir uygulama bulunmadığını hatırlatmak gerekir.

Yeminli mali müşavirler VUK, mük. m.227'e ilave olarak ayrıca 3568 sayılı Kanun m.12 çerçevesinde müşterek ve müteselsil olarak sorumlu tutulmaktadır. "Tasdik ve tasdikten doğan sorumluluk" başlıklı m.12'e göre:

"Yeminli mali müşavirler gerçek ve tüzelkişilerin veya bunların teşebbüs ve işletmelerinin mali tablolarının ve beyannamelerinin mevzuat hükümleri, muhasebe prensipleri ile muhasebe standartlarına uygunluğunu ve hesapların denetim standartlarına göre incelediğini tasdik ederler.

Yeminli mali müşavirlerin tasdik edecekleri belgeler, tasdik konuları ile tasdike ilişkin usul ve esaslar; gerçek ve tüzelkişilerin mükellefiyet şekilleri, iş kolları ve ciroları, döviz kazandırıcı işlemleri, ithalat ve ihracatları, yatırımın miktarları ve neveleri ile belgelerin ibraz edileceği merciler esas alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmeliklerle belirlenir.

Kanunları gereğince, kamu kurum ve kuruluşlarına verilen tasdik edil-

miş mali tablolar, kamu idaresinin yetkili memurlarınca, tasdikin kapsamı ölçüsünde incelenmiş bir belge olarak kabul edilir. Ancak, çeşitli kanunlarla kamu idaresine tanınan teftiş ve inceleme yetkilerinin kullanılmasına ve gerektiğinde tekrarına ait hususlar saklıdır.

Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdikin doğruluğundan sorumludurlar. Yaptıkları tasdikin doğru olmaması halinde, tasdikin kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olurlar. Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdikin kapsamını düzenleyecekleri raporda açıkça belirtirler. Bu Kanun hükümlerine göre meslek icra edenlerin vergi kanunları ve diğer kanunlardaki sorumlulukları saklıdır."

Yeminli mali müşavirlere yüklenen tasdik ödeviyle, hem muhasebe denetimi hem de vergi denetimi sağlanması hedeflenmektedir. Ayrıca hileli durum karşısında vergi idaresine bilgi verme yükümü de yüklenecek sorumluluk alanı genişletilmektedir.

Yeminli mali müşavirler, tasdik sözleşmesi uyarınca düzenlendikleri tasdik raporları kapsamında sınırlı olarak kendisine yüklenen ödevden sorumlu olmaktadır. Bu hususta Danıştay kararlarında meslek mensuplarının tasdik sözleşmesi uyarınca düzenlediği tasdik raporlarıyla sınırlı olan sorumluluk gereklerini yerine getirip getirmediğinin vergi inceleme raporuyla tespit edilerek, vergi kaybına yol açan hususlar incelenerek ortaya konulması gerektiği vurgulanmaktadır (Gümüş, 2017: 209).

Ayrıca yasal defter ve kayıtlar arasında bulunması zorunlu olmayan ve yeminli mali müşavire ibraz edilmeyen belgelere dayanılarak saptanan matrah farkından dolayı YMM'ler müşterek ve müteselsil sorumlu tutulmamaktadır. (Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, 21.03.2008 tarih, E.2007/319, K.2008/212).

VUK, mük. m.227'den farklı olarak 3568 sayılı Kanun m.12'de Yeminli mali müşavirler için uygunluk denetimi değil, "doğruluk denetimi" söz

konusudur (Şenyüz, 2017:71).

Serbest muhasebeci mali müşavirler için uygunluk denetimi bulunmakta ve burada; defter, kayıt ve belgeler ile beyannamelerin birbirine tutarlı olması gibi biçimsel-şekli bir sorumluluk yer almaktayken, Yeminli mali müşavirlerde ise belgelerin doğruluğunu kapsayan daha geniş bir sorumluluk alanı öngörülmektedir.

Kanunkoyucu burada Yeminli mali müşavirleri, tasdik edilen konularla sınırlı olarak doğruluk denetimi dolayısıyla ortaya çıkan vergi kaybindan ve kesilen cezalardan sorumlu tutmaktadır. Ayrıca VUK, mük. m.227 hükmünün aksine gecikme faizi sorumluluk kapsamında değildir. Diğer taraftan bu hüküm Yeminli mali müşavirler için VUK, mük. m.227 dahil diğer kanunlardan doğan sorumluluk hallerini ortadan kaldırmamak tadır.

3568 sayılı Kanun m.12 de “mesleki özen yükümlüğüne” uygun ele alınmalıdır. Bu doğrultuda tasdik edilen hesap ve işlemlerin vergi mevzuatına uygun olup olmadığını doğruluk yönüyle denetleyen meslek mensuplarının, gerekli dikkat ve özeni gösterip göstermediğine, araştırma yükümlünü yerine getirip getirmediğine bağlı olarak sorumluluk yüklenmelidir.

Diğer taraftan idare hukukuna ait kadim ilkelerden olan “yetki ve sorumlulukta paralellik” gereğince tasdik sorumluluğu bulunun Yeminli mali müşavirin, kendisine yüklenen ödevi yerine getirebileceği hukuki araçlara da sahip olması gerekir. Bu çerçevede, Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları, Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik Yeminli mali müşavirlere, sözleşme yaptıkları mükellefin tasdik konularıyla ilgili tüm defter, kayıt ve belgeleri gizli olsa dahi inceleyebilme, tasdik işlemlerini ilgilendiren tüm bilgileri yöneticiler, iç denetçiler ve diğer ilgililerden isteyebilme, hatta şirket yönetim ve genel kurul toplantılarına katılabilme imkanı içeren yetkiler vermiştir.

Doğruluk denetimi yapan Yeminli mali müşavirlerin vergiyi doğuran olaya temas eden maddi vakı-

lara ulaşabilme adına “karşıt inceleme” yetkisine sahip olabilmesi, ilgili 3. kişilerin defter ve belgeleri üzerinde inceleme yapabilmesi de Yönetmeliğin 15. maddesi ile 27 seri nolu SM, SMMM, YMM Kanunu Genel Tebliği’ne göre mümkündür. Ancak uygulamada fiilen bu yetkinin kapsamlı bir biçimde kullanılabildiğinin söylenmesi pek zordur. Ayrıca “YMM’lerle ilgili mesleki yükümlülükler”, “vergi mahremiyeti” gibi haller bu konuda çatışan ilişkilere neden olmaktadır (Güneş ve Barlass, 2017:96).

Bu noktada yeminli mali müşavirlerin karşıt inceleme yapmadıkları defter ve kayıtlarla ilgili olarak sorumlu tutulmasının hakkaniyete uygun olmadığını ifade etmek gerekir. Diğer taraftan dikkat çekmek gerekir ki “karşıt inceleme” “kanuni bir dayanak” ile kullanılan bir yetki değildir. Bu nedenle Danıştay 7. ve 9. Daireleri, böyle bir yetkiye kanunen sahip olunmamasına istinaden, Yeminli mali müşavirler adına düzenlenen ödeme emirlerini iptal eden kararları onamaktadır (Gümüş, 2017: 210). Bu konuda yasal bir düzenlemeye ihtiyaç bulunduğu aşikardır.

Halihazırda uygulamada meslek mensuplarının müşterek ve müteselsil sorumluluğunun tespiti denetim elemanlarınca yapılmakta olup, VUK, m.135 çerçevesinde mükellef hakkındaki yapılan vergi incelemesi sonucunda matrah farkı ortaya çıktığında denetim elemanları, raporlarında bu durumu ayrıca belirtmektedir. Vergi inceleme sürecinin sonunda hazırlanan vergi inceleme raporuna istinaden, Serbest muhasebeci mali müşavir ve Yeminli mali müşavir için ayrıca vergi, ceza ihbarnamesi tebliğ edilmez.

Vergi ve ceza tahakkukunun “kesinleşmesinden” sonra meslek mensupları için “ödemeye emri” ile takibat başlatılır (Danıştay Vergi Dava Daireleri Genel Kurulu 26.03.2004 tarih, E. 2003/370, K.2004/39; Danıştay 3. Dairesi 27.01.2011 tarih E.2009/203, K.2011/200). Mükellef adına tarhiyat ve kesilen cezalar kesinleştikten sonra Serbest muhasebeci mali müşavir ve Yeminli mali müşavir için ödeme emrinin “bağlı oldukları” ver-

gi dairesi tarafından düzenlenmesi gerektiği Danıştay tarafından kabul edilmektedir (Gümüş, 2017: 211).

Bu noktada dikkat çekmek gerekir ki, Serbest muhasebeci mali müşavir ve Yeminli mali müşavirlerin, mükellef hakkında yürütülen vergi inceleme sürecinden haberinin olmaması mümkündür. Ayrıca meslek mensubunun, mükellefe gönderilen vergi, ceza ihbarnamesinden de haberi olmayabilir. Haricen haberi olsa dahi böyle bir bilgi hukukun koruması altında değildir. Mükellefin bu işlemlere karşı dava açma hakkını kullanmak istememesi de mümkündür.

Tüm bu durumlarda meslek mensubu, vergi inceleme sürecine, tarh edilen ve kesilen ceza işlemine karşı hukuka aykırılık iddialarını dile getirememiş, savunma hakkını kullanamamış olmaktadır. Ancak kendi aleyhine doğacak sonuçların kaynağı bu inceleme süreci ve işlemlerdir. Şu an ki uygulama itibarıyla Serbest muhasebeci mali müşavir ve Yeminli mali müşavirlere ödeme emri gönderildiğinden sadece “ödemeye emrine” karşı dava açabilmektedirler. Ancak ödeme emrine dava açmak ile tarh/ceza kesme işlemine karşı dava açmak birbirinden farklı mahiyettedir. Örneğin, ödeme emrine dava açıldığında, meslek mensuplarının davada ileri sürebileceği sebepler sınırlı sayıdadır. Ödemeye emrine sadece borcun bulunmadığı, kısmen ödendiği veya zamanaşımına uğradığı gerekçelerine istinaden dava açılabilir (6183 AATUHK, m. 58).

Bu halde asıl mükellef hakkındaki vergi inceleme süreci başlatıldığında bu durumun meslek mensuplarına ihbar edilmesi ve inceleme sürecine aktif katılımının sağlanarak onlara bazı hak ve yetkiler tanınması gerekir. Ayrıca mükellef vergi, ceza ihbarnamelerine dava açtığında meslek mensuplarına bu davaya “katılım hakkı” (davaya müdahil) verilmeli, mükellefin bu işlemlere dava açmaması halinde ise “menfaati ihlal olunan sıfatıyla” meslek mensuplarının dava açma hakkını kullanabilmesi mümkün olmalıdır. Böyle bir yaklaşım içeren “kanuni” düzenlemelerde bulunulmalıdır.

Sonuç

Serbest muhasebeci mali müşavir ve Yeminli mali müşavirlere dair müşterek ve müteselsil sorumluluk hali VUK, mük. m.227 ve 3568 sayılı Kanun m.12’de kanuni dayanağını almaktadır. Ancak bu kanun hükümlerinde verilen yetkiye istinaden çıkartılan yönetmelikler ve meslek kararları gibi ikincil mevzuat da bulunmaktadır. Oldukça dağınık mevzuat düzenlemelerinin olduğunu ve hukuki güvenlik ilkesi gereğince daha düzenli bir mevzuat bütününe ihtiyaç bulunduğunu ifade etmek gerekir. Ayrıca karşıt inceleme yetkisinin kanuni dayanağının olmaması, meslek mensuplarının dava açma ve savunma hakkının etkin kullanılabilirliği noktasında zafiyet içeren hususların varlığı, bu noktada hukuki düzenlemelere ihtiyacı göstermektedir.

Diğer taraftan devletlerin vergi gelirinin aşınmasını önleme ve vergiden kaçınma gibi sorunlarının çözümünde, mükellef, sorumlu veya vergi ile ilgili mesleki faaliyet yürüten vergi danışmanlarının sorumluluk alanlarını genişletme eğiliminde olduğunu ifade etmek gerekir. Zira devletin vergi gelirini korumaya odaklanması ve kendi hiyerarşik düzeninde

etkin mekanizmalar geliştirememesi, kendi yükünü hafifletmek adına böyle bir reflekse neden olmaktadır. Ancak böyle bir refleks, bir taraftan özel kişilerle sözleşme ilişkisi içerisinde bulunup onlara hizmet verme yükümünde olması, diğer taraftan kanun ile denetim içerisine alınması ile meslek mensuplarını çatışan zıt menfaatlerin arasında bırakarak, çıkmaza sokmaktadır.

Meslek mensupları sözleşme ilişkisi içinde olduğu bireyler adına, vergi planlaması yapma, onların daha az vergi ödemesini, daha çok vergi avantajından istifade etmesini sağlama gibi vergi idaresi aleyhine olan durumları da içerecek bir mesleki sorumluluk altındadır. Diğer taraftan vergi idaresinin ajanı pozisyonunda mükellefiyeti denetleme konumunda olup, buradan doğan borçtan da sorumlu tutulmaktadır. Şu ifade edilmelidir ki burada gerçekçi olmayan bir sisteme işaret edilmektedir.

Bu noktada devletin idari yapısı içinde vergi denetimini daha etkin biçimlendirmesi, meslek mensuplarının görev-yetki-sorumluluk çerçevesini buna göre yeniden “mesleki faaliyet odaklı” olarak tasarlaması gerektiği düşünülmektedir.



Kaynakça

- Acar, F. (2017). YMM ve SMMM’ler ile Vergi Mükellefleri Arasındaki Hukuki İlişkinin Niteliği. Funda Başaran Yavaşlar ve Tuğçe Karaçoban Güneş (edt). Arafta Bir Meslek Grubu: Vergi Danışmanları (s.37-45). Ankara:Seçkin.
- Canyaş, O. (2006). Yeminli Mali Müşavirlerin Vergisel Sorumluluğu. Yayınlanmamış yüksek lisans tezi, Ankara Üniversitesi, Ankara.
- Çitil, B. (2013). Vergi Hukukunda Mali Müşavirlerin Sorumluluğu. Türkiye Barolar Birliği Dergisi, (106), 345-356.
- Gümüş, M.A. (2017). Türkiye’de YMM ve SMMM’lerin Vergi Ziyai ve İdari Vergi Cezaları Nedeniyle Sorumlulukları. Funda Başaran Yavaşlar ve Tuğçe Karaçoban Güneş (edt). Arafta Bir Meslek Grubu: Vergi Danışmanları (s.203-214). Ankara:Seçkin.
- Güneş, G. ve Barlass, İ. (2017). Yeminli Mali Müşavirler ile Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerin Vergi Usulündeki Görev ve Yetkileri. Funda Başaran Yavaşlar ve Tuğçe Karaçoban Güneş (edt). Arafta Bir Meslek Grubu: Vergi Danışmanları (s.83-96). Ankara:Seçkin.
- Karakoç, Y. (2017). Genel Vergi Hukuku. Ankara: Yetkin.
- Oğuzman, K. ve Öz T. 2005. Borçlar Hukuku Genel Hükümler. İstanbul:Filiz kitabevi.
- Öncel, Mualla vd. (2007). Vergi Hukuku. Ankara: Turhankitabevi.
- Saban, N. (2014). Vergi Hukuku. İstanbul: Beta.
- Şenyüz, D. (2017). Vergi Ceza Hukuku. Bursa: Ekin.

Ordu Mali Müşavirler Odası Yeni Dönem Stajyer Adayları İle Bir Araya Geldi



Ordu Mali Müşavirler Odası; Oda Başkanımız Bahadır BAŞ, TESMER Başkan Yardımcısı Tuğrul ODABAŞ, TESMER Yönetim Kurulu Saymanı Gülizar ÇAKMAK, Staj Komisyonu Üyeleri Özleyen AKYOL, Esra OKTAY ve Erdem BEKTAŞ 2018/2. Dönem de Odamıza SGS Sınavı İçin Başvuru Yapan 18 Stajyer Adayı İle Oda Hizmet Binasında Bir Araya Geldi.

