

VERG-ÜLEME

PaRetodenetim...

**PARETO DENETİM ve
SMMM HİZMETLERİ
LTD. ŞTİ.**

İsmetkaptan Mah. 1368
Sokak İkbal 1 İş Merkezi
N:1 K:3 D:309
Basmame/İZMİR

Tel: 0 (232) 445 22 74
Faks: 0 (232) 445 22 68

Bilgi:
info@paretodenetim.com

Kuruluş tarihi: Kasım, 2006

BÜLTEN NO: 4

TARİH: 28.02.2011

Aylık olarak yayınlanır.

BÜLTEN KOMİTESİ

Yayın Başkanı:

Ramazan ALKAN, SMMM
ramazan@paretodenetim.com
Tel: 0532 762 62 45

Editör:

Y.Doç. Dr. Gönül ALKAN
gonul.ipek@deu.edu.tr
Tel: 0533 251 92 98

Genel Yayın Yönetmeni:

Volkan KILIÇ, Denetçi
Yardımcısı
volkan@paretodenetim.com
Tel: 0544 878 30 34

Moderatör:

Süleyman ALDEMİR,
Denetçi Yardımcısı
suleyman@paretodenetim.com
Tel: 0555 489 99 07

Bülten Sorumluları:

Ceyhun DÖKER,
Muhasebe Asistanı
ceyhun@paretodenetim.com
Tel: 0539 245 61 57



Mesleğimiz gereği çoğu zaman işimizden birçok kavramı istemeden de olsa özel hayatımıza taşıyoruz. İşte trajikomik bir karikatür... Haksız da değil, yorum sizin... ☺



Maliye, biz muhasebe mesleği mensuplarını nasıl korkutacağını iyi biliyor... ☺

* İlgili karikatürler www.MaliMizah.com sitesinden alınmıştır.

SOSYAL GÜVENLİK MEVZUATI VE İŞ KANUNU AÇISINDAN OLASI BİR İNCELEME HALİNDE TESPİT EDİLEBİLECEK EKSİKLİKLER VE ÖNLEM ALINMASI GEREKEN HUSUSLAR

Sanayileşme, kalkınma, büyüme... Adına her ne dersek diyelim bu kelimelerin ortak ifadesi veya bir başka ifadeyle çağrışımı 'ekonomik gelişme'dir. Ekonomi alanındaki gelişmeler ülkelerin refah seviyesinin gelişmesine katkı sağlayan temel unsurdur. Toplumların yaşam kalitesinde meydana gelecek ve gelmesi muhtemel artışlar, 'Ekonomik Büyüme'de sağlanacak artış ve gelişme hızına paralel olarak değişim göstermektedir.

Bu noktadan hareketle, ülkelerde veya ekonomilerde istihdam seviyesinin daralıp-genişlemesi, ekonomik gelişmelere, yatırımlara, dolayısıyla bunların yarattığı katma değere bağlı olarak etkilenmektedir. Ekonomi içinde ki değişkenler çoğu zaman homojen bir yapıda (birbirleriyle tamamen iç içe geçmiş) olmakta, yani birbirlerine bağımlı olarak hareket etmektedirler. Nitekim ekonominin temel gelişmişlik ve refah göstergelerinden birisi olan 'İstihdam Seviyesi' de diğer sosyo ekonomik ve mali ekonomik değişkenlerden en üst düzeyde etkilenen 'Kırılgan' diye tabir edebileceğimiz hassas yapıda bir unsurdur.

80'li yıllardan beridir süregelen, artan sanayileşme hızı ve kırsaldan kente göç oranı ile çalışan kesimin Tarım sektöründen Sanayi ve Hizmetler sektörlerine geçişi iyiden iyiye yükselmiştir. Bu gelişmeler ışığında işçi ve işveren ilişkilerinin özellikle kapitalizmin vahşi sömürsünden etkilenmesini kontrol altına almak, vatandaşların ve çalışanların ekonomiye daha etkin şekilde katılabilmesini sağlamak, yine onlara kendi yaşamlarında daha kaliteli bir hayat standardı sunmak amacıyla, devletinde anayasal görevi olan çalışma hayatının düzenlenmesini teminen, kamu idaresi işverenlere kanunlarla sorumluluk ve görevler yüklemiştir. Bilindiği üzere 'Gelişmekte Olan ve Az Gelişmiş Ülkeler' statüsünde yer alan ülkemizde de işçi ile işveren ilişkilerini düzenleyen başlıca mevzuatlar:

- 1- 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile
- 2- 4857 Sayılı İş Kanunu'dur.

