

PaRetDenetim...

**PARETO DENETİM ve
SMMM HİZMETLERİ
LTD. ŞTİ.**İsmetkaptan Mah. 1368
Sokak İkbal 1 İş Merkezi
N:1 K:3 D:309
Basmane/İZMİRTel: 0 (232) 445 22 74
Faks: 0 (232) 445 22 68

Bilgi:

info@paretodenetim.com

Kuruluş tarihi: Kasım, 2006

BÜLTEN NO: 1**TARİH: 02.11.2010****Aylık olarak yayınlanır.****BÜLTEN KOMİTESİ****Yayın Başkanı:**Ramazan ALKAN, SMMM
ramazan@paretodenetim.com
Tel: 0532 762 62 45**Genel Yayın Yönetmeni:**Volkan KILIÇ, Denetçi
Yardımcısı
volkan@paretodenetim.com
Tel: 0544 878 30 34**Moderatör:**Ahmet UTLU, Denetçi
Yardımcısı
ahmet@paretodenetim.com
Tel: 0555 637 60 59**Bülten Sorumluları:**Süleyman ALDEMİR,
Denetçi Yardımcısı
suleyman@paretodenetim.com
Tel: 0555 489 99 07Ceyhun DÖKER,
Muhasebe Asistanı
ceyhun@paretodenetim.com
Tel: 0539 245 61 57**'HERŞEYİN BİR İLKİ VARDIR...'**

Değerli meslektaşlarımız, dostlarımız, saygıdeğer müşterilerimiz ve belki de bu vesileyle tanışacağımız tüm herkese merhabalar... **'Pareto Denetim'** ailesi olarak bu yayımla birlikte ilk defa hayata geçirmiş olduğumuz 'Bülten'imizi sizlerle buluşturmanın eşsiz heyecanı ve mutluluğu içerisindeyiz.

Mesleğimiz gereği işlerimizin her zaman yoğunluğu malumunuzdur. Bundan böyle her ay çıkaracağımız bu bültenimizle, bu yoğunluk içerisinde sizlere bir nebze nefes aldirmek, güncel mevzuat ve konular hakkında bilgi sunmak amacındayız. Bu bültenimizle birlikte diğer bültenlerimizde de sizlerle birlikte olmak dileğiyle...

'SÖZ' BÜLTENDE

*"Duygularınıza dikkat edin, Davranışlarınıza dönüşür...
Davranışlarınıza dikkat edin, Alışkanlıklarınıza dönüşür...
Alışkanlıklarınıza dikkat edin, Değerlerinize dönüşür...
Değerlerinize dikkat edin, Karakterinize dönüşür...
Karakterinize dikkat edin, Kaderinize dönüşür..."*

Mahatma GHANDI**BİR HATIRLATMA**

*İnsanoğlu ömrünün ortalama
üçte birini uyuyarak
geçirmektedir. Buda günlük 8
saat uyku demektir.
Uykumuzdan günde sadece '1
saat kısararak' fiilen yaşadığımız
süreyi 2,5 yıl artırmamız
mümkün görünüyor. ☺*

BİR NOT:

- 12 Ekim 2010 tarihli 2010/965 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'na istinaden aynı tarihten itibaren geçerli olmak üzere 6183 Sayılı AATUHK' a göre tahsilâtı yapılan kamu alacaklarının ödenmeyen kısımları için uygulanacak olan aylık gecikme faizi oranı %1,95'den %1,40'a düşürülmüştür.

- Yine 21 Ekim 2010 Tarihinde yayınlanan Maliye Bakanlığı C-2 Seri-Sıra Nolu Tahsilât Genel Tebliği ile yıllık %19 olarak uygulanmakta olan Tecil Faizi %12 olarak değiştirilmiştir.

Yapılan bu değişikliklerle sürekli konuşulan vergi ve SGK prim borçları için öngörülen yeniden yapılandırma çalışmalarında sona yaklaşıldığı anlaşılmaktadır.



