



Yahya ARIKAN
TÜRMOB Genel Sekreteri

Sürekli eğitim

Sürekli eğitim; değişimlere uyum sağlama ve devamlı mesleki gelişme demektir.

Sürekli eğitim; yaşam boyu öğrenmedir. Sürekli eğitim; mesleki yetkinlik ve becerilerimizin daha da yükseltilmesine olanak sağlamasıdır.

Sürekli eğitim; mesleğin dinamik, aktif, araştırmacı ve sorgulayıcı olarak icrası için bir gerekliliktir.

Sürekli eğitim; ulusal sınırları aşmak, globalleşmek, yeni standartları öğrenmek, yabancı dil bilen global muhasebeci olmak demektir.

Sürekli eğitim; mesleki hizmet ve faaliyetlerimizde kalitenin artırılması demektir.

Sürekli eğitim; yeni teknolojilere uyum, dijitalleşmeyi yakalamak demektir.

Sürekli eğitim; bir mesleki bilgi üretim, paylaşım ve iletişim platformudur.

Sürekli eğitim; mesleki motivasyon, güdülenme ve kişisel gelişim ortamı yaratan bir faaliyettir.

Sürekli eğitim; yeni uzmanlık ve iş alanlarını öğrenmektir.

KISACA SÜREKLİ EĞİTİM; iş yapış şeklinin değiştiği ve güçleştiği ekonomilerde, yeni iş, aş ve ekmek olanağı sağlayan bir faaliyettir.

BAŞKANDAN...



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

YENİ YILA YENİ UMUTLAR İLE MERHABA...

Mutlu Yıllar

Yeni yıla merhaba dedik. Hepinize, sağlık, mutluluk ve başarılarla dolu yeni bir yıl diliyorum. Yeni yıl, umutlarınızın bahar çiçeklerinin açtığı gibi, yüreğinizin her dalında açarak büyüsün. Muhasebe alanında ter döken her bir kişinin, emeğinin karşılığını alması için uğraş verip, her zaman olduğu gibi mücadele etmeyi sürdüreceğiz. Büyük ozan Nazım Hikmet'in ifade ettiği gibi; "Yok öyle umutları yitirip karanlıkta savrulmak." Sorunlarımızın çözümünü konusunda her platformda meslektaşlarımızın taleplerini ifade etmeyi sürdüreceğiz.

Ekmek Kutsaldır. Meslekte Kutsaldır.

Yaptığımız işler için; angarya çok diyebilirsiniz. İşimiz çok sorumluluk gerektiriyor diyebilirsiniz. Ailemize zaman ayıramıyoruz diyebilirsiniz. Gecemiz yok. Cumartesi ve pazarımız yok diyebilirsiniz. Ve daha pek çok şey söyleyebilirsiniz...

Ama evimize ekmeğimizi bu meslekten götürüyoruz. Ekmek kutsaldır. Meslekte kutsaldır.

Mesleğimizi ısrarla sosyal medyada küçülten, aşağılayan bir yeni anlayış söz konusu. Bunu kabul edemeyiz. Evet sorunlarımız var. Dünyada her mesleğin sorunu var. Bizim meslektaşlarımız kadar kendi mesleğini küçülten

bir başka meslektaş grubu yoktur. Sosyal medyadaki her dedikoduyu gerçek sanma hastalığından vaz geçmeliyiz. Amacı meslektaşları bir birine düşürmek veya odalar ve birlik ile karşı karşıya getirmekten başka bir şey olmayan sosyal medya fitne kazanına meslektaşlarımızın düşmesi gerekiyor. Sonra hep beraber çıkıp mesleğin saygınlığının olmadığından bahsediyoruz. Mesleğin saygınlığı var. Ama haksız rekabet yapan, fiyat ile rekabet eden, etik davranmayanların bence saygınlık ve itibar sorunu var diye düşünüyorum...

2018 yılında 15 seminer, 120 etkinlik gerçekleştirdik. Zamanımızın önemli bir kasımını eğitime, ziyaretlere ayırdık. Sosyal medya hesaplarımızı çok aktif olarak kullandık. Üyelerimize güncel mesleki bilgi sunma gayretinde olduk. Dolu dolu bir 2018 yılını birlikte tamamladık.

Yılın son cumartesi günü; Yönetim, Disiplin ve Denetleme Kurullarımız ile toplandık. 2018 yılı değerlendirmesi yaptık. Oda Meclisimizi topladık. Kültür ve Turizm Bakanı, Hukukçu Sayın Ertuğrul Günay son meclis toplantımıza katıldı. Mesleğimiz ile ilgili değerli fikirlerini bizlerle paylaştı. Oda Meclisine katılan bütün üyelerimiz söz aldı ve görüşlerini ifade etti. Bizleri sevindiren, güçlendiren önemli ifadelerde bulundular. Faaliyetlerimiz için teşekkür ettiler. Üyelerimizin yaptıklarını, etkinliklerimizi bu kadar yakından takip etmeleri ve takdir etmeleri bir yıllık yorgunluğumuzu aldı diyebilirim.

Hep söylüyorum. Birlik beraberlikte rahmet vardır diye. Her şeyi ortak akıl, uzlaşmacı bir şekilde yapmanın meyvelerini topluyoruz. 15 seminerimize yaklaşık ikibin meslektaş katıldı. Her birine teşekkürlerimi sunuyorum.

Ordu Mali Müşavirler Odası Bülten Dergisi Birlikte Yarattığımız Bir Markadır...

İlk günden bu yana; kültürü, geleneği olan odamızın vizyonuna yakışır bir dergi çıkartmanın gayreti içerisindeyiz. Öncelikli hedefimiz her zaman odamız üyeleri başta olmak üzere dergimizi okuyan bütün okuyucularımıza, oda etkinliklerimizi sunmak. Mevzuatta yaşanan gelişmeleri aktarmak. Mevzuatın gri alanları ile ilgili tartışmalı konularda kaliteli bilgi üretmek.

Bu 55 sayıda; her şeyden önemlisi sizlerle birlikte olmanın, birlikte üretmenin, birlikte düşünmenin ne kadar keyifli olduğunu öğrendik. Yani odamız "Bülten Dergisi" Ordulu Meslektaşlarımız ile birlikte yarattığımız ve büyüttüğümüz bir güzel markadır.

Yeni fikirler, yeni ufuklar, yeni arkadaşlar, yeni heyecanlar, yeni bir vizyon ve yeni bir anlayış ile karşınızdayız.

55. Sayı...

Dergimizin 55'nci sayısı ile karşınızdayız. Bu sayımızda birbirinden güzel röportajlar ve makaleler yer almaktadır. Sayın Samsun SMMM Oda'sı Başkanım Hayrul KAYAR bizler için Camiamızın 2019 Seçimleri Üzerine görüşlerini kaleme aldı. Yine Ordu Baro Başkanım Av. Haluk Murat POYRAZ Ticari Uyuşmazlıklarda Dava Şartı Arabuluculuk konusunda değerli bilgilerini bizlerle paylaştı. Kendilerine mesleğimize vermiş oldukları değer ve katkılardan dolayı çok teşekkür ediyorum.

Bu sayımızda Fen-Edebiyat Fakültesi Yönetim Kurulu Üyesi Prof. Dr. İlhan EKİNCİ'nin, Samsun SMMM Oda'sı Onursal Başkanı Ahmet HAYVALI'nın, Avukat Gencer ŞENTÜRK'ün, Öğr. Gör. SMMM Mustafa KALAFAT'ın ve YMM Mustafa Bahadır ALTAŞ'ın görüş ve değerlendirmeleri sizlere çok şey katacaktır. SMMM Selçuk GÜLTEN'in, Araştırma ve Mevzuat Komisyonu Başkanı SMMM Sezai KANTAR'ın, Oda Saymanı SMMM Orhan Murat GÜR'ün, Disiplin Kurulu Sekreteri SMMM Mert YÜKSEL'in, Luca Proje Koordinatörü Cenk İÇER'in yazılarını büyük bir keyifle ve dikkatle okuyacağınızdan eminim. 55. 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 Uzaklarda Bir Ordulu köşemizde ünlü bir reklam şirketine kurucu ve kreatif direktörlüğü yapan, çeşitli kitapları ve ünlü logolarda imzası bulunan hemşerimiz Uğurcan ATAÖĞLU ile keyifli bir röportajda bulunduk.

Altın Yıllar köşemize Korgan ilçemizde bulunan SMMM Kazım MENDİL, İçimizden Biri köşemize Aybastı ilçemizde bulunan SMMM Hüseyin İNANIR ve Akkuş ilçemizde bulunan SMMM Esra KÜPÇÜK konuk oldular.

Kültür sayfamızda Araştırmacı/Yazar Naim GÜNEY'in hazırladığı "Osmanlı Dönemini Ordu Kasabasında Duyunu Umumiye Ve Reji Şirketi Uygulamaları" konulu makalesini sizlerle buluşturduk.

Bu duygu ve düşüncelerle bütün meslektaşlarımızın, stajyerlerimizin, muhasebe emekçilerinin, müşterilerimizin ve ailelerimizin yeni yılını sağlık ve mutluluk dileklerimiz ile kutluyor, ülkemiz ve tüm dünyaya barış ve huzur getirmesini diliyorum, en içten sevgi ve saygılarımı sunuyorum,

Güneşli güzel günler diliyorum...

SMMM Hayrul KAYAR

Samsun SMMM Odası Başkanı



CAMİAMIZIN 2019 SEÇİMLERİ ÜZERİNE

Öncelikle ordu odamızca düzenli olarak yayımlanan derginin 55.nci sayısında, şehrimizin plakası olması göz önünde tutularak Samsun odamıza yapılan nazik jest için ordu odamızın değerli başkanı Bahadır Baş'ın şahsında; Ordu odamızın tüm kurullarında görevli meslektaşlarımıza ve çok değerli Ordu Odamıza mensup meslektaşlarımıza Samsun Odası kurulları ve Samsunlu meslek mensupları adına teşekkür ediyor, selam ve saygılarımı sunuyorum.

Değerli meslektaşlarım, bildiğiniz gibi 2019 yılı mayıs ayında YMM ve smmm odalarında ve ardından da Ekim 2019 ayında üst birliğimiz TÜRMOB'da, odalarımızı ve birliğimizi yönetecek kurulları oluşturmak üzere seçimler yapacağız. Öncelikle, yapılacak olan seçimlerin odalarımız,

birliğimiz ve meslek camiamız için hayırlı olmasını diliyorum.

Seçimlere kadar 3568 sayılı meslek yasamızın seçim ile ilgili hükümlerinde bir değişiklik yapılmaz ise; bu seçimlerde kurulların oluşumu nisbi temsil esasına göre olacak, bir yandan da 6 yıllık görev süresini dolduran oda başkanlarımız yerlerini bu seçimlerde görev alacak meslek mensuplarına devredeceklerdir.

Burada, üyelerin görev süresi sona eren başkandan memnun olup olmamalarının hiçbir önemi yoktur.

Değerli meslektaşlarım; 3568 sayılı yasamızın yürürlüğe

girişinin otuzuncu yılı içindeyiz. Aradan geçen otuz yılda yasamızın değişiklik ihtiyacı bulunan pek çok maddesi varken; otuz yıllık süreçte esaslı denilebilecek tek değişiklik bildiğiniz gibi 5786 sayılı yasa ile seçimle ilgili maddelerde yapılmıştır. Yine hatırlanacağı üzere, bu değişiklik 2008 yılında camiamızda seçim süreci devam ederken yapılmış ve dönemin Cumhurbaşkanı sayın Abdullah Gül tarafından veto edilen ilk yasa unvanını da kazanmış, ardından hükümetin ısrarcı olması ile TBMM de tekrar kabul edilerek yasalasmıştır.

Koalisyon kültürünün yeterince gelişmediği ülkemizde; değişik gruplardan oluşan yönetim kurullarında; pek çok odamızda ve birliğimizde ne yazık ki gruplaşmalar bir yana bırakılmamış ve yönetimlerde çeşitli zaafiyetler oluşmuştur. Ahenk bozulmuş, performanslar düşmüş ve etik kurallara aykırı görev dağılımları ortaya çıkmıştır.

Değerli meslektaşlarım; yukarıda da değindiğim gibi, yasamızda bir değişiklik olmadığı sürece seçimlerimiz artık bu hükümlere göre yapılacak ve kurullarımız da bu hükümlere göre teşekkül edecektir. Nisbi temsilin sakıncalarını bir taraftan anlatmaya devam ederken, bir taraftan da oluşan kurulların mesleki doğrular etrafında buluşabilmesini temin etmemiz gerekmektedir. Bildiğiniz gibi mevzuatımıza göre kurullar oluşmakta; oluşan kurullar da kendi içinde görev dağılımları için tekrar seçimler yapmaktadırlar. Buradan hareketle şunu rahatlıkla söyleyebiliriz; kurullarımızda sıfatı ne olursa olsun görev yapan seçilmiş herkesin mazbatasında ki sıfatları eşittir. Dolayısıyla herkesin camiaya ve mesleğe hizmet borcu vardır.

Gerek odalarımız seçimlerinde gerekse birliğimizin seçimlerinde; siyaset, sadakat, ahabap çavuş ilişkisi gözetilmeksizin tamamen mesleki doğrular gözetilerek oy kullanılması gerekli olup; bu kriterler gözetildiğinde ortaya daha verimli hizmetler yapabilecek kurulların teşekkülü mümkün olacak ve bundan camia olarak hepimiz kazançlı çıkmış olacağız.

Etik kuralların işlenmesini temin etmek ve temsilde adaleti sağlamak bakımından yönetim kurulu görev dağılımlarında yönetim kurulu başkanı mutlaka en yüksek oyu almış gruptan seçilmeli ve bu uygulama camiamız için yasa hükmünde bir teamül halinde uygulanmaya devam edilmelidir.

Birliğimiz seçimleri içinde aynı dilek ve temennilerde bulunarak; oy kullanma kriterlerinin bu seçimler içinde geçerliliğini koruduğunu ifade etmek isterim.

Mali müşavirler olarak; beşte birimiz sayısındaki YMM lerin; birlik yönetim kurulunda dokuz kişilik yönetim kurulu üyesinden beşini temsil etmelerini ve birlik başkanının da yasa gereği YMM olması zorunluluğunu hiçbir demokratik kavramın içine sığdıramadığımızı, yasamızın en öncelikli değişiklik gerektiren hükümlerinden olduğunu da ifade etmeden geçemeyeceğim.

Değerli meslektaşlarım değinmek istediğim bir diğer hususta; odalarımızın seçimlerinin gerçek bir demokratik süreç olduğunun altını çizmektir. Bildiğiniz gibi, meslek yasamız hükümlerine göre, en kıdemli üyemizde, en son kayıt yaptığımız üyemizde bir oy halkı vardır ve bu oylar bizzat meslektaşın kendisi tarafından kullanılabilmekte, vekaletname ile oy kullanmak söz konusu olmamaktadır. Dolayısıyla odalarımızda, başkanın veya filanca kişinin adamı denilebi-

lecek bir delegasyon yoktur.

Seçim hükümlerindeki yasa değişikliğinin gerekçelerinden birisi olarak algısı yaratılan "padişahlık veya saltanat" gibi deyimler sadece bizim camiamız için değil, hiçbir akademik oda için kullanılabilecek ifadeler değildir. Bir spor kulübünde, yönetim isterse ihtiyacı olduğunda kendisini destekleyecek yeni üyelerin kaydını herhangi bir sayısal sınırlama olmaksızın yapabilir, demekler ve siyasi partilerin yöneticileri içinde aynı durum söz konusudur. Peki; bir Mali müşavir odası başkanı kendisi desteklesin diye keyfi üye kaydı yapabilir mi? Cevap hayır. Örneğin bir eczacı odası yönetimi eczacı olmayan birisini keyfi olarak odaya kayıt edebilir mi? Cevap yine hayır. Görüldüğü üzere, odalarımızın yöneticilerinin keyfi üyelikler oluşturma ve bu üyelerin desteği ile yöneticilikte "padişahlık veya saltanat" oluşturma lüksü yoktur. Üye memnun ise seçmeye devam eder, değilse değiştirir. Bu gerekçe hukuki deyimle "YOK HÜKMÜNDEDİR"

Yeri gelmişken; yönetim yetkisi kullananların da; odamız kurullarının hiçbir delegasyon aracılığı olmaksızın birinci elden üyeler tarafından seçildiğini, yapılan seçimlerin usul ve güvenlik yönünden, başta sayın cumhurbaşkanımızın, TBMM üyelerinin ve yerel yöneticilerimizin seçimlerinin hükümlerinin teminatı olan ilçe seçim kurulu hakimleri gözetim ve teminatında yapıldığını ve tüm seçilenlerin hak ettikleri saygıyı odalarımızın kurullarının başkan ve üyelerinin de hak ettiklerini, bunun aynı zamanda demokrasinin bir gereği olduğunu, üyenin Özgür iradesine saygı gösterilmesi gerektiğini de altını çizerek ifade etmek isterim.

Değerli meslektaşlarım, bildiğiniz gibi en kuvvetli zehirlerin bile panzehirleri vardır. Nisbi temsilin panzehiri; öncelikle seçim kampanyaların camiamıza yakışan söylem ve olgunlukta yürütülmesi, kişiler üzerinden değil projeler üzerinden bir yarışın yapılması, seçimlerin sonuçlanması ile gruplaşmanın bir tarafa bırakılarak, görev alanların tüm camia adına yetki kullandıklarının bilinci ile tüm camiayı kucaklamaları, herhangi bir ayrımcılık yapmamaları ve camialarımızın da yetki alanların yanında yer almaları gerçeğinde yatmaktadır.

2013 yılından bu yana Samsun Mali müşavirler Odası yönetim kurulu başkanlığı görevini yürüten bir meslektaşınız olarak bu yönetim tarzının kesinlikle başarılı sonuçlar vereceğinin tecrübe ile sabit olduğunu rahatlıkla ifade edebilirim.

Değerli meslektaşlarım; değişmeyeceğini bilmemize rağmen, Dilek ve temenni anlamında da olsa inşallah nisbi temsil meslek yasamızdan kalkar ve 2019 yılı seçimlerimiz nisbi temsil olmadan yapılır. Hangi usul ile yapılırsa yapılsın, 2019 yılında yapılacak seçimlerimizin ülke genelinde hayırlı olmasını, meslek camiamızın sorunlarının çözümü için bir miladı başlatmasını canı gönülden diliyorum. Yapılacak seçimlerde görev alacak tüm meslektaşlarımı peşinen tebrik ediyor ve başarılar diliyorum. Odalarımızda hangi sıfatla olursa olsun meslek ve meslektaş için görev yapan tüm meslektaşlarımıza da teşekkür ediyor, şükranlarımı sunuyorum.

Bu vesile ile 2019 yılınızı sağlık, mutluluk, başarı ve bol kazanç dilekleriyle tebrik ediyor ve barışın kol gezdiği bir dünya temennisi ile saygılarımı sunuyorum.



Av. Haluk Murat POYRAZ
Ordu Baro Başkanı

Ticari Uyuşmazlıklarda Dava Şartı Arabuluculuk

Bu makalemizin konusunu 7155 sayılı kanun ile 6012 sayılı kanuna eklenen "ticari uyuşmazlıklarda dava şartı arabuluculuk" oluşturmaktadır.

Alternatif uyuşmazlık çözüm yöntemlerinden biri olarak kabul edilen "Arabuluculuk" müessesesi, Türk Hukuk Sistemine 07.06.2012 kabul tarihli 6325 sayılı Hukuk Uyuşmazlıklarında Arabuluculuk Kanunu ile girmiş olup anılan kanunun 2. Maddesinde "Sistematik teknikler uygulayarak, görüşmek ve müzakerelerde bulunmak amacıyla tarafları bir araya getiren, onların birbirlerini anlamalarını ve bu suretle çözümlerini kendilerinin üretmesini sağlamak için aralarında iletişim sürecinin kurulmasını gerçekleştiren, tarafların çözüm üretmediklerinin ortaya çıkması halinde çözüm önerisi de getirebilen, uzmanlık eğitimi almış olan tarafsız ve bağımsız bir üçüncü kişinin katılımıyla ve ihtiyari olarak yürütülen uyuşmazlık çözüm yöntemi" olarak tanımlanmıştır.

6325 sayılı kanun gereği "Taraflar, arabulucuya başvurmak, süreci devam ettirmek, sonuçlandırmak veya bu süreçten vazgeçmek konusunda serbesttirler (m.3/1)".

Hal böyle iken, arabuluculuk, 01.01.2018 tarihinden itibaren 7036 sayılı İş Mahkemeleri Kanunu'nun 3. maddesinde belirlenen uyuşmazlıklara ilişkin "dava şartı" olarak kabul edilmiştir.

En son 06.12.2018 tarihinde TBMM Genel Kurulu'nda kabul edilen (ancak henüz Cumhurbaşkanlığı onayından geçip Resmi Gazete'de yayımlanmayan) 7155 sayılı Abonelik Sözleşmesinden Kaynaklanan Para Alacaklarına İlişkin Takibin Başlatılması Usulü Hakkında Kanun'un 20. maddesi ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na eklenen 5/A maddesi ile ticari uyuşmazlıklarda dava şartı arabuluculuk düzenlenmesi kabul edilmiştir.

7155 sayılı kanunun 20. Maddesi ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na

eklenen 5/A maddesi şöyledir:

MADDE 5/A- (1) Kanunun 4 üncü maddesinde ve diğer kanunlarda belirtilen ticari davalardan, konusu bir miktar paranın ödenmesi olan alacak ve tazminat talepleri hakkında dava açılmadan önce arabulucuya başvurulmuş olması dava şartıdır.

(2) Arabulucu, yapılan başvuruyu görevlendirildiği tarihten itibaren altı hafta içinde sonuçlandırır. Bu süre zorunlu hâllerde arabulucu tarafından en fazla iki hafta uzatılabilir."

Bu makalemizin konusunu "ticari uyuşmazlıklarda dava şartı arabuluculuk" oluşturmaktadır.

1- Arabuluculuğun Dava Şartı Olması Ne Demektir?

Mahkemenin davanın esası hakkında yargılama yapabilmesi (davayı esastan inceleyebilmesi) için varlığı veya yokluğu gerekli olan haller dava şartlarıdır. Davanın esası hakkında inceleme yapılabilmesi için varlığı gerekli hallerde ise olumsuz dava şartları denilmektedir (mesela kesin hüküm gibi). Dava şartları dava açılabilmesi için değil mahkemenin davanın esası hakkında inceleme yapabilmesi (davanın esasına girebilmesi) için gerekli olan şartlardır. Buna davanın dinlenebilmesi şartları da denir. Dava şartlarından biri olmadan açılan dava da açılmış (var) sayılır, yani derdesttir. Ancak mahkeme dava şartlarından birinin bulunmadığını tespit ederse davanın esası hakkında inceleme yapamaz; davayı dava şartı yokluğundan (usulden) reddetmekle yükümlüdür.

Dava şartlarının bulunup bulunmadığı davada hâkim tarafından kendiliğinden (resen) gözetilir; taraflar bir dava şartının noksan olduğu davanın görülmesine (esastan karara bağlanmasına) muvafakat etseler bile hâkim davayı usulden reddetmekle yükümlüdür.

2- Hangi Uyuşmazlıklar Dava Şartı Arabuluculuk Şartına Bağlıdır?

6102 sayılı TTK'ya eklenen 5/A maddesinde, hangi uyuşmazlıklarda dava şartı getirildiği belirtilmemiş, atıf yapılmak suretiyle, Kanun'un 4. maddesinde ve diğer kanunlarda belirtilen konusu bir miktar paranın ödenmesi olan alacak ve tazminat talepleri olan ticari davalarda, arabuluculuk dava şartı olarak belirlenmiştir. Buna göre;

a) Dava Şartı Arabuluculuk Kapsamına Giren TTK'nın 4. Maddesinde Belirtilen Ticari Davalar:

TTK'nın 4. maddesinde belirtilen ve aşağıdaki şekilde sayılan "Mutlak Ticari Davalar" (Tarafların ticari sıfatı olup olmadığı ya da tarafların ticari işletmesini ilgilendirip ilgilendirmediğine bakılmaksızın ticari dava kabul edilen davalar mutlak ticari davadır) dava şartı arabuluculuk kapsamında olup bu uyuşmazlıklar bakımından, 01.01.2019 ve sonrasında dava açılabilmesi için öncelikle arabulucuya başvuru gereklidir. Buna göre;

- a. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda,
- b. Türk Medeni Kanunu'nun, rehin karşılığında ödünç verme işi ile uğraşanlar hakkındaki 962 ilâ 969. maddelerinde,
- c. 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun;
- Malvarlığının veya işletmenin devralınması ile işletmelerin birleşmesi ve şekil değiştirmesi hakkındaki 202 ve 203,
- Rekabet yasağına ilişkin 444 ve 447,
- Yayın sözleşmesine dair 487 ilâ 501,
- Kredi mektubu ve kredi emrini düzenleyen 515 ilâ 519,
- Komisyon sözleşmesine ilişkin 532 ilâ 545,
- Ticari temsilciler, ticari vekiller ve diğer tacir yardımcılar için öngörülmuş bulunan 547 ilâ 554,
- Havale hakkındaki 555 ilâ 560,

- Saklama sözleşmelerini düzenleyen 561 ilâ 580 inci maddelerinde,

d. Fikri mülkiyet hukukuna dair mevzuatta,

e. Borsa, sergi, panayır ve pazarlar ile antrepo ve ticarete özgü diğer yerlere ilişkin özel hükümlerde,

f. Bankalara, diğer kredi kuruluşlarına, finansal kurumlara ve ödünç para verme işlerine ilişkin düzenlemelerde,

öngörülen hususlardan doğan hukuk davaları ticari dava sayılmaktadır.

Buna karşın, herhangi bir ticari işletmeyi ilgilendirmeyen havale, vedia ve fikir ve sanat eserlerine ilişkin haklardan doğan davaların istisna olduğu ve ticari dava olarak kabul edilmeyeceği TTK'nın 4. maddesinde açıkça belirtilmiştir.

"Nisbi Ticari Davalar" olarak adlandırılan her iki tarafın da ticari işletmesiyle ilgili hususlardan doğan hukuk davaları da ticari dava olarak kabul edilmektedir. Nisbi ticari davadan söz edebilmek için "her iki tarafında tacir olması" ve uyuşmazlığın "her iki tarafın ticari işletmesiyle ilgili olması" şarttır. Bu şartlar mevcut ise, yukarıda sayılan mutlak ticari davalardan olmasa dahi, uyuşmazlık ticari dava ve dava şartı arabuluculuk kapsamında olup 01.01.2019 ve sonrasında dava açılabilmesi için öncelikle arabulucuya başvuru gereklidir.

b- Dava Şartı Arabuluculuk Kapsamına Giren Diğer Kanunlarda Belirtilen Ticari Davalar:

Ticari davalar, TTK'nın 4. maddesinde sayılanlarla sınırlı değildir. TTK dışındaki kanunlarda da ticari davalar belirtilmiştir. Diğer bazı kanunlarda belirtilen ticari davaları şu şekilde sıralamak mümkündür:

- a. Kooperatifler Kanunu'nda düzenlenen hususlardan doğan hukuk davaları (1163 sayılı Kooperatifler Kanunu md. 99),
- b. 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu'nun 154 vd. maddelerinde yer alan iflasa ilişkin davalar,
- c. 5957 sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun'un 10. maddesine göre "üreticiler ile meslek mensupları arasında veya meslek mensuplarının kendi aralarında Kanun'un uygulanmasıyla ilgili olarak ortaya çıkan uyuşmazlıklar"dan belli miktarda aşanlar,

d. 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanunu'nun 62. maddesinden kaynaklanan davalar.

Ancak bu noktada şu hususu tekrar belirtmek gerekir ki; sayılan ticari davalar bakımından arabuluculuğun dava şartı olabilmesi için, uyuşmazlığın konusunun bir miktar paranın ödenmesi olan alacak ve tazminat talebine ilişkin olması ön koşuldur.

3- Dava Şartı Arabuluculuk Hükümü Mevcut Davalara Uygulanacak mı?

7155 sayılı kanunun 21. Maddesi ile 6102 sayılı TTK'ya geçici 12. Madde eklenmiş olup buna göre "Bu Kanunun dava şartı olarak arabuluculuğu ilişkin hükümleri, bu hükümlerin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla ilk derece mahkemeleri ve bölge adliye mahkemeleri ile Yargıtayda görülmekte olan davalar hakkında uygulanmaz." Bu hükme göre ticari uyuşmazlıklarda dava şartı arabuluculuk 01.01.2019 tarihinden itibaren "yeni" uyuşmazlıklarda uygulanacaktır.

4- Dava Şartı Arabuluculuğun Mali Yönleri Nelerdir? Süreçte Zamanaşımı ve Hak Düşürücü Süre İşler mi?

Yine 7155 sayılı Kanunun 22. Maddesi ile 6325 sayılı Hukuk Uyuşmazlıklarında Arabuluculuk Kanununa 18/A maddesi eklenmiş olup eklenen maddenin ilgili bentleri şöyledir:

(11) Taraflardan birinin geçerli bir mazeret göstermeksizin ilk toplantıya katılmaması sebebiyle arabuluculuk faaliyetinin sona ermesi durumunda toplantıya katılmayan taraf, son tutanakta belirtilir ve bu taraf davada kısmen veya tamamen haklı çıksa bile yargılama giderinin tamamından sorumlu tutulur. Ayrıca bu taraf lehine vekâlet ücretine hükmedilmez. Her iki tarafın da ilk toplantıya katılmaması sebebiyle sona eren arabuluculuk faaliyeti üzerine açılacak davalarda tarafların yaptıkları yargılama giderleri kendi üzerlerinde bırakılır.

(12) Tarafların arabuluculuk faaliyeti sonunda anlaşmaları hâlinde, arabuluculuk ücreti, Arabuluculuk Asgari Ücret Tarifesinin eki Arabuluculuk Ücret Tarifesinin İkinci Kısımına göre aksi kararlaştırılmadıkça taraflarca eşit şekilde karşılanır. Bu durumda ücret, Tarifenin Birinci Kısımında belirlenen iki saatlik ücret tutarından az olamaz.

(13) Arabuluculuk faaliyeti sonunda taraflara ulaşılamaması, taraflar katılmadığı için görüşme yapılamaması veya iki saatten az süren görüşmeler sonunda tarafların anlaşamamaları

hâllerinde, iki saatlik ücret tutan Tarifenin Birinci Kısımına göre Adalet Bakanlığı bütçesinden ödenir. İki saatten fazla süren görüşmeler sonunda tarafların anlaşamamaları hâlinde ise iki saati aşan kısma ilişkin ücret aksi kararlaştırılmadıkça taraflarca eşit şekilde uyuşmazlığın konusu dikkate alınarak Tarifenin Birinci Kısımına göre karşılanır. Adalet Bakanlığı bütçesinden ödenen ve taraflarca karşılanan arabuluculuk ücreti, yargılama giderlerinden sayılır.

(14) Bu madde uyarınca arabuluculuk bürosu tarafından yapılması gereken zaruri giderler; arabuluculuk faaliyeti sonunda anlaşmaya varılması hâlinde anlaşma uyarınca taraflarca ödenmek, anlaşmaya varılamaması hâlinde ise ileride haksız çıkacak taraftan tahsil olunmak üzere Adalet Bakanlığı bütçesinden karşılanır.

(15) Arabuluculuk bürosuna başvurulmasından son tutanağın düzenlendiği tarihe kadar geçen sürede zamanaşımı durur ve hak düşürücü süre işlemez.

5- Sonuç:

Dava şartı arabuluculuk uygulamasının yürürlüğe girdiği ilk zamanlarda, uyuşmazlığın taraflarınca dava açmadan önce tüketilmesi gereken bir yol, usulî bir işlem olarak görülen arabuluculuk, ilerleyen süreçte benimsenen bir kurum haline gelmiştir. Nitekim 2018'in ilk 11 ayında iş mahkemelerinde açılan dava sayısının, bir önceki yıla göre üçte iki oranında azaldığı görülmüştür. Böylece, özellikle anlaşmayla sonuçlanan uyuşmazlıklar bakımından; toplumsal barışa ve yargı ekonomisine katkı sağlayan, mahkemelerin iş yükünü azaltan, taraflar arasındaki husumeti bir daha ortaya çıkmamak üzere sonlandıran, ilam niteliğindeki anlaşma belgesiyle güvence veren arabuluculuk kurumu beklenen çok üzerinde başarı sağlamıştır.

Ticari uyuşmazlıklarda dava şartı olarak getirilen arabuluculuk düzenlemesinin, henüz fiili uygulaması olmamakla beraber, özellikle ülkemizde yaşanan ekonomik sorunlar ve bu sorunların ticaret hayatına olumsuz yansımaları dikkate alındığında, özellikle zamanlaması açısından tereddütlerle karşılanan yönlerine karşılık, uyuşmazlığın kısa sürede ve az maliyetle çözülebilemesinin yolunu açması nedeniyle önemli olduğunu düşünüyor, adalete, hakkaniyete ve toplumsal barışa katkı getirmesini diliyorum.



ORDU SMMM ODASI

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
Cigdem 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...

CAMİAMIZIN 2019 SEÇİMLERİ ÜZERİNE



04

SMMM Hayrul KAYAR
Samsun SMMM Odası Başkanı

Ticari Uyuşmazlıklarda Dava Şartı Arabuluculuk



06

Av. Haluk Murat POYRAZ
Ordu Baro Başkanı

Altın Yıllar



12

SMMM Kazım MENDİL
Oda Meclis Üyesi

İçimizden Biri



SMMM Hüseyin İNANIR
Asgari Ücret Tespit Komisyonu Sekreteri

14



SMMM Esra KÜPÇÜK

16

KGK Sürekli Eğitim ve Yeni Raporlama Formatları Bilgilendirme Bölge Toplantısı Samsun SMMM Odası'nda Yapıldı

18



Ordu Esnaf ve Sanatkarlar Odaları Birliği Tarafından Defter Beyan Sistemi Konusunda Eğitim Semineri Gerçekleştirildi

19



İçindekiler

İçindekiler içindekiler içindekiler içindekiler içindekiler

Ordu SMMM Odasında "Elektronik Muhasebe Uygulamaları" Semineri Düzenlendi

20



Ordu SMMM Odasında "Hukuki ve Mali Boyutlar İle Konkordato" Semineri Düzenlendi

26



Ordu Mali Müşavirler Odası Züver Kaya Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi Öğrencilerine Muhasebe Mesleği Konulu Panel Düzenledi

31



TÜRMOB Tarafından XX. Türkiye Muhasebe Kongresi İstanbul'da Gerçekleştirildi

36



Mali Müşavirler 2018 Yıl Sonu Değerlendirme Toplantılarında Altınordu, Fatsa ve Ünye'de Bir Araya Geldiler

46



Ordu SMMM Odasında "Vergi (Usul) İncelemeleri ve Mesleki Sorumluluk" Konulu Seminer Düzenlendi

22



"E-Dönüşüm'de Yeni Mükellefiyetler ve Uygulama Esasları" Konulu Seminer Düzenlendi

28



Ordu Mali Müşavirler Odası'nda "KDV Uygulamasında 2018 Yılı Değişiklikleri İnşaat Muhasebesinde KDV" Konulu Seminer Düzenlendi

32



Bilirkişilik Sertifikası Almaya Hak Kazananlara Belgeleri Düzenlenen Törenle Takdim Edildi

45



82 Başkanlar Kurulu Toplantısı TÜRMOB-Başkanlar Kurulu Toplantı Salonu'nda Yapıldı

48



Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır BAŞ ve Oda Yöneticileri Eskişehir SMMM Odası Tarafından Düzenlenen "Hukuki ve Mali Boyutları İle Konkordato" Konulu Seminere Katıldılar

25



TÜRMOB Genel Başkan Yardımcısı Prof.Dr. Cemal Yükselen'in Katılımı İle Çorum SMMM Odası'nda Mesleğimizde Kurumsallaşma ve Müşteri Odaklı Hizmet Sunumu Konulu Seminer Yapıldı

30



TÜRMOB E-Birlik Programı Bölge Toplantısı Yapıldı

34



Oda Etkinlikleri	18
Ziyaretler	53
Yazarlar	68
Stajyer Sayfası	90
Basında Odamız	94
Hukuk	96
Ulusal Basın	98
Teknoloji	100
Sağlık	102
Gıda	103
Kültür	104
Kitap ve Yazar	108
Sizden Gelenler	110
Yaşama Dair	111
Mizah	112

UZAKLARDA BİR ORDULU

Uğurcan ATAÖĞLU



Sayın Ataöğlü sizi tanıyabilir miyiz?

Ordu'da doğup büyüdüm. Çocukluğum 60'lı yıllarda Zaferi-milli Mahallesi'nde geçti. Çok güzel yıllardı. Ordu Lisesi Edebi-yat Bölümü'nü bitirip İstanbul'a geldim. Güzel Sanatlar Akademi-si Grafik Bölümü'ne girdim. 1981 yılında mezun olup İstanbul'a yerleştim. Çeşitli reklam ajansla-rında çalışarak bugünlere kadar geldik.

Çizdiğiniz birçok logo, illüstrasyon var. Ayrıca televizyonlarda izlediğimiz birçok reklamda sizin büyük payınız var. Bu gibi çalışmalarınızda ilham kaynağınız nedir?

Adına ilham denilen şey "sanatçılara" yardım eder. Gecenin bir vakti akıllarına mısralar veya melodiler gelir. Hemen kağıt kalem alıp yazmaya başlarlar. Halbuki benim masa başı bir mesleğim var. Reklamcılık ve tasarım yapıyorum. Hizmet sektöründe, ticaretin tam göbeğinde. Meslek erbabı olan herkes gibi sabah erkenden mesaiye başlıyoruz. Görevimiz kendi ruhumuzu değil, bize teslim edilen markanın mesajlarını insanlara aktarmak. Bize ilham gelmez. Gelmesini bekleyecek zamanımız da yok. Bilgi ve konsantrasyon hali, bize bazı fikirler buldurur. Bunların hikayelerini yazıp filmlerini çekeriz, reklam kampanyalarını hazırlarız.

Sizce başarı nedir, nasıl gerçekleşir? Başarınızı neye borçlusunuz?

Yapılan iş ticari veya sosyal bir kampanya olabilir. Katkıda bulunmak için gönüllü olarak yaptığın bir şey olabilir. Elinden gelenin en iyisini yaptığını düşünüyorsan, bunun maddi veya manevi olarak karşılığını da aldıysan "başardım" diyebilirsin. Ben yap-

tığım küçük büyük her işi, kendime göre en iyi şekilde yapmaya çalışıyorum. Bittiği zaman bunu yaptığımı inanmak en büyük motivasyonum. Kendine inanmaktan daha kuvvetli hiç bir motivasyon kaynağı yok.

Memleketinizden uzakta olmanın zorlukları var mı, memleket hasretini nasıl gideriyorsunuz?

Ordu doğup büyüdüğüm yer, İstanbul ise çalışmak için yaşadığım yer. Özlüyorum tabiki ama şimdiki Ordu'ya duyduğum bir özlem değil. Aradığım şey geçmişteki Ordu. Geçmişteki Ordu'ya yakınlaşmak da sadece Ordu'ya gelince mümkün oluyor. Ordu için bir proje yaptığım zaman hasret bir ölçüde azalıyor. Galiba bunun için Ordu'ya ait bir çok projenin içine balıklama atıyorum.

Dijital çağda basılı kitapların zamanla önemini yitireceği düşünülüyordu ama öyle olmadı. Bunda kapak tasarımlarının başlı başına bir sanat haline gelmesi ve matbu kitabın albenisini artırması da etkili oldu diyebilir miyiz? "Kapak", kitabın ruhuyla uyumlu olduğu zaman kitabın niteliğini artırır diyebilir miyiz?

Kb Kitap bize batıdan geldi. Orada kitaplar önemini yitirmede, tam tersi giderek artıyor. Dijital kitaplar da kendi pazanını yavaş yavaş büyütüyor. Bizde gelecekte bundan farklı bir durumda olmayacağız. Yayınevleri, kitapların iç sayfa ve kapak tasarımlarıyla, ilerleyen teknolojiyle birlikte okuyucuların dikkatini çekmeye her zamankinden daha fazla ihtiyaç duyuyorlar.

Meslek hayatınızda bugüne kadar yaptığınız işlerden oluşan "Yirmi-beş Kuruluşluk Kitap" isminde bir arşiv kitabı, "How Are You Bob" isminde deneme kitabı, "100 Soru Yüz Cevap" isminde illüstrasyon kitabı ve "Dedem Mehmet Rıfat" isminde mikro tarih kitabı yayımladınız. Bunlardan hangisini yazmak sizin için daha zorlayıcı oldu?

Yapımı teknik olarak en uzun süren dedemin kitabı oldu. Osmanlıca'dan Türkçe'ye çevrilmesi için uzun süre bekledim. Dedemin hayatı, o zamanın Ordu'sunda yaşadıkları, yaptığı resimler, yazdığı şiirler ve fotoğraflarıyla birlikte beş yıl çok duygu dolu bir zaman geçirdim. Hatta bitmesini hiç istemedim. Kitap bitince üzuldüm.

Ordu ili havaalanı, Dere Yolu ve daha pek çok projeye Karadeniz'in önemli bir şehri olma yolunda adımlar atıyor. Siz Ordu'nun geleceğini nasıl görüyorsunuz?

Havalimanı için gerek yok deniyordu, yapıldı. Limana da bir yer bulunacak ve yapılacak. Planlı bir dikey yapılaşmaya da mecburuz. Büyümekten kaçamayız. Bunları anlayışla karşılamamız lazım. Ama büyümekle, şehrin tarihi kimliğini yok etmek birbirine bağlı değil. Taşbaşı, Boztepe ve Kirazlımanı koruma altına alınıp eski şehir kimliğiyle turizme açılmalı. Şimdi Kirazlımanı'na gökdelenler yapılacak. Bunları yapan yatırımcıların ve onların önünü açan yerel yöneticilerin çivisi çıkmış. Rant için memleketlerine ihanet ediyorlar.

Çok ünlü bir reklam şirketinde kurucu ve kreatif direktörsünüz. "Ok-sijen Yurdu Ordu" çalışmanız çok başarılıydı. İleride Ordu'yu dünyaya tanıtacak yeni projeleriniz olacak mı?

Arkeolojik kazı alanınının çok yakınlarında dinamit patlatıp, çıkan taşları asfalt yollara dolgu maddesi olarak satılmasına razı gelen bir şehri dünyaya nasıl ve niye tanıtalım ki? Bu alanda kazı yapılmaya devam edilseydi, bulunan tarihi eserleri koymak için bir müze yapılardı. Müzeyi görmek için bütün dünya zaten Ordu'ya gelirdi. Ben asfaltıyla meşhur bir dünya şehri bilmiyorum.

2009-2014 yılları arasında Orduspor Yönetim Kurulu'nda yer aldınız. Orduspor'la ilgili görüşlerinizi öğrenebilir miyiz?

1967'de Orduspor'u kuran gurubun başındakilerden biri benim dayım Ali Ataöğlü. Orduspor'la kan bağımlı var sayılır. Beş yıl yönetim kurulunda çalıştım. Çok yorucu ve yıpratıcı geçen bu yıllarda her duyguyu yaşadık ve yaşattık. Şampiyon olduk, küme düştük. Ordu'nun takımı Orduspor'un yeri her zaman Süperlig olmalı. Yönetim kurulu olarak başta futbolcularla, federasyon, belediye, valilik, esnaf ve taraftarlarla dengeli ve sürdürülebilir ilişkiler kurmayı başaramadığımızı düşünüyorum. Bu yüzden başarılar kısa vadeli, başarısızlıklar uzun vadeli oldu. Ordu'nun bu takıma yeteri kadar sahip çıkamadığı da bir gerçek. Aslında bütün şehir takımları aynı durumda. Türkiye'de kulüpleri yöneten büyük çoğunluk hayatından, huzurundan, parasından alıp kulübün yaşaması için veren, karşılığında üç puanın verdiği mutluluğa razı gelen, gönüllü kurbanlar. Ben de bunlardan biriydim. Tersini yapabilenler varsa da bilmiyorum.

Son olarak, Ordulu hemşerilerini-ze dergimiz aracılığıyla iletmek istediğiniz mesajınız var mı?

Benim Ordu'yla ticari bir ilişkim yok. Tek derdim şehrin geçmişte var olup unutulmaya yüz tutmuş kültür ve sanat hayatının tekrar canlanmasına katkıda bulunmak. Ordu'nun kültür ve sanat hayatı zenginleşmiş bir şehir olarak, hep söylenen "marka şehir" hedefine daha kolay ulaşacağına eminim. Meşhur kızılderili sözünü bize uyarlırsak, Ordu şehri bize atalarımızdan miras kalmadı, çocuklarımızdan ödünç aldık. Onlara güzel bir havalimanı bırakıyoruz ama sahillerimizi, Boztepe ve Kirazlımanı'nı da en doğal şekliyle bırakmaya mecburuz. Buna yürekten inanmayanlar Ordulu değildir.

Çok teşekkür ederiz.

altın yıllar

SMMM Kazım MENDİL
Oda Meclis Üyesi

■ Bize Biraz Kendinizden Bahseder misiniz? Mesleğe nasıl başladınız?

İlk orta ve lise öğrenimimi Korgan'da tamamladıktan sonra 12 Eylül 1980 sonrası başladığım üniversite öğrenimimi K.T.Ü. İ.İ.B.F İşletme Bölümünde 1985 yılında tamamladıktan sonra 01/01/1988 yılında mesleğe başladım. Mesleğe bir arkadaşımın tavsiyesi üzerine başladım.

■ Geçmiş İle Bugünkü Şartları Karşılaştırdığınızda Hangi Zaman Diliminde Mali Müşavirlik Yapmak Daha Kolaydı?

Geçmişle bugünkü şartları karşılaştırdığımda, bugünkü şartlarda mesleğimi sürdürmek isterdim. Geçmişte şartlar çok ağırdı. Vergi dairesine uğramadığımız gün olmazdı. Bugün ise zorunlu olmadıkça vergi dairesine ve S.G.K. uğramıyoruz.

■ Boş Zamanlarınızda Neler Yapmaktan Hoşlanıyorsunuz?

Boş zamanlarımda gezmeyi severim. Günlükte olsa yakın yörelerde bir yerlere giderim. Onun haricinde güncel konulara bakar

ve evde çocuklarla vakit geçiririm.

■ Mesleğe Yeni Katılan Meslektaşlara Neler Söylemek İstersiniz?

Mesleğe yeni katılan meslektaşlarıma işlerine dört elle sarılmalarını ve güncel mevzuatı yakından takip etmelerini tavsiye ederim.

■ Mali Müşavirlik Mesleğinin Toplum Tarafından Yeterince İyi Algılandığını Düşünüyor Musunuz? Mesleğimizin Saygınlığı Hakkında Neler Söylemek İstersiniz?

Mesleğimizin toplumca yeterince algılandığını ve gerekli değerin verildiğini düşünmüyorum. Mesleğimize saygınlık kazandırmanın bizlerin ve vergi idaresinin elinde olduğunu düşünüyorum.

■ Mesleğimizde Mücbir Sebebin Olmaması Hakkında Ne Düşünüyorsunuz?

Mesleğimizde mücbir sebep olmalıdır. 22 Mart'ta babamı toprağa verdiğim halde aynı günün akşamı ve ertesi gün iş yerimde çalışmak zorunda kaldım.

”

Odamızın yayınladığı Bülten dergisinin bizlere yardımcı olduğu ve yol gösterdiği düşüncesindeyim.

”

■ Teknolojik Gelişmelerin Mesleğimize Etkileri Hakkında Neler Düşünüyorsunuz?

Teknolojik gelişmeler mesleğimizi çok etkilemektedir. Teknolojik gelişmelerin hızına yetişmekte zorlandığım halde mesleğimize olumlu katkıların olduğu düşüncesindeyim.