Bu kanunlar çerçevesinde işveren tarafından dikkat edilmesi, uyulması ve uygulanması gereken güncel zorunluluk, yükümlülük ve hususların bazılarını aşağıda değinilmiştir:

- a) İşveren her halde ve her durumda işçinin çalışma koşullarından kaynaklanabilecek onun can güvenliği ve sağlığıyla ilgili tedbirleri önceden kestirmek, önlem almak ve gerekirse çalışma koşullarında iyileştirme sağlamak zorundadır.
- b) İşveren işçiler arasında haklı ve geçerli bir sebep bulunmadıkça hiçbir ayırım yapamaz.
- c) **Fesih:**
 - İşveren fesih bildirimini yazılı olarak yapmak ve fesih sebebini açık ve kesin bir şekilde belirtmek zorundadır. Hakkındaki iddialara karşı savunmasını almadan bir işçinin belirsiz süreli iş sözleşmesi, o işçinin davranışı veya verimi ile ilgili nedenlerle feshedilemez. (Sonuç: işyerinde en az 30 işçi çalışıyor ve işçinin 6 aylık kıdem süresi var ise **'İşe İade Davası = en az 4 Aylık Ücret Tutarında Boşa Geçen Süre Tazminatı**)

- Fesih yapılmadan önce **hem işçi hemde işveren** işçinin çalışma yılını göz önünde bulundurarak işi 6 aya kadar sürmüş işçi için fesih tarihinden en az 2 hafta önce, 6 ay ila 1,5 yıl arasında sürmüş işçi için en az 4 hafta önce, 1,5 yıl ila 3 yıl arasında sürmüş işçi için en az 6 hafta, 3 yıl ve daha fazla sürmüş işçi için en az 8 hafta önceden yazılı olarak bildirimde bulunmak zorundadırlar. **Aksi halde her iki tarafta** yukarıda belirtilen süreler kadar ihbar tazminatı ödemekle (işçinin brüt ücretinden hesaplanır) yükümlüdürler.

d) **Özürlü ve Eski Hükümlü Çalıştırma:** Özel sektör işverenleri işyerlerinde 50 ve daha fazla işçi çalıştırdıkları takdirde %3 oranında özürlü ve %2 oranında eski hükümlü işçiyi onların 'meslek, beden ve ruhi durumlarına uygun işlerde çalıştırmakla yükümlüdürler'. İşverenler çalıştırmakla yükümlü oldukları işçileri Türkiye İş Kurumu aracılığı ile sağlamaktadırlar. **Yer altı ve su altı işlerinde özürlü işçi çalıştırılmaz ve yukarıdaki hükümler uyarınca işyerlerindeki işçi sayısının tespitinde yer altı ve su altı işlerinde çalışanlar hesaba katılmaz. Bu maddeye aykırılığın tespiti halinde işverene çalıştırmadığı her işçi ve her ay için 1.357,00 TL idari para cezası verilir.**

e) **Ücret Hesap Pusulası:** İşverenin işçi adına bankaya yaptığı ücret ödemelerini banka kayıtlarından tevsik etmesi yetmemekte ve işveren İş Kanunu 37. Maddesi gereğince bankaya yatırılan ücretin hesabını gösterir işyeri imzalı hesap pusulasını işçiye vermek ve bunu işçiye verdiğini gerektiğinde ilgili kurumlara ispatla zorunludur. Bu pusulada ödemenin günü ve ilişkin olduğu dönem ile fazla çalışma, hafta tatili, bayram ve genel tatil ücretleri gibi asıl ücrete yapılan her çeşit eklemeler tutarının ve vergi, sigorta primi, avans mahsubu, nafaka ve icra gibi her çeşit kesintilerin ayrı ayrı gösterilmesi gerekir. **Unutulmamalıdır ki, işverenin işçi için imzalatmadığı fazla mesai, genel tatil günleri gibi her türlü ekleme için işçiden imza almadığı kısımların işçi açısından hakları mahfuzdur. Bu hususların ödendiğini ispat yükü işverendedir. Yani bu pusulaların imzalatılması işvereni olası bir anlaşmazlık halinde mahkeme veya diğer idari kurumlara karşı korumaktadır.**

