

VERGİ ve EKONOMİ GÜNDEMİ



VERGİ ve EKONOMİ GÜNDEMİ

VERGİ ve EKONOMİ GÜNDEMİ

Sahibi:
YUSUF ÖZER

Yayın Sahibi/Temsilcisi:
YUSUF ÖZER

Sorumlu Müdür:
YUSUF ÖZER

Yönetim Yeri :
Şehit Fethibey Caddesi
Erboy 1 İş Hanı
No: 41 Kat: 3 Daire: 301
Tel: 0532 241 46 83
Ofis Tel: 0232 484 47 84
Fax: 0232 484 47 84

Basım Yeri:
İZMİRFORM
MATBAACILIK
İzmir Matbaacılık Bilgisayar Form
İnş.Rek.Araş.Dan.San.ve Tic.Ltd.Şti.
7410 Sk. No: 20 Pınarbaşı/İZMİR
Tel: 0232 409 0 409
Fax: 0232 409 0 909

Basım Tarihi: 15/03/2019

Bu derginin bütün hakları
Yusuf Özer'e aittir.
Yusuf Özer'in yazılı izni
olmaksızın, derginin tümünün veya
bir kısmının elektronik, manyetik vb.
yöntemle veya fotokopi yoluyla basımı,
yayımı, çoğaltılması ve/veya dağıtımı yasaktır.

Ayda bir yayınlanır.
ÜCRETSİZDİR.



Şirketimiz artık dünya çapında sadece 584 üyesi bulunan, bağımsız, önde gelen hukuk, muhasebe, denetim ve yönetim danışmanlığı firmalarından oluşan Zürih/İsviçre merkezli Geneva Group International (GGI)'in üyesi oldu.



ABOUT MEMBERS PRACTICE GROUPS EVENTS

Newest Members



Ozer Audit
Yusuf Özer
İzmir
Turkey



MERALI'S Chartered
Accountants &
Registered Auditors
Mahmud Pyarali
Merali
Dubai
UAE

Latest News

GGI maintains world ranking

GGI holds on to its ranking in the annual list of top accounting associations and alliances from AccountancyAge.

The 2017 AccountancyAge Survey of 40 International Accountancy Networks, Associations & Alliances firmly positions GGI Geneva Group International (GGI) number six in the world with combined annual firm revenues of US\$ 5.374 BN.

GGI KİMDİR?

Günümüzün güçlü bir mevcudiyete sahip uluslararası piyasalar, küçük ve büyük işletmeler için önemlidir. Bu nedenle uluslararası iletişim oldukça önemlidir. Bölgesel mali ve hukuki farklılıkların dikkate alan bir anlayış, sınır ötesi ticaret işlemlerinde başarılı olmak isteyen işletmelerin olmazsa olmazıdır.

Bunu başarmak için işletmeler, her ülkede iletişim kurabilecekleri profesyonellerden faydalanmaya ihtiyaç duyarlar. GGI Geneva Group International, müşterilerine uluslararası ticari ihtiyaçları için uzman çözümler sunmayı taahhüt eden muhasebe, danışmanlık ve hukuk alanında tecrübe sahibi firmalardan oluşan, dünya çapında bir birliktir.

Uluslararası muhasebe, danışmanlık ve hukuk firma birliklerinin ilk onundan biri olan Geneva Group International - GGI üyesi olarak, global ölçekte mümkün olan en iyi tavsiyeyi sunabiliyoruz. GGI aracılığıyla, dünyadaki yerel yönetmelikler, uyumluluk ve piyasaya girme stratejileri hakkında tavsiyede bulunabilecek uzmanlara erişebiliyoruz.

GGI'nın uluslararası etkin alan sınırı hem bizler hem de müşterilerimiz için küresel pazara açılan bir kapıdır. GGI üyeliğimiz sayesinde dünyadaki hemen hemen her büyük finans ve ticari merkezdeki yüksek kaliteli firmalara erişebiliyoruz.

YAYIMLANMIŞ MAKALE VE YAZILARIMIZ



YMM Yusuf Özer tarafından kaleme alınan, konkordato sürecini alacaklı ve borçlular yönüyle ele alan, **Konkordato Sürecinin Borçlu Şirket ve Alacaklılar Açısından Değerlendirilmesi** başlıklı makale, Yaklaşım Dergisinin Şubat 2019 sayısında, yayımlanmıştır.

Mart 2018 takviminden itibaren, mülga iflas ertelemesi müessesesi yerine yürürlüğe konulan konkordato, ülkemizin de içinde bulunduğu ekonomik dalgalanma konjonktürüne bağlı olarak geçen 7 aylık süreç içerisinde ciddi ilgi görmüş ve halen popülerliğini muhafaza etmektedir. Hukuki gerekçesi, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu(TTK)'nda yapılan uygulamaya ilişkin usul ve esasları ise 7101 sayılı Kanunla değişik 2004 sayılı İcra İflas Kanunu'nun 12. Bap'ını oluşturan, 285 ile 309 madde düzenlemelerinde yer alan konkordato müessesesi, 13.01.2011

tarihinde yürürlüğe konulan TTK'nun 377 Maddesinde kain "İflas Ertelemesi" müessesesinin yürürlüğe girmesiyle uygulaması kat edilmiş ancak 669 sayılı KHK'nin 4. Maddesinde yer düzenleme ile OHAL süresince iflas ertelemenin yasaklanması ile konkordato müessesesi tekrar işlerlik kazanmıştır.

Özellikle, yüksek faiz ve kur riskine bağlı olarak ekonomik daralmanın yaşandığı ülkemizde, 2018 yılı için ciro tahminlerini rasyonelleştiremeyen şirketler açısından bu müessese, köprüden önceki son çıkış olarak görülmekte dolayısıyla yaklaşan alacaklı takiplerini durdurmak isteyen borca batık bu şirketler açısından konkordato müessesesine başvuru, kaçınılmaz olmaktadır.

