

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 68Bilgi:
info@paretodenetim.com

Kuruluş tarihi: Kasım, 2006

BÜLTEN NO: 8**TARİH: 30.06.2011****Aylık olarak yayımlanır.****BÜLTEN KOMİTESİ****Yayın Başkanı:**Ramazan ALKAN, SMMM
ramazan@paretodenetim.com**Editör:**Y.Doç. Dr. Gönül ALKAN
gonul.ipek@deu.edu.tr**Genel Yayın Yönetmeni:**Volkan KILIÇ, Denetçi
volkan@paretodenetim.com**Moderatör:**Süleyman ALDEMİR,
Denetçi
suleyman@paretodenetim.com**Bülten Sorumluları:**Ceyhun DÖKER,
Denetçi Yardımcısı
ceyhun@paretodenetim.comEmin ABLAK,
Muhasebe Asistanı
emin@paretodenetim.com**AÇIK MEKTUP**

Bilindiği üzere 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun yürürlüğe girmesi Türkiye ekonomisi ve iş dünyasına yeni bir soluk getirecektir.

Yeni Türk Ticaret Kanunu ile Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (IFRS) ve Uluslararası Denetim Standartları (ISA) gibi dünyada genel kabul görmüş standartların özdeşleri olan Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) ve Türkiye Denetim Standartları yürürlüğe girmektedir. Türk Ticaret Kanunu, Türkiye Muhasebe Standartlarına göre hazırlanmış mali tabloların 01.01.2013 tarihinden itibaren bağımsız denetimini zorunlu hale getirmektedir.



Bilindiği üzere bağımsız denetim raporları 2 yıl karşılaştırılmalı hazırlandığından 2011 ve 2012 tarihli mali tabloların Uluslararası Finansal Raporlama standartlarına özdeş Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanması gerekmektedir.

Yeni Türk Ticaret Kanunu aynı zamanda kurumsal yönetim, iç ve bağımsız denetim gibi ekonominin yeni çağdaş kavramlarını da içeriğine dâhil etmiştir. Bu bağlamda Türkiye Muhasebe Standartları'nın yürürlüğe konulması ve bağımsız denetimin zorunlu tutulması kurumlara kapsamlı bir dönüşüm sağlayacaktır. Bu çerçevede şirketlerin yeni Türk Ticaret Kanunu kapsamında ki bu hazırlıklara 2011 yılı içinde başlamasında fayda bulunmaktadır.

Saygılarımla,

Ramazan ALKAN**Ayın Sözü**

'Zor şartlar, güçlü insanlar yaratır...'

'WILFREDO PARETO' KİMDİR?

Öncelikle Pareto Denetim Hizmetleri Ltd. Şti.' nin yeni çalışanı olarak hepimize saygı ve sevgiler sunar, iş hayatınızda başarılar dilerim.

Adından da anlaşılacağı gibi '*Pareto*' ismini firmamızın ünvanı yapmamızın amacı; işimizi *Vilfredo Pareto'nun* çok önemli analizleri ile az zamanda, az hatayla, daha çabuk ve daha yararlı bir şekilde gerçekleştirebilmektir. *Vilfredo Pareto*, ikinci nesil neo-klasik devrimci, İtalyan sosyolog ve iktisatçısıdır. Marksist kuramlara karşı tezleri bulunmaktadır. En önemli teorisi '**80-20 kuralı**' olarak bilinir.

**'80-20 kuralı' nedir?**

'80-20 kuralı', verileri tasnif ederek karar alma işini kolaylaştıran bir analizdir. Söz konusu tasnif için *Pareto Grafikleri* kullanılır.

Mantık dizilişi: Normal dağılımda;

- Sebeplerin en önemli %20'si sonuçların %80'ini,
- Sonra gelen %30'u sonuçların %15'ini, ve
- Geri kalan %50'si ise sonuçların sadece %5'ini oluşturmaktadır.

Örneğin: Bir ülke servetinin %80'ninin, o ülke nüfusunun %20'sinin elinde bulunması gibi.

