



İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI  
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



# MALİ ÇÖZÜM®

İKİ AYLIK MESLEKİ DERGİ

MAYIS - HAZİRAN 2009

May - June 2009

YIL 19

YEAR 19

Sahibi İSMMMO Adına - Owner on behalf of the ISMMMO  
Genel Yayın Yönetmeni - Editor  
Sorumlu Yazı İşleri Müdürü - Editorial Assistant

YAHYA ARIKAN  
HÜSEYİN FIRAT  
VEYSEL KARANİ PALAK

## YAYIN KURULU (Alfabetik Sıraya Göre) Publication Board (Alphabetical Orders)

**Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN** (Başkent Üniversitesi)  
**Yrd. Doç. Dr. Volkan DEMİR** (Galatasaray Üniversitesi)  
**Erol DEMİREL** (Serbest Muhasebeci Mali Müşavir)  
**Prof. Dr. M. Banu DURUKAN** (Dokuz Eylül Üniversitesi)  
**Hüseyin FIRAT** (Serbest Muhasebeci Mali Müşavir)  
**Prof. Dr. Rüstem HACİRÜSTEMOĞLU** (Galatasaray Üniversitesi)

**Prof. Dr. Cemal İBİŞ** (Marmara Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Yüksel KOÇ YALKIN** (Ankara Üniversitesi)  
**Doç. Dr. Serdar ÖZKAN** (İzmir Ekonomi Üniversitesi)  
**Veysel KARANİ PALAK** (Serbest Muhasebeci Mali Müşavir)  
**Prof. Dr. Münir ŞAKRAK** (Marmara Üniversitesi)

## HAKEM KURULU (Alfabetik Sıraya Göre) Editorial Advisory Board (Alphabetical Orders)

**Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN** (Başkent Üniversitesi)  
**Doç. Dr. Tamer AKSOY** (TOBB Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Doğan ARGUN** (Marmara Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Ercan BAYAZITLI** (Ankara Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Emre BURÇKİN** (Marmara Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Nuran CÖMERT** (Marmara Üniversitesi)  
**Yrd. Doç. Dr. Volkan DEMİR** (Galatasaray Üniversitesi)  
**Dr. A. Bumin DOĞRUSÖZ** (Marmara Üniversitesi)  
**Prof. Dr. M. Banu DURUKAN** (Dokuz Eylül Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Melih ERDOĞAN** (Anadolu Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Recep GÜNEŞ** (İnönü Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Oktay GÜYEMLİ**  
**Prof. Dr. Rüstem HACİRÜSTEMOĞLU** (Galatasaray Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Cemal İBİŞ** (Marmara Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Seval KARDEŞ SELİMOĞLU** (Anadolu Üniversitesi)  
**Dr. Ahmet KAVAK** (Yeminli Mali Müşavir)

**Prof. Dr. Yüksel KOÇ YALKIN** (Ankara Üniversitesi)  
**Resul KURT** (Sosyal Güvenlik Uzmanı)  
**Prof. Dr. Ömer LALİK** (Maltepe Üniversitesi)  
**Mehmet MAÇ** (Yeminli Mali Müşavir)  
**Doç. Dr. İsmail Ufuk MISIRLIOĞLU** (Bilgi Üniversitesi)  
**Doç. Dr. Serdar ÖZKAN** (İzmir Ekonomi Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Recep PEKDEMİR** (İstanbul Üniversitesi)  
**Dr. Veysi SEVİĞ** (Marmara Üniversitesi)  
**Doç. Dr. Barış SİPAHİ** (Marmara Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Fevzi SÜRMEİLİ** (Anadolu Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Münir ŞAKRAK** (Marmara Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Tuğrul TÜFEKÇİOĞLU** (Anadolu Üniversitesi)  
**Yrd. Doç. Dr. Masum TÜRKER** (İstanbul Ticaret Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Nuri UMAN** (Koç Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Selçuk USLU** (Başkent Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ** (Dokuz Eylül Üniversitesi)

Net 6.000 adet basılmıştır.

**Dergi Adı:** Mali Çözüm®

Dergimiz EBSCO tarafından izlenmektedir.

**İmtiyaz Sahibinin Adı, Soyadı ve Adresi:** Yahya Arıkan

Kurtuluş Caddesi No: 114 A Blok Kat:7 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

**Genel Yayın Yönetmeni:** Hüseyin Fırat

Kurtuluş Caddesi No: 114 A Blok Kat:5 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

**Sorumlu Müdürün Adı, Soyadı ve Adresi:** Veysel Karani Palak

Kurtuluş Caddesi No: 114 A Blok Kat:5 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

**Yazı İçerik-Teknik Sorumlusu:** İlkin Mengülerek

Kurtuluş Caddesi No: 114 B Blok Kat:5 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

**Yönetim Yeri Adresi:** Kurtuluş Caddesi No: 114 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

**Basım Yapanın Adı, Soyadı ve Adresi:**

**EUROMAT ENTEGRE MATBAACILIK ANONİM ŞİRKETİ**

Sanayi Caddesi, No: 14 34510 Çobançeşme-Yenibosna/İSTANBUL

Telefon: (0212) 451 70 70 (pbx) Faks: (0212) 451 70 55

www.euromat.com.tr/euromat@euromat.com.tr

**Yayın Türü:** Yerel-Süreli, 2 aylık

Dergimiz HAKEMLİ DERGİ olma özelliği taşımaktadır. Dergimize gönderilen yazılar, hakem değerlendirmesine tabi tutulduğundan yayımında gecikmeler olabilmektedir.