Her gün bir başka büyük şirketin konkordato sürecine girmesi, özellikle bu şirketlere hizmet sağlayan ve uzun zamandır faiz baskısına direnen Kobi'ler başta olmak üzere, ticari ilişkileri bulunan diğer firmaları da olumsuz yönde etkilemekte ve buna bağlı olarak mühlet içerisinde alacağını tahsil edemeyecek olan söz konusu şirketlerin de bu müesseseye başvurmaları tek çare olarak görülmektedir.

* Yeminli Mali Müşavir-Bağımsız Denetçi

¹ 31.07.2016 tarih ve 19787 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Makalede, konkordato müessesesine ilişkin yasal açıklamalara kısaca yer verilmiş olup, özellikle, YMM Yusuf ÖZER'in konkordato komiseri olarak görev yaptığı 7 aylık süreç içerisindeki edindiği pratikler dikkate alınarak, konkordato müessesesi hem borçlu şirketler yönüyle ve hem de alacaklılar açısından değerlendirilmiştir.



YAZARLARIMIZ

Yusuf Özer

Yeminli Mali Müşavir

Bağımsız Denetçi

Bilim Uzmanı

yusuf@ozerymm.com



≡ Yazarın Tüm Makaleleri

PLASTİK POŞETLERİN ÜCRETLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN YENİ USUL VE ESASLAR

25.12.2018 tarihinde Çevre ve Şehircilik Bakanlığı oluru ile yayımlanan plastik poşetlerin ücretlendirilmesine ilişkin usul ve esaslara münhasır yayımlanan tamim çerçevesinde bu sirkülerimizde değerlendirme konusu yapılmıştır.



2872 sayılı Çevre Kanunu'na eklenen Ek Madde 11 ile yurt içinde piyasaya arz edilen ve bu Kanuna ekli (1) sayılı listede yer alan aşağıdaki ürünlerden;

- Poşetler için satış noktalarından,
- Diğer ürünler için piyasaya sürenlerden/ithalatçılardan geri kazanım katılım payı tahsil edilecektir.

Söz konusu listede yer alan ürünlerden herhangi birinin piyasaya arzının, farklı bir ürünün, malzemenin veya eşyanın ithalatı ile birlikte gerçekleşmesi halinde geri kazanım katılım payı ithalatçıdan tahsil edilecektir.

Plastik poşetlerin ücretli olarak satışı, faaliyet türü ne olursa olsun uzaktan satışlar da dahil olmak üzere, istisnasız tüm satış noktalarında (tekstil, oyuncak, elektronik, gıda ve benzeri) 1/1/2019 tarihinden itibaren gerçekleştirilecektir.

Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği kapsamında kalan yükümlülükleri saklı kalmak koşulu ile üreticiler; üretmiş/ithal etmiş oldukları satışa tabi tüm plastik poşetlere ilişkin olarak, Bilgi Sistemine kayıt olmak ve gerekli bilgileri sisteme girmekle yükümlüdür.

Satış noktaları, plastik poşetlerin satışının gerçekleştiği aya ait beyanı, takip eden ayın biri ile on beşi arasında Bilgi Sistemi üzerinden yapar. Satış noktası tarafından yapılan beyanlara istinaden ödeyeceği geri kazanım katılım payı tutarı Bilgi Sisteminde hesaplanır. Satış noktası tarafından Bilgi Sistemine beyan edilen geri kazanım katılım payı, beyan dönemini takip eden ikinci ayın son gününe kadar Bakanlık Merkez Saymanlık Müdürlüğü hesabına yatırılır.

YAZARLARIMIZ

Yusuf Özer

Yeminli Mali Müşavir

Bağımsız Denetçi

Bilim Uzmanı

yusuf@ozerymm.com



KONKORDATO KOMİSERLERİNİN NİTELİKLERİ, EĞİTİMİ VE ÇALIŞMA USULLERİ HAKKINDA GETİRİLEN DÜZENLEMELER



30.01.2019 tarihinde yayımlanan Yönetmelik ile eski düzenlemeler yürürlükten kaldırılarak konkordato komiserinin nitelikleri, eğitimi, eğitim verecek kurumlar ve eğitimin muaf tutulacaklar ile alacaklılar kurulunun zorunlu olarak oluşturulacağı hâller ve konkordato komiserliği ile alacaklılar kuruluna dair diğer hususlara ilişkin usul ve esasları yeniden düzenlenmiştir.

A. KOMİSERLERE ZORUNLU EĞİTİM UYGULAMASI GETİRİLMİŞTİR

Önceki Yönetmelik düzenlemesinden farklı olarak bu Yönetmelik düzenlemesiyle konkordato komiserinde aranacak nitelikler arasında komiserlik eğitimi tamamlamış olmak şart koşulmuştur. Bu düzenlemeyle, komiserlik eğitimi tamamlamamış olanlar konkordato komiseri olamayacaktır.

B. KOMİSERLİK EĞİTİMİN İÇERİĞİ, EĞİTİMİ VERECEK KURULUŞLAR VE BAŞVURU İLE KOMİSERİN DENETİMİ HUSUSUNDA DÜZENLEMELER YAPILMIŞTIR

Yönetmeliğin “Komiserlik Eğitimi” başlıklı 3. Bölümünde komiserlik temel ve yenileme eğitiminin içeriği, eğitimi verecek kuruluşlar ve başvuru usulleri; “Başvuru ve Liste” başlıklı 4. Bölümünde ise komiserin bölge kurulu nezdinde çalışma usul ve esasları ile denetimi hususunda düzenlemelere aşağıdaki şekilde yer verilmiştir.

TEMEL EĞİTİM

İcra ve iflas hukukunun genel ilkeleri, konkordato mevzuatı, komiserin taşıması gereken nitelikler, komiserin görevi, yetkisi, yükümlülükleri ile hukuki ve cezai sorumluluğu, konkordato projesi, alacaklılar kurulu ve görevleri, işletme yönetimi, finansal raporların analizi, işletmelerde kriz yönetimi, rapor yazım usul ve tekniği ile Başkanlık tarafından gerekli görülen diğer konuları kapsayan temel eğitim, komiserlik görevinin yürütülmesi için gerekli teorik ve pratik bilgileri içerir ve en az otuz altı ders saatinden oluşur.