Bu oranlar sebebiyle *Pareto Prensibine* literatürde '**80-20' kuralı** veya '**90-10' kuralı** denilmektedir. Ayrıca *ABC Analizi* olarak da isimlendirilen *Pareto Grafiği*, alışılmış temel ayırım metodu veya önceliklerin belirlenmesi olarakta kullanılmaktadır. *Bu grafikten faydalanılarak yapılabilecek olan işlerin önceliğini tespit edip, daha önemli olan işimizi ön sıraya alarak hem zamandan hem de daha yararlı işler yapabiliriz.*

Pareto Diyagramının amaca hizmet eder nitelikte oluşturulabilmesi için, sebeplerin önem sırasına göre gösterilmesi gerekmektedir. Sebep-Sonuç analizinden sonra, sorunların temel sebeplerinin belirlenmesine ihtiyaç bulunmaktadır.

Pareto Diyagramının oluşturulmasında izlenmesi gereken adımları aşağıdaki gibi sıralamak mümkündür:

- ✓ Diyagrama yoğun işlemlere ilişkin sorun ve süreçlerden başlanmalıdır. Bu nedenle, *Pareto Diyagramının* sebep-sonuç analizinden sonra yapılması faydalı olacaktır. Sorunlarla ilgili veriler kategorize edilmelidir.
- ✓ Toplanan verilerle elde edilen kategoriler azalan sırada diyagrama yerleştirilmeli ve verilerin toplam içindeki yüzdesi hesaplanmalıdır.
- ✓ Diyagramın dikey eksenine ölçülen olayın ölçüm birimi veya adı yazılmalıdır. Eksen sıfırdan başlayarak tüm oluşumların toplamının kaydedilebileceği eşit aralıklara bölünmelidir.
- ✓ Diyagramın yatay eksenini eşit aralıklarla bölünerek her aralık değişik kategorileri ifade edecek şekilde tanımlanmalıdır.

Emin ABLAK

FİNANSAL KİRALAMA (LEASING) VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ**A. Giriş**

Leasing (finansal kiralama), bir yatırım malının mülkiyeti leasing şirketinde kalarak belirlenen kiralara karşılığında kullanım hakkının kiracıya verilmesi ve sözleşmede belirtilen sözleşme süresi sonunda mülkiyetinin kiracıya geçmesini sağlayan bir finansman yöntemidir.



İşletme bu sayede ihtiyacı olan malları direk öz sermayeden karşılamak yerine borçlanarak sermayesini başka kaynaklara aktarabilecek veya ileride olası finansman sıkıntılarına karşı önceden tedbir almış olacaktır.

Finansal kiralama yapılacak yatırım malları işletme tarafından belirlenecek ve finansal kiralama süresince mülkiyeti Leasing şirketine ait olacaktır. Kiralama süresi sonunda işletme dilerse bu ürünü sembolik bir tutar karşılığında da satın alabilecektir.

B. Leasing Sözleşmesinin Şekil ve Esasları

- Leasing sözleşmesine taşınır veya taşınmaz mallar konu olabilir. **Patent gibi fikri ve sınai haklar bu sözleşmeye konu olamazlar.**
- Sözleşmeler **en az dört (4)** yıl süre ile feshedilemez. Hangi kiralama hallerinde bu sürenin kısılacağı, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulunca çıkarılacak yönetmelikte belirlenir.
- Kiracı, sözleşme süresince finansal kiralama konusu malın zilyedi olup, sözleşmenin amacına uygun olarak her türlü faydayı elde etmek hakkına sahiptir. Kiracı, finansal kiralama konusu malı sözleşmede öngörülen şart ve hükümlere göre itina ile kullanmak zorundadır. Sözleşmede aksine hüküm yok ise kiracı, malın her türlü bakımından ve korunmasından sorumlu olup, bakım ve onarım masrafları kiracıya aittir.
- Kiracı, finansal kiralama konusu maldaki zilyetliğini bir başkasına **devredemez.**
- Finansal kiralama konusu mal kiralayan şirketin mülkiyetindedir. Kiralayan şirket, mülkiyeti kendisine ait olan finansal kiralama konusu malı sözleşme süresince sigorta ettirmek zorundadır. Sigorta primlerinin ödenmesi **kiracıya** aittir.
- Kiracının iflası halinde, iflas memuru, İcra ve İflas Kanununun 221 inci maddesinin birinci fıkrası hükmüne göre büro teşkilinden önce, finansal kiralama konusu malların tefrikine karar verir. İflas memurunun bu kararına **yedi (7)gün** içinde itiraz edilebilir. Kiracı aleyhine icra yoluyla takip yapılması halinde, icra memuru, finansal kiralama konusu malların takibin dışında tutulmasına karar verir. İcra memurunun kararına karşı yedi gün içinde itiraz edilebilir. Bu itirazlar, tetkik merciince en geç bir ay içinde karara bağlanır.
- Kiralayanın iflası halinde, sözleşme, kararlaştırılan sürenin sonuna kadar iflâs masasına karşı geçerliliğini sürdürür. Kiralayan aleyhine icra yoluyla takip yapılması halinde, finansal kiralama konusu mallar, **sözleşme süresi içinde haczedilemez.**

