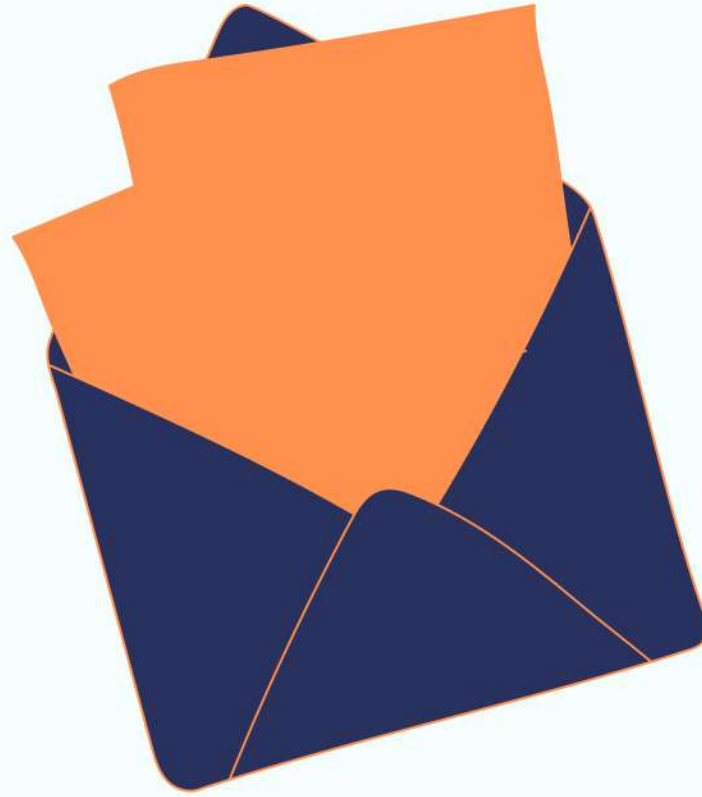




SİVAS
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

E-BÜLTEN

Kasım 2022



SİVAS SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Sevgili Meslektaşlarım,

Odamızın en verimli ve en demokratik çalışmalarını hep birlikte yapmak üzere komisyonlarımız ile birlikte hazırlamış olduğumuz e-bültenimizin meslek camiamıza hayırlı olması dilekleriyle.

Mali Müşavirlik mesleğini icra etmenin büyük bir sorumluluk ve emek gerektirdiği günümüzde, mesleğin daha uzun ömürlü ve başarılı yapılması için; fırsat ve tehditleri öngörmek, güçlü ve zayıf yanları değerlendirmek, kaliteli hizmet üzerine faaliyetlerimizi konumlandırmak kaçınılmaz hale gelmiştir.

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin, yaşam boyu öğrenme sürecini benimsemeleri, uzmanlık alanları, uygulama mevzuat ve yöntem bilgilerinde yeterli ve yetkin olmaları, müşterilerine ve diğer paydaşlara yüksek kaliteli hizmet sunmaları için mesleki yetkinliklerini artırmaları gerekmektedir.

Mali müşavirlik müessesesi; esnaf için, tacir için, sanayici için, iş insanı için, kısacası iş dünyası için büyük önem arz etmektedir. İş dünyasında ekonomi okur yazarlığı çok düşük oranda olup bu açığı da mali müşavirler kapatmaktadır. Mali Müşavirler yüklendiği sorumlulukla birlikte ekonominin büyümesine büyük katkılar sağlamaktadır. Tüm bunlara bakıldığında, mesleğimiz kamu tarafından daha fazla desteklenmeli ve korunmalıdır.

Mükelleflerin ve Mali Müşavirlerin birbirlerinden beklentileri hakkında yapılan bir araştırma sonucu aşağıdaki oranlarda mükellef memnuniyetsizliği sonucunda mükellefler Mali Müşavir değişikliği kararı vermektedirler.

- Çalışanların davranışı %42,
- Müşteriye kendini değersiz hissettirmek %29
- Dürüst olmayan davranışlar %27,
- Geri dönüşte etik olmama %26,
- Tutarsızlık %10,
- Fiyat %10,
- Ulaşılamama %15 olarak görülmektedir.

Değerli meslektaşlarım; mesleğimizi daha kolay yapılabilir hale getirmek amacıyla gerek komisyonlarımız gerekse yönetim kurulumuz ile birlikte mesleğimizin ve meslektaşlarımızın sorunlarını hep birlikte aşacağımıza inancım tamdır. Mesleğimize en büyük zararı gruplaşma vermektedir. Gruplaşma olmadan hep birlikte mesleğimize ve odamıza sahip çıkarak bütün sorunlarımızı çözeceğimize inanıyorum.

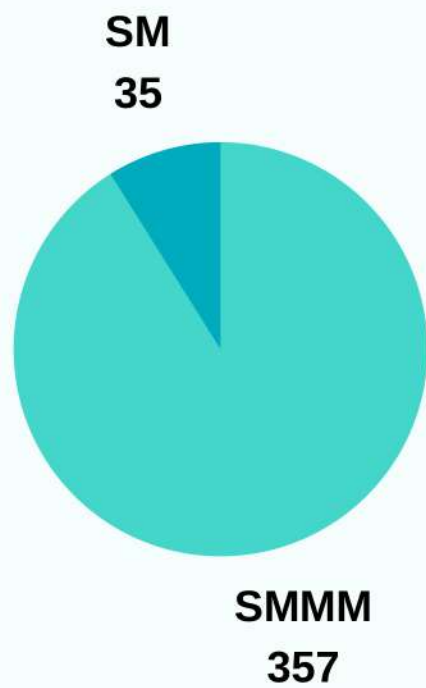
Odamız ve komisyon üyeleri tarafından hazırlanan bu e-bültenimize katkı sunan tüm meslektaşlarımıza teşekkürlerimi sunarım.

Saygılarımla.

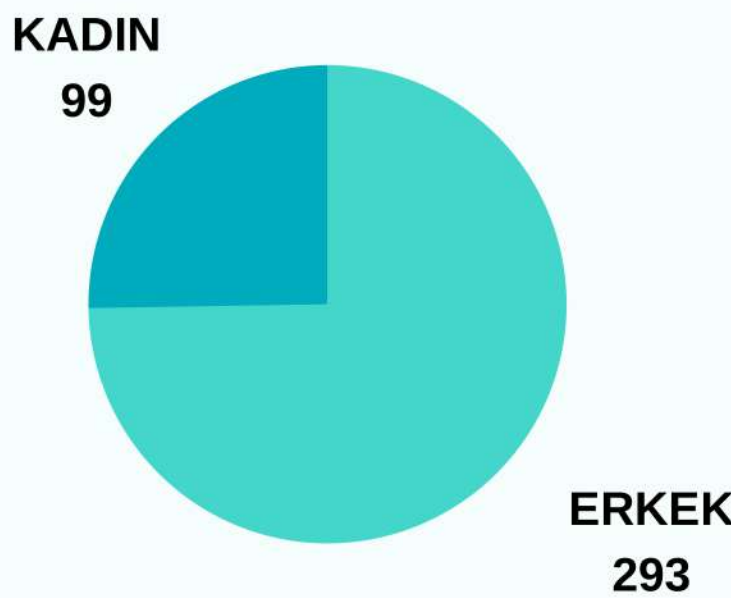
Sivas Serbest Muhasebeci Mali
Müşavirler Odası Başkanı
Metin BOYRAZ