Temel eğitim medeni usul ve icra iflas hukuku, medeni hukuk, ticaret hukuku ile işletme, iktisat, maliye ve muhasebe alanında profesör, doçent veya doktor unvanına sahip olanlar tarafından verilir. Eğitime katılmak zorunludur. Eğitim kuruluşlarınca, katılımcıların derslere devam durumunu gösteren çizelge düzenlenir ve derslerin 1/12'sine devam etmeyenlerin eğitim programıyla ilişkisi kesilir.

KOMİSERLİK LİSTESİNE KAYIT İÇİN BAŞVURU

İlgili, listeye yazılmak için Başkanlık tarafından belirlenen takvim ve esaslara göre yerleşim yerinin veya mesleki faaliyetini yürüttüğü yerin bağlı olduğu bölge kuruluna başvuru yapar.

İlgili, başvuru sırasında kimlik, yerleşim ve iletişim bilgileri ile 4'üncü maddede aranan nitelikleri taşıdığına dair belgeleri ve aynı maddenin birinci fıkrasının (ç), (d), (e), (f) ve (g) bentlerinde gösterilen engellerin kendisinde bulunmadığına dair beyannameyi sunar.

Bölge kurulu, listeye kayıt için aranan şartların sağlandığını tespit ederse ilgili üç yıl için listeye kaydeder; aksi hâlde başvuruyu reddeder. Ret kararı ilgisine bildirilir.

C. ALACAKLILAR KURULU ZORUNLU OLARAK OLUŞTURULACAĞI HALLERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR.

02.06.2018 tarihli Yönetmeliğin 11. Maddesinde "Alacaklılar kurulunun zorunlu olarak oluşturulacağı haller" başlığı altında "En az üç alacaklı sınıfı bulunması kaydıyla, alacaklı sayısının iki yüz elliye veya alacak miktarının yüz milyon Türk Lirasını aşması halinde alacaklılar kurulunun oluşturulması zorunludur." yer alan hüküm, 30.01.2019 tarih ve 30671 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan "Konkordato Komiserliği Ve Alacaklılar Kuruluna Dair Yönetmelik" in 22. Madde düzenlemesinde "En az üç alacaklı sınıfı bulunması kaydıyla, alacaklı sayısının iki yüz elliye veya alacak miktarının yüz yirmi beş milyon Türk Lirasını aşması hâlinde alacaklılar kurulunun oluşturulması zorunludur." şeklinde değiştirilmiştir.

Bu değişiklik uyarınca alacaklılar kurulunun zorunlu teşekkül şartı olarak belirtilen, alacak miktarının 125 Milyon TL olması sınırı, yeni Yönetmelik hükmü uyarınca 100 Milyon TL olarak değiştirilmiştir.

YAZARLARIMIZ

Yusuf Özer

Yeminli Mali Müşavir

Bağımsız Denetçi

Bilim Uzmanı

yusuf@ozerymm.com



İTERNET ORTAMINDA VERİLEN REKLAM HİZMETLERİNDE VERGİ TEVKİFATI UYGULAMASI



VUK'un Mad.11/VII. fıkrası ile Cumhurbaşkanı'na vergiye tabi işlemlere taraf veya aracı olanlara vergi kesintisi yaptırma ve kesinti oranlarını belirleme yetkisi verilmiş, söz konusu yetki ise Cumhurbaşkanı tarafından 18/12/2018 tarihli ve 476 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile kullanılmıştır. Anılan Karar uyarınca; GVK'nın Mad. 94/I. fıkrasında ve KVK Mad. 15/I. fıkrasında sayılanlara **internet ortamında verilen reklam hizmetlerinin vergi kesintisi kapsamına alınmış olduğu**, bu hizmetlere ilişkin olarak hizmeti verenlere veya internet ortamında

reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemelerden, ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmamasına bakılmaksızın vergi kesintisi yapılması gerektiği yönünde düzenleme yapılmıştır.

Mezkûr Kararın 2, 3 ve 4'üncü maddeleri gereğince, internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere (ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmamasına bakılmaksızın) yapılan ödemeler üzerinden;

- Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü Maddesi uyarınca **%15**,
- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15'inci maddesi uyarınca **%0**,
- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30'uncu maddesi uyarınca **%15**

oranında vergi kesintisi yapılması gerektiğine hükmedilmiştir.

Bu sirkülerimizde ise 15.02.2019 tarih ve 30687 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No.lu KVK Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 17 Seri No.lu Tebliğ'de yer alan internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin ödemeler üzerinden yapılacak vergi kesintisi uygulamasına ilişkin açıklamalara anlatım ve paylaşım konusu yapılmıştır.

A. İNTERNET ORTAMINDA REKLAM HİZMETİ VERENLERİN MÜKELLEFİYET STATÜSÜNE GÖRE DEĞİŞEN VERGİ KESİNTİ ORANLARI

476 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının birinci maddesinin birinci fıkrasına eklenen on birinci bent uyarınca, internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden %0 oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.

Buna göre, Tebliğin (15.1.) bölümünde sayılan vergi kesintisi yapmakla sorumlu olanlar;

- **Tam mükellef bir kurum tarafından kendilerine internet ortamında verilen reklam hizmeti karşılığında** bu kuruma yapacakları ödemeler üzerinden **%0** oranında vergi kesintisi yapmakla yükümlüdürler.
- **Dar mükellefiyete tabi bir kurumun internet ortamında verdiği reklam hizmeti karşılığında** bu kuruma yapacakları ödemeler üzerinden **%15** oranında vergi kesintisi yapmakla yükümlüdürler.
- İnternet ortamında reklam hizmeti veren veya bu hizmetlerin verilmesine **aracılık eden dar mükellef Gerçek Kişilere** yapılan ödemelerde vergi kesintisi oranı **%15** olarak uygulanacaktır.