■ Mesleğimizi Daha Da İleriye Taşımak İçin Ne Gibi Çalışmalar Yapılmalıdır?

Mesleğimizi daha ileriye taşınması için mükellefle ücret ilişkimizin kesilmesi ve kafamızın rahat olması gereklidir.

■ Odamızın Faaliyet Ve Etkinlikleri İle İlgili Düşünceleriniz Nelerdir?

Odamızın eğitim faaliyetlerini çok faydalı buluyorum. Elimden geldiğince de katılmaya çalışıyorum. Bunun dışında düzenlediği gezilere ilk defa bu sene katıldım ve çok memnun kaldım.

■ Odamız Bülten Dergisi 55'nci Sayısını Çıkartıyor. Dergimiz Hakkında Görüşlerinizi Alabilir Miyiz?

Odamızın yayınladığı Bülten dergisinin bizlere yardımcı olduğu ve yol gösterdiği düşüncesindeyim.



içimizden biri

SMMM Hüseyin İNANIR
Asgari Ücret Tespit Komisyonu Sekreteri



■ Bize Biraz Kendinizden Bahseder misiniz? Mesleğe nasıl başladınız?

1982 Aybastı doğumluyum. İktisat Fakültesi Kamu Yönetimi mezunuyum. Evli ve üç çocuk babasıyım. Mesleki hayatıma 2000 yılında Ticaret Meslek Lisesi Muhasebe Bölümü Mezunlu olarak, Aynı zamanda Lise Stajımı da yaptığım Merhum Mali Müşavir İhsan GÜLEY'in Bürosunda çalışmaya başladım. 01/09/2005 tarihinde Staja Başlama sınavını kazanarak Stajımı başlattım. 6 Yıllık Staj sürecimi tamamlayarak 2012 Yılında klasik sınav sistemi ile yapılan Serbest Muhasebecilik Sınavını 97 puan alarak başarıyla tamamlayıp Mali Müşavirlik sınavına katılarak 88 Puanla Mali Müşavirlik Ruhsatımı aldım. 2012 yılında Kendi büromu açtım.

■ Muhasebe Mesleğini Seçmenizin Sebepleri Nelerdir?

Bu mesleği seçmemin en büyük sebebi Lisedeki Muhasebe Öğretmenim Mustafa SEZGİN ve Finansal muhasebeyi bir bulmaca çözer gibi eğlenceli bulmamdır.

■ Örnek Aldığınızı, Yaşamınızda Etkisi Olan Kimseler Var mı?

Hayatımda Örnek Aldığım Merhum patronum SMMM İhsan GÜLEY ve İdolüm olan Sayın Oda Başkanımız Ağabeyim Büyüğüm SMMM Baha-

”

Mesleğimizi daha ileriye taşımak için; En önemli yapmamız gereken mesleki birliğimizi ve beraberliğimizi artırarak sürdürmeliyiz. Kurumsallaşarak meslekte çeşitli alanlarda uzmanlaşmaya gitmeliyiz.

dır BAŞ'dır.

■ Mali müşavirlik mesleğinin toplum tarafından yeterince iyi algılandığını düşünüyor musunuz? Mesleğimizin saygınlığı hakkında neler söylemek istersiniz?

Mesleğimizin Toplum tarafından yeterince iyi algılandığını düşünüyorum. Mesleğimizin tanıtımı ve saygınlığı için daha çok tanıtılması gerekmektedir. Maalesef ülkemizde muhasebe mesleğini sadece ilgilileri bilmektedir. Bir mesleğin saygınlığı alıcısına kattığı değer ile ölçülür. Mesleğimizin saygınlığını artırmak için daha çok değer üretmeliyiz.

■ Teknolojik gelişmelerin mesleğimize etkileri hakkında neler düşünüyorsunuz?

Teknolojik gelişmelerden en çok etkilenen meslekler arasında bulunmaktayız. Günümüz teknoloji çağı, gelişen teknolojinin mesleğimize avantajları olduğu gibi dezavantajları da bulunmaktadır. Teknolojik gelişmeleri yakından takip edip yeniliklere ve değişimlere açık olmamız gerekmektedir. Teknolojinin sağladığı tüm imkânlardan en üst seviyede faydalanmalıyız.

■ Boş zamanlarınızda neler yapmaktan hoşlanıyorsunuz?

Mesleğim gereği çok boş zamanım olmasa da olan zamanımı da ai-

içimizden biri

” Odamız meslek camiamıza örgün eğitim veren bir okul haline gelmiştir. ”

lemle vakit geçirerek değerlendiriyorum.

■ Mesleğimizde mücbir sebebin olmaması hakkında ne düşünüyorsunuz?

Halk arasında kullanılan bir deyim vardır. "Ölüsüne ağlatmayan" evet tamda mesleğimize uygun bir deyimdir. Maalesef Mesleğimiz ölüsüne ağlatmayan bir meslektir. Mesleğimizde Mücbir sebep yoktur. Bu şu demektir; Muhasebeci hasta olamaz, ölemez, hastası olamaz, kaza yapamaz. Mesleğimizin en büyük dezavantajlarından biridir budur. Mesleki sorunlarımız listesindeki öncelikli çözülmesi gereken konudur.

■ Mesleğimizin ülkemizdeki ve dünyadaki gelişimi hakkındaki düşünceleriniz nelerdir

Ülkemizde Meslek yasamız diğer ülkelere göre çok geç çıkmış olsa da, ülkemizde muhasebe mesleğinin gelişmesi, 01.06.1989 tarihli ve 3568 sayılı meslek kanununun yürürlüğe girmesiyle büyük bir hız kazanmıştır. TÜRMOB'un başarılı çalışmaları ile kısa sürede Uluslararası Standartları (UFRS-UMS) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS) ve Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) ulaşarak dünya muhasebesindeki yerini almıştır.

■ Mesleğimizi daha da ileriye taşımak için ne gibi çalışmalar yapılmalıdır?

Mesleğimizi daha ileriye taşımak için; En önemli yapmamız gereken mesleki birliğimizi ve beraberliğimizi artırarak sürdürmeliyiz. Kurumsallaşarak meslekte çeşitli alanlarda uzmanlaşmaya gitmeliyiz. TÜRMOB tarafından Mesleki sorunlarımızın çözümü konusunda politikalar geliştirilmelidir. Bürolarımızda ki ekip ve donanımlarımızı gelişen teknoloji ve sistemlere uygun hale getirmeliyiz. Muhasebeci Mali Müşavirler olarak Aktif Siyasetlerde daha çok yer almalıyız. Meslek sorunlarımızı Mecliste çözüm arayacak, dile getirecek Siyasetçiler yetiştirmeliyiz. Mesleğimizi saygın, güçlü, görev ve sorumluluklarını bilen, güvenilir, bilgi ve değer üreten, teknoloji ve yeniliklere ayak uyduran bir meslek olarak ileriye taşımak için olmazsa ol-



mazımız yeni uygulanmaya başlayacak olan zorunlu eğitimleri sürdürmeliyiz.

■ Odamızın faaliyet ve etkinlikleri ile ilgili düşünceleriniz nelerdir?

Odamız Meslek camiamıza örgün eğitim veren bir okul haline gelmiştir. Odamızın faaliyet ve etkinliklerini çok başarılı ve dinamik buluyorum. Sürekli değişim ve yenilikler içinde olan mesleğimizin dinamik yapısına uygun eğitim ve seminerleri ile Sosyal gezi ve programlarıyla kaynaştırıcı ve birleştirici yapısıyla, etkili ve zamanında yaptıkları aktif faaliyetlerden dolayı çok memnunum. Oda yönetim kurulumuza ve Başkanımıza yapmış oldukları faaliyet ve etkinliklerden dolayı teşekkür ederim.

■ Odamız Bülten Dergisini Takip Edebiliyor Musunuz?

Odamızın Bülten dergisini gururla ve severek okuyup takip ediyorum. Çok kaliteli ve başarılı buluyorum. Dergimizi bizlere ulaştıran çok değerli oda başkanımız Bahadır BAŞ ve Yönetim kuruluna teşekkür ediyorum. Bu sayıda bana yer ayırdığınız için ayrıca teşekkür eder saygılar sunarım.

içimizden biri

SMMM Esra KÜPÇÜK

■ Bize Biraz Kendinizden Bahse- der Misiniz? Mesleğe Nasıl Baş- ladınız?

11/09/1985 tarihinde Terme Kar-
kucak köyünde doğdum. Ailemin
seçimiyle başlayan bu süreç terme
Ticaret Meslek Lisesi devamında
Terme Meslek Yüksek Okulu ve
sonra Eskişehir Açık Öğretim Fa-
kültesi İşletme Bölümü'nden mez-
zun olarak devam etti. Yüksekokul-
da eşimle tanıştım okul bitiminde
evlendik ve Kayın babamın muha-
sebe bürosunda birlikte çalışmaya
başladık. Eşimle birlikte sınavları
geçerek mali müşavir ruhsatını al-
dık. Zeynep ve Aydın Alp isminde
2 çocuğum var. 2014 yılından beri
muhasabe büromu kendi adıma
ailemle birlikte işletmekteyim.

■ Muhasebe Mesleğini Seçme- nin Sebepleri Nelerdir?

Aile mesleği olması ve muhasebe-
nin hayatımızın her anında var ol-
ması, muhasebe mesleğinin sürekl-
li kendini geliştirmesi ve yeniliklere
açık bir meslek olmasıdır.

■ Örnek Aldığınız, Yaşamınızda Etkisi Olan Kimseler Var mı?

Kayın Babam Aydın KÜPÇÜK'ün
destekleri sayesinde bugünle-
re geldim, meslekteki tecrübe ve
deneyimleri bizlere ışık tutmuş ve



”

*Odamızı bir
aile olarak
görmekteyim.
Odamız eğitime
çok büyük
önem ve çaba
göstermektedir.
Teknoloji ve
mevzuattaki sürekli
değişiklikleri odamız
sayesinde ayak
uydurabiliyoruz.*

yön vermiştir.

■ Mali Müşavirlik Mesleğinin Toplum Tarafından Yeterince İyi Algılandığını Düşünüyor Musu- nuz?

Toplum tarafından bazı konularda
eksik algılsa da gün geçtikçe bu
eksiklikler azaldığına inanıyorum.
Bu eksikliklerde en büyük etken
odalar ve devlet daireleri etkisi
olduğunu düşünüyorum. Mesle-
ğimiz sürekli kendini yenileyen
sürekli takip ve araştırma yapma
gerektiren çok özveri ve sabır ge-
rektiren bir meslektir.

■ Mesleğimizin Saygınlığı Hak- kında Neler Söylemek İstersiniz?

Mesleğimiz devlet ile mükellef ara-
sında bir köprü olduğundan saygın
bir meslektir.

■ Teknolojik Gelişmelerin Mes- leğimize Etkileri Hakkında Neler Düşünüyorsunuz?

Teknoloji sayesinde daha verimli
daha hızlı ve hatasız bilgi sayesin-
de analiz ve yorumlamanın daha
basit olması sebebiyle teknoloji
çok faydalıdır. Meslektaşlarımızın
her yeni teknolojiye hemen adap-
te olmasında odalarımızın çok bü-
yük bir etkisi vardır.

içimizden biri

■ Boş Zamanlarınızda Neler Yap- maktan Hoşlanıyorsunuz?

Ailemle vakit geçirmeyi çok sevi-
yorum. Farklı yerleri gezmekten
hoşlanıyorum.

■ Mesleğimizde Mücbir Sebebin Olmaması Hakkında Ne Düşünü- yorsunuz?

Büyük bir eksiklik. Risk ve ceza-
ların çok ağır olduğu mesleğimiz-
de mücbir sebebin bir an önce
eklenmesi gerekmektedir. Bazen
muhasibecilerin insan olduğun-
un unutulduğunu düşünüyorum
bizler veya çocuklarımız hasta ol-
duğumuzda beyannameleri veya
diğer işleri nasıl yetiştireceğimizi
stres içinde düşünürüz. muha-
sebe işimizi hastalıklardan ve ha-
yatımızdan daha fazla önem ve-
riyoruz ve bence tam bu noktada
bir sorun var. Meslektaşlarımız ve
odalarımız sayesinde bu sorunun
çözüleceğine inanıyorum.

■ Mesleğimizin Ülkemizdeki Ve Dünyadaki Gelişimi Hakkındaki Düşünceleriniz Nelerdir?

Muhasebe artık geçmişe kayıt tut-
maktan çok gelecekte işletmelere
plan ve analiz sonucu yön veren
bir meslek olmuştur. Uluslararası
finansal standartların uygulanma-
sı bürokrasi ve vergi kanunlarında
uygulamalarına takılsa da dünya-
daki gelişimine ayak uydurduğu-
na inanıyorum.

■ Mesleğimizi Daha Da İleriye Taşımak İçin Ne Gibi Çalışmalar Yapılmalıdır?

Mesleğimize en başından ilköğre-
timden seçmeli ders olarak öğre-
tilebilir sadece mesleğimiz olarak
da değil ticari yaşamın nasıl oldu-
ğu ve muhasebenin bu yaşamda
ki yeri konferanslarla öğrencilere
sunulabilir bu bilinçle yetişen öğ-
rencilerden başlanarak Bakanlık-
ta veya buna benzer bir kurumda

mesleğimizle ilgili bir birim oluş-
turulmasını istişare ve araştırmalar
yaparak ortak akıl sonucu geliştiril-
mesi gerektiğine inanıyorum.

■ Odamızın Faaliyet Ve Etkinlik- leri İle İlgili Düşünceleriniz Ne- lerdir?

Odamızı bir aile olarak görmekte-
yim. Odamız eğitime çok büyük
önem ve çaba göstermektedir.
Teknoloji ve mevzuattaki sürekl-
li değişiklikleri odamız sayesinde
ayak uydurabiliyoruz. Oda yöne-
timimize ve emeği geçenlere çok
teşekkür ediyorum.

■ Odamız Bülten Dergisini Takip Edebiliyor Musunuz?

Dergimizi severek takip ediyoruz
her sayfası bizim için çok değerli
ve kıymetli, emeği geçen herkese
çok teşekkür ediyorum.



KGK Sürekli Eğitim ve Yeni Raporlama Formatları Bilgilendirme Bölge Toplantısı Samsun SMMM Odası'nda Yapıldı

KGK Sürekli Eğitim Ve Yeni Raporlama Formatları Bilgilendirme Bölge Toplantısı 09 Ekim 2018 Tarihinde Samsun SMMM Odasından Gerçekleşti. Toplantıya Odamızı Temsilen Oda Başkanı Bahadır Baş, Başkan Yrd. Ercan Yurttaş,

Oda Saymanı O.Murat Gür Ve Yönetim Kurulu Üyesi Ercan Kır katıldı.

Oda Başkanı Bahadır Baş; Bağımsız Denetim konusunda yaşanan gelişmeler konusundaki görüşlerini paylaştı.



Ordu Esnaf ve Sanatkarlar Odaları Birliği Tarafından Defter Beyan Sistemi Konusunda Eğitim Semineri Gerçekleştirildi

Ordu Esnaf Ve Sanatkarlar Odaları Birliği Tarafından 15 Ekim 2018 Tarihinde TESK Hotel Toplantı Salonunda "Defter Beyan Sistemi" Konusunda Mesleki Odaları Çalışmalarına Yönelik Eğitim Semineri Gerçekleştirildi. Gerçekleştirilen Toplantıya Ordu Esnaf Ve Sanatkarlar Odaları Birliği Başkanı Erdoğan AKYÜREK İle 19 İlçedeki Esnaf Ve Sanatkarlar Odaları'nın Çalışanları Katıldı.

Açılış konuşmasını Esnaf Odaları Birlik Başkanı Erdoğan Akyürek Yaptı. Açılış Konuşmasından sonra Oda Başkanı Bahadır Baş, Defter Beyan sistemi hakkında genel bilgi verdi. Oda Sekreteri M. Ender Sönmez ise Defter Beyan Sistemi ile ilgili uygulamalı örnek çalışma yaptı.



Ordu SMMM Odasında “Elektronik Muhasebe Uygulamaları” Semineri Düzenlendi

Ordu Mali Müşavirler Odası, 10 Ekim 2018 Çarşamba Günü 13.30 – 17:00 saatleri arasında Oda Toplantı Salonu'nda “ELEKTRONİK MUHASEBE UYGULAMALARI” konulu seminer düzenledi. Seminere Oda Başkanı Bahadır BAŞ, SMMM Selçuk Gülten, Oda Başkan Yrd. Ercan Yurttaş, Oda Sekreteri M. Ender Sönmez, Oda Saymanı O. Murat Gür, meslek mensupları ve stajyerler katıldı.

Seminerin açış konuşmasında Oda Başkanı Bahadır BAŞ; “bugün seminer konularını anlatacak Selçuk Gülten hocamız Türkiye’de muhasebe alanında kendini ispatlamış çok değerli bir hocamız olup, dış ticaret, adli muhasebe, bağımsız denetim ve E-Defter konusunda yayınlanmış kitapları vardır. E-Defter ve E-Fatura konusunda ciddi çalışmalara imza atmıştır. Uygulamaların içinde olan, mesleği bizzat icra eden hocamız uygulamalı örneklerle konuları bizlere aktaracak.

2019-2021 dönemini kapsayan Yeni Ekonomik Program (YEP) 20 Eylül 2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlandı. Önümüzdeki üç yıllık süreçte vergi mevzuatında değişiklikler yerine uygulamaya odaklanılacağını söylemek mümkün.

Bu şu demek aslında önümüzdeki üç yıl vergi yasalarında bir güncellenme beklenmiyor, ama vergiyle ilgili önemli denetimler, varolan sistemlerin geliştirilmesi çalışmaları önümüzdeki üç yıl içerisinde bizleri bekliyor. Meslektaşlarımız e denetimi hazır olmalı.

2019 Yılında muhasebecileri ve mükellefleri bekleyen önemli değişiklikler söz konusu. Bunlar; Ödeme Kaydedici Cihazların satış bilgilerinin bildirimi, Bir milyon ikiyüzbin işletme defterinin 01.01.2019 tarihinden itibaren e deftere (defter beyan) sistemine geçecek olması, e-irsaliye, e-Serbest Meslek Makbuzu, e-Cezalar, e-Denetim artacak olması gibi yeni uygulamalar yaşantımıza girecek. Bu yeni süreci düşünerek bu eğitimi ekim ayında organize ettik. Yıl sonuna doğru benzer eğitimler yapmaya devam edeceğiz. Bu nedenle e uygulamalar seminerlerine çok önem veriyoruz. Meslektaşlarımız salonları doldurarak bizlerin bu eğitim tercihlerini onaylıyorlar. Bu anlamda meslektaşlarımıza, stajyerlerimize katılımları için teşekkür ediyorum.” dedi.

Hafta Sonu Yapılan Muhasebe Kongresini de Değerlendiren Bahadır Baş; “Hafta sonu TÜRMOB’un



düzenlemiş olduğu 20. Muhasebe Kongresi’ne odamızı temsilen yöneticilerle birlikte katıldıklarını belirten BAŞ; XX. Türkiye Muhasebe Kongresi’nin ana teması Dijitalleşme Sürecinde Değişen İş Hayatı ve Muhasebe Mesleğinin Yeniden Yapılanması, “Yerel/Küresel Meseleler, Küresel/Yerel Çözümler” olarak belirlendi. Mesleğinin geleceğini, nereye gideceğini, önümüzdeki yirmi yılda yapay zekânın ve muhasebenin şekil değiştireceğini, bağımsız denetimin geleceğini konuştuklarını ifade etti. Bu kongre Sayın TÜRMOB Genel Sekreterimiz Yahya ARIKAN’ın deyimiyle muhasebe olimpiyatlarıdır. Her oturumunda çok önemli konuların işlendiği sempozyumu düzenleyen başta TÜRMOB Genel Başkanımız ve Genel Sekreterimiz olmak üzere emeği geçen TÜRMOB yetkililerine teşekkür ediyorum. Sempozyumun en güzel tarafı TÜR-



MOB canlı yayınıla beraber bütün Türkiye’nin izlemesini sağladı. Biz mesleğin kalitesini arttıracaksak bu tür toplantılarla arttıracacağız.” dedi.

SMMM Selçuk GÜLTEN; “Bizlere bugün bu imkânı veren Oda Başkanımıza, Oda Yöneticilerimize ve dinlemeye geldiğiniz için siz değerli

meslektaşlarıma teşekkür etmek istiyorum. 2019 yılı gelirleri elektronik muhasebe uygulamalarından bahsedeceğim. Teorik bir anlatım yapmayacağım. Muhasebe bürolarında ne yaşıyoruz, neler yapmamız lazım, nelere dikkat etmemiz konusunda bizlere en gerekli hususlar nelerdir onlara bakacağız.” dedi.

Konuşmasının devamında ise “E-Fatura, E-Defter, E-Serbest Meslek Makbuzu, E-Arşiv Fatura, E-Defter Beyan, E-İrsaliye, E-Denetim, E-Bilet, E-Özelgeler” konularında sunumunu gerçekleştirdi.

Seminer sonunda plaket olarak maddi desteğe ihtiyaç duyan gençlerin eğitimine destek olmak amacıyla Türk Eğitim Vakfı’na bağışta bulunularak TEV tarafından düzenlenen plaket takdim edildi. SMMM Selçuk GÜLTEN’e plaketini Oda Başkanı Bahadır BAŞ takdim edildi.



Ordu SMMM Odasında “Vergi (Usul) İncelemeleri ve Mesleki Sorumluluk” Konulu Seminer Düzenlendi.

Ordu Mali Müşavirler Odası, 27 Ekim 2018 Cumartesi Günü 13.30 – 16.30 saatleri arasında Oda Toplantı Salonunda Vergi (Usul) İncelemeleri ve Mesleki Sorumluluk konulu seminer düzenledi. Seminere Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Ankara SMMM Odası Başkanı Ali ŞAHİN, İstanbul SMMM Odası Başkanı Yücel AKDEMİR, İstanbul SMMM Odası Eğitimci SMMM Erhan SULAR, meslek mensupları, stajyerler ve stajyer adayları katıldı.

28 yıllık meslekte TÜRMOB ve Odalar uluslararası standartlarda dünya ekonomilerinin konuştuğu sorumlulukla hizmet veriyor.

Açış konuşmasında Oda Başkanı Bahadır BAŞ; “Bu dönemde yaptığımız on ikinci eğitimimiz. Bunların dört tanesi müteselsil sorumluluk, vergi incelemeleri ve izaha daveti kapsıyor. Ordu Mali Müşavirler Odası olarak mesleki görüşümü-



ze, mesleki yargımıza, mesleki karar verme sürecimize etki eden incelemeler konusu eğitimlere önem vermekteyiz. Bu toplantıya katılım yapan İstanbul ve Ankara Oda başkanlarımız ile Türkiye'deki mali müşavirlerin %50'si temsil edilmektedir. Hepinizin huzurunda kendilerine teşekkür ediyorum.. İstanbul SMMM Odası Türkiye'nin her tarafında, Ankara SMMM Odası da kendi bölgesinde pek çok odaya eğitim desteği veriyorlar. Bunlar Anadolu'daki mesleki bilginin, mesleki görgünün ve mesleki yargının gelişmesi için yapılan gönüllü eğitimlerdir.



Nerdeyse her gün mesleki mevzuatlarımızda değişiklikler yayımlanıyor. Bugünkü tebliğ ile Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi 01.07.2019'a uzatıldı. 454 ve 487 nolu tebliğler ile ilgili değişiklik yapan, e-Serbest Meslek Makbuzu, e-Müstahsil Makbuzunun zorunluluğu ile ilgili tebliğ taslaklarında güncelleme yapılarak 01.07.2019'a uzadı. E-Defterde beş milyon cirosu indirme süreci 01.01.2020'ye kadar uzatılmış oldu.

Bir sonraki eğitim programı olarak 17 Kasım'da Eskişehir Mali Müşavirler Odası'nın eğitimcilerinden değerli bir hocamızı Prof.Dr. SMMM Birol YILDIZ ile Konkordato eğitimi yapacağız. Konkordatonun hukuksal ve mali yönleriyle süreçlerini, uygulamalarını anlatacağız.

Türkiye'nin yaşadığı sorunlardan birisi kanunilik ilkesinden, idarelik ilkesine kayıyoruz. Kanun bizim sorumluluğumuzun müteselsil sorumluluğunu tarif etmiş ama idare yetki aşımıyla kanunun üstüne çıkarak 4 nolu tebliğle farklı bir yön getirmektedir. Son zamanlarda işti- rak suçlamasıyla ilgili vergi mahkemeleri meslek mensubunun lehine karar veriyor. Mesleki özen gösterip gösterilmediğiyle ilgili karar mahkemelerdeki bilirdişlikler verecek.

29 Ekim Cumhuriyet Bayramını Pazartesi Günü yaşayacağız. Cumhuriyetin kuruluşunun 95. Yılı'nı kutlayacağız. Türkiye'nin kurulmasında emeği geçen başta Mustafa Kemal Atatürk olmak üzere bütün şehitlerimizi rahmetle anıyorum. Dün gece şehit düşen iki askerimizi rahmetle anıyorum. Mekanları cennet olsun. 28 yıllık meslekte TÜRMOB ve Odalar uluslararası standartlarda dünya ekonomilerinin konuştuğu sorumlulukla hizmet veriyor. Ulu Önder'in



dediği gibi 10 yılda çok büyük işler yaptık diyor, bütün memleketi demir ağırlarla ördük diyor. 30 yılda da TÜRMOB ve Odalar bu mesleği başka bir yere taşımıştır. Başka bir vizyon başka bir kültür katmıştır. dedi.

Konkordatonun bel kemiğini mali müşavirler oluşturuyor.



Ankara SMMM Odası Başkanı Ali ŞAHİN; “Ülkenin içerisinde bulunduğu ekonomik krizin olup olmadığını belirleyen etkenlere baktığımızda firmalar konkordato ilan ediyor. Komiser olarak SMMM ve YMM'ler olacaklarına dair hüküm bulunmakta iken her nedense Bakanlığa giden tebliğ taslağında sebebi ne ise SMMM ifadesi çıkartılarak YMM tercih edilir ibaresiyle yayımlanmış oldu. Bu hususta İstanbul Odasıyla birlikte dava açtık. İşverenler, avukatlar, hakimler de bilmekteditir ki konkordato sürecinin en önemli aktörleri mali müşavirlerdir. Konkordatonun bel kemiğini mali müşavirler oluşturuyor. Konkordato komiserliğinde görev alacak meslektaşlarımızın bu konuda eğitim alan ve gerekli mesleki bilgi, tecrübeye sahip olması ile bizleri orada olması gerektiği gibi layıkıyla temsil etmelidirler.

Meslektaşların sorumluluğu ile ilgili büyük illerde hem Gelir İdaresi'nden hemde Sosyal Güvenlik Kurumu'nda çok fazla sorumluluk raporları geliyor. Bu dosyaların %90'ından fazlası meslek mensubunun kusurundan kaynaklanmayan olaylardır. Kamu görevlileri biz sorumluluk cezalarıyla raporumuza hazırlayıp gönderelim, meslek mensubu Odaya veya mahkemeye müracaat ederek kendini ifade etsin diyorlar. Kurumlarla konuşurken bu uygulamalardan vazgeçilmesi gerektiğini söylüyoruz. Sosyal Güvenlik Kurumu Müdürü bizim yıllardır söylediğimiz bir şeyi ifade etti. “Müşterilerinizden habersiz yâda onunla iştirak halinde yapacağınız kamuya

zararı uğratan işlemler dışında hiçbir sorumluluğunuz yok” dedi.

Bizler Oda'lar olarak meslektaşlarımızın haklarını korumak için buradayız.

Bugün sizlerle birlikte buluşmamıza vesile olan Oda Başkanı Bahadır BAŞ'a teşekkürlerimi sunarım.” dedi.

Odaların yöneticilerini sevmeyebiliriz, hâkim grubun anlayışını sevmeyebiliriz ama mesleğe muhalefet olmaz, odaya muhalefet olmaz.” dedi.



İstanbul SMMM Odası Başkanı Yücel AKDEMİR; “Bir ay önce İngiltere meslek örgütüyle dünyada bu iş nasıl yapılıyor diye ortak bir etkinlik gerçekleştirdik. Önlerinde dört tane çalışma konusu var. Birincisi teknoloji, ikincisi siber güvenlik, üçüncüsü sanal para, dördüncüsü de Big data'dır. Bizim otuz yıllık sorunumuz ise angaryalar, tahsilat sorunu, haksız rekabet ve beyanname süreleridir. Eğer geleceği konuşmazsak muhtemelen otuz yıl sonra buralara birileri çıkar yine aynı sorunları konuşuruz. Bu anlamda biraz geleceği konuşmamız lazımdır. Gelecek mesleğimizi yeniden şekillendiriyor. Bazı

işleri zor olduğundan dolayı bizlere yaptırıyorlar. Defter Beyan bizim yapacağımız iş değil aslında mükellefler giremiyor. Tebliğ düzenlemesinde herkesin kendi defter beyanını yapma hakkı var. Aralık ayı işletme defterleri için ücretleri yükseltmek için köprüden önce son çıkıştayız. Bu ülkenin iktidarını sevmeyebiliriz, muhalefetini sevmeyebiliriz ama Türkiye Cumhuriyeti'nin muhalefeti olmaz. Bu Odaların yöneticilerini sevmeyebiliriz, hâkim grubun anlayışını sevmeyebiliriz ama mesleğe muhalefet olmaz, odaya muhalefet olmaz.” dedi.

Açış konuşmalarının ardından İstanbul SMMM Odası Eğitimci SMMM Erhan SULAR İnceleme Kriterleri, İzaha Davet Yazıları, Mükellef Hakları, Meslek Mensuplarının Sorumlulukları, Hesap Planı Çerçevesinde Usul İncelemeleri, Örnek Uygulamalar, Yargı Kararları konulu sunumunu gerçekleştirdi.

Sınavlarda Başarılı Olarak Ruh-sat Almaya Hak Kazananlara Tören Düzenlendi. Yeni Meslek Mensupları SMMM Önder GÜNEY'e Ruhsatını İstanbul SMMM Odası Başkanı Yücel AKDEMİR, Ümit AKBULUT'a Ruhsatını Ankara SMMM Odası Ali ŞAHİN, Tekin ÇELENK'e Ruhsatını Oda Başkanı Bahadır BAŞ takdim etti.

Ankara SMMM Odası Başkanı Ali ŞAHİN'e ve İstanbul SMMM Odası Başkanı YÜCEL AKDEMİR'e Oda Başkanı Bahadır BAŞ tarafından plaket takdim edildi.





Sınavlarda Başarılı Olarak Ruhsat Almaya Hak Kazananlara Tören Düzenlendi

Yeni Meslek Mensupları Önder GÜNEY'e Ruhsatını İstanbul SMMM Odası Başkanı Yücel AKDEMİR, Ümit

AKBULUT'a Ruhsatını Ankara SMMM Odası Başkanı Ali ŞAHİN, Tekin ÇELENK'e Ruhsatını Oda Başkanı Ba-

hadır BAŞ Takdim Etti.



Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır BAŞ ve Oda Yöneticileri Eskişehir SMMM Odası Tarafından Düzenlenen "Hukuki ve Mali Boyutları İle Konkordato" Konulu Seminere Katıldılar



Eskişehir Mali Müşavirler Odası'nın Düzenlediği "Hukuki ve Mali Boyutları İle Konkordato" Seminerine; Oda Başkanı Bahadır Baş, Başkan Yrd. Ercan Yurttaş, Oda Sekreteri M.Ender Sönmez, Oda Saymanı O.Murat Gür, Önceki Dönem Oda Başkan Yardımcıları Sezai Kantar ve Mustafa Çörtük Katıldı.

Seminerde Hukuki Boyutta Konkordato Hakkında Sunum Yapan Doç.Dr.Av. Ahmet KARAKOCALI'ya, Mali Boyutlarda Konkordato Hakkında Sunum Yapan Prof.Dr. SMMM Birol YILDIZ'a, Eskişehir SMMM Oda Başkanı Neşet Ertay ve Yönetim Kuruluna bu güzel seminer için teşekkür ederiz.



Ordu SMMM Odasında "Hukuki ve Mali Boyutlar İle Konkordato" Semineri Düzenlendi

Ordu Mali Müşavirler Odası, 17 Kasım 2018 Cumartesi Günü 13.30 – 16.30 saatleri arasında Oda Toplantı Salonu'nda "HUKUKİ VE MALİ BOYUTLAR İLE KONKORDATO" konulu seminer düzenledi. Seminere Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Eskişehir SMMM Odası Başkanı Neşet ERTÖY, Eskişehir SMMM Odası Üyesi ve Eğitmeni Prof. Dr. Birol YILDIZ, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL, Başkan Yrd. Erhan YURTTAŞ, Oda Sekreteri M. Ender SÖNMEZ, Oda Saymanı O. Murat GÜR, meslek mensupları ve stajyerler katıldı.

Açış konuşması yapan Oda Başkanı Bahadır BAŞ; "Ordu Mali Müşavirler Odası olarak bu sene on dördüncü seminerimizi düzenliyoruz. Konkordato Türkiye'nin gündemini uzun zamandır meşgul eden bir konudur. Ekonomimizdeki beklenmedik hareketlilik, şirketlerin



mevcut durumda pozisyon alama-maları ile konkordato müessesesi ülkemizde önemli bir derecede gündeme gelmiştir. Bu sürecin hukuki ve mali boyutunu değerli hocamız Eskişehir SMMM Odası üyesi ve eğitmeni Prof. Dr. Birol YILDIZ bizlere anlatacak. Kendisi bu alanda hem konkordato komiserliği yapan, bu alanda tecrübeli olan hocamızı sizlerle buluşturmak istedik. Uygulamanın içinde bir kişi olarak fikirlerini, görüşlerini, uygulamanın nasıl olduğunu bizlere aktaracak."

ARABULUCULUK MÜESSESİ MALİ MÜŞAVİRLER OLMADAN İSTENEN AMACA ULAŞAMAZ

Arabuluculuk hakkında açıklama yapan Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır BAŞ; "Arabuluculuk 4 yıllık hukuk fakültesi mezunları için hayata geçirilmiş bir düzenleme olarak karşımıza çıkmaktadır. Hâlbuki 5271 sayılı Ceza Muhakemesi Kanunu ile iktisadi ve idari bilimler fakültesi, iktisat fakültesi ve işletme fakültesi mezunlarına da bu yetki verilmiştir. Meslek mensupları birlikteliğinde olduğu gibi yetkilendirilmiş kuruluşlardan gerekli eğitim ve sertifikaları almaları halinde uzlaştırmacı olarak görev yapabilmektedirler.

Mali Müşavirler birçok vergi uyuşmazlıklarında etkin bir görev üstlenerek uzlaşma müessesesi kapsamında mahkeme süreçlerine gidilmeden vergi uyuşmazlıklarını idari safhada çözüme kavuşturmaktadır. Böylelikle idare ve vergi yükümlerleri arasında uygulamada hem uzlaştırmacı, hem arabulucu olarak filen rol almaktadırlar.

Mali Müşavirler; Birliktelik yapabilir, uzlaştırmacılık yapabilir, konkordato komiserliği yapabilir, vergi uyuşmazlıklarında etkin görev alabilirler ama arabulucu olamazlar demek doğru bir yaklaşım değildir.

Arabuluculuk da uyuşmazlıkların tarafsız üçüncü bir kişinin yardımıyla çözümlenmesini öngören bir sistemi ifade etmektedir. Konusu bir miktar paranın ödenmesi olan alacak ve tazminat talepleri bizlerin direkt mesleki konusu ve uzmanlık alanı olup, arabuluculuk müessesesi mali müşavirler olmadan istenen amaca ulaşamaz. Özellikle ticari uyuşmazlıklar ve işçi işveren uyuşmazlıkları mali müşavirlerin arabuluculuk yapabileceği en temel işler arasındadır. Bu nedenle Mali müşavirlere arabuluculuk yetkisi verilmelidir.

Konkordato talep eden şirketler ile alacaklılar arasında doğan ticari uyuşmazlıklar "Arabuluculuk Müessesesi" tarafından çözülebilmesi için mutlak surette Mali Müşavirlerin de



yetkilendirilmesini talep ediyoruz." dedi.

Eskişehir SMMM Odası Başkanı Neşet ERTÖY; "Şahsım ve Eskişehir Mali Müşavirler Odası adına sizleri saygı ve sevgiyle selamlıyorum. Ben Ordu'yu çok merak ediyordum. Bu yıl ikinci kez gelme fırsatı buldum. Çok güzel bir şehire ve çok güzel insanlara sahibsiniz. Eskişehir



gündemde olan bir şehirdir ama Ordu'nun Eskişehir'den fazlası var eksiği yok onu çok rahat söyleyebilirim. Bu sene Bahadır BAŞ başkanımızın ve yönetim kurulu arkadaş-



larımızın sayesinde iki kez görme fırsatı buldum. Kendilerine mesleğimize katkılarından dolayı teşekkür ediyor saygılarımı sunuyorum." dedi.

Açış konuşmalarının ardından Eskişehir SMMM Odası Üyesi ve Eğitmeni Prof. Dr. Birol YILDIZ Konkordato Nedir?, Konkordato Başvurusu Nasıl Yapılır?, Geçici ve Kesin Mühletin Sonuçları Nelerdir?, Konkordato Projesinin Tasdiki, Alacaklıların ve Borçlunun Durumu konulu sunumunu gerçekleştirdi.



"E-Dönüşüm'de Yeni Mükellefiyetler ve Uygulama Esasları" Konulu Seminer Düzenlendi

Ordu Mali Müşavirler Oda'sı 05 Aralık 2018 Çarşamba Günü, 13:30 ile 15:00 saatleri arasında Oda Toplantı Salonu'nda EDM Bilişim İle Ortaklaşa "E-Dönüşüm'de Yeni Mükellefiyetler ve Uygulama Esasları" konulu semineri düzenlendi. Seminere Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL, Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ, Disiplin Kurulu Başkanı Murat BAŞARAN SAĞRA, Haksız Rekabetle Mücadele Kurulu Başkanı Sayit GÜLTEPE, Etik Kurulu Başkanı Sedat ÖZEL, EDM Bilişim Projeler Müdürü Ahmet GÜLCAN, Meslek Mensupları, Stajyerler ve



Stajyer Adayları katıldı.

Seminerin açış konuşmasını yapan Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ ; EDM ile iletişim ile birlikte düzenlediğimiz E-Dönüşüm'de Yeni Mükellefiyetler ve Uygulama Esasları konulu semine



nerine hoş geldiniz. E-uygulamalar her geçen gün daha da artmakta ve birçok mükellef kademeli olarak geçiş yapmaktadır. 2017 hesap dönemi brüt satış hasılatı 10 milyon TL ve üzeri olan mükellefler 01.01.2019'dan itibaren e-defter, e-fatura uygulamasına geçiş yapacaklardır. İnternet üzerinden mal ve hizmet satışı yapanlar ve 2017 hesap dönemi brüt satış hasılatı 5 milyon TL üzeri olan mükellefler 01.01.2019'dan itibaren e-arşiv uygulamasına geçiş yapmaları zorunludur. Yeni taslağa göre hasılat sınırı 10 milyon hasılat sınırı 5 milyon TL'ye indirilmektedir. TÜRMOB'un meslektaşlarımıza avantajlar TÜRMOB Kart uygulama kapsamı her geçen gün artmaktadır. E-tahsilat uygulaması ile ödeme alanlar 350 TL'ye kadar para yüklemesi yapılmaktadır. Önümüzdeki dönemde



zorunlu eğitimler başlayacak olup, TÜRMOB kart ile müracaatlar yapılabilecektir. 01.01.2019'dan itibaren 5-9 çalışanları olan işyerleri için zorunlu BES uygulaması geliyor. Meslek konumuza girmese de her yeni uygulamada olduğu gibi müşterilerimiz ilk önce bizlerin kapısını çalıyorlar. Şimdiden kapsama girenlere hatırlatmakta fayda olacaktır.

Çünkü ücret bordrolarını hazırlarken ödemeye esas verileri bizler hazırlayacağız." dedi.

Yeni İş Kuran Gençlere Vergi Ve Prim Teşviği

"Teşvikten mükellefiyet tarihi itibarı ile 29 yaşını doldurmamış tam mükellef gerçek kişiler faydalanmaktadır. Takvim yılından itibaren 3 vergilendirme dönemi

kazançlarından 75 bin lirası vergiden istisna tutulmaktadır. 75 bin lira gelir elde eden genç girişimci 17 bin 130 lira gelir vergisi ödemekten kurtulacaktır. 4/b kapsamında ilk defa sigorta tescilinin 1 Haziran 2018'den sonra yapılmış olması halinde sosyal güvenlik primleri bir yıl boyunca hazinece karşılanacaktır. Konkordato sürecinin en önemli aktörleri mali müşavirlerdir. Tüm süreç bizlerin hazırladığı mali veriler ile başlamakta ve süreç devam ederken de defter ve belgelerdeki kayıtlarımıza göre firmaların mali analizleri çıkartılmaktadır." dedi.

Açış konuşması sonrası EDM Bilişim Projeler Müdürü Ahmet GÜLCAN; Yeni E-Fatura, E-Defter, E-İrsaliye Mükellefiyetleri ve Mevzuatı, E-Serbest Meslek Makbuzu ve E-Müstahsil Makbuzu Düzenlemeleri, Bakanlıklar Tarafından Yürürlüğe Alınacak Olan KEP ve E-İmza Uygulamaları, E-Fatura, E-Arşiv Fatura, E-İrsaliye ve ESMMM Canlı Demo Uygulaması konulu sunumu gerçekleştirdi.



TÜRMOB Genel Başkan Yardımcısı Prof.Dr. Cemal Yükselen'in Katılımı İle Çorum SMMM Odası'nda Mesleğimizde Kurumsallaşma ve Müşteri Odaklı Hizmet Sunumu Konulu Seminer Yapıldı



Çorum SMMM Odası tarafından 27.11.2018 tarihinde TÜRMOB Genel Başkan Yardımcısı Prof. Dr. Cemal YÜKSELEN'in katılımı ile Mesleğimizde Kurumsallaşma ve Müşteri Odaklı Hizmet Sunumu Konulu Seminer Yapıldı. Seminere Odamızı Temsilen Oda Başkanı Bahadır BAŞ ve Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ Katıldı.

TÜRMOB Genel Başkan Yrd. Prof. Dr. Cemal YÜKSELEN konuşmasında; "Ayrıca projenin ücretle rekabet etmek yerine hizmet kalitesiyle temelli bir iş yapmayı ve bununla rekabet etmenin fayda sağlayacak olan bir karar olduğunu belirtti. Vergi Mükellef sayısının artmasının önemine değinerek; Ekonomi ne kadar büyürse işletme sayısı ne kadar artarsa bizim içinde bunlar yeni olanaklardır yeni fırsatlardır. Dolayısıyla asıl önemli olan ekonominin reel anlamda büyümesi. Şu anki tablo çok iç açıcı değil. Yayınlanan istatistiklerde de açılan işletme sayısındaki azalışla beraber kapanan işletme sayısındaki artışın sözü ediliyor. Bizim için önemli olan bu pastanın büyümesi. Biz de sadece muhasebe değil yeni iş



alanlarıyla, müşterimize daha fazla değer sunmak üzere hazırlık yapıp bunu hayat geçirdikçe daha iyi fırsatlar yakalayacağımıza inanıyoruz. Çünkü biz aslında yarı kamusal bir iş yapıyoruz" dedi.



Oda Başkanı Bahadır BAŞ; "Çorum Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası (SMMM) Yönetim Kurulu Başkanı Ali Can DOĞAN ve Değerli Yönetim Kuruluna bizlere göstermiş olduğu misafirperverlik için teşekkür ediyorum." dedi.



Ordu Mali Müşavirler Odası Zuver Kaya Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi Öğrencilerine Muhasebe Mesleği Konulu Panel Düzenledi

Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır BAŞ, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL ve Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ, 20.12.2018 tarihinde Ordu Zuver Kaya Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi Müdürü Turgay TÜRKMEN, Müdür Yardımcısı Sülün ÇELİK ve Branş Öğretmenleri Sebahat ÖZYILMAZ, İlhan ŞAHİN, Ayşegül ŞAŞMAZ ve Hakan YURTTUTAN'ı ziyarette bulundular.

Ziyaretten sonra Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL, Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ Okul Toplantı Salonunda düzenlenen "Muhasebe Mesleği" konulu seminerde öğrenciler ile bir araya geldi.

Açılış konuşmasını yapan Okul Müdürü Turgay TÜRKMEN; "Okulumuzun kardeş kurumu olan Ordu Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır BAŞ, Onursal Başkanı Ertuğrul YÜKSEL ve Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ bugün bizlerle bir arada olmak için buradalar. Kendileri sizleri ziyaret etmek, alanınızla ilgili yeni gelişmeler neler bunlarla ilgili bilgilerini sunmak için geldiler. Ben sizler adına kendilerine teşekkür ediyorum. Hayat tecrübelerden ibarettir. Tecrübe buradadır." dedi.



Oda Başkanı Bahadır BAŞ; "Ben bu eğitimlere çok önem ve değer veriyorum. Bu mesleğin geleceği sizin gibi aydınlık arkadaşlarımızla olacaktır. Ülkemize hizmet edebilmek, muhasebecilik mesleğine sizlerin önemli katkılar sunacağına inanıyorum. Hangi mesleği icra ederseniz edin bir tane altın kural vardır, önce iyi insan olmak gerekiyor. Muhasebecilik mali müşavirlik mesleği çok önemli bir meslektir. Devletin bütçesinin gelirleri mali müşavirler tarafından oluşturuyor. Türkiye'de yaklaşık yüzonbirbin mali müşavir var. Bizlerin hazırladıkları beyanname ve bildirimlerle beraber devletimizin vergi gelirleri oluşturuluyor. Bu anlamda kamusal bir görev yapıyoruz. Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası anayasanın 135.maddesine göre kurulmuş, kamu kurumu niteliğinde meslek odasıdır. Devletle ile mülkel-

lef arasındaki köprü görevini üstleniyoruz. Sizler geleceğin Mali Müşavirleri, Geleceğin nitelikli Muhasebe Ara Elemanlarıdır. Bunun için çok çalışmalısınız. Hayatta çalışan çabalayan bir adım önde oluyor. Hayatınızda farkındalık yaratmalısınız ki sonuçlar sizleri sevindirsinsin. Hepinize başarılı bir öğrenim hayatı diliyorum." dedi.

Konuşmasının devamında mali müşavirlik süreci ile ilgili çeşitli bilgiler verdi

Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL; "Bende Ticaret Meslek Lisesi mezunuyum. Teknoloji değişiyor, teknolojinin değişmesiyle birlikte de bu meslek ve eğitimlerde değişecektir. Dünya 4.0 yapay zekayı konuşuyor. Bu hızlı değişim paralelinde sizlerinde değişmesi ve teknolojiye ayak uydurması gerekiyor. Zekâ ve bilgi çok önemlidir ama tembel olduktan sonra hiçbir anlamı yoktur. Zekâyla birlikte çalışmak, üretmek ve araştırmak gerekiyor. Bu anlamda herkesin kendisini disiplin, plan ve araştırma motivasyonlarıyla geliştirmesi gerekiyor. Muhasebe hayatın her alanında ihtiyaç olan bir meslektir. Zamanınızı iyi değerlendirmanız gerektiğini düşünüyorum." dedi.

Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ ise; Meslek yasası açısından muhasebe mesleğinin süreçleriyle ilgili öğrencilerle paylaştı.



Ordu Mali Müşavirler Odası'nda "KDV Uygulamasında 2018 Yılı Değişiklikleri İnşaat Muhasebesinde KDV" Konulu Seminer Düzenlendi



Ordu Mali Müşavirler Odası, 15 Aralık 2018 Cumartesi Günü 13.30 – 16.30 saatleri arasında Oda Toplantı Salonu'nda "KDV Uygulamasında 2018 Yılı Değişiklikleri İnşaat Muhasebesinde KDV" konulu seminer düzenledi. Seminere Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Onursal Oda Başkanı Ertağrul YÜKSEL, E.KDV Şube Müdürü M. Kemal OKTAR, Boztepe Vergi Dairesi Müdürü Cabir AKIN, Oda Başkan Yrd. Ercan YURTTAŞ, Oda Sekreteri M. Ender SÖNMEZ, Oda Saymanı O. Murat GÜR, Yönetim Kurulu Üyesi Ercan KIR, meslek mensupları ve stajyerler katıldı.