f) **Fazla Çalışma (Fazla Mesai) Ücreti:** Bu ücret işçinin haftalık 45 saati aşan çalışmalarından kaynaklanan ücretidir. İş Kanunumuza göre her bir işçi **günde en fazla 11 saat çalışma yapabilir, senede ise işçilere toplamda en fazla 270 saat fazla mesai çalışması yaptırılabilir** (İş Kanunu 43. madde Olağanüstü Hallerde Fazla Çalışma hükümleri saklıdır.). **Fazla mesai ücreti işçinin normal ücretinin 1,5 katıdır (İK md.41).**

g) **Yıllık İzin Ücreti:** İşyerinde 1 yıldan 5 yıla kadar çalışmış olan işçilere **her sene için en az ondört**, 5 yıldan 15 yıla kadar çalışmış olan işçilere **her sene için en az yirmi**, 15 yıldan daha fazla çalışmış olan işçilere **her sene için en az yirmialtı gün yıllık ücretli izin verilir.** 18 yaşından küçükler ile ve 50 yaş ve üzerindeki işçilere her halükarda verilecek izin süresi 20 günden az olamaz (İK md.53). Ayrıca:

- **Yıllık ücretli izinlerin kesintisiz kullanılması zorunludur. Ancak tarafların anlaşması ile bir bölümü on günden aşağı olmamak üzere en çok üçe bölünebilir.**
- **İşveren tarafından yıl içinde verilmiş bulunan diğer ücretli ve ücretsiz izinler veya dinlenme ve hastalık izinleri yıllık izne mahsup edilemez.**
- **Yıllık ücretli izin günlerinin hesabında izin süresine rastlayan ulusal bayram, hafta tatili ve genel tatil günleri izin süresinden sayılmaz (İK md.56).**

Yine bunlarla birlikte, işverenler mutlaka yıllık ücretli izin defteri tutmalı ve işçilere kullandırmış oldukları yıllık izin sürelerini bu defterlere işlemeli, işçilerde bu izinler karşılığı imza almaları gerekmekte, keza bu durum olası bir anlaşmazlık durumunda işverenleri güvence altına almaktadır.

- h) **Ücretin Bankadan Ödenmesi:** İş Kanunu' muza göre işyerinde **en az 10 ve daha fazla işçi çalıştıran işyerleri** 'Ücret, Prim, İkramiye ve Bu Nitelikteki Her Türlü İstihkakın Bankalar Aracılığıyla Ödenmesine Dair Yönetmelik' çerçevesinde **bu çalışanlarına ait 'ücret, prim, ikramiye ve bu nitelikteki her türlü istihkakı' banka kanalı ile ödemeye mecburdur. Bu yükümlülüğe uymayan işyerlerine HER BİR İŞÇİ VE HER BİR AY İÇİN 122,00 TL idari para cezası uygulanır.**
- i) **Gece Çalışması:** 'Çalışma hayatında 'gece' en geç saat 20.00'de başlayarak en erken saat 06.00'ya kadar geçen ve her halde en fazla on bir saat süren dönemdir' (İK md. 69). İşçilerin gece çalışmaları yedi buçuk saati geçemez. Gece çalıştırılacak işçilerin sağlık durumlarının gece çalışmasına uygun olduğu, işe başlamadan önce alınacak sağlık raporu ile belgelenmelidir.
- j) **Çalıştırma Yasakları:** Maden ocakları ile kablo döşemesi, kanalizasyon ve tünel inşaatı gibi **yer altında veya su altında çalışılacak işlerde 18 yaşını doldurmamış erkek ve her yaştaki kadınların çalıştırılması yasaktır.** Sanayiye ait işlerde 18 yaşını doldurmamış çocuk ve genç işçilerin gece çalıştırılması yasaktır.
- k) **Özlük Dosyası:** Yine İş Kanunu' muzun 75.maddesine göre İşveren çalıştırdığı her işçi için bir özlük dosyası düzenlemek ve bu Kanun ve diğer kanunlar uyarınca düzenlemek zorunda olduğu her türlü **belge ve kayıtları saklamak,** bunları da istendiği zaman **yetkili memur ve mercilere göstermek zorundadır.**
- l) İşyerinde **günlük çalışma ve ara dinlenme saatleri** işçilerin görebilecekleri şekilde sabit olarak ilan edilmelidir.
- m) İşyerinde asgari ücret ile çalışan hizmet erbabı var ise çalışanların görebilecekleri şekilde **'Bu İşyerinde Brüt Türk Lirası Asgari Ücret Uygulanmaktadır.'** ibareli ilan asılmalıdır.