AYIN KONUSU: KDV'DE TEVKİFAT UYGULAMASI

Türk Vergi Sistemi'nde KDV'nde sorumluluk müessesesi, tam ve kısmi sorumluluk olmak üzere ikiye ayrılmaktadır. Bilindiği üzere kısmi sorumluluk uygulamasında verginin belirli bir kısmı vergi sorumlusu yani mal veya hizmetten faydalanan kişi ya da kuruluşlar tarafından beyan edilip ödenmektedir. Bu tevkifat işlemi de yine kendi içersinde tam ve kısmi tevkifat olarak ikiye ayrılmaktadır. Kısmi tevkifat işlemlerinde hangi konularda hangi tevkifat oranlarının uygulanacağı KDV Kanunu'nun çeşitli tebliğlerinde yayınlanmış ve uygulamasına devam edilmektedir. **Tevkifat işleminin amacı bilindiği üzere özellikle hizmetler sektöründe KDV nin güvence altına alınması ve sorumluluğun işleme konu tüm sorumlulara müteselsilen yüklenmesidir.** Tevkifat işleminde sınır her dönem fatura kesme sınırındır (2010 Yılı İçin 680,00 TL).

Tam ve kısmi tevkifata konu mal ve hizmetler aşağıdaki gibi sıralanmıştır:

A- TAM TEVKİFATA TABİ İŞLEMLER

- 1- **YURT DIŞINDAN SAĞLANAN HİZMETLERDE SORUMLULUK:** İkametgâhı veya kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanların, Türkiye'de yaptıkları ticari, sınaî, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetleri, KDV Kanunu'nun 1/1. Maddesi gereğince KDV'ye tabi bulunmaktadır. **Bu kişi ve kuruluşların Türkiye'de vergi mükellefiyetleri bulunmadığından,** bu teslim ve hizmetlere ait KDV'nin, KDV Kanunu'nun 9/1.Maddesi gereği hizmetten yararlanan yurt içinde yerleşik kişi ve kuruluşlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek vergi dairesine ödenmesi gerekmektedir.
- 2- **KİRALAMA İŞLEMLERİNDE SORUMLULUK:** "Kiraya verenin gerçek usulde KDV mükellefiyetinin bulunmaması ve Kiracının gerçek usulde KDV mükellefi olması" şartlarının birlikte var olması halinde kiracı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir. Ancak İktisadi işletmelere dâhil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemleri ise anılan Kanun'un 17/4-d Maddesine göre KDV'den istisna edilmiştir. Yani kiraya verenlerin başka faaliyetleri nedeniyle gerçek usulde KDV mükellefi olmaları halinde sorumluluk uygulaması söz konusu olmayacak, kiraya verenler, kiralama faaliyetleri ile ilgili KDV'yi diğer faaliyetleri ile birlikte genel esaslara göre beyan edeceklerdir.
- 3- **REKLAM VERME İŞLEMLERİNDE SORUMLULUK:** Reklam verme işlemlerinde; **Reklam alanların gerçek usulde KDV mükellefi olmamaları** ve **Reklam verenlerin gerçek usulde KDV mükellefi olmaları** durumunda KDV_reklamı verenler tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.
- 4- **BİNALARIN DIŞ CEPHE YÜZEYLERİNİN REKLAM PANOSU OLARAK KİRAYA VERİLMESİ HALİNDE SORUMLULUK:** Ticari işletmeye dâhil olmayan binalar üzerinde yapılacak olan dış cephe yüzeylerinin reklam panosu olarak kullanılması işlemi halinde tevkifat söz konusu olacak, diğer hallerde KDV genel usuller çerçevesinde diğer faaliyetlerle birlikte beyan edilecektir.

- 5- **TELİF HAKLARINDA (FAALİYETLERİNDE) SORUMLULUK:** GVK' nun 18.Maddesi kapsamındaki teslim ve hizmetleri münhasıran aynı Kanunun 94.Maddesinde sayılan kişi ve kuruluşlara yapanların bu teslim ve hizmetlere ilişkin KDV' si, bu kişi ve kuruluşlarca sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir. 18.Madde kapsamına giren faaliyetleri mutad ve sürekli olarak sürdüren ve gerçek usulde KDV mükellefi olanların KDV'leri ise kendileri tarafından beyan edilerek ödenecektir.