Oda Başkanı Bahadır BAŞ: "Oda olarak düşüncemiz mali müşavirlik düşüncesini sizlerde oluştuğu andan itibaren size rehberlik yapmak, sınav ile ilgili bilgiler sunmaktır. Bunu çok önemsiyoruz. Ve her dönem periyodik olarak sizlerle bir araya geliyoruz.

Sizler Meslek Mensubu olma yolunda en önemli adımı yani karar



verme aşamasını geçmiştiniz. Bundan sonrası çalışmak ve çabalamak ile olacak şeylerdir. Başarı tek başına gidilen bir yol değil mutlaka bir emek istiyor, çalışma istiyor, özveri istiyor. Sınava hazırlanırken herkesten fazla çalışarak farkındalık yaratmalısınız. Bu sınavlarda çan eğrisi sistemi var bazı soruların çarpan kat sayısı çok yüksektir. Türkiye'de yaklaşık 12 bin kişi sınava giriyor, bazı soruların değeri yüksek oluyor, örneğin sizinle birlikte sınava giren 12 bin kişiden 100'ü tarafından doğru cevaplanan sorunun değeri ile 7 bin

kişi tarafından doğru cevapladığı sorunun değeri aynı olmuyor. O yüzden kimi arkadaşlarımız 55-56 net ile 60 puan alırken, kimi arkadaşlarımız ise 58-59 net ile 59 puan alabiliyorlar. İnşallah sınavı kazanırsınız odamızla iletişime geçersiniz. Başarılar diliyorum." dedi.

TESMER Başkan Yardımcısı Tuğrul ODABAŞ, TESMER Yönetim Kurulu Saymanı Gülizar ÇAKMAK, Staj Komisyonu Üyeleri Özleyen AKYOL, Esra OKTAY ve Erdem BEKTAŞ; Sınava girecek adaylara başarı dileklerini ilettiler.



SMMM Stajyerleri Meslek Mensubu Olma Yolunda İlk Adımı Attılar



Oda Başkanımız Bahadır BAŞ, TESMER Başkan Yardımcısı Tuğrul ODABAŞ, TESMER Yönetim Kurulu Saymanı Gülizar ÇAKMAK, Staj Komisyonu Üyeleri Özleyen AKYOL, Esra OKTAY ve Erdem BEKTAŞ 2018 Yılı 1. Dönem Staja Başlama Sınavında başarılı olan, Stajyer olmak için Odamıza müracaat eden stajyer SümeYYe UYSAL, Mustafa Necati BAŞ, Tunahan ÖZTÜRK, Nilgün GÜNEY, Özge ÇEVİK, Mehmet Can GÜRSOY, Büşra Ecem KOVAN, Ozan KESİMOĞLU, Esra DÖNGEZ ve Çağla TAŞDEMİR ile birebir görüşme gerçekleştirdi.

Oda Başkanı ve TESMER Başkanı Bahadır BAŞ; "Ordu Mali Müşavirler Odası olarak her dönem staja başlama sınavını kazanan ve odamızda stajyer mali müşavir olma hakkını elde eden arkadaşlarımızla bire bir görüşmeler yapıyoruz. Stajyerlerimiz bizler için çok önemlidir.

Biz Ordu SMMM Odası olarak stajyerlerimize çok değer veriyoruz. Bizim için mesleki bilgi, mesleki görüşü çok önemlidir. Biz meslektaşımızın ayda bir kitap okumasını, yüksek lisans yapmasını, kendini geliştirmesini, görüş ve düşüncelerini arttırmasını istiyoruz. Çalışmanın çok önemli olduğunu, çalışmayıp üzerine bir şey konulmadığı zaman bir gelişme olmadığına inanıyoruz. Bizler farkındalık yaratmak amaçlı eğitimlerimiz, seminerlerimize katılan bütün hocalarımıza seminerlerimizden önce stajyerlerimizle buluşturuyoruz. Stajyerlerimizle hocalarımızı bir araya getiriyoruz ki dertlerini sıkıntılarını anlatsınlar istiyoruz. Staja yeni başlayacaksınız sizlerden yabancı dil anlamında çalışmalar yapmanızı, sınavsız ikinci bir üniversite bitirmenizi, adalet yüksek okulu gibi bir bölümü staj süresince tamamlamanızı istiyorum. Biz muhasebe işi yapıyoruz ama yaptığımız işin asıl

önemli kaynağı hukuktur. İnşallah 3 yıllık güzel bir dönem geçireceğiz. Odanın prensiplerine kurallarına uymak çok önemlidir. Çalıştığın büroya hizmet etmek, saygılı olmak onunla ilgili değerlere sahip çıkmak çok önemlidir. Bizim mesleğimiz usta çıkarak ilişkisi ile öğrenilen bir meslektir. Ustalarınıza saygıda kusur etmeyin. Staj süreciniz boyunca hep yan yana olacağız. Staj sürecinizin hayırlı olmasını diliyorum." dedi.

Staj süreci ile ilgili stajyerlere çeşitli bilgiler verildi.



SMMM Adayları Bitirme Dosyalarını Teslim Etiler



Başkan Yardımcısı Ercan YURT-TAŞ ve Oda Saymanı Orhan MURAT GÜR'ün katılımıyla üç yıllık stajını tamamlayan ve yeterlilik sınavına girmeye hak kazanan stajyerler ile yeterlilik sınavları öncesinde bir araya gelecek görüş alış verişinde bulunuldu.

Ordu SMMM Odasında stajyerlik süresini tamamlayan ve yeterlilik sınavlarına müracaat eden stajyer Anıl Ahmet GÜRLER, Gökhan ERDEM, Yalçın TAŞ, Oral ÖZTÜRK ve Mehmet UÇAR'ın dosyaları incelendi. Dosyaların TESMER'e gönderilmesine karar verildi.

Oda ve TESMER Başkanı Baha-dır BAŞ; Meslek mensubu olma konusunda en zor aşamayı üç yıllık staj sürecini tamamladınız. Sizler bizim gelecekte mesleğimize ümit vaad eden stajyerlerimizsiniz. Bu görüşmeleri biz yaklaşık beş yıldır uyguluyoruz. Her dönem bitirme sınavına giren arkadaşlarımızla bir araya gelerek staj dönemleriyle ilgili bizim yaptığımız noksanlıklarımızı, be-

ğendikleri hususları soruyoruz. Staj döneminde sizlerden sonra devam edecek arkadaşlara yardımcı olabilmek için görüşlerinizi alıyoruz. Mesleğimize; hakkıyla çalışan, emek veren, mücadele eden arkadaşlarımızın katılmasını istiyoruz. Bunlar sizin yol haritanız ve rehberiniz olsun. İşin zor kısmını hallettiniz stajınızı tamamladınız. Siz artık TÜRMOB/TESMER bünyesinde sınavlara gireceksiniz. Başarılı olacağınıza inanıyorum. İnşallah en kısa sürede sınavları kazanıp Meslek Mensubu olarak aramıza katılmanızı bekliyoruz." dedi.

Başkan Yardımcısı Ercan YURT-TAŞ, Sayman Orhan MURAT GÜR,



Sekreter Mehmet Ender SÖNMEZ bitirme sınavlarına girecek olan stajyerlere çeşitli sorulara sorarak girecekleri sınavlarda başarılar dilediler.

Staj sürecini değerlendiren stajyerler görüşlerini açıkladılar.

Stajyerlik süresini tamamlayarak SMMM yeterlilik sınavına giren Stajyer Yalçın TAŞ; "Odamızın çalışmalarını tebrik ediyorum. Stajyerler ve meslek mensuplarına yönelik yapılan faaliyetlerini olumlu olarak görüyorum. Odamıza değerli hocalar geliyor önemli bilgiler alma şansı buluyoruz. Stajyer olarak muhasebe mesleğinin ufkunun ne kadar genişleyebileceğini görüyoruz. Başarılarınız ve çalışmalarınız için sizlere teşekkür ediyorum." dedi.

Stajyerlik süresini tamamlayarak SMMM yeterlilik sınavına giren Stajyer Gökhan ERDEM; "Bizim sizlerle 3 yıllık bir staj dönemimiz oldu. Bu staj döneminde bizlere sunmuş olduğunuz eğitimlerle, bizleri stajyer gibi değil de meslek mensubuymuş gibi hissettirdiniz. Zorunlu eğitimmiş gibi seminerler verip bizi bu işin içinde olmamızı mesleğe daha sıcak bakmamızı sağladınız. Bu ne-



denle ben sizlere teşekkür ediyorum." dedi.

Stajyerlik süresini tamamlayarak SMMM yeterlilik sınavına giren Stajyer Mehmet UÇAR; "Odamın faaliyetlerini elimden geldiği kadar takip etmeye ve katılmaya çalışıyorum. Beğeniyorum ve başarılı buluyorum. Diğer Odalarda stajyerlere bu tür işlemler oluyor mu bilmiyorum ama bizim odamız stajyerlerini sahipleniyor. Bunun için sizlere teşekkür ediyoruz" dedi.

Stajyerlik süresini tamamlayarak SMMM yeterlilik sınavına giren



Stajyer Oral ÖZTÜRK; Oda bizleri bir araya getirerek birçok faaliyetler bulundu. Oda stajyerlere yardımcı oluyor. Bir şey danıştığınız zaman cevap alabiliyorsunuz. Eğitimlerin faydalı olduğunu düşünüyorum. Eleş-



tirebileceğim bir şey zaten yok. Bizlerle ilgilendiğiniz için çok teşekkür ederiz." dedi.

2018 Yılı TÜRMOB Sınav Takvimi

Sınav Türü	Sınav Tarihi	İlk Kez Sınava Katılacaklar ile Bekleme Süresi Sonunda Yeni Dosya Üzerinden Sınava Katılacaklar için Başvuru Tarihleri	SMMM Odaları Tarafından TESMER Başkanlığına Dosya Gönderiminin Son Tarihi	Tekrar Sınava Katılacaklar için Başvuru Tarihleri	Açıklama
YMM Sınavı (1.Dönem)	24 Mart - 2 Nisan 2018	11 Aralık 2017 - 12 Ocak 2018	12 Ocak 2018	15 Ocak 2018 - 2 Mart 2018	Başvuru yeri: TESMER Son başvuru tarihi itibarı ile hizmet süresini tamamlamış olanlar başvuruda bulunabilir.
YMM Sınavı (2.Dönem) (Güncellenmiştir)	21 - 30 Temmuz 2018	9 Nisan 2018 - 31 Mayıs 2018	31 Mayıs 2018	15 Mayıs 2018 - 28 Haziran 2018	
YMM Sınavı (3.Dönem)	17 - 26 Kasım 2018	13 Ağustos 2018 - 14 Eylül 2018	14 Eylül 2018	3 Eylül 2018 - 22 Ekim 2018	
SMMM Sınavı (1.Dönem)	10 - 11 Mart 2018	11 Aralık 2017 - 12 Ocak 2018	9 Şubat 2018	15 Ocak 2018 - 16 Şubat 2018	09/02/2018 tarihi ve öncesinde staj süresini tamamlamış olanlar başvuruda bulunabilir.
SMMM Sınavı (2.Dönem) (Güncellenmiştir)	11 - 12 Ağustos 2018	9 Nisan 2018 - 31 Mayıs 2018	31 Mayıs 2018	14 Mayıs 2018 - 5 Temmuz 2018	31/05/2018 tarihi ve öncesinde staj süresini tamamlamış olanlar başvuruda bulunabilir.
SMMM Sınavı (3.Dönem)	1 - 2 Aralık 2018	13 Ağustos 2018 - 14 Eylül 2018	21 Eylül 2018	10 Eylül 2018 - 5 Kasım 2018	21/09/2018 tarihi ve öncesinde staj süresini tamamlamış olanlar başvuruda bulunabilir.
ABC Grubu Staj Değ.	2 Aralık 2018	13 Ağustos 2018 - 14 Eylül 2018	21 Eylül 2018	10 Eylül 2018 - 5 Kasım 2018	-
Özel SMMM Sınavı	2 Aralık 2018	-	-	10 Eylül 2018 - 05 Kasım 2018	-
Staja Giriş Sınavı (1.Dönem)	3 Mart 2018	1 Aralık 2017 - 2 Ocak 2018	-	1 Aralık 2017 - 2 Ocak 2018	-
Staja Giriş Sınavı (2.Dönem) (Güncellenmiştir)	14 Temmuz 2018	1 Nisan 2018 - 31 Mayıs 2018	-	1 Nisan 2018 - 31 Mayıs 2018	-
Staja Giriş Sınavı (3.Dönem)	13 Ekim 2018	1 Ağustos 2018 - 31 Ağustos 2018	-	1 Ağustos 2018 - 31 Ağustos 2018	-

Not : Öngörülen durumların meydana gelmesi halinde sınav yeri ve tarihleri TÜRMOB tarafından değiştirilebilir. İlgililerin zaman içinde takvim bilgilerini kontrol etmeleri tavsiye edilir.

Önemli Bilgiler
* İlk kez YMM Sınav başvurusunda bulunacak adayların, ilk başvurular için belirlenen son başvuru tarihi itibarıyla sınava katılmak için gerekli olan hizmet sürelerini fiilen tamamlamış olmaları gereklidir.
* İlk kez SMMM ve C Grubu Sınav başvurusunda bulunacak adayların; ilk başvurular için belirlenen son başvuru tarihi itibarıyla staj ve stajdan sayılan kurslarının fiilen tamamlanmış olması, staj bitirme belgeleri ve kurs tamamlama belgelerinin dosyalarında bulunması gereklidir.
* SMMM ve YMM Sınavlarında; Sınav haklarını süresi içinde kullanamayanlar veya başarılı olamayanlardan, 6 aylık bekleme süresi sonunda yeniden sınava katılmak isteyenlerin 2018 yılı sınav takvimi ile "ilk başvurular" için belirlenmiş son başvuru tarihine kadar "Yeni Sınav Dosyası" hazırlayarak bağlı oldukları SMMM odasına başvuru yapmaları gerekmektedir.



Gıda Ürünlerinin İhracatına Dair Notlar...

B. Kağan KARAMAN
Oda Stajyeri

b.kaankaraman@gmail.com

İhracat ülkemiz açısından son derece önemlidir. Bu nedenle devlet politikaları ile de desteklenmekte. Gerçek dış açığın kapatılması gerekse ülkemizin prestiji açısından vazgeçilmez olması her zaman konunun öncel olmasını sağlamakta. Tabi ihracatta çok önemli bir konu ürünün hammadde mi yarı mamul mü yoksa mamul mü olduğu konusudur. Elbette siz değerli okurlar hammadde ya da yarı mamul olarak ihraç edilen ürünlerin işlenip mamul haline getirildikten sonra ülkemizce ithal edildiğini, bunun da pek de düşünüldüğü gibi bir girdi sağlamadığını biliyorsunuz.

Çalışan emek harcayan, her zaman mücadele eden ve hatta çalışmayı ibadet olarak kabul eden milletimiz büyük bir savaştan çıktıktan 10 yıl sonra uçak üretmeyi başardı. Diyeceğim o ki milletimiz, elbette bu durumun değişmesini de sağlayacaktır.

Çok değerli osmmmo başkanı Üstadım ve hocam Bahadır BAŞ, ihracat hakkında dergimiz için bir makale yazmamı rica ettiğinde nasıl başlayacağım konusunda somut bir fikrim yoktu. Aklima ilk gelen konu ile söze başlamak istedim bu nedenle bir hatam var ise affınıza sığınırım.

Asıl konumuza dönecek olursak gıda ürünlerinin ihracatında nelerin yapıldığı ve hangi ülkelerde hangi evrakların hazırlanması gerektiğine dair naçizane bilgimle kısa bir yazı paylaşmak isterim.

İlk olarak bir ihracat işlemi yapabilmek için ihracatçı sıfatına sahip olmak gerekmektedir. Bunun için bir vergi numaranızın olması gerekmektedir. Tabi şahıs şirketi olan kişilerde ihracat yapılabilir. İlgili ürünü temsil eden İhracatçı birliklerine üye olmak zorunludur.