Açış konuşması yapan Oda Başkanı Bahadır BAŞ; "2019 Yılı hızla yaklaşırken güncel mevzuatı, güncel gündemi takip etmemiz amacıyla KDV ve ÖTV alanında kitapları bulunan E.KDV Şube Müdürü Kemal OKTAR hocamızı bizlerle düşüncelerini, görüşlerini, tecrübelerini paylaşacak." dedi.

"Güncel birkaç konuda bilgi vererek başlamak istiyorum. Eski nesil ödeme kaydedici cihazlara ilişkin 01.10.2018 tarihinden başlayacak uygulama TÜRMOB ve Odaların girişimi ile 01.01.2019 tarihine ertelenmişti. İşletme defteri ve basit usul, defter beyanda tutulan firmalar bunun dışında kalan mükellefler için satışların beyanı başlayacak. E-Defter, E-Fatura uygulaması ile ilgili şuan ki mevzuata göre 2017 yılı cirosu on milyonu geçen firmaların 01.01.2019 tarihinde itibaren e-Defter ve e-Fatura kullanmak zorunluluğu

başlayacak olup, mükelleflerin Aralık ayı içerisinde müracaatlarını yapmaları gerekmektedir. 2017 yılı satışları beş milyonu geçen ve internet yoluyla satış yapan firmalarında e-Arşiv uygulamasına geçme zorunluluğu vardır."

"Gündemde olan e-Sevki İrsaliyesi, e-Müstahsil Makbuzu, e-Serbest Makbuzu ile 487 ve 433 nolu Vergi Usul Kanunu Tebliğ Taslakları yayınlandı. Henüz bir zorunluluk olmamakla birlikte e-Serbest Makbuzaları ile ilgili taslağa göre 31.03.2019 tarihine kadar mükelleflerin 01.07.2019 tarihine kadar e-Serbest Makbuzu kullanmaları gerekiyor. 01.04.2019'dan sonra mükellefi tesis eden serbest meslek erbablarının da üç ay içerisinde e-Serbest Makbuzu kullanmaları zorunlu hale gelecek." dedi.

"7143 sayılı bir yapılandırma yasası meslek mensuplarının katkısıyla birlikte başarıyla uyguladık. Tutar olarak değerlendirdiğimizde vergi anlamında yaklaşık yetmiş milyar, SGK anlamında da yaklaşık on üç milyara yakın yapılandırma müracaatı gerçekleştirildi. Bu müracaatların altı milyon adedi vergi idaresine bir milyon üç yüz otuz bin civarı ise SGK'ya da müracaat olarak gerçekleştirildi. Fakat müracaatlarda yüzde kırk birinin ilk iki taksitlerinin ödenmediği, matrah artırımlarının taksitlerinin ödenmediği tespit edilmiştir. Bu hususta özellikle sayın Genel Başkanımız Masis YONTAN, sayın Genel Sekreterimiz Yahya ARIKAN'ın ve Genel Saymanımız Emre KARTALOĞLU'nun öncelikli ve ivedi çalışmasıyla beraber yapılandırılması bozulanların 31 Ocak tarihine kadar gecikme zamlarıyla ödenmesi halinde ödeme planlarının ve haklarının devam edeceğine dair ilk çıkacak torba yasaya madde ilave edildi. Burada özellikle matrah artırımlarında bozulan taksitlerin inceleme sebebi ve bir daha



aftan yararlanamama gibi sonuçlar doğurması mükellefler açısından risk oluşturmaktaydı. Bu konuda tasarrufların yasalasmasını bekliyoruz." dedi.

Mesleki Sorunlarımızın Çözümü İçin TÜRMOB ve Odalar Önemli Çalışmalar Yapıyor...

TÜRMOB ve Odalar mesleğimizle ilgili sorunları takip ediyor ve bununla ilgili alternatif çözüm önerilerini de ortaya koyuyor.

Beyanname imzalama hadlerindeki sınır kaldırılarak bütün beyannameler imzalama kapsamı içine alınması,

Mücbir sebeplerden meslek mensuplarının yararlanması, doğum yapan bir meslektaşımız doğum yaptığı için bir mücbir sebep hakkına sahip olması,

Yaşanabilir, gerçekten uygulanabilir bir mali tatil önerisi,

Beyanname verme sürelerinin



gerçekten 2004'ten önce olduğu gibi düzenlenmesi,

Meslek mensuplarının hakkaniyet ölçüsüne uygun sorumluluk yüklenmesi konularında önemli çalışmalar yapılıyor.

Mesleğimizin vakar ve onuruna yakışır faaliyetler yapmalıyız. Meslektaşlar arasında haksız rekabetin önlenmesi için çalışıyoruz. Haklı rekabeti savunuyoruz. Ucuza defter tutma alışkanlıklarımızdan vazgeçmeliyiz. Emeğimiz alın terimiz değerlidir. Unutmamalıyız ki müşteri ilişkisi geçici, meslektaşlık hukuku kalıcıdır. Zorunlu eğitimler ile, hizmet kalitesinin tespiti konularında TÜRMOB ve Odalar olarak çalışmalar yapıp bu sorunlarla mücadele edeceğiz. Ama hiçbir sorun salt mevzuat ile çözülemiyor. Bizlerde etik davranışlar ile bu sürece sahip çıkmamız, mesleğin vakar ve onuruna yakışır davranışlar göstermemiz gerekiyor.

Odamızda düzenli olarak eğitim faaliyetleri yapıyoruz. Siz meslek mensuplarının katılımları ile kalite ve



E.KDV Şube Müdürü Kemal OKTAR ve Odamız Üyeleri SMMM Pervin AYDIN ÜNAL, SMMM Kader AYDIN ve SMMM Fatih BEKTAŞ'ın Doğum Günlerini KDV Uygulamasında 2018 Yılı Değişiklikleri İnşaat Muhasebesinde KDV Uygulamaları Konulu Seminerinde Üyelerimizle Birlikte Kutladık. Kendilerine Ailesi, Sevdikleri ve Meslektaşlarımız İle Birlikte Mutlu Yıllar Geçirmelerini Dilerim.

SMMM Bahadır BAŞ
Oda Başkanı



TÜRMOB E-Birlik Programı Bölge Toplantısı Yapıldı

01 Aralık 2018 Cumartesi Günü TÜRMOB Genel Sekreteri Yahya Ankan'ın Katılımı İle TÜRMOB E-Birlik Programı Bölge Toplantısı Ordu, Samsun, Tokat, Çorum, Amasya, Sinop, Giresun, Trabzon, Rize Ve Artvin SMMM Odalarının Yönetici ve Oda Personellerinin Katılımı İle Samsun SMMM Odası Ev Sahipliğinde Yapıldı.

TÜRMOB E-Birlik Programı Bölge Toplantısına Odamızı Temsilen Oda Başkanı Bahadır Baş, Başkan Yrd. Ercan Yurttaş, Oda Sekreteri Mehmet Ender Sönmez, Oda Saymanı Orhan Murat Gür, TESMER Yönetim Kurulu Başkan Yrd. Tuğrul Odabaş Staj Komisyonu Başkanı Mustafa Çörtük, Önceki Dönem Yönetim Kurulu Üyesi Ahmet Sayan ve Oda Personelleri Katıldı.



2018/2. Dönem Bilirkişilik Eğitimleri Ordu SMMM Odası Tarafından Tamamlandı



Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası'nda bilirkişilik eğitimleri tamamlandı. Yrd.Doç.Dr. Ercan SARICAOĞLU ve Ordu SMMM Odası eğitmenlerinin verdiği 24 saatlik program ile bilirkişilik eğitimleri 2018/2. dönem eğitimleri tamamlandı.

Eğitimler ile ilgili açıklama yapan Oda Başkanı Bahadır BAŞ; Bu eğitimi almayan hiç kimse bilirkişilik için müracaat edemeyecek. Hukuka ve adalete yardımcı olmak, adaletin tecellisi anlamında bilirkişilik önemli bir müessesedir. 2018/2. Dönem eğitimine katılan 35 kişi 18 saat teori,

6 saat uygulama toplam da 24 saat olan eğitimleri tamamlayarak sertifika almaya hak kazandılar. Teorik eğitimleri Karadeniz Teknik Üniversitesi'nden akademik personeli, uygulama eğitimlerini ise odamız eğitmenleri ile tamamladık." dedi.



TÜRMOB Tarafından XX. Türkiye Muhasebe Kongresi İstanbul'da Gerçekleştirildi

XX. Türkiye Muhasebe Kongresi 5-6 Ekim tarihlerinde İstanbul'da geniş bir katılımı ile gerçekleştirildi. İlginin başından sonuna kadar hiç azalmadığı kongrede mesleğin, bugünü, geleceği, riskler ve fırsatlar ayrıntılı bir şekilde konuşuldu. Bir panel, üç ana ve 18 paralel olmak üzere toplam 22 oturum büyük bir ilgi ve katılımı ile gerçekleşti.

Kongreye, SGK Sigorta Primleri Genel Müdür Vekili Savaş ALIÇ, Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı Semî OKUMUŞ, Vergi Denetim Kurulu Başkanı Hüseyin KARAKUM, KGK Başkanı Rıza ÇELEN, IFAC Yönetim Kurulu Üyesi ve Akdeniz Muhasebeciler Federasyonu Başkanı Philippe ARRAOU, Avrupa Muhasebeciler Federasyonu Başkan Vekili ve Gelecek Dönem Başkanı Morten SPEITZER ile 100'e yakın yerli ve yabancı konuşmacılar katıldı.

Kongreye Odamızı Temsilen; Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Başkan Yardımcısı Ercan YURTTAŞ, Disiplin Kurulu Başkanı Murat BAŞARAN SAĞRA, Denetleme Kurulu Başkanı Tuncay UZUNÇAKMAK, Oda Saymanı Orhan Murat GÜR, Yönetim Kurulu Üyesi Ercan KIR, Üst Birlik Delegeleri Haluk CİVANBAY ve Mustafa YILDIZ katıldı.

Kongrenin açılışını yapan TÜRMOB Genel Sekreteri Yahya ARIKAN



kongre hakkında bilgi vererek, "XX. Türkiye Muhasebe Kongresinde mesleğin geleceğini tartışacağız. Muhasebe kongreleri, muhasebe mesleğinin sorunlarını, gelecek hedeflerini, Dünya'daki ve Türkiye'deki gelişmelerle birlikte tartışmanın yanı sıra makro ve mikroekonomiye ilişkin önemli katkılar da sunmaktadır. Türkiye Muhasebe Kongresi, bir kongreyi başarıyla gerçekleştirmenin ötesinde, mesleğin yarınlarını şekillendirme, gelecek hedeflerini belirleme konusunda bizlere çok önemli katkı ve çok değerli bilgiler sunacaktır. Tüm paydaşlarımızla iş birliği ve dayanışma içinde üretmeye devam edeceğiz. Kurumsallaşma ve uzmanlaşma önümüzdeki günlerde ağırlıklı olarak Türkiye Muhasebe Kongrelerini gerçekleştireceğiz. Burada ortaya çıkan

konuşmacılara, katılımcılarımıza teşekkür ediyorum." dedi.

TÜRMOB Genel Başkanı Masis YONTAN; "Muhasebe mesleği yasal statüsüne kavuştuktan sonra, 1992 yılından bu yana Kongreler TÜRMOB'un organizasyonu ile gerçekleştiriliyor. Kongre ana temaları mesleğin önemli sorunları ile mesleki gelişim alanları dikkate alınarak güncel ve geleceği kavrayarak belirleniyor. Türkiye Muhasebe Kongresinin ilki 1957 yılında gerçekleştirildi. Ülkemizde muhasebe mesleğinin, 1989 yılında, 3568 sayılı Kanun ile yasal statüye kavuşmasının ardından 15. Türkiye Muhasebe Kongresi ve takip eden kongreler, mesleğin yasal örgütü olan TÜRMOB tarafından gerçekleştirilmiştir. Dünya Muhasebe Kongresi öncesinde düzenli olarak Türkiye Muhasebe Kongrelerini gerçekleştireyoruz. Burada ortaya çıkan



görüş ve önerileri uluslararası platforma taşıyoruz. Türkiye Muhasebe Kongresinin ilk bayrağını 1957 yılında dikenleri ve daha sonra bu bayrağı taşıyanları saygıyla ve rahmetle anıyorum. TÜRMOB, mesleğin yasal temsilcisi olarak Türkiye Muhasebe Kongresi bayrağını büyük bir onur ve gururla dalgalandırmaya devam edecektir" dedi.

Kongrenin Birinci paralel oturumunda; TTK'nın Hayata Yansımaları: Sorunlar ve Çözümler, İkinci paralel oturumunda Vergi Uygulamalarında ve Vergi Planlamasında Güncel Gelişmeler: Sorunlar ve Çözümler, Üçüncü paralel oturumunda Hukuk Sistemi ve Muhasebe Mesleği: Alternatif Çözüm Yolları ve Bilirkişilik, Dördüncü paralel oturumunda Sosyal Güvenlik ve Emeklilik Sisteminde Güncel Gelişmeler: Sorunlar ve Çözümler, Beşinci paralel oturumunda Bağımsız Denetim Süreci: Gelişmeler, Sorunlar ve Çözümler, Altıncı paralel oturumunda Finans Sektörü (Bankalar, Sermaye Piyasası Kurumları, Sigorta Şirketleri) ve Muhasebe Mesleği: Fırsatlar, Yeni Alanlar konuları ele alındı.

İkinci günün ana oturum konusu Muhasebe Mesleğinin Yeniden Yapılanması: Tehditler ve Fırsatlar oldu. Yedinci

paralel oturumunda Teknolojik Değişim ve Dönüşüm: Big Data (Büyük Veri), Yapay Zekâ, Blok Zincir Uygulamalarının Mesleğe Etkileri, Sekizinci paralel oturumunda Bilgi Sistemleri Yönetimi ve Denetimi, Dokuzuncu paralel oturumunda Siber riskler ve muhasebe mesleği, Onuncu paralel oturumunda Sürdürülebilirlik, Bütünleşik (Entegre) Raporlama ve Şeffaflık, On birinci paralel oturumunda Muhasebe Meslek Mensuplarının İşletmelerin Finansal Raporlarına Güven Sağlama Yaklaşımındaki Evrilme, On ikinci paralel oturumunda Devlet Muhasebesinde Değişim ve Dönüşüm: İyi Uygulamalar konuları ele alındı.

Değişen İş Hayatı Işığında Muhasebe Mesleğinin Geleceği üçüncü ana oturumun konusunu oluşturdu. On üçüncü paralel oturumunda Muhasebe Mesleğinin Dönüşümü; İş Hayatına Danışmanlık ve Güvence Verme, On dördüncü paralel oturumunda Hile ve Yolsuzlukla Mücadele: İyi Etik Uygulamaları, on beşinci paralel oturumunda Stratejik Sektörlerde Muhasebe: Sorunlar ve Çözümler (Tarım Muhasebesi, İnşaat Muhasebesi, Banka Muhasebesi), on altıncı paralel oturumunda, Stratejik Sektörlerde Muhasebe: Sorunlar ve Çözümler (Tarım Muhasebesi,

İnşaat Muhasebesi, Banka Muhasebesi), on yedinci paralel oturumunda, Finansal Raporlama Standartları Uygulamalarında Küresel Gelişme ve Fırsatlar: Yeni Raporlama Dili, on sekizinci paralel oturumunda Muhasebe Tarihi: Cumhuriyetin İlk Dönemi ve Muhasebe konuları ele alındı.

Kongrede "Sosyal Güvenlik ve Emeklilik Sisteminde Güncel Gelişmeler: Sorunlar ve Çözümler" Oturumunda; Oturum Başkanı Ankara SMMM Odası Başkanı Ali ŞAHİN, Dr. Öğr. Üyesi Resul KURT, Avivasa Emeklilik Hayat A.Ş. Genel Müdürü Berkant DİŞÇİGİL'e Katılım Sertifikalarını Oda Başkanı Bahadır BAŞ Takdim Etti.

Kongrenin kapanış konuşmasını Kongre Genel Sekreteri ve TÜRMOB Genel Sekreteri Yahya ARIKAN yaptı. ARIKAN, mesleğin yeniden yapılanması konusunda sunulan görüşler doğrultusunda çok sayıda çalıştay yapılmasının faydalı olacağını söyledi. Türkiye'nin muhasebe olimpiyatlarının 21'incisinde 4 yıl sonra 21. Türkiye Muhasebe Kongresi'nde buluşmak üzere Kongre sona erdi.

Kongre ile ilgili değerlendirme yapan Ordu SMMM Odası Başkanı Bahadır BAŞ; "Muhasebe uygulamaları giderek dijital dünyanın hâkimiyetine giriyor. Bugün muhasebe kayıtları bilgisayarlar marifetiyle yapılıyor ve tüm analizler bilgisayarlar ve çeşitli programlar aracılığıyla yapılıyor. Kâğıt kalem ile manuel muhasebe yapmak artık mazide kaldı. Kâtiplikle başlayan muhasebe mesleği son 10 yılda teknolojik gelişmeler neticesinde; e-beyanname, e-defter, e-fatura, yeni nesil yazar kasa ve hazır beyan sistemi gibi kavramlarla tanıştı. Muhasebe mesleğinin, dijitalleşme ve e-dönüş sürecinde etkinliğini koruyabilmesi için; mutlaka yeni bir anlayışa ve evrilmeye ihtiyacı vardır." dedi.

XX TÜRKİYE Muhasebe Kongresinde "Sosyal Güvenlik ve Emeklilik Sisteminde Güncel Gelişmeler: Sorunlar ve Çözümler" Oturumunda; Oturum Başkanı Ankara SMMM Odası Başkanı Ali ŞAHİN, Dr. Öğr. Üyesi Resul KURT, Avivasa Emeklilik Hayat A.Ş.

Genel Müdürü Berkant DİŞÇİGİL'e, Katılım Sertifikaları Oda Başkanı Bahadır BAŞ tarafından takdim edildi. Yaptıkları sunum ve değerlendirmeler, mesleğimize katkıları için kendilerine teşekkürlerini sundu.



Ankara Mali Müşavirler Odası Tarafından X Vergi ve Muhasebe Uygulamaları Sempozyumu Antalya'da Gerçekleştirildi

Ankara Mali Müşavirler Odası tarafından 5-9 Aralık 2018 tarihleri arasında Titanic Deluxe Golf Hotel/Belek-Antalya'da "X. Türk Vergi Sisteminde ve Muhasebe Standartlarındaki Güncel Gelişmelerin Muhasebe Uygulamalarına Etkisi Konulu Sempozyum düzenlendi.

Sempozyuma Odamızı temsilen Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Oda Saymanı Orhan Murat GÜR ve Yönetim Kurulu Üyesi Ercan KIR katıldı.

Sempozyumun ilk günü ana oturumunda; Tekdüzen Hesap Planının Güncellenme İhtiyacı Taslak Metnin (Yeni Hesap Planının) Değerlendirilmesi, Birinci Oturumda Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi Prof. Dr. Semin ÖZ'ün Oturum Başkanlığı'nda, Katma Değer Vergisi İade İşlemlerinde Karşılaşılan Sorunlar ve 7104 Sayılı Kanun İle Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlere Verilecek Rapor Düzenleme Yetki ve Sorumluluğun Kapsamına İlişkin Öneriler; İkinci Oturumda YMM A. Murat YILDIZ'ın Oturum Başkanlığı'nda, Türkiye'de Vergi Aflarının Bütçeye, Vergi Adaletine, Mükelleflere ve Muhasebe Mesleğine Etkileri konuları ele alındı.

Sempozyumun ikinci günü ana oturumunda; Başkent Üniversitesi Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN'ın

Oturum Başkanlığı'nda Anonim Şirketlerde Sermaye Azaltımı ve Kendi Paylarının İktisabı İşlemlerinin Muhasebe Standartları Çerçevesinde Analizi ve Vergisel Sonuçları, Dördüncü Oturumda Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi Prof. Dr. Kadir GÜRDAL'ın Oturum Başkanlığı'nda, Döviz Kurlarındaki Artışların Bütçe Vergi Gelirlerine ve Mükelleflerin Vergi Planlamalarına Olan Etkileri; Beşinci Oturumda Atılım Üniversitesi Prof. Dr. Hasan KAVAL'ın Oturum Başkanlığı'nda Sat, Kirala ve Geri Al ile Finansal Kiralama Finansman Modellerinin Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Çerçevesinde Analizi konuları ele alındı.

Sempozyumun üçüncü günü TÜRMOB Genel Sekreteri Yahya ARIKAN'IN Panel Başkanlığı'nda Mevzuat ve Teknolojideki Gelişmelerin Muhasebe Uygulamalarına Etkisi, Muhasebe Standartlarındaki Güncel Gelişmeler, Vergi Mevzuatındaki Güncel Gelişmeler konuları ele alındı.

Oda Başkanı Bahadır BAŞ Sempozyumun IV.inci Oturumu Başkanı Prof. Dr. Kadir GÜRDAL'a plaket takdim etti.

Sempozyum ile ilgili değerlendirme yapan Oda Başkanı Bahadır BAŞ; "Bu başarılı sempozyum için

Ankara SMMMO Başkanı Sayın Ali ŞAHİN ve yönetim kuruluna teşekkür ederim." dedi.



Ordu Mali Müşavirler Odası 29 Ekim Cumhuriyet Bayramı Nedeniyle Atatürk Anıtı'na Çelenk Sunma Töreni Düzenledi

29 Ekim Cumhuriyet Bayramı'nın 95. Yıldönümü Nedeniyle Ordu Valiliğinin Düzenlediği "Çelenk Sunma Töreni'ne" Katıldık.

Ordu Valiliğinin Düzenlediği Tören Sonrasında Meslek Odaları ve Ordu Barosu Tarafından Ordu Atatürk Parkı'nda Çelenk Sunma Töreni Gerçekleşti.

Bu Törende Ordu Mali Müşavirler Odasının Çelenk'ini Oda Başkanı Bahadır BAŞ Sundu. Çelenklerinin Atatürk Anıtı'na Sunulmasıyla Başlayan Tören, Saygı Duruşu ve İstiklal Marşı İle Sona Erdi.





10 Kasım Atatürk'ü Anma Programları Kapsamında Atatürk Anıtına Çelenk Koyma Töreni Düzenlendi

Türkiye Cumhuriyeti'nin Kurucusu, Ulu Önder Gazi Mustafa Kemal ATATÜRK'ü Vefatının 80'inci Yıldönümün Nede- niyle Ordu Valiliğinin Düzenlediği "Çelenk Sunma Töreni'ne" katıldık.

Ordu Mali Müşavirler Odasının Çelenk'ini Oda Başkanı Bahadır BAŞ Sundu. Çelenklerinin Atatürk Anıtı'na Sunul- masıyla Başlayan Tören, Saygı Duruşu ve İstiklal Marşı İle Sona Erdi.

"Ulu Önder Gazi Mustafa Kemal Atatürk, ATA'm; bugün bu topraklarda tam da şu anda seni anabiliyorsak; barış içinde bu güzel ülkede yaşayabiliyorsak, kadını ve erkeği ile omuz omuza dayanışma içinde çağdaş dünyada varlığımızı sürdürü- biliyorsak, bilimde, sanatta, sporda dünya çapında başarılar elde edebiliyorsak, tüm bu güzel duyguları SANA ve SENİNLE birlikte canları pahasına bu ülkeyi kuran kahramanlara borçluyuz. Bu düşüncelerle; aziz hatıran önünde saygıyla eğiliyor, ebediyete intikalinin 80. yıldönümünde seni bir kez daha rahmet ve minnetle anıyoruz...."

SMM Bahadır BAŞ
Oda Başkanı



29 Ekim Cumhuriyet Bayramı Etkinlikleri Kapsamında Cumhuriyet Resepsiyonu Düzenlendi

Cumhuriyet Bayramının 95. Yıldönümü Kutlama Progra- mı Kapsamında, Vali Seddar YAVUZ'un Ev Sahipliğinde Ordu Kül- tür Sanat Merkezi'nde Cumhuriyet

Resepsiyonu düzenlendi.

Düzenlenen Resepsiyona Odamızı Temsilen Oda Başkanı Bahadır BAŞ Katıldı.

Vali Seddar YAVUZ, Ordu Valiliği Ta- rafından Düzenlenen Resepsiyona Katılan Davetlilere Teşekkür Etti.



Ordu Mali Müşavirler Odası'nda Asgari Ücret Tespit Komisyonu Toplantısı Gerçekleştirildi

Ordu Mali Müşavirler Odası Asgari Ücret Tespit Komis- yonu Hatice Şahin ERGÜL Başkanlığı'nda 16 Ekim 2018 Tari- hinde Saat 13.00'da Oda Toplantı Sa- lonunda Toplandı. Toplantıya, Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Komisyon Ba- şkan Yrd. Ümit KELEŞ ve Komisyon

Sekreteri Hüseyin İNANIR Katıldılar.

2019 Yılı Asgari Ücret Tarifesi Hakkında Değerlendirmede Bulu- nan Komisyon Başkanı Hatice Şahin ERGÜL; 2019 Yılı Asgari Ücret Tari- fesi Belirlenmesi Sırasında, Tarifey- le İlgili 2018 Yılı Enflasyon Oranları

Dikkate Alınarak Ve Bir Önceki Tari- feye Ek Olarak %20 Oranın Da Artış Yapılmasına Karar Verilerek Odamız Yönetim Kurulunun Olurlarına Sun- duk. Tüm Komisyon Üyelerimize Te- şekkür Ediyorum." dedi.



Ordu Mali Müşavirler Odası'nda TESMER Yönetim Kurulu Toplantısı Gerçekleştirildi

Ordu Mali Müşavirler Odası TESMER Yönetim Kurulu, TESMER Yönetim Kurulu Başkanı Ba- hadır BAŞ'ın Başkanlığı'nda 14 Kasım 2018 Tarihinde Saat 13.30'da Oda Toplantı Salonunda Top- landı.

Toplantıya, TESMER Yönetim Kurulu Başka- nı Bahadır BAŞ, Başkan Yardımcısı Tuğrul ODABAŞ, TESMER Yönetim Kurulu Sekreteri Erdal YÜCEL ve TESMER Yönetim Kurulu Saymanı Gülizar ÇAKMAK Katıldılar.



Ordu Mali Müşavirler Odası Yönetim Kurulu Toplantısı Gerçekleştirildi

Ordu Mali Müşavirler Odası Yönetim Kurulu Oda Başkanı Bahadır BAŞ'ın Başkanlığı'nda 31.10.2018 tarihinde saat 10:30'da oda toplantı salonunda toplandı.

Toplantıya Başkan Yardımcısı Ercan YURTTAŞ, Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ, Oda Saymanı Orhan Murat GÜR ve Yönetim Kurulu Üyesi Ercan YURTTAŞ katıldı.



Ordu Mali Müşavirler Odası Etik Kurulu Toplantısı Gerçekleştirildi

Ordu Mali Müşavirler Odası Etik Kurulu Sedat ÖZEL Başkanlığı'nda 30 Ekim 2018 tarihinde oda toplantı salonunda toplandı.



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 Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır BAŞ ve Uğur Okulları ile eğitim alanında indirim anlaşması imzalandı.

Uğur Okulları ile imzalanan protokol gereği; "Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası üyeleri ve stajyerlerinin çocuklarına %10 oranında, indirim sağlanacağı belirtildi.

Ordu SMMM Odası Başkanı Bahadır BAŞ; "Oda üyelerimizin ve stajyerlerimizin çocuklarının kaliteli, nitelikli, başarılı bir eğitim almaları ve ülkemize hizmet etmeleri en büyük amacımızdır. Eğitim alanında Uğur Okulları ile yapılan bu protokol ile odamız üyeleri ve stajyerlerinin çocukla-

rının indirimli olarak kayıt olmaları için bu anlaşmayı imzalamış bulunmaktayız. Anlaşmamızın meslektaşlarımıza ve çocuklarımıza hayırlı olmasını diliyorum." dedi.



Ordu SMMM Odası'nda İndirim Anlaşmalarına Bir Yenisi Daha Eklendi

Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası ile Özel Ordu Umut Hastanesi Arasında Sağlık Alanında İndirim Anlaşması İmzalandı.

Özel Ordu Umut Hastanesi ile İmzalanan Protokol Gereği; "Sosyal Güvenlik Kapsamında Hastanede Yapılacak Sağlık Alanındaki Hizmetlerde; Ordu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Üyeleri, Stajyerleri, Oda Çalışanları ile Birinci Derece Yakınları İçin %20 Oranında, İndirim Sağlanacağı Belirtilmiştir."

İmza Protokolü Ordu Serbest Muhasebeci Ve Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır BAŞ Ve Özel Ordu Umut Hastanesi Hasta Hakları Ve Halkla İlişkiler Sorumlusu Gülay ALTAN tarafından imzalandı.



Oda Başkanı Bahadır BAŞ Doğu Karadeniz Gezi Turuna Katılan Bursa SMMM Odası Üyeleri İle Ordu'da Bir Arada Oldu

Sosyal ve Kültürel Etkinlik Komisyon Başkanı Ayser KAYA ve Bursalı Meslek Mensupları ile "Şehr-i Ordu" Üzerine Keyifli Bir

Sohbette Bulundular. Oda Başkanı Bahadır BAŞ; Ordu'nun Tarihsel ve Kültürel Geçmişi ve Bugünü Hakkında Çeşitli Bilgiler Paylaştı.



Ordu Mali Müşavirler Odası Amotör Lig Sezon Açılışı'na Katıldı

Ordu ASFK ve Ordu Spor İl Temsilciliğinin 2018 - 2019 Amotör Lig Sezon Açılışı Davetine Oda Başkanı Bahadır BAŞ ve Yönetim Kurulu Üyeleri Katıldı.

2018 - 2019 Sezonunun Amatör Futbol Dünyası İçin Hayırlı Olmasını, Cennetlik ve Huzur İçinde Tamamlanmasını Diliyoruz...



Bilirkişilik Sertifikası Almaya Hak Kazananlara Belgeleri Düzenlenen Törenle Takdim Edildi

Ordu Mali Müşavirler Odası 10 Kasım 2018 Cumartesi Günü Saat 11.00'da Oda Toplantı Salonu'nda Bilirkişilik Temel Eğitim Sertifika Töreni düzenlendi. Törene Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL, Disiplin Kurulu Başkanı Murat BAŞARAN SAĞRA Başkan Yardımcısı Ercan YURTTAŞ, Oda Saymanı Orhan Murat GÜR, Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ, Haksız Rekabetle Mücadele Kurulu Başkanı Sayit GÜLTEPE, Etik Kurulu Başkanı Sedat ÖZEL, Disiplin Kurulu Üyeleri Saynur TORUNOĞLU ve Abdurrahman KARAGÖZ, Mesleki Soruşturma ve Denetim Komisyonu Üyesi İsmet ŞEN, Eğitim Komisyonu Üyesi Mustafa ERGİN ve sertifika almaya hak kazanan katılımcılar katıldı.

Oda Başkanı Bahadır BAŞ; "10 Kasım bizler için çok önemlidir. Ulu Önder Mustafa Kemal ATATÜRK'ün 80. Ölüm Yılı dönümü bugün. Bu salonlar, masalar, hocalar, eğitimler ve bu Türkiye Cumhuriyeti varsa Ulu Önder Mustafa Kemal Atatürk saye-

sindedir. Kendisini ve silah arkadaşlarını rahmetle anıyoruz." dedi.

Odamızda Bilirkişi Eğitimleri Ararak Sertifika Almaya Hak Kazananlar 2019 Yılında Bilirkişilik Listesinde Yer Almaları İçin 30 Kasım 2018 Tarihine Kadar Samsun Bilirkişilik Bölge Kurulu'na UYAP Üzerinden Başvuru Yapmaları Gereklemektedir. Aksi Takdirde 2019 Yılı İçerisinde Bilirkişilik Yapmaları Mümkün Olmayacaktır.

Bizler bilirkişiliğin eğitimlerini veren kısmındayız. O yüzden burada amacımız kalitenin ve niteliğin artmasıdır. Bu salonlarda toplamda üç yüz kişiye bu eğitimleri verdik. Bizim için gurur kaynağı olaylardan birisi de bu eğitimler için Odamızın Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL ve Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ olmak üzere iki tane eğitmeni var. Kendilerini Sinop'tan Rize'ye kadar bütün odaların uygulama eğitimlerini onlar yaptılar. Karadeniz'de kendi uygulama eğitimini veren tek oda şuanda sadece bizim odamız-



dır. Türkiye'de hiçbir odanın uygulama eğitimlerine kendi eğitmenleri gitmiyor. İki eğitmenizde bu anlamda bizlere çok katkı verdiler kendilerine huzurlarınızda teşekkür ediyorum." dedi.

Konuşmaların ardından, teori ve uygulama eğitimini tamamlayarak sertifika almaya hak kazananlara sertifikaları takdim edildi.



Mali Müşavirler 2018 Yıl Sonu Değerlendirme Toplantılarında Altınordu, Fatsa ve Ünye'de Bir Araya Geldiler

ORDU SMMM Oda'sı Üyeleri 2018 Yılı Sonu Değerlendirme Toplantısını, 30.11.2018 Cuma Günü saat 11.00'da Ordu SMMM Oda Toplantı Salonu'nda, 03.12.2018 Pazartesi Günü saat 10:30'da Fatsa Ticaret Borsası'nda ve 03.12.2018 Pazartesi Günü saat 14:30'da Ünye Ticaret Borsası'nda gerçekleştirdi. Toplantıya Oda Başkanı Bahadır BAŞ'ın beraberinde Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL, Başkan Yardımcısı Ercan YURTTAŞ, Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ, Oda Saymanı Orhan Murat GÜR, Oda Yönetim Kurulu Üyesi Ercan KIR ile Altınordu, Gökçöy, Gürgentepe, Perşembe, Ulubey, Fatsa, Korgan, Kumru, Aybastı, Ünye ve Akkuş ilçelerinde bulunan meslek mensupları katıldı.

Ordu Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası ile ilgili bilgiler veren Oda Başkanı Bahadır BAŞ; "Odamızın şu an itibarıyla 367 üyesi var. Bunlardan 221'i bağımsız, yani büro sahibi, Mali Müşavirlik faaliyeti yürüten, 146'sı ise bağımlı meslektaşımızdır. Şu an itibarıyla Odamızın aktif stajyer sayımız 48, bitirme sınavlarına giren stajyer sayımız 25, Staja giriş sınavlarına giren stajyer aday sayımız 136'dır. 2018 yılı içerisinde Oda Toplantı Salonu'nda 20 eğitim ve seminer yapılmış, 24 tane çeşitli etkinlikler düzenlenmiş ve meslek mensuplarına, stajyerlere ve çeşitli kurum ile kuruluşlara 67 ziyaret gerçekleştirmişiz." dedi.

2018 Yılı Değerlendiren BAŞ; "Dünya değişiyor, biz kendi içerimizde kapalı kalıyoruz. Bazı sorunları bazı gelişmeleri göremiyoruz. Bugün yaşadığımız mesleki sorunların bir kısmı ülkenin vergi alma biçimiyle ilgilidir. Gelir ve Kurumlar Vergisi bizim hazırladığımız beyannamelelerin toplam vergi gelirleri içerisindeki payı çok düşük. Vergi ÖTV ve KDV gibi dolaylı vergilerden alınıyor. Dolaylı vergilerin toplam vergi gelirlerindeki payı %75-76 larda. Yani bu kolay vergicilik. Bunun üzerine her üç senede bir af ve yapılandırma yasası çıkarsa, böyle bir ülkede mali müşavirlik yapmak kolay değildir.



Bu sistemde bu işi yapmak bizler için çok zordur. Ben meslektaşlarımız ile gurur duyuyorum. Eğri yolda doğru yürümeye çalışıyorlar. Bu ülkede Mali Müşavirlik yapmak gerçekten zor bir iştir." dedi.

"Zorunlu mesleki eğitimlerimiz geliyor. TÜRMOB'un hazırlamış olduğu yönetmelik nihayet yayınlandı. 01.01.2019 tarihinden itibaren uygulanmaya başlanacak. Her yıl 30 saat, toplam üç yılda da 120 saatlik eğitimi meslektaşlarımız tamamlamak zorundadır. Bunun 10 saati uzaktan eğitim, 10 saati yüz yüze eğitim, 10 saati de konferans seminer gibi eğitimler olacaktır. Aksi takdirde bu eğitimlere katılmayan meslek mensupları çeşitli mesleki yaptırımlarla karşılaşabilir." dedi.

Ticari uyuşmazlıklarda arabuluculuk konusuna değinen BAŞ; Mali Müşavirler birçok vergi uyuşmazlıklarında etkin bir görev üstlenerek uzlaşma müessesesi kapsamında mahkeme süreçlerine gidilmeden vergi uyuşmazlıklarını idari safhada çözüme kavuşturmakta. Böylelikle idare ve vergi mükellefleri arasında uygulamada hem uzlaştırmacı, hem arabulucu olarak filen rol almaktadırlar. Mali Müşavirler; Bilirkişilik yapabilir, uzlaştırmacılık yapabilir, konkordato komiserliği yapabilir, vergi uyuşmazlıklarında etkin görev alabilirler ama arabulucu olamazlar demek doğru bir yaklaşım değildir. Arabuluculuk da uyuşmazlıkların tarafsız üçüncü bir kişinin yardımıyla çözümlenmesini öngören bir sistemi ifade etmektedir. Konusu bir miktar paranın ödenmesi olan alacak ve tazminat talepleri bizlerin direkt mesleki konusu ve uzmanlık alanı olup, arabuluculuk müessesisi mali müşavirler olmadan istenen

amaca ulaşamaz. Özellikle ticari uyuşmazlıklar ve işçi işveren uyuşmazlıkları mali müşavirlerin arabuluculuk yapabileceği en temel işler arasındadır. Bu nedenle Mali müşavirlere arabuluculuk yetkisi verilmelidir. Konkordato talep eden şirketler ile alacaklılar arasında doğan ticari uyuşmazlıklar "Arabuluculuk Müessesesi" tarafından çözülebilmesi için mutlak surette Mali Müşavirlerin de yetkilendirilmesini talep ediyoruz." dedi.

Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL; "Bugün 30 Kasım, önümüzde yılbaşı tam bozulmamış bir ay var. 2018 yılını da böylelikle göndereceğiz. Kocaman yıl hemen geçti. Dünya değişiyor, değişen dünya paralelinde mesleklerin hepsi değişiyor. Bu anlamda en fazla değişikliğe uğrayacak mesleklerden bir tanesi de bizim mesleğimizdir. Değişen zamana uyabilen arkadaşlarımız devam edecek, uyamayanlarda kenara çekilmek zorunda kalacaktır. Bunun için geleceğe kendimizi hazırlamamız, özellikle de bu mesleği de planlamamız gerekiyor." dedi.

Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ; "Konkordato yasamızda daha önceden de var olan bir müesseseydi. 2004 sayılı icra iflas kanunu 2018 yılında yeni bir düzenlemeyle yeniden bir işlevsel hale getirilmiştir. Konkordato özellikle borçlarını vadesi geldiği halde ödemeyen ya da ödeyememe tehlikesi altında olan gerçek kişi ya da firmaların tenzilat ya da vade uygulayarak borçlarına yeniden bir yapılandırma olarak değerlendirilebilir." dedi.

Konuşmasının devamında mali müşavirler açısından konkordato konulu sunumunu gerçekleştirdi.

ORDU



FATSA



ÜNYE



82.

Başkanlar Kurulu Toplantısı TÜRMOB-Başkanlar Kurulu Toplantı Salonu'nda Yapıldı

82'inci Başkanlar Kurulu Toplantısı TÜRMOB İncek Hizmet ve Eğitim Binası Başkanlar Kurulu Toplantı Salonu'nda yapıldı. Toplantı TÜRMOB Kurullarının, SMMM ve YMM Oda Başkanlarının Katılımı ile 19 Aralık 2018 Çarşamba Günü saat 10.00 ile 17.00 Saatleri Arasında Gerçekleşti.

82'inci Başkanlar Kurulu Toplantısına Ordu Mali Müşavirler Odasını Temsilen Oda Başkanı Bahadır BAŞ Katıldı.

Ekonomiye ilişkin değerlendirmeler yapan **TÜRMOB Genel Başkanı Masis YONTAN**; "Gerek ülkemizde gerekse küresel düzlemde ekonominin sıkıntılı bir süreçten geçtiğine, açıklanan ekonomik verilerin içinde bulunulan durumu ve sıkıntıları ortaya koyduğunu dile getirdi. Genel Başkan Yontan, TÜRMOB çalışanları ve mesleki gelişmeler hakkında bilgi verdi. Yontan, günümüzde bilgiye ulaşmanın çok kolay olduğunu, ancak bilginin sürekli yenilenmesi gerektiğini kaydetti. Dünyanın ve mesleklerin değişim sürecinde olduğunu belirten Yontan, "Ülkemizde 451 tane meslek grubu var. 2, 3 sene içinde yüzde 40'ı ortadan kalkacak. Bu gelişmelere karşın yeni iş alanları da ortaya çıkıyor" dedi. TÜRMOB olarak yeni iş alanlarıyla ilgili çalışmalar yapıldığını dile getiren Yontan, "Konkordato yeni bir iş alanı. Bilirkişilik devam ediyor. Arabuluculukla ilgili çalışmalarımız devam ediyor" dedi.

TÜRMOB Genel Sekreteri Yahya ARIKAN; 82. Başkanlar Kurulu Toplantısı'nda yaptığı konuşmada Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitimi hakkında bilgi verdi. Arıkan, konuşmasında 23 Haziran 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanarak uygulamaya giren Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği



Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitimi Yönetmeliği'nin uygulanmasını anlattı. Düzenlemenin hukuki alt yapısını ve uygulama sürecini detaylı bir şekilde anlatan Arıkan, amaçlarının meslektaşların taleplerini karşılayacak kaliteli ve nitelikli bir eğitimi elbirliği ile gerçekleştirmek olduğunu söyledi. TÜRMOB Genel Sekreteri Arıkan, konuşmasında sürekli mesleki geliştirme eğitimlerinin yükümlülükleri, kapsamı, türleri, süreleri hakkında bilgi verdi.

Toplantıda, **LUCA Yöneticisi Cenk İÇER**; "TÜRMOB e-imza Projesi hakkında sunum yaptı. Daha sonra, TÜRMOB-Kart yetkilileri tarafından TÜRMOB-Kart Projesi hakkında bilgi verildi.

Oda Başkanı Bahadır BAŞ 82. Başkanlar Kurulu Toplantısı sonrasında şu açıklamalarda bulundu.

BAŞ; "Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitimleri tüm üyeler nezdinde gerçekleştirilerek mesleki bilgi birikiminin aynı düzeye getirilmesi yönünden önem taşımaktadır. Eğitim



kadrosunu kendisi oluşturabilecek tüm Odaların, bu eğitim sürecini üstlenmelerini, eğitim kadrosunu kendileri oluşturamayacak olan Odaların ise TÜRMOB tarafından ücretsiz olarak eğitimlerini gerçekleştirilmesi doğru olacaktır." dedi.



E.Kültür Ve Turizm Bakanı Ertuğrul Günay Ordu Mali Müşavirler Odası "2018 Yılı Son Oda Meclis Toplantısına" Katıldı

29 Aralık 2018 Cumartesi Günü 11.30 – 12.30 saatleri arasında Ordu SMMM Odası Toplantı Salonu'nda "Oda Meclis Toplantısı" yapıldı. Programa Ordu SMMM Odası Başkanı Bahadır BAŞ, E.Kültür ve Turizm Bakanı Ertuğrul GÜNAY, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL Oda Disiplin Kurulu, Oda Denetleme Kurulu ve Oda Meclis Kurulu Üyeleri katıldı.

Toplantıda açış konuşması yapan **Oda Başkanı Bahadır BAŞ**; "Ordu Mali Müşavirler Odasının 375 üyesi, 50 stajyeri, bürolarda çalışanlarımız ile birlikte Ordu'da dört bin kişilik bir aileyiz. Türkiye'de yüz on bin mali müşavir olarak bütçedeki altı yüz on bir milyar vergi gelirlerinin tarh ve tahakkukunu bizler yapıyoruz. Türkiye'de özellikle 2004'den itibaren elektronik dönüşümle birlikte muhasebeci, mali müşavirlerin rolü ve önemi arttı." dedi.

Dünya'da olduğu gibi Mali Müşavirlerinde arabuluculuk yapmasını talep ediyoruz.

Türkiye'ye alternatif uyuşmazlık çözüm yöntemleri olarak; arabuluculuk, uzlaştırmacı gibi müesseseler getirildi. Hukukun önündeki birikmiş iş yükünü azaltmak, sorunların giderilmesi için arabuluculuk ve uzlaştırmacılık doğru bir düzenleme olarak yaşamımıza girdi. Ülkemizde Arabuluculuk sadece avukatlar ta-



rafından yapılabilmektedir. Bu anlamda dünyada bu yöntemi seçen tek ülke biziz. Dünya uygulamalarına baktığımızda her meslek grubu arabuluculuk yapabiliyor. Bizler hem TÜRMOB hemde Odalar olarak mali müşavirlere de Arabuluculuk yapma hakkının verilmesini talep ediyoruz. 7155 sayılı yasa ile ticari davalarda da arabuluculuk zorunlu hale geldi. Ticari uyuşmazlıkların çözümünü konusunda; inceleme, değerlendirme, analiz yapma ve uyuşmazlığın giderilmesi için arabuluculuğun özüne uygun en iyi sonuçlandıracak meslek grubu olarakta biz muhasebeci ve mali müşavirlerdir. Fakat mecliste bu yönde kabul edilmedi. Bunun değiştirilmesini talep ediyoruz.

Dünya'da olduğu gibi arabuluculuk müessesinde muhasebe mesleğinin de öne çıkartılmasını, muhasebeci mali müşavirlere arabuluculuk yapabilme hakkının verilmesini talep ediyoruz." dedi.

Ticari uyuşmazlıkların çözümü konusunda uzman olan mali müşavirler ise bu meslek mensupları arabuluculuk konusunda yani mahkemeden önce incelenecek çözüm sürecinde neden yok? Mali Müşavirlerin Ticari Uyuşmazlıklarda Arabuluculuk Yapabilmesi Gerekir.

Hukukçu, E.Kültür ve Turizm Bakanı Ertuğrul GÜNAY; "Sizler seçkin bir meslek topluluğusunuz. Sizlerden davet almak her siyaset adamı her devlet adamı için onurdur. Vergi meselesi Türkiye'de yurttaşlığın temelidir. Ama bizler bunun kıymetini, değerini, önemini yeteri kadar anlamadık. Vergilenmiş kazanç kutsaldır. Vergi veren insanda yurttaşdır. Yurttaşlık bilincinin temelinde vergi vermek yatıyor. Bu devletin çarkı vergiyle dönüyor. Vergi bilincini ne kadar geliştirseniz bu ülkemiz için çok önemlidir. Ülkemizde mükellef sayısı artmıyor. Vergi verme bilinci gelişmemişe hesapta soramazsınız. Kamuda şeffaflaşma, hesap verebilirlik konularının gelişmesi vergi verme bilincinin gelişmesine bağlıdır.

