

PaRetodenetim...**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: 11**TARİH: 19.03.2013****Aylık olarak yayınlanır.****BÜLTEN KOMİTESİ****Yayın Başkanı:**Ramazan ALKAN, SMMM
ramazan@paretodenetim.com**Editör:**Y.Doç. Dr. Gönül ALKAN
gonul.ipek@deu.edu.tr**Genel Yayın Yönetmeni:**Deniz Giray KARCI,
Denetçi Yrd.
deniz@paretodenetim.com**Moderatör:**Süleyman ALDEMİR,
Denetçi
suleyman@paretodenetim.com**Bülten Sorumluları:**Ceyhun DÖKER,
Denetçi Yardımcısı
ceyhun@paretodenetim.com**Kenan AYDOĞDU**Denetçi Yardımcısı
kenan@paretodenetim.com**Mert ÖZYİĞİT**Denetçi Yardımcısı
mert@paretodenetim.com**Ferhat ÖZGÜÇ**Denetçi Yardımcısı
Ferhat@paretodenetim.com**UZUN BİR ARADAN SONRA TEKRAR MERHABA,**

Bir önceki bültenimizi çıkarmayalı yaklaşık **bir yıl** olmuş. Çok uzun bir süredir yaptığım diğer çalışmalar ve gelişen bazı olaylar nedeniyle bülten çıkarmaya fırsat bulamadık. Şimdi yeniden yeni aile bireylerimizle birlikte tekrar bülten çıkarmaya başlamış bulunmaktayız.

Bu pasifliğe rağmen aldığım birçok **geri dönüş** sebebiyle artık tekrar harekete geçirme vaktinin geldiğini fark ettik. Öncelikle **yeni bir tema** hazırladık, siz yeni temayla okumaya devam ederken biz de artık fırsat buldukça tekrar yeni yazılarla burada olmaya çalışacağız.

Bilindiği üzere 6102 sayılı T.T.K'nın birçok maddesi ile ilgili ikincil mevzuatlar yayınlanmaya başlandı. Öncelik Anonim Şirketler Bu yıl yapacakları Genel kurullarda "**Genel Kurul İç Yönergelerini**" Genel kurulunun onayına sunmaları gerekmektedir,

Ayrıca Temmuz ayına kadar var olan Ana sözleşmelerini yeni T.T.K'ya göre tadil etmeleri gerekmektedir,

Şayet Ana sözleşmelerin tadillerini olağan genel kuruldan (Bilindiği üzere 31.MART.2013 2012 Yılı genel kurulların son günüdür.) sonra yapacak Anonim Şirketlerde Denetim kurulları (Eski T.T.K'ya göre seçilen) görev yapmaya devam edeceklerdir.

Evet farkındayım yukarıdaki cümle karmaşık oldu. Kanun kendisi gibi ama unutulmamalı ki şuan eski T.T. kanununa göre hazırlanmış ana sözleşmeler geçerli bu yüzden ana sözleşmeden denetim kurulunun varlığı ile ilgili madde var ise otomatikman denetim kurulunun görevi devam etmektedir.

Aynı durum Yönetim Kurulu üyelerinin adetleri içinde geçerlidir. Ana sözleşmemizde şayet yönetim kurulu 3 kişiden oluşmaktadır. İbaresini var ise Şirketler otomatikman 3 kişilik yönetim kurulu atamak zorundadır.

Bir diğer hususta Yasal defterlerin kapanış tasdikleri Yine T.T.K.' 64 maddesi gereği Yevmiye Defterleri ve Karar Defterleri 31.03.2013 tarihine kadar 2012 yılı defterlerinin kapanış işlemleri yapılması zorunludur.

Bir diğer önemli husus ise Anonim Şirketlerin mutlak olarak dikkate alması gereken 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 395 maddesidir;

Yeni Türk Ticaret Kanunu kendi yönetim kurulu üyelerinin genel kuruldan izin almadan, şirket ile kendisi adına iş yapamazlar, genel kuruldan izin almadan yapılmış işlemler geçersizdir.

Yukarıda bahsi geçen işlemler nelerdir;

Yönetim kurulu üyelerine ödenen ücretler, yönetim kurulu üyelerine verilen Borçlar, Yönetim kurulunun üyesine ait menkul ve/veya

gayrimenkullerin alınması, kiralanması işlemleri, mal alım- satım vb işlemleri sayabiliriz.