Bu konularda bir problem yoksa müşteriniz ile aranızda yapılacak satış sözleşmesine ya da onaylı proforma fatu-

raya istinaden nakliye ayarlanır ve evrak hazırlanır. Nakliyenin nasıl yapılacağı konusu çok önemlidir. Bu işlemin niteliği proforma faturada belirtilmiş olmalıdır. Denizyolu (konteyner) havayolu ya da karayolu ile yapılabilir. Gönderenin sorumluluğu gümrüğe kadar da olabilir fabrika teslimi de olabilir. Tüm bunları aşağıda daha detaylı olarak yazmaya çalışacağım. Ücret, ödeme koşulu, teslim şekli, teslim yeri, teslim zamanı vb. elzem konular proforma da belirtilmelidir ki ileride oluşabilecek muhtemel problemlere fırsat verilmemiş olur. Elbette yapılan her hatanın bir çözümü de olacaktır. Fakat ihracat işlemlerinde bazı hatalar çok ciddi maddi kayıplara ve zaman kaybına da neden olabilir. Özellikle de gıda ürünü olması nedeniyle çok dikkatli olmak gerekiyor.

Nakliyenin nasıl ve hangi yolla yapılacağı, ücretini hangi tarafın karşılayacağı, teslim yeri ve şekli yine proformada belirtilmeli ve nakliye ile anlaşma sağlanırken de bunlara özellikle dikkat edilmelidir.

Ürün teslim şekillerine kısaca değinecek olursak;

Tüm taşıma türlerini kapsayan kurallar EXW - FCA - CPT - CIP - DAT - DAP - DDP olmak üzere yedi adettir. FAS - FOB - CFR - CIF kuralları da sadece su yollarıyla yapılan taşıma türlerini kapsamak üzere "deniz ve iç su taşımalarına özgü kurallar" olarak sınıflandırılmaktadır.

EXW: Satıcı malları işletmesinde daha önce belirlenen tarihte alıcının emrine hazır tutarak alıcıya bildirir. Alıcı malları işletmeden teslim alarak ihracı için gerekli belgeleri hazırlar gümrük işlemlerini tamamlayarak malları kendi ülkesine ithal eder. Malların işletmede teslim edilmesinden itibaren malla ilgili bütün masraf ve risk alıcı tarafından karşılanır.

FCA: Bu teslim şeklinde satıcı malları gümrük işlemlerini tamamlayarak, belirlenen tarihte ve yerde ilk taşıyıcının gözetimine devrettiği anda teslim işlemlerini tamamlamış olur. Bu andan itibaren malla ilgili tüm masraf ve riskler alıcıya geçer. Navlun ücreti de diğer tüm giderler gibi alıcı tarafından ödenir.

CPT: Bu teslim şekli özellikle çok araçlı taşımacılık türlerinde kullanılır. Satıcı varış yerine kadar navlun ücretini ödemekle yükümlüdür. Malları ilk taşıyıcının gözetimine devrettiği andan itibaren malla ilgili bütün risk ve navlun dışındaki masraflar alıcıya geçer.

CIP: Bu teslim şeklinde satıcı sigorta primi, navlun ve yükleme masrafları ve riskleri üstlenerek malları yükleyeceği limana getirir. Satıcı gemi acentesi ile anlaşır ve temin eder. Satış sözleşmesindeki malların belirtilen tarihte ve yerde yüklemesinin yapıldığını alıcıya bildirir. Satıcı sigorta primini ödemek suretiyle yüklediği mal cinsine uygun olan en dar kapsamlı nakliyat sigortası yaptırır. Ancak alıcı olağandışı risklere (grev, savaş, doğal afet vb.) karşı sigorta yaptırılmasını istiyorsa primini kendisi ödemek şartıyla satıcıdan sigorta kapsamının genişletilmesini isteyebilir. Satıcı tarafından mal bedelinin %10 fazlası ile yaptırılır.

DAT: malların, taşıma vasıtasınca boşaltılmak üzere varış noktasında alıcıya sağlanması (teslim edilmesini) anlamına gelip, daha önceki DEQ klozunun yerini alıp, DEQ'in aksine, multimodal (çoklu vasıta için) kullanılabilir. DAT Başka bir deyişle, Eşyanın alıcı ve satıcı tarafından belirlenmiş olan terminal noktasında (bu nokta bir liman ya da gümrük antrepo su veya alıcının fabrikası olabilir) boşaltma masrafları satıcı tarafından karşılanmış olarak alıcının emrine bırakılmasıdır. Tüm gümrük işlemleri, masrafları, gümrükte doğan vergi, resim ve harçlar alıcıya

aittir. Kaldırılan terimlerden DAF, DES ve DDU yerine getirilmiş bir terimdir. Malların belirlenen yere taşıma maliyetlerini/ terminal bağlantılı zarar risklerini satıcı üstlenir.

DAP: malların, taşıma vasıtasınca boşaltılmak üzere belirtilen belirli bir noktada alıcıya sağlanması (teslim edilmesi) anlamına gelir. DAP daha önceki DAF, DES ve DDU'nun yerini almıştır. DAP başka bir deyişle, Eşyanın alıcı ve satıcı tarafından belirlenmiş olan boşaltma yerinde (bir liman iskelesi, gümrük noktası, hava limanı) boşaltma için hazır durumda nakliye aracının üzerinde alıcı emrine bırakılmasıdır. Tüm gümrük işlemleri, masrafları, gümrükte doğan vergi, resim ve harçlar alıcıya aittir. Malların belirlenen yere taşıma maliyetlerini/ terminal bağlantılı zarar risklerini satıcı üstlenir.

DDP: Bu teslim şeklinde DDU teslim şekli ile aynı prensiplere dayanır; ancak DDP teslim şeklinde satıcı bir de gümrük vergilerini ödemek zorundadır. Alıcının ülkesindeki yerel bir satıcıdan farksız şekilde malları devreder. Eğer taraflar, malların ithalat için gümrüklenmesine ilişkin tüm hasar ve masrafların alıcı tarafından üstlenilmesini istiyorlarsa, DAP Kuralı kullanılmalıdır.

FAS: Bu teslim şeklinde satıcı malların geminin yanına kadar getirmekle sorumludur. Mallar gemi nihtiminde ise, yükleme yerine getirerek,, Gemi açıkta demirli ise mavnalarla geminin yanına kadar götürülerek teslim edilir. Tesliminden itibaren malların kaybolması veya hasar görmesi gibi rizikolar alıcıya aittir. Bu andan itibaren malla ilgili bütün masraflar ve navlun alıcı tarafından karşılanır. Bu teslim şeklinde ihracat ile ilgili tüm belgeler alıcı tarafından hazırlanır. Gümrük işlemleri de alıcı tarafından yapılır. Alıcı firma bu ülkede ihracatçı gibi hareket edebilmesi mümkün değilse bu teslim şekli seçilmemelidir.

FOB: Bu teslim şeklinde satıcı malları belirlenen tarihte ve yerde, alıcı tarafından temin edilen gemiye yüklemeyi gerçekleştirir. Mallar geminin küpeştesine (güvertesine) geçtikten sonra meydana gelebilecek her türlü hasar, kayıp ve masraflar Alıcının sorumluluğundadır. Satıcı ihracat için gerekli tüm belgeleri hazırlar ve malların gümrük işlemlerini tamamlaya-

rak teslim eder.

CFR: Bu teslim şeklinde satıcı tüm masraf ve riskleri üstlenerek malları yükleneyeceği limana kadar getirir. Gümrük işlemlerini yaptırır ve Navlun ücretini ödeyerek yüklemeyi gerçekleştirir. Bu andan itibaren navlun dışındaki malla ilgili tüm masraf ve riskler alıcıya aittir.

CIF: Bu teslim şeklinde satıcı sigorta primi, navlun ve yükleme masrafları ve riskleri üstlenerek malları yükleyeceği limana getirir. Satıcı gemi acentesi ile anlaşır ve temin eder. Satış sözleşmesindeki malların belirtilen tarihte ve yerde yüklemesinin yapıldığını alıcıya bildirir. Satıcı sigorta primini ödemek suretiyle yüklediği mal cinsine uygun olan en dar kapsamlı deniz nakliyat sigortası yaptırır. Mallar gemiye yüklendikten sonra navlun ve sigorta primi dışındaki masraflar ve risk alıcıya geçer.

****detaylı bilgi için kaynak: <http://www.mevzuat.net/fayda/teslimsekilleri.aspx> ****

Hangi teslim şekli olduğuna karar verildikten, navlun fiyat teklifleri ve sair ihracat masrafları toplamı alınıp ürün satış fiyatı belirlendikten sonra sıradaki aşama planlanan zamanda ihracat ürününün sevki için evrakların hazırlanmasıdır.

İhracat için gerekli belgeler değişiklik gösterse de bir takım sabit evraklar da mevcuttur. Güncel mevzuata göre E-fatura (Önceden İngilizce ve Türkçe fatura düzenleniyordu), dolaşım belgesi, borsa beyannamesi, sağlık belgesi, bitki belgesi, analiz raporu, paket – ambalaj listesi AB ülkeleri için genel olarak talep edilen evraklardır. AB dışındaki ülkeler analiz belgesi olmadan, yani ürünü analiz ettirmeden sadece sağlık belgesi ile kabul etseler de birtakım AB menşeli firmaların buralarda yer alan fabrikaları ile iş ilişkisinde iseniz bu evrakları da isteyeceklerdir. Elbette müşteri her zaman haklıdır!

Evrak konusunu detaylandıracak olursak; proforma fatura ya da sözleşmede yazılması gereken ve dikkat edilmesi gerekenlere kısaca değinmiştik. Bunun akabinde nakliye ayarlandıktan sonraki aşamamız, evrakların hazırlanmasıdır.

E-fatura : genellikle denizyolu ile ihracat işlemleri daha ucuz olan nakliye

yöntemidir. CIF FCA FOB ve EXW yine sık kullanılan taşıma türleri olduğu kanaatindeyim. Varsayalım ki konteyner ile ürünümüzü İspanya ya göndereceğiz. Anlaşmamız navlun dâhil alıcının bulunduğu limana kadar olsun. O halde CIP ispanya olarak E –fatura tanzim edilir. Kesilen fatura kaşe ve imzalı olmak şartı ile 5 nüsha olarak çıktı alınır(Daha fazlası isteğe bağlı). Söz konusu nüshalar ile ürünün tabii olduğu ticaret borsasında gidilerek 2 nüsha borsa beyannamesi alınır. Bu noktadan sonra söz konusu faturalardan 1 nüshası artık bizimle olmayacaktır. Kalan 4 fatura ve borsa dan aldığımız 2 adet borsa beyannamesi ile de ticaret odasına gidilerek dolaşım belgesi onaylatılır. Şimdi dolaşım belgesi için bir paragraf yapalım.

Dolaşım belgesi ürünün ihraç edilmesi için olması gerekli evraklar listesinde yer almakla birlikte çeşitleri vardır.

A.TR Dolaşım Belgesi

Avrupa Birliği ülkeleri ile Gümrük Birliği çerçevesinde yapılan tercihli ticarette kullanılır. Sanayi ve işlenmiş tarım ürünleri ihracatı ve ithalatında gümrük vergisi muafiyeti sağlayan belgedir.

A.TR Dolaşım Belgesi Hangi Ülkelerle Ticarete Kullanılır?

Almanya, Avusturya, Belçika, Bulgaristan, Çek Cumhuriyeti, Danimarka, Estonya, Finlandiya, Fransa, Hırvatistan, Hollanda, İngiltere, İrlanda, İspanya, İsveç, İtalya, Kıbrıs, Letonya, Litvanya, Lüksemburg, Macaristan, Malta, Polonya, Portekiz, Romanya, Slovakya, Slovenya, Yunanistan

EUR.1 Dolaşım Sertifikası

Eşyanın menşe ülkesini gösteren belgedir. EFTA ülkelerine ihracatta, Avrupa Birliği'ne demir çelik ürünleri (Avrupa Kömür Çelik Topluluğu-AKÇT ürünleri) ihracatında, Türkiye'nin serbest ticaret anlaşmaları imzaladığı ülkelere yapılan ihracatta ve Avrupa Birliği'ne yönelik tarım ürünleri ihracatında kullanılır.

EUR.1 Dolaşım Sertifikası Hangi Ülkelerle Ticarete Kullanılır?

- Avrupa Birliği'ne üye ülkeler ile AKÇT ürünleri ve tarım ürünleri ticaretinde kullanılır. (Almanya, Avusturya, Belçika, Bulgaristan, Çek Cumhuriyeti, Danimarka, Estonya, Finlandiya, Fransa, Hırvatistan, Hollanda, İngilte-

re, İrlanda, İspanya, İsveç, İtalya, Kıbrıs, Letonya, Litvanya, Lüksemburg, Macaristan, Malta, Polonya, Portekiz, Romanya, Slovakya, Slovenya, Yunanistan)

- Türkiye'nin serbest ticaret anlaşması imzaladığı ülkelerle olan ticaretinde kullanılır.

EUR-MED Dolaşım Sertifikası

PAAMK'a (Pan Avrupa Akdeniz Kümülasyonu) taraf ülkelere ilgili ürünlerin ihracatında kullanılan menşe ispat belgesidir.

AB-EFTA-Türkiye ve bazı Akdeniz ülkelerinin dahil olduğu bir çapraz kümülasyon sistemidir. PAAMK sistemine dâhil tüm ülkelerin arasında serbest ticaret anlaşması, bu anlaşmaların hepsinde (ikili ticaret hariç) aynı menşe kurallarının uygulanması gerekmektedir. Sistemin işlemesi için PAAMK sistemine dâhil en az 3 ülke arasında STA(Serbest Ticaret Anlaşması) tamamlanmalıdır.

EUR-MED Dolaşım Sertifikası Hangi Ülkelerle Ticarete Kullanılır?

Türkiye, AB, EFTA (İsviçre, Norveç, İzlanda, Lihtenştayn), Akdeniz Ülkeleri (Filistin, Fas, Tunus, İsrail, Lübnan, Mısır, Suriye ve Ürdün) ve Faroe Adaları arasında kullanılmaktadır.

FORM A (Özel Menşe Şahadetnamesi)

Birleşmiş Milletler Ticaret ve Kalkınma Konferansı (UNCTAD) çerçevesinde uygulanan Genelleştirilmiş Preferanslar (Tercihler) Sisteminden (GPS) yararlanmak üzere aşağıda sıralanan ülkelere yapılan ihracatta, bu ülkelerin gümrük indirimi uyguladıkları eşyanın ihracında düzenlenen ve ithalatçı ülke gümrük idaresine muhatap belgedir.

FORM A Özel Menşe Şahadetnamesi Hangi Ülkelerle Ticarete Kullanılır?

Söz konusu GPS sistemi çerçevesinde gümrük vergisi indiriminden yararlanılabilmesi için ABD, Kanada, Yeni Zelanda, Japonya, Ukrayna, Kazakistan, Beyaz Rusya ve Rusya Federasyonu "Form A" menşe şahadetnamesi düzenlenmesini istemektedir. "Form A" menşe şahadetnameleri yalnız İngilizce veya Fransızca olarak düzenlenmelidir (Rusya Federasyonu için Rusça düzenlenebilir). Adresler dışında Türkçe ifadeye yer verilmemelidir.

****detaylı bilgi için kaynak: <http://www.iso.org.tr/hizmetler/dolasim-belgeleri-atreur1mense/> ****

Anlaşılabileceği üzere birtakım farklılıklar içerse de özünde aynı amaca hizmet eden bu belge de tabii olduğunuz ticaret odasında ücret karşılığı temin edilebiliyor. Her bir grubu 4 nüshadan oluşan bu belge de doldurulduktan sonra imza ve kaşe ile hazır oluyor.

Son olarak borsa beyannamesi kısmında kalmıştık. Dolaşım belgemizde hazır olduğuna göre, ihracat konusu olan ürünün hammadde teminini belgeleyen fatura fotokopisi ile birlikte borsa beyannamesinin 1 nüshası ve E – faturanın 1 nüshası ile birlikte söz konusu dolaşım belgesi onaylatılır.(burada dolaşım belgesi dışında kalan evrakların fotokopilerinin verilmesi tavsiye edilir.) Bu aşamada faturamızdan 1 nüsha ve dolaşım belgemizin son nüshası da aramızdan ayrılır.