Bazı uyuşmazlıklarda sadece



avukatların arabuluculuk yapması makul karşılanabilir ama ticari işlerdeki uyuşmazlıklarda avukat yargıya müracaat etse hem avukat hem hakim bunu hesap bilirkişi olarak mali müşavire götürmek zorunda kalıyor. Bir şirketin mal varlığı durumları, defter kayıtları, iddia edilen borç alacak hususların dayanaklarının tespiti tamamen mali müşavirin meslek konusudur. Mali müşavirin bilirkişiliğine başvurmadan ticari davalarda karar veremiyorsanız konunun uzmanları onlardır. Konun uzmanları mali müşavirler ise bu ön incelemede yani mahkemeden önce incelenecek çözüm sürecinde mali müşavirle neden yok? Ticari uyuşmazlıklarda Mali Müşavirlerin Arabuluculuk yapması olması gereken doğru bir durumdur. Mecliste sadece avukatların sayısal üstünlüğü ile bu işler Mali Müşavirlere verilmiyorsa bu doğru bir yaklaşım değildir." dedi.

Konuşmaların ardından ara verildi. Daha sonra Oda Meclis toplantısına devam edildi. Sürekli Zorunlu Eğitimler, 2019 yılı eğitim planlaması ve gündeme ilişkin konular görüşüldü. Meclis toplantısına katılan bütün üyeler söz alarak görüşlerini açıkladılar.

Oda Meclis Kurulu 2019 Yılı Son Toplantısı Yapıldı



Ordu Mali Müşavirler Odası Oda Meclis Kurulu Toplantısı Bahadır BAŞ'ın Başkanlığında 29 Aralık 2018 Tarihinde Saat 11.30'da Oda Toplantı Salonunda

Toplandı. Toplantıya Ordu SMMM Odası Başkanı Bahadır BAŞ, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL ve Oda Meclis Kurulu Üyeleri katıldı.

Toplantıda Sürekli Zorunlu Eği-

timler, 2019 Yılı Eğitim Planlaması Ve Gündeme İlişkin Konular Görüldü. Meclis Toplantısına Katılan Bütün Üyeler Söz Alarak Görüşlerini Açıkladılar.



Alevi Kültür Derneği Ordu Şubesi Başkanı Tuncay ÖZENÇ Oda Başkanı Bahadır BAŞ'ı Makamında Ziyaret Etti

Aşure Günü Etkinlikleri Nedeniyle Alevi Kültür Derneği Ordu Şubesi Başkanı Tuncay ÖZENÇ, Oda Başkanı Bahadır BAŞ'a Plaket Takdim Etti.



Giresun SMMM Odası Üst Birlik Delegesi Azmi BÜK, Haksız Rekabetle Mücadele Kurulu Başkanı Mehmet TUNCER ve Etik Kurulu Başkanı Hakkı KATIRCI Oda Başkanı Bahadır BAŞ'ı ve Onursal Oda Başkanı Ertuğrul Yüksel'i Oda Hizmet Binasında Ziyaret Etti



Cumhuriyet Halk Partisi Altınordu Belediye Başkan Adayı Hüseyin AKDENİZ, Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır BAŞ'ı Ziyarete Bulundu.

Oda Başkanı Bahadır BAŞ, AKDENİZ'e başarı dileklerini iletti.



E.Vergi Müfettişi YMM Kadir KAMAKGÜN ve Kardeşi Oktay KAMAKGÜN, Oda Başkanımız Bahadır BAŞ'ı Ziyaret Etiler Mesleki Konularda Görüş Alışverişinde Bulundular



CHP Altınordu Belediye Başkan Adayı Aytekin ÖZTÜRK Oda Başkanı Bahadır BAŞ'ı Makamında Ziyaret Etti



Türkiye Futbol Antrenörler Derneği (TUFAD) Ordu Şubesi Başkanı Turgut Kır ve Yönetim Kurulu Üyeleri Oda Başkanı Bahadır Baş'ı Ziyaret Etiler

Ziyarete Oda Başkanı Bahadır Baş'a 1923 Yılında Kurulan İlk Türk Milli Takım Forması ve TUFAD'ın Fahri Üyelik Rozeti Takdim Edildi.



Adalet Kalkınma Partisi Altınordu Belediye Başkanlığı Aday Adayı Abdullah ŞENSOY, Oda Başkanı Bahadır BAŞ'ı Makamında Ziyaret Etti.

Oda Başkanı Bahadır BAŞ, ŞENSOY'a başarı dileklerini ilettili.



MHP Perşembe Belediye Başkan Adayı, Odamız Üyesi Mali Müşavir Ahmet Giray Yıldırım Oda Başkanı Bahadır Baş'ı Makamında Ziyaret Etti

Oda Başkanı Bahadır Baş; "Bir meslektaşımızın belediye başkanı adayı olması bizleri gururlandırdı. Meslek mensuplarımızın belediye başkanı olması, plan bütçe komisyonlarında görev almaları belediyelerin denetiminde ve yönetimde etkin rol almaları, ilimize, ilçemize ve belediyelerimize katkı sağlayacaktır. Kendisi bütün etkinliklerimize destek veren bize gönülünü veren çok değerli bir arkadaşımız. Çıkmış olduğu bu yolda başarılar diliyorum." dedi.



Odamız Üyesi SMMM Tarık Yazıcı ve Son Dönem Staja Başlama Sınavını Kazanan Stajyer Sevim Gözlemeci Oda Başkanı Bahadır Baş'ı Makamında Ziyaret Etti

Ziyareten Duyduğu Memnuniyeti Dile Getiren Oda Başkanı Bahadır Baş, Meslek Mensubu Tarık Yazıcı ile Mesleki Konularda; Stajyer Sevim Gözlemeci ile Staj Süreci ile İlgili Görüş Alışverişinde Bulundular.



Cumhuriyet Halk Partisi Milletvekilleri Oda Başkanı Bahadır Baş'ı Makamında Ziyaret Etiler

28.11.2018 tarihinde Cumhuriyet Halk Partisi İzmir Milletvekili Sevda Erdan KILIÇ, Samsun Milletvekili Neslihan HANCIOĞLU, Ankara Milletvekili Servet ÜNSAL, CHP Ordu İl Başkanımız Yusuf FURTUN Odamızı ziyaret ettiler.

Ziyaretçileri Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL ve meslek mensuplarını karşıladı.

Sayın CHP İzmir Milletvekili Sevda Erdan KILIÇ, Samsun Milletvekili Neslihan HANCIOĞLU, Ankara Milletvekili Servet ÜNSAL, CHP Ordu İl Başkanımız Yusuf FURTUN ziyaretleri için teşekkür ediyorum." dedi. Konuşmasının devamında Oda Başkanı Bahadır BAŞ; "Muhasebeci, Mali Müşavirlerin pek çok sorunları var. Mesleki sorunlarla ilgili hazırladığımız çalışmayı sizlere sunuyoruz. Şuanda mecliste de bizimle ilgili Arabuluculuk konusunda bir yasa tasarısı var. Arabuluculuk yasa sadece hukukçuların yapabileceği bir iş olarak düzenlendi. Ama Avrupa'ya ve dünyaya baktığımızda herkes kendi mesleğiyle ilgili yetkiyi ve lisansı almak kaydıyla yapabiliyor. Bizde sadece hukukçulara tanınan bir müessese olarak sınırlandılar. Konkordato konusu ülkenin ekonomik sorunları nedeniyle çok rovanşta bir konudur. Ülkenin ekonomik sorunları nedeniyle şirketler konkordato

ilan ediyor. Ama bunun iyi mi doğru mu olduğunu tespit edebilmek için tasarıda arabuluculuğu gönderme şartı getirildi. Arabuluculuk tasarısında da bunu hukukçular yapsın deniyor. Bir şirketin fotoğrafını çekmek, analizini yapabilmek, o şirketin mali bilgilerini bilip yapabilmesi bir mali müşavir için daha



kolay olduğunu iddia ediyoruz. Bu konuda bizler için destekleriniz çok önemlidir. Mali müşavirlerin de arabuluculuk ile ilgili çalışmaya dâhil edilmesini sizlerden arz ve rica ediyoruz." dedi.

"Mecliste meslek yasamızla ilgili çok önemsedığımız bir çalışma var. Bir bayan meslektaşımız 24'ünde doğum yaparsa beyannamesini göndermek zorundadır. Onunla ilgili hiçbir mücbir sebep yoktur. Bir meslektaşımız 24'ünde

oğlu ölürse bildirgesini ve beyannamesini göndermek zorundadır. Yasa 1961 yılında çıktığı için bunlar düşünülmüdüğü için hukuk bizlere mücbir sebeple bir istisna tanımamış. Bu konularda sizlerin desteği bizler için çok önemlidir. Geldiğiniz ve odamıza zaman ayırdığınız için sizlere teşekkür ediyorum." dedi.

Milletvekilleri "Raporu inceleyerek sorunlarınızın takipçisi olacağız, grup başkan vekillerimize görüşlerinizi iletteceğiz." dedi.

KESK Genel Merkez Yürütme Kurulu Oda Başkanı Bahadır Baş'ı Makamında Ziyaret Etiler

KESK Genel Merkez Yürütme Kurulu Üyesi İlhan Yiğit, Eğitim-Sen Genel Merkez Yürütme Kurulu Üyesi Varol Öztörün, SES Genel Merkez Yürütme Kurulu Üyesi Pınar İçel ve SES Ordu Şube Başkanı Ferit Ceylan Oda Başkanı Bahadır Baş'ı Ziyaret Etti. Sendikal Faaliyetler ve Çalışmalar Hakkında Bilgi Verdiler.



Ordu Vali Yardımcısı Sayın Ekrem Yaman Odamıza Nezaket Ziyaretinde Bulundu. Odamıza Yaptıkları Nazik ve Değerli Ziyaretleri İçin Teşekkür Ederiz



Ordu Vergi Mahkemesi Başkanı Ersin Körpınar Odamıza Nezaket Ziyaretinde Bulundu. Odamıza Yaptıkları Nazik ve Değerli Ziyaretleri İçin Teşekkür Ederiz



SM Sait Özkan, SMMM Hatice Avcı ve SMMM Mustafa Ergin Gül, Oda Başkanı Bahadır BAŞ'ı Makamında Ziyaret Ettiler



GÜRAKS Genel Müdürü Ertan KARABULUT ve İç Denetim Sorumlusu Arif Bahadır DURSUNOĞLU, Odamız Üyeleri SMMM Mustafa ERGİN, SMMM Aytekin ÇELENK ile İstanbul SMMM Odası Üyesi Vedat TAKİR ve Odamız Stajyer Adayı Anıl TAKİR Oda Başkanı Bahadır BAŞ'ı Makamında Ziyaret Ettiler



Odamız Üyesi Bekir ELVERDİ, Oda Başkanı Bahadır BAŞ'ı Makamında Ziyaret Etti



Ordu Mali Müşavirler Odası Ordu Büyükşehir Belediye Başkanlığı Görevine Seçilen Sayın Engin Tekintaş 'a Hayırlı Olsun Ziyaretinde Bulundu



Ordu Büyükşehir Belediye Başkanlığı Görevine Seçilen Sayın Engin Tekintaş 'ı Oda Başkanı Bahadır Baş, Oda Başkan Yrd. Ercan Yurttaş, Oda Sekreteri Ender Sönmez ve Oda Saymanı Orhan Murat Gür ziyaret etti. Yeni görevinde başarılar diledi..

reteri Ender Sönmez ve Oda Saymanı Orhan Murat Gür ziyaret etti. Yeni görevinde başarılar diledi..



Ordu Mali Müşavirler Odası Altınordu Belediye Başkanı Celal Tezcan'a Hayırlı Olsun Ziyaretinde Bulundu

Altınordu Belediye Başkanlığına Seçilen Sayın Celal Tezcan'a Oda Başkanı Bahadır Baş ve Yönetim Kurulu Üyeleri Hayırlı Olsun Ziyaretinde Bulundu. Görevinde Başarılar Dilediler.

Altınordu Belediye Başkanı Celal Tezcan; "Hep birlikte çalışacağız. Ortak projeler üreteceğiz. STK'lar ve meslek odaları bizler için çok önemli. Onların görüş ve önerileri çok önemli." dedi. Ve ziyaret için teşekkür etti.

Altınordu Belediye Başkanı Celal Tezcan; "Hep birlikte çalışacağız. Ortak projeler üreteceğiz. STK'lar ve meslek odaları bizler için çok önemli. Onların görüş ve önerileri çok önemli." dedi. Ve ziyaret için teşekkür etti.



Ordu Mali Müşavirler Odası Ordu Cumhuriyet Başsavcılığı Görevine Atanan Sayın Mehmet Akif Aktaş'ı Ziyaret Etti

Oda Başkanımız Bahadır Baş, Oda Sekreterimiz Ender Sönmez ve Oda Yönetim Kurulu Üyemiz Ercan Kır; Ordu Cumhuriyet Başsavcılığı Görevine Atanan Sayın Mehmet Akif Aktaş'ı Ziyaret Etti.

Oda Başkanı Bahadır Baş; Odamız İle İlgili Bilgiler Sundu. Ve Yeni Görevinde Başarı Dileklerini İletti...



Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Ordu Vergi Mahkemesi Başkanlığına Atanan Sayın Ersin KÖRPINAR'ı Makamında Ziyaret Etti

Ordu Mali Müşavirler Odası Faaliyetleri Hakkında Bilgiler Sundu. Meslektaşların Mütteselsil Sorumluluk Risklerini ve Mali Müşavirlerin Uygunluk Denetiminden Kaynaklanan Sorumlulukları Paylaştı.



Samsun SMMM Odası Başkanı Hayrul KAYAR ve Yönetim Kurulu Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL'i Ziyaret Etti

Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL'i Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Samsun SMMM Oda Başkanı Hayrul KAYAR, Samsun SMMM Oda Sekreteri Dilaver ÖÇÜTÇÜ, Samsun Oda Saymanı Adem KARA, Oda Başkan Yardımcısı Ercan YURTTAŞ, Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ

ve Oda Saymanı Orhan Murat GÜR ziyaret etti.

Samsun Odasının Değerli Başkanı ve Yöneticilerine Onursal Oda Başkanımıza Yaptıkları Nazik Ziyaret İçin Teşekkür Ederiz...



Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır BAŞ, Ankara Mali Müşavirler Odası Başkanı Ali ŞAHİN'i Makamında Ziyaret Etti



Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Ordu Esnaf ve Sanatkarlar Odaları Birliği Başkanı Erdoğan AKYÜREK'i Makamında Ziyaret Etti

Ekonomi ve Piyasalar Üzerine Görüş Alışverişinde Bulundu.

Oda Başkanı Bahadır BAŞ; "Yeni Yılın Tüm Esnaf ve Sanatkarlarımıza Başarılı ve Bol Kazançlı Bir Yıl Olmasını Dilerim." dedi.



Oda Başkanı Bahadır Baş ve Disiplin Kurulu Başkanı Murat Başaran Sağra Gürgentepe Belediye Başkanı Yener Yalçınkaya ile Bir Arada Oldu. Gürgentepe'de Yeni Yapmış Olduğu Sosyal Tesisi Gezdi



Oda Başkanı Bahadır Baş ve Başkan Yrd. Ercan Yurttaş; Kumru Kaymakamı Görevine Atanan Sayın Bülent Şimşek'i Makamında Ziyaret Etti. Odamız ve Kumrulu Meslek Mensupları İle İlgili Bilgiler Sundu. Yeni Görevinde Başarı Diledi.



Oda Başkanı Bahadır BAŞ ve Onursal Oda Başkanı Ertuğrul YÜKSEL, 30.11.2018 tarihinde Ak Parti Ünye Belediye Başkan Adayı SMMM Ahmet ARPACIOĞLU, SMMM Halil KORKMAZ ve Büro Emekçilerini Ziyaret Etiler. SMMM Ahmet ARPACIOĞLU'na Aday Adaylığı Süreciyle İlgili Başarı Dileklerini İlettiler



Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır Baş ve Yönetim Kurulu Üyeleri, Ordu Baro Başkanlığına Yeniden Seçilen Av. Haluk Murat Poyraz'a Hayırlı Olsun Ziyaretinde Bulundular

Ziyarete Oda Başkanı Bahadır BAŞ ile birlikte Oda Başkan Yardımcısı Ercan YURTTAŞ, Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ ve Oda Saymanı Orhan Murat GÜR katıldı.

Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır BAŞ; "Ordu Barosu'nun 2016-2018 döneminde gerek mesleki alanda gerekse Ordu için toplumsal alanda ses getirecek faaliyetlerde bulunduğunu ifade etti. Eminiz ki bu dönemde de gündemi, gelişmeleri takip ederek kamuoyunu bilgilendirecek, mesleki, kültürel ve sosyal konularda toplumu bilinçlendirecek çalışmalar yapılacaktır. Ordu Mali Müşavirler Odası olarak her zaman Ordu Barosu ile fikir alışverişinde bulunarak ortak projeler içerisinde olacağız. Ordu Baro Başkanlığına yeniden seçilen Av. Haluk Murat Poyraz'a görevinde başarılar diliyoruz." dedi.

Ordu Baro Başkanı Haluk Murat Poyraz; "Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır Baş ve Yönetim Kurulu arkadaşlarına bu nazik ziya-

retleri ve güzel dilekleri için çok teşekkür ediyorum. Ordu Barosu olarak eğitim konusunda, kadın hakları, çocuk hakları gibi bir çok toplumsal konuda komisyonlarımız var. Her birimiz gönüllülük esası ile üyelerimize ve bu toplumda yaşayan her bireye hukuk alanında birikimlerimizi, görüşlerimizi sunmaya çalışıyoruz.



Çeşitli komisyonlarımızla mesleki ve toplumsal faaliyetlerimiz devam edecektir. Bizler de Ordu Mali Mü-

şavirler Odası ile ortak projelerimizi daha da çeşitlendirerek, geliştirerek çalışmalarımıza devam edeceğiz." dedi

Oda Başkanı Bahadır Baş ve Başkan Yrd. Ercan Yurttaş Fatsa İlçemizde Yayın Hayatını Sürdüren Fatsa Güneş Gazetesini ve Fatsa Yeni Haber Gazetesini Ziyaret Etti

Ziyarete Oda Başkanı Bahadır Baş; "Ticari Uyuşmazlıklarda Mali Müşavirlerin de "Arabuluculuk" Yapması ve Arabuluculuğun Dünya Ülkelerindeki Uygulamaları Konusunda Görüşlerini Paylaştı."

Oda Başkanı Bahadır Baş; Değerli Gazete Yöneticileri, Sayın Ferudun Cumhur Altuntaş ve Sayın Yavuz Selim Eser'e bizlere ayırdıkları zaman, ilgi ve alakaları için teşekkür etti.



MESLEK MENSUBU ZİYARETLERİ

Oda Başkanı Bahadır Baş ve Yönetim Kurulu Üyeleri Altı-nordu İlçesinde Meslek Mensuplarını Ziyaret Etti.

Meslek Mensupları ile Görüş Alış Verişinde Bulundu. Meslek Mensuplarının Sorunlarını Yerinde Dinledi.



Oda Başkanımız Bahadır Baş Oda Denetleme Kurulu Başkanı Tuncay UZUNÇAKMAK, TESMER Sekreteri Erdal YÜCEL ve Staj Komisyonu Sekreteri Erdem BEKTAŞ'ı Bü-

rolarında Ziyaret Etti. Mesleki Konularda Görüş Alışverişinde Bulundular...



Oda Başkanı Bahadır BAŞ ve Ankara Mali Müşavirler Odası Başkanı Ali ŞAHİN Ünye ilçesinde bulunan mes-

lektaşları ve stajyerleri ziyaret ettiler.. Meslek üzerine sohbet ettiler.



Oda Başkanı Bahadır BAŞ ve Ankara Mali Müşavirler Odası Başkanı Ali ŞAHİN Ünye ilçesinde bulunan meslektaşları ve stajyerleri ziyaret ettiler..

İstanbul Ordulular Platform Başkanı YMM Ahmet ŞATIROĞLU ile bir arada bulunarak meslek üzerine sohbet ettiler.



Oda Başkanı Bahadır Baş ve Başkan Yrd. Ercan Yurttaş; Korgan İlçesindeki Meslek Mensuplarını ve Stajyerleri Ziyaret Etti. Meslek Mensupları ve Stajyerlerle Görüş Alışverişinde Bulundu. Meslek Mensuplarının Sorunlarını Yerinde Dinledi.

Oda Başkanı Bahadır Baş; "Meslektaşların Mevzuatta Yaşanan Son Değişiklikler İle İlgili Bilgiler Sundu, Sorunlarını Ve Önerilerini Dinledi. Her İki Senede Bir Af Yasasının Çıktığı, Kayıt Dışlığın Ve Dolaylı

Vergilerin Çok Yüksek Olduğu Bir Ülkede Çok Zor Bir Kamusal Görevi İfa Eden Etti. Meslektaşlara Çalışmalarında Başarılar ve Kolaylıklar Diledi.



Oda Başkanı Bahadır Baş ve Oda Saymanı Orhan Murat Gür ;Akkuş İlçesindeki Meslek Mensuplarını, Akkuş Mal Müdür Vekili Ufuk Yıldırım'ı, Kumru Ziraat Odası Başkanı Ahmet Kaya'yı ve Önceki Dönem Akkuş Muhtarlar Derneği Başkanı İsa Çam'ı Ziyaret Etti

Oda Başkanı Bahadır Baş; "Meslektaşların mevzuatta yaşanan son değişiklikler ile ilgili bilgiler sundu, sorunlarını ve önerilerini dinledi. Meslektaşlara çalışmalarında başarılar ve kolaylıklar diledi.



Oda Başkanı Bahadır Baş ve Oda Saymanı Orhan; Akkuş Kaymakamı Görevine Atanan Sayın Aydın Yanık'ı Makamında Ziyaret Etti. Odamız ve Akkuşlu Meslek Mensupları İle İlgili Bilgiler Sundu. Yeni Görevinde Başarı Diledi



Oda Başkanı Bahadır Baş ve Oda Saymanı Orhan Murat Gür ; Ünye İlçesindeki Meslek Mensuplarını, Stajyerleri ve Ünye Vergi Dairesi Müdür Yrd. Necdet Aydın'ı Ziyaret Etti

Oda Başkanı Bahadır Baş; "Meslektaşların Mevzuatta Yaşanan Son Değişiklikler İle İlgili Bilgiler Sundu, Sorunla-

rını Ve Önerilerini Dinledi. Meslektaşlara Çalışmalarında Başarılar Ve Kolaylıklar Diledi.



Oda Başkanı Bahadır BAŞ; Haksız Rekabet Kurulu Başkanı Sayit Gültepe 'yi ziyaret etti.

Haksız Rekabet Kurulu Başkanı Sayit Gültepe'ye Oda Başkanı Bahadır Baş; Odamızın ATATÜRK portesini hediye etti.



Oda Başkanı Bahadır BAŞ Ve Başkan Yrd. Ercan YURTTAŞ; Kumru Mal Müdür Vekili Cengizhan ATAÇ'ı ve Kumru Noteri Sati Yüksel ÇİFTÇİ'Yİ ziyaret etti.



Oda Başkanı Bahadır Baş ve Başkan Yrd. Ercan Yurttaş; Kumru İlçesindeki Meslek Mensuplarını ve Stajyerleri Ziyaret Etti.

Oda Başkanı Bahadır Baş; "Meslektaşların Mevzuatta Yaşanan Son Değişiklikler İle İlgili Bilgiler Sundu, Sorunlarını Ve Önerilerini Dinledi. Her İki Senede Bir Af Yasasının Çıktığı, Kayıt Dışılığı Ve Dolaylı Vergilerin Çok Yüksek Olduğu Bir Ülkede Çok Zor Bir Kamusal Görevi İfa Eden Etti. Meslektaşlara çalışmalarında başarılar ve kolaylıklar diledi.



Oda Başkanı Bahadır BAŞ, 21.12.2018 Tarihinde Altınordu İlçesinde Mesleki Faaliyetlerine Devam Eden Disiplin Kurulu Başkanı Murat BAŞARAN SAĞRA'yı, Oda Üyeleri Mehmet YEŞİLKAŞ'ı, Sezer PALA'yı, Akif AYDOĞDU'yu, Mustafa BEKTAŞ'ı, Sevgi DERVİŞOĞLU'nu, Numan DERVİŞOĞLU'nu ve Değerli Büro Emekçilerine Yeni Yıl

Ziyaretlerinde Bulundu.

Mesleki Güncel Konularda Görüş Alışverişinde Bulunuldu.

Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Meslektaşlara Yeni Yılda Sağlık, Mutluluk ve Başarı Dileklerini İletti.



Oda Başkanımız Bahadır Baş; Odamız Üyesi Mali Müşavir Osman Özcanlı ve Stajyerimiz Arda Özcanlı'yı bürosunda ziyaret etti...



Meslek üzerine sohbet gerçekleştirildi. görüş alışverişinde bulunuldu...



Oda Başkanı Bahadır BAŞ ve Oda Sekreteri Mehmet Ender SÖNMEZ Perşembe ilçesinde bulunan meslek mensuplarını ziyaret etti.

Meslek mensupları ile görüş alışverişinde bulundu. meslek mensuplarının sorunlarını yerinde dinledi.



Oda Başkanı Bahadır Baş ve Disiplin Kurulu Başkanı Murat Başaran Sağra Ulubey ve Gököy ilçelerindeki Meslek Mensuplarını, Stajyerleri ve Gököy Mal Müdürü Hasan Gölbaşı'nı ziyaret etti.

Meslek mensupları ve stajyerlerle görüş alışverişinde bulundu. Meslek mensuplarının sorunlarını yerinde dinledi.



Oda Başkanımız Bahadır Baş ve Oda Başkan Yardımcımız Ercan Yurttaş; Meslektaşımız Mazhar Gümüş'ün Annesi, Stajyerimiz Onur Gümüş'ün Babaannesinin Vefatı Sonrasında Taziye Ziyaretinde Bulundular...



Oda Başkanı Bahadır BAŞ, 31.12.2018 Tarihinde Altınordu İlçesinde Meslek Faaliyetlerine Devam Eden Odamız Üyeleri Ercan KIR'ı, Ayşe Varol ŞENTÜRK'ü, Necmi KARA'ya, İbrahim HEKİM'i, Bülent GENÇEL'i, Murat

GÜNEY'i, Aykut GÖKHAN GÜNEY'i, Sedat ÖZEL'i, Gülsen IŞIK'ı, Meryem KAÇAR'ı, Aysun AZAKLI'yı, İlkey KILIÇ'ı, Döndü ŞENER'i, ve Değerli Büro Emekçilerine Yeni Yıl Ziyaretlerinde Bulundu.

Mesleki Güncel Konularda Görüş Alışverişinde Bulunuldu.

Oda Başkanı Bahadır BAŞ, Meslektaşlara Yeni Yılda Sağlık, Mutluluk ve Başarı Dileklerini İletti.



SİZE 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 **TÜRMOBKart** hesabınızda!



e-Tahsilat
Uygulaması



App Store
'dan indirin



Google Play
'den indirin



55 . SAYI

Ahmet HAYVALI
Samsun SMMMO Onursal Başkanı

ahmethayvali@gmail.com

Değerli okurlar, kıymetli meslektaşlarım, öncelikle bir meslek odası yönetiminin böylesine geniş kapsamlı dört dörtlük bir dergiyi sürekli olarak çıkarabilmesi ve yayın hayatında tutabilmesinin çok ama çok zor bir olay olduğunun altını çizmek istiyorum. Çünkü bu işin ne denli zor ve yorucu bir iş olduğunu iyi biliyorum. Samsun SMMMO başkanlığına seçildiğim 1994 yılı ve takip eden birkaç sene süre ile dergi çıkarmış ve ne yazık ki belli bir süre sonra özellikle mali yükü nedeniyle vazgeçmek zorunda kalmıştık.

Evet, zoru başararak bu güzel dergiyi camiaya kazandıran OSMMMO onursal başkanı kıymetli dostum Ertuğrul YÜKSEL başta olmak üzere, devamlılığı sağlayan oda başkanımız çok değerli kardeşim Bahadır BAŞ ve kurul üyelerini, emeği geçen herkesi yürekten kutluyorum.

Evet, sadece mesleki konularla sınırlı kalmayan ve hemen her konuda okurlarını bilgilendirmeyi kendisine ilke edinmiş olan oda yönetimi tarafından yayımlanan dergi 55. sayısı ile huzurlarınızda.

55. sayı için benden köşe yazısı talep edilmiş olması benim açımdan çok büyük anlam ifade diyor. Bizim Ordu SMMMO ile kardeşliğimiz Orhan Ümit FELEK abimizin başkanlığı dönemi ile başlamış, onursal başkan Ertuğrul YÜKSEL ile olgunlaşmış ve Bahadır başkanla birlikte gelişmiş ve ebedilemiştir.

Bugün sayısı 24' ü bulan oda başkan ve yöneticilerinin katılımları ile gerçekleştirilmekte olan Karadeniz Odaları Birliğinin (Platformunun) fikir babası ben, ilk ev sahibi Orhan abimizdir.

Ben de çok iyi biliyorum ki her Ordu'lu kardeşim için 52' nin ifade ettiği anlam çok farklıdır. Diğer illerimiz içinde öyledir muhakkak. Onun içindir ki, 55 te benim için çok önemli ve anlamlıdır. Ki, 'TÜRMOB' un 55 inci Başkanlar toplantısının Samsun 'da yapılmasını sağlayacak kadar.

İnanıyorum ki, bu sayıda kardeşimin benden köşe yazısı istemesinin bir nedeni de budur ve bu anlamda kendisine müteşekkirim.

Değerli dostlar, makam ve mevkilerin gelip geçici olduğu gerçeğini kim yadsıyabilir. Önemli olan o süreyi nasıl tamamladığınız ve geriye, sizi güzel anlamda hatırlatacak ne bırakabildiğiniz değil midir? Görevde kaldığınız süre içinde önce meslek camianıza, sonra yaşadığınız kentinize ve pek tabii ki güzel Ülkemize hizmet etmenin boynunuzun borcu olduğu ikinci ile hizmet etmeye

çalışıyorsanız hiç kuşkunuz olmasın ödülünü bir şekilde mutlaka alacağınızı biliniz. Çünkü bu camianın içinde vefalı insanların sayısı sanıldığı kadar üzerindedir.

Bu güzel dergide, hem de 55 inci sayısında sizlerle beraber olmamı sağlayan kardeşim Bahadır BAŞ ve ekibine teşekkür ediyor, 2019' un sağlık, barış, huzur ve bol kazanç getirmesi dileğiyle saygı ve sevgilerimi sunuyorum.



Elektronik Tebligat

SMMM Sezai KANTAR
Mevzuat Komisyonu Başkanı

kantarsezai@gmail.com

Sevgili okurlar teknolojinin hızla geliştiği çağımızda artık, kağıt ortamında yapılan tebligatlar kaldırılmış ve elektronik ortamda tebligat zorunlu hale getirilmiştir. PTT'nin kağıt ortamında olduğu gibi elektronik tebligatları da muhatabına ulaştırma ve saklama sorumluluğu aynen devam etmektedir.

06/12/2018 tarihinde 30617 sayılı resmi gazete ile yayınlanan ve 01/01/2019 tarihinde yürürlüğe girecek olan Elektronik Tebligat Yönetmeliği ile, daha önce yürürlükte olan (19/1/2013 tarihli ve 28533 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan) Elektronik Tebligat Yönetmeliği yürürlükten kaldırılmış, yeni yayınlanan yönetmelik tebligatın aşağıdaki kişiler bakımından elektronik yolla yapılmasının zorunlu hale getirmiştir.

Tebligatın elektronik yolla yapılması zorunlu olanlar

- 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I), (II), (III) ve (IV) sayılı cetvellerde yer alan kamu idareleri ile bunlara bağlı döner sermayeli kuruluşlar.
- 5018 sayılı Kanunda tanımlanan mahallî idareler.
- Özel kanunla kurulmuş diğer kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan fonlar ve kefalet sandıkları.
- Kamu iktisadi teşebbüsleri ile bunların bağlı ortaklıkları, müessese ve işletmeleri.
- Sermayesinin yüzde ellisinden fazlası kamuya ait diğer ortaklıklar.
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ve üst kuruluşları.
- Kanunla kurulanlar da dâhil olmak üzere tüm özel hukuk tüzel kişileri. (Anonim, Limited, Koolektif, Komandit Şirketler, Dernekler, Vakıflar ve Kooperatifler)
- Noterler.
- Baro levhasına yazılı avukatlar.
- Sicile kayıtlı arabulucular ve bilirkişiler.
- İdareleri, kamu iktisadi teşebbüslerini veya sermayesinin yüzde ellisinden fazlası kamuya ait diğer ortaklıkları; adli ve idari yargı mercileri, icra müdürlükleri veya hakemler nezdinde vekil sıfatıyla temsile yetkili olan kişilerin bağlı bulunduğu birim.

Yukarıda sayılanlar dışında kalan gerçek ve tüzel kişilere, talepleri hâlinde elektronik tebligat adresi verilir. Bu durumda bu kişilere tebligatın elektronik yolla yapılması zorunludur.

Elektronik Tebligat Başvurusu Nereye Yapılacak?

Yönetmeliğin yürürlüğe gireceği 01/01/2019 tarihinden itibaren yukarıda sayılanlar en geç 1 (bir) ay içerisinde (31/01/2019) elektronik tebligat adresi almak üzere PTT'ye başvuracaklar. Zorunlu tutulmayan diğer gerçek ve tüzel kişiler ise istedikleri tarihte PTT'ye başvurarak elektronik tebligat adresi alabileceklerdir.

PTT ise başvurunun yapıldığı tarihten itibaren 1 ay içerisinde elektronik tebligat adresini gerçek kişiler için kimlik bilgilerini, tüzel kişiler için ise tabi oldukları sistem bilgilerini esas almak suretiyle tek ve benzersiz olacak şekilde oluşturacak ve Ulusal Elektronik Tebligat Sistemine ("UETS") kaydedecek ve ilgili kişilere teslim edecek.

Elektronik Tebligat Nasıl Yapılacak?

Oluşturulan elektronik tebligat adresi, adres sahibine teslim edilmek üzere ilgili kişiye PTT tarafından gönderildikten sonra, teslim işleminin gerçekleştiği bilgisinin iletilmesi akabinde bu adres, tebligat çıkarmaya yetkili makam ve mercilerin kullanımına sunulacak.

Tebligat yapacaklar, elektronik tebligat mesajını hazırlayarak, Ulusal Elektronik Tebligat Sistemine (UETS) teslim edecekler. UETS ise elektronik tebligat mesajını zaman damgasıyla ilişkilendirerek muhatabın elektronik tebligat adresine ulaştıracaktır.

Elektronik Tebligat Ne Zaman Yapılmış Sayılacak?

Elektronik yolla tebligat, muhatabın elektronik tebligat adresine ulaştığı tarihi izleyen 5. günün sonunda yapılmış sayılacaktır.

Ayrıca, elektronik tebligat, tebliğ edilecek kişinin adresine ulaştığı anda PTT tarafından muhataba bilgilendirme mesajı gönderilecektir. Bu mesaj kısa mesaj alma özelliği olan telefona ücreti mukabilinde, elektronik posta adresine ise ücretsiz olarak gönderilecektir. Bilgilendirmenin her hangi bir nedenle yapılamamış ol-

ması ise tebligatın geçerliliği bakımından herhangi bir etkiye sahip değildir. PTT tarafından ücreti mukabilinde yapılacak gönderimlere ilişkin ücret tarifi PTT tarafından Tebligat Kanunu hükümleri çerçevesinde belirlenerek resmi internet sayfasında yayımlanacaktır.

Elektronik Tebligatın Zorunlu Bir Sebeple Yapılamaması Halinde Ne Olacak?

Elektronik yolla tebligatın zorunlu bir sebeple yapılamaması halinde Tebligat Kanunda belirtilen diğer usuller ile tebligat yapılacaktır.

Verilerin Saklanması

PTT işlem ve delil kayıtlarını erişilebilir şekilde, güvenliği, gizliliği ve bütünlüğü sağlamak kaydı ile Yönetmelikte işlem çeşitleri için farklı olarak belirlenmiş olan süreler ile saklama yükümlülüğü altındadır. Saklama bakımından asgari süre ise 10 yıldır.

Muhatabın bilgilendirilmesi

- Elektronik tebligat adresine elektronik tebligat mesajı ulaştığı konusunda bilgilendirilmek isteyen muhatap, elektronik posta adresini veya kısa mesaj alma özelliği olan bir telefon numarasını PTT'ye bildirir.
- Elektronik tebligat, muhatabın adresine ulaştığı anda PTT tarafından muhataba bilgilendirme mesajı iletilir. Bu mesaj kısa mesaj alma özelliği olan telefona ücreti mukabilinde, elektronik posta adresine ise ücretsiz olarak iletilir.
- Bu madde kapsamındaki bilgilendirmelerin herhangi bir nedenle yapılamamış veya geç yapılmış olması, tebligatın geçerliliğini etkilemez.
- Muhatabın bu madde kapsamında bilgilendirilmesine ilişkin işlem kayıtları UETS tarafından tutulur.

Muhatabın elektronik tebligat adresine erişimi

- Muhatap elektronik tebligat adresine, güvenli elektronik imzasını kullanarak veya e-Devlet kapısı üzerinden kimlik doğrulaması yaparak ya da PTT tarafından verilen şifre ile birlikte telefonuna kısa mesajla gelen tek kullanımlık doğrulama kodunu kullanarak erişmesi sağlanacaktır.



Bana Vergini Söyle Sana Tarihini [Kim Olduğunu] Söyleyeyim!

Prof. Dr. İlhan EKİNCİ
Fen - Edebiyat Fakültesi Yönetim Kurulu Üyesi
ekincilhan@hotmail.com

Vergi Belgelerinden Tarih...Ordu Tarihini Öğrendiğimiz Erken Dönem Tarihinin En Önemli Kaynakları Vergi ve Askerlik İçin Düzenlenmişti...

Kim demiş ki vergi kayıtları tarihçiler için çok da önemli değil? Vergi kayıtları ve sorunları üzerinden bir bölgenin tarihi okunur mu? Ortaya nasıl bir tarih çıkar? Mutlaka böyle tek yanlı kaynaklar üzerinden işlenen tarih de belgelerinin kendisini yönlendirdiği oranda yanlı olacaktır. Onların sükut geçtiğini yok sayacak, sorun olanları en büyük temel problem olarak görecektir, yaz[ma]madıkları konusunda tarihçi ne kadar arka planı anlamaya çalışsa ne kadar niyet okusa da verilerinin izin verdiği ölçekte bir tarih ortaya çıkacaktır. Olsun Ordu tarihine özetle bir de vergi kayıtları üzerinden yaklaşmak, yanlı da olsa tarihe bakışımızı zenginleştirmez mi? Zaten ortada bir gerçek var ki günümüz tarihçilerinin en önemli kaynakları arasında çeşitli otoriteler tarafından farklı şekil ve usullerle hazırlanmış olsa da vergiye esas belge ve defterler gelmektedir. Ordu kazası tarihini de önemli kaynakları arasında olan ve Türk Tarih Kurumu tarafından basılan "Ordu Yöresinin Tarihi Kaynakları" serisinin hayli cildi tapu tahrir defterleri ve avarız defterlerinden oluşmaktadır. Özellikle fetihten sonra yapılmaya başlanan ve aralıklarla tekrarlanan tahrir işlemi, devletin uyguladığı timar sisteminin kaydını tutmak içindi. Görevliler tahriri yapılacak bölgeye gider, köyleri, kentleri dolaşarak vergi mükelleflerini, tasarruf ettikleri toprakları, gelirleri, bunların vergiye tabii olan miktarlarını hatta varsa vergiden muaf olanlarını o günün şartlarında en ayrıntılı şekilde kaydederdiler. Avarız defterleri ise Divanın kararı ve padişahın emriyle olağanüstü hal-

lerde toplanan vergilerin kaydedildiği kayıtlardı. Başlangıçta yalnız harp zamanlarındaki ihtiyaçları karşılamak üzere alınmışken daha sonra devamlılık kazanmıştı. Bunda ne var denilebilir. Bütün devletler bu tür kayıtlar tutmaktadır. Ancak talihin[ya da tarihin] cilvesi vaktiyle devletin kendi sistemini işletmek, vergileri belirlemek, vergiye, çeşitli mükellefiyetlere tabi olanları tespit etmek için yaptırmış olduğu kayıtlardan biz artık, sosyal, ekonomik, idari kısacası bir bölgenin her türlü tarihini aydınlatmak için kullanmaya çalışıyoruz. Bu defterler merkezli veya bu defterlerden faydalanarak yapılmış çalışmaları burada zikretmeyeceğim. Çünkü bölge tarihi ile ilgili döneminde kim ne yazmışsa mutlaka bu kaynakları veya bu kaynakları kullananı görmek durumunda kalmıştır. Biz de bu yazıda daha önce Ordu tarihi ile ilgili yayınlamış olduğumuz çalışmamızdan vergi ile ilgili olay ve belgeleri süzerek, vergi üzerinden oluşturulmuş bir Ordu tarihi çeşitlemesi yapmaya çalıştık.

Vergi İçin İdari Yapıyla Oynanır mı? El Cevap; Oynanır...

Canik-i Bayramlı yani Ordu kazası, 1515-1520 yılları arasında Karahisar-ı Şarki sancağına bağlı olarak Erzurum Eyaleti, 1520-1537 yılları arasında Canik sancağına bağlı olarak Rum Eyaleti'ne, 1537-1553 yılları arasında Karahisar-ı Şarki sancağına bağlı olarak Rum Eyaleti'ne, 1553-1647 yılları arasında Karahisar-ı Şarki sancağına bağlı olarak Erzurum Eyaleti'ne bağlanmıştır. Canik-i Bayramlı'nın idari yapısındaki bu son değişiklik, on altıncı yüzyılın ilk yarısında Anadolu'da yaşanan kargaşa ortamında, kır nüfusunun azalmasına bağlı olarak vergi

gelirlerinde yaşanan kayıpların en aza indirgenmesi amacıyla yapıldığı belirtilmektedir. Yani devlet düşen vergi kaynaklarını düzenlemek, yeniden yükseltmek için çaba sarf etmektedir. Bu tarihte nahiye olarak kaydedilen birçok yerleşimin 1642-43 avarız defterinde yeniden kaza olarak kaydedilmiş olmasına bakılırsa asayişin ve istikrarın yeniden sağlandığı anlaşılmaktadır. Ancak, 1642/43 tarihli Karahisar-ı Şarki Sancağı Mufassal Avarız Defteri'nde klasik dönem merkezliğini yapan Nefs-i Ordu'nun Celali olayları sebebiyle dağıldığı anlaşılmaktadır. Bu dağılma (ki Bayramlı'nın avarız kayıtları diğer iki köyle (Sağırlı ve Sayacı) zikredilmesi ve çok az hane kaydedilmesi bunun bir göstergesidir) ile halkının sahil daha yakın ve bugünkü Ordu'nun bir mahallesini teşkil eden Bucak'a doğru taşındığı ifade edilmiştir. Belli ki bölgedeki nüfusun azalması Cuma camisi olarak nitelendirilen, "Hacı Emir der Alevi bi ism-i Ordu Camii" harap olmuştu. Eskipazar'da bulunan kadim mabet niteliğindeki camiinin bakımsız kalması üzerine, görevlerin ifası için Bucak köyü halkı vergiden muaf tutulmuştu. Yani devlet yeniden vergi düzeni kurabilmek için bir kısım kesimlere vergi muafiyeti getirmeye çalışmıştır. Bu anlatı, Ordu kentinin bu günkü yerinde ortaya çıkmasını sağlayan olayların başlangıcı olarak görülebilir. Ama lütfen birisi çıkıp Ordu şehri vergi yüzünden sahile taşınmıştı veya kurulmuştu sonucunu çıkarmasın tabii...

Ya Durumdan Vazife Çıkaran Fırsatçılar? Galiba Her Devirde Varlar ve Olacaklar..!

Bu arada kanşık ortamdan fırsatçılar istifade etmeye çalışmamışlar mı?

Elbette çalışmışlardır. Bayramlı'nın iskelesi konumundaki Bucak'ın önem kazanmasının sebeplerinden birisi de yörede derelerin denize döküldükleri alçak düzlüklerde pirinç tarımının yapılması ve bu üretimin Trabzon'daki Yavuz Sultan Selim'in annesine ait Hatuniye vakfının gelir kaynakları arasında bulunmasıdır. O dönemin önemli kâr getiren pirinç tarımının, vakfa ait mahsulatın Bayramlı, Pazarsuyu, Bolaman ve Ebulhayır iskelelerinde toplanıp buradan gemilerle Trabzon'a taşındığı, bu sırada mallardan gümrük, masdariye, çekek hakkı gibi vergiler talep edildiği, bu tür vergilerin de yine vakıf adına toplandığı belirtilmektedir. Ancak söz konusu örnekte; vergiler, vakfa ait değil diyerek, kayıt harici olarak nitelendirilerek bölge idarecilerince ve ileri gelenlerince el konulmaya çalışılmıştı.

Fırsatçılar mı? Yoksa Sadece Şartları Değerlendirenler mi? Ayanlar ve Vergiler

Bu süreç devam ettiğinde ve devletin ve yerel ileri gelenlerin bir meşruyet çizgisinde buluştukları noktada ortaya ayanlar çıkmıştı. Anadolu'da on yedinci yüzyılın sonlarında kurulan ve on sekizinci yüzyılda gelişen, özellikle on sekizinci yüzyılın ikinci yarısında ülkenin her yerinde görülen âyanlık örgütü, zamanla kuruluşundaki amaç ve işleyiş düzenini kaybetmiştir. 1683 Viyana bozgunundan sonra bölge halkından askeri hizmetlerde yararlanılması, bunların gerek Batı'da yapılan savaşlara, gerekse İran ile olan mücadelelere, hatta Kafkasya'ya ve Kırım'a gönderilmeleri, bu bölgeyi de içine alan kesimde bir sosyal hareketliliğe yol açmıştır. Eli silah tutan ve savaşlarda kendilerinden yararlanan, barış zamanı memleketlerine dönen eski asker gruplarının -ki içlerinden bazıları eski sipahi, hatta yerli aristokrasiye mensup kimselerdi- bölgede yol açtığı kanşıklıklar ve bir şekilde kendilerini öne çıkartarak yöredeki vergi toplayıcılığını üstlenmişlerdi. Sancakların ileri gelenleri durumundaki âyan, merkez adına bölgesel vergilerin toplanması işini devralmıştı. Genellikle bu kişiler bölgenin insanı olup, kasaba merkezinde yaşarlardı. Aslında beyler ve ağalar bölgenin ekonomik ve sosyal faaliyetlerini kontrol altında tutan kişilerdi ve devlet adına bu bölgelerde idari görevlerde bulunurlar. Kurulan pazar

yerleri ve oradan elde edilen gelirler bu ağalar ve beyler arasında paylaşılar ve ticareti onlar yönlendirirdi. Çoğu zaman suistimallere sebebiyet verir ve kendilerine çıkar sağlamaya çalışırlarsa da devlet adına vergi toparlardı. Yalnızca ekonomik hayatta değil sosyal ilişkilerde de ağalar belirleyicidir. Ağaların gündelik işlerini gören "sekreterleri" ve köleleri vardı. Âyan ailelerinin çoğu, kendilerini on sekizinci yüzyıl süresince kasabalara kabul ettirmişler; köylüler, ileri gelenlerin evlerini inşa etmek ve âyan tarafından tutulan geçici tüccarları ve hizmetlileri tedarik etmek amacıyla, İstanbul'un talep ettiği vergiden daha fazlasını ödemişlerdi. İmparatorluğun idari, askeri, sosyal ve ekonomik şartlarından ortaya çıkmış olan âyanlar, hazine adına vergi toplama yükümlülüğünü mültezim sıfatıyla ele geçirmeleriyle kendi bölgelerinde birer derebeyi olup çıkmışlardı.