Sonuç olarak, İdare ile karşı karşıya kalmamak, ileride doğabilecek iş kazaları veyahut işçiyle ilgili diğer sorunlara önceden çözüm zemini hazırlamak açısından, işverenin **öncelikle** yukarıda sayılan hususları göz önünde bulundurması ve var ise eksikliklerini tamamlaması önem arz etmektedir.

Volkan KILIÇ

UNUTMAYINIZ!...

1- 2010 Yılı içerisinde 2 veya daha fazla işyerinden ücret geliri elde etti iseniz, bu gelirlerinizden dilediğiniz biri hariç olmak üzere, diğerlerini 25 Mart'a kadar Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi ile beyan etmeyi unutmayınız...

2- Yine 2010 yılı içerisinde Konut Kira geliri için 2.600 TL'yi, İşyeri Kira Geliri için 22.000 TL'yi aşan kira geliriniz var ise, 25 Mart'a kadar gelir vergisi beyannamesi ile beyan etmeyi unutmayınız...

**TABİ AFETLER NEDENİYLE MALLARIN HASARA UĞRAMASI
VE MUHASEBE KAYITLARI**

1. Kayıp ve Hurda Değeri Olmayan Stoklar (İlk madde malzeme, Yarı mamul, Mamul ve Ticari emtia)

Stokların kayıp olması, yanması, fiziki olarak yok olması durumunda maliyet bedelleri üzerinden direkt olarak tutar olağanüstü giderlere kaydedilir. Örnek;

----- /-----		
689	Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar	400.000
150	İlk Madde Malzemeler	100.000
151	Yarı Mamuller	100.000
152	Mamuller	100.000
153	Ticari Mallar	100.000
----- /-----		

2. Stokların Hurda Olması ve Hurda Değerinin Sıfır Olması Durumu

Firma ABC A.Ş' nin 2010 yılında sel baskını sonucunda stokları hasar görmüş ve Ticaret Mahkemesi veya takdir komisyonunca bu malların kullanılmayacağına ve değerinin sıfır olduğuna karar verilmiştir. Bu durumda yapılması gereken işlemler:

a. Sular Altında Kalan Stokların Diğer Stoklar Hesabına Devri:

----- /-----		
157	Diğer Stoklar	400.000
150	İlk Madde Malzemeler	100.000
151	Yarı Mamuller	100.000
152	Mamuller	100.000
153	Ticari Mallar	100.000

Hasar gören stokların maliyet bedelleri ile diğer stoklara virmanı

----- /-----

b. Hasar Tutarı Kadar Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Ayrılması:

----- /-----		
654	Karşılık Giderleri Hesabı	400.000
158	Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	400.000

400.000 maliyet bedelli stokların tamamı hasar gördüğünde karşılık ayrılması

----- /-----

c. Hasarlı Malların Satışı:

----- /-----		
127	Diğer Ticari Alacaklar	47.200
649	Diğer Olağan Gelirler	40.000
391	Hesaplanan KDV %18	7.200

400.000 TL maliyet bedelli hasarlı malların 40.000 TL ye satılması.

----- /-----		
158	Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	400.000
	157 Diğer Stoklar	400.000

Satılan değeri düşük malların şirket aktifinden düşülmesi.

----- /-----

3. Stokların Kısmi Hasara Uğraması (Yarisının hasar görmesi durumu)

1. **İşlem:** Stoklar ilgili hesaplardan tenzil edilip yeni bir hesaba aktarılır; diğer stoklar hesabına borç, ilgili stok hesaplarına alacak kaydedilir. Hasar tutarı kadar karşılık gideri borç, stok değer düşüklüğü karşılığı alacak yazılarak karşılık ayrılır. İlgili stoklardan çıkış (üretim sarf veya satış) olduğunda, maliyet tutarı diğer stoklar hesabından çekilirken eş zamanlı olarak konusu kalmayan karşılıklar hesabı çalıştırılır.