Şirketlerinizde bu tip işlemler var ise ileride vergi incelemesinde veya hukukken geçersiz sayılacaktır.

Şirketle işlem yapma, şirkete borçlanma yasağı;

- 1) Yönetim kurulu üyesi, genel kuruldan izin almadan, şirketle kendisi veya başkası adına herhangi bir işlem yapamaz; aksi hâlde, şirket yapılan işlemin batıl olduğunu ileri sürebilir. Diğer taraf böyle bir iddiada bulunamaz.
- 2) "Pay sahibi olmayan yönetim kurulu üyeleri ile yönetim kurulu üyelerinin pay sahibi olmayan 393 üncü maddede sayılan yakınları şirkete nakit borçlanamaz. Bu kişiler için şirket kefalet, garanti ve teminat veremez, sorumluluk yüklenemez, bunların borçlarını devralamaz. Aksi hâlde, şirkete borçlanılan tutar için şirket alacaklıları bu kişileri, şirketin yükümlendirildiği tutarda şirket borçları için doğrudan takip edebilir."
- 3) 202 nci madde hükmü saklı kalmak şartıyla, şirketler topluluğuna dâhil şirketler birbirlerine kefil olabilir ve garanti verebilirler.
- 4) Bankacılık Kanununun özel hükümleri saklıdır.

Ramazan ALKAN

Ayın Sözü

'Ders alınmış başarısızlık,
başarı demektir.'

YURTDIŞI KİRALAMA İŞLEMLERİ UYGULAMASINDA ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

Bültenimizin bu sayısında sizlere yurtdışında yapılacak kiralama işlemlerinde özellik arz eden durumlar paylaşılacaktır. Bilindiği üzere yurtdışından bir kiralama sözleşmesi kapsamında gümrükten geçirilip yurda getirilen ve bu süreden başlayarak sözleşme süresince yurtiçinde kullanılacak olan **ATİK** ler makalede ele alınıp değerlendirilecektir.

Yurtdışından yapılan kiralama işlemleri “**Ticari kiralama**” ve “**Finansal kiralama**” olarak iki ana başlıkta ele alınarak ithalat kapsamında ele alınacaktır.

FİNANSAL KİRALAMA NE DEMEK?

Bilindiği gibi **Finansal Kiralama (Leasing)**, kiracı tarafından seçilen bir yatırım malının mülkiyeti finansal kiralama şirketinde kalarak, belirlenen kiralara karşılığında kullanım hakkının kiracıya verilmesini sağlayan bir finansman yöntemidir. Yatırım mallarının satın alınması yerine, kiralanarak kullanılmasını sağlayarak firmaların işletme sermayelerini diğer ihtiyaçlarının karşılanması ile verimliliğin ve karlılığın artmasında önemli rol üstlenir.



İTHALAT KAPSAMINDA GENEL DEĞERLENDİRME

İthalat çeşitleri genel başlıklar halinde şöyle sıralanabilir;

- 1- Bedelli İthalat
- 2- Bedelsiz ithalat
- 3- Geçici ithalat

Bedelli ithalat gümrük rejimi ve ithalat rejimi mevzuatı çerçevesinde malın ya da eşyanın gümrükte vergi resim harçlarının ödenerek yurtiçine getirilmesidir

Bedelsiz ithalat ise bir malın belirli bir süre için geçici olarak Türk gümrük sınırları içerisinde kalmasıdır. Ticari kiralama, antreпода işlenmesi, dâhilde işleme dâhilinde Türkiye’de bulunan eşyadır. Diğer bir deyiŐle henüz kesin ithalatın yapılmaması ve vergi resim harcın teminata bağlanarak ertelenmesidir.

YURTDIŞI TİCARİ KİRALAMADA MUHASEBE UYGULAMASI

Öncelikle ticari kiralama veya finansal kiralamada verilecek olan teminatın muhasebe kaydı şöyle olmalıdır. Teminat nakden veya teminat mektubu olarak verilebilir.

...../.....
126/226 Verilen Depozito ve Teminatlar

100/300 Kasa / Banka Kredileri

...../.....