1723'te başlayıp aralıklarla 1749'a kadar süren Osmanlı-İran savaşının sefer güzergâhının Doğu Karadeniz sahillerini takip etmesi, mühimmat ve asker naklinin bu kıyılardaki limanlar kullanılarak gerçekleştirilmesi, ayrıca bölgeden sürekli asker talepleri, Viyana bozgunundan bu yana bu seferlere yerli kulu olarak katılmış olmakla kazanmış bulundukları resmi ve askeri sıfatlara dayanarak zaten giderek güçlenmekte olan yarı feodal zümrelerin durumunu kuvvetlendirmişti. Bölge ahalisinin çoğunun askeri zümreye mensup olduğu, İran seferinin zuhurdan beri asker olmayan sivil halktan gençlerin yeniçeri olduklarını iddia edip vergi ödemedikleri ve bölgedeki halka baskı yaptıkları, bazılarının da işi eşkıyalığa döktükleri belirtilmektedir. Nitekim Ordu yöresinde âyanlığın ortaya çıkışı ile ilgili olarak, ileri gelen âyan aileleri ile ilgili arşivdeki ilk bilgi ve belgelere 1715'li yıllardan itibaren rastlanmaktadır. Evet ayanlar devlet adına vergileri toplama inisiyatifini ellerine almışlar, bu onların ekonomik kaynaklarından birini belki de ilk başlangıcını teşkil etmiş, ardından faaliyetlerini çeşitlendirerek zenginliklerini ve nüfuzlarını artırmışlardı.

Devletin Çözüm Arayışları; Tanzimat ve Vergi Meselesine Yüklenilen Anlamalar....

Gülhane Hatt-ı Hümayunu devletin resmi gazetesi Takvim-i Vekayi'de

yayınlandığı gibi, bir hafta sonra her eyalet valisine ve sancak mütesellimine ayrı ayrı bir ferman halinde tebliğ olundu. Vergi ve asker maddesi hakkında ileride gönderilecek emirlerin beklenilmesi, bunun dışında Hatt'taki bütün esasların derhal icrasına girişilmesi bildirildi. Fermanın sancak merkezlerinde şehrin büyük meydanında bütün ileri gelenlerle halk önünde büyük merasimle okunması ve sonra kazalara ve kasabalara gönderilip "büyük ve küçük umum ahalî ve reaya güzelce anlatılarak" açıklanması istendi. Çünkü hükümet hattın ilanı ile birlikte bir takım yanlış yorumların ortaya çıkmasından ve kargaşalıklar yaşanmasından kaygı duymakta idi. Hatt'ın imparatorluğun her tarafında ilanı, halk arasında geniş yankılar uyandırdı. Hükümetin korktuğu gibi, reformları her zümre kendi bakımından yorumlamaya girişti.

Tanzimat Fermanı ilan edildiğinde bürokratik zümre merkezi otoriteyi sağlamak için işlevsizleşmiş kurumları kaldırmaya hız verdi. Güvenlik, ulaştırma, tarım, ticaret, eğitim, maliye gibi pek çok alanda merkezileştirme çalışmaları başlatıldı. Merkezi hükümet açısından en önemli sorunlardan birisi bu reformu uygulayacak kadroların eksikliydi. Ne var ki İstanbul'da yeni reformları uygulayacak bürokratik zümre ne de taşrada valilerin emrinde işten anlayan memurları vardı. Tanzimat'ın uygulanmasında karşılaşılan aksaklıkları anlamak ve çözüm bulabilmek adına merkezi hükümet Anadolu ve Rumeli'ye daha 1840 yılında müfettişler göndermişti. Müfettişlere verilen görevler arasında Tanzimat'a aykırı durumları İstanbul'a bildirmek de vardı. Taşrada görevlerini layıkıyla yapmayanlar; halka zulüm yapan ve rüşvet alanlar hakkında kesinlikle işlem yapılması sağlanacaktı. Tanzimat'ın gayesi devlet ve milleti kaldırmak olduğuna göre tebaanın istirahatı, memleketin refahı, emniyeti ve kalkınmasının nasıl gerçekleştirilebileceğinin çareleri araştırılacaktı. Bu doğrultuda vergi adaletinin sağlanmasına yönelik olarak çalışmalar yapılacaktı. Görev mahallerine giden teftiş heyetleri halkın şikâyetlerini dinlemiş, Tanzimat'ın amaçlarını anlatmışlardı. Ahalî, Tanzimat'ı kendilerini fakirlikten kurtaracak sihirli bir reçete olarak görüyor, devletten destek talep ediyordu. Oysa Babiali, tasarruf tedbirlerini gerekçe göstererek teftiş

heyetlerinin görevlerini henüz birinci yılları dolmuşken sonlandırma kararı almıştı. 1842 yılında taşraya yeni müfettişler gönderildi ancak istenilen neticeler alınamayınca 1845 yılında taşraya teftiş heyetleri göndermek yerine her eyaletten temsilcilerin İstanbul'a gelip, sorunlarını dile getirme kararı alındı. Ancak gelenlerin çoğu taşradaki iktidar sahiplerinin temsilcisi gibi davranıyor ve merkezde dokunacak eleştiri ve taleplerden uzak duruyorlardı. Babiali 1850 yılına gelindiğinde eski uygulamasına geri dönüp Anadolu ve Rumeli'ye yeni teftiş heyetleri gönderdi. Bazı memurların hazine gelirlerini sermaye edinip ticarete başlamaları dolayısıyla taşradan beklenen gelirlerin gönderilmemesi müfettişlerin görevlendirilmelerinin en önemli gerekçesi olarak gösterilmişti. Taşra ile merkezin bağlantısı o kadar kopmuştu ki bazı bölgelerde merkezin yazılarına cevap dahi verilmiyordu. Olaylarda taşra ileri gelenlerinin parmağı olduğunu düşünen Meclis-i Vâlâ, müfettişlerin vücut ve muteberan ile hoş geçinmek için suistimalleri görmezden gelmemeleri gerektiğine vurgu yapıyordu. Teftiş heyetlerinin hazırladıkları raporlarda Tanzimat sonrasında tüm çabalara rağmen taşrada değişen bir şey olmamıştı. Ahali, vergi ve tefeci borcu altında ezilirken, köylülerle nüfuz sahipleri arazi sahipliği üzerine şiddetli bir tartışmaya girmişler, memurlar güç odaklarıyla hareket ederek çıkar peşinde koşmaya devam etmiş, hasılı taşranın kalkınması amaçlanırken tam tersi yeni kargaşa ve kaosa sebebiyet vermişti.

"Tanzimat'ın taşrada yarattığı bu kargaşa ortamından faydalanmak isteyenler, bunu engellemeye çalışanlar, suistimallere maruz kalan Müslüman ve gayrimüslimler, bundan doğan şikâyetler, sancak, kaza ve nahiye sınırlarında meydana gelen değişmeler", 1850'li yılların Ordu kazası için de geçerli olan temel değerlendirmeleri arasındadır. Bu dönem belgeleri genelde, vergi yolsuzlukları, bu yolsuzluklarda dönemin yönetici ve ayanlarının rolleri (ki genelde nahiye bazında her iki sıfatı da kendilerinde bütünleştiriyorlardı), halkın vergi ve vergi toplama şekli konusundaki sıkıntı ve şikâyetleri, hatta buna bağlı olarak yaşanan göçler veya göç tehditleri, kaza ve nahiye bazında merkez ve sınır düzenlemeleri gibi konu-

lan içerir.

Derler ki Osmanlı merkezinin ilan ettiği Tanzimat'ın Trabzon Eyaletinde Uygulanmasının Gecikme Sebeplerinden Birisi de Vergi Meselesidir

Nasıl mı? Tanzimat'ın uygulanması öncelikle hükümetin kesin denetiminde olan yakın eyaletlere tanındı. 1841 yılında Trabzon Eyaleti'nde uygulama yapılmak istenmiş ve sayım için merkezden bir görevli gönderilmişti. Tanzimat'ın ilanından hemen sonra askere alınma ve vergi meseleleriyle ilgili çalışmalara başlandı. Bu çalışmaların yapılması için seçilen eyaletlerden olan Trabzon'da tahrir işlemlerini yürütmek üzere, İstanbul'dan yetenekli ve dirayetli bir memurun seçilmesine hükümetin özel bir önem verdiği anlaşılmaktadır. Zaten uzun yıllardan beri Trabzon Eyaleti Hazinesarhazadeler'in idaresi altında olduğundan hükümet onların halk, âyan ve eşraf üzerindeki itibarını dikkate almak zorunda kalmıştı. Zira bu sırada Trabzon valisi olan Osman Paşa, gerek kuvvet ve kudreti, gerekse serveti dolayısıyla büyük bir otorite sahibiydi. Ancak Osman Paşa, Tanzimat Fermanı ile sağlanacak düzene pek taraftar değildi. Dolayısıyla gelecek olan memurun onun nüfuzundan etkilenmeden görevini icra edebilmesi Tanzimat hükümetinin başansını doğrudan etkileyecekti. Nitekim Trabzon Eyaleti'ne öncelik verildiyse de karşılaşılan tepki üzerine uygulama ertelendi. Çünkü yörede bulunan âyanlar, kişizade ve hanedan mensubu ailelerle diğer bazı kişiler uygulamaya karşı çıktılar. Bunlarla ilgili olarak "Tanzimat'ın uygulanmasıyla ilgili olarak Trabzon eyaletine mahsus olan bir uygulama da, eyalet dâhilinde bulunan her kazadaki 2-3 köyden birinin ağa namıyla anılan bu kişizadelerin uhdesine verilmesiydi. Ağalar idarelerine verilen köylerdeki idari ve mali işlerden sorumlu idiler ve hizmetlerine karşılık vergiden muaf tutuluyorlar, ahaliden çeşitli adlar altında akçe talebinde bulunuyorlardı. Ancak adı geçen ağaların eyaletteki sayıları 500'e yaklaşırken, onların azli halinde tayin edilmeyi bekleyenler de 1000'i aşkın durumdaydı. Dolayısıyla eyalette sayıları 2000'i bulan ağa ve ağazadelerin hatırı sayılır bir güçleri vardı ...öteden beri vergi vermemeğe alışmış olmalarıyla o makulelere vergi tarhi uyamayacağından..." vergi

ödemeye yükümlü tutulmaları eyalet valisi ve sayım memurunca istenmişti. Bunun üzerine bölge halkının henüz Tanzimat'ın yararlarını kavrayamadığı, uygulamanın ileri bir tarihe bırakılması Meclis-i Vâlâ'ca kararlaştırılmıştı. Trabzon valiliğine gönderilen 8 Eylül 1841 tarihli bir yazı ile bu eyalette Tanzimat'ın uygulanması ertelenmiş oldu. Osman Paşa Trabzon Eyaleti valisi olduğu sürece Tanzimat uygulanamamıştır. Ancak o eyaletten ayrıldıktan sonra bölgede Tanzimat hareketi yeniden uygulanmaya teşebbüs edilmiştir....

Ey Ahali Vergiler Kaldırıldı..!

Elbette 1848 yılından sonra uygulamalar başlayınca halkın Tanzimat'ı nasıl algıladığına dair bilgiler de belgelere yansımıştır. Yalnızca sancak merkezi Ordu'da değil, bundan üç ay önce tarihli, Ordu'nun Ulubey kazasından gönderilen mazbatada da Tanzimat'ın uygulanmasına başlandığının ilan edildiği ve memnun olunduğu bildiriliyordu. Daha az süslü ve yerelin Tanzimat'tan ne anladığını daha belirgin bir biçimde ifade eden bir mazbataydı. Dahası ahalinin taksim edilen vergilerden ve Tanzimat kurallarından memnun olduğuna dair Ulubey kazası meclisinin mazbatasının yerel dinamikleri daha fazla yansıttığı anlaşılmaktadır. Ahali açısından, daha doğru ifadeyle halk adına bu mazbatayı yazanlar açısından, bunun bir vergi taksimi düzenlemesi gibi algılandığını göstermektedir.

Tanzimat'ın uygulanması aşamasında tarafların nasıl farklı anlamlar yüklediğine dair devletin birçok yerinde rastlanılan durumlardan birisi de Aybastı kazasında yaşanmıştı. Trabzon valisine gönderilen yazıda; Aybastı kazası müdürü Osman Bey, ahali-den bazı kişiler hakkında şikâyetçi olmuştu. "Ömer, Mollaoğlu Süleyman ve Eminoğlu Osman vergi ve aşarın affına dair elimizde ferman-ı ali var" diyerek (halkı) "uygunsuzluğu ibtidar eylemiş olduklarından bu yüzden tahsilat ve sair önemli işlerin haleldar olmuş" tu. Bu kişilerin mahkeme edilmek üzere Trabzon'a gönderilmeleri Ordu sancağı kaymakamlığından istenmişti. Bunun üzerine müdürün uygunsuzluklarından da şikâyetçi oldukları anlaşılan bu kişiler, kaza ahalisinden bazılarını yanlarına alarak Trabzon'a gelmişler, şikâyet ederek gereğinin yapılmasını istemişlerdi.

Yapılan tahkikatta, "İstanbul'dan gelip Samsun'a çıkan ve bu iki bucak ahalisini ifsada isticar etmeleri cihetiyle bu Ömer ve rüfekasını haps ve müdürün muhakemesinin yapılmasına" karar verilmişti.

İşte Tanzimat'ın taşrada farklı algılanış biçimine dair en güzel ipucu... Halkın veya belirli bir kesimin vergi vermemesi (veya afları) şeklinde algılarken, böyle algılay(t)anlar ise merkezi hükümet tarafından "fesat çıkarıcı" olarak görülmüş ve hemen yargılama yoluna gidilmişti. Diğer taraftan belgeler her şeyi söylememektedir. Müdürün de yargılama kararı olduğuna göre onun da Tanzimat'ın beklentilerinin dışında eski teamüller gereği halktan fazla vergi toplamaya çalışan, çeşitli yolsuzluklara yönelmiş olduğu tahmin edilebilir. Yani o da Tanzimat'ı kendi açısından algılayıp yorumlayanlardandır. İstanbul'dan yani imparatorluğun, siyasetin, Tanzimat'ın ilan edildiği, merkezden geldikleri belgede ifade edilen bu kişilerin kim olduğunu bilemiyoruz. Mevsimlik işçi, eğitim, ticaret amaçlı İstanbul'a gidip gelen bir kaç kişi, Karadeniz'in geleceğinde olan bir kaç denizci ya da rakip âyanların yönlendirdikleri kişiler olabilirler ancak resmi veya siyasi bir kimlikleri olmadığı anlaşılmaktadır. Kimlikleri ne olursa olsun Tanzimat'ı anlama ve algılama ve etrafındakilere anlatış şekilleri dikkat çekicidir. Bunlar İstanbul'da Tanzimat'a vakıf olan ve taşradaki bilmeyen halka anlatmaya çalışan (ama kendi gözlerinden veya halkın bakışından) biraz yer gezmiş ve görmüş (en azından İstanbul'u) dinlemiş, duymuş, beklentileri yüksek halk için, daha az vergi, daha ideal bir düzen talep ediyorlardı.

Taşra Fark Ediyor; Merkezi Kendi Silahı [Vergisi] İle Vurmak...

Bir başka problem de ilk dönem genellikle bölgenin âyanları arasından atanan kaza müdürleri meselesi idi. Kaza müdürleri bir taraftan âyanlar döneminden kalma aralarındaki rekabetleri sürdürürken diğer taraftan kaymakamlarla sıkı bir siyasi nüfuz ve alan açma mücadelesine girmişlerdi. Bunu yaparken Tanzimat'ın getirdiği prensip ve hassasiyetleri kendi lehlerine kullanmaya da çalışmışlardı. Diğer taraftan hiç vazgeçmedikleri nüfuz sahibi oldukları alanlarda ekonomik hakimiyetlerini genişlet-

me istek ve çabalarını da sürdürdüler. Merkezin, Tanzimat'la getirdiği ya da getirmeyi hedeflediği düzeni anlamadılar veya anlamak istemediler, ancak Tanzimat'ın uygulanabilen ya da uygulanamayan alanlarında oluşan boşluklarından faydalanma yoluna gittiler. Bunu yaparken birbirleriyle ve merkezi otoriteyi temsil eden idarecilerle her türlü mücadele ve rekabete girmekten çekinmediler. Babiali bürokrasisini, hem geleneksel hem de Tanzimat'ın getirmiş olduğu yeni değer ve kavramlarla zorladılar. Müdür, meclis üyesi, mültezim oldukları bürokrasinin içinden isteklerine ulaşmaya çalıştılar. Gülhane Hatt-ı Hümayunu'nun, Tanzimat'ın halka dönük yüzünü fark ettiler; isteklerine ulaşabilmek için nüfuz alanında bulunan ahaliyi kullandılar, yönlendirdiler. Toplu dilekçeler yazarak/yazdırarak merkez indinde sosyal baskı yaratmaya çalıştılar. Hatta bunu suistimal etmekten çekinmediler. İnsanların haberi olmadan kendi adlarına dilekçeler yazdırdılar, mahzarlara mühürlerini vurdurdular. O mahzarlarda Tanzimat ile oluşan merkezin yeni hassasiyetlerini temsil eden kavram ve olguları bol bol kullandılar. Meselâ, sancak merkezinin yerinin değişmesini "halkın refahını ve kalkınmasını engelliyor", "can ve mal güvenliğini" tehdit ettiği gerekçesiyle istemiyorlardı. Rakip âyan veya müdür "vergide adaletsizlik", "iltizam ve kendiri yolsuzluğu" yapmakla itham ediliyordu. Kaymakamlar, müdürleri merkez indinde en çok ses getirecek konularda örneğin "vergi kaybı ve hazineye zarar" veya "kura usulsüzlüğü" yapmakla itham ve şikâyet ediyorlardı...

Tanzimat döneminden beriye de geçmeyelim dedik. Ama vergi üzerinden okunabilecek neler var! Ya da Neler yok ki? Devletin tebaasını bir vergi ve insan kaynağı olarak görmesi ve özellikle de Nüfus sayımlarında ve defterlerinde bunların tamamen yazılması. Elbette gayrimüslim tebaa da bundan nasibini almış onlar doğrudan cizyelerinin grubuna göre (ala, evsat, edna) yazılmışlardı... Ya, ağır vergi yüklerinin tebaanın özellikle de gayrimüslimleri önce mevsimlik işçi ardından ülke dışına göç etmeye zorlaması... Bazen de merkezin bu konudaki hassasiyetini bilen gayrimüslim tebaanın vergi yükünü azaltmak için bir anlamda devlete aba altında sopa göstererek "...bak yoksa toplu halde

Rusya'ya göç ederiz..." tehditleri mi? Tanzimat'ın kaldırmayı hedeflediği ama büyük bir vergi kaybına uğrayınca merkezi hükümetin yeniden yürürlüğe koyduğu iltizam sistemi ile belgelere ne demeli. Elbette değil devletin birçok noktasında yaşanan iltizam yolsuzluklarına dair belgeler Ordu için de geçerlidir. Tabii ki bu belgeleri bir yolsuzluklar tarihi olarak değil de vergilerin/gelirlerin paylaşımı üzerinden okumak daha sağlıklı olabilir...**Ya işte böyle! Vergi belgeleri deyip geçmemek lazım! Bakarsın yüz yüz elli yıl sonra bir aklı evvel çıkar, Ordunun bıraktığı vergi kayıtları üzerinden bir tarih yazmaya kalkar! Nasıl bir tarih çıkar sizce..?**





İşletme Faaliyetlerinden Doğan “Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt, Cam Hurda ve Atıkları” ile “Konfeksiyon Kırpıntıları”nın Satışında İndirim KDV İptali Gerekli midir?

Akın Gencer ŞENTÜRK
Avukat

avagencer@gmail.com

Başlık KDV Kanunu'nun 17/4-g maddesinde sayılan "...metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntılarının teslimi..." üzerinden konulmuş ise de çalışma esasen fire oluşan tüm sektörleri içermektedir. Bunlarda da, adı hurda, artık veya kırpıntı olup olmadığına bakılmaksızın esasen fire niteliği taşıyan ancak ekonomik değer taşıdığı için satılabilen tüm unsurlar da aşağıda yer alan dayanakları içeren görüşümüz kapsamındadır.

Ancak "...metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntılarının teslimi..." dışında kalan diğer firelerin teslimi bir KDV istisnasına konu olmadığı için buralarda da bir tartışma var ise de de Kanunun 17/4-g maddesinde vergiden istisna edilmiş fire türleri kadar yoğun değildir. Diğer yandan yeter ki bu fire oranları kabul edilebilir sınırlar dahilinde olsun oluşan firenin ekonomik bir değer taşımaması nedeni ile satışa konu edilmediği haller de aynı kapsamda ele alınabilir.

Katma Değer Vergisi, mal ve hizmet üzerinden her aşamada yaratılan katma değer vergilenmesi ile ilgili olduğuna göre, firelerin oluştuğu tüm sektör ve mal grupları için mal tümüyle ortadan yok olmadığı, satışa konu edildiği yani bir şekilde zincir içinde katma değer yaratmaya devam ettikçe, bunun yan unsuru olarak ortaya çıkan fire karakterli unsurların ana mal maliyetinden ayrılacak varsayımsal olarak aynı yöntemle bir kısım vergi hesaplamasına konu edilerek bunun indirimlerden çıkarılması hukuki olmayacaktır.

Bu nedenle aşağıda yer verdiğimiz açıklamaların, sektör ve mal grupları dikkate alınmadan tüm fire unsurları için de okunması mümkündür.

I. METAL, PLASTİK, LASTİK, KAUÇUK, KAĞIT, CAM "HURDA ve ATIKLARI" İLE KONFEKSİYON "KIRPINTILARI", KAYNAĞI ve TEDARİK ŞEKİLLERİ NE OLURSA OLSUN TESLİM YÖNÜNDEN KDV'DEN İSTİSNADIR

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Diğer İstisnalar" başlıklı 17/4-g maddesinde "...metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntılarının teslimi..." vergiden istisna edilmiştir.

Kanun lafzında sayılan mallara ilişkin atık (kimisi ikincil mevzuatta 'artık'), hurda ve kırpıntıların teslimi vergiden istisna edilmiş olup, bu istisna ile söz konusu malların edinilme ya da oluşma kaynağı arasında bir ilişki yoktur. Bir başka ifade ile bizzat hurda, atık ya da kırpıntı alım satımı yapılması veya başka faaliyetler sırasında bunların oluşmuş olması, teslim aşamasında istisna uygulaması yönünden bir önem arz etmemektedir.

II. KDV KANUNU, "İSTİSNA EDİLMİŞ İŞLEMLERDE İNDİRİM BAŞLIĞI ALTINDA TESLİMİ İSTİSNA EDİLMİŞ MALLARIN "TEDARİK" veya "OLUŞUMU"NDAN SÖZ ETMEDEN GİRDİ AŞAMASINA DAİR VERGİLERİN İNDİRİMİNİ ÖZEL OLARAK DÜZENLEMİŞTİR

Kanunun "İstisna Edilmiş İşlemlerde İndirim" başlıklı 32. maddesinde ise "Bu Kanunun 11, 13, 14 ve 15 inci maddeleri ile 17 nci maddenin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisi, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak Katma Değer Vergisinden indirilir." hükmü yer almaktadır.

Kanun lafzı açıktır ve teslimi vergiden istisna olan mal (veya hizmetlerin) girdi / oluşum aşamasına ilişkin vergilerden hangilerinin indiriminin mümkün olduğu tek tek istisna ile ilgili hükümler işarete edilerek belirlenmiş durumdadır. Tartışma burada, bu noktada değildir.

Ancak burada Kanun lafzında "...istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili..." denilmek yanında bu "işlemlerin" tedarik veya başka bir kaynaktan oluşum şeklinde bir ayırma ya da vurguya tabi tutulmadığını, fakat hükmün devamında "...fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisi..." ve "...mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak Katma Değer Vergisinden indirilir." ifadesinin kullanılmış olduğuna dikkat çekmek isteriz. Zira burada "...fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen..." şeklindeki ifadenin bizzat hurda, artık ya da kırpıntı "alımı" ile ilgili vesikalara işaret ettiği düşüncesindeyiz. Diğer türlü yani hazır tedarik edilmemiş, bir faaliyetin sonunda oluşmuş hurda, artık ya da kırpıntı için bir alış vesikası ve burada gösterilmiş bir verginin söz konusu olamayacağı açıktır.

III. KDV KANUNU, "İSTİSNA EDİLMİŞ İŞLEMLERDE İNDİRİM" KONUSUNDA ÖZEL OLARAK HÜKÜM KOYMAKLA YETİNMEMİŞ, GENEL OLARAK "İNDİRİLEMİYECİK KATMA DEĞER VERGİSİ" HUSUSUNDA DA BİR HÜKÜM GETİRMİŞTİR

Kanunun "İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi" başlıklı 30. Maddesinde, maddede sayılan vergilerin mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği ve bunlardan bir tanesinin de "Vergiye tabi olmayan veya

vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarda gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisi" olduğu düzenlenmiştir. Söz konusu maddenin parantez içi "(Bu Kanunun 17 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (b), (c) ve (d) bentleri ile (4) numaralı fıkrasının (i) ve (ö) bentleri uyarınca katma değer vergisinden istisna edilen işlemler hariç)" hükmü ile belirtilen bu işlemlerin indirim yasağı içinde olmadığı işaret edilmiştir.

O halde kural olarak 30. madde hükmünde yer alan "Vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarda gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisi" indirilemeyecek bir vergiyi düzenlemektedir.

Ancak bu kuralın istisnası ise gerek 30. madde içinde yer verilen "(Bu Kanunun 17 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (b), (c) ve (d) bentleri ile (4) numaralı fıkrasının (i) ve (ö) bentleri uyarınca katma değer vergisinden istisna edilen işlemler hariç)" şeklindeki hüküm ve gerekse 32. maddede "Bu Kanunun 11, 13, 14 ve 15 inci maddeleri ile 17 nci maddenin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisi, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak Katma Değer Vergisinden indirilir." şeklindeki hüküm olmaktadır.

Özetle, teslimde vergi istisnası 11, 12, 14, 15, 17/4-s veya 17/2-b, c, d veya 17/4-ı, ö maddelerine dayalı ise bunların "girdi" vergilerinde indirim mümkün olacak, aksi halde ise indirim yapılamayacaktır.

IV. SORUN ve KAYNAĞI

Sorun bu noktada söz konusu maddelerin yani Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-g, 30 ve 32. maddelerinin bir arada değerlendirilerek yorumlanmasın ile ortaya çıkmaktadır. Şöyle ki:

Kanun 17/4-g maddesinde metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntıları teslimi vergiden istisna etmiştir. Burada bir tereddüt yoktur. Ancak Kanun bunların oluşma, elde edilme şekli konusunda bir belirleme yapmış da değildir.

Bir görüş, Kanunun 32. maddesinin sadece 11, 13, 14, 15 madde kapsamında işlemlerin tümüyle 17. maddesinin sadece 4/s bendindeki işlemlere yönelik bir indirim hakkı olduğunu, burada belirtilmeyen ve belirli mallarda hurda ve atık teslimi ile ilgili 17. maddesinin 4/g bendinin sayılmaması nedeniyle indirim yapılmasının mümkün olamayacağı; zaten 30. maddesinde de indirim yasakları belirlenirken 17. maddenin kapsam dışı bırakılan bentlerinin 2/b, c, d ve 4/ı ve ö şeklinde sayıldığı 4/g beninin burada yer almadığını ve dolayısıyla bu mallara ait hurda ve atıklar nedeniyle bunların iktisabında ödenen KDV'nin indirim konusu yapılamayacağını savunmaktadır. Bu görüşe göre, sayılan hurda ve atıkların bu şekliyle hazır alınması ile işletme faaliyeti sırasında oluşması arasında bir fark yoktur.

Diğer bir görüş ise ilkesel olarak ilk görüşe katılmakla birlikte, burada sayılan hurda ve atıklar nedeniyle indirim yasağının sadece bunların bu şekliyle alınması ve satılması durumuna münhasır olduğu; ancak bu hurda ve atıkların işletmede yapılan bir faaliyetin sonucu olarak ortaya çıkması halinde ise ana malın indirim konusu yapılan KDV'nin hurda ve atıklara ilişkin olduğu iddia edilerek kısmen de olsa indirim yasaklaması getirilemeyeceğini savunmaktadır.

Görüldüğü gibi, metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntıları alıp satan bir mükellef söz konusu olduğunda temel olarak her iki görüşe göre de bunların alımında ödenen vergi indirim konusu yapıl(a)mayacak, gider veya maliyet unsuru olarak kabul edilecek ve tedarik edilen bu malların satımında da vergi istisnası nedeniyle vergi hesaplanmayacaktır.

Ancak metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntıları, bu haliyle tedarik edilmiyor ise bunların oluşumuna konu mallara (Örneğin tabaka halinde kâğıt, top halinde kumaş, metal çubuklar.) ait vergi tedarik aşamasında indirim konusu yapılmış olduğuna göre, bu malları bir faaliyette kullanılması ile ortaya çıkan ve işletmenin asıl faaliyet amacı olmayan bu hurda, atık ve kırpıntılar için satıldıkları dönemde geriye dönük olarak bir vergi hesaplanıp, tedarikte indirilen vergilerin bir kısmının bunlara ait olduğu varsayımı ile indirim iptali yapılacak mıdır?

Çalışmamız bu sorunun cevabını ara-

ma amacı gütmektedir. Açıklamalarımıza geçmeden hemen belirtelim ki savunduğumuz görüşler asıl olarak 06.07.2012 tarihinde kaleme aldığımız "Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Ruhü: İndirim Müessesesi ve Verginin Yansıması" başlıklı çalışmamızda teorik olarak temellendirilmiş olup, bu çalışmamızda bu hususlar tekrar edilmeyecektir.

V. HURDA, ARTIK (kimisi zaman ATIK) ve KIRPINTI KAVRAMLARININ TEK BAŞLARINA KULLANIMI YANİ "FİRE"DEN SÖZ EDİLMEMESİ KAVRAM KARMAŞASINA NEDEN OLMAKTADIR

Hurda, atık veya kırpıntı, ekonomik değer ifade ettikleri sürece tek başlarına alım satımı mümkün birer emtiadır. Dolayısıyla bunlar her durumda (ticari ya da sınai) bir faaliyetin sonucu ise de bir kez oluştuğu yerden (mükellef faaliyetinden) çıktıktan sonra alelade bir emtiaya dönüşürler. Bu emtiayı, oluşturduğu yerden yani ticari veya sınai işletmeden satın alan diğer mükellefler bunu tekrar-tekrar satarak ekonomik faaliyette döngüye sokabilirler. Ancak bunların nihai olarak varacağı yer artık hurda, atık veya kırpıntı olarak el değiştirmeyeceği bir başka faaliyete dâhil olacağı işletmeler (ki çoğu zaman geri dönüşüm tesisi) olacaktır. Örneğin metal artıklar bir haddehanede eritilerek yeniden kullanılabilir bir sac levhaya dönüşecek, cam parçaları eritilerek bir cam eşya üretiminde kullanılacak ya da kağıtlar yeniden işlenerek bir çimento torbası olacaktırlar.

O halde genel olarak hurda – atık – kırpıntı gibi kavramlar bir üretim faaliyeti ile ilişkili görüldüğünden akla imalatçı / sanayi işletme vasfı gelmekte ise de bunlar esasen ticari faaliyetlerde de karşılansın olası kavramlardır. Zira özellikle hurda ve atık bir mükellefin esas faaliyet konusu olan mamülleri üretmesi ya da alım satımını yaptığı malları depolaması gibi süreçler ortaya çıkan "fire" niteliğini taşıyan unsurlardır. Bir başka ifade ile örneğin ambalaj malzemeleri alım satımı yapan bir işletmede de hurda veya atık kâğıt oluşabilmektedir. Faaliyet türüne göre hammadde olarak kullanılan ya da alım satımı yapılan mallardan kaynaklanan firelerin mükelleflerin esas üretim - ticaret amacı olmadığı açıktır. Yoksa zaten ana faaliyeti örneğin hurda kâğıt alım satımı olan bir mükellef faaliyeti üzerinde bir tartışma olmadığı

gibi çalışmamızın konusu da bu değildir.

Uygulamada, vergi incelemelerinde eleştiriler bu hurda, atık ya da kırpın- tıların satışlarında KDV istisnası uygulanmasına değil, bunlara at olduğu var- sayılan tedarik aşaması vergi kısmının indirilmiş olması (ve/veya indirimleri- nin iptal edilmemiş) olmasına yönelik olarak ortaya çıkmaktadır.

KDV Kanunu md. 17/4-g lafzında “hur- da” ve “atık” olarak iki ayrı kavram kullanılmakta olup, Türk Dil Kurumu, fireyi, “bir iş yapılırken çıkan artık par- ça” olarak tanımlamaktadır. Madde lafzında “kırpıntı”, konfeksiyona özel olarak kullanılmış ise de bunun da bir atık olduğu konusunda tereddüt olma- dığından ayrıca üzerinde durulmasına gerek görmüyoruz. Sonuç olarak “fire”, bir üst kavram olarak hurda, atık (veya artık) ve dahi kırpıntıyı da kapsayan bir kavram olmaktadır.

Yukarıda yer verdiğimiz açıklamalar çerçevesinde, hurda, atık ya da kırpıntı ticaret yapan bir firma zaten alımla- rında KDV ödemediği için indirilecek bir vergi söz konusu olmayacak, satış- lar da istisna kapsamında olduğu için üzerinde bu faaliyete özel bir vergi yükü oluşmayacaktır.

Ancak, hurda, atık veya kırpıntının bir faaliyet sırasında oluştuğu işletme açı- sından ise durum farklılık göstermek- tedir. Zira bu işletme örneğin metal çubuklar, saç levhalar alarak bunların vergisini indirmiş ve örneğin bunları kullanarak ürettiği makineyi satarken teslimi içinde KDV hesaplamıştır. Elin- de kalan hurda ya da artık metalleri sattığında bunlar için özel olarak elinde bir alış vesikası olmadığı gibi asıl amaç bunları almak satmak da değildir.

İşte bazı görüşler –bizim aksimize– burada bir takım hesaplamalar / oran- tılar ile alınan hammaddenin içinde buldukları bir değeri ve vergiyi, bunlar daha önceden indirilmiş olsa da artık indirim hakkı kalmadığı gerekçesiyle indirimler arasından çıkarmayı savun- maktadır.

Kanunun herhangi bir yerinde fireden söz edilmemiş, doğrudan hurda, artık ve kırpıntı kavramı kullanılmış olması kaynaklı bu görüşlerin dayandığı ze- min hukuki değildir. Devam edelim...

V. FİRELER KONUSUNDA İKİNCİL KDV MEVZUAT DÜZENLEMELERİ

1. Genel Tebliğler

Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği’nde, Kanun’da “atık” denilse de doğru bir şekilde “artık” kavramı kulla- nılarak III/C bölüm başlığı altında “2.2. İmalat Artıklarının Tesliminde KDV Uygulaması” alt başlığı ile şu açıklama getirilmiştir:

“2.2. İmalat Artıklarının Tesliminde KDV Uygulaması

İmalathane ya da fabrikalarda, ima- lat sırasında elde edilen metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam kırpıntı, döküntü ile talaşların teslimi 3065 sa- yılı Kanunun (17/4-g) maddesine göre vergiden müstesnadır. Aynı Kanunun (30/a) ve 32 nci maddelerine göre bu işlem kısmi istisna kapsamına girmek- tedir.

Yukarıda belirtilen imalat artıkları, iş- letmelerin asıl üretim konusunu teşkil etmemekte, asıl ürünlerin imalatı sıra- sında fire veya atık olarak ortaya çık- maktadır. Satışa konu olsalar dahi, iş- letmenin amacı bu fire ve atıkları imal etmek olmadığından, gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında bunlara ayrıca bir maliyet izafe edilmemektedir.

Bu durumda, yukarıda sayılan imalat artıkları için yüklenilen bir KDV de söz konusu olmayacaktır.

Bu nedenle sözü edilen imalat artıkla- rı için, “Yüklenilen KDV” hesaplanmak suretiyle teslim edildikleri dönemde KDV Beyannamesinin “İlave Edilecek KDV” satırında beyan yapılmasına ge- rek bulunmamaktadır.”

Daha önce de 97 seri no.lu KDV Genel Tebliği’nin “İmalat Artıklarının Tesli- minde KDV Uygulaması” başlıklı 5. bölü- mü imalat artığı kavramını kullanarak zaten bunları bir bütün halinde aşağı- daki gibi ele almış durumdadır.

“5. İMALAT ARTIKLARININ TESLİMİNDE KDV UYGULAMASI

İmalathane ya da fabrikalarda, imalat sırasında elde edilen metal kırpıntı, döküntü ve talaşların teslimi KDV Ka- nununun 17/4-g maddesine göre ver- giden müstesnadır. Aynı Kanunun 30/a ve 32 nci maddelerine göre bu işlem kısmi istisna kapsamına girmektedir.

Yukarıda belirtilen imalat artıkları, iş- letmelerin asıl üretim konusunu teşkil etmemekte, asıl ürünlerin imalatı sıra-

sında fire veya atık olarak ortaya çık- maktadır. Satışa konu olsalar dahi, iş- letmenin amacı bu fire ve atıkları imal etmek olmadığından, gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında bunlara ayrıca bir maliyet izafe edilmemektedir.

Bu durumda, yukarıda sayılan imalat artıkları için yüklenilen bir KDV de söz konusu olmayacaktır.

Bu nedenle sözü edilen imalat artıkları için, “Yüklenilen KDV” hesaplanmak su- retiyle teslim edildikleri dönemde KDV Beyannamesinin 30. satırında beyan yapılmasına gerek bulunmamaktadır.”

Her ne kadar KDV Uygulama Genel Tebliği sonrasında artık yürürlükte de- ğil ise de 97 seri no.lu Genel Tebliğin, “Bu durumda, yukarıda sayılan ima- lat artıkları için yüklenilen bir KDV de söz konusu olmayacaktır.” ve “Bu ne- denle sözü edilen imalat artıkları için, “Yüklenilen KDV” hesaplanmak sure- tiyle teslim edildikleri dönemde KDV Beyannamesinin 30. satırında beyan yapılmasına gerek bulunmamaktadır.” açıklamasının “idari yorum” olarak dik- kate alınması önünde bir engel bulun- mamaktadır.

Diğer yandan 97 seri no.lu KDV Genel Tebliği’nde sadece METAL imalat artık- ları için bir belirleme yapılmış olup bu belirlemenin DİĞER İMALAT ARTIKLA- RINI kapsar biçimde genişletilmesinin kıyas yasağının ihlali anlamına geldiği gibi hukuki olmayan ve çelişkili bir de- ğerlendirme ve sonuca varılamayacağı da açıktır.

Zira her şeyden önce Genel Tebliğler, Kanunların açık düzenleme yetkisi ver- diği sınırlı haller dışında idari yorum- lardır. Her durumda zaten Kanunların önüne geçemeyecek metinlerdir. Ka- nun imalat artıklarında metal ve di- ğerleri diye bir ayırım yapmadığı gibi böyle bir ayırım yapma konusunda idareye yetki de vermiş değildir. Kaldı ki bu olayda Kanunun yetki verdiği bir düzenleme değil idari yorum içeren Genel Tebliğlerde inceleme elemanını haklı çıkaracak bir ifade olmadığı gibi kıyas yasağını ihlal anlamında bir de- ğerlendirme de söz konusu değildir.

Metal saç tabakalar veya bobin olarak alıp-kesip-kırıp presleyerek bir ma- mul üreten ile kâğıtları bobin veya ta- baka olarak alıp benzer bir işlem yapan mükellefler ve bu arada oluşan metal ya da kâğıt kırpıntı arasında bir fark yoktur ki böyle bir değerlendirme kıyas yasağı kapsamında değerlendirilsin?

“Hurda” ise, Türk Dil Kurumu’na, “işe

yaramayacak derecede bozulmuş, za- rar görmüş” şeklinde tanımlanırken 86 seri no.lu KDV Genel Tebliği’nde B/1 başlığı altında aşağıdaki gibi tanımlan- mıştır:

“Bakanlığımızca öngörülen bu uygu- lamada esas alınacak hurda kavramı; her türlü maden, plastik, kâğıt ve cam hurdasını, bunların hurda halindeki karışımlarını, aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kullanılamayacak haldeki metal, plastik, kâğıt ve cam karakterli her türlü ham, yarı mamul ve mamul maddeyi ifade etmektedir.”

Bu tanım, KDV Uygulama Genel Tebliği’nde de aynen korunmuş ve III/C bölüm başlığı altında “2.1.3.3.2. Hurda ve Atık Teslimi - Kapsam” alt başlığı ile şu açıklamalara yer verilmiş- tir:

“Hurda kavramı; her türlü metal, plas- tik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda- sını, bunların hurda halindeki karışım- larını, aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kul- lanılamayacak haldeki metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam karakterli her türlü ham, yarı mamul ile mamul maddeyi ifade etmektedir.”

Yukarıda, KDV Uygulama Tebliği ve 86 seri no.lu KDV Genel Tebliğlerinden alıntılar yapılmıştır, tekrar edilmeyecek olup, bu noktada konuya ilişkin iki ayrı özelve özel olarak değinmek isteriz. Şöyle ki:

2. Sirküler

Yukarıda yer verilen Tebliğler yanında 60 no.lu KDV Sirküleri’nin “8.1.3.3. Fire Sonucu Meydana Gelen Kayıplar” baş- lıklı bölümünde yer alan;

“Fire, bir malın imalat sürecinde veya tüketiciye arzına kadar kendi doğal akışı içinde uğradığı fiziksel kayıp ola- rak tanımlandığından, imalat sırasında veya sonrasında meydana gelen fire- lerin zayı olan mal kapsamında de ğer- lendirilmesi mümkün bulunmamakta- dır.

Bu durumda, daha önce indirim konu- su yapılan KDV’nin de düzeltilmesine gerek yoktur. Ancak, yasal düzenleme veya ilgili mesleki kuruluşlar tarafından belirlenen fire miktarını aşan kayıplara ilişkin giderlerin, Gelir veya Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tes- pitinde indiriminin kabul edilmemesi halinde, bu giderler dolayısıyla yük- lenilen KDV’nin de indirim konusu yapıl- ması mümkün değildir.

Örneğin;

- Akaryakıtın depolanması sırasında ortaya çıkan ve ilgili kuruluşlar tara- fından belirlenen oranlar dâhilindeki kayıplar,

- Balık çiftliklerinde balık üretimi esna- sında pazarlama aşamasına ulaşınca- ya kadar geçen süreçte, balık üretim ve besleme firesi olarak oluşan balık ölümleri,

- Tavuk çiftliklerinde, üretimin doğal sonucu olarak ortaya çıkan kayıplar,

- Hazır giyim eşyası dikiminde veya ayakkabı yapımında üretim sürecin- deki kesme, biçme, dikme gibi işlemlerin doğal sonucu olarak ortaya çıkan kayıplar fire olarak değerlendirilmekte olup, bunlara ilişkin olarak yüklenilen KDV indirim konusu yapılabilecektir.”

açıklaması, bir “idari yorum” olarak Ka- nun lafzına - verginin teorisine ve hu- kuka daha uygun düşmektedir.

3. Özelgeler

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı Büyük Mü- kellefler Vergi Dairesi Başkanlığı Mü- kellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü’nün 28.01.2013 tarih ve 64597866-130[9-2013]-16 sayılı Özelgesinde;

“Diğer taraftan, 117 Seri No.lu KDV Ge- nel Tebliğinin (3.3.3.) no.lu bölümü ile 63 No.lu KDV Sirküleri ile değişik 60 No.lu KDV Sirkülerinin (2.2.3.3.) no.lu bölümünde “Hurda ve Atık Teslimi”nde tevkiyat uygulamasına ilişkin ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre,

Şirketinizce KDV Kanununun 18/1 inci maddesine istinaden vergi dairesine yazılı başvuruda bulunarak istisna uy- gulamasından vazgeçilmemiş olması halinde, üretim esnasında ortaya çıkan plastik atık ve hurdaların (hurda nay- lon, hurda bobin ve hurda kâğıt) tes- limi, Kanunun 17/4-g maddesine göre KDV den istisna tutulacaktır. KDV den istisna olan teslim ve hizmetlerde tev- kifat olmayacağı tabiidir.”

açıklaması yer almaktadır.

Bu özelve satış sırasında KDV istisnası uygulaması yapılacağını tereddütsüz ortaya koymak yanında 117 seri no.lu KDV Genel Tebliği ile 60 no.lu KDV Sirküleri’nden söz etmektedir.

Belirteceğimiz ikinci özelve ise T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı İstanbul Ver- gi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hiz- metleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü’nün 28.05.2012 tarih ve

B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.17-1735 sayı- lı özelvesi olup, aşağıdaki açıklamalar yer almaktadır:

“3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 17/4-g maddesinde; me- tal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının tesliminin KDV den istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, aynı Kanunun 30/a mad- desinde; vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan mal- ların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan KDV nin indirim konusu yapılamayaca- ğı hüküm altına alınmıştır.

Ancak, 97 Seri No.lu KDV Genel Teb- liğinin “5. İmalat Atıklarının Tesliminde KDV Uygulaması” başlıklı bölümünde,

✓ imalathane ya da fabrikalarda, ima- lat sırasında elde edilen metal kırpıntı, döküntü ve talaşların tesliminin KDV Kanununun 17/4-g maddesine göre vergiden müstesna olduğu ve aynı Ka- nunun 30/a ve 32. maddelerine göre bu işlemin kısmi istisna kapsamına gir- diği

✓ imalat artıklarının, işletmelerin asıl üretim konusunu teşkil etmediği, asıl ürünlerin imalatı sırasında fire veya atık olarak ortaya çıktığı,

✓ bunlar satışa konu olsalar dahi, iş- letmenin amacı bu fire ve atıkları imal etmek olmadığından, gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında bunlara ayrıca bir maliyet izafe edilmediği, dolayısıyla imalat artıkları için yüklenilen bir KDV nin de söz konusu olmayacağı

bu nedenle, sözü edilen imalat atıkla- rı için, “Yüklenilen KDV” hesaplanmak suretiyle teslim edildikleri dönemde KDV beyannamesinin 30. satırında be- yan yapılmasına gerek bulunmadığı

açıklanmıştır.

Buna göre; Şirketinizce imalat atığı olarak ortaya çıkan hurda kâğıt teslimi, KDV Kanununun 17/4-g maddesi gere- ğince KDV den istisna olacaktır.

Ayrıca, imalat atığı hurda kâğıt için yüklenilen bir KDV söz konusu olma- yacağından, hurda kâğıtların teslim edildiği dönemde KDV beyannamesi- nin 30. satırında “İlave Edilecek KDV” beyan edilmesine gerek bulunmamak- tadır.”

VI. KANUN HÜKÜMLERİ YANINDA İKİNCİL MEVZUAT ve ÖZELGELER DE "AYRICA BİR MALİYET İZAFE DİLEMEYECEK" HALLERDE HURDA, ARTIK ve KIRPINTILAR İÇİN İNDİRİM İPTALİ YAPILMASINA GEREKMEDİĞİ YOLUNDADIR

Yukarıda yer verilen gerek Genel Tebliğler, gerek Sirküler ve gerekse Özelgeler, somut ve net olarak imalat artışı konumundaki teslimlerinde istisna nedeniyle KDV uygulanmayacağını ve aynı zamanda imalat artıklarına münhasır olmak üzere "bunlara ayrıca bir maliyet izafe edilmediği" için KDV Kanunu'nun 30/a maddesindeki indirim iptalinin söz konusu olmayacağını ortaya koymaktadır.

Kaldı ki ikincil mevzuat bir yana, KDV Kanunu'nun 17/4-g maddesi yukarıda tarafımızdan lâfzen ele alınmış olup, Vergi Usul Kanunu'nun 3. maddesindeki yorum kuralları (lafzın açık olması halinde önceliği) çerçevesinde zaten konunun açık olduğu ve indirim iptalinin gerekli ve zorunlu olmadığı da ortadadır.