Dergimizde yayınlanan yazılar kaynak gösterilerek kullanılabilir.

Yazılardaki görüşler yazarlarına aittir.

Mali Çözüm (Financial Analyze) is two months journal of Chamber of Certified Public Accountants of Istanbul. It is a peer-reviewed Journal publishing refereed articles, opinion papers, letters, reviews, news, questions and answers, law decisions on accounting.

**Yönetim Merkezi ve Yazışma Adresi:**

**İSMMMO**

Kurtuluş Caddesi No: 114 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

Telefon: (0212) 315 84 00 pbx Faks: (0212) 343 47 80

E-mail: ismmmo@ismmmo.org.tr

www.istanbulismmmodasi.org.tr

# Sunuş

Sıcak günlerin yaşandığı bir dönemde üçüncü mali tatili yaşadık.

Bu yıl Mali Tatili 01 Temmuz 2009 – Çarşamba Günü başlayıp, 20 Temmuz 2009 – Pazartesi günü sona erdi.

Bilindiği gibi mali tatilde beyannameler verilmeyebilir. Beyanname verme süresinin sonu mali tatile rastlayan beyannameler ile tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedi gün içerisinde verilmesi gereken bütün beyannameler için beyanname verme süresi, tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedinci günün mesai saati bitimine kadar uzamaktadır. Beyana dayanan ve beyanname verme süresi malî tatil nedeniyle uzamış olan vergilerde ödeme süresi de uzayacaktır. Ödeme süreleri, uzayan beyanname verme süresinin son gününden itibaren üçüncü günün mesai saati bitimine kadar uzamış olmaktadır.

Tebliğ edilmiş vergi ceza ihbarnameleri ile ilgili olarak uzlaşmaya müracaat veya indirim talebi süresinin son günü mali tatile rastlıyorsa, bu süreler de tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren yedinci günün mesai saati bitimine kadar uzamış kabul edilecektir.

Vergi Usul kanununa göre yapılan işlemler aleyhine dava açma süreleri mali tatil boyunca işleme-yecek, mali tatilden sonra kalan süre kadar uzayacaktır.

Mesleki faaliyetlerimizin tamamı sadece VUK' ya göre yapılan işlemlerden ve beyanlardan oluşmaktadır. Mesleki faaliyetlerimizin bir kısmı da Sosyal Güvenlik Hukukunu da kapsamaktadır. Mali tatilden dolayı Gelir İdaresine yapılan beyanların, tebligatların, davaların açma süreleri ve vergi ödemeleri süreleri ertelenmiş olmasına rağmen Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılan bildirimlerin, incelemelerin ve dava açma süreleri konusunda Aylık Prim ve Hizmet Belgesi'nin verilmesi dışında henüz tam bir netlik yoktur.

Yine mali tatilin kapsamına gümrük idareleri, il özel idareleri ve belediyeler tarafından tarh ve/veya tahsil edilen vergi, resim ve harçlar alınmamıştır. Dolayısıyla bu idarelere verilmesi gereken beyannamelerin, süresinde verilmesi gerekmektedir.

Bunlar mali tatil uygulamasının amacının meslek mensubu açısından uygun olmadığını ortaya koymaktadır.

Mali tatilin amacına uygun olması için mesleki faaliyetleri kapsayan tüm kurum ve kurullara verilecek beyanların, bildiregelerin, tebligatların dava açma sürelerinin ve ödemelerin ertelenmesi gerekmektedir. Hatta mali tatil döneminde gerek Vergi Kanunlarında gerekse Sosyal Güvenlik kanununda ve diğer kanunlarda yeni düzenlemeler yapılmamalıdır.

Oysa bizler Mali tatile rağmen çıkarılmaya devam edilen yeni yasalar dolayısıyla tatil yapmadan çalışmaya devam ediyoruz.

Dergimizin bu sayısında Gelir Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlarda yapılan değişikliklere, yatırım teşviklerine ve hala yeni genelgelerin yayınlanmasına devam edilen SGK ilişkin güncel makalelere, yargı kararlarına ve özelgelere, kapsamlı pratik bilgilere yer verdik.

94.Mali Çözüm Dergisinde buluşmak dileğiyle, sağlık, mutluluk ve başarı dolu günler dileriz.