Naçizane tecrübelerimden yola çıkarak tavsiyem E-fatura düzenlendikten sonra ürünün analizlerinin yaptırılması, belgesinin hazır edilmesi ve diğer resmi kurumlardaki evrak hazırlama sürecine bu aşamadan sonra başlanması olacaktır. Öyle ise sağlık belgesi ile ilgili yeni bir paragraf yapalım.

İhracat işlemlerinde olmazsa olmaz belgemiz sağlık ve bitki belgeleridir. İl gıda tarım hayvancılık müdürlüğüne kayıt olmuş bulunan firmamız yine kurum tarafından kendilerine verilecek olan şifre ve kullanıcı isimleri ile hem gıda yem şube müdürlüğüne sağlık belgesi için, hem de bitki sağlığı müdürlüğüne bitki belgesi için başvurularla bulunacaktır. Bu başvurular neticesinde sistemden aldığı başvuru belgesi çıktılarını yetkili kaşe ve imzası ile hazır olur. Yine tarım il müdürlüğüne bu evrakların teslimi ve sonrasında denetimciler şahitliğinde numunelerin alınması ve mühürlenerek analiz laboratuvarına teslimi ile ilk aşama tamamlanır(Analiz ücretlidir). Elbette bu işlemleri yapabilecek kişi şirket tarafından belgeli olarak yetkilendirilmiş olmalıdır(Noter onaylı belge ile). Analiz sonucunun olumlu sonuçlanması neticesinde yine tarım il müdürlüğünün ilgili birimlerinde ücret karşılığında sağlık ve bitki belgeleri alınarak 2 evrakımız daha hazır olmaktadır.

Bu aşamada ekonomi bakanlığı tareks sistemi üzerinden yine ürüne ait bilgileri girerek tareks numarası da al-

mak gerekmektedir. Bu numara gümrük beyannamesi hazırlarken kullanılacak. Elbette bunun için e- imzanızın olması ve sisteme kayıtlı olmanız gerekiyor.

Şu aşamaya kadar yaptıklarımız kısaca;

Proforma fatura kesilerek bir iş akdi başladı. Bu akde sadık kalmak koşulu ile hazırlanan ürün için e-fatura düzenlendi. Bu fatura ile borsa beyannamesi alındı. Sonrasında hazırlanan dolaşım belgesi ilgili ticaret odasına onaylatılarak dolaşım belgemiz de hazır hale geldi. Akabinde (ya da e – faturadan hemen sonra) sağlık belgelerimiz ve bitki belgemiz de ilgili tarım il müdürlüğünden temin edildi. Bunların sonrasında geriye kalan firmanın kendi analizini gerçekleştirdiği sonuç raporunu ve paket listesini kaşe ve imza ile hazır hale getirmektir. Tareks sisteminde de yine bir tareks numarası aldık.

Gümrük beyannamesinin hazırlanması için de kayıtlı olduğunuz ihracatçılar birliğine yine onlardan almış olduğunuz bir formu doldurarak başvuru yapıyor ve buradan da bir numara alıyoruz.

Yine gümrük beyannamesinin doldurulabilmesi için de kestiğiniz E-faturaya ait sistem üzerinde yer alan referans numarasına da ihtiyaç duyulacaktır.

Bütün bu evrakların hazırlanması zaman alsa da çok zor bir işlem değil. Anlatışımın sizi korkutmasını istemem elbette. Burada asıl mesele evrakların doğru hazırlanması konusudur ki bununla ilgili de ileride bir paylaşım da bulunacağım.

Gelinen noktada yapılacak işlem hazırlanan bu evraklarla gümrük beyannamesinin oluşturulması, ürünün sevk edilecek araca ya da konteynere yüklenmesi, açılan beyanname ile birlikte bir gümrük memuru gözetiminde ürünün yüklendiği araçta mühürlenerek sevkidir. Yükleme işlemi ile birlikte (eğer gemi ile gittiğini varsayarsak) nakliye acentesi tarafından konşimento hazırlanacaktır. Bu aşamada beyanname doldurma işlemi zor olmasa da anlatılması da pek mümkün olmadığından detaylandırmayacağım. Zira beyanname doldurabilmek için kullanılacak olan gümrük programına hâkim olmak gerekmekte ve birtakım terimleri bilmek gerekmekte. Bu açıdan tarafınızca noter kanalıyla yetkilendireceğiniz gümrük müşaviriniz beyannamenin açılması ve aracın mü-

hürlenmesi konularında işlemleri yapacak ve hatta size birçok konuda da danışmanlık yapacaktır. Kaldı ki bu süreç içerisinde beyanname açmak, kapatmak vs işlemleri öğrenmek sizin işteğinizle doğru orantılı olacaktır. Birkaç muhasebe programına hâkim olan sevgili meslektaşlarım ve değerli üstatlarımız için öğrenmesi özellikle kolay olacaktır.

Şimdi gelelim evrakların hazırlanması hususunda dikkat edilmesi gerekenlere,

Genel itibarı ile tüm evraklarda bir uyumluluk olması gerekmektedir. Örneğin bir evrakta sadece ürünün adı yazarken başka bir evrakta başına ya da sonuna ürünün başka bir adı ya da bir özelliğinin eklenmesi evraklar arası uyumsuzluğa neden olacaktır ki bu sizin için sorun teşkil edebilir. Bu anlamda evraklarda yazacağınız her şeyi dikkatli olarak ve karşılaştırarak hazırlamakta fayda var.

Son olarak bahsetmek istediğim bir konu da akreditifli ihracat işlemidir ki asıl sıkıntılı olan işlem de budur.

Akreditif, Ticarete ödeme yöntemi olarak kullanılan akreditif, ithalatçının talebine göre oluşturulan ve bir banka tarafından ihracatçıya belli koşullar altında ödeneceği konusunda verilen garantidir. Yani bankalarla yapılan bir sözleşme çeşididir. İngilizce karşılığı 'Letter of Credit' şeklindedir ve L/C olarak da görünür. Ülkemizde de bankalarda bu şekilleriyle görebilirsiniz. Ayrıca birçok türü de mevcuttur. Akreditif yaparken bu türler hakkında da fik-

riniz olması, işlemlerinizi ticarete daha uygun yapmanızı sağlar. Bir çeşit gayri nakdi kredidir.

Akreditifin oluşturulması için temel olarak dört tarafı bulunur. Bunlar ise ithalat yapan kurum, bu kurumun bankası, ihracat yapan kurum ve aradaki bağlantıyı sağlayacak yurt dışı bankası yani muhabir bankadır. İşlemlerde amir, amir banka, lehtar ve lehtar bankası şekliyle de görebilirsiniz. Burada amir ithalat yapanı, leharda ihracat yapanı tanımlar. Bu dört taraftan bir tanesi olmadığı takdirde akreditif işlemi yapılmaz.

****detaylı bilgi için kaynak: <https://paratic.com/akreditif-nedir-turlerini-nerelendir-ve-nasil-isler/> ****

Bu aşamada akreditifli işlem yapılmasına karar verildiğinde 4 tarafı bulunan bu işlem için müşteriniz bankası vasıtası ile sizin bankanıza akreditif metni gönderir. Bu metinde ihracata, ödemeye ve zamana dair birtakım bilgiler yer alır. Sizin şirket unvanınız banka bilgileriniz vs.

Size ulaşan metni kontrol ederek onayladığınızda işlem başlar. Burada dikkat edilmesi gereken metinde hiçbir harf hatası dahi olmamalı ve akreditife kesinlikle sağık kalmanız gerekmektedir. Akreditif metni ve diğer bütün evraklarda ve konşimento da tam anlamıyla bir uyum olmalı ve hiçbir harf hatası dahi bulunmamalıdır. Eksiği bulunmayan evraklar neticesinde teyitli akreditif hazırlanmış olur ve ihracat gerçekleşir. (eğer evraklarda çok büyük bir problem olmaması şartıyla bir

uyumsuzluk var ise akreditif teyitsiz olarak gerçekleşir)

Ürününüzün geri gelmesi durumu na da çok kısa olarak değinecek olursak müşteriniz tarafından size kesilecek iade faturası, iade nedenini belirten onaylı bir yazı eski beyannameniz ile gümrükçünüzün gümrük müdürlüğüne başvurusu gerekmekte. Geri gelen ürün için yeni bir beyanname açılır ve sonrasında gümrük tarafından size kurumlara verilmek üzere teslim edilen yazıların Tarım il müdürlüğü, ilgili gümrük müdürlüğü, ilgili banka şubesi, ilgili vergi dairesi ne dağıtılması sağlanır.

Tarım il müdürlüğüne yazılan yazı ile numune alınır ve geri gelen ürün yediemin deposunda saklanır. (eğer bulunduğunuz yerde yoksa kullanılması koşulu ile sizin deponuzda saklanır). Analiz sonucunu takiben belge alınır ve diğer kurumların da cevap yazılarına müteakip açılan geri gelen ürün beyannamesi kapanır. Bu aşamadan sonra işlem bitmiş olur ve ürünü kullanabilirsiniz. Eğer analiz sonucu olumsuz olur ise ürününüz imha edilir.

Burada anlatmış olduğum işlem ve evraklar bazı durumlarda değişiklik gösterebilir. Yapacağınız ihracatın nevi ne göre başka evraklara da ihtiyaç duyabilirsiniz. İşlemlerinizi de bu alanda uzman olan insanlardan yardım almanız işlemlerinizi de size yardımcı olacaktır.

Yazımın ilgili okurlara faydalı olmasını temenni ederim...



[illegible]

52

MUKTEZA DANIŞTAY KARARI



Volkan Durmuşoğlu
volkandurmusoglu@turmobil.org.tr



TARİH:13.12.2017 / E: 2017-368 / K:2017/626

VERGİ İNCELEMESİNE İLİŞKİN KURALLARA AYKIRI YÖNTEMLERLE ELDE EDİLEN VERİLER DOĞRULTUSUNDA DÜZENLENEN İNCELEME RAPORU

Defter ve belgeleri usulüne uygun şekilde yazıyla ve Yasa'da öngörülen süre verilerek kendisinden istenmeyen davacının defterlerine, muhasebecisi hakkında başlatılan bir inceleme sırasında ve muhasebecisinin işyerinde, sulh yargıcından alınmış bir arama kararı bulunmaksızın hukuk dışı yollarla el konulmuş ve davacının imzasını taşıyan bir tutanak da düzenlenmemiş olması karşısında; Vergi Usul Kanunu'nun, vergi incelemesine ilişkin kurallarına aykırı olarak gerçekleştirilen yöntemler kullanılarak elde edilen veriler doğrultusunda düzenlenen vergi inceleme raporu uyarınca yapılan tarhiyatın hukuka aykırı olduğu hk.

TARİH:14.12.2016 / E:2016-1011 / K:2016-1212

DEFTER VE BELGE İBRAZ YAZISININ ŞİRKET MÜDÜRÜNÜN BABASININ İKAMETGAH ADRESİNDE BABASINA TEBLİĞ EDİLMESİ

Defter ve belge ibraz yazısının, şirket müdürünün babasının ikamet adresinde babasına tebliği, usulüne uygun tebliğ sayılamayacağından, ibraz yükümlülüğü yerine getirmediği söz edilerek katma değer vergisini indirimlerini reddi suretiyle yapılan tarhiyatta Yasa'ya uygunluk bulunmadığı hk.

Tarih : 29.01.2018
Sayı : 62030549-125[6-2016/28]-93754

KAZA NETİCESİNDE AÇILAN DAVA SONUÇLANMADAN KAZAZEDE İLE ANLAŞARAK ÖDENEN TAZMİNAT TUTARININ GİDER KAYDEDİLEMEYECEĞİ, SİGORTA ŞİRKETİ TARAFINDAN YAPILAN ÖDEME TUTARININ İSE KURUM KAZANCINA DAHİL EDİLECEĞİ

Kazazede tarafından şirket aleyhine açılmış olan davanın sonuçlanmasından önce kazazede ve şirket arasında imzalanan protokol neticesinde kazazedeye ödenen tazminat tutarının kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamakta olup, sigorta şirketince Şirkete ödeneceği taahhüt edilen tutarın ise kurum kazancına dahil edilmesi gerektiği hk.

Tarih : 27.11.2017
Sayı : 27575268-105[229-2016-357]-471915

WEB TASARIM, PROGRAM YAZILIMI VE ANDROİD UYGULAMALARI, MOBİL UYGULAMALAR, SANAL VE ARTIRILMIŞ GERÇEKLİK UYGULAMALARI ÇALIŞMALARINDAN ELDE EDİLEN KAZANCIN VERGİLENDİRİLMESİ

Bilgisayar program yazılımı çalışmalarından elde edilen kazancın, yapılan faaliyetin ticari bir organizasyon ve sermaye unsuru hakim olmaksızın şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye ve ihtisasa dayanarak kendi nam ve hesabına yapılması halinde, GVK'nın serbest meslek kazancına ilişkin genel hükümlere göre; web tasarım çalışmaları ile android uygulamaları, mobil uygulamalar sanal ve artırılmış gerçeklik uygulamalarına yönelik yazılım çalışmalarından elde edilen kazancın ise ticari faaliyet olarak değerlendirilmesi ve GVK'nın ticari kazanç hükümleri çerçevesinde vergilendirilmesi gerektiği hk.

Tarih:25/05/2012
Sayı:B.07.1.GİB.4.41.15.01-KDV- 2012/10-129

PERSONEL TAŞIMACILIĞI FAALİYETİNDE KULLANILACAK BİNEK OTOMOBİLE AİT ÖDENEN KDV'NİN İNDİRİM KONUSU YAPILIP YAPILAMAYACAĞI

İlgide kayıtlı özelge talebinizde, personel taşımacılığı faaliyetiyle iştigal ettiğinizi ve Hyundai marka, Accent Blue 1.6 CRDI Model tipi, 2012 model bir binek otomobil satın aldığınızı belirterek, almış olduğunuz bu araca ilişkin ödemiş olduğunuz katma değer vergisinin indirim konusu yapıp yapılamayacağı hakkında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır. Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde; satın aldığınız binek otomobili personel taşımacılığı faaliyetinde fiilen kullanılmamız ve araç alımına ilişkin belgeyi (fatura) vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı içerisinde yasal defterlerinize kaydetmeniz şartıyla, söz konusu aracın alımında yüklediğiniz KDV'yi indirim konusu yapmanız mümkün bulunmaktadır.

Tarih:11/11/2011
Sayı:4.35.18.02-1744-604

SERBEST MESLEK ERBABININ ADI ORTAKLIK OLUŞTURMASI HALİNDE DEFTER TUTMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, kişisel vergi mükellefiyetlerinizi kapatıp, üç kişi aynı adreste klinik (Diş Hekimliği) hizmeti vermek için adi ortaklık oluşturacağınızı ve ortaklığınıza ait tutulması gereken defterin işletme hesabı esasına göre mi yoksa serbest meslek kazanç defteri mi olacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmıştır. Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar uyarınca; üç serbest meslek mensubu diş hekiminin adi ortaklık şeklinde mükellefiyet tesis ettirerek icra edecekleri diş kliniği hizmetinden elde edecekleri kazançları serbest meslek kazancı olup, adi ortaklık olarak serbest meslek kazanç defteri tutmanız gerekmektedir. Diğer taraftan bilanço esasına göre defter tutmanız halinde ise bu defterlerin serbest meslek kazanç defteri yerine geçeceği tabiidir.

Tarih:30/05/2014
Sayı:84412373-130[1.-2014-283]-43

YANSITMA FATURALARINDA KDV

Bu itibarla, merkez ve şubeniz için yapılan genel gider mahiyetinde olan personel ücreti, büro, kırtasiye, akaryakıt ve benzeri masraflardan şubenize pay verilerek aynen yansıtılması işlemi bir teslim veya hizmet karşılığı olmadığından katma değer vergisine tabi bulunmamaktadır. Ancak, yansıtma esnasında katlanılan masraftan daha yüksek tutarlı bir masrafın yansıtılması durumunda toplam bedel üzerinden KDV hesaplanacağı tabiidir. Dolayısıyla söz konusu yansıtma işlemi için bir fatura düzenlenmesine gerek bulunmamakla birlikte yansıtılan tutarlar için bir fatura düzenlenmesi halinde (ilave bir masraf tutarı alınmamak kaydıyla) bu faturada KDV hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır.