SİVAS SMMMO ÜYE İSTATİSTİKLERİ

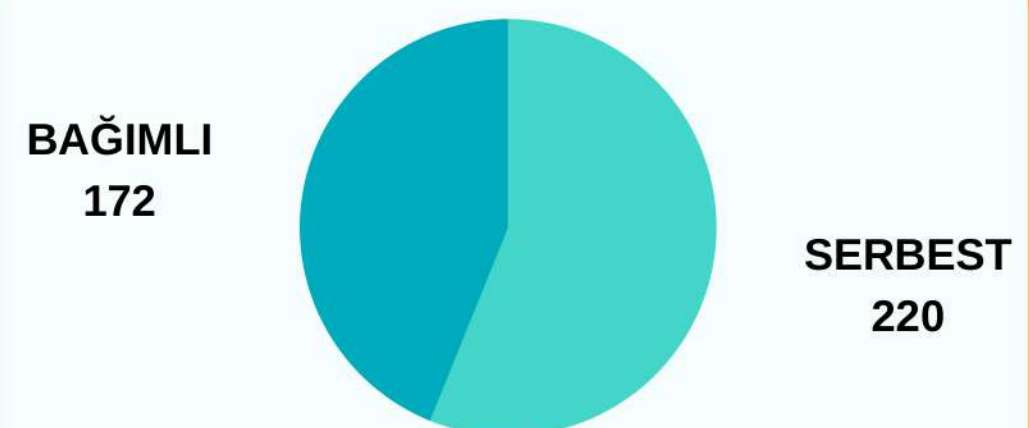
**Meslek Mensubu Ünvan
Dağılımı**



**Meslek Mensubu Cinsiyet
Dağılımı**



**Meslek Mensubu Çalışma Şekli
Dağılımı**





FİNANSAL TABLOLAR ve ANALİZİ - I

Finansal tablolar, muhasebe sisteminde kayıt edilen bilgilerin eksiksiz, tutarlı, açık ve anlaşılır bir biçimde hazırlanarak işletmeyle ilgili kişilere iletilmesini sağlayan araçlardır.

Finansal tablolar analiz edilmesindeki **temel amaç** işletmelerin finansal tablolarından hareketle dört temel durum hakkında bulgulara ulaşarak, bu bulgulardan hareketle yorumların yapılması ve söz konusu durumlara ilişkin olumlu ve olumsuz yönlerin saptanması ve çözüm önerilerinin geliştirilmesidir.

1. İşletmenin Likidite Durumu
2. İşletmenin Faaliyet Etkinliği (Verimlilik) Durumu
3. İşletmenin Finansal (Mali) Durumu
4. İşletmenin Karlılık Durumu

FİNANSAL TABLOLAR TEMEL FİNANSAL TABLOLAR

1. Bilanço
2. Gelir Tablosu

EK FİNANSAL TABLOLAR

1. Fon Akış (Akım) Tablosu
 - Fon Akış Tablosu
 - Nakit Akış Tablosu
 - Net Çalışma Sermayesi Değişim Tablosu
2. Özkaynak Değişim Tablosu
3. Kar Dağıtım Tablosu
4. Satışların Maliyeti Tablosu

FİNANSAL TABLOLARIN NİTELİKSEL ÖZELLİKLERİ

TEMEL NİTELİKSEL ÖZELLİKLERİ

1. İhtiyaca Uygunluk
2. Gerçeğe Uygun Sunum

DESTEKLEYİCİ NİTELİKSEL ÖZELLİKLERİ

1. Karşılaştırılabilirlik
2. Doğrulanabilirlik
3. Zamanında Sunum
4. Anlaşılabilirlik

BİLANÇO: Herhangi bir işletmenin belli bir tarihteki varlıklarının (Maliyet Değerleriyle) dağılımını, bu varlıkların finansmanında kullanılan kaynakların tutarlarını ve dağılımlarını gösteren statik bir finansal tablodur. Başka bir ifadeyle Bilanço işletme varlıklarının hangi kaynaktan finanse edildiğini gösterir.

GELİR TABLOSU: İşletmenin belli bir dönemde elde ettiği tüm gelirler ile aynı dönemde katlandığı bütün maliyet ve giderleri ve bunların sonucunda işletmenin elde ettiği karı zararını gösteren bir finansal tablodur.

FON AKIŞ TABLOSU: Belirli bir dönemde bir işletmenin faaliyetlerini ve yatırımlarını finanse etmek için sağladığı kaynakları ve bu kaynakların kullanıldığı yerleri özetleyen " nereden geldi nereye gitti " tablosu olarak bilinen, işletmenin finansal durumdaki değişimleri açıklayan bir finansal tablodur.

NAKİT AKIŞ TABLOSU: İşletmenin belirli bir hesap dönemi içinde ortaya çıkan nakit akışlarını, kaynakları ve kullanım yerleri bakımından gösteren tablodur.

NET İŞLETME SERMAYESİ DEĞİŞİM TABLOSU: İşletmenin belirli bir hesap döneminde, net işletme sermayesinin kaynaklarını ve kullanım yerlerini gösteren tablodur. Bu tablo düzenlenirken dönen varlıklar ile kısa vadeli yabancı kaynaklar farkını belirten net işletme (Çalışma) sermayesi fon olarak kabul edilir.

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU: Bir dönem içinde özkaynak kalemlerinde meydana gelen artış azalışları bir bütün olarak gösteren tablodur.

KAR DAĞITIM TABLOSU: İşletmenin dönem karının, vergiden önceki kardan başlamak üzere, nerelere ve ne tutarda dağıtıldığını gösteren finansal tablodur.

SATIŞLARIN MALİYETİ TABLOSU: Bir işletmenin bir dönem içinde gerçekleştirdiği satışlarının maliyetini ayrıntılı olarak gösteren tablodur. Üretim işletmeleri veya ticaret işletmelerinin bir dönem boyunca yaptıkları satışların maliyetinin hangi faaliyetlerden kaynaklanmış olduğunu gösterir.

VERGİ MEVZUATI - I

Vergi Hukuku, maddi vergi hukuku ve şekli vergi hukuku diğer adıyla vergi usul hukuku olarak iki gruba ayrılmaktadır. Maddi vergi hukuku; vergi borcunun konusu, mükellefiyeti, vergiye konu olan matrah, nispet gibi verginin yapısını oluşturan unsurları ve mükellefin parasal ödevleri ile ilgili esasları düzenler. Vergilendirme sürecinde belirlenen esaslara göre verginin tespit ve tahsili, vergi uyuşmazlıklarının idari ve yargısal aşamada çözümü için uyulması gereken kurallar ve genel olarak uygulama ile ilgili esaslar ise vergi usul hukukunun konusunu teşkil eder.