B- KISMİ TEVKİFATA TABİ İŞLEMLER:

- 1- **FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİNDE SORUMLULUK:** Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işlerinde, fason hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin 2/3'ü, fason iş yaptırılanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmek üzere tevkifata tabi tutulacak, 1/3'ü ise fason iş yapana ödenecektir. Fason imalatın şartı, imal edilecek mal ile ilgili ana hammadde başta olmak üzere hammaddelerin fason iş yaptırılanlarca temin edilmesidir.
- 2- **İSTİSNADAN VAZGEÇEN MÜKELLEFLERCE YAPILAN METAL, PLASTİK, KAUCUK, KAĞIT, CAM HURDA VE ATIK (HURDA METALDEN ELDE EDİLEN KÜLÇELER DÂHİL) TESLİMLERİNDE SORUMLULUK:** Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-g maddesinde 5035 ve 5228 Sayılı Kanunlarla yapılan değişikliklerle **metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt, cam hurda ve atık teslimleri KDV'den istisna edilmiştir.** Ancak, aynı Kanunun 18.Maddesine göre istisnadan vazgeçilmesi de mümkün bulunmaktadır. Bu şekilde istisnadan vazgeçen mükelleflere ait işlemler üzerinden hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulacaktır. 85 Seri No'lu KDV Genel Tebliği B.1 Bölümüne göre KDV Tevkifat oranı % 90'dır.
- 3- **HURDADAN ELDE EDİLENLER DIŞINDAKİ BAKIR, ALÜMİNYUM VE ÇİNKO KÜLÇELERİNDE SORUMLULUK:** Hurda metallerden elde edilenler dışındaki bakır, çinko ve alüminyum külçelerinin tesliminde % 90 oranında tevkifat uygulanarak alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilir.
- 4- **BAKIR, ALÜMİNYUM VE ÇİNKO ÜRÜNLERİNDE SORUMLULUK:** Bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamul; anot, katot, her çeşit takoz (biyet), slab, platina, kütük, granül, filmaşın, levha, boru, prinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerlerinin tesliminde % 90 oranında tevkifat uygulanarak alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir. **Ancak; KDVK' nun 17/1.maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlar (tarımsal amaçlı kooperatifler hariç), sermayelerinin % 51 veya daha fazlası kamuya ait işletmeler ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar ile bu ürünlerin ilk üreticileri bu kapsamdaki teslimlerinde tevkifat uygulanmayacaktır. İthalatçıların yurt içi teslimlerinde de tevkifat uygulanacaktır.**
- 5- **KABLO TESLİMLERİNDE SORUMLULUK:** 96 Seri No' lu KDV Genel Tebliğinin 5.3 bölümüne göre bakırdan mamul tellerin teslimi %90 oranında tevkifat kapsamına alınmıştır. Ancak, bakır telin plastik, cam, kâğıt, emaye, vernik ve benzeri yalıtım malzemeleri ile kaplanması suretiyle elde edilen "izoleli iletken" teslimleri bu kapsamda mütalaa edilemeyeceğinden tevkifata tabi tutulmayacaktır.
- 6- **AKARYAKIT TESLİMLERİNDE SORUMLULUK:** İthalatçılar, rafineriler, akaryakıt dağıtım firmaları ve akaryakıt bayileri dışında kalan satıcılar tarafından yapılan akaryakıt ürünü teslimlerinde, teslim bedelleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin % 90'ını alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenir. Söz konusu tevkifat uygulaması KDV ödenmeksizin yurda getirilen petrol ürünlerinin gerçek usule tabi KDV mükellefleri ile kamu kurum ve kuruluşlarına yapılan satışlar için geçerli olduğundan, ithalinde KDV ödenmiş olan veya akaryakıt bayilerinden KDV'si ödenerek satın alınan akaryakıt ürünlerinin tesliminde tevkifat uygulanmayacak, hesaplanan KDV'nin tamamı genel esaslara göre beyan edilip ödenecektir.

7- **SINIR TİCARETİ YOLUYLA İTHAL EDİLEN MALLARIN SATIŞINDA SORUMLULUK:** 83 Sayılı KDV Genel Tebliği'ne göre, ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi veya iş merkezi bulunmayanlar tarafından sınır ticareti yoluyla ithal edilen malların yurt içinde tesliminde, bu mallar için gümrükte vergi ödendiğinin belgelendirilmesi ve alıcıların gider pusulası düzenlemesi koşuluyla sorumlu sıfatıyla KDV beyan edilmemesi uygun görülmüştür.