Söz konusu vergi kesintisi uygulamasında gerçek kişinin tam veya dar mükellef olmasının bir önemi bulunmamaktadır. İnternet ortamında reklam hizmeti veren veya bu hizmetlerin verilmesine aracılık edenlerin mükellef olup olmadığına

bakılmaksızın, bu hizmetlere ilişkin ödemelerden vergi kesintisi yapılması gerekmektedir. Tebliğin (15.1.) bölümünde sayılan vergi kesintisi yapmakla sorumlu olanlar dışında kalanların ise tam mükellef veya dar mükellef bir kurumdan aldığı internet ortamındaki reklam hizmetleri karşılığında bu kuruma yapacakları ödemeler üzerinden vergi kesintisi yapma yükümlülükleri bulunmamaktadır.

B. ÖDEMENİN ARACILIK EDENLERE YAPILMASI

İnternet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin ödemelerin, asıl hizmet sunucusu olan tam mükellef veya dar mükellef bir kurum yerine, bu hizmetin verilmesine aracılık eden tam mükellef bir kuruma yapılması durumunda, bu ödemeler üzerinden %0 oranında vergi kesintisi yapılacaktır.

Öte yandan, internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık eden tam mükellef kurum tarafından, bu hizmetin karşılığı olarak hizmeti verene yapılan ödemeler üzerinden de aşağıdaki şekilde vergi kesintisi yapılması gerekmektedir. Hizmete aracılık eden Tam Mükellef Kurum tarafından, internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin tahsil edilen bedellerin, internet ortamında reklam hizmeti veren;

- Asıl hizmet sunucusunun **TAM Mükellef bir kurum olması halinde**, bu ödemeler üzerinden **%0** oranında
- Asıl hizmet sunucusunun **DAR Mükellef bir kurum olması halinde**, bu ödemeler üzerinden **%15** oranında vergi kesintisi yapılacaktır.

C. İNTERNETTE VERİLEN REKLAM HİZMETLERİNDEKİ TEVKİFAT UYGULAMASINDA 01.01.2019 TARİHİNİN ÖNEMİ

476 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı 1/1/2019 tarihinden itibaren yapılacak ödemelere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiş olup hizmet bu tarihten önce verilmiş olsa dahi, anılan tarihten itibaren (bu tarih dahil) yapılan ödemeler üzerinden vergi kesintisi yapılacaktır.

Söz konusu vergi kesintisinin uygulanması açısından, internet ortamında reklam hizmeti veren veya bu hizmetlerin verilmesine aracılık edenlere anılan Kararın yürürlük tarihinden önce nakden veya hesaben ödeme yapılmış olması halinde, bu ödemelerin konusunu teşkil eden hizmetlere ilişkin olarak 1/1/2019 tarihinden sonra yapılacak ödemelerden vergi kesintisi yapılmayacaktır.

YAZARLARIMIZ

Yusuf Özer
Yeminli Mali Müşavir
Bağımsız Denetçi
Bilim Uzmanı
yusuf@ozerymm.com



KONKORDATO SÜRECİNDEKİ ALACAKLARA KARŞILIK AYRILIP AYRILAMAYACAĞI HAKKINDA



14/2/2019 tarihli ve 112 sayılı VUK Sirkülerinde; 7101 sayılı 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunla yapılan değişiklikler kapsamında iflas erteleme müessesesinin kaldırılarak konkordato müessesesinin getirilmesi sebebiyle; konkordato sürecine giren borçlulardan olan alacakların Vergi Usul Kanunu'na göre hangi durumlarda şüpheli alacak sayılacakları konusunda açıklama yapılmıştır.

VUK'un 323. Md. uygulamasında, ticari ve zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olan; dava veya icra safhasındaki alacaklarla, yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş olan dava ve icra takibine değmeyecek derecedeki küçük alacaklar şüpheli alacak sayılmakta ve münhasıran maddede belirtilen şartları haiz alacaklar için karşılık ayrılması mümkün bulunmaktadır. Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayınlanan 112 no.lu VUK Sirkülerine göre şüpheli ticari alacaklara ve değersiz alacaklara ilişkin özetle aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır:

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayınlanan 112 no.lu VUK Sirkülerine göre şüpheli ticari alacaklara ve değersiz alacaklara ilişkin özetle aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır:



Hukuki Durum	Evvelce Dava/Takip Başlatılmış	Evvelce Dava/Takip Başlatılmamış
Geçici Mühlet Kararı	-Düzeltilme yapılmaz	-İlgili dönem karşılık ayrılır
Geçici Mühlet Talebinin Reddi	-Düzeltilme yapılmaz	-Geçici mühlet gereği ayrılan karşılık düzeltilir
Kesin Mühlet Kararı	-Düzeltilme yapılmaz	-Geçici mühletle birlikte ayrılan karşılık düzeltilmez -Ayrılmayan karşılık kesin mühletle ayrılır -İlgili hesap dönemi ayrılmayan karşılık kesin mühletle ayrılamaz
Kesin Mühletin Kaldırılması (İyileşme)	-Düzeltilme yapılmaz	-Geçici mühlet gereği ayrılan karşılık düzeltilir
Kesin Mühletin Kaldırılması (Red/İflas)	-Düzeltilme yapılmaz	-Geçici mühletle birlikte ayrılan karşılık düzeltilmez
Konkordato Projesinin Tasdik Edilmesi	-Tenzil edilen tutar değersiz alacak olarak düzeltilir -Alacağın tasdik edilen kısmı şüpheli alacaklardan çıkarılır	
Konkordato Projesinin Reddedilmesi	-Düzeltilme yapılmaz	-Geçici mühletle birlikte ayrılan karşılık düzeltilmez

SGK İŞ HUKUKU

EKONOMİK KRİZ DÖNEMLERİNDE İŞGÜCÜ MALİYETLERİNE “FON” KATKILARI

Ekonomik kriz dönemlerinde, özellikle nakit darboğazına düşen işverenler ve bunlar tarafından çalıştırılan işçiler açısından yararlanma imkânı devam eden “Kısa Çalışma ve Kısa Çalışma Ödeneği” ile bu darboğaz nedeni ile hukuken ödeme güclüğü içinde bulunduğunu deklare eden firma çalışanlarına güvence niteliği taşıyan “Ücret Garanti Fonu” uygulamalarının temel çerçevesine yer verilmiştir.