Vergi Hukukumuzda bazı istisnalar dışında usule ilişkin kurallar 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nda düzenlemiştir.

1- 213 SAYILI VERGİ USUL KANUNU

Kanunun 1. Maddesinde bu Kanun kapsamına giren vergi resim ve harçların hangileri olduğu sayılmıştır.

Hukuk kuralları genel ve soyut niteliktedir ancak yorum ile hukuk kurallarının anlamı araştırılır. Bu kanunun 3. Maddesinde de genel olarak kapsamına giren vergilerle ilgili kanunların lafzı ve ruhu ile hüküm ifade edildiği söylenmektedir. Ancak lafzın açık ve anlaşılır olmadığı hallerde vergi kanunlarının hükümleri, kanun yorumu açısından öncelikle konuluşundaki amacı, kanun sistematikteki yeri ve diğer maddelerle bağlantısı göz önünde bulundurularak ulaşılmaya çalışılır. Dolayısıyla tüm usul ve maddi kanunlarda ilgili hükmün kanun sistematikteki yerinde nereden yer aldığı ve hangi maddede hükme bağlandığının ayrıca önemi bulunmaktadır. Yine aynı madde içerisinde vergiyi doğuran olay ve bu olaya dair muamelelere ilişkin gerçek mahiyetin esas olduğu da hüküm altına alınmıştır. Bu hükümde vergiyi doğuran olay ve verginin hangi konular üzerinden alınacağı konusunda şekilden çok özün esas alınması gerektiği de vurgulanmaktadır.

213 Sayılı Vergi Usul Kanunu 4. Madde'den itibaren 5 ayrı kitap olarak sistematikleştirilmiştir.

1. Kitap : Vergilendirme
2. Kitap : Mükellefin Ödevleri
3. Kitap : Değerleme
4. Kitap : Ceza Hükümleri
5. Kitap : Vergi Davaları

2- 193 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNU

Maddi Vergi Kanunlarımızdan olan Gelir Vergisi Kanunun konusu gerçek kişilerin bir takvim yılı içerisinde elde ettiği kazanç ve iratlardan oluşmaktadır. Kanunun 2. Maddesinde ise gelire tabi unsurlar 7 bent halinde sırasıyla sayılmıştır.

Bir gerçek kişinin, kazanç ve iradı üzerinden vergi alınabilmesi için bu maddede sayılan gelir unsurları kapsamında kazanç veya irat elde etmesi gerekmektedir. Maddede sayılan gelir unsurlarından herhangi biri ile ilişkilendirilemeyen veya bu unsurlar dışında kalan kazanç ve irat üzerinden vergi alınması söz konusu olmamaktadır. Zira vergiler, Anayasamızın 73. Maddesinde belirtildiği üzere kanunla koyulup kanunla kaldırılmaktadır. Bu nedenle gerçek kişilerin gelirleri üzerinden vergi alınabilmesi için kanunda açıkça sayılan gelir unsurlarından biri veya birkaçı üzerinden vergiye tabi olması gerektiği belirtilmektedir.

Gelir unsurlarının belirlenme aşamasından sonra her bir unsur için vergiyi doğuracak olayın hangi anda meydana geldiği önem kazanmaktadır. Tahakkuk esası ilkesinde, gelir veya giderin miktarının ve mahiyetinin kesinleşmiş olması yani vergiye tabi gelirin veya giderin mahiyet ve tutar itibarıyla kesin olarak hesaplanabilir olmasını ifade etmektedir. Tahsil esası ise gelirlerin nakden veya mahsuben tahsil edildiğini, giderlerin ise nakden veya mahsuben ödendiğini ifade eder ve tahsil esasında kazancın tespitinde yalnızca tahsil edilmiş gelirler dikkate alınır.

VERGİ MEVZUATI - I

Gelir unsurları ve vergiyi doğuran olayın meydana gelmesi şu şekilde özetlenebilir;

Vergiyi Doğuran Olay;

- **Ticari kazançlarda**, tahakkuk esasına dayanmaktadır.
- **Zirai kazançlarda**, tahakkuk esasına dayanmaktadır.
- **Ücretlerde**, hukuki tasarruf ve ekonomik durumun ilgilinin emrine amade kılınması ile gerçekleşmektedir.
- **Serbest meslek kazançlarında**, tahsil esasına dayanmaktadır.
- **Gayrimenkul sermaye iradında**, kısmen tahsil kısmen tahakkuk esasına dayanmaktadır.
- **Menkul sermaye iradı**, hukuki ve ekonomik tasarrufun birlikte gerçekleşmesi gerekmektedir.
- **Diğer kazanç ve iratlarda (1-Değer Artış Kazançları, 2-Arızı Kazançlar)**, elden çıkarma ve elde etme eylemleri sonucu gerçekleşmektedir.

Gelir Vergisi Kanunu'nda 9. Madde ve 37. Maddeleri aralığında verginin konusuna giren gelir unsurları için muafiyet ve istisnalar sıralanmış, 37 ve 82. Maddeleri aralığında ise gelir unsurlarının tanımları yapılmış ve kazançların hesaplanması hüküm altına alınmıştır. Devamı maddelerde ortak hükümlere yer verilerek, gelirlerin toplanması, verginin hesaplanması, beyan edilmesi, faaliyet dışı yapılacak eylemleri ve beyanname üzerinde indirim konusu edilecek diğer indirimleri düzenlemektedir.

3- 5520 SAYILI KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

Kurumlar vergisinin konusunu kurumların kazançları oluşturur. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 1. Maddesi'nde sayılan kurumların kazançlarının kurumlar vergisine tabi olduğu ve kurum kazancının, gelir vergisinin konusuna giren 7 gelir unsurundan oluştuğu hüküm altına alınmıştır. Diğer bir ifadeyle kurum, gelir vergisi kanununda sayılan yedi gelir unsurlarının birinden veya birkaçından gelir elde etmiş olursa elde edilen bu gelir kurumun kazancı olarak adlandırılır.

Kanunda sayılan kurumlar vergisi mükellefleri;

- Sermaye Şirketleri
- Kooperatifler
- İktisadi kamu kuruluşları
- Dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler
- İş ortaklıklarıdır.

Maddi Vergi kanunlarımızdan olan Kurumlar Vergisi Kanunu özü itibariyle gelir üzerinden alınan bir vergi kanunudur. Temelde 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'ndan önemli derecede farklılığı bulunmamaktadır. Ülkemizin aksine birçok Avrupa ülkesinde Kurumlar Vergisi kanunu ile Gelir Vergisi Kanunu tek bir kanun gibi uygulamada yer almaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanununda bazı maddelerde Gelir vergisi kanununa atıflarda bulunularak açıklanmıştır. Buradan hareketle, kanunun 6. Maddesi'nde safi kurum kazancının tespit edilmesinde, Gelir Vergisi Kanununda anlatılan ticari kazanç hakkındaki hükümlerin uygulanacağı belirtilmiştir. Dolayısıyla Kanunun özünde kurum kazancına giren tüm gelir unsurları için vergiyi doğuran olayda tahakkuk esasını benimsemiştir. Bununla birlikte Kurum kazancının hesabında, Gelir vergisi kanunu ticari kazanç hükümlerine atıf yapıldığından kanun sistematığı açısından Gelir Vergisi Kanunun 37 ila 51 madde aralığı ve Zirai faaliyetlerden doğan kazançların anlatıldığı Gelir Vergisi Kanunun 59. Madde yer alan hükümleri önem arz etmektedir.