Geçici vergide altı değişiklik ihtiyacı

HUKUKA GÖRE



Bumin DOĞRUSÖZ

bumin.dogrusoz@dunya.com

Gelir vergisi mükelleflerinden basit usulde vergilendirilenler hariç olmak üzere ticari kazanç sahipleri ile serbest meslek kazancı sahipleri ve kurumlar vergisi mükellefleri, altışar aylık dönem kazançları üzerinden, yıllık gelir veya kurumlar vergilerinden mahsup edilmek üzere, geçici vergi ödemekle yükümlü tutulmuşlardır. Ancak kanunla altışar aylık olarak belirlenen geçici vergi dönemleri, 2000/329 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca önce 2000 yılının 2. altı ayına mahsus olmak üzere, daha sonra 2000/1514 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kalıcı olarak üçer aylık dönemler şeklinde belirlenmiştir.

İlk önce kanunu fiili duruma uydurmak gerekmektedir.

Geçici verginin oranı, gelir vergisi mükellefleri için %15, kurumlar vergisi mükellefleri için %22'dir. Ancak bu mükellefler, geçici vergi dönemi içerisinde kendilerine yapılan ödemelerden kesilen vergileri, hesaplayacakları geçici vergiden mahsup hakkına sahiptirler. Serbest meslek kazançları %20 oranında stopaja tabi tutulduğu için, pek çok serbest meslek erbabı fiilen geçici vergi ödememekte, sadece beyan gibi şekli bir yükümlülüğü yerine getirmektedir.

İkinci olarak bir önceki yıl kazançlarının %75 -80'i stopaja tabi kazançlardan oluşan mükellefler izleyen yıl için geçici vergi beyanamesi vermekten muaf tutulabilir.

Geçici vergi döneminin kapanmasından sonra, geçici vergi beyanlarının incelenmesi sırasında, geçici verginin eksik beyan olunduğunun vergi idaresi tarafından tespiti halinde, eksik geçici vergi, ikmalen veya re'sen tarh olunur. Bu eksik beyan olgusu, aynı zamanda vergi ziyana da yol açtığından ceza ve gecikme faizinin de beraberinde doğumuna yol açar. Ancak eksik beyanda bulunulduğunun, yıllık verginin vergilendirme döneminin kapanmasından sonra saptanması halinde, tarh olunacak geçici verginin mahsup olanağı artık kalmamış olacağından, geçici vergi tarhiyatı yapılamaz. Bu durumda mükelleflerden sadece, ceza ve gecikme faizi aranır. Böyle bir durumda aranacak olan gecikme faizinin ise, geçici verginin normal beyan ve ödeme tarihi ile mahsup olanağı bulunan yıllık beyan tarihi arasındaki süre ile sınırlı olması gerekir. Maliye Bakanlığı da gecikme faizinin hesabı konusunda 16.5.2000 tarih ve 2000/6 sayılı Uygulama İç Genelgesi ile bu yönde görüş açıklamıştır.

Üçüncü olarak İç Genelgeye dayalı uygulamanın yasaya işlenmesi gerekmektedir.

Burada yıl kapanıp yıllık beyanname verildikten sonra ceza uygulanması da ceza hukukunun temel ilkesi olan ve daha önce yasal dayanaklarını yazdığım "non bis in idem" (bir fiile birden fazla ceza verilemeyeceğine ilişkin) ilkesine açıkça

aykındır. Bu hususun da gözden geçirilmesi gerekmektedir. Şarttır. Çünkü bir mükellefin AİHM'e müracaatı halinde, Bakanlık zor durumda kalabilir. Yıllık vergi matrahının eksik beyan edilen geçici vergi matrahını da kavradığı hallerde artık geçici vergi için ayrıca ceza tarhiyatı yapılmaması gerekmektedir.

Dördüncü olarak bu hususun Kanunda vurgulanması gerekmektedir.

Geçici vergi matrahının mükelleflerce dönem sonu işlemlerine ilişkin kayıtlar yapılmadan ve dönem sonu işlemlerinden bir kısmı ihmal edilerek belirlenmesi dolayısıyla, mükelleflerin hata yapma olasılıkları yüksektir. Bu durumu dikkat alan yasa koyucu, geçici vergi matrahlarında ileride bulunacak farklarla ilgili olarak %10 oranında bir hoş görü payı öngörmüştür. Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 120 maddesinde yer alan yasal düzenlemeye göre, "yapılan incelemeler sonucunda, geçmiş dönemlere ait geçici verginin %10'u aşan tutarda eksik beyan edildiğinin tespiti halinde, eksik beyan edilen bu kısım için re'sen veya ikmalen geçici vergi tarh edilir".

Bu düzenleme uygulamada farklı yorumlara yol açmaktadır. Bizim anlayışımızda, geçici vergi beyannamesini verenlerden, inceleme konusu yapıp, %10'u aşmayan oranda vergi farkı bulunan mükelleflerle ilgili tarhiyat yapılmasına engel bir hoşgörü hükmüdür. Yoksa bu düzenleme, yapılan incelemelerde %10'dan fazla oranda vergi farkı olan mükelleflere yapılacak tarhiyatlarda, %10'luk kısım için de tarhiyat yapılmasına engel değildir. Ancak Maliye Bakanlığı, 217 sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde, "%10'u aşan kısım re'sen veya ikmalen tarhiyata konu olacaktır" şeklinde görüş açıklamıştır. Buna karşılık bir 27635 sayı ve 7.6.2000 tarihli Özelge'de, "hesaplamanın, beyan edilmesi gereken matrah üzerinden yapılması gerektiği" şeklindeki açıklama yapılmıştır. Ancak Danıştay 3. Dairesi E.2005/1149 K.2005/1925 sayı ve 20.9.2005 tarihli Kararı ile -savunduğumuz görüş doğrultusunda-, eksik beyan edilen geçici verginin tamamı için yapılan tarhiyatın %10'luk kısma tekabül eden bölümünü kaldıran Malatya Vergi Mahkemesi kararını bozmuştur. Kararda "Maliye Bakanlığı görüşünü duyuran tebliğlerde, geçici vergi matrahının yüzde 10'unu aşan tutarda noksan beyan edilmesi halinde bu oranı aşan kısmın vergilendirmeye konu yapılacağı yönündeki açıklamanın, yasadaki düzenleme karşısında etkili olmayacağı açıktır." denilmiştir. Beşinci olarak bu konunun da yasada açıklığa kavuşturulması gerekmektedir.

Ve nihayet altıncı olarak, günümüz ekonomik koşulları karşısında geçici vergi dönemleri üçe indirilebilir. Ancak bu husus bir teknik gereklilik olmayıp, siyasi tercihe bağlıdır.

Kaynak : <https://www.dunya.com/kose-yazisi/gecici-vergide-alti-degisiklik-ihtiyaci/419871>

Egemenlik Kayıtsız Şartsız Bilimindir

Kendime Nâzılar



Mahfi Eğilmez

mahfie@gmail.com

19'uncu yüzyıl imparatorluklar yüzyılıydı. Dünyada yaygın yönetim biçimi imparatorluklar düzeniydi. İmparatorlar, egemenliğin sahibiydi. Kimilerinin egemenliği kayıtsız şartsız, kimilerinin ise şarta bağlıydı. Mesela ABD'de Başkanlık sistemi geçerliydi. Başkanın yetkileri, imparator yetkilerine yakındı ama iktidarı süreli ve şarta bağlıydı. Fransa'da 19'uncu yüzyılın ortalarında Cumhuriyet ilan edilmişti. İngiltere'de mutlak monarşi 1215'den beri Magna Carta ile şarta bağlanmış, mutlak egemenlik sınırlandırılmıştı. Ama bu istisnalar o yüzyılların imparatorluk yüzyılı olmasına engel değildi.

20'nci yüzyıl, Cumhuriyetler yüzyılı oldu. İmparatorluklar her yerde yıkılıyor yerini cumhuriyetlere bırakıyordu. Bazı ülkelerde belirli sürelerle faşizm ya da komünizm adı altında kumanda rejimleri egemen olduysa da bunlar sürdürülemedi. Yirminci yüzyılın son çeyreğinde hemen her yerde egemenlik, dolaylı yoldan da olsa, halkın eline geçmişti. Yüzyılın ilk çeyreğinde Türkiye'de cumhuriyet kuruldu ve egemenlik el değiştirdi. Bunun yansıması TBMM'de yazılı olan ifade de kendisini buluyordu: "Egemenlik kayıtsız şartsız millettir."

21'nci yüzyıla böyle bir havayla girildi. Hala tek tük krallıklar var. Ama bu ülkelerde krallar artık sadece sembolik yetkilere sahip. 21'inci yüzyılda bambaşka rüzgârlar esiyor. Artık egemenlik kişilerin veya kurumların elinde değil. Egemenlik kayıtsız şartsız bilimin eline geçmiş bulunuyor. Her şeyi bilim sürüklüyor. İnsanlar ellerindeki akıllı telefonla adres buluyorlar, bilgisayarlarından neredeyse bütün dünyayı izliyorlar, her türlü belgeye, bilgiye ulaşabiliyorlar.

Ne var ki böyle bir ortamda mesela Endüstri 4.0'ı konuşurken arkada neler olduğu çok önemli. Eğer bir ülke Eğitim 4.0'a, Hukuk 4.0'a, Ekonomi

4.0'a ulaşamamışsa o ülkede Endüstri 4.0'ı oturtmak çok kolay değil. Her alanda 4.0'a ulaşabilmenin yolu bilimden geçiyor. Onun yolu da eğitimden geçiyor. O nedenle Türkiye'nin yapacağı yapısal reformların ilki eğitim reformu olmak zorunda. Eğitim reformu ise öyle herkesin kendisine göre anladığı, yorumladığı bir şey değil. Eğitimi sadece ve sadece bilimsel temele oturtmadan, bilim dışındaki bütün konuları okulların dışına çıkarmadan öteki alanlarda yol almak mümkün değil. 21'inci yüzyılda artık ne biyolojik evrimi ne de sosyal ve kültürel evrimi reddetmek mümkün. Bunlardan kopan toplumlarda safsataların peşine düşmek kader haline geliyor.

Biz ne yaparsak yapalım, ne kadar direnirsek direnelim, istesek de istemesek de bilim buralarda da safsataları çöpe atarak başköşeye oturacak. Bu konuda geç kalmak sadece geride kalmak demek.

Eğer bir ülkede bilim hala başköşeye oturmamışsa bilin ki o ülke işsizlikten yoksulluğa, cehaletten açlığa savrulup durmaya devam edecek. Bilin ki o ülke halkı, safsataların esiri olmaya ve başkalarının fason üreticisi olarak çalışmaya devam edecek.

21'inci yüzyıl, artık bu dünyanın yalan olmadığı, bu dünya için çalışıp çabalarla bir şeyler yapacak, bir şeyler geliştirecek insanlara ihtiyaç olduğunu gözümüzün içine sokuyor. Bu insanları yepyeni bir anlayışla eğiteceğimiz bilim okullarında yetiştiremezsek bilin ki biz küresel sıralamada bırakın öne geçmeyi 17'nci sırada durmayabileceğimizeceğiz.

Mustafa Kemal Atatürk, egemenliğin bir gün bilime geçeceği gerçeğini 90 yıl önce görmüş ve dile getirmiş: "Hayatta en hakiki mürşit ilimdir."

Kaynak : <http://www.mahfiegilmez.com/>





Ahmet TEKİN
ahmet@aknetbilgisayar.net



Yapay Zeka Nedir?

Uygulama Alanları Nelerdir?

Yapay zeka, makinelerin karmaşık problemlere insanlar gibi çözümler üretmesini sağlama ile ilgilenen bir bilim dalıdır. Bu genellikle insan zekâsının karakteristiğini alıp, bilgisayarsa algoritma olarak uygulanarak gerçekleştirilir. Talep edilen veya arzu edilen ihtiyaçlara göre, hangi etkiye karşı hangi akli tavır sergilenecekse, az veya fazla esnek ya da etkili yaklaşımlar sergilenebilir. Yapay zeka, genellikle bilgisayar bilimleri ile ilişkilendirilse de matematik, biyoloji, psikoloji, felsefe ve diğer farklı bilimlerle de yakından ilgilidir. Tüm bu alanlardaki bilgilerin kombine edilmesi eninde sonunda yapay zeka konusundaki gelişmelere bağlı olacaktır.

Hareket ettirme/ Motivasyon

Bilgisayarlarda bazı sabit programlanmış kurallar kullanılarak, mekanik hesaplama konusunda çok uygundur. Bu zeki makinelerin, insanların yapmasına uygun olmayan basit monoton işlemleri doğru ve etkili bir biçimde yapmasına olanak sağlar. Ancak karmaşık problemlerde işler biraz daha zorlaşır. İnsanlardan farklı olarak bilgisayarlar, özel durumları algılama ve yeni durumlara adapte olma süreçlerini gerçekleştirememektedir. Yapay zekâ, bu tarz karmaşık görevlerde, makinelerin davranışlarını geliştirmeyi hedefler.

Bununla birlikte, birçok yapay zekâ araştırması bizim akli davranışlarımızı daha iyi anlamamızı sağlamıştır. İnsanların problem çözme konusunda, soyut düşünce, bilinçli tümevarım ve örneği tanımayla dayanan ilginç yaklaşımları vardır. Yapay zekâ bize bu prosesi tekrar tazeleyerek anlamamızı ve sonrasında var olan kapasitemizin üzerine çıkma konusunda yardımcı olabilir.

Sınırlamalar

Bugüne kadar, insan zekâsına ait özelliklerin tümü henüz tam anlamıyla keşfedilememiştir ve bu nedenle yapay zeka yaratılması için uygulanamamıştır. Günümüzde yapay zeka genel olarak sadece kazanç getirecek, yapay zeka kabiliyetinin tamamına ihtiyaç duymayacak özel bazı alanlara odaklanmıştır. Halk arasında az da olsa, yakın gelecekte zeki makinelerin fikir üretebilme yeteneklerine sahip olacağı kuşkusudur. Asıl soru bunun ne zaman olacağıdır. Makinelerin üretildiği malzeme tamamen silikon da olabilir, kuantum bilgisayarları ya da üretilen malzemenin ve sinir sisteminin hibrit bir kombinasyonu da olabilir. Ancak ne olursa olsun, genel inanç bu konudaki gelişmelerin içinde bulunduğumuz yüzyıl içerisinde büyük aşama kaydedeceği yönündedir.

Teknoloji

Yapay zeka konusu üzerine hiçbirinin doğruluğu yada yanlışlığı kanıtlanmamış bir çok farklı yaklaşım bulunmaktadır. Bunlardan bazıları diğerlerine nazaran çok daha kullanışlı gibi görünmekte olsa da sürekli yeni alternatifler üretilmektedir. Son 50 yıl boyunca, yapay zeka araştırmacıları genellikle özel bazı problemlerin çözülmesi üzerine yönelmişlerdir. Bu nedenle de gelişimsel hesaplama ve planlama gibi birkaç branşa ayrılmışlardır. Bu bağlamda sayısız çözüm yolu üretilmiş ve etkili ve güvenilir bir şekilde hayata geçirilmiştir.

Uygulamalar

Günümüzde yapay zekânın kullanıma potansiyeli olan binlerce uygulama alanı bulunmaktadır. Bu alanlar otonom kontrolü ve hedef tespiti gibi askeri uygulamalardan, bilgisayar oyunları ve robotik hayvanlar gibi eğlence dünyasına kadar geniş bir yelpazede değerlendirilebilir. Bunun yanında

bankacılık, sağlık ve sigorta şirketlerinde müşteri davranışları ve trend tespiti gibi çok fazla miktarlarda bilgi işlenmesi gereken alanlarda da kullanılabilir.

