

2014'E VEDA, İŞLEMLERİNE DEVAM...

2014 yılını geride bıraktık. Ancak, geride kalan yılın vergi ve muhasebe işlemlerini tamamlamak birkaç ay sürebiliyor. Dönem sonu işlemleri olarak isimlendirdiğimiz işlemleri yıllık beyannamelerin verileceği tarihe kadar sürdürüyoruz.

Bundan dolayı 24 Ocak tarihi ile 14 Şubat tarihleri kritik tarihler. 24 Ocak tarihinde Aralık 2014 dönemine ait KDV beyannamelerinin verilmesi gerekiyor. 14 Şubat tarihi ise sevgililer günü olmasının yanı sıra geçici vergi beyannameleri için son gün. Bu tarihler itibariyle 2014 yılına ilişkin vergi ve muhasebe işlemlerinin büyük ölçüde şekillendirilmesi gerekiyor.

Biz de bu yoğun dönemde yılsonu işlemlerine ilişkin hatırlatmalar yapalım dedik. Önceliği de KDV'ye ilişkin konulara verdik. 24 Ocak tarihine kadar KDV yönünden yapılması gereken işlemleri aşağıda kısa kısa özetledik:

- Mal veya hizmet alışlarında yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılması için fatura veya benzeri belgenin deftere kaydedilmesi şart. Bu kaydın da en son 31 Aralık tarihi itibariyle yapılması gerekiyor. Bu açıdan cari hesap mutabakatlarının bir an önce yapılıp kayda girmeyen faturaların tespit edilmesi, KDV indirim hakkının kaybedilmemesi açısından son derece önemli.
- Yabancı para cinsinden borç ya da alacaklarımız dönem sonunda kur değerlemesine tabi tutuluyor. Ancak, bu değerlendirme işlemi KDV doğurmuyor. Ancak, teslim veya hizmetin yapıldığı tarih ile bedelin tahsil edildiği tarih arasında ortaya çıkan lehte kur farkı için satıcı tarafından fatura düzenlenmek ve faturada gösterilen kur farkına, teslim veya hizmetin yapıldığı tarihte bu işlemler için geçerli olan oran uygulanmak suretiyle KDV hesaplanması gerekiyor.

KDV'de İndirim

- Kasa veya ortaklardan alacaklar hesabında fiktif bakiye bulunduğu gerekçesiyle adat yöntemi ile faiz tahakkuk ettirilmiş ise bu faiz tutar üzerinden ayrıca KDV hesaplanması gerekiyor.
- Kullanılan kredinin grup şirketlerine aynen yansıtılması işleminde KDV doğmuyor.
- Stok ve sabit kıymet envanterinin yapılıp, işletmede olmayan malların ve sabit kıymetlerin tespiti önemli. Deprem, sel ve Maliye Bakanlığınca kabul edilen yangın dışındaki sebeplerle zayi olan malların ve sabit kıymetlerin daha önce

indirilmiş olan KDV'lerinin "ilave edilecek KDV" olarak beyan edilmesi gerekiyor.

- Firelerin doğru tespitinde fayda var. Yasal düzenleme veya ilgili mesleki kuruluşlar tarafından belirlenen fire miktarını aşan kayıplara ilişkin giderlerin, Gelir veya Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi ve bu giderler dolayısıyla yüklenilen KDV'nin de indirim konusu yapılması mümkün değil.
- Aslı kaybolan faturalarda yer alan KDV'nin indirim konusu yapılabilmesi için faturanın örneğinin noter tarafından tasdik edilmesi şart.
- KDV Kanunu açısından ihracat tesliminin gerçekleştiği tarih, malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük hattından geçerek bir dış ülkeye vasıl olduğu tarihi gösteren gümrük beyannamesinin kapanma tarihidir. Bu durumda, ihracat bedeli dövizlerin, malların ihraç edildiğini gösteren gümrük beyannamesi kapanış tarihindeki T.C. Merkez Bankası cari alış kuru (döviz alış kuru) üzerinden TL'ye çevrilerek, bu tarihin ait olduğu ay KDV beyannamesinde beyan edilmesi gerekmektedir.
- Tazminat ve cayma bedeli ödemeleri KDV'ye tabi değil.

Yıl sonu işlemlerine ilişkin hatırlatmalarımız devam edecek...

.....

İŞ GÜVENLİĞİNDE HAPİS CEZASI GELİYOR?

Bu kadar fazla iş kazasının olması, Çalışma Bakanlığını da harekete geçirdi ve TBMM'ye sunulan tasarıda iş sağlığı ve güvenliğine ilişkin önemli değişiklikler yapılması gündemde. Yakın zamanda yapılması öngörülen değişiklikler;

- **İşyeri Hekimi ve İş Güvenliği Uzmanı Tehlikeleri Bildirecek**

İşyeri hekimi ve uzmanı, görev aldığı işyerlerinde mevzuat ve teknik gelişmeler doğrultusunda, iş sağlığı ve güvenliği ile ilgili eksiklik ve aksaklıkları, tedbir ve tavsiyeleri belirler, işverene yazılı olarak bildirir. Bildirilen durumların acil durdurmayı gerektirmesi veya yangın, patlama, göçme, kimyasal sızıntı veya yakın tehlikeler oluşturmasına rağmen işveren gerekli önlemi almazsa, işyeri hekimi ve uzmanı Bakanlığın yetkili birimine bildirim yapacak.

- **Kurallara Uymana Çalışanlar İşten Çıkarılacak**

Çalışanların iş sağlığı ve güvenliğine ilişkin yükümlülükleri hatırlatıldığı halde yerine getirmedikleri durumda iş sözleşmesi kanununa göre feshedilebilecektir.

- **Üretim Zorlaması İşin Durdurulma Sebebi Sayılacak**

Çok tehlikeli sınıfta ve kamudan ihale alan işlerde; teknolojik gelişme, iş gücü kapasitesinin artırılması, üretim metotlarında yenilik gibi bir kısım unsurlar sağlanmadan,

Üretim ve/veya imalat planlarına, iş programlarına aykırı hareket edilerek üretim zorlaması nedeniyle hayati tehlike oluşturacak biçimde çalışma biçimleri, işin durdurulması sebebi sayılacak.

- **İşi Durdurulan İşyerlerinde alışılmayacak**

İşyerinde durdurulan işlerde izinsiz çalışma yaptıran işveren veya işveren vekillerine  yıldıan 5 yıla kadar hapis cezası verilecek.

- **lml İş Kazasında İhaleden Yasaklama Olacak**

Maden işyerlerinde ölümlü iş kazası meydana gelmişe, kusuru yargı kararıyla tespit edilen işveren, mahkeme kararıyla iki yıl süreyle kamu ihalelerinden men edilecek.

SORU-CEVAP

*03.07.2012' den itibaren inşaatta çalışmaktayım. Her ne kadar işverenimizi uyarsak da burada gerekli önlemleri almamaktadır. Bu sebeple çalışırken dahi büyük korku yaşıyoruz. Yasal haklarımız nelerdir? **Tahsin GÜNEY***

İşvereniniz iş sağlığı ve güvenliği tedbirleri almakla yükümlüdür. Bunu yerine getiriyorsa çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığına Alo 170 kanalıyla Őikayette bulunmanızı nermekteyim. Bununla birlikte, İş Kanununun 24. Maddesi hükmüne "İş sözleşmesinin konusu olan işin yapılması işin niteliğinden doğan bir sebeple işçinin sağlığı veya yaşayışı için tehlikeli olursa" dayanarak iş akdinizi haklı nedenle feshedebilir ve kıdem tazminatı talebinde bulunabilirsiniz.