VERGİ MEVZUATI - I

4- 3065 SAYILI KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

Katma değer vergisi, aşamalı ve her aşamada katma değer vergilendirildiği, asıl verginin mal ve hizmet tesliminde son tüketiciye yüklendiği dolaylı ve harcama üzerinden alınan bir işlem vergisi türüdür.

Katma Değer Vergisi Kanunu 1. Maddesinde verginin konusunu teşkil eden işlemler hüküm altına alınmıştır. Öncelikle Katma Değer Vergisinin konusuna giren işlemler üzerinde Gelir Vergisi Kanununa atıf yapılmıştır. Gelir Vergisi Kanununda açıkça sayılan Gelir unsurlarından Ticari, Zirai ve Serbest meslek faaliyetleri kapsamında Türkiye’de yapılan teslim ve hizmetlerin verginin konusunu oluşturduğu ifade edilmiştir. Maddenin devamında anlatılan 2.bentte her türlü mal ve hizmet ithalatının verginin konusunu teşkil ettiği, 3. bentte ise ticari, zirai, serbest meslek faaliyetler çerçevesinde yapılan mal ve hizmet teslimleri ve ithalatı kapsamı dışında kalan haller 8 fıkra halinde sırayla sayılarak hangi işlemlerin bu verginin konusuna girdiği hükme bağlanmıştır.

Vergi kanunlarımızın tümünü kapsayan kanunilik ilkesi gereği Katma Değer Vergisi Kanunu’nda da 1. Maddede sayılmayan haller dışında kalan tüm işlemler verginin konusunu oluşturmamaktadır. Dolayısıyla verginin konusuna girmeyen bir işlem üzerinden vergi alınmayacağı tabiidir. Katma Değer Vergisi Kanununda herhangi bir muafiyet düzenlenmemiştir. Bu nedenle yapılan işlem 1. Madde kapsamında verginin konusunu teşkil ediyor veya sayılan konular kapsamında değerlendirilmeyordur. Dolayısıyla bu kapsam dışında kalan işlemler verginin konusuna girmekle birlikte katma değer vergisinden istisna edilen maddeler kanunda hüküm altına alınmıştır. (Örn: Madde 11 ve 17)

TANIMLAR

Vergi Muafiyeti : Vergi kanunlarında kendisi için vergi borcu doğması öngörüldüğü halde, gerçek ve tüzel kişilerin vergisel sorumluluk dışında tutulmasıdır. (Örn. GVK 9, KVK, 4. Maddeler)

Vergi İstisnası : Vergi Kanunlarına göre vergilendirilmesi öngörülen bir konunun kısmen veya tamamen vergi dışında tutulmasıdır. (Örn. GVK 23., KVK 5., KDV 17. Maddeleridir.)

Gider : Gelir Vergisi Kanununda gelir unsurları için kazanç ve iradın tespiti ve Kurumlar Vergisi Kanununda kurum kazancının tespiti amacıyla yapılan faaliyete ile ilgili olmak şartıyla vergi matrahına esas kazancı bulabilmek için kanunda giderleştirilmesine müsaade edilen tahakkuk ve ödemeler gider olarak adlandırılır. (Örn. Gelir unsurlarından Ticari kazancının tespiti açısından GVK.40, SMK açısından 68, MSİ 78. Maddeler Kurumlar vergisi açısından GVK 40 ve KVK 8. Maddeleridir.)

İndirim : Gelir üzerinden alınan vergiler açısından kanun koyucu belli bir amacı hedefleyerek gerçekleştirilen ve vergiye tabi olan faaliyetleri dışında yaptığı ayrıca beyanname üzerinde kazancın tespiti sırasında vergi matrahından düşülmek üzere indirimde müsaade edilen ödemelerdir. (Örn. GVK 89, KVK 10. Maddeleri.)

Özelge (Mukteza) : Vergi mükelleflerinin vergi durumları ve uygulama bakımından, ilgili kanunda açıklık bulunmayan hallerde ve tereddüte düşülen konularda, mükellefin talebi üzerine yetkili makamlarca verilen görüştür. (VUK 413. Madde kapsamında talep edilmektedir.)

Genel Tebliğ : Vergi kanunlarının uygulanmasında, usul ve esaslarının belirlenmesi ve aynı şekilde vergi kanunlarını açıklayıcı ve yorumlayıcı niteliğe sahip, Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan yazılı metinleri ifade etmektedir. Bakanlık genel tebliğler ile uygulamada birlik sağlamayı ve tereddüt edilen konuları açıklığa kavuşturmayı amaçlamaktadır.

5510 SAYILI SOSYAL SİGORTALAR KANUNU - I

Kanunun amacı ; sosyal sigortalar ile genel sağlık sigortası bakımından kişileri güvence altına almak; bu sigortalardan yararlanacak kişileri ve sağlanacak hakları, bu haklardan yararlanma şartları ile finansman ve karşılanma yöntemlerini belirlemek; sosyal sigortaların ve genel sağlık sigortasının işleyişi ile ilgili usûl ve esasları düzenlemektir.

Kanunun Kapsamı ; sosyal sigortalar ile genel sağlık sigortasından yararlanacak kişileri, işverenleri, sağlık hizmeti sunucularını, bu Kanunun uygulanması bakımından gerçek kişiler ile her türlü kamu ve özel hukuk tüzel kişilerini ve tüzel kişiliği olmayan diğer kurum ve kuruluşları kapsar.