- Sözleşme kararlaştırılan sürenin dolmasıyla son bulur. Ancak, taraflardan her biri sürenin bitiminden **en az üç (3) ay** önce bildirilmek kaydıyla, mevcut veya yeni şartlarla sözleşmenin uzatılmasını talep edebilir. Sözleşmenin uzatılması tarafların anlaşmasına bağlıdır.
- Kiralayan, finansal kiralama bedelini, Ödemede temerrüde düşen kiracıya verdiği **otuz (30)** günlük süre içinde de ödenmemesi halinde, sözleşmeyi feshedebilir. Ancak sözleşmede, süre sonunda mülkiyetin kiracıya geçeceği kararlaştırılmış ise, bu süre **altmış(60)** günden az olamaz. Taraflardan birinin sözleşmeye aykırı harekette bulunduğu hallerde, bu aykırılık nedeniyle diğer tarafın sözleşmeyi devam ettirmesinin beklenemeyeceği durumlarda sözleşme feshedilebilir.
- Sözleşmenin kiralayan tarafından feshi halinde kiracı malı iade ile birlikte vadesi gelmemiş finansal kiralama bedellerini ödemek yükümlülüğü altında olduğu gibi kiralayanın bunu aşan zararından da sorumludur. Sözleşme kiracı tarafından feshedilirse kiracı malı geri vermekle beraber uğradığı zararın tazminini kiralayandan talep edebilir.

C. Teşvik ve Vergisel Avantajlar

Teşvik belgesine bağlanmış bulunan yatırımların tamamının veya bir bölümünün finansal kiralama yoluyla gerçekleştirilmesi halinde kiralayan, kiracının teşvik belgesinde belirtilen ve satın alma halinde onun tarafından kullanılmasına hak kazanılan teşviklerden Devlet Planlama Teşkilatınca teşvik mevzuatına göre belirlenecek esaslar çerçevesinde **yararlanır**. Sözleşme süresi içinde teşvik mevzuatı uyarınca kazanılmış haklar saklıdır. 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 ithalâtın yapılmaması ve finansal kiralama konusu malların kiralayana iade edilmek üzere yurt dışına çıkarılmak istenmesi halinde daha önce yapılan teminata bağlama işlemi genel hükümlere göre çözülür. Teminata bağlama usul ve esasları bir yönetmelikle belirlenir.

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

Sözleşme her türlü vergi, resim ve harçtan istisnadır. Bakanlar Kurulu, dar mükellefiyete tabi kurumların bu Kanunun uygulamasından doğacak kazanç ve ücretlerinden yapılacak vergi tevkifat nisbetlerini sifıra kadar indirmeye veya kurumlar vergisindeki nisbete kadar yükseltmeye yetkilidir.

Sözleşmelerden doğan davalar **ticari** dava niteliğindedir.

Finansal kiralama işlemine konu iktisadi kıymeti kullanma hakkı ve sözleşmeden doğan borç, kiralama konusu iktisadi kıymetin rayiç bedeli veya sözleşmeye göre yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı ile değerlendirilecektir. Finansal kiralama konusu iktisadi kıymet, kullanma hakkı olarak aktife alınacak karşılığında ise kiralayana olan borç pasife kaydedilecektir.