Diğer Stoklara Virman:

----- /-----		
157	Diğer Stoklar (Maliyet Değeri)	400.000
	150 İlk Madde Malzemeler (Maliyet Değeri)	100.000
	151 Yarı Mamuller (Maliyet Değeri)	100.000
	152 Mamuller (Maliyet Değeri)	100.000
	153 Ticari Mallar (Maliyet Değeri)	100.000
----- /-----		

Karşılık Gideri Ayrılması: (2010 Yılı)

400.000 TL stokların yarısı kadar (200.000 TL) hasar meydana gelmiştir. Hasar tutarı kadar karşılık giderinin ayrılması:

----- /-----		
654	Karşılık Giderleri Hesabı	200.000
	158 Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	200.000
----- /-----		

Hasarlı Malların Satışı: (2011 Yılı) -1

100.000 TL maliyetli hasarlı mal 170.000 TL ye satılmıştır. (Hasarlı olan malların yarısı satılmıştır.) Muhasebe kaydı:

----- /-----		
127	Diğer Alacaklar	200.600
	649 Diğer Olağan Gelirler	170.000
	391 Hesaplanan KDV %18	30.600

Satılan hasarlı malın fatura edilmesi.

----- /-----

VERGİ GÜNLÜĞÜ

Şubat-2011

Sayı: 4

Not: Tevkifata tabi hurda ise (kağıt, plastik mamul üretiminde kullanılan plastik hammadde hurdaları ve metal hurda) tevkifatlı fatura kesilecektir.

623	Diğer Satışların Maliyeti	100.000
157	Diğer Stoklar	100.000

100.000 TL maliyet bedelli hasarlı mal satışının stoktan düşülmesi.

158	Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	100.000
644	Konusu Kalmayan Karşılıklar	100.000

Sadece hasarlı malların yarısı satıldığından stok değer düşüklüğü hesabının yarısı kadarı (200.000 / 2 = 100.000) konusu kalmayan karşılık geliri yazılır.

Aynı örnek üzerinde 100.000 TL hasarlı stokun 50.000 TL'ye satılması durumunda aşağıdaki işlemler yapılır.

Hasarlı Malların Satışı: (2011 Yılı)-2

100.000 TL maliyetli hasarlı mal 50.000 TL ye satılmıştır. (Bakiye hasarlı malların yarısı satılmıştır.)

127	Diğer Alacaklar	59.000
649	Diğer Olağan Gelirler	50.000
391	Hesaplanan KDV %18	9.000

100.000 TL Maliyet bedelli hasarlı malın 50.000 TL' ye fatura edilmesi.

623	Diğer Satışların Maliyeti	100.000
157	Diğer Stoklar	100.000

100.000 TL maliyet bedelli hasarlı mal satışının stoktan düşülmesi.

158	Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	100.000
644	Konusu Kalmayan Karşılıklar	100.000

Bakiye hasarlı malların tamamı satıldığından stok değer düşüklüğü hesabının bakiyesinin tamamı (100.000) konusu kalmayan karşılık geliri yazılmıştır.

Ramazan ALKAN



KONUK YAZARIMIZDAN: BAVUL TİCARETİ YOLUYLA İHRACATTA YETKİLİ GÜMRÜK KAPISI SORUNU

Sovyetler Birliği'nin dağılması ile birlikte ortaya çıkan yeni bağımsız ülkelerle artan ekonomik ilişkiler 90'lı yılları takiben bu ülkelerden gelen yolcuların Türkiye'den aldıkları malları kendi ülkelerine götürüp satmaları şeklinde gelişen ve "Bavul Ticareti" olarak anılan yeni bir ticaret ve ihracat şeklini doğurmuştur. Bu ticaret şeklinin eriştiği hacim 90'lı yılları takip eden yıllarda ciddi boyutlara ulaşmıştır ve bu işlemin resmi ihracat rakamları içerisinde yer almasını kaçınılmaz kılmıştır. Ancak o döneme kadar uygulanmakta olan formalitesi ağır "önce tahsil edip sonra iade etme" şeklindeki istisna uygulaması ile bu ihracat şeklinin yürütülmesinin pek mümkün olmayacağı görülmüştür.