Günümüze kadar birçok bilim kurgu filmine de konu olan yapay zeka ilerleyen yıllarda bu yöndeki araştırmaların hızlanması ve gelişmesi ile günlük hayatımızı çok farklı yönlerde taşıyacağı kesin gibi görünüyor. Yukarıda belirttiğimiz uygulama alanları sadece bunun çok küçük bir miktarı olsa da özellikle askeri amaçla kullanımı geçmiş yıllardan beri birçok kişinin fantezilerini süslemekte ve yakın gelecekte artık insanlar yerine robotların savaşa çıkacağına kesin gözle bakılmaktadır.

Genellikle genç popülasyonun sıklıkla kullandığı eğlence araçlarından en önemlisi olan oyun dünyasında yapay zeka kısıntıları günümüzde dahi kullanılmaktadır. Ancak gelecekte neler olacağını kestirmek çok güç çünkü bu alanda neler yapılabileceğinin sınırı sadece hayal edebiliyor olmak gibi görünüyor.



BÖĞÜRTLEN ÇAYI

Böğürtlen sağlık yararları açısından sindirim sağlığı, bağışıklık sistemi, sağlıklı kalp, kanser ve endotel disfonksiyonu gibi sağlık sorunlarında sizlere yardımcı olmaktadır. Böğürtlen, bilişsel yararlar sağlamaktadır ve kemikleri güçlü, sağlıklı tutmaktadır. Ayrıca kilo yönetimi, cilt sorunları, gelişmiş vizyon ve hastalısız gözler, normal kan pıhtılaşması ve gebelik sırasında sizlere sağlamış olduğu yararlar sayesinde oldukça sağlıklı bir gıdadır.

Böğürtlen Rosaceae ailesinden Rubus cinsine ait, lezzetli ve çok yönlü meyvedir. Antik kültürleri kapsamında kendi tıbbi geçmişi 2000 yıldan fazladır. Sağlık koşulları kapsamında şifa için Romalılar ve Yunanlılar tarafından böğürtlen meyve, yaprak, kabuk ve kökleri geleneksel olarak kullanılmıştır. Son bilimsel kanıtlar böğürtlen terapötik potansiyelini ve dünya çapında tüketimine katkı sağlamıştır.

Böğürtlen bitkisi pembemsi-beyaz çiçek kümeleri ile sivri ve koyu yeşil yapraklıdır. Olgunlaşmamış böğürtlen genellikle sonradan olgunlaşma, siyah, yumuşak, sulu ve parlak meyveye dönüşmektedir.

Böğürtlen Çayının Faydaları Nelerdir?

Böğürtlen çayının faydalarından yararlanabilmek için düzenli olarak çayınızı içmeniz gerekmektedir. Böylesi bir durumda sizlere sağlayacak olduğu birçok sağlık faydası bulunmaktadır. Ancak dikkat etmeniz gereken bazı noktalar bulunmaktadır. Bunları ise doktorunuzla konuşarak halletmeniz gerekmektedir.

1.Antioksidan: Böğürtlen çayı güçlü bir antioksidan kaynağı olmakta ve bol miktarda vitamin içermektedir. Antioksidan çeşitli şekillerde vücudu korur. Böğürtlen çayının içerisinde fenolik asitler, flavonoidler ve flavonoller barındırmaktadır. Antosiyanosit olarak bileşenleri zararlı olan serbest moleküllere karşı çalışarak, vücudunuzu korumaktadır. Bu koruyucu radikal yutma faaliyeti çok önemli koşullar altında birçok sağlık sorunundan sizleri korumaktadır. Bunun için böğürtlen çayını düzenli olarak içmeniz gerekmektedir.

2.Kanser : Böğürtlen çayı akciğer kanseri de dahil olmak üzere birçok kanser gelişimine karşı etkili olmaktadır. Bu kapsamda kolon kanseri ve yemek borusu kanseri gibi kanserlere de yardımcı olmaktadır. Böğürtlen çayı mevcut mikro besinleri kimyasal yoldan önleyici etki gösterir ve habis hücrelerinin çoğalmasını önler.

3.Endotel Disfonksiyon: Böğürtlen çayı kan damarlarının iç astar anormal işleyişini karakterize endotel disfonksiyona karşı korur. Bu kapsamda yapılmış olan araştırmalarda, oksidatif aktivitesini ön planda tutarak sağlık açısından önemli bileşikleri barındırmaktadır. Böğürtlen çayı damar yetmezliğine karşı DNA hasarını azaltmada sizlere yardımcı olmaktadır.

4.Sindirim Sorunları

Böğürtlen çayı sindirim sisteminizin tam kapasiteyle çalışması için hem çözünmez hem de çözünür bir lif esansiyel kaynağıdır.

5.Kalp Sağlığı: Böğürtlen çayı, flavonollar zenginliği ve antosiyaninler içinde bir kalp dostudur. Magnezyum ve diğer mevcut lif içeriği gibi bileşikler arterleri düzenler ve kanın daha düzgün akmasına yardımcı olur.

6.Bağışıklık Güçlendirici : Böğürtlen çayı fito ve vitamin varlığına atfederek vücudun bağışıklık sistemini geliştirmeye yardımcı mineraller içermektedir.

7.Kilo Yönetimi : Şeker oranı çok düşük miktarlarda olması sayesinde böğürtlen çayı, sağlıklı kilo yönetimine yardımcı olmaktadır. Böğürtlen çayı lif içeriği sayesinde bağırsaklarınızı kontrol ederek daha az miktarlarda kalori almanıza yardımcı olmaktadır.

8.Sağlıklı Kemikler : Böğürtlen çayı sağlıklı kemiklere sahip olmanız için gerekli olan magnezyum ve kalsiyum gibi hayati mineraleri içerir.

9.Cilt Bakımı : Böğürtlen çayı güzel bir cilde sahip olmanıza yardımcı olmaktadır. Böğürtlen çayı C, E vitamini ve diğer güçlü antioksidanlar gibi çoklu cilt dostu besinler ile doludur.

10.Göz Sağlığı :Böğürtlen çayı sağlıklı gözler için yararlıdır.

11.Kan Pıhtılaşması : Böğürtlen çayı iyi miktarda K vitamini içermektedir. Bu sayede kanın normal pıhtılaşmasına yardımcı olmaktadır.

Böğürtlen çayının sizlere sağlamış olduğu bu yararlar sadece çay ile değil, bir atıştırmalık olarak tüketmekte olduğunuz böğürtlen meyvesi de sizlere verecektir. Ayrıca reçel ve benzeri kullanımları ile birlikte sizlere yine aynı yararları sağlayacaktır.



Akkuş Kuru Fasulyesi Nasıl Yapılır?



Malzemeler:

½ kg Akkuş Kuru Fasulyesi, 1 baş orta soğan, 1 yemek kaşığı salça, 100 gr. kıyma, Tuz, Pul biber, Tereyağ.

Yapılışı: Fasulye akşamdan ıslatılır. Soğan ince ince doğranıp yağda pembeleşinceye kadar kavrulur. Kıyma ve salça ilave edilerek 2-3 dakika daha kavrulur. Akşamdan ıslatılmış ve süzölmüş fasulyeler üzerine dökülür. Tuz ve üzerine sıcak su ilave edilir ve kaynamaya başlayınca ateşin altı kısılarak fasulyeler yumuşayınca kadar pişirilir. Arzuya göre içine pul biber ilave edilir. Sıcak servis yapılır.



ORDU'NUN ŞEHRENGİZLERİ

Orhan Ümit Felek

Ordu'nun unutulmaz isimlerinden Orhan Ümit Felek; gençlik yıllarında Millet Düzü'nde futbol oynamış, Ordu Lisesi ve İdman Yurdu'nun sol açığı olarak alkışlanmış. İri gösterişli fiziği, görevden kaçmayan becerikli yapısı ile Türkiye'yi İsviçre'de İzci lideri olarak temsil etmiş. Turizm dernek başkanlığı, Karadeniz İhracatçılar Birliği Başkanlığı ve Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanlığı yapmış. Ordu'dan 60 kilometrelik Çambaşı Yaylası'na gidene kadar atının ayağının başka topraklara basmadan gittiği söylenen Süleyman Seyyar ağanın torunu olan, Ordu şehrinin yangınlardan sonra yeniden kuruluşunda sokakların genişliğinin "Hiç olmazsa alaf yüklü iki atın yan yana yürüdüğünde birbirlerine değmeden gidebilecek genişlikte olsun" diyen Belediye Başkanı İkinci Süleyman Felek'in oğlu Galip Felek'in yedi oğlundan biri.

Orhan Ümit Felek ile Kuyulu Mahallesi'nde, büyük Süleyman Seyyar ağanın 1830 yılında yaptırmış olduğu 200 yıllık tarihi konakta sohbet ettim.

" 1932 yılında köyde bu evde doğmuştum. İlköğretimin üç senesini köyde okudum. Dördü beşi. Şehirde İsmet Paşa ilkokulunda devam ettim. Aziziye mahallesindeki, Dedem Süleyman Felek'in yaptırmış olduğu, halen Anıtlar Yüksek Kurulunca koruma altındaki tarihi konakta oturuyorduk. O yıllarda Ordu'nun altı-yedi bin nüfusu vardı. Ortaokul birinci sınıfı köprübaşındaki Güzel Ordu Okulunda okuduktan sonra, Merkez Orta Okulu açılınca ikinci ve üçüncü sınıfı ve Liseyi orada okudum. Okulumuz Millet Düzü ile karşılıklı olduğu için her teneffüs maç izler, okul öncesi ve sonrası orada futbol oynardık. Akranlarıma göre fizik olarak daha gösterişliydim. İkili mücadelelerde hep galip geliyordum. Okul futbol takımının değişmez oyuncusuydum.

Lisede Futbol takım arkadaşları ve Beden Eğitim Öğretmeniyle, millet düzündü Cumhuriyet Bayramı.

Ayağıma çok hâkimdim sol açık olarak oynuyor gol atıyor, gol atıyordum. Okul dışında da Ali Ataoğlu'nun teklifi ile İdman Yurdu takımında futbol oynamaya başladım. 1953-55

Liseler arası maçlarda Erkek Sanat Okulu ile çok çekişmeli maçlar oynar genelde biz şampiyon olurduk. Kulüpler arası maçlarda da şampiyonluklar yaşadım. Trabzon İdman Ocağı ile yaptığımız bir maçı hiç unutamam, ilk yarı sonucu 4-0 yeniliyoruz. Devre arasında Kara Ali bir konuşma yaptı. Hepimiz hırs yaptık. Bana da özellikle tembih etti; 'Topu aldığında korner çizgisine kadar sür sonra geri bana çıkar, ben ceza sahası dışında duracağım' Dedi. Boyu kısaydı ama toplara çok düzgün ve sert vuruyordu. O taktikle ikinci yarı dört gol attık ve maçı berabere bitirdik.



Orhan Ümit Felek Annesi Pakize Felek ve Babası Galip Felek ile.

İzci Liderliği ve İsviçre izci kampına katılan ilk Türk izciler

Örnek bir izci lideriydim. Her kampa katılırdım. Bir gün, Beden Eğitimi öğretmenimiz beni çağırdı ve 'Orhan, İsviçre'de dört yılda bir yapılan uluslararası bir izci kampı ilk kez açılacak, Türkiye'den 17 izci lideri katılacak. Bende Ordu'dan seni uygun gördüm. Ailenle görüş izin al' Dedi. Hocam kaç lira lazım dedim; '73 lira' Dedi. Akşam evde annem aracılığıyla Babamdan izni aldım. Yüz lira da harçlıkla İsviçre'ye yolculuk başladı.

Önce Ankara vapuru ile Pire limanına oradan Atina'ya geçtik. Üzerimizdeki ay yıldızlı izci kıyafetini görüp bizi kucaklayıp 'Hoş geldiniz' Diye bağırarak Trabzon'dan giden bir Rum kadın bizi çok duygulandırdı. Yine bir yaşlı adam yaklaştı yanımıza 'İçinizde Ordulu var mı' Dedi. Ben şaşırdım öne çıktım. Ben Orduluyum, Dedim. Öptü kucakladı beni. 'Bize Kazancı oğulları derlerdi Ordudayken. Mübadeleyle buralara geldik ama biz Orduluyuz' dedi.



Hazırlayan
Yavuz KALYONCU



Orhan Ümit Felek ile Kuyulu Mahallesi'nde, büyük Süleyman Seyyar ağanın 1830 yılında yaptırmış olduğu 200 yıllık tarihi konakta sohbet.

Ağırlamak misafir etmek istedi.

Atina'dan İtalya'ya oradan da trenle İsviçre'ye geçtik. Çok organize olmuş bir alanda her türlü imkânı olan ağaçlık bir merkezde kamplar kurulmuştu. Her ülkeden gelen izciler kendi bayraklarını çadırlarının kapısına asıp kendilerini belli ediyorlardı. Biz aradık en uzun direği bulup Türk bayrağını direğe çektik. Kamp bayrağından daha uzun diye bizi uyardılar biraz kısaltıp kamp bayrağı ile aynı hizaya getirdik ama o haliyle bile diğer ülkelerden daha yüksekteydi. Giderken bağlamamı da götürmüştüm. Türk müziğini ilk kez duyanlar hayranlıkla dinliyor, benim çalıp arkadaşlarımızın tempo tutup söylediği türküleri eşlik etmeye çalışıyorlardı. Kampın en sevilen gurubu olmuştuk. Kamp kızlı erkekli karışıktı. Her milletten çok güzel arkadaşlarımız oldu.

Bir gece İsviçre Cumhurbaşkanı kampı ziyarete gelip direk bizim çadırımıza konuk oldu. Bizimle birlikte yere oturup ikram ettiğimiz çayımızdan içti. Yirmi gün dolu dolu geçtikten sonra kamp sona erdi. Kamp alanından Lozan'a gittik oradan da memlekete döndük.

Lise bitince İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi'ne kayıt yaptırdım. O zaman bütün Üniversiteler Ankara ve İstanbul'daydı ve İstanbul'un nüfusu 750 bindi. Dört Ordulu arkadaş Fatih'te bir ev tuttuk. Ayhan Öge(Dış Tabibi)-Aydın Dündar(İktisat Fak.)-Uğur Gürsoy(İktisat Fak) ve ben.

Futbolu bıraktım Üniversite hayatım çok renkli oldu sosyal faaliyetlerde yer aldım. Üniversiteye kayıt yaptırıp okumakta zorlanan, maddi durumu zayıf Ordulu arkadaşlara yardım etmek için dernek kurduk. Bir seferinde yardım almak için Ankara'ya

Başbakan Adnan Menderes'in makamına gittim. Başbakan yardımcısına kadar ulaştım. Kurmuş olduğumuz derneğimizi ve faaliyetlerimizi anlattım. Çok hoşuna gitti. Sümerbank Genel Müdürünü telefonla aradı; 'Sana bir genç arkadaş gönderiyorum gereğini yap' Dedi. Sümerbank genel müdürünün yanına gittim. Aklımda bir veya iki bin lira var. Müdür beni makama aldı. Banka hesap numarasını aldı tam on bin lira yatırttı. İstanbul'a döndüğümde arkadaşlar inanamadılar.

Üniversite sonrası Ankara Mamak'ta yedek subay muhabere okulunda görevlendirildim. O sıra 1960 ihtilali oldu. Günlerce Ankara sokaklarında devriye gezdik. Askerlik sonrası Fakülte son sınıfında stajyer olarak görev yaptığım İ.E.T.T Genel müdürlüğünde işe başladım. İhtilal hükümeti devam ettiği için iş yerinde hiç görev yapmıyorduk, sıkıldım ve Ordu'ya döndüm.

Orduya Dönüş ve Fındık Festivali

1962 yılında Zaloğlu iş hanında büro açtım. Benim dışımda iki muhasebe bürosu vardı. Faik ve İbrahim Sağra. Ordu o yıllarda diğer illere göre çok daha sosyaldi. Ticaret Odasına da kayıt oldum. Kurulmuş olan bir turizm derneğine üye oldum. İlk seçimde beni başkan seçtiler. 1963.