YÖNETİM KURULU



# İçindekiler

BİLDİRİM VE FORM DEĞİŞİKLİKLERİNE TORBADAN CEZA ÇIKTI ! Yahya ARIKAN.....	9
---	---

## HAKEMLİ YAZILAR *REFEREED PAPERS*

MUHASEBEDE UZMANLAŞMA Prof. Dr. Rüstem HACİRÜSTEMOĞLU.....	17
MUHASEBE AÇISINDAN KAMU GÜVENİ: TÜRK CEZA KANUNU'NUN İNCELENMESİ Doç. Dr. Cemal ELİTAŞ - Yrd. Doç. Dr. Oğuzhan AYDEMİR - Yrd. Doç. Dr. Bilge LEYLİ ELİTAŞ.....	29
KONTROL ÖZ DEĞERLEMESİ Dr. A. Engin ERGÜDEN .....	45

## HAKEMSİZ YAZILAR *OPINION PAPERS*

5904 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNU VE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN İLE GETİRİLEN DÜZENLEMELERE ÖZET BİR BAKIŞ Dr. Ahmet KAVAK .....	63
NOTERLERİN HARÇ SORUMLULUKLARINDA PROBLEMLİ ALANLAR İlhami ÖZTÜRK - Ahmet OZANSOY.....	77
VAKIFLAR VE İKTİSADİ İŞLETMELERİ İLE BUNLARIN VERGİSEL BOYUTU Necati AKIN - Nazım ANIL.....	85
3568 SAYILI KANUNA GÖRE YETKİ VERİLEN MESLEK MENSUPLARI TARAFINDAN MESLEKİ FAALİYET KAPSAMINDA DÜZENLENEN SÖZLEŞMELERİN DAMGA VERGİSİ KARŞISINDAKİ DURUMU Nuri DEĞER.....	97

# İçindekiler

VAKIFLARDA VERGİ BAĞIŞIKLIĞI (MUAFİYETİ) <b>Bilal KOCABAŞ</b> .....	121
ALACAKLARDA AMORTİSMAN (KARŞILIKLAR) <b>İbrahim ERCAN</b> .....	129
HURDA ARAÇ TESLİMLERİ VE BU ARAÇLARIN TESLİMİ İLE VERGİ BORÇLARININ TERKİNİ <b>Memiş KÜRK</b> .....	145
ŞİRKET BİRLEŞMELERİNİN VERGİ KANUNLARI KARŞISINDAKİ DURUMU <b>Şibli GÜNEŞ</b> .....	157
KATMA DEĞER VERGİSİNDE PANAYIR VE FUAR İSTİSNASI DOLAYISIYLA İADE EDİLECEK KDV'NİN KARŞILIKLI OLMA ŞARTI, UYGULAMA USUL VE ESASLARI <b>Ali GÜL</b> .....	169
HENÜZ ÖDENMEYEN İŞYERİ KİRASINA İLİŞKİN GELİR VERGİSİ STOPAJI YAPILIP BEYAN EDİLEBİLİR Mİ? <b>Bülent SEZGİN</b> .....	179
YENİ YATIRIM TEŞVİK PROGRAMI <b>Şenol ÇETİN</b> .....	191
KATMA DEĞER VERGİSİNDE İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE ESASLARI VE UYGULAMASI <b>Aytaç ACARDAĞ</b> .....	201
İŞ GÜVENCESİ KAPSAMINDA GEÇERLİ NEDEN <b>Dr. Muzaffer KOÇ</b> .....	215
SOSYAL GÜVENLİK HUKUKUNDA İDARİ PARA CEZALARI <b>Mustafa KURUCA</b> .....	231
ÜCRET GARANTİ FONU VE YARARLANMA ŞARTLARI <b>Hamit TİRYAKİ</b> .....	251
5510 SAYILI KANUN ÇERÇEVESİNDE SİGORTALILARIN PRİM ÖDEME GÜN SAYILARI İLE EKSİK GÜN VE İŞTEN ÇIKIŞ NEDENLERİNİN SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA BİLDİRİLMESİ <b>Yunus YELMEN</b> .....	263

# İçindekiler

AYLIK PRİM VE HİZMET BELGESİNİN KURUMA VERİLMESİNDE ÖZELLİKLİ DURUMLAR <b>Ekrem TAŞBAŞI</b> .....	275
HAFTALIK ÇALIŞMA SÜRESİ 31 – 45 SAAT ARASINDAKİ İŞÇİLER HAFTA TATİLİ ÜCRETİNE HAK KAZANIR MI? <b>Erol GÜNER</b> .....	283
HİZMET AKDİ İLE ÇALIŞANLARIN İTİBARI HİZMET SÜRESİ NE OLACAK? <b>Cevdet CEYLAN</b> .....	291
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNUN PRİM VE DİĞER ALACAKLARINDA ZAMANAŞIMI UYGULAMASI <b>Bekir HANÇER</b> .....	299
5510 SAYILI KANUNA GÖRE SİGORTA PRİMİNE ESAS KAZANÇLARIN HESAPLANMASI <b>Murat ÖZDAMAR</b> .....	313
SORU VE CEVAP .....	323
YARGI KARARLARI .....	331
ÖZELGELER .....	353
PRATİK BİLGİLER .....	391
DÖVİZ KURLARI .....	434