61 NO' LU KDV GENEL TEBLİĞİ İLE GETİRİLEN DÜZENLEME

Bunun üzerinde Maliye Bakanlığı KDVK' nun 11'inci maddesinin 2'nci bendinin kendisine verdiği yetkiyi kullanarak 01.03.1997 tarihli 22920 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 61 nolu KDV Genel Tebliği ile Türkiye'de ikamet etmeyenlere satış aşamasında KDV tahsil etmeden satış yapılabilmesine imkân getiren düzenlemeyi yapmıştır.

Söz konusu tebliğe istisnadan her türlü mal tesliminde bu husustan faydalanabilecektir. Ancak hizmet ifalarının söz konusu istisnadan faydalanması mümkün değildir. Hizmetin istisnadan yararlanamaması hizmetin faydasından Türkiye sınırları içerisinde gerçekleştirilmesidir ve bu Türkiye'de ikamet etmeyenlere gerçekleştirilecek hizmet ifaları KDV'ne tabidir.

İSTİSNAYA İLİŞKİN ŞARTLAR

Yabancı uyruklulara veya Türk uyruklu olup yabancı ülkede ikamet ettiğini belgeleyenlere bavul ticareti yoluyla yapılacak mal teslimlerinde 61 No' lu KDV Genel Tebliği çerçevesinde KDV istisnası uygulanacaktır. İstisnanın uygulanabilmesinin şartları aşağıda açıklanmıştır.

- a) **İzin Belgesi:** Yolcu beraberinde eşya ihracında açıklanan "Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Döviz Karşılığı Satışlarda KDV İhracat İstisnası İzin Belgesi" zorunluluğu bavul ticareti yoluyla ihracat teslimlerinde de geçerlidir. Bu istisna kapsamında teslim yapmak isteyen satıcılar gerçek usulde vergilendirilmek ve hakkında gerçek dışı belge düzenleme veya kullanma konusunda rapor düzenlenmemiş olması kaydıyla istisna belgesi alacaklardır. Bunların yanında satıcının istisna kapsamında işlem yapma kapasitesine sahip olup-olmadığına da bakılacak ve istisna belgesi verilen satıcının işyerine belirli aralıklarla yapılacak yoklamalarla durum izlenecektir.
- b) **Asgari Tutar:** 61 No' lu KDV genel tebliğinde 1.000 TL olarak belirlenen istisna sınırı 19.01.2005 tarih ve 25705 sayılı resmi gazetede yayınlanan 93 No' lu KDV Genel Tebliği ile 600 TL'ye indirilmiştir. Bir faturada toplam tutarın bu limitin üzerinde olması halinde istisnadan faydalanılarak vergisiz satış yapılması mümkün olabilecektir. Birden fazla türde malın tesliminin aynı faturada gösterilmesi şartıyla limiti aşması halinde de istisnadan faydalanılabilecektir.
- c) **Özel Fatura:** İstisnadan yararlanabilmesi için 61 No' lu KDV Genel Tebliği'nde öngörülen "Özel Fatura" 5 nüsha olarak düzenlenmelidir. 5 nüsha olarak düzenlenen özel faturanın ilk 4 nüshası alıcıya verilecek, 5. nüshası ise satıcıda kalacaktır.
- d) **Döviz Alım Belgesi:** 61 No' lu KDV Tebliği uyarınca bu istisna kapsamında gerçekleştirilecek satış bedeline ait döviz, bankalara veya Özel Finans Kurumlarına satılacak ve buna ilişkin olarak düzenlenecek döviz alım belgesinin aslı veya noter onaylı örneği, ilgili döneme ait katma değer vergisi beyannamesine eklenmesi zorunludur. Bankalar ve özel finans kurumları dışındaki müesseseler tarafından düzenlenen döviz alım belgeleri geçersiz sayılacaktır.

Kambiyo mevzuatındaki ihracat işlemlerine ilişkin döviz bedellerinin yurda getirilmesi ile ilgili yapılan değişiklikler bavul ticaretine ilişkin döviz alım belgesi düzenlenmesi zorunluluğunu etkilememektedir.