Diğer yandan gerekçe ve vergi teorisi yönünden konu değerlendirildiğinde de KDV Kanunu'nun 30/a maddesinin düzenleniş amacının, KDV ödenerek satın alınan bir mal veya hizmetin KDV'siz satılması halinde ödenen KDV'nin diğer KDV'ye tabi mal ve hizmetler nedeniyle hesaplanan KDV'nin azaltılmasını önlemeye yönelik, bir nevi vergi güvenlik müessesesi olduğu anlaşılmaktadır. Kanun koyucu vergiye tabi işlemler nedeniyle tahsil edilen KDV'nin vergiye tabi olmayan işlemler nedeniyle aşındırılmasının önlenmesini amaçlamıştır.

Üretim sürecine katılan malların üretilmesi sonucunda meydana gelen mamullerin teslimi sırasında hurda, atık ve döküntülere isabet ettiği varsayılan KDV'nin çok üzerinde bir katma değer yaratılmaktadır. Mamul malın satılmasını ayrı bir faaliyet, hurda ve döküntünün satılmasını ayrı bir faaliyet olarak değerlendirmek doğru değildir. Esas faaliyeti hurdacılık olmayan bir işletmede hurdanın teslimi ayrı bir faaliyet değil, esas faaliyetin doğal ve zorunlu bir sonucu olarak değerlendirilmelidir. Bu nedenle, üretim süreci sonucunda meydana gelen hurda, atık ve döküntülerin KDV'ne tabi tutulması KDV hâsılatını azaltıcı bir etkiye sahip değildir.

Üretim süreci içinde yüklenilen KDV esas ürünün satışı sırasında zaten tahsil edilmektedir. Aynı durum hurdaya ayrılan amortismanına tabi iktisadi kıymet satışları için de geçerlidir. KDV Kanunu'nun 30/a maddesi hükmü, sadece hurda metal, plastik, kâğıt, cam ve benzerlerinin alım satımını esas faaliyetinin bir unsuru olarak yapan işletmeler için geçerli olmalıdır.

Üretim süreci sonucunda meydana gelen hurda, atık ve döküntülerin fiirelerden bir farkı yoktur. Her ne kadar fire ekonomik değeri olmayan kayıplar olarak tanımlansa da, işletme için bir maliyet unsurudur. Firenin azaltılması karı artırır. Hurdaya ait KDV'nin düzeltilmesi halinde firelere isabet eden KDV'nin de düzeltilmesi gereği ortaya çıkar ki, böyle bir durum kanunun bütünlüğü içinde kabul edilebilir bir durum değildir. **Oluşan imalat artığının satılabilir olması bunun bir fire olduğu gerçeğini ortadan kaldırmaz.**

Nitekim T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü'nün 08.05.2018 tarih ve 64597866-130[30]-E.8059 02.04.2018 sayılı özelgesinde de fast food gıda sektöründe meydana gelen yiyecek atıklarının/firelerin KDV'nin indirimi konusu yapıp yapılamayacağı irdelenirken durum önce 60 no.lu KDV Sirkülerinin "8.1.3. Zayi Olan Mallara Ait KDV" başlıklı bölümünde yer alan;

"KDV sisteminde alış belgelerinde gösterilen verginin indirilmesi, bu malların satışı sırasında mala eklenen değer vergilendirileceği düşüncesine dayanmaktadır. 1 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde, zayi olan mallar için satış ve dolayısıyla yaratılan bir katma değer olmayacağından, bu mallara ilişkin alış vesikalarında gösterilen verginin indirilmesinin, zayi olan mallar üzerindeki vergi yükünü tamamen ortadan kaldıracığı; bu nedenle, Kanunun 30/c maddesi uyarınca zayi olan malların alış vesikalarında gösterilen KDV nin mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indirilmeyeceği belirtilmiştir."

açıklaması yönünden değerlendirilmiş, daha sonra yine aynı Sirkülerin "8.1.3.3 Fire sonucu Meydana Gelen Kayıplar" başlıklı bölümünde yer alan

"Fire, bir malın imalat sürecinde veya tüketiciye arzına kadar kendi doğal akışı içinde uğradığı fiziksel kayıp olarak ta-

nımlandığından, imalat sırasında veya sonrasında meydana gelen firelerin zayi olan mal kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır. Bu durumda, daha önce indirim konusu yapılan KDV'nin de düzeltilmesine gerek yoktur. Ancak, yasal düzenleme veya ilgili mesleki kuruluşlar tarafından belirlenen fire miktarını aşan kayıplara ilişkin giderlerin, Gelir veya Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indiriminin kabul edilmemesi halinde, bu giderler dolayısıyla yüklenilen KDV'nin de indirim konusu yapılması mümkün değildir."

açıklamasına göre "...yasal düzenleme veya ilgili mesleki kuruluşlar tarafından belirlenen fire miktarını aşan kayıplar zayi olan mal kapsamında değerlendirilecek ve bu mallar nedeniyle yüklenilen KDV indirim konusu yapılamayacağından, KDV beyannamesinin "İlave edilecek KDV" satırına yazılmak suretiyle düzeltilcektir." şeklinde karara bağlanmıştır.

Her ne kadar özelve konu fast food sektörü ile ilgili soru, KDV Kanunu'nun 17/4-g maddesinde sayılan metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkların ile konfeksiyon kırıntıların ile ilgili değil ise de "fire" kabul edilen hususlarda Kanuna uygun mantıksal bir değerlendirme içerdiği için konumuz ile de ilişkili kabul edilebilir.

VII. SONUÇ ve DEĞERLENDİRME

KDV Kanunu'nun 17/4-g maddesinde sayılan metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkların ile konfeksiyon kırıntılarının teslimi KDV'nden istisnadır. Burada sayılan unsurların, işletmede gerçekleşen bir faaliyet sonunda oluşması durumunda yasal düzenleme veya ilgili mesleki kuruluşlar tarafından belirlenen fire miktarını aşmamak kaydıyla bir indirim iptali yapılmaması gerektiği görüşündeyiz.

Zira KDV sisteminde alış belgelerinde gösterilen verginin indirilmesi, bu malların satışı sırasında mala eklenen değer vergilendirileceği düşüncesine dayanmakta olup, ele aldığımız konuda zaten temel girdi mal bir ticari veya sınai faaliyet sonunda satışa konu edilmiş / ediliyor durumdadır. Kaldı ki oluşan bu artık, hurda veya kırıntılar için bir alış vesikası söz konusu olmadığı gibi var olan alış vesikaları da zaten temel girdi ile ilgilidir.

Bu unsurların ekonomik bir değer taşı-

ması nedeni ile bir satışa konu edilebiliyor olması bunlara bir maliyet izafesi de gerektirmeyecektir. Üretim veya faaliyet sürecine katılan malların üretilmesi sonucunda meydana gelen mamullerin teslimi sırasında hurda, atık veya kırıntılara isabet ettiği varsayılan KDV'nin çok üzerinde bir katma değer yaratılmaktadır.

İşletme faaliyetleri bir bütün olup KDV mükellefiyeti de işletme bazında değil mükellefi kişiliğine göre belirlenmektedir. Örneğin gıda ticareti yanında demir çelik üretimi için ayrı bir işletmesi de olan bir şirket için iki ayrı KDV mükellefiyeti değil tek mükellefiyet söz konusudur. Bu durumda örneğin peynir alımına ait KDV'nin demir çelik satışına ait KDV'nden indirilmesi önünde de bir engel yoktur.

Aynı şekilde mamul malın satılmasının ayrı bir faaliyet; hurda, atık veya kırıntının satılmasının ayrı bir faaliyet olarak değerlendirilmesinin olanaksız olduğu dikkate alındığında asıl faaliyeti hurda, atık veya kırıntı ticareti olmayan bir işletmede bu unsurların esas faaliyetin doğal ve zorunlu bir sonucu olarak ortaya çıktığı açıktır.

Dolayısıyla üretim veya faaliyet süreci sonunda meydana gelen hurda, atık veya kırıntılar KDV matrahını azaltıcı bir etkiye sahip olmak bir yana zaten üretim ve faaliyet süreci içinde yüklenilen KDV esas ürünün satışı sırasında fazlasıyla tahsil edilmektedir.

Sonuç olarak bir faaliyetin sonucu olarak ortaya çıkan sayılı ürünlerin kabul edilebilir sınırlar içinde kalması kaydıyla, asıl girdiler vergisi üzerinden varsayma dayalı bir hesaplama ile indirilen vergi iptaline konu edilmemesi gerekir. Bu görüşümüz sadece KDV Kanunu'nun 17/4-g maddesinde sayılan belirli hurda, atık ya da kırıntılarla sınırlı olmayıp, bu niteliği gösteren tüm unsurlar için de geçerlidir. Esasen uygulama bu şekildedir ve zaten çalışmamızda ortaya konulan Tebliğ, Sirküler ve özelve de bu yöndedir.

Ancak;

✓ Zaman vergi idaresinin zaman çeşitli sektör ve mallar itibarıyla yine çeşitli olaylar özelinde farklı yaklaşımlar sergilediği,

✓ Firelerin miadı dolan malların imhasından kaynaklandığı durumlarda bunun oranının kabul edilebilirliğine bakılmadan girdi KDV indirim reddi yoluna gidildiği,

✓ KDV Kanunu md. 17/4-g kapsamında satılan hurda, atık ve kırıntılar için ise bunların kısmi istisna kapsamında olduğu ancak girdi KDV tutarlarının indirilemeyeceği gerekçesiyle yine burada indirim reddi yoluna gidildiği,

✓ Fireler ile zayi olan mallar kavramlarının bazen birbirine karıştığı,

✓ Yargı kararlarının henüz "müsterkar" hale gelmediği,

dikkate alınarak işlemlerin değerlendirilmesinde fayda olduğu da bir gerçektir.

UYARI

Makale olarak kaleme alınmış metinlerde ifade edilen görüşler, kaleme alındığı tarihte yazarın savunduğu görüşlerdir. Bu görüşler, mevzuatta meydana gelen / gelecek gelişmeler ile değişmiş olabilir. Her durumda, özellikle mevzuata yapılan yollamalar, bir başka kaynaktan daha teyit edilmeden kullanılmamalı ve ifade edilen görüşlerin, başka ortamlarda kabul görmeyebileceği gözden uzak tutulmalıdır. Yazarın bu konuda bir taahhüdü de bulunmamaktadır. Mevzuatımızın sık değiştirilen ve farklı anlayışlarla yorumlanabilen yapısı nedeniyle, herhangi bir konuda uygulama yapılmadan önce konunun uzmanlarından profesyonel yardım alınmasını tavsiye ederiz. Bu çalışmada yer alan bilgi ve açıklamalardan dolayı Av. Akın Gencer ŞENTÜRK'e sorumluluk iddiasında bulunulamaz. Çalışma ve yazılardan kaynak gösterilmek şartıyla alıntılar yapılabilir. Ancak çalışma ve yazıların bir bütün halinde kullanımı tüm ortamlar ve kullanım şekilleri için telif sahibinin yazılı iznine bağlıdır.





Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi ve Örnek Uygulamalar

Öğr. Gör. SMMM Mustafa KALAFAT

mkalafat@guris.com.tr

Değerli Okurlar,

27/3/2015 tarihli ve 6637 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 8 inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasına eklenen (ı) bendinde, finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri hariç olmak üzere sermaye şirketlerinin ilgili hesap dönemi içinde, ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları veya yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) tarafından indirimden yararlanılan yıl için en son açıklanan bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı dikkate alınarak (2015 yılı için %14,65, 2016 yılı için %13,57, 2017 yılı için % 17,06), ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50'sinin, kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirim konusu yapılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu düzenleme uyarınca indirim konu edilecek tutarın hesaplanmasında 01.07.2015 tarihinden itibaren ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları veya bu tarihten itibaren yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden, ilgili hesap döneminin sonuna kadar Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendi hükmüne göre hesaplanacak tutar dikkate alınacaktır.

İndirimden Yararlanılamayan Haller:

- 1)Sermaye şirketlerine nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklanan sermaye artışları,
- 2)Sermaye şirketlerinin birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından kaynaklanan sermaye artışları,
- 3)Bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan sermaye artışları (sermaye

yedekleri, kâr yedekleri, geçmiş yıl kârları),

4)Ortaklarca veya Kurumlar Vergisi Kanununun 12 nci maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,

5)Şirkete nakdi sermaye dışında hisse senedi, tahvil veya bono gibi kıymetlerin konulması suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,

6)Bilanço içi kalemlerin birbiri içinde mahsubu şeklinde gerçekleştirilen sermaye artışları, indirim tutarının hesaplanmasında dikkate alınmayacaktır.

7)Gelirlerinin %25 veya fazlası şirket faaliyeti ile orantılı sermaye, organizasyon ve personel istihdamı suretiyle yürütülen ticarî, ziraî veya serbest meslek faaliyeti dışındaki faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşan sermaye şirketleri için indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır.

8)Aktif toplamının %50 veya daha fazlası bağlı menkul kıymetler, bağlı ortaklıklar ve iştirak paylarından oluşan sermaye şirketleri için indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır.

9)Artırılan nakdi sermayenin başka şirketlere sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullanılan kısmına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır.

10)Arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırımı tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır.

11) 9/3/2015 tarihinden Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinin yürürlüğe girdiği 1/7/2015 tarihine kadar olan dönemde, sermaye azaltımına gidilmiş olması halinde, azaltılan sermaye tutarına tekabül eden miktarla sınırlı olmak üzere indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır.

İndirim uygulamasında, artırılan sermayenin hesap dönemi

Kurum Kazancından İndirilebilecek Tutar Tablosu

Kurum kazancından indirilebilecek tutar	=	Nakdi sermaye artışı	X	Ticari krediler faiz oranı	X	İndirim oranı	X	Süre
---	---	----------------------	---	----------------------------	---	---------------	---	------

İndirimden Yararlanılması Durumunda Yapılması Gereken İşlemler:

1)İndirim tutarının hesaplanmasında TCMB tarafından yararlanılan yıl için en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınacağından geçici vergi dönemlerinden sadece dördüncü geçici vergilendirme dönemi itibarıyla bu indirimden yararlanılması mümkün bulunmaktadır. Öte yandan, kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan tutarlar, izleyen hesap dönemine ilişkin geçici vergilendirme dönemlerine ait geçici vergi matrahlarının tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.

2)Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilmiş olan sermaye şirketleri, şartların sağlanması kaydıyla, hesap dönemlerinin sona erdiği ay itibarıyla TCMB tarafından en son açıklanan ticari krediler faiz oranını dikkate alarak indirimden yararlanabileceklerdir.

3)İndirimden faydalanmak isteyen sermaye şirketlerinin, taahhüt edilen sermaye artırım tutarının nakit olarak şirketin banka hesabına fiilen yatırıldığına ilişkin olarak bu işlemleri içeren ve ilgili banka şubesi tarafından onaylanmış banka hesap özeti ni kağıt ortamında veya elektronik ortamda ilgili dönem kurumlar vergisi beyannamesi verme süresi içerisinde kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine ibraz etmeleri gerekmektedir.

4)Ayrıca, Tebliğde yer alan açıklamalar çerçevesinde indirimden faydalanmak isteyen sermaye şirketlerinin, nakdi olarak artırdıkları sermaye ile indirim konu edecekleri tutara ilişkin bilgileri, kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bildirmeleri gerekmektedir.

ÖRNEK UYGULAMALAR:

1)ÜNYE A.Ş.'nin sermayesinin nakdi olarak 10.000.000 TL artırılmasına ilişkin 12/7/2015 tarihinde karar alınmış olup şirket ortaklarından Mustafa Kemal Bey'in taahhüt ettiği tutar 6.000.000 TL, Gülseren Hanım'ın taahhüt ettiği tutar ise 4.000.000 TL'dir. Taahhüt edilen tutarların %25'i olan 2.500.000 TL 25/7/2015 tarihinde ortaklar tarafından şirketin banka hesabına yatırılmış ve daha sonra sermaye artırım kararı 10/8/2015 tarihinde ticaret siciline tescil ettirilmiştir. Şirket ortağı Mustafa Kemal Bey taahhüt ettiği sermayenin kalan kısmı olan 4.500.000 TL'yi, sermaye artırımına ilişkin kararın tescil tarihinden sonra, 16/8/2015 tarihinde, şirketin diğer ortağı Gülseren Hanım ise taahhüt ettiği sermayenin kalan 3.000.000 TL'lik kısmını 19/11/2015 tarihinde şirketin banka hesabına yatırmıştır. ÜNYE A.Ş.'nin yararlanabileceği indirim oranı %50 olup 2015 yılı sonu itibarıyla TCMB tarafından açıklanan ticari krediler faiz oranı %14,65'dir.

Çözüm: Sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği tarihten önce ÜNYE A.Ş.'nin banka hesabına yatırılan sermaye taahhüdünün %25'lik kısmı için bu kararın tescil tarihi olan 10/8/2015 tarihi esas alınmak suretiyle indirimden faydalanılması mümkündür. Kararın tescil tarihinden sonra ortaklarca şirketin banka hesabına yatırılan sermaye taahhütleri için ise bu tutarların şirketin banka hesabına yatırıldığı tarihler dikkate alınarak indirim tutarı hesaplanacaktır. Sermaye artırımına ilişkin karar 10/8/2015 tarihinde ticaret siciline tescil ettirildiğinden, taahhüt edilen sermayenin kararın tescil tarihinden önce şirketin banka hesabına yatırılan 2.500.000 TL'lik kısmı için bu aydan itibaren yıl sonuna kadar indirim tutarı hesaplanabilecektir.

İndirim Tutarı = Nakdi Sermaye Artışı x Ticari Krd. Faiz Oranı x İndirim Oranı x Süre

$$= 2.500.000 \text{ TL} \times 0,1465 \times 0,50 \times (5/12)$$

$$= 76.302,08 \text{ TL}$$

Sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği tarihten sonra, taahhüt edilen sermayenin 4.500.000 TL'lik kısmı Mustafa Kemal Bey tarafından 16/8/2015 tarihinde, kalan 3.000.000 TL'lik kısmı ise şirketin diğer ortağı Gülseren Hanım tarafından 19/11/2015 tarihinde şirketin banka hesabına yatırılmış olduğundan; bu tutarların şirketin banka hesabına yatırıldıkları aylardan itibaren yıl sonuna kadar indirim tutarı hesaplanabilecektir.

Mustafa Kemal Bey tarafından yatırılan tutar için,

İndirim Tutarı = Nakdi Sermaye Artışı x Ticari Krd. Faiz Oranı x İndirim Oranı x Süre

$$= 4.500.000 \text{ TL} \times 0,1465 \times 0,50 \times (5/12)$$

$$= 137.343,75 \text{ TL}$$

Gülseren Hanım tarafından yatırılan tutar için,

İndirim Tutarı = Nakdi Sermaye Artışı x Ticari Krd. Faiz Oranı x İndirim Oranı x Süre

$$= 3.000.000 \text{ TL} \times 0,1465 \times 0,50 \times (2/12)$$

$$= 36.625,00 \text{ TL}$$

Dolayısıyla, 2015 hesap döneminde 10.000.000 TL'lik sermaye artırımını üzerinden hesaplanan ve kurum kazancının tespitinde dikkate alınacak toplam indirim tutarı ÜNYE A.Ş. için (76.302,08 TL + 137.343,75 TL + 36.625,00 TL=) 250.270,83 TL olacaktır. Ayrıca, ÜNYE A.Ş. 2016 hesap döneminde sermaye azaltımına gitmediği ve diğer şartları da sağladığı takdirde 10.000.000 TL'lik bu sermaye artırımının tamamı üzerinden 12 ay için indirim tutarı hesaplayabilecektir.

2) ÜNYE A.Ş.'nin sermayesinin 250.000 TL artırılmasına ilişkin olarak 19/5/2016 tarihinde genel kurul kararı alınmış, sermaye taahhüdünün %25'i olan 62.500 TL, 21/5/2016 tarihinde ortaklar tarafından şirketin banka hesabına yatırılmıştır. Karar, 27/5/2016 tarihinde ticaret siciline tescil ettirilerek, taahhüt edilen sermayenin geri kalan kısmı olan 187.500 TL ise ortaklarca nakit olarak 29/6/2016 tarihinde şirketin banka hesabına yatırılmıştır. ÜNYE A.Ş.'nin yararlanabileceği indirim oranı %50 olup 2016 yılı sonu itibarıyla TCMB tarafından açıklanan ticari krediler faiz oranı %13,57'dir. ÜNYE A.Ş.'nin sermayesinin 200.000 TL azaltılmasına ilişkin genel kurul kararı 15/7/2018 tarihinde ticaret siciline tescil ettirilmiştir.

Çözüm: ÜNYE A.Ş.'nin 2016 hesap döneminde yararlanabileceği indirim tutarı; taahhüt edilen sermayenin 62.500 TL'lik kısmı için kararın tescil tarihi olan 27/5/2016 tarihi, 187.500 TL'lik kısmı için ise bu tutarın ortaklar tarafından şirketin banka hesabına yatırıldığı 29/6/2016 tarihi dikkate alınarak hesaplanacaktır.

62.500 TL için;

İndirim Tutarı = Nakdi Sermaye Artışı x Ticari Krd. Faiz Oranı x İndirim Oranı x Süre

$$= 62.500 \text{ TL} \times 0,1357 \times 0,50 \times (8/12)$$

$$= 2.827,08 \text{ TL}$$

187.500 TL için;

İndirim Tutarı = Nakdi Sermaye Artışı x Ticari Krd. Faiz Oranı x İndirim Oranı x Süre

$$= 187.500 \text{ TL} \times 0,1357 \times 0,50 \times (7/12)$$

$$= 7.421,09 \text{ TL}$$

ÜNYE A.Ş. 2016 hesap döneminde (2.827,08 TL + 7.421,09 TL) 10.248,17 TL'lik indirim tutarını kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapabilecektir. 2017 hesap döneminde ise diğer şartların da sağlanması kaydıyla, TCMB tarafından bu dönemler için açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınmak suretiyle söz konusu nakdi sermaye artışı üzerinden 12 ay için indirim tutarı hesaplanabilecektir. 2017 yılı için bu tutar (250.000 TL x 0,1706 x 0,50 x (12/12) 21.325 TL dir.

15/7/2018 tarihinde sermaye azaltımı yapılmış olduğundan Ocak-Temmuz 2018 dönemi için 250.000 TL'lik sermaye tutarı üzerinden, Ağustos-Aralık 2018 dönemi için ise sermaye azaltımı dikkate alınmak suretiyle (250.000 TL – 200.000 TL) 50.000 TL'lik sermaye tutarı üzerinden indirim tutarı hesaplanabilecektir. (2018 yılı oranı henüz belli olmadığı için hesaplama yapılmamıştır.)

Öte yandan, ÜNYE A.Ş. sonraki dönemlerde sermaye artırımına gitmesi halinde, şartları taşıması kaydıyla, artırımlar bu sermaye tutarları için indirim uygulamasından tekrar yararlanabilecektir.

Sonuç olarak, kurumlar vergisine eklenen bu madde kurumlar vergisi mükelleflerine şartlara uydukları takdirde ciddi anlamda avantajlar sağlamaktadır. Temel amaç sermaye şirketlerinin sermaye yapılarını ve öz kaynaklarını güçlendirmektir. Öz kaynağı güçlü hale gelen firmaların bankalar nezdinde de kredi notu olumlu hale gelecektir. TTK 376.maddeye göre borca batık veya teknik iflas durumunda olan firmalar nakit sermaye artırımında bulunmayı düşündüklerinde, bu maddenin şartlarına göre hareket etmeleri durumunda firmaya fayda sağlayacaklardır. Nakit olarak sermayeye eklenecek tutarın, aynı zamanda banka faizinde değerlendirilmesi durumunu da işletmeler iyi analiz etmelidir. Son üç yıla ait TCMB tarafından açıklanan ortalama ticari kredi faiz oranı yaklaşık %15,10 dur. İçinde bulunduğumuz ekonomik durum göz önünde alındığında 2018 yılı için açıklanacak oran çok daha yüksek olacaktır.



KAYNAK:

1)Kurumlar Vergisi Kanunu

2)Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)

3)Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:9)

Tek Düzen Hesap Planı Taslağı



Orhan Murat GÜR
Ordu SMMM Odası Saymanı

omuratgur@gmail.com

I- GİRİŞ

26.12.1992 tarih ve 21447(M) sayılı resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Muhasebe Uygulamaları Genel Tebliği ile Tek Düzen Hesap Planı çerçevesi 1993 yılında ihtiyarı olmak üzere 01.01.1994 tarihinden itibaren uygulamaya konulmuştur.

Bu düzenleme ile bilanço usulünde defter tutan gerçek ve tüzel kişilere ait teşebbüs ve işletmelerin faaliyet ve sonuçlarının sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi, mali tablolar aracılığı ile ilgililere sunulan bilgilerin tutarlılık ve mukayese edilebilirlik niteliklerini koruyarak gerçek durumu yansıtmalarının sağlanması ve işletmelerde denetimin kolaylaştırılması amaçlanmıştır.

Uygulamaya konulduğu 1994 yılından itibaren biz meslek mensupları tarafından başarı ile uygulanmıştır. Ancak Uluslararası muhasebe standartları ile uyumlu TMS/TFRS ve BOBİ FRS uygulamasının başlaması ile Tek düzen Hesap Planında yeni sınıflar ve hesaplar oluşturma ve bazı hesapların işleyişlerine ilişkin açıklamaların da değiştirilmesi gereği doğmuştur.

II- TEK DÜZEN HESAP PLANI TASLAK METNİ DEĞERLENDİRİLMESİ

Hesap planı taslağı, tüm şirketler tarafından kendi ihtiyaçlarına göre kullanılabilecekleri şekilde hazırlanmıştır. Yeni Tek Düzen Hesap Planında eski Tek Düzen Hesap Planında ilave 226 daha hesap eklenmiş bazı hesapların yerleri ve isimleri değiştirilmiştir ve yeni hesap grupları

açılmıştır.

Yeni Tek Düzen Hesap Planı Taslağı ile uygulamada karşılaşılan önemli tereddütler giderilmiştir. Bunlara kısaca değinmek gerekirse;

104- BANKA MEVDUAT LİMİT KULLANIMLARI (-)

Bu hesap ile bankalarda bulunan kredili mevduat hesaplarının 300 Krediler hesabında değil 104 Banka Mevduat Limit Kullanımları (-) hesapta izlenmesi sağlanmıştır.

106 – NAKİT BENZERİ KART ALACAKLARI

Bu hesap ile kredi kartı satışlarının izlenmesi konusundaki tereddütler giderilmiştir.

122- ALINAN İLERİ TARİHLİ ÇEKLER

Alınan vadeli çeklerin izlenebilmesi sağlanmıştır.

17-27 CANLI VARLIKLAR

Canlı varlıklar için hesap planında 17 kod açılmış ve 17 kodda bulunan Yıllara yaygın İnşaat ve Onarma Maliyetleri 16 koda kaydırılmıştır.

255 TAŞIYICI BİTKİLER

Meyve Ağaçlarının izlenebilmesi için bu hesap açılmıştır. 255 Demirbaşlar Hesabı 256 Demirbaşlar ve Diğer Maddi Duran varlıklar hesabına kaydırılmıştır.

322- VERİLEN İLERİ TARİHLİ ÇEKLER

Vadeli çeklerin izlenmesi açıklığa kavuşturulmuştur.

36 ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Ödenecek vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler 360-365 hesaplara ayrıntılı olarak dağıtılmıştır. Ayrıca Uzun Vadeli yabancı Kaynaklar 46 Ödenecek Diğer Vergi ve Yasal Yükümlülükler eklenmiştir

360 KURUM KAZANCINDAN ÖDENECEK KURUMLAR VE GELİR VERGİSİ

361 SORUMLU SIFATIYLA ÖDENECEK GELİR VERGİSİ

362 ÖDENECEK KDV

363 ÖDENECEK ÖTV

364 ÖDENECEK DİĞER VERGİLER

365 ÖDENCEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ

Gelir tablosu hesaplarında 67 Olağandışı Gelir ve Karlar ile 68 Olağandışı Gider ve Zararlar ana başlıkları kaldırılmıştır. 66 Finansman Giderleri Hesabı 66 Finansal Gelirler ve 67 Finansal Giderler (-) olarak sınıflandırılmıştır.

III – SONUÇ

Taslak Tek Düzen Hesap Planında öngörülen değişikliklerden meslek mensuplarımız için önemli gördüğüm bazı bölümleri açıklamaya çalıştım. Yeni hesap planında artan 226 hesabın büyük çoğunluğu Bağımsız denetime tabi ve TMS/TFRS, BOBİ FRS uygulayan firmalara yönelik olmakla birlikte eski hesap planındaki eksikliklerin giderilmesi de amaçlanmıştır. Ayrıca Bağımsız denetime tabi firmaların hazırlamış olduğu finansal tabloların Muhasebe Uygulamaları Genel Tebliği'ne göre hazırlanan Mali Tablolara yakınlaştırılması sağlanmıştır.

KAYNAKÇA

- 1-Prof.Dr. Nalan AKDOĞAN: X. Muhasebe Uygulamaları ve Vergi Mevzuatı Sempozyum sunumu
- 2-Muhasebe Uygulamaları Genel Tebliği

Hesap Grupları	Eski Hesap Sayısı	Yeni hesap Sayısı	Hesaplardaki Artış
Dönen Varlıklar	43 hesap	80 Hesap	37
Duran varlıklar	54 hesap	82 hesap	28
Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	37 hesap	61 hesap	24
Uzun Vadeli Yabancı kaynaklar	25 hesap	45 hesap	20
Öz Kaynaklar	18 hesap	56 hesap	38
Galir Tablosu	33 hesap	78 hesap	45
Maliyet Hesapları	40 hesap	53 hesap	13
8.Grup	serbest	21 hesap	21
9. Frup Finansal Tablo Dışı	serbest	serbest	0
TOPLAM	250 hesap	476 hesap	226



2019 Yılı Düzenlemeleri

SMMM Cenk İÇER
LUCA Proje Koordinatörü

cicer@luca.com.tr

E Arşiv Raporu (e Arşiv Fatura Raporu, e Serbest Meslek Makbuzu Raporu, e Müstahsil Makbuzu Raporu) GİB Portal Yöntemi Dışındaki Yöntemleri Kullananlar için Günlük Olarak GİB'e Gönderilecek

Özellikle taslak tebliğlerde en fazla değişikliğin olduğu (50.000 TL ve üstü faturaların firma e Fatura ya da e Arşiv Fatura kullanmıyor bile olsa, e Arşiv Fatura olarak düzenlenmesi, internet satışlarına bakılmaksızın 5 milyon ve üstü brüt satış hasılatı olan mükelleflerin e Arşiv Faturası uygulamasına geçme zorunlulukları gibi) e Arşiv fatura ve raporlama sisteminde çok önemli bir değişiklik 01.01.2019 itibarı ile kullanılmaya başlanacak, tabiki e Arşiv Fatura Raporunu sadece bir fatura olarak düşünmemek gerekli çünkü sistem e Serbest Meslek Makbuzu, e Müstahsil Makbuzu belgelerine ait raporlamaları da kapsadığı için ilgili değişiklik bu belgelerde de içermektedir.

30 Ekim 2018'de GİB tarafından yayımlanan duyuruyla "e-Arşiv Teknik Kılavuzu" güncellendi. Buna göre en geç takip eden ayın 15. Günü sonuna kadar gönderilmesi gereken e-Arşiv Raporları 1/1/2019 tarihinden itibaren günlük dönemler halinde ve en geç izleyen günün sonuna kadar e-Arşiv Fatura uygulaması üzerinden raporlanacak.

e-Arşiv uygulamasına (e-Arşiv Fatura, e-Müstahsil Makbuzu ile e-Serbest Meslek Makbuzu vb. diğer benzeri elektronik belge uygulamalarına) GİB Portalı haricindeki yöntemlerle dahil olan mükellefler ve bu uygulamalar kapsamında hizmet verme konusunda Başkanlıktan izin alan özel entegratörler, elektronik ortamda oluşturdukları belgele-

re ilişkin olarak, Başkanlığın www.efatura.gov.tr internet adresinde yayımlanan veri formatı ve standardına uygun e-Arşiv Raporlarını (e-Arşiv Fatura, e-Müstahsil Makbuzu ile e-Serbest Meslek Makbuzu vb. diğer benzeri elektronik belgelere ait raporları) aylık olarak oluşturup takip eden ayın 15 inci günü saat 24:00'a kadar, 2018 Yılı Aralık Ayı e-Arşiv Raporunu 2/1/2019 gününün sonuna kadar, 1/1/2019 tarihinden itibaren ise; günlük dönemler halinde ve en geç izleyen günün sonuna kadar e-Arşiv uygulaması üzerinden Başkanlığa göndermeleri gerekiyor. Burada kullanıcı olarak fatura düzenleme tarihi konusunda çok dikkatli olmakta fayda var geriye dönük oluşturulan faturalarda yasal sürelerde düzenlenen faturalarda sorun olmamak ile birlikte fatura tarihi kadar önemli olan konu ise faturanın düzenleme tarihidir. Bu konuda mükelleflerin uyanılmasında büyük fayda bulunmaktadır.

E Defter Formatlarında Değişiklikler ve Yeni Rapor, Artık Aylık Hesaplara Ait Özet Mali Veriler GİB'e Defter Berat Yükleme Süreleri İçerisinde Gönderilecek

E Defter uygulamasında VUK 454 Nolu Tebliğlerde yapılacak değişiklikler ile birlikte sisteme girecek olan firma sayısının artmasının yanı sıra e Defter olarak oluşturulan verilerde hem değişiklikler hem de ilaveler yer almaktadır. Yevmiye ve Kebir beratlarına ilgili defterlerin (Gelir İdaresi'ne yüklenmeyen asıl defterler) boyutu MB olarak yazılacak. Böylelikle Defter boyutları ile ilgili önemli bir istatistiki veri GİB tarafından alınacağı gibi geriye dönük kontrollerde

defterlerin teknik denetiminde de önemli bir parametrede alınmaya başlanacak.

Yine GİB tarafından 01.11.2018 tarihinde yayımlanan duyuru ile birlikte Yevmiye ve Defteri Kebir Beratlarının yanı sıra yeni bir raporu e Defter Beratları yükleme sürelerine kadar yevmiye ve defteri kebir beratları ile birlikte yüklenmesi gerekir. Bu yeni raporun ismi "Defter Raporu Beratı"dır.

Defter Raporu Beratı dokümanı temel olarak; revize edilmiş berat yapısının genişletilmiş bir şekli olarak düşünülebilir. Defter Raporu Beratı aylık üretilecektir ve parça numarası 000000'dan başka bir değer alamaz. Şubeye ait Defter Raporu Beratı üretilecekse de parça numarası yine 000000 olup yanına şube kodu eklenmelidir. Bir ayda kaç parçalı defter oluşturulursa oluşturulsun 1 adet Defter Raporu Beratı üretilmelidir. Şubeli yapı kullanılmış ise aynı şekilde ilgili ayda her şube için 1 adet Defter Raporu Beratı üretilmelidir. Defter Raporu Beratı da aynen beratın yapısında bulunan vergi detayı gibi XBRL GL taksonomisindeki bilanço yapısı model alınarak üretilmektedir. Farklı olarak beratla vergi detayı olarak kurgulandırılan bölüm Defter Raporu Beratında hesap detayı şeklinde kurgulanmıştır.

Hesap detayı oluşturulurken tüm ayı kapsayacak şekilde büyük bir kebir defteri olduğu varsayılıp, bu defterde bulunan her bir farklı hesap Defter Raporu Beratında kayıt altına alınmalıdır. Bir aydaki 100 kasa hesabına ait tüm kebir defteri kayıtlarının aşağıdaki gibi olduğu varsayılırsa:

Yev. Tarih	Yev. No.	Hesap Kodu	Hesap Adı	M. Fiş No.	Açıklama	Borç	Alacak	Bakiye	
								Borç	Alacak
		100	KASA						
01/01/2018	1	100.01	TL Kasası	000001	2017 yılı devreden bakiye.	925,00	0,00	925,00	0,00
03/01/2018	2	100.01	TL Kasası	000150	Personele iş avansı.	0,00	600,00	925,00	600,00
05/01/2018	3	100.01	TL Kasası	000288	X Bankasından kasaya çekilen nakit.	500,00	0,00	1.425,00	600,00
05/01/2018	4	100.01	TL Kasası	000296	Kirtasiye malzemesi alımı için kasadan çekilen tutar.	0,00	397,12	1.425,00	997,12
25/01/2018	9	100.01	TL Kasası	000522	Personele verilen iş avansının kapatılması.	600,00	0,00	2.025,00	997,12
TOPLAM :						2.025,00	997,12	1.027,88	0,00

	Borç	Alacak	Bakiye	
			Borç	Alacak
	925,00	0,00	925,00	0,00
	0,00	600,00	925,00	600,00
	500,00	0,00	1.425,00	600,00
çilen tutar.	0,00	397,12	1.425,00	997,12
	600,00	0,00	2.025,00	997,12
TOPLAM :	2.025,00	997,12	1.027,88	0,00

Üretilcek olan Defter Raporu Beratında 100 KASA hesabının xslt görüntüsü ve xml görüntüsü aşağıdaki gibidir. (Örnek sadece 100 KASA hesabı içindir. Oluşturulacak rapor tüm kebir hesapları kapsamaktadır.)

HESAP KODU	HESAP ADI	DÖNEM İÇİ DEĞİŞİKLİKLER			
		BORÇ İŞLEM SAYISI	BORÇ TUTARI	ALACAK İŞLEM SAYISI	ALACAK TUTARI
100	KASA	3	2.025,00	2	997,12

Elektronik ortamda Z Raporu bildirimleri 01.01.2019 Tarihinde Başlıyor.

Ödeme Kaydedici Cihazlardan alınan (Z) raporlarına ait aylık mali raporlar GİB'e elektronik ortamda bildirim 01 Ocak 2019'ta başlıyor.

ÖKC Mali Raporu bildirim yükümlülüğü, Eski Nesil ÖKC'leri kapsamaktadır. Eski nesil ÖKC cihazlarını kullanmaya devam etmesi konusunda izin verilen mükellefler (483 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinin "ÖKC'lerden gerçekleştirilen satışlara ait mali bilgilerin GİB'e bildirilmesi" başlıklı 4 üncü maddesi uyarınca; eski nesil yazarkasalarını mali hafızaları doluncaya veya mali hafıza değişimini gerektiren durum oluşuncaya kadar kullanabilme imkanı verilen mükellefler)

kullanmaya devam edecekleri mevcut eski nesil ödeme kaydedici cihazları ile yeni nesil ödeme kaydedici cihazlarından düzenlenen ÖKC günlük kapanış (Z) raporlarına ait mali bilgileri elektronik ortamda GİB'e bildirmek zorunda.

ÖKC (Z) raporlarına ait mali bilgilerin, aylık dönemler bazında olmak üzere ve tercih edilen bildirim yöntemiyle, ilgili olduğu aya ilişkin 1 No.lu KDV beyannamesinin verilme süresi içinde, yani izleyen ayın 24. Günü akşamına kadar, GİB'e elektronik olarak gönderilmesi gerekiyor. Buna göre ilk rapor Ocak 2019 ayına ait bilgileri içerecek. Raporda ÖKC Bazında Toplam Satış Tutarı ve

Toplam KDV Tutarı bildirilecektir.

Eski nesil ÖKC'leri bulunan mükellefler ÖKC Mali Rapor Bildirimlerini nasıl yapacaklar. vv

e-Arşiv Fatura uygulaması kullanıcısı olmayan mükellefler;

Özel Entegratör ile; Mükellefler e-Arşiv hizmetleri konusunda GİB'ten izin alan özel entegratörlerin bilgi işlem sistemleri aracılığıyla e-Arşiv uygulaması üzerinden ÖKC Mali Raporunu GİB'e bildirmeyi tercih edebilir. Bu durumda sadece Özel Entegratörlerin bilgi işlem sistemini bildirim için kullanacaktır.

ÖKC TSM Merkezi ya da GİB internet Vergi Dairesi ile; Özel entegratörlerin bilgi işlem sistemi aracılığıyla bildirim yapmak istemeyen mükellefler; ÖKC Mali Raporunu, ÖKC TSM Merkezleri aracılığıyla veya GİB tarafından internet vergi dairesi üzerinden oluşturulan elektronik bildirim portalları üzerinden yapabilir.

e-Arşiv Fatura kullanıcısı mükellefler;

Mevcut kullanılan e-Arşiv Uygulaması Yöntemi ile; e-Arşiv Uygulamasından yararlandıkları yöntem ile; ÖKC Mali Raporunu elektronik ortamda Başkanlık sistemlerine uygulamadan yararlandıkları yöntem ile e-Arşiv uygulaması üzerinden gönderebilir.

ÖKC TSM Merkezi ya da GİB internet Vergi Dairesi ile ÖKC TSM Merkezleri aracılığıyla ya da Başkanlık tarafından internet vergi dairesi üzerinden oluşturulan elektronik bildirim portalları aracılığıyla gönderebilir.

Mükelleflerin, ÖKC'den gerçekleştirilen satışlara ait mali bilgilerini GİB'e hangi yöntemle bildireceğini, Tercih Bildirim Ekranı'nı (<https://portal.efatura.gov.tr/OkcBasvuru>) kullanarak GİB'e bildirmesi gerekiyor. Tercih bildirim, "ilk mali rapor bildirimini yapılmadan önce" yapılabilir. Bu durumda bildirimin OCAK 2019 ayına ilişkin 1 No.lu KDV beyannamesinin verilme tarihinden önceki bir tarihte yapılması yeterli. Bununla birlikte söz konusu mükelleflerden, tercihte bulunmayanların, ÖKC'lerden gerçekleştirilen satışlara ait mali bilgilerin bildirimini, aylık dönemler itibarıyla "İnteraktif Vergi Dairesi Portalı" üzerinden yerine getirecekleri kabul edilecek. Mali Rapor bildirim yöntemi tercihi daha sonra istenirse değiştirilebilecek. Bildirim yapılmadan önce özel entegratör veya ÖKC TSM ile Z Raporu Mali Bildirim Sözleşmesi imzalanmış olması gerekiyor.

YN ÖKC'lerle ilgili satış bilgileri ÖKC TSM Merkezi ara-

cılığıyla GİB'e otomatik olarak bildirilecektir. Bu nedenle cihazların TSM Merkeziyle olan internet bağlantısının yaptırılmış olduğunun teyit edilmesi önem taşıyor. Yeni nesil ödeme kaydedici cihazlara ilişkin ÖKC'lerden gerçekleştirilen günlük satışlara ait mali bilgilerin ÖKC TSM Merkezi üzerinden bildiriminin teknik ve altyapı sorunları nedeniyle yapılamaması durumunda, bu durumun ÖKC firmasına ve GİB'e yazılı olarak bildirilmesi ve izin alınması şartıyla diğer yöntemlerden; (e-Arşiv uygulaması üzerinden ya da internet vergi dairesi üzerinden oluşturulan elektronik bildirim portalleri) biriyle bildirilmesi mümkün.

01.01.2019 Tarihi İtibari İle OTOBES'e Dahil Olacak Mükellef Grupları

01.01.2017 tarihi itibari ile hayatımıza giren Otomatik Katılım Bireysel Emeklilik Sistemi (OTOBES) geçiş için son segment olan 5 – 9 çalışan kapsamında devam etmektedir.

Bu segmen çerçevesinde Aralık ayı sonunda vermiş olduğumuz Kasım bildirgesindeki toplam kişi sayısına bakılarak 01.01.2019 tarihinden itibaren 45 yaş altındaki çalışanlar sisteme dahil edileceklerdir.

Peki kimleri sisteme dahil edeceğiz ?

- 45 yaşını doldurmamış (01.01.2019 itibari ile) Türkiye Cumhuriyeti vatandaşları ve Mavi Kart sahibi olanlar

İlk kesinti ne zaman yapılacaktır ?

- 01.01.2019 da sisteme dahil edilecek kişiler için Ocak 2019 dönemine ait maaş bordrosundan PEK üzerinden en az %3 olacak şekilde kesinti yapılacaktır.

Bordro hazırlanması sonrası hangi işlem yapılmalıdır ?

- Anlaşma sağlanmış olan OTOBES firmasının istemiş olduğu formatta hazırlanan bilgiler (BEH Poliçe oluşturma ve BEH Tahsilat bilgileri) OTOBES firmasının online portalinden veya var ise WEB Servis sistemi ile anlaşma sağlanan OTOBES firmasına aktarılmalıdır.

- Bu veriler hazırlanırken her personel için en az aşağıdaki bilgilerin hazırlanması gerekmektedir.

- o Türkiye Cumhuriyeti Kimlik No
- o Ad / Soyad (en son güncel kimlikteki hali ile)
- o Doğum tarihi (kimlikte yazan tam tarih)
- o IBAN No (personelin kendisine ait olmalı)
- o Cep Telefonu
- o İş yeri sicil no

Ödeme ne zaman yapılacaktır ?

- Maaşın ödenmesini takip eden İŞ GÜNÜ saat 17:00 a kadar işletmenin çalışanlarından yapılan kesintinin toplamı anlaşma sağlanan OTOBES firmasının vermiş olduğu hesaba yatırılması gerekmektedir.

Sistemden çıkış yapılabilir mi ?

- Evet. İlk kesintinin yapılarak Anlaşma sağlanan OTOBES firmasına ilk tahsilat gönderildiği andan itibaren personeller kendi isteği ve beyanı ile OTOBES firmasının sağlamış olduğu yöntemler (SMS, Link üzerinden onay , çağrı merkezi aranarak vb.) ile cayma yapabilir.



Vergi Teknolojisinin Muhasebe Mesleğine Yansıması



Mustafa Bahadır ALTAŞ
Yeminli Mali Müşavir

mba@mbaymm.com

Genel Tanımı ile Muhasebe : Mali nitelikteki işlemleri ve olayları para ile ifade edilmiş haliyle kayıt altına alan, sınıflandıran elde ettiği değerleri özetleyerek rapor eden ve sonuçlarını yorumlayan ve analiz eden bir bilim aynı zamanda bir sanat dalıdır. Bugünden sonra bu tanıma teknolojik gelişim ışığında yeni bakış açısıyla bakmak ve muhasebenin insan yaşamında ve ekonomideki yerini yeniden tanımlamak artık bir gereklilik olmuştur.

Bilgi olmadan verinin, veri olmadan da verginin doğru hesaplanmasının mümkün olmadığı artık bir gerçektir. Bu nedenle dijital ortamda **"Zamanın Değeri ve Maliyeti"** ile **"Bilgiye Ulaşım ve Erişim Hızı"** ön plana çıkmakta tüm gelecek buradan elde edilen sonuçlarla şekillenecektir.

Dünyada ve ülkemizde yaşanan teknolojik ve bilimsel gelişmeler insan yaşamı başta olmak üzere sosyal ve ekonomik hayatın tüm yaşam fonksiyonlarını etkilemekte, bunun sonucunda gelecek yeniden şekillenmekte, mesleklerin şekillenen bu yeni dünya düzeninde yeri ve görev tanımı değişmektedir. Bu nedenle mali müşavirlik/muhasebecilik mesleğinin vergi teknolojilerindeki gelişim ve değişimi sonrasında muhasebe bilgi sisteminin oluşturulması, oluşturulan sistemin sağlıklı kullanılması, işletmenin faaliyetlerini etkileyebilecek tüm iç ve dış verilerin elde edilmesi ve değerlendirilmesi, analiz edilmesi ve yorumlanması konusunda muhasebe sisteminin yeni bir teknik altyapıda işletilmesi Mali Müşavirlik/Muhasebecilik mesleğinde;

Vergi Teknolojisi Uzmanlığı; e-defter/e-fatura/e-bildirge gibi internet tabanlı dijital hizmet araçlarının gelişiminde ve uygulamasında hizmet sağlayıcılar.

Mali Mühendislik; Muhasebe mesleğinin icra edilmesinde teknolojik değişimler ışığında finansal konuların mühendislik ve matematik sistematığında çözümleyen ve bu konuda hizmet

sağlayıcıları.