Sigortalılara İlişkin Hükümler

Sigortalı Sayılanlar

MADDE 4-(5754 sayılı Kanunun 2. maddesi ile değişen madde. Yür:01.10.2008) “Bu Kanunun kısa ve uzun vadeli sigorta kolları uygulaması bakımından;

a)Hizmet akdi ile bir veya birden fazla işveren tarafından çalıştırılanlar, (4/1-a sigortalıları, 5510 sayılı Kanundan önceki ismi SSK.)

b)Köy ve mahalle muhtarları ile hizmet akdine bağlı olmaksızın kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlardan ise; (4/1-b sigortalıları, 5510 sayılı Kanundan önceki ismi Bağ-Kur)

- 1)Ticarî kazanç veya serbest meslek kazancı nedeniyle gerçek veya basit usûlde gelir vergisi mükellefi olanlar,
- 2)Gelir vergisinden muaf olup, esnaf ve sanatkâr siciline kayıtlı olanlar,
- 3)Anonim şirketlerin yönetim kurulu üyesi olan ortakları, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin komandite ortakları, diğer şirket ve donatma iştiraklerinin ise tüm ortakları,
- 4)Tarımsal faaliyette bulunanlar,

c)Kamu idarelerinde; (4/1-c sigortalıları, 5510 sayılı Kanundan önceki ismi Emekli Sandığı)

1) Bu maddenin birinci fıkrasının (a) bendine tabi olmayanlardan, kadro ve pozisyonlarda sürekli olarak çalışıp ilgili kanunlarında (a) bendi kapsamına girenler gibi sigortalı olması öngörülmemiş olanlar,

2) Bu maddenin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentlerine tabi olmayanlardan, sözleşmeli olarak çalışıp ilgili kanunlarında (a) bendi kapsamına girenler gibi sigortalı olması öngörülmemiş olanlar ile 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 86 ncı maddesi uyarınca açıktan vekil atananlar,

sigortalı sayılırlar.

5510 SAYILI SOSYAL SİGORTALAR KANUNU - I

Sigortalı Sayılmayanlar

MADDE 6-Bu Kanunun kısa ve uzun vadeli sigorta kolları hükümlerinin uygulanmasında;

- a) İşverenin işyerinde ücretsiz çalışan eşi,
- b) Aynı konutta birlikte yaşayan ve üçüncü derece dahil bu dereceye kadar hısımlar arasında ve aralarına dışardan başka kimse katılmaksızın, yaşadıkları konut içinde yapılan işlerde çalışanlar,
- c) (5754 sayılı Kanunun 4. maddesi ile değişen bent. Yür:01.10.2008) “Ev hizmetlerinde çalışanlar (6552 sk’nun 40. md. ile değişen ibare. Geç:1.4.2015 Yür:1.4.2015)“(Kanunun ek 9 uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamında sigortalı olanlar ile ücretle aynı kişi yanında ay içinde 10 gün ve daha fazla süreyle çalışanlar hariç)”(*)
- d) Askerlik hizmetlerini er ve erbaş olarak yapmakta olanlar ile yedek subay okulu “ve yedek astsubay”öğrencileri,
- e) (6552 sk’nun 40. md. ile değişen bent Yür:11.9.2014) “Uluslararası sosyal güvenlik sözleşmeleri hükümleri saklı kalmak kaydıyla; yabancı bir ülkede kurulu herhangi bir kuruluş tarafından ve o kuruluş adına ve hesabına Türkiye’ye üç ayı geçmemek üzere bir iş için gönderilen ve yabancı ülkede sosyal sigortaya tabi olduğunu belgeleyen kişiler ile Türkiye’de kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlardan, yurt dışında ikamet eden ve o ülke sosyal güvenlik mevzuatına tabi olanlar,”(**)
- f) (...)(***)Yüksek okullarda fiilen normal eğitim süreleri içinde yapılan, tatbikî mahiyetteki yapım ve üretim işlerinde çalışan öğrenciler,
- g) Sağlık hizmet sunucuları tarafından işe alıştırılmakta olan veya rehabilite edilen, hasta veya malûller,
- h) (5754 sayılı Kanunun 4. maddesi ile değişen bent. Yür:01.10.2008) “4 üncü maddenin birinci fıkrasının (b) ve (c) bentleri gereği sigortalı sayılması gerekenlerden 18 yaşını doldurmamış olanlar,”
- i) (6111 sk’nun 25. mad. ile değişen ibare. Yür:1.3.2011) “Kamu idarelerinde ve Kanunun ek 5 inci maddesi kapsamında sayılanlar” hariç olmak üzere, tarım işlerinde veya orman işlerinde hizmet akdiyle süreksiz işlerde çalışanlar ile tarımda kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlardan; tarımsal faaliyette bulunan ve yıllık tarımsal faaliyet gelirlerinden, bu faaliyete ilişkin masraflar düşüldükten sonra kalan tutarın aylık ortalamasının, bu Kanunda tanımlanan prime esas günlük kazanç alt sınırının otuz katından az olduğunu (6111 sk’nun 25. mad. ile değişen ibare. Geç:1.10.2008) “belgeleyenler ile 65 yaşını dolduranlardan talepte bulunanlar,”
- k) (5754 sayılı Kanunun 4. maddesi ile değişen bent. Yür:01.10.2008) “Kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlardan gelir vergisinden muaf olup, esnaf ve sanatkâr siciline kayıtlı olanlardan, aylık faaliyet gelirlerinden bu faaliyetine ilişkin masraflar düşüldükten sonra kalan tutarı, prime esas günlük kazanç alt sınırının otuz katından az olduğunu belgeleyenler,”
- l) Kamu idarelerinin dış temsilciliklerinde istihdam edilen ve temsilciliğin bulunduğu ülkede sürekli ikamet izni veya bu devletin vatandaşlığını da haiz bulunan Türk uyruklu sözleşmeli personelden, bulunduğu ülkenin sosyal güvenlik kurumunda sigortalı olduğunu belgeleyenler ile kamu idarelerinin dış temsilciliklerinde istihdam edilen sözleşmeli personelin uluslararası sosyal güvenlik sözleşmeleri çerçevesinde ve temsilciliğin bulunduğu ülkenin “ilgili mevzuatının” zorunlu kıldığı hallerde, işverenleri tarafından bulunulan ülkede sosyal sigorta kapsamında sigortalı yapılanlar,
- m) (6353 sayılı Kanunun 36. mad. ile eklenen bent.Yür:12.7.2012) “Gençlik ve Spor Bakanlığı, Spor Genel Müdürlüğü, Türkiye Futbol Federasyonu, bağımsız spor federasyonları tarafından yapılan her türlü gençlik ve spor faaliyetleri ile bu faaliyetlerle ilgili kamp, eğitim ve hazırlık çalışmalarında süreklilik arz etmeyecek şekilde görevlendirilenler,”
- n) (6663 sk’nun 23. mad. ile eklenen bent.Yür:10.02.2016)“30 uncu maddenin üçüncü fıkrasının (b) bendi kapsamında olanlar hariç olmak üzere, yaşlılık aylığı almaktayken bu aylıkları kesilmeksizin 4 üncü maddenin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında çalışanlar,”

VERGİ DENETİM KURULU DANIŞMA KOMİSYONU KARARI

Vergi inceleme görevlerinin yürütülmesinde uygulama birliğini sağlamak ve mevzuat hükümlerinin uygulanmasına ilişkin ortaya çıkan tereddütlü hususları gidermek amacıyla Vergi Denetim Kurulu Danışma Komisyonu tarafından, Kurul Başkanlığınca talep edilen konulara ilişkin gündem maddelerini görüşmek ve karara bağlamak üzere 20/12/2021 tarihinde yapılan toplantı neticesinde alınan ve Vergi Denetim Kurulu Başkanlık Makamının 08/04/2022 tarih ve E-55935724-050.06.04 – 394 sayılı onayı ile yürürlüğe giren kararlar,

No:1

Karar Tarihi ve Sayısı:20/12/2021 - 2021/DK- 1/1

Konu: Transfer fiyatlandırması incelemelerinde mükellefin ortaklarına veya ilişkili kişilerine para kullandığı durumlarda iç emsal yok ise Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından ilan edilen bankalarca açılan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranının, kullanılan döviz cinsinin mezkûr ilanda yer almaması halinde ise bankalardan alınan faiz oranı bilgilerinin dış emsal olarak dikkate alınması gerektiği hakkında.