1. KISA ÇALIŞMA VE KISA ÇALIŞMA ÖDENEĞİ

Kısa çalışma ödeneği uygulamasına dayanak teşkil eden yasal düzenlemeye, 25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun “**Kısa çalışma ve kısa çalışma ödeneği**” başlıklı Ek 2. maddesinde yer verilmiştir. Kanunda belirlenen gerekçelerle işyerindeki haftalık çalışma sürelerini geçici olarak önemli ölçüde azaltması veya işyerinde faaliyeti tamamen veya kısmen geçici olarak durdurması hallerinde, işçilere kısa çalışma ödeneği ödenmesine ilişkin usul ve esaslar ise Resmî 30.04.2011 tarih ve 27920 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kısa Çalışma ve Kısa Çalışma Ödeneği Hakkında Yönetmelik ile belirlenmiştir.

Kısa çalışma uygulaması “Genel ekonomik, sektörel veya bölgesel kriz ile zorlayıcı sebeplerle işyerindeki haftalık çalışma sürelerinin geçici olarak önemli ölçüde azaltılması veya işyerinde faaliyetin tamamen veya kısmen geçici olarak durdurulması hallerinde, işyerinde üç ayı aşmamak üzere kısa çalışma” yapılması esasına dayanır. Böylelikle işçilerin ve işverenlerin zor duruma düşmelerinin önüne geçilmesi amaçlanmıştır. Bu süreçte gerekli şartları sağlayan işçilere İşsizlik Sigortası Fonundan kısa çalışma ödeneği ödenir.

1.1 KISA ÇALIŞMA UYGULAMASININ ŞARTLARI

Kısa çalışma ödeneği, ancak Kanunda belirlenen gerekçelerle işyerindeki haftalık çalışma sürelerini geçici olarak önemli ölçüde azaltması veya işyerinde faaliyeti tamamen veya kısmen geçici olarak durdurması hallerinde çalışılmayan süreler için işçiye ödenmektedir. Bu gerekçeler aşağıda sıralanmıştır.

- Genel Ekonomik Kriz
- Bölgesel kriz
- Sektörel kriz
- Zorlayıcı Sebepler (Öngörülemez ve Dış Kaynaklı)

1.2 KISA ÇALIŞMA UYGULAMA TALEBİ VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Kriz ve zorlayıcı sebeplere ilişkin tanımlamalar ilgili Yönetmelik ile belirlenmiş olsa da, sayılan gerekçelerin varlığı, işçi ve işveren sendikaları konfederasyonlarının iddia etmesi ya da bu yönde kuvvetli emarenin bulunması halinde Türkiye İş Kurumu Yönetim Kurulunca karara bağlanır. Türkiye İş Kurumu Yönetim Kurulunun kararı olmadan genel ekonomik, sektörel veya bölgesel kriz ile dışsal etkilere kaynaklanan dönemsel durumlardan ileri gelen zorlayıcı sebepler nedeniyle kısa çalışma talep edilemez.

Türkiye İş Kurumu Yönetim Kurulunca 20.11.2018 tarihinde alınan karar doğrultusunda **01.12.2018 tarihinden itibaren dışsal etkilere kaynaklanan zorlayıcı nedenler ile kısa çalışma talebinde bulunulabilir. Deprem, yangın, su baskını, heyelan, salgın hastalık, seferberlik gibi zorlayıcı nedenlere dayanan kısa çalışma taleplerinde ise böyle bir karar aranmaz.**

İşverenin; genel ekonomik, sektörel, bölgesel kriz veya zorlayıcı sebeplerle işyerindeki çalışma süresinin önemli ölçüde azaldığı veya durduğu yönünde İŞKUR'a başvuruda bulunması ve İş Müfettişlerince yapılan uygunluk tespiti sonucu işyerinin bu durumlardan etkilendiğinin tespit edilmesi gerekmektedir.

İş Müfettişlerince yapılan uygunluk tespiti sonucu işverene İŞKUR tarafından bildirilir. İşveren de durumu, işyerinde işçilerin görebileceği bir yerde ilan eder ve varsa toplu iş sözleşmesine taraf işçi sendikasına bildirir. İlan yoluyla işçilere duyuru yapılmadığı durumlarda, kısa çalışmaya tabi işçilere yazılı bildirim yapılır.

1.3 KISA ÇALIŞMA UYGULAMASI

Kısa çalışma uygulaması kapsamında işveren tarafından talep edilebilecek yöntemler aşağıda sayılmıştır. Buna göre işveren;

- İşyerinde uygulanan çalışma süresinin, işyerinin tamamında veya bir bölümünde geçici olarak en az üçte bir oranında azaltılması,
- Süreklilik koşulu aranmaksızın en az dört hafta süreyle faaliyetin tamamen veya kısmen durdurulması, talepleriyle Kurum (İŞKUR) birimine ve varsa toplu iş sözleşmesi tarafı işçi sendikasına yazılı bildirimde bulunur.

Kısa çalışma işyerinin bir bölümünde veya tamamında çalışma sürelerinin geçici olarak en az üçte bir oranında azaltılması şeklinde gerçekleştirilebilir. Kısa çalışmanın günlük, haftalık veya aylık çalışma süresi içerisinde yapılacağı zaman aralığı işyerinin gelenekleri ve işin niteliği dikkate alınarak işverence belirlenir.

Kısa çalışma işyeri faaliyetinin en az dört haftalık bir süre için durdurulması şeklinde gerçekleştirilebilir. Dört haftalık süre kesintisiz olabileceği gibi aralıklı olarak da kullanılabilir. Faaliyetin durdurulması işyerinin tamamında veya bir bölümünde gerçekleştirilebilir. İşyeri faaliyetinin dört haftalık bir süreden daha az durdurulması durumunda kısa çalışma ödeneğinden yararlanılamaz.