Yurtdışından yapılan ticari kiralamada örnek muhasebe kaydı;

...../.....

730/770 Genel Üretim Gid./ Genel Yön. Gid.

191 İnd. KDV (2 Nolu KDV Bey. Beyan. İndirilmesi)

102 Banka

360 Öde. Vergi ve Fonlar(2 Nolu KDV Bey. Beyan

...../.....

YURTDIŞI FİNANSAL KİRALAMADA MUHASEBE UYGULAMASI

Finansal kiralama kanununda gümrüğe dair hükümler madde29 da yurtdışında yapılacak kiralamaya ilişkin gerekli düzenleme şöyledir;

Gümrüğe Dair Hükümler: Madde 29 – Yabancı şirket ile kiracı arasında akdedilen sözleşmeye göre getirilen mallara, gümrük vergileri bakımından aşağıdaki hükümler uygulanır.

a- Satın alma hakkı bulunmayan bir sözleşmeye dayanarak veya bu hak bulunsa dahi teşvik belgesinde gümrük muafiyetinden yararlanması öngörülmemiş malların Türkiye ye girişinde, gümrük mevzuatının süre kısıtlaması hariç, sözleşme süresine bağlı olarak, geçici muafiyet rejimine dair hükümler uygulanır.

Bu şekilde Türkiye ye getirilen mallar için ileride doğabilecek vergileri karşılayacak miktarda teminat alınır. Şu kadar ki, sözleşme süresi sonunda kesin ithalatın yapılmaması ve finansal kiralama konusu malların kiralayana iade edilmek üzere yurtdışına çıkarılmak istenmesi halinde daha önce yapılan teminata bağlama işlemi genel hükümlere göre çözülür.

Teminata bağlama usul ve esasları bir yönetmelikte belirlenir.

b- Sözleşme süresi sonunda finansal kiralama konusu malların kesin ithalatının yapılması halinde, vergi ödeme mükellefiyetinin başladığı tarihteki cari kur ve normal fiyat üzerinden hesaplanacak gümrük vergileri tahsil olunur.

163 ve 334 sıra no.lu VUK genel tebliğleri ile açıklandığı üzere sabit kıymetlerin(Amortisman tabi iktisadi kıymetler ATİK) ithalleri sırasında ortaya çıkacak olan kur farkları aktifte alınıp kullanılmaya hazır hale geldiği takvim yılında ATİK maliyetine ilave edilerek kayda alınması gerekmektedir. Daha sonraki yıllarda ortaya

çıkacak olan kur farkları ise seçimlilik hakkı gereği gider veya maliyet olarak dikkate alınacaktır.

Yurtdışından yapılan finansal kiralama örnek muhasebe kaydı;

...../.....

260. Haklar

302/ 402 Ertelenmiş Finansal Kiralama

Borçlanma maliyetleri (-)

301 / 401 Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Sözleşme gereği Kira Kaydı

...../.....

260- Haklar (Kur farkı ve Faiz)

191- İndirilecek KDV (2 Nolu KDV Bey. Gereği)

301- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar

360-Öd. Vergi ve Fonlar (-2 Nolu KDV Bey. Gereği Öd. KDV)

302- Ertelenmiş Finansal Kiralama

Borçlanma maliyetleri (-)

102- Bankalar

Taksit Ödemesi

...../.....

SONUÇ

Yurtdışında yapılan ATİK kiralalarında ticari kiralama veya finansal kiralama kapsamında ayrı ayrı muhasebe kayıtlarına örnek yukarıda verilmiştir.

Yurtdışından yapılan kiralamaların ithalat ve gümrük rejimleri ile finansal kiralama kanunu hükümleri ve gümrükte verilecek olan teminat kapsamında geçici ithal olarak işlem görmesidir.