Muhasebe Yazılım Mühendisliği; Muhasebe temel ilkesi olan kayıt ve sınıflandırmada verilerin doğru bir şekilde kaydedilmesi bir bilgi sistemini içinde özetlenerek raporlanmasını sağlayan, işletmelerin farklı yapılarına uygun farklı çözümler üreten ve bu konuda hizmet sağlayıcıları.

Gibi yeni bir mesleki tanımlamayı ve buna uygun mesleki bir yapılanmayı şekillendirmektedir. Mali müşavir/Muhasebecilerin bundan sonraki eğitim ve öğretim açısından yeniden yapılandırılması bir zorunluluk olarak ortaya çıkarmaktadır.

Muhasebe dünyasında dünden bugüne tartışılan önemli bir konu ise muhasebenin bilgi için yoksa vergi için yapılması gerektiğidir. Bu nedenle eğitim kurumlarımız başta olmak üzere işletmeler de **"Muhasebe ve Vergi Bölümü"** veya **"Muhasebe ve Vergi Uygulamaları"** gibi bölümler oluşturulmakta buna uygun planlamalar yapılmaktadır. Geleneksel yapıda vergisel işlemler ilk önce manüel ortamda izleyen yıllarda elektronik ortamda şimdi ise dijital ortamda gerçekleştirilmektedir. Özellikle şirketler için getirilen yasal zorunluluklar gereği vergisel işlemlere ait muhasebe uygulamalarında e-Beyanname, e-Fatura, e-Defter vb. gibi dijital araç ve teknolojilerin kullanılmaya başlanması meslek mensupları arasında bu yetkinliklere sahip kişilere ihtiyaç duyulmasına neden olmaktadır. 21'inci yüzyılda geleneksel muhasebe mesleğini icra eden meslek mensupları yerini akıllı teknolojilerle donatılmış ve muhasebe mühendisliği eğitimi almış ve bu konuda kendisini geliştiren mali müşavirler/muhasebecilere bırakacaktır.

Meslek yüksek okullarımızda ve üniversitelerimizde uygulanmakta olan bilgisayarlı muhasebe derslerinin yanında bundan sonra **"Vergi Teknolojisi, Mali Mühendislik ve Muha-**

sebe Yazılımı" konularında yeni ders programının konulması ve uygulanması. SMMM sınavlarında mevcut sınav programına bunların eklenmesi meslek mensubunun geleceğe hazırlanmasında önem arz etmektedir. Bu uygulamayla muhasebecilerin doğru bilgiyi elde etme sürecinde teknolojiyi yönetmek ve kullanmak, olaylara mühendislik bir düşünce sistemi ve matematiksel bakış açısıyla düşünme becerisi içinde analitik ve sayısal düşünme ile problem çözme yeteneğini geliştirecektir.

Dijitalleşmenin getirdiği bu süreçte **"Muhasebe Mesleğinin Geleceği"** konusunda bir tarafta yasal zorunluluklar diğer tarafta işletmelerin ihtiyaçları gereği ve gelişen vergi teknolojilerinin etkisiyle yeni sistemde "Muhasebe ve Finans" departmanı ve muhasebe temelli yeni mesleki kavramlar ortaya çıkacaktır. Çünkü meslekler için dijitalleşme bugünden sonra bir seçim olmaktan çıkmış bir zorunluluk olmuştur. Yaşanan bu değişim sürecinde dördüncü sanayi devriminin gelişimde yapay zeka gibi teknolojik gelişmeler ışığında muhasebe mesleğinin yeniden tanımlanacaktır. Yakın bir gelecekte ise muhasebe profesyonellerinin ortak dilinin dijital muhasebe ve teknoloji olacağı kaçınılmaz olacaktır.

Yarının işletmelerinin beklentileri karşılayabilmek için bugünden muhasebe mesleğini geleceğe hazırlamak ve muhasebe mesleğini mühendislik yeteneği kapsamında yeniden şekillendirmemiz muhasebe mesleğinin geleneksel ve değişken yapısını teknolojik gelişmelere entegre olmasını sağlamamız gerekiyor.

Meslek camiası olarak sormamız gerek tek soru dijitalleşmenin muhasebe mesleğine getirdiği bu değişime muhasebeciler olarak, birey olarak ve örgüt olarak hazır mıyız?



Şirketlerde Adli Muhasebe Uygulamaları

SMMM Selçuk GÜLTEN

selcukgulten2@hotmail.com

Meslektaşlarımız için "adli muhasebe" kavramı çok yeni bir kavramdır. Bu sebeple de çoğunlukla karıştırılmaktadır. Ülkemizde adli muhasebe uzmanlığının belgelendirilmesine ilişkin herhangi bir düzenleme bulunmamaktadır. Adli muhasebeye ilgi duyan her mali müşavir, mali müşavirlik ruhsatı ile bu işi yapabilir. Ancak belirli bir eğitim alınmasının yararlı olacağı tabidir. Adli muhasebe denildiğinde genellikle bilirkişilik ile de karıştırılmaktadır. Adli muhasebeci, bilirkişiden, bağımsız denetçiden, iç denetçiden farklıdır. Çok meşhur bir deyiş olarak "Adli muhasebeci sayıların arkasındaki gerçekleri görür" denir. Adli muhasebe hukuk ve muhasebe bilimlerinin kesişim noktasını oluşturmaktadır. Adli muhasebe, muhasebe bilgilerinin, muhasebe analizlerinin adli süreçlerde kullanılacak, hukuksal anlam taşıyabilecek şekilde sunulmasıdır.

Adli muhasebe üç çalışma alanının birleşiminden oluşmaktadır.

1-Hile Denetimi: Adli muhasebeciler, kamu ve özel sektör işletmelerinde yaşanan yolsuzluk, suiistimal ve hileleri ortaya çıkarmakta, bunların önlenmesi ile ilgili çalışmakta, mali zararları hesaplamaktadırlar.

2-Uzman Tanıklık: Adli muhasebeciler, uzman görüşünü yazılı olarak bildirmekte ve uzman görüşünü mahkemelerde sözlü olarak da belirtmektedirler.

3-Dava Destek Hizmetleri: Bir hakkın mahkemelerde savunulabilmesi için konunun muhasebesel yollarının analizinin yapılmasıdır. Avukatlara, mağdurlara muhasebesel deliller, bilgiler dava da kendi savunmalarını oluşturmak veya karşı tarafın savunmasını zayıflatmak amacıyla hukuksal anlam içerecek biçimde sunulur.

Meslektaşlarımız adli muhasebeden ciddi bir gelir elde edebilir mi veya para kazanabilir mi? Niye kazanmasın diye yanıt verebiliriz. Sadece adli mu-

hasebe hizmetleri vermek üzere şirketlerde kurulmaya başlandı. Peki nasıl gelir elde edilebiliriz?

Hile denetimi uygulamasında meslektaşlarımız, ortaklar arası anlaşmazlıkları, şirket yönetici ve çalışanlarının şirkette yaptıkları yolsuzluk, suiistimal ve hileleri ortaya çıkarmaktadır. Ortaya çıkan yolsuzluk, suiistimal ve hilenin %10'u tutarında meslektaşlarımız ücret talep etmektedirler. Tespit edilen mali zararın delil ve belgelerle ortaya konulması gerekmektedir. Peki meslektaşlarımızın bu tespitleri yaparken bağımsız denetçi, iç denetçi gibi ünvanlara ihtiyacı var mıdır? Hayır, sadece bir SMMM ünvanı ile bu tespitlerin tamamı yapılabilir.

Uzman tanıklık için de bilirkişi olmanıza gerek bulunmamaktadır. Uzman olarak muhasebe ile ilgili bir konuya yönelik bir yazılı görüş bildirilebilirsiniz. Bu görüşünüz mahkemeye sunulduğunda hakim sözlü açıklama yapmak için sizi mahkemeye davet edebilir. Bu davete icabet etmezseniz vermiş olduğunuz görüş değerlendirmeye alınmayacaktır. Uzman görüşü için meslektaşlarımız bir tarifesiz olmamakla beraber, genellikle 10.000 TL+KDV gibi sabit değerler almaktadır.

Dava destek hizmetleri ise meslektaşlarımızın en az gelir elde ettiği adli muhasebe alanlarından birisidir. Avukata dava desteği anlamında her türlü bilgi, belge, doküman, analiz verilmesine rağmen genellikle ücret istenmemektedir. Ahbap çavuş ilişkileri, burada sıklıkla görülmektedir.

Meslektaşlarımızın yeni iş alanlarına, yeni uzmanlık alanlarına ihtiyacı olduğu günümüzde adli muhasebe de bir seçenek olarak düşünülebilir. Adli muhasebe eğitimleri İstanbul Mali Müşavirler Odası tarafından İSMMM Akademi bünyesinde başarı ile verilmektedir. Bu alanda yayınlanmış pek çok kitap bulunmaktadır. Henüz yayın kursları bulunmamaktadır.



Doğum Yapan İşçinin Ödev ve Hakları

SMMM Mert YÜKSEL
Disiplin Kurulu Seretari

mert.yuksel@yukselecpa.com

6663 Sayılı Kanun ile 4857 sayılı İş Kanununun ilgili maddeleri gereğince doğum yapan SGK'lı kadın işçilerin bazı yükümlülük ve hakları bulunmaktadır. Bu yazıda doğum yapan kadın işçilere doğum öncesi ve sonrası yapılması gereken işlemler ile işçinin hakları konusunda bilgilendirme amaçlı bir özet yazı hazırlanmıştır.

1- Gebelik süreci 40 hafta sürmekle birlikte doğumdan önce 8 hafta doğumdan sonra 8 hafta olmak üzere kadın işçinin toplamda 16 hafta doğum izni bulunmaktadır.

2- Yasal doğum izni 32. haftada başlamakla birlikte doktorun uygun görmesi halinde 37. Haftaya kadar çalışabilmek mümkündür.

3-Doğum öncesinde kullanılmayan 5 haftalık süre doğum sonrasında 13 hafta olarak kullanılabilir.

4- Doğum öncesi çalışamaz raporu ve doğum sonrası analık raporu alınan süreler boyunca kadın işçiye işveren tarafından herhangi bir ücret yatırılmayacaktır. Rapor süresi boyunca geçici iş göremezlik ödeneği PTT aracılığı ile ödenmektedir.

5- SGK üzerinden işçiye emzirme ödeneği yatırılacak olup aldığınız toplam iş göremezlik ödeneğinde bu tutar yer alıyor olacaktır.

6- Doğum öncesi çalışamaz ve doğum sonrası analık raporlarının bir örneğini işverene ulaştırılması gerekmektedir.

7- Hamile olduğu bilinen işçiler günlük 7,5 saatin üzerinde çalıştırılmaz. Aynı zamanda hamile kadın işçilerin gece çalışması da yasaklanmıştır.

Doğum Sonrası İzin Haklarının Kullanım Sırası;

1) **Yarı Zamanlı Çalışma Hakkı:** Doğum sonrası analık raporu bitiminden sonra "Yarı Zamanlı Çalışma Ödeneği" ne başvurma hakkı mevcuttur. Süreci başlatmak adına İşkur'a başvuru yapmak gerektiğinden işverene 1 ay önce bilgi verilmesi önemlidir.

Yarı zamanlı çalışma hakkı izin süreleri;

- Birinci doğumda 60 gün,

- İkinci doğumda 120 gün,

- Sonraki doğumlarda ise 180 gündür.

2) **6 Aylık Ücretsiz İzin Hakkı:** Bu izin hakkı ya doğum sonrası analık raporu bitiminden hemen sonra ya da yarı zamanlı çalışma hakkı kullanımdan sonra veya haftalık/toplu süt izni kullanımdan önce olmalıdır.

3) **Süt İzni Hakkı:** Yarı zamanlı çalışma hakkından sonra değerlendirilir. Doğum sonrası işbaşı yapılması halinde bebeğin 1 yaşına gelinceye kadar günlük 1,5 saatlik süt izni kullanımı hakkı bulunmaktadır. Bu süre işverenin de onayıyla günlük 1,5 saat, haftada 1 gün veya topluca tek seferde çalışanın talebi doğrultusunda da kullanılabilir.

Doğum Yardımı Ödemeleri:

1) **Geçici iş göremezlik ödeneği:** 16 Haftalık doğum izni ücretiniz SGK tarafından PTT aracılığı ile hesabınıza yatırılır.

2) **Doğum yardımı:** Doğan ilk canlı bebek için 300 lira, ikinci çocuk için 400, üçüncü çocuk için ise toplam 600 lira ödeme yapılır.

3) **Süt Parası:** Her yıl süt parası yeniden belirleniyor. Bu rakam 2018 için 149 TL idi.

Sonuç olarak işçinin konu ile ilgili yapması gerekenler;

- "Doğum öncesi analık çalışamaz" raporunun işverene iletilmesi,
- "Doğum sonrası analık çalışamaz" raporunun işverene iletilmesi,
- Doğum sonrası ücretsiz doğum izni kullanılacak ise imzalı "ücretsiz doğum izni" formunun işverene iletilmesi,
- Yıllık izin bakiyeleri kullanılacak ise imzalı "yıllık izin" formunun işverene iletilmesi,
- Toplu süt izni kullanılacak ise imzalı "süt izni talebi" formunun işverene iletilmesi gereklidir.



Oda Başkanlarından Stajyer Mali Müşavirlere Tavsiyeler...

Ordu Mali Müşavirler Odası Başkanı Bahadır BAŞ, Ankara SMMM Odası Başkanı Ali ŞAHİN ve İstanbul Mali Müşavirler Odası Başkanı Yücel AKDEMİR katıldığı toplantıda, stajyer mali müşavirler ile mesleğin geleceğine dair görüş ve önerilerini paylaştılar.

Açış konuşması yapan Oda Başkanı Bahadır BAŞ; "Odamızın bu gün iki tane değerli misafiri var. Sizlerle mesleğin geleceğine ilişkin görüşlerini paylaşmak adına bugün burada bizlerle birlikteler. İkisiyle beraber olmaktan, genç meslektaş adaylarımıza vakit ayırmalarından, bizlerle beraber olmalarından mutluluk duyuyorum. Kendilerine geldikleri bizleri kırmadıkları için teşekkür ediyorum." dedi.

Konuşmasının devamında BAŞ; "Bizim için stajyer arkadaşlarımız her zaman önemlidir. Kendilerini stajyer olarak görmüyoruz. Bu mesleğin bir parçası, bu mesleğin yakın geleceği olarak görüyoruz. Bu nedenle ilimize gelen her Üstadın birikimlerini özel olarak değerli stajyer arkadaşlarımıza aktarması için stajyerler ile özel toplantılar düzenliyoruz." dedi.

İstanbul SMMM Odası Başkanı Yücel AKDEMİR; "Staja başlama sınavını vermişseniz bir şekilde ruhsatlı meslek mensupları olacaksınız. Siz bu odalarda meslek mensupları gö-



rünüyorsunuz yani her türlü eğitim size açık, odanın kapısı açık artık siz meslek mensuplarınsınız. Ülkemizin sorunları ne olursa olsun teknoloji mesleği ve kamuoyu çok yakından etkiliyor. Meslek biraz şekil değiştiriyor, biz bunları 2015 yılında konuşmaya başladık ama artık sonuçlarını görüyoruz. Bir yol ayırındayız bir tarafta 30 yıldır resmi yaptığımız bir meslek var. Mali Müşavirlik mesleğini biz bugüne kadar %10'unu yaptık, %10'u da meslek midir değil midir tartışılır. Çok kritik bir noktadayız 30 yıldır ekmek yediğimiz mali müşavirlik mesleğinde defter tutma devri bitti. Biz ajandamızı bir şekilde defter tutarak beyanname doldurarak tamamlarız ama gençlerin defter tutarak beyanname göndererek gele-

cekte varabileceği hiçbir yer yoktur. 3-4 sene sonra fatura fiş girme devri kalkıyor, raporlamaya doğru gidiyor. Sizde gelecek süreçte kendinizi hazırlamanız gerekiyor. Gelecek süreçle ilgili hayalleriniz var toplantılarda zaman zaman ifade ediyorum bürolar da çalışan arkadaşlar için dileğim umarım o büroların bir parçası olurlar, mevcut patronlarda sizin kıymetinizi bilir. Sizin onlara ihtiyacınızdan fazla mesleğin bu gelişen şeklinde onların size ihtiyacı var çünkü bu işleri siz yapacaksınız sizinde hazır olmanız gerekiyor. Olanaklarınızı sonuna kadar kullanın; mutlaka bir yabancı diliniz olsun, mutlaka bir yüksek lisans programına gidin. Farkındalık yaratın, kendinizi geliştirin. Siz kendinizi geliştirdikçe en büyük faydayı bir firmada çalışıyorsanız o firma, bir mali müşavirlik bürosunda çalışıyorsanız o mali müşavir sağlayacaktır." dedi.

Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Başkanı Ali ŞAHİN; "Bahadır Başkanın döneminde staj yapısı olmanız sizin için bir şans çünkü Türkiye'de 76 tane mali müşavirler odası var. O odalar içerisinde ön plana çıkan, yaptığı işle eğitimlerle, çalışmalarla, hizmetlerle ve sosyal faaliyetlerle ender başkanlardan bir tanesidir. Bu yüzden çok şanslısınız. Hiçbir masraf ve zorluktan kaçınmayarak iki tane oda başkanını buraya getirerek sizlerle buluşturup bilgi aktarımın da sizlerle birlikte olmamızı sağladı. Bizim



deneyimlerimizi size aktarmak anlamında bunlar çok önemli, mesleğe girdiğinizde de göreceksiniz. Dünyada ve Türkiye'de ticaret var oldukça bu meslek var olacak, yok olması mümkün değildir. Bu meslek sürekli var olacak ama o söylediğimiz dönemdeki kısım kabuk değiştiriyor, biz bu değişime ayak uydurmamız gerekiyor. Ben geleceğin mesleği muhasebe diyorum, bu meslek geleceği belirleyen bir mesleklerden bir tanesi olacaktır. Kademeli olarak birden bire olmaz, size denk gelmez ama

İngilizce önce orta düzeyde sonra ileri düzeyde belli bir süre sonra da tamamen İngilizceyi bilmek yabancı dili bilmek belki de şart olarak konulmuş olacaktır. Mesleğimizde uzmanlık alanları olacak bizler her şeyi bilmek zorunda olmayacağız sadece kendi uzmanlık alanımızla ilgili alanlara yönelmemiz gerekecek. Bu ülkede bir kriz olarsa bunları

ilk hisseden biz mali müşavirleriz. Defterini tuttuğumuz yada bağımlı çalışıyorsak çalıştığımız şirketin cirosundan satışlarından bunu hemen fark edebiliyoruz. İlk hisseden bizleriz, bilmemizde gerekiyor görmemizde gerekiyor ve varsa yanlışları bir şekilde fark etmemiz gerekiyor." dedi.



2019 Yılı TÜRMOB Sınav Takvimi



Sınav Türü	Sınav Tarihi	İlk kez katılacaklar ile bekleme döneminden sonra yeniden sınava katılacaklar için Başvuru Tarihleri	İlk kez sınava katılacak adayların, staj bitim tarihi (Aşağıda belirtilen tarih ve öncesinde hizmet süresi / staj süresi tamamlanmış olmalıdır.)	Tekrar katılacaklar için Başvuru Tarihleri	Açıklama
YMM Sınavı (1.Dönem) Güncellenmiştir.	25 Nisan-5 Mayıs 2019	25.01.2019 25.02.2019	25.02.2019	25.02.2019 25.03.2019	İlk başvurular için ön başvuru http://ssi.tesmer.org.tr Dosya teslim/gönderim yeri : TESMER
YMM Sınavı (2.Dönem)	17-26 Ağustos 2019	15.05.2019 17.06.2019	17.06.2019	17.06.2019 17.07.2019	Tekrar başvurular : http://ssi.tesmer.org.tr
YMM Sınavı (3.Dönem)	14-23 Aralık 2019	13.09.2019 14.10.2019	14.10.2019	14.10.2019 16.11.2019	İlk başvurular için ön başvuru http://ssi.tesmer.org.tr Dosya teslim yeri : SMMM Odaları
SMMM Sınavı (1.Dönem)	9-10 Mart 2019	10.12.2018 07.01.2019	15.01.2019	21.01.2019 20.02.2019	Tekrar başvurular : http://ssi.tesmer.org.tr
SMMM Sınavı (2.Dönem)	6-7 Temmuz 2019	08.04.2019 06.05.2019	15.05.2019	06.05.2019 14.06.2019	İlk başvurular için ön başvuru http://ssi.tesmer.org.tr Dosya teslim yeri : SMMM Odaları
SMMM Sınavı (3.Dönem)	7-8 Aralık 2019	05.08.2019 09.09.2019	15.09.2019	01.10.2019 31.10.2019	Tekrar başvurular : http://ssi.tesmer.org.tr
Özel SMMM Sınavı (1.Dönem)	10 Mart 2019	-	-	21.01.2019 20.02.2019	Başvuru : http://mue.tesmer.org.tr
Özel SMMM Sınavı (2.Dönem)	7 Temmuz 2019	-	-	06.05.2019 14.06.2019	
Özel SMMM Sınavı (3.Dönem)	8 Aralık 2019	-	-	01.10.2019 31.10.2019	
C Grubu Staj Bitirme Değ. (1.Dönem)	10 Mart 2019	10.12.2018 07.01.2019	15.01.2019	21.01.2019 20.02.2019	İlk başvurular için ön başvuru http://ssi.tesmer.org.tr Dosya teslim yeri : SMMM Odaları
C Grubu Staj Bitirme Değ. (2.Dönem)	7 Temmuz 2019	08.04.2019 06.05.2019	15.05.2019	06.05.2019 14.06.2019	Tekrar başvurular : http://ssi.tesmer.org.tr
C Grubu Staj Bitirme Değ. (3.Dönem)	8 Aralık 2019	05.08.2019 09.09.2019	15.09.2019	01.10.2019 31.10.2019	İlk başvurular için ön başvuru http://ssi.tesmer.org.tr Dosya teslim yeri : SMMM Odaları
Staja Giriş Sınavı (1.Dönem)	2 Mart 2019	01.12.2018 31.12.2018	-	01.12.2018 31.12.2018	Tekrar başvurular : http://ssi.tesmer.org.tr
Staja Giriş Sınavı (2.Dönem)	29 Haziran 2019	01.04.2019 30.04.2019	-	01.04.2019 30.04.2019	
Staja Giriş Sınavı (3.Dönem)	12 Ekim 2019	01.08.2019 29.08.2019	-	01.08.2019 29.08.2019	

Not : Öngörülemeyen 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 Sınavı başvurusunda bulunacak adayların, ilk başvurular için belirlenen son başvuru tarihi itibarıyla sınava katılmak için gerekli olan hizmet sürelerini fiilen tamamlamış olmaları gerekmektedir.
* İlk kez SMMM ve C Grubu Sınavı 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 gerekmektedir.
* SMMM ve YMM Sınavlarında; Sınav haklarını süresi içinde kullanamayanlar veya başarılı olamayanlardan, 6 aylık bekleme süresi sonunda yeniden sınava katılmak isteyenlerin 2019 yılı sınav takvimi ile "İlk başvurular" için belirlenmiş son başvuru tarihine kadar "Yeni Sınav Dosyası" hazırlayarak bağlı oldukları SMMM odasına başvuru yapmaları gerekmektedir.



Staj Sürecine Dair

Bağdel ÖZCANLI
SMMM Stajyeri

bagdelozcanli@bahadirbas.com.tr

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir olmak için, 26.07.2008 tarihinde yürürlüğe giren 3568 sayılı kanun ile "Staj amacıyla serbest muhasebeci mali müşavir veya yeminli mali müşavir yanında iki yıl çalışmış olmak" hükmü, "En az üç yıl staj yapmış olmak" şeklinde değiştirilmiştir. Bu tarihten itibaren Serbest Muhasebeci Mali Müşavir olmak için "üç yıl staj yapmış olmak" zorunluluğu bulunmaktadır. Staj sürecini kısaltacak özel durumlar haricinde, Mali Müşavir olmak isteyenler staja giriş sınavını (SGS) kazandıktan sonra üç yıllık staj sürecini tamamlayarak Yeterlilik Sınavlarına girmeye hak kazanmaktadır.

11.06.2016 tarihinde yapılan Staja Giriş Sınavında başarılı olduktan sonra 03.09.2016 tarihinde stajını başlatan, fiili olarak çalışmaya başlayan biri olarak, üç yıllık staj sürecimin büyük bir kısmını geride bırakmış bulunmaktayım. Staja başlamadan ve meslek hakkında yeteri kadar bilgi sahibi olmadan önce üç yıllık staj sürecinin uzun bir süreç olduğunu düşünüyordum. Ancak staj sürecim başladıktan sonra aslında bu sürecin mesleki yeterlilik açısından çok kısa bir süre olduğunu gördüm. Staj sürecimi başlattığım ilk günden beri en büyük hedefim bu süreci kendim için ve çalıştığım ortam için en kaliteli şekilde değerlendirmek oldu. Bu sürecin sonunda her ne kadar bizi bir sınav beklese de, staj sürecini sınav odaklı değil, öğrenme odaklı geçirmenin mesleki bilgi ve gelişim açısından daha verimli olduğunu düşünüyorum.

Bütün bu süreç içerisinde elbette ki kendimize kattığımız bilgi ve deneyimler çok önemlidir. Ancak daha önemlisi çalıştığımız yerlerde bizden her konuda daha bilgili insanlardan, meslek büyüklerimizden öğrenebildiğimiz, alabildiğimiz deneyimlerdir. Deneyim derken anlatmak istediğim, her muhasebe bürosunda öğrenebi-

leceğimiz şeylerden çok, geleceğimize ışık tutabilecek, mesleki yargımızı oluşturmamızda ve geliştirmemizde bize yardımcı olabilecek derslerdir.

Henüz meslek camiasına tam olarak giriş yapmamış bir stajyer olarak, geleceğe dair en büyük hedefim öncelikle kendimi elimden gelen en iyi şekilde geliştirmek. Değerli ağabeyim ve başkanımızın da dediği gibi, mesleğimizi daha ileri taşıyabilmek için yeni bir bakış açısı, yeni bir düzen ve yeni bir çalışma ortamı geliştirmeliyiz ve bunun için biz gençlere çok fazla iş düşüyor. Tüm bunları gerçekleştirebilmek için çok çalışmalıyız...



ORDU SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

RDU

ORDU CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Odamız internet sitesi, her zaman siz meslek mensuplarının hizmetinde

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

Odamızda düzenlenen etkinlikler ve eğitimler sitemizden günlük olarak haberleştirilip yayınlanmaktadır.

İhtiyaç duyacağınız "Form ve Dilekçeler"e kolaylıkla ulaşılabilmektedir.

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

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

ORDU
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

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

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

www.ordusmmmo.org.tr

[illegible]

52

MUKTEZA DANIŞTAY KARARI



Volkan Durmuşoğlu
volkandurmusoglu@turmobil.org.tr



YARGI KARARLARI

Esas No: 2013/6478 Karar No: 2018/979

İstemin Özeti: Serbest muhasebeci olan davacı adına, bir kısım hasılatını kayıt ve beyan dışı bıraktığından bahisle düzenlenen vergi inceleme raporuna dayanarak 2007/ Ocak-Aralık dönemleri için re'sen tarh edilen katma değer vergisi ile kesilen bir kat vergi ziyai cezasının kaldırılması istemiyle açılan davayı reddeden ... 3. Vergi Mahkemesi'nin 20/03/2013 tarih ve E:2012/958, K:2013/329 sayılı kararının; dilekçede ileri sürülen sebeplerle bozulması istenilmektedir.

Bu durumda, hizmet verdiği kişi ve kuruluşlar nezdinde inceleme yapıp, söz konusu kişi ve kuruluşların faaliyette olup olmadıkları, verilen hizmetin niteliği, hizmet karşılığında kendilerine serbest meslek makbuzu düzenlenip düzenlenmediği yolunda herhangi bir tespit bulunmadığından, varsayımı ve eksik incelemeye dayalı olarak yapılan cezalı katma değer vergisi tarhiyatında ve davayı reddeden Vergi Mahkemesi kararında hukuka uyarlık bulunmamaktadır.

Esas No: 2012/182 Karar No: 2015/6598

İstemin Özeti: Pos cihazıyla yapılan kredi kartı işlemleri üzerinden elde edilen komisyon gelirinin kayıt ve beyan dışı bırakıldığından inceleme raporuyla tespiti nedeniyle davacı adına 2010 yılının Ocak ıla Aralık dönemlerine ilişkin olarak re'sen tahakkuk ettirilen vergi ziyai cezalını banka ve sigorta muameleleri vergilerinin iptali istemiyle açılan davada; aralarında yakın akrabalık veya iş ilişkisi bulunmayan kişilere karşılıksız olarak nakit para temin edilmesinin ticari teamüllere aykırı olduğu, pos cihazından yapılan kredi kartı çekimlerinden davacı tarafından %6 oranında komisyon geliri elde edildiği ve bu faaliyetin ilgili dönemin muhtelif aylarında birden çok kişiye ait kredi kartlarıyla mutad olarak yapılması nedeniyle ikrazatçılık faaliyetinde bulunulduğundan, ikrazatçılık faaliyetinden elde edilen komisyon gelirinin davacı tarafından kayıt ve beyan dışı bırakıldığından tespiti nedeniyle dava konusu olayda re'sen tarh nedeninin gerçekleştiği, ancak, 2010 yılında pos cihazından yapılan 850.398,56 TL'lik hasılat tutarından, davacıdan gerçekte kontör satın aldığı beyan eden şahıslarla yapılan toplam 47.168,00 TL'lik kredi kartı çekim tutarlarının tenzil edilmesi gerektiği, öte yandan, dava konusu cezalı tarhiyata ilişkin olarak üç kat oranında vergi ziyai cezası kesilmiş ise de, vergi ziyai cezasının davacının defter kayıt ve belgelerine göre beyan dışı bıraktığı tespit edilen hasılat nedeniyle kesildiği ve vergi ziyasına 213 sayılı Kanunun 359'uncu maddesinde yazılı fillere sebebiyet verildiği yönünde herhangi bir tespit bulunmadığından, anılan Kanunun 344'üncü maddesi uyarınca, ziyaa uğratılan verginin bir katı oranında vergi ziyai cezası kesilmesi gerektiği, bu durumda; dava konusu cezalı tarhiyatın: 803.230,56 TL kredi kartına bağlı hasılat tutarı üzerinden %6 oranında hesaplanan 48.193,83 TL komisyon geliri üzerinden hesaplanan kısmında ve buna isabet eden bir kat vergi ziyai cezasında hukuka aykırılık bulunmadığı gerekçesiyle, bu kısım yönünden davanın reddine, işlemin anılan tutardan fazlaya ilişkin kısımlarının ise iptaline dair ... Vergi Mahkemesinin 29.11.2011 gün ve E:2011/397; K:2011/572 sayılı kararının redde ilişkin hükmü fıkрасının; vergi ziyai cezalını banka ve sigorta muameleleri vergilerinin soyut ve şahsi kanaatlere dayalı olarak belirlenen, varsayım ve genellemelere dayanan matrah farkından kaynaklandığı, tebliğ edilmeyen vergi tekniği raporundaki ifadelerde kredi kartı yolu ile tefecilik yaptığına ilişkin bir tespit bulunmadığı, re'sen tahakkuk ettirilen vergi ziyai cezalını banka ve sigorta muameleleri vergilerinin hukuka aykırı olduğu iddiasıyla davacı tarafından; iptale ilişkin hüküm fıkrasının ise, tefecilik faaliyetinin sahte belgeler düzenlemek suretiyle gizlendiği, inceleme sırasında defter ve belgelerin ibraz edilmemesinin 213 sayılı Kanunun 359'uncu maddesinde belirtilen gizleme kapsamında değerlendirilmesi gerektiği, tesis olunan işlemde hukuka aykırılık bulunmadığı ileri sürülerek davalı İdarece, dayandığı hukuki ve kanuni nedenlerle gerekçesi yukarıda açıklanmış bulunan mahkeme kararı, aynı gerekçe ve nedenlerle Dairemizce de uygun görülmüş olup, temyiz dilekçelerinde ileri sürülen iddialar, sözü geçen kararın bozulmasını sağlayacak durumda bulunmamıştır.

ÖZELGELER

Sayı: 90792880-155.01.01[2016/4689]-229738

Tarih: 13.06.2018

Konu: Mutabakat Protokolünün damga vergisinden istisna olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, ortaklığınız ile ... arasında ... İlçesi ... Mahallesi ... Ada ... Nolu parselde kayıtlı kat karşılığında inşaat projesinde yer alan ... kat ... nolu bağımsız bölümün satışı ile ilgili olarak "Düzenleme Şeklinde Ön Ödemeli Konut Satış Vaadi Sözleşmesi" imzalandığı, söz konusu sözleşmeye ait damga vergisinin noter aracılığıyla ödendiği, bahsi geçen inşaat projesinin tadilat ruhsatına girdiği ve iki kat yapımının iptal edildiği, bu nedenle satış yapılan ... kat ... nolu bağımsız bölüm yerine ... kat ... nolu bağımsız bölüm olarak anlaşıldığı ve ortaklığınız ile ... arasında daha önce yapılan "Düzenleme Şeklinde Ön Ödemeli Konut Satış Vaadi Sözleşmesi"ne ek olarak düzenlediğiniz "Kat ve Bağımsız Bölüm Numarası Değişikliğine İlişkin Mutabakat Protokolü"nün damga vergisine tabi olup olmadığı hususunda görüş istenildiği anlaşılmaktadır.

Buna göre, ortaklığınız ile ... arasında "Düzenleme Şeklinde Ön Ödemeli Konut Satış Vaadi Sözleşmesi"ne ek olarak düzenlediğiniz "Kat ve Bağımsız Bölüm Numarası Değişikliğine İlişkin Mutabakat Protokolü"nün şerefiye farkı adı altında belli bir bedel ihtiva eden 3.500,00 TL bedel üzerinden Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrası gereği damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Sayı:16700543-155[17-515-39]- 45045

Tarih: 30.07.2018

Konu: Doğrudan temin usulü ile devir sözleşmelerinde damga vergisi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, kamu kurum ve kuruluşları ile firmanız arasında 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesi kapsamında doğrudan temin usulü ile sözleşme düzenlediğiniz, bu usulde yapılan alımlarda ihale yapılması ve ihale komisyonu kurulmasının söz konusu olmadığı, herhangi bir ihale kararı olmadığı

halde kamu kurumları ile firmanız arasında doğrudan temin usulü ile yapılan sözleşmelerden dolayı damga vergisi ödememiz gerektiği, yine 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 16 ncı maddesi gereği tarafınıza devrolan sözleşmelerde kamu kurumlarının 488 sayılı Kanunun 14 üncü maddesinin ikinci fıkrası uyarınca sözleşme devirlerinde sözleşme aslından alınan damga vergisinin dörtte birine ek olarak mevcutta herhangi bir ihale kararı olmadığı halde damga vergisi ödememiz gerektiğinden bahisle konuya ilişkin olarak Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, "... Sözleşmesi" başlıklı kağıdın devrine ilişkin düzenlenen "Devir Sözleşmesi" başlıklı kağıdın, asıl kağıttan alınan damga vergisinin dörtte biri tutarında damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Öte yandan, sözleşme devirlerinde idare tarafından yeni bir ihale kararı alınması halinde, söz konusu ihale kararının 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun 11/2 maddesine göre damga vergisine tabi tutulması gerektiği tabiidir.

Sayı: 11395140-105[VUK1-21219]-E.823487

Tarih: 13.09.2018

Konu: Defter Beyan Sistemi Uygulamasında birden fazla belgenin aynı yevmiye maddesine kaydedilip edilemeyeceği hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; kazancı basit usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefi olarak ticari taksi ile şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunduğunuz, Defter-Beyan Sistemi uygulamasına dahil olduğunuz, yolcu gelirleriniz ve akaryakıt giderleriniz için düzenlenen belgelerin fazla olduğu belirtilerek, satışlarınıza ve alımlarınıza ilişkin kayıtlarınızın defter beyan sistemine tek tek kaydetmek yerine on gün gibi belli periyotlarda toplu olarak sisteme kaydedilip kaydedilemeyeceği hususlarında Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

Bunun yanı sıra, Defter-Beyan Sisteminde çoklu (birden fazla) belge girişi sadece gider kayıtlarında yer almakta olup, 300 TL'ye kadar olan (fatura, serbest meslek makbuz vb. hariç) küçük miktarlı fişlerin girilmesine yöneliktir. Gelir kayıtlarında ise aynı türden bir belge gelir kaydedildikten sonra "Kaydet ve Devam Et" butonu aracılığıyla diğer belgelerin de kolayca girilmesi mümkündür.

Sayı: 39044742-130[Özelge]-E.827571

Tarih: 14.09.2018

Konu: Kafe müşterilerine verilen nargile hizmetinin faturalandırılması

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; ... Şti. tarafından işletilen kafenin (...) bir köşesinde nargile kafe olarak kullanmak amacıyla kafe işleticisi firmayla sözleşme imzaladığınız ve bağlı bulunduğunuz vergi dairesine şube bildirimini yaptığınız, nargile satışları için adı geçen firmanın ödeme kaydedici cihazından fiş kesildiği, ay sonunda alınan kümülatif ödeme kaydedici cihaz döğümlerinden tespit edilen nargile hizmeti tutarının %50'si + KDV'nin sözleşme gereği kafe işleticisi firma adına tarafınızca faturalandırılarak tahsil edildiği, kalan %50 tutarın ise kafe işleticisi firmada kaldığı, tarafınızdan herhangi bir kira talep edilmediği, kullanılacak sarf malzemelerinin şahsınıza ait olduğu ve nargile hizmeti sunan işçinin kendi personelinin olduğu belirtilerek, söz konusu hizmetin sözleşme yaptığınız kafe işletmesine nasıl fatura edileceği, KDV oranının ne olması gerektiği, verilen hizmetin işgücü temin hizmeti kapsamında tevkifata tabi olup olmadığı, tevkifatlı olarak değerlendirilmesi halinde malzeme ve işçilik tutarının ayrı ayrı mı faturalandırılması gerektiği hususlarında görüş talep edilmektedir.Buna göre, nargile hizmeti verilen kafenin;

- Birinci sınıf işletme lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olmaması halinde, verilen nargile hizmeti için %8 oranında,

- Birinci sınıf işletme lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olması halinde ise genel oranda (%18)KDV hesaplaması gerekmektedir.

Diğer taraftan; nargile kafenin belirli bir kısmında nargile hizmetine ilişkin elde edilen gelirin kafe işleticisiyle anlaşarak yarı yarıya paylaşılmasına ilişkin verilen hizmetin işgücü temin hizmeti kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmadığından tevkifata tabi tutulmayacak olup, söz konusu hizmet ifası genel oranda (%18) KDV'ye tabi olacaktır.

Sayı: 39044742-130-870072

Tarih: 01.10.2018

Konu: KDV indirimi ve işyeri hekimliği ve iş güvenliği uzmanlığı hizmetlerinde KDV tevkifatı

Buna göre, mükelleflerin faaliyetlerine ilişkin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV den yükledikleri KDV yi indirebilmeleri, ancak yapılan işlemin gerçek bir teslim veya hizmet ifası olması, indirim konusu yapılacak KDV nin fatura veya benzeri belgelerde ayrıca gösterilmesi ve bu vesikaların kanuni defterlere kaydedilmesi halinde mümkün bulunmakta olup, personelinizin işe gelip gitmesini sağlamak amacıyla Şirketinizce ödemesi yapılan akbillere ilişkin bedel ücret mahiyetinde bir gider olduğundan, Şirketinizce bu kartların personele verilmesi KDV nin konusuna girmemektedir. Diğer taraftan söz konusu kartlara ilişkin ödenen KDV nin indirim konusu yapılması da mümkün değildir. Ayrıca Şirketiniz tarafından ilgili mevzuat çerçevesinde verilen iş sağlığı ve güvenliği hizmeti, KDV Genel Uygulama Tebliğinde tevkifat uygulanması gereken hizmetler arasında sayılmadığından, tevkifat uygulaması kapsamında bulunmamaktadır. Ancak söz konusu hizmetin 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilmesi halinde Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13) bölümü kapsamında alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir .

2.5 milyon çalışan BES kapsamına alınacak

HUKUKA GÖRE



İsa KARAKAŞ

Yaklaşık 2.5 milyon çalışan, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren bireysel emeklilikte otomatik katılımı öngören BES kapsamına alınacak. BES ile ilgili yükümlülüklerini ihlal eden işverene ise idari para cezası uygulanacak.

İşyeri bazlı özel emeklilik planlarına yönelik bir uygulama olan otomatik katılım, 1 Ocak 2017 tarihinde yürürlüğe girdi. Bu sistem, çalışanların işverenleri aracılığıyla otomatik olarak bir emeklilik planına dahil edilmesi esasına dayanıyor.

Otomatik katılım sistemine, Türk vatandaşı olup 45 yaşını doldurmamış SSK'lılar ile Emekli Sandığı'na tabi bağımlı çalışanların katılımı gerekiyor.

Bireysel emeklilik sistemine (BES) işverenler aracılığıyla otomatik katılım, işyerinde çalışan sayısına göre kademeli olarak gerçekleştirildi.

1 OCAK'TA BAŞLIYOR

1 Ocak 2017'den itibaren 1.000 ve üzerinde çalışanı kapsamına alan otomatik zorunlu BES'te, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren en az 5 ve 9 arasında çalışanı bulunan işyerlerinin de dahil edilmesiyle birlikte kademeli geçiş tamamlanmış olacak.

Bu tarihten itibaren yaklaşık 2.5 milyon çalışanın daha kapsama girmesi öngörülüyor. Yabancılar ile 4/1-b (Bağ-Kur) kapsamındaki sigortalılar, 45 yaş üstü 4/1-a ve 4/1-c sigortalıları zorunlu bireysel emeklilik sistemi kapsamında bulunmuyor.

İKİ AYDA CAYMA HAKKI

Çalışanlar, emeklilik planına dahil edildiklerinin kendilerine bildirildiği tarihten itibaren iki ay içinde cayma hakkına sahip. Otomatik katılım, sadece sisteme girişte zorunlu. Sisteme girişten sonra çalışanlar diledikleri zaman sistemden çıkabilecek.

Katılımcı, emeklilik sözleşmesini emekliliğe hak kazanmadan veya kazandığı halde bu hakkı kullanmadan sona erdirmesi halinde, sona erdirilen sözleşme bakımından bireysel emeklilik sistemine giriş tarihinden kaynaklanan süreye ilişkin haklarını kaybeder.

TEKRAR KATILIM MÜMKÜN

BES Yönetmeliği'nde yer alan hükümler gereğince otomatik sistemden ayrılma işlemi gerçekleştiren çalışanlar, müsteşarlığın belirleyeceği esaslar dahilinde iki yılda bir tekrar otomatik olarak sisteme dahil edilebilirler. Müsteşarlık bu süreyi bir yıla kadar azaltmaya ve üç yıla kadar artırmaya yetkili.

EMEKLİLİK ŞİRKETİNİ İŞVEREN BELİRLEYECEK

Emeklilik şirketi işveren tarafından belirlenecek. İşverenler, çalışanları adına en az bir emeklilik şirketi ile sözleşme yapmakla yükümlü. Çalışanlar, sisteme giriş esnasında sadece faizli/faizsiz fon tercihinde bulunabilecek. Bu nedenle işverenlerin, sisteme giriş esnasında çalışanlarından faizli/faizsiz fon tercihinin almaları gerekiyor. Tercihle bulunmayan çalışanları için söz konusu tercihi işveren yapacak. Kamu/özel ayrımı olmaksızın herhangi bir işveren, sektörde yer alan kamu/özel bütün emeklilik şirketleri ile otomatik katılım sistemi için anlaşma yapabilir.

Şirket seçiminde, hizmet kalitesi ve diğer hususlar göz önünde bulundurularak alınan teklifler arasında tercihte bulunulması gerekiyor.

İşveren, şirketten komisyon dahil hiçbir şekilde maddi menfaat sağlayamayacak. Emeklilik şirketi de işverene herhangi bir menfaat vaadinden bulunamayacak.

İŞVERENE İDARİ PARA CEZASI

Otomatik katılım sistemi kapsamındaki yükümlülüklerine uymayan işverene, her bir ihlal için Aile Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığınca idari para cezası uygulanıyor. Ayrıca işveren; katkı payını emeklilik şirketine eksik, geç aktarması veya aktarmaması durumunda çalışanın birikiminde oluşan parasal kaybindan da sorumlu tutuluyor.

İkarus Sendromu



Mahfi EĞİLMEZ

mahfie@gmail.com

Atinalı mimar Daedalus[i], işlediği bir suç nedeniyle sürgün edildiği Girit'te Kral Minos tarafından, insan yiyerek beslenen yarı boğa yarı insan biçimindeki, Minotaurus adlı oğlunu hapsedmek için bir labirent inşasıyla görevlendirilir.

Daedalus içinden çıkılması mümkün olmayan bir labirent inşa eder ve Minotaurus yakalanarak oraya hapsedilir. Canavar için sürekli 7 kadın 7 erkek kurban olarak labirente atılmaktadır. İnsanlar buna başkaldırsa da krala bir şey yapamazlar. Günün birinde Theseus, kurban adayı olarak canavarla savaşip onu öldürmek amacıyla Girit'e gider. İşi bitince içeriden çıkabilmek için Daedalus'a bunu nasıl yapacağını sorar. Daedalus, ona bir ip yumağının ucunu labirentin girişinde bir yere bağlayarak ilerlemesini ve dönüşte de ipi izlemesini söyler. Theseus labirente girer, canavarı bulur, onu öldürür, sonra da ipi izleyerek labirentten çıkar. Theseus, kral Minos'un kızı Ariadne'ye aşiktir. Babası izin vermediği için onu Girit'ten kaçıtır. Buna çok kızan Minos, labirentin sırrını Theseus'a veren Daedalus'u cezalandırmak için onu yapımda kendisine yardım eden oğlu İkarus ile birlikte labirente hapseder. Daedalus'un yaptığı labirent öyle karmaşıktır ki kendisi bile çıkış yolunu bulamaz. Üstü açık olan labirentin üzerinden uçan kuşların dökülen tüylerini toplar, sonra bu tüyleri balmumuyla yapıştırarak kanatlar yapar. İkarus'la birlikte bu kanatları kollarına bağlarlar ve uçmak için hazırlanır.

Daedalus, İkarus'a, çok alçaktan uçmamasını çünkü öyle yaparsa denizin neminin kanatları ağırlaştıracağını ve dolayısıyla uçmayı engelleyeceğini, çok yüksekte de uçmamasını çünkü o zaman da güneş ışınlarının tüyleri tutan balmumunu eriteceğini anlatır. Birlikte uçarak labirentten çıkarlar ve yükselmeye başlarlar. Girit halkı şaşkınlık ve sevinçle onları izler. İkarus, uçmanın verdiği keyifle babasının sözlerini unuttur ve yükselmeye devam eder. Yükseldikçe, her şeye tepeden bakmaya ve kendisini üstün görmeye başlar, güneşe yaklaştıkça, balmumunun eridiğini, kanatların kopmaya başladığını fark edemez. Sonunda kanatlar kopar ve İkarus Ege Denizi'ne düşerek boğulur.

Amerikalı yazar Peter Beinart, Yunan mitolojisinin hazin öykülerinden birisi olan bu öyküden hareketle İkarus Sendromu adını taşıyan kitabında[ii] aynı adla anılan bir yönetim ilkesi geliştirmiştir.

İşlerin iyi gittiğine aldanıp 'bize bir şey olmaz' düşüncesine kapılarak denetimi gevşetmek akıllıca bir yaklaşım değildir. Yönetim her zaman dengeli olmalıdır. İnsan, bazen kendisini her şeyden üstün, her şeye hâkim gibi görebilir. İşte o zaman denetim mekanizmaları devreye girmeli ve onu uyarmalıdır. Aksi takdirde işler iyi giderken pek sorun yaratmazmış gibi görünen bu kendini üstün görmeye dayalı 'bize bir şey olmaz' yaklaşımı, işler kötüye gitmeye yönelince sorunlar yaratmaya başlar.