8- **91 SERİ NO'LU KDV GENEL TEBLİĞİ'NDE BELİRTİLEN BAZI KURUM VE İŞLETMELERİN HİZMET ALIMLARINDA KDV TEVKİFATI VE SORUMLULUK:** Bu tebliğ kapsamında tevkifat yapması gereken kurum ve kuruluşlar aşağıdaki gibi sıralanmıştır. Bunlar:

*“Genel Bütçeye Dahil Daireler, Katma Bütçeli İdareler, İl Özel İdareleri, Belediyeler, Belediyelerin Teşkil Ettikleri Birlikler, Döner Sermayeli Kuruluşlar, Kanunla Kurulan Kamu Kurum ve Kuruluşları, Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşları, Üniversiteler (vakıf üniversiteleri hariç), Kanunla Kurulan Veya Tüzel Kişiliği Haiz Emekli ve Yardım Sandıkları, Bankalar, Özel Finans Kurumları, Kamu İktisadi Teşebbüsleri (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekkülleri), Özelleştirme Kapsamındaki Kuruluşlar, Organize Sanayi Bölgeleri, Menkul Kıymetler-Vadeli İşlem Borsaları Dahil Bütün Borsalar, Hisse Senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsasına Kote Edilmiş Şirketler (bunlar yalnızca “yapım işleri”, “temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri”, “özel güvenlik hizmetleri” ile “yemek servis hizmetleri” ne ait katma değer vergisini tevkifata tabi tutacaklardır.)”, Yarıdan Fazla Hissesi Doğrudan Yukarıda Sayılan Kurum ve Kuruluşlara Ait Olan (tek başına ya da birlikte) Kurum, Kuruluş ve İşletmeler ile **Yapı Denetim Hizmeti Alan Tüm KDV Mükellefleri ve Özel Güvenlik Hizmeti Alan Tüm KDV Mükellefleri.**” dir.*

Yukarıda sayılan kurum ve kuruluşların **birbirlerine karşı ifa ettikleri hariç olmak üzere** aşağıda belirtilen hizmet alımlarında da KDV tevkifatı yapmaları zorunludur:

KONU	ORAN
* Yapım İşleri İle Bu İşlere İlişkin Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	1/6
* Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	1/3
* Yemek Servisi	1/2
* Bahçe ve Çevre Bakım	1/2
* Özel Güvenlik	4/5
* Danışmanlık ve Denetim Hizmetleri (gözetim hizmetleri ve yapı denetim hizmetleri dâhil)	1/2
* Temizlik Hizmetleri	2/3

Sonuç itibariyle yukarıdaki açıklamalarımız çerçevesinde Türk Vergi Sisteminde KDV Tevkifatı uygulaması gittikçe yaygın bir kullanım ve uygulama alanı bulmaktadır. Bununla birlikte mükelleflerin ve meslek mensuplarının sürekli olarak güncel ve pratik şekilde tevkifatlı işlemlerle ilgili mevzuatı takip etmesi kolay olmamakta fakat karşılaşılabilecekleri muhtemel vergi ceza ve yaptırımlarıyla karşı karşıya kalmamaları açısından konunun hep takip edilmesi büyük önem arz etmektedir.

VOLKAN KILIÇ

BÜLTEN YAZARI'NDAN

Üstün Kişi, Seçkin Kişi



Seçkin insan olmanın yolu “AKIL”dır. Bunun yanı sıra üstün insan olmanın yolu da “BAYAĞI” insan olmaktan çıkıp üstün haline varılmasıdır.

Nedir “BAYAĞI”nın kelime anlamı: *Aşağılık, kibar olmayan, basit, adi, sıradan, amiyane, banal, Her zamanki gibi olan, hiçbir özelliği bulunmayan* şeklinde tanımlanmıştır.

Konfüçyüs, kendisinden “AKIL” soran yöneticilerle yaptığı konuşmalarda “üstün insan - seçkin

insan” tanımları getirir. Seçkin ve üstün olmak için “GERÇEĞİ” görmek gerekir.

Konfüçyüs, “SEÇKİN İNSAN” ın kaçınması gereken üç şeyi anlatır:

“Bana ayıp gelen, bana bayağı gelen, bana tehlikeli gelen üç şey vardır:

- 1- Kim ki gençliğinde öğrenmek için kendini yormaz ise, onun yaşlılığında da öğretecek hiç bir şeyi olmaz. **Bunu ben ayıp sayarım.**
- 2- Kim ki memleketinden ayrılır ve uzakta bir hükümdarın hizmetinde başarı kazanır, sonradan eski tanıdıklarından birine rastlar ve eski günlerinden edilecek bir söz bulamaz, **Bunu bayağılık sayarım.**
- 3- Kim ki aşağı insanlarla düşüp kalkar ve saygıdeğer insanlara yaklaşmaz, **Ben bunu tehlikeli görürüm.**”

- Seçkin insan beş çeşit şeyden utanır:

- 1- Uygun fikri olup da, bunu aktarmak için doğru ifadeyi bulamamışsa utanır.
- 2- Gereken sözü ve ifadeyi bulup da sözüne uygun davranamamışsa utanır.
- 3- Bir değerli şeyi elde edip kendi yanlışı yüzünden kaybetmişse utanır.
- 4- Toprağı, mülkü olup da ona göre halkı olmamasından utanır.
- 5- Gücü kendisinin gücüne denk olan bir hasmının başarı bakımından kendisini geçmesinden utanır.