Süleyman ALDEMİR



AĞUSTOS AYI İÇERİSİNDEKİ BAZI YÜKÜMLÜLÜKLER

Sıra No	Beyannamenin Türü	Son Beyan Tarihi	Son Ödeme Tarihi
1	2012 Yılına İlişkin Yıllık Gelir Vergisinin 1. Taksit Ödemesi	-	01.04.2013
2	2012 Yılına İlişkin Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Kesin Mizan Bildirimi	-	01.04.2013
3	Şubat 2013 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)	-	01.04.2013
4	Şubat 2013 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)	-	01.04.2013
5	Şubat 2013 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	-	01.04.2013
6	6111 Sayılı Kanununun 2,3,5,6,7 ve 8. Maddeleri Hükümleri Uyarınca Ödenmesi Gereken 12. Taksit Ödemesi	01.03.2013	01.04.2013
7	2013 Yılına Ait Mükellef Bilgileri Bildiriminin Verilmeye Başlanması (1 Nisan-31 Mayıs 2013 tarihleri arasında verilecek)	01.04.2013	01.04.2013
8	16-31 Mart 2013 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödenmesi	01.04.2013	09.04.2013
9	16-31 Mart 2013 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	01.04.2013	10.04.2013
10	Mart 2013 Dönemine Ait Kolalı Gazoz, Alkollü İçecekler ve Tütün Mamullerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	01.04.2013	15.04.2013
11	Mart 2013 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	01.04.2013	15.04.2013
12	Mart 2013 Dönemine Ait Motorlu Taşıtlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi	01.04.2013	15.04.2013
13	Mart 2013 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	01.04.2013	15.04.2013
14	Mart 2013 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	01.04.2013	15.04.2013
15	Mart 2013 Dönemine Ait Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi	01.04.2013	15.04.2013
16	Mart 2013 Dönemine Ait Kolalı Gazozlara İlişkin EK:7 No.lu ÖTV Bildirim Formu	01.04.2013	22.04.2013
17	Mart 2013 Dönemine Ait Alkollü İçeceklerle İlişkin EK:8 No.lu ÖTV Bildirim Formu	01.04.2013	22.04.2013
18	Mart 2013 Dönemine Ait Tütün Mamullerine İlişkin EK:9 No.lu ÖTV Bildirim Formu	01.04.2013	22.04.2013
19	Mart 2013 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin EK:10 No.lu ÖTV Bildirim Formu	01.04.2013	22.04.2013
20	Mart 2013 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	01.04.2013	22.04.2013
21	Mart 2013 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	01.04.2013	22.04.2013
22	Mart 2013 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	01.04.2013	22.04.2013
24	Mart 2013 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	22.04.2013	22.04.2013
25	Mart 2013 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	22.04.2013	22.04.2013
26	Mart 2013 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar Beyanname ile Beyanı	24.04.2013	26.04.2013
27	Ocak-Şubat-Mart 2013 Dönemine Ait Tevkifatların Muhtasar Beyanname ile Beyanı (GVK 98. Maddesinin 3. Fıkrasına Göre Üçer Aylık Beyanname Verme Hakkından Yararlananlar İçin)	24.04.2013	26.04.2013
28	Ocak-Şubat-Mart 2013 Dönemine Ait GVK Geçici 67. Madde Kapsamında Yapılan Tevkifatların Muhtasar Beyanname ile Beyanı	24.04.2013	26.04.2013
29	Mart 2013 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı	24.04.2013	26.04.2013
30	Ocak-Şubat-Mart 2013 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı	24.04.2013	26.04.2013
31	Mart 2013 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı	24.04.2013	26.04.2013
32	2012 Yılına İlişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Verilmesi	25.04.2013	30.04.2013
33	1-15 Nisan 2013 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	16.04.2013	25.04.2013

34	1-15 Nisan 2013 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödenmesi	16.04.2013	25.04.2013
35	Denetim Kuruluşları Yetkilendirme Belgesi Yıllık Harç Bildirimi Verilmesi	25.04.2013	25.04.2013
43	2012 Yılına İlişkin Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Kesin Mizan Bildirimi	30.04.2013	-
44	Mart 2013 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)	30.04.2013	-
45	Mart 2013 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)	30.04.2013	-
46	Mart 2013 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	30.04.2013	30.04.2013
47	2013 Yılına Ait Mükellef Bilgileri Bildiriminin Verilmesinin Son Günü	31.05.2013	-

Biraz Gülelim ☺

Bültenimizle ilgili görüş ve önerilerinizi bildirmeniz bizim için ayrı bir onur kaynağıdır... Herhangi bir konuda görüş, öneri veya bildirim almak ister iseniz, bizimle irtibata geçebilirsiniz...