Kibir, kendini beğenmişlik, yıkılmazlık sanısına kapılmak bir yönetimin içine düşebileceği en büyük hatadır. Beinart, kitabında Amerikan yönetiminin tarihsel olarak bu zaafıların içinde olduğunu anlatıyor. İkarus Sendromu, yalnızca devlet yönetimleri için değil şirket yönetimleri için de tedavi edilmesi gereken önemli bir hastalığı ortaya koyuyor.

Bir İtalyan Atasözü der ki: "Ata kibirli binen, eve yürüyerek döner."



Hazırlayan / Behice YILMAZ / Oda Personeli

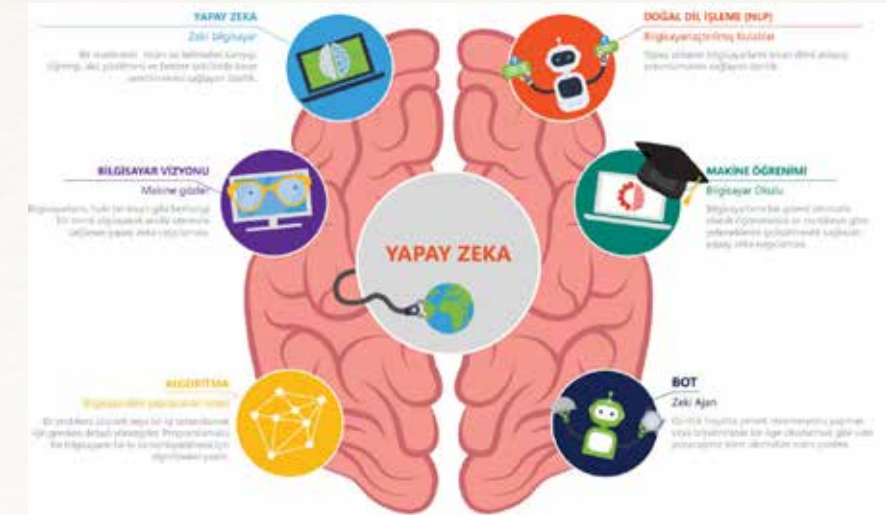


Microsoft'tan yapay zekâ rehberi

Microsoft, Türkiye'yi de kapsayan Ortadoğu ve Afrika Bölgesi için yapay zekânın haritası niteliğinde bir infografik yayınladı. Çalışma, hızla hayatımızın bir gerçeği haline gelen yapay zekâ teknolojisini yediden yetmişe herkes için anlaşılabilir kılıyor.

Günümüzde hayatımızı kolaylaştırmaya başlayan ve gelecekte dünyayı değiştirmeye devam edecek olan yapay zekâ teknolojisi, insan yeteneklerinin sınırlarını da genişletecek ve yeni yetenekler kazandıracak. Yapay zekâyı demokratikleştirmek ve herkes için erişilebilir kılmak için çalışan Microsoft, yayınladığı infografikle yapay zekânın haritasını çıkardı. Günlük hayatın yanı sıra, üretimden sağlığa, finanstan perakendeye kadar birçok alanda kullanılan yapay zekâ teknolojisinin makina öğrenimi, bilgisayar vizyonu, doğal dil işleme, akıllı botlar ve algoritmalar gibi uygulama alanlarının aslında ne olduğu, bu çalışmayla kolayca anlaşılıyor.

Yapılan araştırmalara göre yapay zekâ teknolojisinin 2030 yılına kadar global ekonomiye 15,7 trilyon dolar katkıda bulunarak ülke ekonomilerini yüzde 26 oranında büyümesi bekleniyor. Ayrıca 2021'e kadar 2,9 trilyon dolar iş değeri oluşturup üretkenliği artırarak 6,2 milyar iş tasarrufu sağlayacak. Yapay zekâ hayatımızın bir parçası haline gelirken insanın yerini almaktan çok, yeteneklerini artırarak yeni istihdam alanları oluşturacak. 2,3 milyarlık yeni istihdam yaratacak olan yapay zekâ, gelecek 5 yıl içinde kurumlar ve son kullanıcıların yüzde 50'sinin kullanacağı ürün ve servislere karar verirken göz önünde bulundurulacağı bir teknoloji haline gelecek.



Yapay zekâ uzakta değil, yanı başımızda!

Yapay zekâ görülebilir ya da elle tutulabilir olmasa da, birçoğumuzun hayatına önemli derecede etki ediyor. Bireylere ve kurumlara daha fazlasını başarmaları için destek olmayı misyon edinen Microsoft, yapay zekâ teknolojileriyle donatılmış Microsoft Office 365 ile 120 milyon ticari kullanıcının hayatını kolaylaştırıyor. PowerPoint Designer saniyeler içinde kaliteli slaytlar hazırlanmasını sağlarken, Word uygulaması yapıcı önerilerle metinleri geliştirmeye yardımcı oluyor. Microsoft Translator ise eş zamanlı olarak yazı, ses veya videonun çevirisini mümkün kılıyor.

Ortadoğu ve Afrika bölgesi yapay zekâya hazır mı?

Ortadoğu ve Afrika'da yapay zekâ pazarının 2021'e kadar 114 milyon dolara ulaşması bekleniyor. Buna rağmen, oturmuş sistemler ile zayıf altyapı, inovasyonun önündeki en büyük engeller olarak karşımıza çıkıyor. Aynı zamanda yeni teknolojik çözümlere karşı güvensizlik ve yapısal engeller, bölgede yapay zekânın gelişmesine engel oluyor.

Türkiye'nin de içinde bulunduğu Ortadoğu ve Afrika bölgesinde yapay zekânın gelişimi için ülke politikalarının bu teknolojinin erişilebilirliğini artıracak yönde şekillenmesi gerekiyor. Bunun yanı sıra, işletmelerin yapay zekâyı yatırım yapması, üniversitelere araştırma konularında verimli bir ortam sağlanması önemini koruyor. Ayrıca Start-Up'ların desteklenmesi ve tüm bu unsurların arasında kurulacak iş birlikleri, yapay zekâ teknolojisini ileriye taşıyacak önemli hamleler olarak öne çıkıyor.



<http://www.hurriyet.com.tr/teknoloji/microsofttan-yapay-zeka-rehberi-40987353>

Kış aylarında nasıl beslenmeliyiz?



Havaların soğumasıyla beraber; nezle, halsizlik, yorgunluk gibi belirtiler hemen hemen herkeste görülüyor. Çevresel etkiler; stres, mevsimsel değişiklikler, düzensiz ve yetersiz beslenme gibi etkenlerle bağışıklık sistemi zayıflıyor, vücut hastalıklara açık hale geliyor. Bu dönemde doğru gıdaları uygun miktarlarda tüketmek hastalık riskini en aza indiriyor.

Memorial Ataşehir Hastanesi Beslenme ve Diyet Bölümü'nden Dyt Gözde Serin, bağışıklık sistemini güçlendiren gıdalar hakkında bilgi verdi.

Bağışıklık sistemi vücudu mikroplara, bakterilere ve virüslere karşı koruyan en önemli savunmadır. Hastalıklara yakalanmamak için sağlıklı beslenme, düzenli egzersiz, yeterli uyku ve stresten uzak durabilmek çok önemlidir. Aşırı alkol tüketimi, sigara kullanımı, çok yağlı beslenme, hava kirliliği gibi birçok etken, "serbest radikal" denilen maddelerin oluşmasına sebep olmaktadır. Bu maddeler hücre içine girer ve hücrelerde hasara neden olarak kalp ve damar hastalıkları, kanser, diyabet, grip, nezle gibi rahatsızlıklara zemin hazırlar. Yediğimiz birçok besinde bulunan antioksidanlar ise bu serbest radikalleri etkisiz hale getirip, bağışıklık sistemini güçlendirmektedir. Güçlü bir bağışıklık sistemi, gündelik hayatta zinde kalmayı sağlamaktadır.

Bu beyazları sık tüketin

Soğan ve Sarımsak: Sarımsak, halk arasında doğal antibiyotik olarak anılmaktadır. Ona bu özelliği veren ise içeriğinde bulunan, kükürtlü bir bileşik olan alisinindir. Soğan ve sarımsak çok iyi birer antioksidan kaynağıdır ve kansere karşı koruma özelliğine sahiptir. Kötü kolesterolü (Ldl) düşürüp, iyi kolesterolü (Hdl) yükseltmektedir. İdrar söktürücü özelliği olan soğan, vücuttaki ödemin atımına yardımcı olmaktadır. Sarımsak, antibakteriyel özelliği sayesinde vücudu enfeksiyonlara karşı da korumaktadır. İngiltere'de yapılan araştırmalar; 12 hafta boyunca plasebo ve sarımsak özütü verilen 146 kişiden, sarımsak alanların üçte iki oranında soğuk algınlığı riskinin düştüğünü göstermektedir. Bununla birlikte haftada altı dişten fazla sarımsak yiyenlerde % 30 daha düşük kolorektal kanser oranı ve % 50 daha az mide kanseri oranı olduğu saptanmıştır.

Mantar: Sadece hayvansal gıdalarda bulunan B12 vitamininin ve yine D vitamininin doğal olarak bulunduğu nadir besinlerden biridir. Mantarda kanserden koruyan ve bağışıklığı kuvvetlendiren antioksidan olarak da kabul edilen selenyum minerali bolca bulunmaktadır. Ayrıca C vitamini, fosfor, potasyum ve bakırdan zengin olup vitamin ve mineral içeriği açısından çok zengin ol-

duğu görülmektedir. Bu da mantarın; bağışıklık sistemini kuvvetlendirmede, kalp sağlığını korumada, bazı kanser türlerini önlemede etkin rol oynamasını sağlamaktadır. Yüzyıllardır, insanlar sağlıklı bir bağışıklık sistemi için mantar tüketmektedir. Araştırmalar, mantarların beyaz kan hücrelerinin üretimini ve aktivitesini artırdığını göstermektedir.

Probiyotik desteği çok önemli

Yoğurt: Probiyotikler veya yoğurtta bulunan "Canlı aktif kültürler", bağırsak ve bağırsak yollarını hastalıklara neden olan mikroplardan uzak tutan sağlıklı bakterilerdir. Ek formda olsalar da, Avusturya Viyana Üniversitesi'nde yapılan bir araştırma, günlük 200 gram yoğurt tüketilmesinin bağışıklığın artırılmasında etkili olduğunu ortaya koymaktadır.

Kefir: Probiyotik özelliği ile ilgili yapılan çalışmalar, sağlıklı bağırsanın sağlıklı birey anlamına geldiğini kanıtlamıştır. Bundan dolayı günde 1 su bardağı kefir mutlaka tüketilmesi önerilmektedir. Bir bardakta günlük A vitamini ihtiyacının %10'ununu, kalsiyum ihtiyacının %30'unu ve C vitamini ihtiyacının %4'ünü almak mümkündür. Kefirde bulunan B12, B1, biotin ve K vitaminleri genel sağlığa katkıda bulunur. Kalsiyum ve magnezyum içeriği yüksek olduğu için kemik sağlığını korumakta ve kemik kaybını önlemeye yardımcı olmaktadır. Kefir ev ortamında rahatlıkla yapılabilir. Yarım litre pastörize günlük süte bir tatlı kaşığı kefir mayası eklenip karanlık bir odada 24 saat muhafaza edilir. Süre dolunca kefir hazır olmaktadır. Süzgeç yardımıyla maya kefirinden ayrılıp tekrar kullanılabilir. Doğru koşullarda saklarsa ömrü uzun olmaktadır.

Antioksidan ve C vitamininden zengin meyveler tüketin

Nar: Kış aylarının vazgeçilmez meyvelerinden biri olan nar, tam bir antioksidan deposudur. Bağışıklık sistemini güçlendirerek bir-

çok hastalıktan vücudumuzu korumaktadır. Yapılan araştırmalar narın anti-tümör etkisi olduğunu bu nedenle kansere karşı koruyucu olduğunu göstermektedir. Hazırlanan diyet listesi içerisinde nar tüketimine yer vermek, sık başvurulan bir yöntemdir. Bunun dışında kalp damar sağlığının korunmasında da büyük rol oynayan nar, günlük olarak tüketebileceğiniz meyvelerin başında gelmelidir. 1 porsiyon meyve, 1/2 küçük boy nara denk gelmektedir.

Turuncgiller: Çoğu kişi soğuk algınlığı sonrasında C vitamini alır. Çünkü bağışıklık sisteminizin oluşmasına yardımcı olmaktadır. C vitamininin beyaz kan hücrelerinin üretimini çoğalttığı düşünülmektedir. Bunlar enfeksiyonlarla savaşmanın anahtarıdır. Greyfurt, portakal, mandalina, limon, misket limonunu doğru miktarlarda tüketmek önemlidir. Vücut bunu üretmediğinden veya depolamadığından, sağlığınız için günlük C vitamini gerekir. Hemen hemen tüm narenciye, C vitamini bakımından zengindir. Aralarından seçim yapabileceğiniz çok çeşitli seçenekler ile bu vitaminin herhangi bir öğüne sıkıştırılması kolaydır.

Bu gıdalar serbest radikallerin oluşmasını önüyor hücreleri koruyor

Zencefil: B3, B6 vitaminlerini ve demir, kalsiyum, fosfor, sodyum, potasyum, magnezyum minerallerini içermektedir. Modern ve geleneksel tıp bu besini ve baharatını sıkça kullanmaktadır. Zengin içeriğiyle birçok hastalığa iyi gelen zencefil, bağışıklık sistemini güçlendirmekte ve vücudu hastalıklara karşı dirençli hale getirmektedir. Son araştırmalarına göre zencefil kronik ağrının azalmasına ve kolesterol düşürücü özelliklere sahip olabilmektedir.

Zerdeçal: Diğer adı Hint safranı olan zerdeçal, zencefilgiller ailesinden başka bir besindir. Aktif maddesi curcumdindir. Bol miktar-

da A ve E vitamini içermektedir ayrıca demir, manganez B6 vitamini, potasyum ve bakır bakımında oldukça zengindir. Bu parlak sarı, acı baharat, yıllardır hem osteoartrit hem de romatoid artrit tedavisinde anti-inflamatuar olarak kullanılmaktadır. Ayrıca, araştırmalar, zerdeçalın ayırt edici rengini veren yüksek curcumin konsantrasyonlarının egzersize bağlı kas hasarını azaltmaya yardımcı olduğunu göstermektedir. Serbest radikallerin oluşmasına engel olmakta ve hücreleri korumaktadır.

Çinko eksikliği enfeksiyona neden olabilir

Çay: Dünyada ve ülkemizde çay toplumsal anlamda önemli yere sahiptir. Çayın etkili maddesi tein olup, içeriğinde polifenol bulunmaktadır. Bilimsel bir araştırma sonucunda; 2 hafta boyunca günde 5 fincan siyah çay içen insanların, plasebo sıcak içecek içenlere kıyasla kanlarında 10 kat daha fazla virüsle savaşan interferona sahip oldukları görülmüştür. Bu bağışıklık artışından sorumlu amino asit olan L-theanine, hem siyah hem de yeşil çay-kafeinsiz olanlarında bol miktarda bulunmaktadır.

Et: Bağışıklığı destekleyici çinko mineralin başlıca kaynağıdır. Çinko eksikliği, az miktarda et tüketen, özellikle vejetaryenler için en yaygın beslenme eksikliklerinden biridir. Çünkü hafif çinko eksikliği bile enfeksiyon riskini artırabilmektedir. D vitamini ve çinko, beyaz kan hücrelerinin gelişimi için çok önemlidir.

Yulaf ve arpa: Bu taneler beta-glukan, ekinezya'dan daha güçlü antimikrobiyal ve antioksidan özelliklere sahip bir lif türü içermektedir. Norveç'te yapılan bir çalışmada hayvanlar bu bileşiği yediğinde hasta olma ve hatta şarbona yakalanma olasılıklarında düşüş olmuştur. İnsanlarda da bağışıklığı artırır, yara iyileşmesini hızlandırır ve antibiyotiklerin daha iyi çalışmasına yardımcı olmaktadır.



<https://hthayat.haberturk.com/saglik/beslenme/haber/655833-kis-aylarinda-nasil-beslenmeliyiz>

OSMANLI DÖNEMİNİ ORDU KASABASINDA DUYUNU UMUMİYE VE REJİ ŞİRKETİ UYGULAMALARI

NAİM GÜNEY
Araştırmacı / Yazar

hnguney@dsi.gov.tr



1768-1774 yılları arasında yapılan Osmanlı-Rus Savaşı'nda Osmanlı Devleti yenik düştü. İki devlet arasında 1774 tarihinde imzalanan Küçük Kaynarca Antlaşması ile Kırım'a bağımsızlığı verildi. Rusya aslında Kırım'ı kendi topraklarına katmak istiyordu ve 1783 tarihinde bu amacına ulaştı.

Kırımı tekrar geri almak isteyen Osmanlı Devleti ile Rusya arasında 1853-1856 yılları arasında Kırım Savaşı yaşandı. Rusya'yı Avrupa ve Akdeniz'den uzak tutmak isteyen İngiltere ve Fransa bu savaşta Osmanlı tarafında yer aldı. Sonuçta, kâğıt üzerinde bu savaştan galip çıkan Osmanlı Devleti, aslında bu savaştan büyük bir zararla çıktı. Zayıflayan ekonomisi nedeniyle, çok pahalı olan bu savaşı yürütebilmek için 1854 yılında ilk dış borcunu aldı.

Kötüye giden mali konuları düzeltmek amacıyla 1859 yılında İngiltere ve Fransa'dan bürokratlar getirtildi. Osmanlı Devleti ile Fransa ve İngiltere arasında imzalanan Ticaret Antlaşmasıyla tütün ithalatı yasaklanarak, tütün için ilk defa 1862 yılında "inhisar = tekel" kuruldu, tütün işleri devletleştirildi.

Tüm çabalara karşın mali durum bir türlü düzelmeyince savaş sonrasında da borçlanma sürdürüldü. 1874 yılına kadar 15 ayrı dış borçlanma yapıldı. Osmanlı Devleti, yaşanan her ekonomik sıkıntıda dış borç almayı alışkanlık haline getirdi. Bu süreçte 239 milyon lira

borç alındığı halde hükümetin eline yalnızca 127 milyon lira geçti.

DÜYUN-U UMUMİYE İDARESİ VE REJİ ŞİRKETİ KURULUYOR

Osmanlı Devleti aldığı borçları verimli kullanamadı. Zamanla borçlarının anaparasını ödeyemediği gibi faizlerini de ödeyemez duruma geldi. 1874 yılında devlet iflasın eşiğine geldi. Çıkarılan bir kararname ile Osmanlı Devleti vadesi gelen borç taksitlerinin ancak yarısını ödeyeceğini açıkladı. Ancak, bu sözünü de yerine getiremedi.

Osmanlı Devleti, 1877-1878 Osmanlı-Rus Savaşı sırasında yeni bir mali krize sürüklendi. Yenilgi sonrasında, savaş tazminatı olarak 35 milyon Osmanlı lirası ödemesi kabul edildi. Bu gelişmeler neticesinde Osmanlı Devleti, İngiliz ve Fransızların 1863 yılında kurdukları Osmanlı Bankası ile Galata Bankerlerinden aldığı iç borçları da ödeyemeyeceğini açıkladı. Sonuçta alacaklılarla masaya oturan Osmanlı Devleti, 1879 yılında çıkarılan Rüsumu Sitte kararnamesiyle damga, alkollü içki, balık avı, tuz ve tütünden alınan vergi gelirlerini 10 yıl boyunca iç borçlarının karşılığı olarak alacaklılara bıraktı.

Osmanlı'dan alacaklı olan Avrupa devletleri bu uzlaşuya karşı çıktılar ve sonuç

olarak damga, alkollü içki, balık avı, tuz, tütün ve ipekten alınan vergileri toplama ve alacaklılara ödeme yapma görevi 1881 yılında Muharrem Kararnamesi ile kurulan Düyun-u Umumiye İdaresi'ne verildi. Osmanlı tütünlerinin ve gelirlerinin idaresi Avusturya, Almanya, İngiltere ve Fransa kökenli yabancı sermaye ile 1883 yılında kurulan ve Nisan 1884'te faaliyete geçen Reji Şirketi'ne 30 yıl süreyle devredildi.

1884 yılında Cibali ve İzmir Sigara Fabrikaları, 1895'te Adana Sigara Fabrikası ve 1897'de Samsun Sigara Fabrikası kuruldu. Kuruluşundan itibaren ilk üç yıl zarar eden Reji Şirketi, kaçakçılığını öne sürerek silahlı kolluk güçleri oluşturdu. Kolcular, tütün kaçakçılığını önlemek bahanesiyle halka türlü işkenceler yaptı ve sonu ölümle biten pek çok silahlı çatışmada yer aldı. Kolcular köylerde, Reji patronları ise sigara imalathanelerinde çalışanlar üzerinde tam bir sömürü düzeni kurdular. Reji Şirketi'nin topraklarımızda görev yaptığı 42 yıl boyunca 60 bin insanımız yaşamını yitirdi.

Yapılan bu baskılar üzerine Osmanlı tarihinin ilk grevleri başladı. 1906 yılında Cibali'de 3 bin kişi, 1908'de Kavala-Drama'da 12 bin kişi ve Samsun vilayetinde binlerce kişi Reji İdaresi'ni protesto mitingleri düzenlediler.

1911 yılında Reji Şirketi'nin kaldırılması ve 7 yıl süre ile bir "Devlet İnhisarının kurulması" kararlaştırıldı. Bunun üzerine



1900 yıllarında Ordu

1912 yılında bir "Tütün Tekeli" kanun tasarısı hazırlandı. Ancak Trablusgarp ve Balkan Savaşlarının başlaması ile yeni mali zorlukların ortaya çıkması sonucu, Reji Şirketi'nin Osmanlı Devleti'ne 1,5 milyon Osmanlı lirası borç vermesi koşuluyla şirket ayrıcalıkları 1914 yılından itibaren 15 yıl süreyle yine uzatıldı.

ORDU'DA (1893- 1904) REJİ VE DUYUNU-U UMUMİYE İDARESİ

Ordu bölgesinde "Reji İdaresi" Düyun-u Umumiye İdaresinin en fazla tahribat yapan bir koluydu. Ülke içinde tütün yetiştirmek isteyenler Reji İdaresinden ruhsatname alacaklardı. Tütün üre-timine ayrılacak arazinin yerini ve genişliğini belirten ruhsatlar Reji İdaresinden ücretsiz ver-ilecekti. Tütün üreticisi, tütün ziraatı için Reji İdaresine en az yarım dönüm arazi üzerinde ekim yapacağını dilekçe ile bildirdikten sonra Reji İdaresi ruhsat vermek zorundaydı. Tütün ziraatı için ruhsat verilecek kaza ve nahiyeler arasında Trabzon'a bağlı Ordu kasabası da bulunuyordu. Bu yüzden tütün gelirlerini kontrol ve tahsil eden Ordu kazasında ilk memurluğu 1893'te kurulmuştu. Ordu kasabasında ilk Reji Memuru bir Rum olan Nikolaki Efendi ve kâtipi de Asım Efendi idi.

Ordu'nun aynı yıl 1893'te tütün ekilen bölgelerine de reji memurlukları Perşembe, Kozağzı, Bolaman. Hapsamana,

Aybastı nahiyelerinde de birer reji memurlukları kurulmuş ve faaliyete geçmişlerdi. Daha sonra sırayla 1897'de Ulubey'de, 1899'da Ebulhayır da birer reji memurluğu daha kurulmuştur. 1902'de Ordu Reji dairesinde Osman Efendi adında bir Türkçe kâtipi bulunduğu görülüyor. 1904 yılında Ordu reji idaresinde Müdür Lemi Efendi, muhasebeci Aynıtablyon Efendi ve ambar memuru Yasanefen Efendi; Türkçe kâtipi Hasbi Efendinin vazifeli oldukları anlaşıyor.

Ordu kazası dâhilinde Düyun-u Umumiye teşkilatı ise ilk defa 1889 tarihinde Ordu Düyun-u umumiye memurluğu adıyla kurulmuş ve ilk memurluğuna da Şakir Bey tayin olunmuştur. 1893'te Düyunu Umumiyye memuru Ali Saib Efendi, Kâtipi Ali Gazab Efendi idi. 1895'te Düyunu Umumiye Memuru Ahmet Efendi kâtipi Hakkı Efendi 1897

de Düyunu Umumiye Memuru Ahmet Efendi, Kâtipi Ali Efendi idi. 1897'de ilk defa Bolaman nahiyesinde Düyun-u Umumiyye memurluğu kuruldu ve buraya Ahmet Efendi tayin olundu. 1899'da Ordu Kazasında Düyunu Umumiyye Memuru Şevki Bey, Kâtipi Naili Bey olup, Bolaman'da memur yine Ahmet Efendidir. 1900'da Ordu'da Düyunu Umumiye memuru Şevki Bey, Kâtip Mü-nir Efendidir.

1900 yılında Perşembe'de ilk defa Düyunu Umumiye kuruldu ve memurluğuna Yusuf Efendi tayin edildi. 1901'de Ordu'da İbrahim Efendi Düyunu Umumiye Memurluğu yaparken, kâtipliğinde de Mustafa Efendi bulunmuştur. 1901 yılında Perşembe'nin Kozağzı mevkiinde Düyunu Umumiye Memuru Yusuf Ziya Efendi, yine 1901 yılında ilk defa Hapsamana'da kurulan Düyunu Umumiye Memurluğunu Mehmet Temel



Aşar Vergisi tahsildarları tarlada

Efendi yapmıştır.

1902 tarihinde Ordu Düyun-u Umumiye dairesinde ayrıca bir aşar kâtipliği kurulduğu görülmektedir. Osmanlı Devletinde aşar, genel olarak şu şekilde çalıştırılıyordu: Her yılın ilkbaharında gelecek hasat mevsiminin öşrü müzayedede konulurdu. Mesela: Bir sancağın veya Valinin isteğine göre ayrılmış bölgelerin öşrü müzayedeye konur; müzayedeyi kazanan büyük mültezim, bölgenin aşırını parça parça daha küçük mültezimlere verir. Bazı hallerde hazine ile müstahsil arasında beş- altı mültezim bulunabilirdi. Son zamanlara doğru bu mültezimlerin birçoğu, şehirlerde ticaret ve faizcilik yapan zengin Rum veya Ermeni mültezimlerdi. Anadolu'nun XVIII. Yüzyıl sonlarına doğru Rumlaşmasında ve Ermenileşmesinde bu durumun rolü olduğu kuvvetle tahmin edilmektedir.

1902 ve 1903'de Ordu'da Duyunu Umumiye Memuru İbrahim Efendi Kâtibi Mustafa Efendi, Aşar kâtibi Artin Efendi'dir. 1902-1903 yıllarında Perşembe'nin Kozagzı mevkiinde Yusuf Ziya Efendi, Bolaman'da Ömer Efendi, Hapsamana'da Mehmet Temel Efendiler Düyun-u Umumiye memurluklarında bulunmuşlardır. 1904 yılında Ordu'daki vazifeliler 1903 yılında vazife başında bulunan aynı şahıslardır. 1904 yılında Perşembe'de Hüseyin Efendi, Bolaman'da Ahmet Efendi, Hapsamana'da Mehmet Temel Efendi, Duyunu Umumiye Memurluklarını yapan kişilerdir.

DÜYUN-U UMUMİYE VE REJİ'YE SON VERİLİYOR

Ankara'da Mustafa Kemal Atatürk tarafından Milli Hükümet kurulunca, bu haksız duruma karşı faaliyete geçildi. 1920 yılındaki Muvazene-i Umumiye Kanunu ile "milli ve mali istiklalin fiilen tesisine kadar, bu kurumların gelirlerinden faydalanılması" kabul olunmuştur. Reji Teşkilatı hemen ortadan kaldırılmamışsa da, varlıklarına el konulmuştur. Böylece, bir miktar maddi kaynak sağlanmaya çalışılmıştır. Düyun-ı Umumiye ambarlarında bulunan tahıl maddelerine el konulmuştur. Ayrıca Reji Ambarlarına da gerekli hallerde başvurulmuş, el



konulan tütünler satılarak, Kuva-yı Milliye ihtiyaçları için harcanmıştır. Bunun üzerine Düyun-ı Umumiye Müdüriyetinin yaptığı protestolar, umursanmamıştır.

1923 yılında imzalanan Lozan Antlaşması ile Osmanlı Devleti'ni yarı sömürge seviyesine indiren Düyun-u Umumiye İdaresi'nin vergi gelirlerini denetlemesi sona erdirildi. Bu kurum sadece borçların alacaklılara paylaştırılması görevini sürdürmeye devam etti.

Lozan Antlaşması ile Osmanlı Devleti'nin borçları Osmanlı toprakları üzerinde kurulan devletlere bölüştürüldü. En büyük borç yükü Türkiye'ye verildi. Türkiye, Düyun-u Umumiye İdaresi'ne olan borcun son taksitini, Osmanlı'nın ilk dış borcunu almasından tam bir yüz yıl sonra 1954 yılında ödedi. Türkiye Cumhuriyeti Devleti'nin kurulmasının ardından 1925 yılında Reji Şirketi 4 milyon liraya satın alınarak tüm hak ve yükümlülükleri devlete devredildi.

Reji Şirketi kaldırılmasından bir yıl önce, 1924 yılında 4 bin ton-10 milyon liralık tütün satabilmişken, devletleştirildikten bir yıl sonra, 1926 yılında 9 bin ton tütün satıldı. 1928 yılında tütün satışının devlete kazandırdığı net kazanç 22 milyon lira oldu. Reji Şirketi'nin faaliyetini sürdürdüğü 30 yıl boyunca Osmanlı Devleti'ne ödediği para sadece 1,5 milyar liradır, kazancını sürekli Osmanlı'dan

saklamıştır.

GENÇ CUMHURİYET YENİ KURULAN KİT'LERLE KALKINIYOR

16. yüzyıldan beri az gelişmiş dünyayı emperyalist emellerle sömürmüş ve sanayi devrimini yapmış, güçlü sermaye birikimi olan Avrupa ülkeleriyle boy ölçüşebilecek bir ülke yaratabilmek amacıyla Osmanlı'nın yıllarca ihmal ettiği Anadolu'nun artık tarım topluluğu olarak kalmamasına karar verilerek KİT'ler (Kamu İktisadi Teşekkülleri) kurulmaya başlandı.

Bölgesel kalkınmayı sağlamak, gelir dağılımındaki dengesizliği gidermek amacıyla KİT'ler aktif bir şekilde birbiri ardına faaliyete geçirildi. Bu girişimler sonucu kısa sürede gelişen Türk tütüncülüğü hak ettiği yere gelerek Amerika'ya sigara ihracatına başlandı. Anadolu insanı artık Reji Şirketi için değil, kendi ülkesi için çalışıyordu. Tütün, alkollü içkiler, tuz, barut ve patlayıcı maddelerle ilgili "inhisar-tekel" hizmetlerini yürütme görevi 1932 yılında kurulan İnhisarlar Umum Müdürlüğü'ne verildi.

GÖZLER HEP TEKEL'İN ÜZERİNDEYDİ.

1925 yılında Reji Şirketi'ne son verilmesi ve yerine devlet tekelinin kurulmasından sona bile batılı şirketler ve yerli işbirlikçileri tütünün ekimini, denetimini ve pazarlamasını tekrar ellerine geçirme hayal ve umutlarını hiç kaybetmediler. Ta ki İsmet Paşa'nın 8 Kasım 1928'de TBMM'de yaptığı konuşmaya kadar. İsmet Paşa özetle, "... Beş yıl önce ülkeye 4-5 milyon lira gelir bırakan Reji, devlet elinde, içinde bulunduğumuz yılın gelirini 22 milyona bağlamak durumundadır. Görülüyor ki, devlet tekeli konusu bizim için çözüme kavuşturulmuştur. Durum böyle iken, Tekel'in geleceğinin belirsiz olacağı sanısı ile yararlı çalışanları sekteye uğratmak anlamsız ve zararlı oluyor." diyordu. Bu sözler üzerine, Tekel üzerinde arzu ve emelleri olan yabancıların ve onların yerli işbirlikçilerinin umutları kırıldı, ama hiçbir zaman tükenmedi.



Reji idaresine ait Zile tütün alım deposu



Samsun Tütün Fabrikası



Samsun Reji sigara fabrikası



Reji şirketinin ürettiği sigaralar



Tütün reji sigarası

KAYNAKLAR:

Sıtkı Çebi, Ordu Kazasında Duyunu Umumiye İdaresi ve Reji Şirketi, 1990-Ordu Ahmet Atalık, Duyunu Umumiye ve Reji, Ziraat Mühendisleri Odası, 2007- İstanbul Erdoğan Keskinkılıç, Osmanlı döneminde Reji-Tütün idaresi-2008- İstanbul Ali İhsan Dalgıç Osmanlı İmparatorluğunda Düyunu Umumiye, 1979-Istanbul

Tarihsel Süreç İçinde DÜNYA EKONOMİSİ



MAHFI EĞİLMEZ
Türk Ekonomist

İstanbul'da doğdu. Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi İktisat ve Maliye Bölümü'nü bitirdi. Gazi Üniversitesi'nde kamu maliyesi alanında doktora yaptı. Maliye müfettiş muavini olarak başladığı kamu kesiminden, Hazine müsteşarıyken istifa ederek ayrıldı. Özel sektörde finans kuruluşlarında üst düzey yönetici olarak görev yaptı. Yeni Yüzyıl ve Radikal gazetelerinde köşe yazıları yazdı. CNBC ve NTV'de program yaptı. Altınbaş Üniversitesi'nde öğretim üyesi olarak görev yapıyor, www.mahfiegilmez.com blog'unda 'Kendime Yazılar' adıyla yazılar yayınlıyor ve Hitit tarihi üzerine çalışmalarını sürdürüyor. Mahfi Eğilmez'in bundan başka yayınlanmış 17 kitabı var.

Dünya ekonomisinin sıra dışı tarihi...
Nasıl oldu da insan tüketicilikten üreticiliğe geçti?

Saban ve tekerleğin icadı ekonomileri nasıl etkiledi?

Feodalitede üretim nasıl yapıldı, nasıl paylaşıldı?

Bütçe hakkı nasıl doğdu?

Sanayi devrimi yaşamı nasıl etkiledi?

Çinliler niçin dünyaya kapandı?

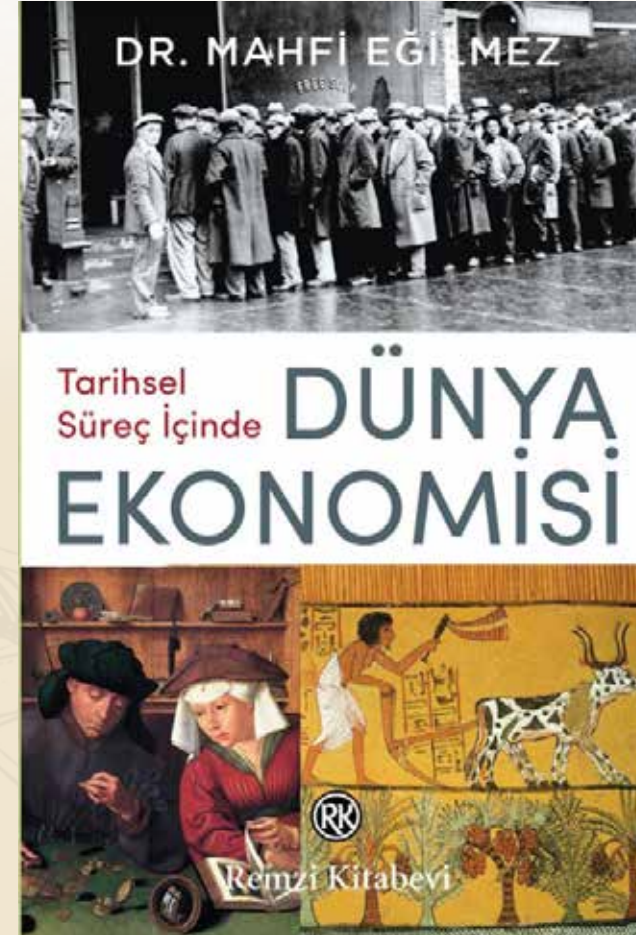
İlk ticaret savaşı nasıl başladı?

İslam uygarlığı nasıl yükseldi?

Amerika'ya ilk kim gitti?

Sosyalist meydan okuma nasıl başladı, nasıl gelişti, nasıl sonlandı?

Sanayi 4.0 nedir?



KİTAP TANITIMI

BÖLÜMLERİ

- 1-Ekonomi Tarihi Tüketimle Başlar
- 2- Neolitik Devrim ve Üretime Geçiş
- 3- Antik Dünyada Ekonomik Örgütlenme
- 4- Yunan, Roma ve İslam Ekonomisi
- 5-Tarımsal Artıdan Sermaye Birikimine
- 6- Keşifler ve Ticaretin Yayılması
- 7- Doğu'nun Yükselişi
- 8- DÜNYA EKONOMİSİ
- 9- Avrupa ve Kapitalizmin Yükselişi
- 10- Krizler Çağı
- 11- Sosyalizmin Meydan Okuması
- 12- Bölgesel Ekonomik Birlikler
- 13- Petrol Ambargosundan Dijital Devrime
- 14- Kapitalizmin Küreselleşmesi
- 15- Doğu'nun İkinci Yükselişi
- 16- Türkiye'nin Dünya Ekonomisindeki Yeri
- 17- Geleceğe İlişkin Öngörüler

KİTAP YORUMU

SMMM STAJYERİ

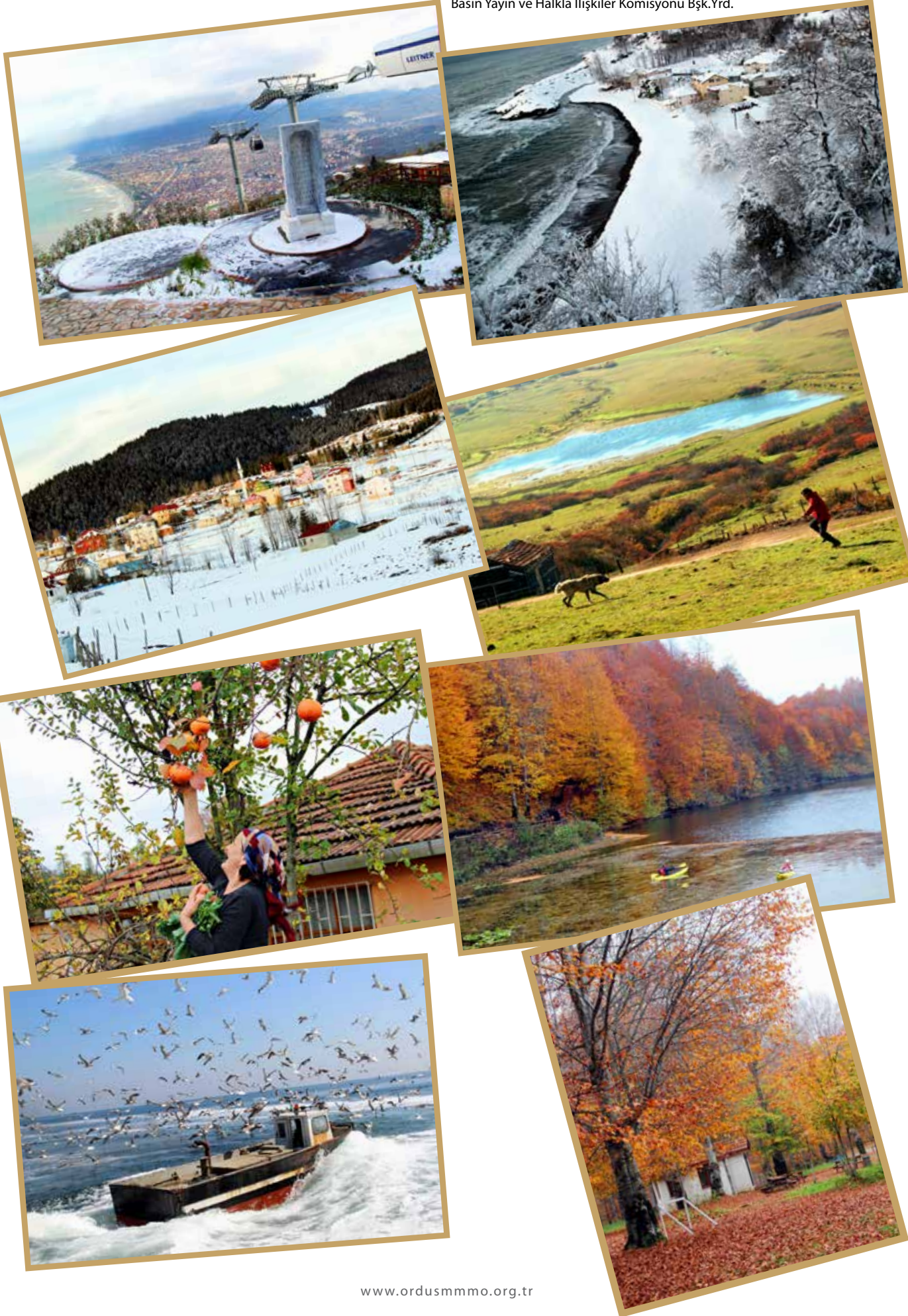
ANIL DEMİR



Kitap ilk insandan başarak günümüze kadar dünya üzerinde yaşanmış olan ekonomik gelişmeleri sade bir dille anlatıyor. Mahfi EĞİLMEZ'in ekonomi yazılarını derlediği ve paylaştığı "kendime yazılar" blog'unda sadece kendine değil, toplumun ekonomi okur yazarlığının geliştirilmesi ve ekonomi terimlerinin yarattığı kafa karışıklarının da giderilmeye çalışıldığı aşikar.

Kitapta geçmişten günümüze kadar geniş bir perspektifin ele alınmasının yanında Geleceğe ilişkin öngörüler bölümündeki analizi de dikkate değer. Bölümde Sayın Eğilmez'in "ekonomik sistem büyük ölçekli dönüşümlerin içine girdiğinde bir süre sonra krize neden olmaktadır." tespiti, bu tespiti yaşanmış büyük kriz dönemlerinde gerçekleşen büyük değişimlerle ilişkilendirmesi ve bu bağlamda gündemdeki Sanayi 4.0 dönüşümünün kriz yaratma olasılığını yüksek bir ihtimal olarak görmesi ise dikkat edilmesi gereken bir analiz olarak karşımıza çıkmaktadır.

Hazırlayan: SMMM Lütfi AYDIN
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Komisyonu Bşk.Yrd.



Yalanlamak ve reddetmek için okuma! İnanmak ve her şeyi kabullenmek için de okuma! Konuşmak ve nutuk çekmek için de okuma! Tartmak, kıyaslamak ve düşünmek için oku.

Francis Bacon

“Okumak mı zor yoksa yazmak mı?

500 sayfalık bir kitabı, okumayı mı tercih edersiniz yoksa yazmayı mı?

500 sayfa yazmak için EN AZ 50 BİN SAYFA OKUMAK GEREK!

Hiç OKUMADAN YAZANLAR da VAR DEMEYİN ve sakın onlardan biri olmayın!

Yazmak, küpün taşan kısmıdır ve en iyi beyin jimnastiğidir.”

/Abbas Güçlü

“Olur biter
Geçer gider.
Ama canımı yaka yaka yutkunduğum şeyler var.
Olup bitmeyen,
Geçip gitmeyen.
Zaman zaman yine uykusuzluk çekiyorum ama...
Çokta takılmıyorum artık bu uyku konusuna,
Uyuyunca geçmeyen şeylerin olduğunu
anladığımdan bu yana.” **Câhit Sıtkı Tarancı**

İnsanın derdi ne kadar büyük olursa gülüşü o kadar sıcak olurmuş, o dert güzelleştirmiş onun yüreğini. Öyle derler, bizim buralarda. O derdin büyüklüğü neye göre ölçülür biçilir bilmem ben. Fakat birinin gülüşünün sıcaklığını hissettim mi, anlıyorum ki derdi çok. Güzelleşmiş derdiyle. / **Neşet Ertaş**

Zaman Öldürmekten Başka
Şeyler Yapın. Çünkü Zaman Sizi
Öldürüyor.

Paulo Coelho

Mutluluk nedir?’

Aristo: Bilgidir
Epikür: Azla yetinmeyi bilmektir.
Nietzsche: İdeal tembelliktir.
İbn Rüşd: Yolda olmaktır.
G. Orwell: Özgürlüktür.
Marquez: Eksik parçanı bulmaktır.
Farabi: İnanmaktır.
V. Hugo: Ailedir.
J. Barrie: Sevdğin işi yapmaktır.



Kayserili Fıkrası

Oğlu, Kayseriliden para istedi:

- "Baba 500 bin lira verir misin?" Kayserili :
- "400 bin mi? Naapcan lan 300 bini. 200 bin neyine yetmiyor. Al sana 100 bin yeter." der ve çıkartıp 50 bin lira verir.

Bunun üzerine oğlu pişkin pişkin güler:

- "Baba bana zaten 50 bin lira lazımdı." Kayserili :
- "Bak kerataya, sahte para vermesem kazıklayacaktı beni.."

Dekoratör

Adamın biri, dekoratörlerin ne iş yaptığını bilmiyordu. Bir arkadaşına sordu. Arkadaşı anlatmaya başladı..

-Dekoratör mesela, odaların nasıl boyanacağını, ne biçim duvar kağıdı ile kaplanacağını söyler. Hangi eşyanın hangi odaya yerleştirileceğini, koltukların nereye konacağını söyler. Perdelerin desenin renginin odaninkiyile uyumuna falan karar verir. İşte böyle şeyler yapar der.. adam sakince dinler sonra gülmeye başlar. Arkadaşı şaşırır

-hayrola neden gülüyorsun..?

Adam cevap verir:

-Desene kaynanam doğuştan dekoratörmüş bende kızıp duruyordum...



Yazı - Tura

Temel ÖSS'ye girmiş. Sınava hiç hazırlanmadığı için yazı tura atıp cevaplıyormuş..2 saat geçmiş ve çoğu öğrenci sınav kağıtlarını teslim edip çıkmışlar ama Temel hala tura-yazı atıyormuş. Gözetmen Hoca yanına yaklaşmış ve :

- Ula Temel bütün sorulara yazı tura atıyorsun ve hala bitmedi mi ?
- Hocam bir saat önce bitirdim hepsini. Şu an cevaplarımı kontrol edeyrum.



İkinci Soru

Öğretmen, öğrencilerine sorular soracağını söyler. Birinci soruyu bilene ikinci soruyu sormayacağını belirtir. Şimdi söyle bakalım Mustafa, bir hindinin kaç tane tüyü vardır?

Mustafa:

- 9567 tane tüyü vardır!
- Mustafa nereden öğrendin bunu?
- Öğretmenim, hani 1. soruyu bilene 2. soruyu sormayacaktınız?



İyilik Yap Denize At

Temel ile Cemal deniz kenarında sahilde yürüyorlarmış. Bir süre sonra denizden imdat seslerinin geldiğini duymuşlar.

Bir de bakmışlar bayanın biri boğuluyor. Hiç beklemeden denize atlayıp boğulmakta olan bayanı kurtarmışlar ve sahile getirmişler. Temel sonra birden bayanı tutup tekrar denize

atmış. Cemal şaşırmış kalmış ve Temel'e sormuş; "Uy uşağım niye attun oni da?" Temel kendinden gayet emin şekilde cevap vermiş;

"Eee ninemin lafidur bu, iyilik yap denize at..."



Gelin ve Damat

Öğretmen derste şunları anlatıyordu:

- Düğünlerde gelinler neden beyaz giyer bilir misiniz? Bu onların en mutlu günü olduğu için!

Arka sıralardan bir ses yükselir;

...- Damatların neden siyah elbise giydiklerini şimdi anladım.