- e) **Yetkili Gümrük Kapıları:** Bavul ticareti kapsamında özel fatura ile teslim edilen malların yurtdışı edilebileceği gümrük kapıları Maliye Bakanlığı'nın 1997/1 sayılı iç genelgesi ile belirlenmiştir. Bu iç genelgeye göre aşağıdaki gümrük kapılarından 61 No.lu KDV Genel Tebliği hükümlerine uymak şartıyla gerçekleştirilecek mal çıkışlarında ihracat istisnası uygulanabilecektir. Buna göre yetkili Gümrük Müdürlükleri aşağıdaki gibidir:

1-	İstanbul (Karaköy Yolcu Salonu, Haydarpaşa, Atatürk Hava Lim. Yolcu Salonu Güm. Müd.),	6-	Trabzon (Trabzon Gümrük Müd.)
2-	Tekirdağ ili Çorlu Gümrük Müd.	7-	Edirne (Kapıkule Yolcu Salonu, Pazarkule, Uzun Köprü, İpsala Gümrük Müd.)
3-	İzmir (İzmir, Adnan Menderes, Çeşme Gümrük Müd.)	8-	Kırklareli (Dereköy Gümrük Müd.)
4-	Antalya (Antalya Havalimanı, Antalya Gümrük Müd.)	9-	Artvin (Sarp Gümrük Müd.)
5-	Samsun (Samsun Gümrük Müd.)	10-	İğdir ili Dilucu Gümrük Müd.

- f) **Malların Yurt Dışı Edilmesi:** Satıcı tarafından alıcıya teslim edilen faturanın 2, 3 ve 4. nüshaları yetkili gümrük kapısında görevli gümrük memuru tarafından onaylanacaktır. Onay esnasında 2 ve 3. nüshalar görevli gümrük memuru tarafından alıkonulacaktır. Onaylı 4.nüsha ise malın çıkışını takip eden bir ay içerisinde satıcıya ulaştırılmış olacaktır.

61 NO' LU TEBLİĞ KAPSAMINDA YETKİSİZ GÜMRÜK KAPILARINDAN YAPILAN İHRACATLAR

Ancak söz konusu iç tebliğde belirtilen gümrük kapılarından 61 No' lu KDV Genel Tebliği uyarınca yapılan ihracatlarda iadeye ilişkin sorunlarla karşılaşmaktadır. Keza aşağıdaki örnekte 61 No' lu tebliğin öngördüğü istisna koşulları taşımakla beraber söz konusu işlemin Maliye Bakanlığı'nın iç genelgesinde belirttiği yetkili gümrük kapıları dışındaki gümrük kapısından gerçekleştiği için mükellefin iade talebi reddedilmiştir.

Mükellefin Maliye Bakanlığı'nın 1997/1 Sıra No' lu iç genelgesinde belirtilen gümrükler dışındaki bir gümrük kapısından 61 No' lu tebliğ kapsamında gerçekleştirdiği ihracata ilişkin iade talebinin ilgili vergi dairesi tarafından reddine karşı "Maliye Bakanlığı'nın söz konusu iç genelge ile özel fatura kapsamını daralttığı ve haksız rekabete yol açtığı" na ilişkin açmış olduğu dava sonucunda Danıştay Dördüncü Dairesinin 18.06.2008 tarihli 2447 nolu kararı ile Maliye Bakanlığı'nın ilgili iç genelgesinin hukuka uygun olduğu yönünde oybirliği ve mükellefin iade talebinin reddine karşı açılan davanın reddine ise oyçokluğu ile karar verilmiştir. Bu karar ile mükellefin gerçekleştirdiği işlem ihracat istisnası kapsamında bir teslim olduğuna karar verilmekle beraber mükellefin iade talebi reddedilmiştir.

SONUÇ

Uygulamada mükelleflerin söz konusu yetkili gümrük kapılarından 61 No' lu tebliğ kapsamında mal ihracatı gerçekleştirmeleri her zaman mümkün olmamaktadır. Söz konusu gümrük kapılarına uzak olan mükelleflerin bu istisna kapsamında mal ve hizmet teslimlerinde güçlüklerle karşılaşmaktadır. Anılan gümrük kapılarından ancak Gümrük Beyannameli mal ihracı gerçekleştirmeleri durumunda maliyet artmakta ve alıcılar için ticaret cazibesini kaybetmektedir.