- Üstün insanı, bayağı kişilerden ayıran üç özellik vardır:

- 1- Adamlık; onu basit acılardan kurtarır.
- 2- Bilgelik; onu anlamsız kuşkulardan kurtarır.
- 3- Kararlılık; onu gereksiz korkulardan kurtarır.

- Seçkin insanın kaygıları ve “farklı” utançları vardır. Konfüçyüs şöyle anlatır: “Seçkin insan üç şey için tasalanır:

- 1- Bir şeyi henüz öğrenmemişse, onu öğrenemediği için tasalanır.
- 2- Bir şeyi öğrenmiş ama tam benimseyememişse, bunun için tasalanır.
- 3- Bir şeyi öğrenmiş, benimsemiş ama henüz uygulayamamışsa, bunun için de tasalanır.

Sonuç olarak dostlar hayatınızın seçkin ve üstün insanlarla dolu olması dileği ile...

RAMAZAN ALKAN

⇓⇓ **ARALIK AYI İÇERİSİNDEKİ BAZI YÜKÜMLÜLÜKLER** ⇓⇓

Sıra No	Beyannamenin Türü	Son Beyan Tarihi	Son Ödeme Tarihi
1	15-30 Kasım Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	10.12.2010	10.12.2010
2	Kasım 2010 Dönemine Ait Kolalı Gazoz, Alkollü İçecekler ve Tütün Mamullerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.12.2010	15.12.2010
3	Kasım 2010 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.12.2010	15.12.2010
4	Kasım 2010 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi	15.12.2010	15.12.2010
5	Kasım 2010 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.12.2010	15.12.2010
6	Kasım 2010 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.12.2010	15.12.2010
7	Kasım 2010 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin EK:4 No.lu ÖTV Bildirim Formu	20.12.2010	-
8	Kasım 2010 Dönemine Ait Kolalı Gazozlara İlişkin EK:7 No.lu ÖTV Bildirim Formu	20.12.2010	-
9	Kasım 2010 Dönemine Ait Alkollü İçeceklere İlişkin EK:8 No.lu ÖTV Bildirim Formu	20.12.2010	-
10	Kasım 2010 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin EK:10 No.lu ÖTV Bildirim Formu	20.12.2010	-
11	SGK (Kasım 2010) Sigorta Primlerinin Beyanı	23.12.2010	31.12.2010
12	Kasım 2010 Dönemine Ait Gelir Vergisi Stopajının Muhtasar Beyanname ile Beyanı	23.12.2010	27.12.2010
13	Kasım 2010 Dönemine Ait Damga Vergisinin Beyanı	23.12.2010	27.12.2010
14	Kasım 2010 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı	24.12.2010	27.12.2010
15	1-15 Aralık Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisi Beyanı ve Ödemesi	27.12.2010	27.12.2010
16	Yıllık Gelir Vergisi Beyannamelerinde, Toplam Gelir İçindeki Zirai Kazançları %75 ve Daha Yüksek Oranda Olanlar İçin 2. Taksit Ödemesi	-	31.12.2010
17	2011 Yılında Kullanılacak Olan Yasal Defterlere İlişkin Açılış Tasdiki	31.12.2010	-
18	Kasım 2010 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)	31.12.2010	-
19	Kasım 2010 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)	31.12.2010	-

DUYURU KÖŞESİ - DUYURU KÖŞESİ - DUYURU KÖŞESİ - DUYURU KÖŞESİ

Gelecek bültenimizde:

- Zayi Olan Defter ve Belgeler,

- Yaklaşan Dönem Sonu Nedeniyle, Dönem Sonu İşlemlerde Dikkat Edilecek Hususlar...

Hakkında bilgi verilecektir.

Not: Bültenimizle ilgili görüş ve önerilerinizi bildirmeniz bizim için ayrı bir onur kaynağıdır...