Karar: Transfer fiyatlandırması incelemelerinde mükellefin ortaklarına veya ilişkili kişilerine para kullandığı durumlarda iç emsal yok ise Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından ilan edilen bankalarca açılan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranının, kullanılan döviz cinsinin mezkûr ilanda yer almaması halinde ise bankalardan alınan faiz oranı bilgilerinin dış emsal olarak dikkate alınması gerekmektedir.

No:2

Karar Tarihi ve Sayısı:20/12/2021 - 2021/DK- 1/2

Konu: İşleme ait bedelin emsale aykırı olduğu yönünde yapılan değerlendirme sonrası. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 13 üncü maddesi veya 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 27 nci maddesi kapsamında yapılan eleştirilerde, faturanın eksik düzenlendiğinden ya da hiç düzenlenmediğinden hareketle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 353 üncü maddesinin 1 inci fıkrası hükmü kapsamında özel usulsüzlük cezasının kesilmemesi hakkında.

Karar: İşleme ait bedelin emsale aykırı olduğu yönünde yapılan değerlendirme sonrası. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 13 üncü maddesi veya 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 27 nci maddesi kapsamında yapılan eleştirilerde, faturanın eksik düzenlendiğinden ya da hiç düzenlenmediğinden hareketle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 353 üncü maddesinin 1 inci fıkrası hükmü kapsamında özel usulsüzlük cezasının kesilmemesi gerekmektedir.

No:3

Karar Tarihi ve Sayısı:20/12/2021 - 2021/DK- 1/3

Konu: Devreden katma değer vergisine yönelik düzeltme işlemlerinin: incelenen dönemi takip eden dönemden rapor tarihinin içinde bulunduğu vergilendirme dönemine kadar ödenecek veya haksız iade edilen KDV çıkması halinde Vergi Müfettişi tarafından, belirtilen dönemlerde ödenecek veya haksız iade edilen KDV çıkmaması halinde Vergi Dairesi Müdürlüğünce yerine getirilmesi hakkında.

Karar: Devreden katma değer vergisine yönelik düzeltme işlemlerinin; mükellefin devreden Katma Değer Vergisinin azaltılması sonucu, incelenen dönemi takip eden dönemden rapor tarihinin içinde bulunduğu vergilendirme dönemine kadar ödenecek veya haksız iade edilen KDV çıkması halinde incelemeyi yürüten Vergi Müfettişi tarafından her hesap dönemi takvim yılı için ayrı rapor düzenlenmek suretiyle yapılması: belirtilen dönemlerde ödenecek veya haksız iade edilen KDV çıkmaması halinde müteakip dönem düzeltme işlemlerinin Vergi Dairesi Müdürlüğünce yerine getirilmesi gerekmektedir.

VERGİ DENETİM KURULU DANIŞMA KOMİSYONU KARARI

No:4

Karar Tarihi ve Sayısı:20/12/2021 - 2021/DK- 1/4

Konu: Sahte belgenin bilerek kullanıldığı yönünde yapılan değerlendirme sonrası, hem kurumlar/gelir vergisi (gider veya maliyetlerin kabul edilmemesi) hem de katma değer vergisi (indirimlerin reddi) yönünden eleştiri yapılması durumunda 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 353 üncü maddesinin 1 inci fıkrası hükmü kapsamında özel usulsüzlük cezasının kesilmemesi gerektiği hakkında.

Karar: Belge konusu mal ve veya hizmetin gerçekten alınmadığı ve sahte belgenin bilerek kullanıldığı yönünde yapılan değerlendirme sonrası, hem kurumlar gelir vergisi (gider veya maliyetlerin kabul edilmemesi) hem de katma değer vergisi (indirimlerin reddi) yönünden eleştiri yapılması durumunda, faturanın hiç düzenlenmediğinden hareketle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 353 üncü maddesinin 1 nci fıkrası hükmü kapsamında özel usulsüzlük cezasının kesilmemesi gerekmektedir.

No:5

Karar Tarihi ve Sayısı:20/12/2021 - 2021/DK- 1/5

Konu: Sahte belgenin bilerek kullanıldığı yönünde yapılan değerlendirme sonrası, kurumlar/gelir vergisi yönünden bir eleştiri yapılmayarak (gider veya maliyetlerin kabul edilmesi) sadece katma değer vergisi yönünden bir eleştiri yapılması (indirimlerin reddi) durumunda 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 353 üncü maddesinin 1 inci fıkrası hükmü kapsamında özel usulsüzlük cezasının kesilmesi gerektiği hakkında.

Karar: Belge konusu mal ve veya hizmetin gerçekte alındığı ve sahte belgenin bilerek kullanıldığı yönünde yapılan değerlendirme sonrası, kurumlar gelir vergisi yönünden bir eleştiri yapılmayarak (gider veya maliyetlerin kabul edilmesi) sadece katma değer vergisi yönünden bir eleştiri yapılması (indirimlerin reddi) durumunda 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 353 üncü maddesinin 1 inci fıkrası hükmü kapsamında özel usulsüzlük cezasının kesilmesi gerekmektedir.

No:6

Karar Tarihi ve Sayısı:20/12/2021 - 2021/DK- 1/6

Konu: Sahte belgenin bilmeden kullanıldığı yönünde yapılan değerlendirme sonrası, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 353 üncü maddesinin 1 inci fıkrası hükmü kapsamında özel usulsüzlük cezasının kesilmemesi gerektiği hakkında.

Karar: Sahte belge kullanma incelemelerinde sahte belgenin bilmeden kullanıldığı yönünde yapılan değerlendirme sonrası. 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 353 üncü maddesinin 1 inci fıkrası hükmü kapsamında özel usulsüzlük cezasının kesilmemesi gerekmektedir.

No:7

Karar Tarihi ve Sayısı:20/12/2021 - 2021/DK- 1/7

Konu: Daha önce yapılan incelemelerde sahte belge kullanımı sebebiyle hakkında vergi suçu raporu düzenlenmiş alan mükellef ile ilgili olarak daha sonra aynı yılda başka mükelleften yine sahte belge kullandığının tespiti halinde 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 367 nci maddesi gereğince yeni bir vergi suçu raporu düzenlenmesi gerektiği hakkında.

Karar: Daha önce yapılan incelemelerde sahte belge kullanımı sebebiyle hakkında vergi suçu raporu düzenlenmiş olan mükellef ile ilgili olarak daha sonra aynı yılda başka mükelleften yine sahte belge kullandığının ve bu belgeleri bilerek (kasten) kullandığının tespit edilmesi halinde 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 367 nci maddesi gereğince yeni bir vergi suçu raporu düzenlenmesi gerekmektedir.