Son yıllarda bavul ticareti yoluyla ihracat gerçekleştirilen Rusya'nın bu konuda kısıtlamalara gitmesi bahsi geçen istisna kapsamında ihracat hacminde düşüslere yol açmaktadır. Bununla beraber son yıllarda Ortadoğu ülkeleriyle artan politik ve ekonomik ilişkiler bu ülkeler ile gerçekleştirilen ticaret hacmini her geçen gün arttırmaktadır. Örneğin, 2010 yılı için Habur Sınır Kapısından yapılan ihracatın 5,1 milyar Amerikan Doları'na ulaşması bunun en önemli göstergesi olmaktadır. İdarenin istisnaya ilişkin işlem yapmaya yetkili gümrük kapısı sayısını ivedilikle arttırması ile ihracat için önemli bir fırsat kaçırılmamış olacak ve mükelleflerin mağduriyeti önlenmiş olacaktır.

Ferit YILDIZ

Celal Bayar Üni. Sosyal Bilimler Enstitüsü, Muhasebe- Finansman Yüksek Lisans Öğrencisi

**MART AYI İÇERİSİNDEKİ BAZI YÜKÜMLÜLÜKLER**

Sıra No	Beyannamenin Türü	Son Beyan Tarihi	Son Ödeme Tarihi
1	16-28 Şubat 2011 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	10.03.2011	10.03.2011
2	Şubat 2011 Dönemine Ait Kolalı Gazoz, Alkollü İçecekler ve Tütün Mamullerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.03.2011	15.03.2011
3	Şubat 2011 Dönemine Ait Dayanımlı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.03.2011	15.03.2011
4	Şubat 2011 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi	15.03.2011	15.03.2011
5	Şubat 2011 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.03.2011	15.03.2011
6	Şubat 2011 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.03.2011	15.03.2011
7	Şubat 2011 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin EK:4 No.lu ÖTV Bildirim Formu	21.03.2011	-
8	Şubat 2011 Dönemine Ait Kolalı Gazozlara İlişkin EK:7 No.lu ÖTV Bildirim Formu	21.03.2011	-
9	Şubat 2011 Dönemine Ait Alkollü İçeceklerle İlişkin EK:8 No.lu ÖTV Bildirim Formu	21.03.2011	-
10	Şubat 2011 Dönemine Ait Tütün Mamullerine İlişkin EK:9 No.lu ÖTV Bildirim Formu	21.03.2011	-
11	Şubat 2011 Dönemine Ait Dayanımlı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin EK:10 No.lu ÖTV Bildirim Formu	21.03.2011	-
12	SGK (Şubat 2011) Sigorta Primlerinin Beyanı ve Ödemesi	23.03.2011	31.03.2011
13	Şubat 2011 Dönemine Ait Gelir Vergisi Stopajlarının Muhtasar Beyanname ile Beyanı	23.03.2011	28.03.2011
14	Şubat 2011 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı	24.03.2011	28.03.2011
15	2010 Yılına İlişkin Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinin Verilmesi ve İlk Taksidin Ödenmesi	25.03.2011	31.03.2011
16	1-15 Mart 2011 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisi Beyanı ve Ödemesi	25.03.2011	25.03.2011
17	Şubat 2011 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)	31.03.2011	-
18	Şubat 2011 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)	31.03.2011	-

DUYURU KÖŞESİ - DUYURU KÖŞESİ - DUYURU KÖŞESİ - DUYURU KÖŞESİ

1- 6102 Sayılı Yeni Türk Ticaret Kanunu 01.07.2012 tarihinde (bazı hükümleri bazı kurum ve kuruluşlar için 01.01.2013'te) yürürlüğe girmek üzere TBMM'de kabul edildi ve Resmi Gazete'de yayınlanmıştır...

2- 6111 Sayılı Bazı Kamu Kurum Ve Kuruluşlarının Alacaklarının Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun 13.02.2011 tarihinde TBMM'de kabul edilmiş ve 25.02.2011 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Uygulama yönetmelik ve tebliğlerini beklemekteyiz...

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