1.4 İŞÇİNİN KISA ÇALIŞMA ÖDENEĞİNDEN YARARLANMA ŞARTLARI

İşçinin Kısa Çalışma Ödeneğinden yararlanabilmesi için aşağıdaki şartların sağlanması gerekmektedir.

- İşverenin kısa çalışma talebi uygun bulunmalıdır.
- İşçi kısa çalışmanın başladığı tarihte, 4447 sayılı Kanunun 50. maddesine göre çalışma süreleri ve işsizlik sigortası primi ödeme gün sayısı bakımından işsizlik ödeneğine hak kazanmış olmalıdır.
- Kısa çalışmaya katılacaklar listesinde ilgili işçinin bilgileri yer almalıdır.

1.5 KISA ÇALIŞMA KAPSAMINDA İŞÇİLERE SAĞLANAN HİZMETLER

Kısa çalışma uygulaması kapsamında işveren tarafından talep edilen ve uygun görülen yöntemlere göre belirlenen süreçte işçiler;

- İşçilere kısa çalışma ödeneği ödenmesi,
 - Genel Sağlık Sigortası primleri ödenmesi,
- şeklinde destekler sağlanmaktadır.

1.6 KISA ÇALIŞMA ÖDENEĞİ SÜRESİ, MİKTARI VE ÖDENMESİ

Günlük kısa çalışma ödeneği; sigortalının son on iki aylık prime esas kazançları dikkate alınarak hesaplanan günlük ortalama brüt kazancının % 60'ıdır. Bu şekilde hesaplanan kısa çalışma ödeneği miktarı, aylık asgari ücretin brüt tutarının % 150'sini geçemez.

Kısa çalışma ödeneği, çalışmadığı süreler için, işçinin kendisine ve aylık olarak her ayın beşinde ödenir. 2019 yılı için, son 12 ay asgari ücretle çalışan bir işçiye ödenecek kısa çalışma ödeneği hesabı aşağıdaki gibidir.

- Son 12 Aylık Prime Esas Kazançların Aylık Ortalaması: **2.558,40-TL**
- Hesaplanan İşsizlik Ödeneği Miktarı: **1.535,04-TL**
- Hesaplanan Damga Vergisi: **11,65-TL**
- Ödenecek Kısa Çalışma Ödeneği: **1.523,39-TL**

Kısa çalışma ödeneğinin süresi üç ayı aşmamak kaydıyla kısa çalışma süresi kadardır ve kısa çalışma ödemeleri, hak edilen işsizlik ödeneğinden mahsup edilmektedir.

Kısa çalışma ödeneği tahsis edilen işçilerin;

- İşe girmesi,
- Yaşlılık aylığı almaya başlaması,
- Herhangi bir sebeple silâh altına alınması,
- Herhangi bir kanundan doğan çalışma ödevi nedeniyle işinden ayrılması,
- Geçici iş göremezlik ödeneğinin başlaması durumunda,

kısa çalışma ödeneği kesilir.

2. ÜCRET GARANTİ FONU UYGULAMASI

Ücret Garanti Fonu uygulamasına dayanak teşkil eden yasal düzenlemeye, 25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun "İşverenin ödeme aczine düşmesi" başlıklı Ek 1. maddesinde yer verilmiştir. Ücret Garanti Fonunun oluşumu ve uygulanması ile ilgili usul ve esaslar ise 28.06.2009 tarih ve 27272 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Ücret Garanti Fonu Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Bahse konu yasal düzenlemeler uyarınca "Ücret Garanti Fonu"; 4447 sayılı Kanun kapsamına dahil sigortalı sayılan kişileri, "hizmet akdine tabi olarak çalıştıran işverenin konkordato ilan etmesi, işveren için aciz vesikası alınması, iflası veya iflasın ertelenmesi nedenleri ile işverenin ödeme gücüne düştüğü hallerde geçerli olmak üzere, işçilerin iş ilişkisinden kaynaklanan üç aylık ödenmeyen ücret alacaklarını karşılamak amacı ile İşsizlik Sigortası Fonu kapsamında" ve fakat bu fondan ayrı oluşturulan bir fon olarak tanımlanmıştır. İşsizlik Garanti Fonu için tahsis edilen kaynak ise işverenlerce işsizlik sigortası primi olarak yapılan ödemelerin yıllık toplamının yüzde birinden oluşur.

2.1 DÜZENLEMENİN KAPSAMI

4447 sayılı Kanununa göre sigortalı sayılan kişilerin, hizmet akdine tabi olarak üç aylık işçi ücret alacaklarının Ücret Garanti Fonu kapsamında ödenebilmesi için, işverenin aşağıda sıralanan nedenlerle işverenin ödeme gücüne düşmesi şarttır.

- Konkordato İlanı
- Aciz Vesikası İle Tevsik Edilen Aciz Hali
- İflas
- İflas Erteleme

2.2 BAŞVURU SÜRECİ

Yukarıda sıralanan nedenlerle ödeme gücüne düşen işverenden ücret alacağı bulunan işçilerin, İŞKUR birimine aşağıdaki belgeler ile başvurmaları yeterlidir.

- Talep Dilekçesi
- İşverenin Ödeme Gücünün Gerekçesine İlişkin Belge (Tutanak, Karar İlamları vb.)
- İşçinin ücret alacağını aylar itibarıyla gösteren (İşçi Alacak Belgesi-Ücret Garanti Fonu Yönetmeliği Eki)

2.3 ÜCRET GARANTİ FONUNDAN YAPILACAK TAHSİSİN ŞARTLARI

Ödeme gücüne düşen işverenden ücret alacağı bulunan işçilere, ücret garanti fonundan ödeme yapılabilmesi için aşağıdaki şartların mevcut olması gerekmektedir.