No:8

Karar Tarihi ve Sayısı:20/12/2021 - 2021/DK- 1/8

Konu: Daha önce yapılan incelemelerde defter ve belge ibraz edilmemesi sebebiyle vergi suçu raporu düzenlenmiş olan mükellef ile ilgili aynı yıla ilişkin farklı bir inceleme nedeniyle yine defter ve belge ibraz edilmezse 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 367 nci maddesi gereğince yeni bir vergi suçu raporu düzenlenmesi gerektiği hakkında

Karar: Daha önce yapılan incelemelerde defter ve belge ibraz edilmemesi sebebiyle vergi suçu raporu düzenlenmiş olan mükellef ile ilgili aynı yıla ilişkin farklı bir inceleme nedeniyle yine defter ve belge ibraz edilmezse 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 367 nci maddesi gereğince yeni bir vergi suçu raporu düzenlenmesi gerekmektedir.

FINANSMAN GİDER KISITLAMASI

Finansman Gider Kısıtlaması 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 11. Madde birinci fıkrasının (i) bendi ile 01.01.2013 yürürlüğe girmiştir. 6322 sayılı yasanın 37. Maddesi ile yürürlüğe giren ilgili madde;

Madde 11: Kabul edilmeyen indirimler

i.(Bent 15.06.2012 tarih ve 28324 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6322 Sayılı Kanun ile Eklenmiştir) Kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri dışında, kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unu aşmamak üzere Cumhurbaşkanınca (1) kararlaştırılan kısmı. Belirlenecek oranı sektörler itibarıyla farklılaştırmaya Cumhurbaşkanı (1), bendin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir. (Bendin uygulanması için 04.02.2021 tarih ve 31385 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 3490 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının 2. Maddesine bakınız !)

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 41/9 maddesi finansman gider kısıtlamasını içermektedir.

Madde 0041: Gider kabul edilmeyen ödemeler

Aşağıda yazılı ödemelerin gider olarak indirilmesi kabul olunmaz:

9-(Bent 15.06.2012 tarih ve 28324 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6322 Sayılı Kanun ile Yeniden Düzenlenmiştir.) Kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unu aşmamak üzere Bakanlar Kurulunca kararlaştırılan kısmı. (Bendin uygulanması için 04.02.2021 tarih ve 31385 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 3490 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının 1. Maddesine bakınız !)

Belirlenecek oranı sektörler itibarıyla farklılaştırmaya Bakanlar Kurulu, bendin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Kurum kazancı ve ticari kazancın tespitinde Finansman Gider kısıtlaması esası getirilmiş olduğu yukarıda zikredilen kanun maddelerinden anlaşılmaktadır.

Kanunun maddesinin gerekçesinde işletmelerin finansal yapılarının güçlendirilmesi için Özkaynak kullanımının artırılmasının özendirilmesi esas alındığı ifade edilmiştir.

Finansal Gider Kısıtlaması uygulanacak dönem: Gider kısıtlaması kapsamında olup bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, her bir geçici vergilendirme döneminin son günü itibarıyla finansman gider kısıtlaması öncesi 213 sayılı VUK doğrultusunda çıkaracakları bilanço esas alınmak suretiyle Özkaynak/yabancı kaynak mukayesesi yaparak finansman gider kısıtlamasına tabi olup olmayacaklarını tespit edeceklerdir. Yıllık dönemde ise dönem sonunda çıkarılacak bilanço esas alınacaktır.

Örnek: 2022 yılı 3. Geçici vergi döneminde çıkartılan kurum bilançosuna göre;

Yabancı Kaynaklar= 10.000.000 TL

Özkaynaklar= 4.000.000 TL

Finansman Gideri 1.200.000 TL

Hesaplama:

Yabancı Kaynak – Öz Kaynak = 10.000.000 – 4.000.000 = 6.000.000

Finanman Gideri * (Aşan Kısım/Toplam Yabancı Kaynak)

1.200.000 * (6.000.000/10.000.000) = 1.200.000 * 0,20 =240.000 TL

Finansman Giderleri Hesabında muhasebeleştirilen ve gelir tablosunda finansman gider olarak 1.200.000 TL raporlanmış ve dönem karının hesabında dikkate alınmıştır. 5520 sayılı KVK 11/i maddesi gereği hesaplanan 240.000 TL gider kısıtlaması Kanunen Kabul Edilmeyen Gider olarak Ticari Kara ilave dilerek Mali kara ulaşılacaktır.



ARAMIZA KATILANLAR

Odamız üyesi **Yakup KELİCİ**

Yeminli Mali Müşavirlik sınavlarında başarı göstererek "**Yeminli Mali Müşavir**" ünvanı almaya hak kazanmıştır. Kariyerinde başarılar diler, kendisini tebrik ederiz.

Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlik staj ve sınavlarında başarı göstererek aramıza katılan "**Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlik**" ünvanı almaya hak kazanan meslektaşlarımıza kariyerlerinde başarılar diler, kendilerini tebrik ederiz.

SMMM Tolga ÇİMEN
SMMM Gamze TOSUN
SMMM Süheyla GERÇEK
SMMM Sinan SELVİ
SMMM Servet GÜNEY
SMMM Orbay BAŞDELİOĞLU

SMMM Ekrem TÜFEKÇİ
SMMM Bekir Anıl EREN
SMMM Bekir TUTAŞ
SMMM Arzu BULUT
SMMM Aykut ÖZKAN

FAALİYETLER

Sivas Birebir Çocuk Kulübü Yönetim Kurul Başkanı Hami TEMİZ odamıza ziyaret gerçekleştirerek odamız üyeleri ve Smmm stajyerlerimizi kapsayan %35 oranında indirim protokolü imzalandı.



TESMER Komisyonumuzun olağan toplantısı gerçekleştirildi.

Evser Mobilya ile Oda üyelerimize özel indirim protokolü imzalandı.



Genç Bilgi Kırtasiye AŞ Müdürü Umut TOYRAN odamıza ziyaret gerçekleştirerek odamız üyeleri ve Smmm stajyerlerimizi kapsayan %15 oranında indirim protokolü imzalandı.

FAALİYETLER



SGK Teşvik Uygulamaları, Güncel Gelişmeler, Sorunlar ve Çözümler Konulu Eğitim Programı

SGK İl Müdürü Muhammed İNCE, Denetmen Ebubekir KALELİ, İşverenler Şefi Çetin KAYA, İşyeri Tescil Memuru Yüksel SAĞLIK, İşveren Servisi Memuru Bekir MERT konuşmaları ve sunumları.

Aşure günü münasebeti ile aşure ikramı yapıldı.