O yıllara kadar hiç yapılmayan askeriye mehter takımının halkı coşturduğu, değişik illerden ve Bulgaristan'dan gelen folklor takımlarının sokaklarda oyunlar oynadığı üç gün süren; ünü ülke dışına taşıyan Fındık festivali yaptık. Fındığın dünya markası olması için gayret gösterdik. Ordunun tanıtımına büyük katkımız oldu. Ordu'ya yerli yabancı turist akını oldu.



Millet Düzünde bir maç öncesi, Ordu Lisesi Müdürü Can Bey ile.



Ayaktakiler: Oktay Arkan-O Ümit Felek-? -Özcan Felek. Oturanlar ortada kaleci Kadir. 1952 Ordu Lisesi Futbol Takımı. Okul Müdürü Can Bey ile.



Lisede Futbol takım arkadaşları ve Beden Eğitim Öğretmeniyle, millet düzündü Cumhuriyet Bayramı.

1963 yılında Ordu nüfusu 35 bindi. Kırka yakın fındık fabrikası ve kırk tane ihracatçı iş adamı vardı. Fındık ihracatı Orduluların elindeydi. Fındığın merkezi Ordu idi. İki ihracatçı Ünye ve İki de Fatsa da, üç tane Giresun'da, birde Trabzon'da Sabit Sabir vardı. Ve Ordulu ihracatçılar bu festivale destek veriyorlardı. 1970 yılına kadar yedi sene festival diğer illerin ve yabancı folklor ekiplerinin katılımıyla devam etti. Örnek çalışmalarla başkanlık yaptım. Sonra altı sene Ticaret Odası yönetim kuruluna yaptım. Mesleğimde çok iyi olduğum için bütün ihracatçılar takıldıkları yerde bana danışıyorlardı, bende onların sorunlarını çözer-

dim. Bir gün Halit Gürsoy abi; 'Seni İhracatçılar birliğine kayıt etti-receğim' dedi. Merkezi Giresun'da olan birliğe de kayıt oldum. 1980.

İhracatçılar birliğinde üç sene murakıp üyelik, üç sene yönetim kurulu üyeliği ve İhracatçılar birliğinin başkanlığını yaptım.

Fırsat buldukça her zaman Ordu şehrinin her türlü sosyal hayatı-nın içinde oldum. 1962 yılında başlayan mali müşavirlik hayatı-ma 55 yıl devam ettikten sonra 2017 yılında son verdim. Üç kızım bir oğlum var. Şimdi babadan oğula geçen 200 yıllık köy evimiz-de eşimi dostumu ağırılıyor, hep özlediğim köy hayatını yaşıyo-rum. Her yeni doğan günle değişen tabiata olan hayranlığım günden güne artıyor.

Ordulu olmak bir ayrıcalıktır. Her şeyi ile çok güzel bir şehrimiz var. Tabiata zarar vermeden teknolojiyi getirip insanların hizmeti-ne sunmalı, bu güzelliği bozmamalıyız.

Ama şurası bir gerçek eskiden her şey çok daha güzeldi..."



Genç Türk izcileri İsviçre yolunda. Ankara vapuru ile Yunanistan'ın Pire limanına yolculuk.



İstanbul da Üniversitelerde okuyan Ordulular.1958. Hukuk Fakültesi Kantini.



1964. Fındık festivalinde Askeriye'nin mehter takımı.



Beden Eğitim Öğretmeni ve arkadaşlarımla Okul bahçesinde bakım yaparken.1951



O. Ümit Felek İdman Yurdu Forması ile bir maç öncesi Kara Ali(Ali Ataoğlu)ile.



İsviçre İzci Kampı-1953.



İsviçre izci kampında bir ilk. Bağlama çalan Orhan Ümit Felek.



// FINDIKTA HAYRİYE TÜCCARLARI VARDI... //

KAYNAK: Adnan Yıldız, Fındık ve Ordu, "http://adnanyildiz.blogcu.com"

NAİM GÜNEY
Araştırmacı / Yazar



Hayriye tüccarları kimlerdi? Osmanlı döneminde, ayrıcalıklı Müslüman tüccarlara verilen addı. 2.Mahmut döneminde Avrupa tüccarlarına tanınan ayrıcalıklarla, Müslüman olmayan bu tacirlerin sağladıkları yüksek kazançlar, Müslüman tacirlerin kendilerine de ayrıcalık tanımamasını istemelerine yol açmıştı. Babilî'nin de bu istekleri kabul ederek bir bölüm tüccara ayrıcalık tanınması üzerine, "Hayriye tüccarı" adı verilen yeni bir ticari sınıf ortaya çıkmıştı.

Yapılan düzenlemelere göre Hayriye tüccarı hakkını edinebilmek için berat almak gerekliydi. Berat almak için de beratla yazılan koşulların yerine getirilmesi zorunluluğu konulmuştu. Bu koşullara göre, Hayriye tüccarları namuslu, dindar, kötü üne sahip kişilerle ticaret yapmayan kişiler arasından seçilir, hile ile berat alanların beratları geri alınırdı. Berat alan Hayriye tüccarları, bu ayrıcalıktan dış işlerini gördükleri adamlardan ikisini de yararlandırırlardı.

Hayriye tüccarları, Avrupa tüccarlarının aksine, yalnızca Avrupa ile değil İran ve Hindistan ile ticaret yapmışlardı. Bu tüccarların sayısı başlangıçta çok kısıtlı kalmıştı. 1810 tarihli bir belgeye göre, İstanbul'da 40, İzmir, Şam, Halep ve Kıbrıs gibi ticaret merkezlerinde 10 tane Hayriye tüccarı bulunmaktaydı. Ancak, 19. yüzyılın sonlarına doğru, Avrupa ile ilişkiler geliştikçe bu sayı da artmıştı.

ORDU İLİNDE HAYRİYE TÜCCARLARI...

Ordu ilinde ise fındıkla ilgili ticari faaliyetler yaklaşık 1880'li yıllarda başlamıştı. Bu yıllarda üretici tarafından pazara indirilen fındıklar tüccarlar tarafından alınmaktaydı. İktisadi Uyanış Dergisinde 1949 yılında yayınlanan ve 1880'li yıllardaki Ordunun anlatıldığı mülakatta fındığın pazara indirilmesi ile ilgili şunlar anlatılmaktaydı:

" Bizim pazara fındık ancak 1300 (1882) senesinde gelmeğe başladı. O zamanlar ne bugünkü fabrikalar ne de bu geniş teşkilatlı fındık ticareti vardı. Ticaretimiz mısır, fasulye, ceviz, yumurta ve bilhassa melet havzasında yetiştirilen pirinç üzerine kurulmuştu."

1880'li yılların başlarında Ordu'da fındık alım işiyle uğraşan iki tür tüccar vardı. Bunlardan birincisi tamamen yabancılardan oluşan Avrupa tüccarları diğeri ise çoğunluğunu Türk tüccarların oluşturduğu Hayriye tüccarlardı. Avrupa tüccarları buralardan aldıkları fındıkları direk yurt dışına ihraç ederlerdi. Hayriye tüccarları ise daha ziyade fındık alımına aracılık işleriyle uğraşırlardı. Daha sonraki yıllarda ise Türk tüccarlar ittifak şirketleri kurarak fındık ihracatı yapmaya başlamışlardı.

Yabancı alıcıların başında, bugün de varlığını sürdüren Pisani ve Rikertsen adlı firma gelmekteydi. Pisani firması, 1898 yılında Almanya'ya giderek yerle-



şen Giresun Rumlarından Homer Pisani tarafından 1905 yılında kurulmuştu. Merkezi Hamburg'da bulunan bu firma kısa zamanda dünya kuru meyve kralı unvanını almıştı.

1920'li yıllarda Pisani firması Ordu'da bir fındık kırma fabrikası da kurmuştu. Firma daha sonra Rikertsen adlı firmayla birleşmişlerdi. Günümüzde dahi fındık fiyat politikalarının hiç fındık üretmeyen Almanya'nın bir liman şehri olan Hamburg da belirlenmesinde bu yabancı firmaların büyük rolü vardı.

ORDU'DA FINDIK TİCARETİNDE SANCILI DÖNEM...

Ordu'da fındık ticaretinin temelleri ve politikalarının oluşturulduğu bu yıllardan sonra fındık ticareti ve fiyatları ko-

nusunda sancılı bir döneme de girilmiş oluyordu. Fındık fiyatlarının belirlenmesinde ortaya konulan kıstaslar kesin değildi. Yukarıda değinildiği üzere fındık fiyatlarının belirlenmesinde en önemli etken aslında olmayan ama bir borsa işlevi gören Hamburg merkezli alıcılar ve alivreci olarak adlandırılan bağlantılarıydı. Avrupalı alıcılar, bir yıl öncesinden belirlediği fiyat üzerinden yerli alıcılarla anlaşır ve önden kaparo verirlerdi. Örneğin; kentali (100kg) 300 dolardan anlaşılırdı. Bu işleme alivre denirdi. Alivreciler için fiyatlardaki artış oranı, kar oranlarının azalmasıydı. Bu yüzden fındık fiyatlarının alivreciler dışındaki oluşumlarca yükseltilmesi durumunda yıllardır örneklerini yaşadığımız fiyat karmaşaları ortaya çıkmakta ve bu süreç genelde üreticinin, dolayısıyla Türk Fındığının aleyhine gelişmekteydi.

Diğer bir etken ürün ise yıllık bazda hasat edilen fındık miktarıydı. Fındık üretim miktarlarında yıllara göre değişen bir istikrarsızlık söz konusu oluyordu. Bazı yıllar ürün miktarı 30 yıl öncesinin rakamlarıyla aynı olabilmekte idi. 2004 yılında üretilen 67.000 ton ürün miktarı 1973 yılında üretilmiş olan 80.000 ton üründen daha azdı. Sıkça yaşanan üretimdeki istikrarsızlık fiyatlarda da anormal değişikliklere sebep olmaktadır.

Savaşlar ve benzeri zorunlu sebeplerden kaynaklanan ekonomik buhranlar da fındık fiyatlarında beklenmeyen değişikliklere yol açabilmekteydi. 1913 yılında 4 kuruş olan fındık fiyatları, 1914 yılında birinci dünya savaşı dolayısıyla 1 kuruşa kadar düşmüştü. 1929 yılında bütün dünyayı doğrudan etkileyen ekonomik buhranın en büyük zararı çiftçi sınıfına olmuştu. Bu olumsuz durum fındık fiyatlarında bir süre sonra tam tersine bir tesir yapmış, fiyatlar buhranın ilk iki yılında artış eğilimi göstermişti. Fındık fiyatlarında görülen artış eğiliminde 1929 yılındaki rekoltenin düşük oluşunun yanında fındık lehinde devlet desteği ile yapılan propaganda etkili olmuştu. 1928'e kadar ortalama 20 kuruş civarında seyreden fındığın kilosu 1929 yılında bir ara 42 kuruşa kadar yükselmişti.

1931 yılında ise, fındığın iç ve dış pazarlarda daha iyi değerlendirilebilmek ama-



cıyla İş Bankası tarafından Doğu Karadeniz'de "İş Limited" diye bir şirket kurulmuştu. 1939 yılında ise gene aynı amaçla Fiskobirlik Kooperatifi kurulmuş, İş Limited ise daha sonra fesih edilmişti...

Ama fındık politikasında yıllar geçse de değişmeyen bir gerçek vardı... O da eskiden olduğu gibi Hayriye tüccarlarının günümüzde de torunları olduğu... Üreticiden fındığı ucuza satın alıp, ihracatçıya pahalıya satanlar, sağlıklı bir ekonomik yapının güvenilir sinyallerini berhava ediyorlar... Olması gereken fındık fiyatının ortaya çıkmasını engellemek için toplam rekolte miktarı yukarı çekiliyor, gerçekler çarpıtılıyor. Fındık rekoltesi hakkında dillendirilen söylentiler so-



Büyük Balkan Turu

Ordu Mali Müşavirler Odası Üyelerine 01-05 Mayıs Tarihleri arasında gerçekleşen büyük balkan turunu organize etti. Tur programı ile Sırbistan (Belgrad, Karlofça) Bosna Hersek (Mostar, Poçitel, Saray Bosna, Savaş Tüneli, Srebrenitsa, Vrelo Bosna) ülkeleri gezildi.

BELGRAD:

Momo Kapor'un düşük bütçeli Paris dediği Belgrad; Sırbistan'ın en kalabalık şehri ve başkentidir. Belgrad günün her saati yaşayan ve ruhu olan bir yerleşim bölgesidir. Beyaz şehir anlamına gelen Kanuni Sultan Süleyman tarafından ele geçirilen, Belgrad panoramik turumuz sırasında Osmanlı eseri olan Kalemegdan (Kale Meydanı), Mora Fatih Damat Ali Paşa Türbesi, Mehmet Paşa (Sokullu Mehmet Paşa) Çeşmesi, Belgrad Galibi Heykeli, Fikirbayır, Stambol (İstanbul) Kapısı, Askeri Müze, Saat Kapı ve Müzesi, Nebojsa Kulesi, Sava ve Tuna nehirlerinin birleştiği nokta, Bayraklı Camii, Osmanlı'ya karşı isyanı başlatan yer olan Çukurçeşme, meşhur kafe ve dükkanlarıyla ünlü Knez Mihalijova sokağı, Skadarlija sokağı, St.Sava Kilisesi, Cumhuriyet meydanı gezildi.



KARLOFÇA;

Voyvodina, Sırbistan'ın en kuzey sınırında yer almakta olup, ekonomik olarak Sırbistan'ın en gelişmiş bölgesidir. Turda ilk olarak Sremski Karlovci (Karlofça) kasabasını ziyaret ettik. Geçmişi M.Ö. 7000 yılına kadar dayanan kasaba tarihte her zaman önemli bir yer edinmiştir. İlk Sırp ortaokulu ve yüksekokulu burada kurulmuştur. Sremski Karlovci, 1922'ye kadar Sırp Ortodoks Kilisesi'nin merkezi olmuştur. Şehir meclisi, Katolik Kilisesi, Dört Aslan Çeşmesini de turumuz içerisinde görme fırsatı bulduk. Kasaba, 1699 yılında imzalanan Karlofça Anlaşması ile Osmanlı tarihinde de önemli bir yer tutar. Anlaşmanın imzalandığı tepede yer alan Barış Şapeli'ni de ziyaret ettik. Albert Einstein'ın da bir süre yaşadığı şehirde yaptığımız yürüyüş turu sırasında özgürlük meydanı, Svetozar Miletić Heykeli, Katolik Katedrali, Ortodoks Aya Yorgi Katedrali, Aya Nikola Kilisesi ve Sinagog panoramik olarak gördük.



SARAY BOSNA:

Merkez kütüphane, hikayesini dinlediğimizde çok şaşırdığımız Inat Kuca, Osmanlı döneminde inşa edilmiş Latin Köprüsü ve 1. Dünya Savaşı'nın çıkmasına neden olan Avusturya-Macaristan arşidükü Franz Ferdinand ve eşinin vurulması olayının yaşandığı yeri gördük. Osmanlı İmparatorluğu'nda bir gelenek olan sebili ve adını bu eserden alan Sebil Meydanı ile devam ettiğimiz turumuzda, tarihi yapısını halen korumuş Başçarşı sokaklarına devam ederek; Kurşunlu Medresesi, Morica Han, Gazi Hüsrev Bey Camii ve Saat Kulesi gördüğümüz diğer eserler olmuştur. 2.Dünya savaşı kurbanları anısına yapılan Sönmeyen Ateş Anıtı'nda Saray Bosna turumuz sona ermiştir.



SREBRENİTSA:

Bu şehirde 11.05.1995 tarihinde, Srebrenitsa Soykırımı olarak bilinen bir katliam gerçekleştirilmiştir. Bu soykırım, insanlık tarihinin en kara sayfalarından biri olup aynı zamanda İkinci Dünya Savaşı'ndan sonra Avrupa'da yapılan en büyük katliam ve etnik soykırım olarak tarihteki yerini almıştır. Bosna Savaşı sırasında son yüzyılın en büyük kıyımlarından birinin yaşandığı, binlerce Boşnak'ın katledilip toplu mezarlara gömüldüğü Srebrenitsa Katliamı'nın şehitliğini gezmeye fırsatı bulduk.