- Başvuru sahibi işçi, alacağının bulunduğu dönemde 4447 sayılı Kanun kapsamında bir hizmet akdine tabi olarak çalışıyor olmalıdır.
- İşveren Kanun ile sınırlanan nedenlerle ödeme gücüne düşmüş olmalıdır.
- Başvuru sahibi işçi, işverenin ödeme gücüne düşmesinden önceki son bir yıl içinde aynı işyerinde çalışmış olmalıdır.
- İşçi alacağı, 5 yıllık zamanaşımına uğramamış olmalıdır.

2.4 ÖDEME MİKTARI VE ÖDEME

Ödeme gücüne düşen işverenden ücret alacağı bulunan işçilere, fon kapsamında 3 ayı geçmemek üzere işverenden olan temel ücret alacakları kadar ödeme yapılmaktadır. Ücret garanti fonu kapsamında yapılan ödemeler her halükarda 5510 sayılı Kanunun 82 nci maddesi uyarınca belirlenen günlük kazanç üst sınırını aşamaz. Ücret Garanti Fonu kapsamında yapılacak ödemeler, Fon kaynaklarıyla sınırlıdır. Ödemeler, Kuruma başvuru sırasına göre yapılır. Başvuru sahibi işçilere, gerekli evraklar ile başvurusunu tamamladıktan sonra, başvuru tarihini izleyen ayın sonuna kadar ödeme gerçekleştirilir. Başvurucular ödemelerini geçerli bir kimlik ile PTT şubelerinden tahsil edebilirler.

AKTÜALİTE

İHRACAT BEDELLERİNİN 180 GÜN İÇERİŞİNDE TÜRKİYE'YE GETİRİLMESİ VE %80'İNİN BANKAYA BOZDURULMASI ZORUNLULUĞUNA İLİŞKİN SÜRE ALTI AY DAHA UZATILDI

2018-32/48sayılı Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ (İhracat Bedelleri Hakkında) ile 4 Eylül 2018 tarihinden itibaren **altı ay süre ile** ihracat bedellerinin 180 gün içerisinde Türkiye'ye getirilme ve %80'nin bankaya bozdurma zorunluluğu getirilmişti. Bu süre 4 Mart 2019 tarihi itibarıyla sona eriyordu. 3 Mart 2019 tarihli ve 30703 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2019-32/53 Tebliğ ile söz konusu Tebliğin yürürlük süresi altı aydan bir yıla çıkarıldı.

Türkiye'de yerleşik kişilerce bu Tebliğin yürürlükte bulunduğu süre içinde fiili ihracı gerçekleştirilen ihracat işlemlerine ilişkin bedel getirme süresinin Tebliğin yürürlükten kalktığı tarihten sonra sona ermesi halinde, Tebliğ hükümleri uygulanmaya devam edilecektir. İhraç edilen malların bedelinin süresinde yurda getirilerek, bankalara satılmasından ve ihracat hesabının süresinde kapatılmasından öncelikle ihracatçılar sorumlu olacaktır.

Ticari amaçla mal ihracında, bedelleri yurda getirilme süresi içinde gelen ihracat ile ilgili hesaplar aracı bankalarca kapatılacaktır. Süresi içinde kapatılmayan ihracat hesapları aracı bankalarca 5 iş günü içinde muamelenin safhalarını belirtecek şekilde yazılı olarak ilgili Vergi Dairesi Başkanlığına veya Vergi Dairesi Müdürlüğüne ihbar edilecektir. Mücbir sebep halleri ile ilgili olarak yurtdışından temin edilecek belgelerin dış temsilciliklerimizce veya Lahey Devletler Özel Hukuku Konferansı çerçevesinde hazırlanan Yabancı Resmî Belgelerin Tasdik Mecburiyetinin Kaldırılması Sözleşmesi hükümlerine göre onaylanmış olması gerekmektedir.



KDV İADE TALEBİNİN OLUMSUZLUK TESPİT EDİLMİYEN KISMININ %50'SİNİN ON İŞ GÜNÜ İÇİNDE MÜKELLEFE İADE EDİLECEK

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde yapılan değişiklikler ile KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna Dayalı İade Uygulaması konusunda düzenleme yapılmıştır.

Mükelleflerin, Ocak/2019 ve sonrasındaki işlemlerinden kaynaklanan, Tebliğin (IV/A-3) bölümünde belirlenen sınırı aşan ve işlem türü itibarıyla YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile talep edilebilen nakden iade talepleri sonucunda üretilen KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna göre iade talebinin olumsuzluk tespit edilmeyen kısmının %50'si KDV İadesi Ön Kontrol Raporunun oluşturulmasından itibaren on iş günü içinde mükellefe iade edilecektir.

Mükelleflerin söz konusu düzenlemeden faydalanabilmesi için aranan şartlar aşağıdaki gibidir:

- En az 24 dönem (vergilendirme dönemi 3 aylık olanlar için en az 8 dönem) KDV beyannamesi vermiş olması,
- Daha önce en az üç vergilendirme dönemine ilişkin iade talebinin sonuçlanmış olması,
- Kendisi, ortakları, ortaklıkları ve kanuni temsilcilerinin;

-Özel esaslara tabi olmaması,

-Hazine ve Maliye Bakanlığının ilgili birimlerince yapılan değerlendirme ve analizler sonucunda bireysel olarak veya organize bir şekilde sahte belge düzenleme tespiti nedeniyle incelemeye sevk edilmemiş olması,

-Hazine ve Maliye Bakanlığının ilgili birimlerince iade taleplerinin riskli iade kapsamında incelemeye sevk edilmemiş olması,

ç) Tebliğin (IV/A-6.) bölümünün birinci paragrafının (iv) ayrımı (Teminat veya YMM raporu karşılığı iade talep edilmesine karşın vergi dairelerinin yapacakları kontrollerde tespit edilen eksiklik veya olumsuzlukların mevzuata uygun şekilde düzeltilmemesi) ve üçüncü paragrafı kapsamında iade taleplerinin incelemeye sevk edilmemiş olması.