SİVAS SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI EĞİTİM NO:2
SGK Teşvik Uygulamaları, Güncel Gelişmeler, Sorunlar ve Çözümler

AÇILIŞ KONUŞMASI Muhammed İNCE - SGK İl Müdürü
Metin BOYRAZ - SMMM Odası Başkanı

KONUŞMACILAR Çetin KAYA - İşverenler Şefi
Yüksel SAĞLIK - İşyeri Tescil Memuru
Ebubekir KALELİ - Denetmen
Bekir MERT - İşveren Servisi

Eğitim Sonrası 15:30'da Aşure İkramı Yapılacaktır

18 Ağustos Perşembe **SİVAS** 14:00



Odamız Kadınlar Komite toplantısı gerçekleştirildi.



FAALİYETLER



KOSGEB Destek Uygulamaları Güncel Gelişmeler
Sorunlar ve Çözümler Konulu Eğitim Programı

KOSGEB Müdürü Bahattin ÜNAL ve Kobi Uzmanı
Dr. Yılmaz MERT'in sunumları.



Asgari Ücret Tespit Komitesi ve
Meslek Denetim-Defter İzleme
komite toplantısı gerçekleştirildi.



FAALİYETLER



İşkur Teşvikleri ve Uygulamaları Güncel Gelişmeler
Sorunlar ve Çözümler Konulu Eğitim Programı

İşkur Müdür Hikmet Canpolat
Şube Müdür Ömer Urgan
İş ve Meslek Danışmanı Bedirhan Kızılkaya
İş ve Meslek Danışmanı Fahri Kutlu

SİVAS SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI EĞİTİM NO:4

İşkur Teşvikleri ve Uygulamaları Güncel Gelişmeler Sorunlar ve Çözümler

Açılış Konuşması Metin BOYRAZ-SMMM ODASI BAŞKANI
Hikmet CANPOLAT- İŞKUR MÜDÜRÜ

Konuşmacılar Hikmet CANPOLAT- İŞKUR MÜDÜRÜ
Ömer URGAN-ŞUBE MÜDÜRÜ
Bedirhan KIZILKAYA-İŞ VE MESLEK DANIŞMANI
Fahri KUTLU-İŞ VE MESLEK DANIŞMANI

12 EKİM 14:30
15:30'da İkram Yapılacaktır

İŞKUR **SİVAS** SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI



TÜRMOB

24.Genel Kurulu gerçekleştirildi.
Odamız üst kurulunun katılımları.



FAALİYETLER



Bağımsız Denetimde
'DENETİM KALİTE GÖSTERGELERİ'
Konulu Seminer Programı

Prof.Dr.Süleyman YÜKÇÜ



TESMER komisyonu tarafından odamız yönetimi ile stajyerlerin tanışma ve stajyer sorunları oda yönetiminden stajyer olarak beklentilerini belirlemek üzere anket yapıldı.

YMM Yusuf OFLAZ tarafından stajyerlerimizle verimli bir söyleşi gerçekleştirildi.



FAALİYETLER



"Mali Tablolar Analizi" Konulu Eğitim Programı

YMM Yusuf OFLAZ



"Tek Düzen Hesap Planı Ve Mali Tablolar" Konulu Eğitim Programı

YMM Yusuf OFLAZ



ZİYARETLER

TMBG Türmob Başkan adayı Ymm Ali Nazım TEKELİOĞLU ile Kurul üyeleri Smmm Murat DEMİRTAŞ, Smmm Mehmet Ali DEMİRTAŞ ve Smmm Nevzat AKKAYA odamıza ziyaret gerçekleştirdiler.



Özel Mahir Sevim Özdoğan İlkokulu Müdürü Şamil TURGUT ve Müdür Yardımcısı Hatice ŞENER odamıza ziyaret gerçekleştirdiler.

Türmob Genel Başkanı Emre KARTALOĞLU, Türmob Genel Sekreteri Yahya ARIKAN ve İstanbul Smmm Oda Başkanı Erol DEMİREL odamızı ziyaret ederek meslek mensupları ile söyleşisi ve adaylık açıklaması gerçekleştirildi.



Türmob Yönetim Kurulu üyesi Ymm Dr. Masum TÜRKER, Türmob Denetleme Kurulu Üyesi Metin YALÇIN odamızı ziyaret ederek üst kurul delegeleri ziyareti ve adaylık açıklaması gerçekleştirildi.

ZİYARETLER

CHP Sivas İl Başkanı Yılmaz COŞUN ve CHP Milletvekilleri Özgür KARABAT, Orhan SARIBAL, İlhami ÖZEN, Mehmet GÜZELMANSUR odamıza ziyaret gerçekleştirmişlerdir.



Halkbank şube Müdürü Veysi BÜTÜN ve Atike EKİM ALTIN'ın ziyareti ve Smmm Girişimci Kredisi hakkında bilgi verilmesi.

Dermokil ve Tiffany Mobilya AŞ Yönetim Kurulu Başkanı Ünal KARACA, Kaya ÇITIK ve Smmm İbrahim KARACA odamıza ziyaret gerçekleştirmişlerdir.



Estaş Yönetim Kurulu Başkanı İsmail TİMUÇİN ve Genel Müdür Osman MAVUŞ odamıza ziyaret gerçekleştirmişlerdir.

Ticaret Borsası Yönetim Kurulu Başkanı Abdulkadir HASTAOĞLU, Hilmi GÜL ve Haluk YAĞCI odamıza ziyaret gerçekleştirmişlerdir.

Defterdar Yardımcısı Mehmet UZAN odamıza ziyaret gerçekleştirmiştir.

ZİYARETLER

Sivas Valisi Dr.Yılmaz ŞİMŞEK odamıza
ziyaret gerçekleştirmişlerdir.



Suşehri ilçemizde meslektaşlarımıza
yaptığımız ziyaret.

Zara Belediye Başkanı Fatih
ÇELİK makamında ziyaret edildi.

SMMM Necati YARAY'ın
arşivinden Amerikan Defteri
odamız müzesine
oğlu Av. Ferhat YARAY ve eşi
Av.Merve YARAY tarafından
hediye edilmiştir.

YMM Fikret BAŞ,
SMMM Mehmet DOĞAN,
SMMM Ertuğrul ERDEM ve
SMMM Ali YENİDOĞAN
odamıza ziyaret
gerçekleştirmişlerdir.

Doğtaş-Divanev Yönetim
Kurulu Başkanı
Hacı Ali KORKMAZ ve
SMMM Fatih ASLAN
odamıza ziyaret
gerçekleştirmişlerdir.

Prof.Dr.SMMM Mustafa GÜLMEZ
ve SMMM İlhan ÇELEBİ
odamıza ziyaret
gerçekleştirmişlerdir.

E-Bülten'in hazırlanmasında katkıda bulunan;

SMMM Mine GÖKÇE
SMMM Atilla KOÇ
SMMM Muhammet ÖZER
SMMM Derya TÜMER ŞANLI
SMMM Filiz KAPLAN
SMMM Merve TAŞ
SMMM Tarık BERK
SMMM Günay SELÇUK

meslektaşlarımıza şükranlarımızı sunar, çalışmalarında
başarılar dileriz.