Kiracı tarafından aktifleştirilen finansal kiralamaya konu iktisadi kıymeti kullanma hakkı, Vergi Usul Kanununun üçüncü kitabının üçüncü kısmının birinci bölümü ve ilgili genel tebliğlerde kiralama konusu iktisadi kıymet için belirlenmiş usul ve esaslar çerçevesinde amortisman ve Kanunun Mükerrer 298 inci maddesi uyarınca da yeniden değerlemeye tâbi tutulacaktır. Diğer bir ifadeyle, kullanım hakkı, Vergi Usul Kanunu ve ilgili genel tebliğlerde bu iktisadi kıymet için tespit edilmiş amortisman sürelerinde amorti edilecektir. Sözleşmenin fesh olması halinde kalan dönemler için iktisadi kıymetle ilgili olarak amortisman ayrılma ve yeniden değerlendirme işlemleri yapılmayacaktır.

Finansal kiralama sözleşmesine göre yapılan kira ödemeleri, borç anapara ödemesi ve faiz gideri olarak ayrıştırılacak ve bu ayrıştırma işlemi her bir dönem sonunda kalan borç tutarına sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanmasını sağlayacak şekilde yapılacaktır. Kiralayan açısından yorumu yapılan "her bir dönem sonu" ifadesi, kiracı açısından sözleşmede belirtilen kira ödeme tarihidir.

Finansal kiralama borçlarının Vergi Usul Kanununun 285 inci maddesi kapsamında **reeskonta tabi tutulması mümkün bulunmamaktadır.**

Finansal kiralama işlemi esas olarak bir kredi işleminden farklı değildir. Kiralayana ödenen finansal kiralama bedellerinin faiz kısmı finansman gider kısıtlamasına tabidir.

Kiralayan şirketin yurtdışında bulunması halinde kiracı tarafından 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun (5) değişik 24 üncü maddesine göre **tevkifat** yapılacağı tabiidir. (93/5147 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 3 üncü maddesinin (a) bendi gereğince %1)

4842 sayılı Kanun ile finansal kiralama işlemlerinde katma değer vergisi uygulamasına ilişkin olarak herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Bu nedenle düzenleme öncesi uygulama, finansal kiralama şirketi tarafından malın satın alınması, finansal kiralama faturaları ve sözleşme bitiminde malın kiracıya teslimine ilişkin olarak söz konusu düzenleme öncesindeki uygulama aynen sürdürülecektir. Örneğin, finansal kiralama faturalarında, anapara artı faiz tutarına KDV uygulanması devam edecektir. Öte yandan, finansal kiralama şirketleri dışındaki şirketlerin yaptığı ve finansal kiralama sayılan işlemlerde 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu'na göre yapılan sözleşmeler için öngörülen indirimli KDV oranlarının uygulanması mümkün değildir.

D. Finansal Kiralama (Leasing) İşlemlerinin Muhasebe Kayıtlarına İntikali

1- Sabit kıymetin kiracı tarafından alınması ve leasing sözleşmesinin imzalanması muhasebe kaydı:

260 Haklar (Fin. Kiralama Konusu Malın Kayıtlı Değeri)

302 Ertelenmiş Fin. Kiralama Borç. Mal. (Cari Yıl Faizi)

402 Ertelenmiş Fin. Kiralama Borç. Mal. (Gelecek Yıllara Ait Faizler)

301 Fin. Kiralama İşlemlerinden Borçlar (Cari Yıla Ait Toplam Maliyet)

401 Fin. Kiralama İşlemlerinden Borçlar (Gelecek Yıllara Ait Toplam Maliyet)

2- Fatura kaydı:

780 Finansman Giderleri

301 Fin. Kiralama İşlemlerinden Borçlar

191 İnd. KDV

302 Ertelenmiş Fin. Kirl. Borçlanma Maliyetleri (İlgili Ay Faiz Tutarı)

320 Satıcılar (İlgili Ayın Toplam Kira Tutarı+KDV)

3- Amortisman kaydı:

770 Genel Yönetim Giderleri (Amortisman Giderleri)

268 Birikmiş Amortismanları

Ceyhun DÖKER

Biraz Gülelim ☺



'PARETO AKADEMİ' İLK MEZUNLARINI VERDİ...