DİKKAT: DİJİTAL REKLAM GELİRLERİNİZ ARTIK STOPAJ KAPSAMINDA!

1 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe giren 18 Aralık 2018 tarihli ve 476 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına ilişkin olarak Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1) de yapılan değişikliklerle;

- Asıl hizmet sunucusunun tam mükellef kurum olması halinde vergisi kesintisi oranının %0 olarak uygulanması
- İnternet ortamında reklam hizmeti veren veya bu hizmetlerin verilmesine aracılık eden tam ve dar mükellef gerçek kişilere yapılan ödemelerde vergi kesintisi oranının %15 olarak uygulanması
- Dar mükellefiyete tabi bir kurumun internet ortamında verdiği reklam hizmeti karşılığında bu kuruma yapılacak ödemeler üzerinden %15 oranında vergi kesintisi uygulanması
- Asıl hizmet sunucusu olan dar mükellef bir kurum tarafından internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin ödemelerin, bu hizmetlere aracılık eden tam mükellef bir kuruma yapılması durumunda vergisi kesintisi oranının %0 olarak uygulanması
- İnternet ortamında reklam hizmeti veren veya bu hizmetlerin verilmesine aracılık eden dar mükellef gerçek kişilere yapılan ödemelerde vergi kesintisi oranının %15 olarak uygulanması
- Hizmetin 1 Ocak 2019 tarihinden önce verilmiş olsa dahi bu tarihten itibaren (bu tarih dahil) yapılan ödemeler üzerinden vergi kesintisi yapılması, gerektiği belirtilmiştir.

KENEVİR 2 AYDA YÜZDE 50 KAZANDIRDI



Otomotiv sektöründen doğal inşaat malzemelerine, kozmetikten enerji ve gıdaya kadar birçok alanda kullanılan kenevir, finans piyasalarında önemli yatırım araçlarından biri haline geldi. Dünyanın ilk kenevir ETF'si (borsa yatırım fonu) yılbaşından bu yana yüzde 50 getiri sağladı.

Veri şirketi ETFGI'ya göre Horizons Marijuana Yaşam Bilimleri Endeksi Fonu'nun büyüklüğü bu yıl 1,3 milyar dolara ulaştı. Kanada'nın en büyük 18'inci fonu haline gelen kenevir ETF'si ayrıca ülkenin en çok getiri sağlayan ikinci fonu oldu.

Analistler, fonda her 100 dolarlık yatırım için 75 cent işlem ücreti ödenmesine rağmen yüksek talebin, tematik ETF'lere artan ilginin bir göstergesi olduğunu söylüyor.

İTHALATA KARŞI KURULAN MERKEZLER İFLASIN EŞİĞİNDE

Dünya gazetesi yazarı Ali Ekber Ertürk, Türkiye'nin gebe düve ihtiyacını karşılaması için kurulan merkezlerin iflasın eşiğinde olduğunu yazdı. Ertürk, devletin "Düve ithalatına izin verilmeyecek, ülkenin ihtiyacını siz satacaksınız" dediği merkezlerin yatırımcılarının "Bizi en çok üzen, Faruk Çelik'in görevden ayrılmasından sonra hiç kimsenin bu projeye ilgilenmemesi, bakanlıkta muhatap bulamıyoruz" ifadelerini kullandığını aktardı.

Ertürk'ün bugünkü yazısının bir kısmı şöyle:

Türkiye yıllardır gebe düve ihtiyacının büyük bölümünü ithal ediyor. Bu ihtiyacı yurt içinden karşılamak, et ve süt üretiminin artırılması, sektörün geleceği açısından önemliydi.

Proje ile gebe düve ithal etmek yerine, 32 ilde kurulacak damızlık merkezlerinde boş düveler tohumlanarak gebe olarak satılacaktı. Bunun için devlet yüzde 50 hibe desteği sağlıyor. Gebe düve ithal eden Türkiye, ihracat yapacaktı.

Düve merkezi kuranlara "Düve ithalatına izin verilmeyecek, ülkenin ihtiyacını siz satacaksınız" denildi. Düve merkezi kurmak büyük bir avantajdı. Bu avantajı elde edenlere "başınıza devlet kuşu kondu" denildi.

Fakat, ithalat aynen devam etti. Milyonlarca lira yatırımla kurulan düve merkezlerindeki gebe düvelere ise alıcı çıkmadı. Gebe hayvanlar doğurmaya başlayınca yavruları alınıyor, anaları ise kesime gönderiliyor.

Bugün birçok düve merkezi can çekişiyor. İflasın eşiğine gelenler var. Konuştuğumuz düve merkezi yatırımcıları özetle şunları söylüyor: "Bakanlığın ilgisizliği, yanlış politikalar hem bizim hem de devlet kaynaklarının heba olmasına neden oldu. Büyük umutlarla kurduğumuz düve merkezleri dert merkezi oldu. Süt hayvancılığından kaçış var. Yeni yatırımcı hemen hiç yok. Bu nedenle düveleri satamıyoruz. İflas noktasına geldik. Bizi en çok üzen, Faruk Çelik'in görevden ayrılmasından sonra hiç kimsenin bu projeye ilgilenmemesi, bakanlıkta muhatap bulamıyoruz."

Projeyi uygulamaya koyan eski Tarım Bakanı Faruk Çelik ile görüştüm. O da gelineen noktadan çok rahatsız. Amaçlarının hayvancılıkta ithalatı bitirmek olduğunu söylüyor.

Özetle, bakandan bakana değişen politikalar sonucu ülkenin kaynakları heba ediliyor. Üretimi artırıcı projeler yerine ithalat destekleniyor. Hem üretici hem de tüketici kaybediyor. Sadece mutlu bir azınlık, ithalat lobisi köşeyi dönüyor.



Şehit Fethibey Caddesi Erboy 1 İş Hanı No: 41 Kat: 3 D: 301 Konak - İZMİR
Tel: 0532 241 46 83 Ofis Tel: 0232 484 47 84 Faks: 0232 484 47 84
yusuf@ozerymm.com