VRELO BOSNE-SAVAŞ TÜNELİ:

Turumuza ilk olarak yakın geçmiş zamanda yaşanan iç savaşta şehrin kuşatma sırasında hayata bağlanmasını sağlayan savaş tüneline ve müzesini ziyaret ettik. Tünelin ziyarete açık kısmını görme şansına sahip olduğumuz ziyaretimizde, izlediğimiz video ile duygusal anlar yaşadık. Savaş tüneli ziyaretimizin ardından Vrelo Bosne'yi ziyaret ettik. Igman Dağı'nın eteklerinde yer alan ve Bosna Nehri'nin kaynağını oluşturan Vrelo Bosne, yeşilin her tonunun bir arada bulabileceğiniz, dereler, şelaleler ve göletlerden oluşan inanılmaz güzellikte doğal bir parktır.



MOSTAR;

Mostar'a varışımızla birlikte yaptığımız panoramik şehir turunda gördüğümüz en önemli eser şehrin simge yapısı Mostar Köprüsü oldu. Şehrin kalbinden geçen Neretva Nehri'ne Mimar Sinan'ın öğrencilerinden Mimar Hayreddin tarafından 1566 yılında 456 adet kalıp taş ile inşa edilen Mostar Köprüsü şehre de adını verecek kadar önemli bir Osmanlı şaheseridir. Köprü, 1993 yılının Kasım ayında Hırvat topçularının günlerce süren ateşi sonucunda yıkıldı. Türkiye Cumhuriyeti başta olmak üzere, Unesco ve Dünya Bankası'nın da desteğiyle bir Türk firması tarafından, nehirden çıkan orijinal taşları da kullanılarak yeniden inşa edilen köprü 2004 yılında tekrar açılmıştır. Mostar eski şehrinin Arnaut kaldırımlı dar sokaklarından yürüyerek ulaştığımız Koski Mehmet Paşa Camii gördüğümüz bir diğer önemli eser olup, aynı zamanda en güzel köprü fotoğrafını çekebildiğimiz noktadır.



POÇİTEL:

Osmanlı İmparatorluğu'nun sınırdaki karakol köyü konumundaki, Unesco Dünya Mirasları Listesi'nde yer alan Poçitel, 1471 yılında Osmanlı İmparatorluğu'na geçmiş ve elden çıktığı 1878 yılına kadar stratejik önemini korumuştur. Osmanlı mimarisinin en güzel örneklerinden biri olan köyde çok güzel vakitler geçirdik.



YAZAR VE KİTAP

PEMBE FİLİ DÜŞÜNME

Yazar: Zeynep Selvili ÇARMIKLI

Yayınevi: İnkilap Kitabevi Sayfa Sayısı: 208

Pembe fili düşünmemem gerekiyor. Tamam, o zaman kocaman, gri bir balina düşünürüm. Pembe fili düşünme. Balinalardı değil mi su püskürten? O kadar zaman nefeslerini mi tutuyorlar, ne yapıyorlar? Pembe fili düşünme. Geçenlerde aldığım kitabı da düşünebilirim. Pembe fili düşünme. Çok heyecanlıyım başlamak için. Pembe fili düşünme. Pembe fili düşünmemem lazım. Acaba kaç defa düşündüm? Pembe fili düşünme. Böyle de düşünmemem lazım galiba. Pembe fili düşünme. Pembe fili düşünme. Mini mini bir kuş donmuştu, pencereme konmuştu. Pembe fili düşünme. Of kaç dakika oldu acaba? Pembe fili düşünme. Dakika tutmayı unuttum galiba. Pembe fili düşünme. Pembe fili düşünme. Acaba telefonum nerede? Kılıfı da pembe! La la la la. Pembe fili düşünme. Pembe fili düşünme. Zeynep Selvili Çarmıklı kitabında bilinçli farkındalık, öz-şefkat, kabul ve kararlılık gibi kavramlar üzerinden insanların tepkilerinin asıl kaynaklarını irdelediği ve kendi değerlerini bulmaları için okurlara adeta bir yol arkadaşlığı yapıyor.

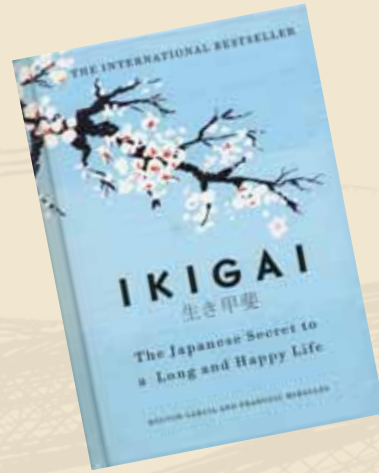


İKİGAI: JAPONLARIN UZUN VE MUTLU YAŞAM SIRRI

Yazar: Hector Garcia – Francesco Miralles

Yayınevi: İndigo Kitap Sayfa Sayısı: 176

Uluslararası çoksatan bir rehber olan İkigai'yle her gününüz bir anlam kazansın. Japonlar herkesin bir ikigaisi olduğuna inanır, her sabah yataktan kalkmaları için bir sebepleri vardır. İlham verici ve rahatlatıcı bu kitap sizlere kendi ikigainizi keşfetmeniz için gerekli tüm bilgileri veriyor. Aceleci davranmamanızı, hayat gayenizi keşfetmenizi, ilişkilerinizi canlandırmanızı ve kendinizi tutkularınıza adanmanızı sağlıyor. Öyle ya, kim her gününü mutlu yaşamak istemez ki? Sabahları yataktan coşkuyla kalkma sebebimiz. Hepimiz işe gidiyoruz, hepimiz zamanımızı bazı uğraşlarla geçiriyoruz, para kazanmaya çalışıyoruz, koşturuyoruz ama herkes İkigai'sini bulamıyor. Çünkü İkigai, sadece para kazandığımız şey değil. Sadece iş değil ya da olması gerekenleri yapmak değil. İkigai, bizim varlık sebebimiz; kendimizi ifade edebildiğimiz halimiz. Onunla uğraşırken, onu yaparken müthiş bir haz aldığımız, mutluluk duyduğumuz, çevredeki her şeyden koptuğumuz, aşkla yaptığımız işimiz. İkigai; hayatımıza anlam, amaç, mutluluk katan şey.



TED GİBİ KONUŞ

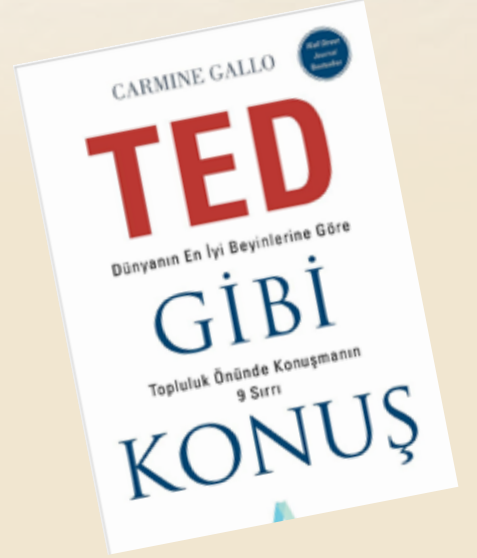
Yazar: Carmine Gallo

Yayınevi: Aganta Kitap Sayfa Sayısı:280

Teknoloji, Eğlence ve Dizayn sözcüklerinin baş harflerinden adını alan TED konferanslarının gördüğü ilgi bütün dünyada artarak sürüyor. "Paylaşmaya değer fikirler" sloganıyla anılan, insanları bu denli etkileyen 18 dakikalık TED konuşmaları internette 4 milyardan fazla izlendi. Peki niçin? Bu kadar çok insanı bu kadar etkileyen konuşmaların sırrı ne? Etkili, ikna edici, ilham veren bir sunum yapmak için en çok neye gereksinim duyarız? Yetenek?



Hayır, bildiğiniz gibi değil. Topluluk önünde konuşmak o kadar da korkutucu değil. Carmine Gallo'nun, Wall Street Journal çoksatar listesine girmiş bu kitabı, 100'den fazla TED konuşmasının çözümlemesi, TED'in en sevilen konuşmacılarıyla söyleşiler, psikoloji, nörobilim ve iletişim uzmanlarının görüşlerini bir araya getiriyor.



USTALIK GEREKTİREN KAFAYA TAKMAMA SANATI

Yazar: Mark Manson

Yayınevi Butik Sayfa Sayısı: 200

"Büyük Güç Büyük Sorumluluklar Getirir." Doğru. Ama bu sözün daha iyi bir akış açısı var, ve gerçekten derin bir bakış açısı. Tek yapmanız gereken sözlerin yerini değiştirmek: "Büyük sorumluluklar büyük güç getirir." "Her şeyi iyi tarafından görmek" gibi bir şey iyi gibi görünse de, gerçek şu ki hayat bazen berbatır ve yapabileceğiniz en sağlıklı şey de bunu kabul etmektir. Değmeyecek şeyleri kafaya takmamak çok önemlidir. Dünyayı kurtaracak olan şey budur. Dünyanın bazen berbat olduğunu ama bunun da doğal olduğunu kabul ederek yaşamak gerek. Çünkü her zaman böyleydi ve her zaman da böyle olacak. Daha pozitif bir deneyimi arzu etmenin kendisi negatif bir deneyimdir. Ve de tam tersine, insanın negatif deneyimini kabul etmesinin kendisi pozitif bir deneyimdir. Pokerde elinde korkunç kağıtlar olan biri çok güzel eli olan birini yenebilir. Elbette eli güzel olanın kazanma ihtimali daha büyüktür, ama sonunda kazanan her oyuncunun oyun süresinde yaptığı seçimlerle belirlenir. Hayatı da aynı şekilde görüyorum. Hepimize dağıtılmış bir el var. Bazılarının eli daha iyi. Sadece kağıtlara bakarak berbat durumda olduğumuzu söylemek kolaysa da, gerçek oyun o kağıtlarla yapacağımız seçimlere, almaya karar verdiğimiz risklere ve birlikte yaşamayı seçtiğimiz sonuçlara bağlıdır. İçinde bulundukları duruma göre sürekli en iyi seçimleri yapanlar tıpkı pokerde olduğu gibi hayatta da öne çıkarlar ve illa da eline en iyi kağıtlar gelmiş olmaları gerekmez.





SMMM Zelda Uçar OKUMUŞ
Sair - Yazar

*Hava Puslu Soğuk,
Kırlar koyu, kırmızı.
Saman sarısı, ölü Yeşil.
Kış gelmek üzere oysaki gönül
Kışa girmeye hazır değil.*

NHR

*Seni olduğun gibi seven insan için
iyi gün kötü gün yoktur.
Ne zaman yanında olması
gerekliyorsa o zaman yanında olur .*

*Bir ülkenin zengin olması veya sadece fabrika kurması
sanayileşme demek değildir.*

*Sanayileşme, bilgi ile teknoloji üretebilmek, yeni bir hayat
tarzına erişebilmektir.*

*Sanayileşme toplum içindeki kesimlerin, kişilerin kültür ve
fikir yapısında köklü değişiklikler getirmektedir.*



*Ağlamak Meselesi
Nasıl etmeli de ağlayabilmeli
Farkına bile varmadan?
Nasıl etmeli de ağlayabilmeli
Ayıpsız,
Aşikare,
Yağmur misali?
Neylersin alışkanlık İçin kan ağlarken yüzün
gülür Dikilitaş gibi dinelirsin yine.
Yavrum, erişmek ne müşkülmüş meğer,
Anneler gibi ağlamanın yiğitliğine?*

Nazım Hikmet Ran



*Ölüm var arkadaş, ölüm.
Şu köşkün sahibi de ölecek,
şu horoz da.*

Sait Faik Abasıyanık



Adamın evine bir kedi dadanmış. Bir gün adam kediyi almış, ormanlık bir yere götürüp bırakmış. Sonra eve gelmiş. Biraz sonra kedi çıkagelmiş. Adam tekrar denemiş. Fakat sonuç aynı. En son kediyi çok uzak ve yolları karışık bir yere bırakmış. Eve dönerken yolu karıştırmış. Aramış aramış yolu bulamamış. Evi telefonla aramış:
- Hatun, kedi geldi mi?
- Evet geldi.
- O şerefsiz kediye söyle; gelsin beni alsın...)))



Kral ve Soyтары

Canı sıkılan kral bir gün soytarısını çağırır ve;
- "Soyтары, bana öyle bir hata yapki, özürün kabahatinden büyük olsun" der. Soyтары da
- "Tamam" der. Aradan bir kaç gün geçer. Kral sarayda merdivenlerden çıkarken soyтары kralın arkasından yanaşıp kalçasını eller. Kral hiddetlenip arkasına dönmüş:
- "Ne yapıyorsn soyтары" demiş. Soyтарыda cevap hazır;
- Pardon kralım, sizi kraliçe zannettim.

Elmas Gerdanlık

Kadın sinir içerisinde cep telefonundan kocasını aramış;
- "Saat kaç oldu, hangi cehennemdesin?..."
Kocası; - "Aşkım o hiç unutamadığın harika elmas gerdanlığın bulunduğu kuyumcu var ya.. Hani o zaman param yoktu alamamıştım ve 'Sevgilim bir gün mutlaka bunu sana alacağım, göreceksin' demiştim. Hatırladın mı?"
Bu sözü duyan kadın birden yumuşamış, heyecandan titreyen sesi ile;
- E.eee Evet bir tanem hatırlamaz olur muyum?.. demiş
Adam da; - Evet aşkım, işte o kuyumcunun hemen yanında ki kahvede arkadaşlarla oyundayım...!



TIYATRO ve HIYAR

Bir tiyatro oyunu sırasında seyircilerden biri sahneye nerden bulmuşsa salatalık olarak bilinen "hiyar" atar.
Hiyarı gören oyuncu:
- Beyefendi kimliğinizi düşürdünüz, der.



NE SATIŞ AMA

Diplomatın biri fakir bir adamın yanına gider ve oğlunun evlenmesini sağlayabilirim der.
- Oğlumun hayatına asla karışmam...
- Ama kız Lord Rothschild 'in kızı
- Haaa! O zaman başka...
Diplomatın ikinci durağı, Lord Rothschild 'in yanındır.
- Kızınız için bir kısmet buldum Lord 'um..
- Benim kızım evlenmek için henüz çok küçük...der.
- Ama, bu delikanlı halihazırda Dünya Bankası başkan yardımcısıdır.
- Lord; Bak o zaman başka...
Diplomat, Lord 'un yanından ayrıldıktan hemen sonra soluğu Dünya Bankası başkanının yanına alır.
- Size başkan yardımcısı olarak tavsiye edeceğim, çok iyi bir delikanlı var efendim der.
- Şu an ihtiyacım yok. Çok başkan yardımcım var, gerekmez der.
- Ama bu çocuk Lord Rothschild 'in damadı der.
- Başkan; Bak o zaman oldu. Gelsin yarın başlasın.

TEMEL DOLMUŞ ŞÖFÖRÜ;

Temel dolmuş şoförlüğü yapmaktadır.
Arka koltuktan müşteri, ışıklarda inecek var.
- Temel; ula uşağım karanlıktan niye korkarsın?



Kocası devamlı

iş seyahatinde olan bir kadın doğum yapar. Kocasına müjdeyi vermek için mesaj yazar. "Kocacığım, bebeğimiz doğdu ama sütüm gelmediği için bir tane süt anne tuttum. Zenci bir kadındı o ve bu yüzden bebeğimiz artık bir zenci."
Adam müjdeyi annesine vermek için yazar; "Anneciğim bebeğimiz doğdu ama eşimin sütü yetmediği için zenci bir anneye emzirmiş. O yüzden torunun zenci."
Annenin oğluna mesajı: Oğlum ben seni doğurduğumda da sütüm gelmemişti. Bende seni inek sütü ile büyüttüm. Şimdi anladım neden bu kadar öküz olduğunu :)