'Pareto Akademi' olarak sürdürmüş olduğumuz eğitim çalışmalarını sonucunda ilk mezunlarımızı vermenin gururu içindeyiz. İlk mezunlarımız, sertifikalarını Genel Müdürümüz Sn. Ramazan ALKAN' dan aldılar. Sizlerle yeni eğitimlerimizde görüşmek dileğiyle...



VERGİ GÜNLÜĞÜ

Haziran-2011

Sayı: 8

⇓ TEMMUZ AYI İÇERİSİNDEKİ BAZI YÜKÜMLÜLÜKLER ⇓

Sıra No	Beyannamenin Türü	İlk Tarih	Son Tarih
1	16-30 Haziran 2011 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödenmesi	01.07.2011	11.07.2011
2	16-30 Haziran 2011 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	01.07.2011	11.07.2011
3	Haziran 2011 Dönemine Ait Kolalı Gazoz, Alkollü İçecekler ve Tütün Mamullerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	01.07.2011	11.07.2011
4	Haziran 2011 Dönemine Ait Dayanımlı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	01.07.2011	15.07.2011
5	Haziran 2011 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi	01.07.2011	15.07.2011
6	Haziran 2011 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	01.07.2011	15.07.2011
7	Haziran 2011 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	01.07.2011	15.07.2011
8	Haziran 2011 Dönemine Ait Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi	01.07.2011	15.07.2011
9	Haziran 2011 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	01.07.2011	20.07.2011
10	Haziran 2011 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	01.07.2011	20.07.2011
11	Haziran 2011 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	01.07.2011	20.07.2011
12	1-15 Temmuz 2011 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	16.07.2011	25.07.2011
13	1-15 Temmuz 2011 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödenmesi	16.07.2011	26.07.2011
14	Haziran 2011 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar Beyanname ile Beyanı	01.07.2011	27.07.2011
15	Nisan-Mayıs-Haziran 2011 Dönemine Ait Tevkifatların Muhtasar Beyanname ile Beyanı (GVK 98.Maddesinin 3.Fıkrasına Göre Üçer Aylık Beyanname Verme Hakkından Yararlananlar İçin)	01.07.2011	27.07.2011
16	Nisan-Mayıs-Haziran 2011 Dönemine Ait GVK Geçici 67.Madde Kapsamında Yapılan Tevkifatların Muhtasar Beyanname ile Beyanı	01.07.2011	27.07.2011
17	Haziran 2011 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	01.07.2011	27.07.2011
18	Nisan-Mayıs-Haziran 2011 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	01.07.2011	27.07.2011
19	Haziran 2011 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Ödemesi	01.07.2011	30.07.2011
20	Nisan-Mayıs-Haziran 2011 Dönemine Ait Tevkifatların Ödemesi (GVK 98.Maddesinin 3.Fıkrasına Göre Üçer Aylık Beyanname Verme Hakkından Yararlananlar İçin)	01.07.2011	30.07.2011
21	Nisan-Mayıs-Haziran 2011 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Ödenmesi	01.07.2011	30.07.2011
22	Haziran 2011 Dönemine Ait Damga Vergisinin Beyanı ve Ödenmesi	01.07.2011	30.07.2011
23	2010 Yılına İlişkin Gelir Vergisi 2.Taksit Ödemesi	01.07.2011	01.08.2011
24	Motorlu Taşıtlar Vergisi 2.Taksit Ödemesi	01.07.2011	01.08.2011
25	Haziran 2011 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu(Form Ba)	01.07.2011	01.08.2011
26	Haziran 2011 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu(Form Bs)	01.07.2011	01.08.2011
27	Mayıs 2011 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	01.07.2011	01.08.2011
28	Mayıs/2011 Dönemine Ait Sosyal Güvenlik Kurumu'na Aylık Prim ve Hizmet Bildirgelerinin Verilmesi	01.07.2011	23.07.2011

DUYURU KÖŞESİ - DUYURU KÖŞESİ - DUYURU KÖŞESİ - DUYURU KÖŞESİ

1- Pareto Akademi ilk mezunlarını verdi...

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...