

# Grant Thornton

## Haber Bülteni

Sayı: 14 Ekim - Kasım - Aralık 2014

İş dünyasının değerli temsilcileri,

2014'ün son sayısında kapsamlı bir içerikle daha karşınızdayız. 2014 yılı genel olarak sosyal ve ekonomik açıdan hareketli bir yıl olarak geçti. Türkiye'nin içinden geçtiği seçim süreçleri, bölge ülkelerinin içinde bulunduğu ekonomik ve politik çalkantılar, Suriye ve Irak gibi sınır komşularımızda devam eden iç savaş ve belirsizlik ortamlarının etkilerini sürekli olarak üzerimizde hissettik. Bir yandan da Torba Yasa olarak isimlendirilen 6552 sayılı Yasa yürürlüğe girdi ve birçok yenilik getirdi. Şimdi bu yeniliklere ayak uydurmak ve gerekli düzenlemeleri yapmak gerekiyor.

Memnuniyetle duyurmak isteriz ki bu sayımızda önemli bir konuğumuz var. İlerleyen sayfalarda göreceğiniz üzere, Türkiye İhracatçılar Meclisi Başkanı Sayın Mehmet Büyükekşi sorularımıza verdiği yanıtlarla ihracatın durumu ve ihracat yapan şirketlerimize önerileriyle sayfalarımız arasında yer aldı. Bunun yanı sıra, Torba Yasa ile getirilen temel düzenlemeler, vergi borçlarının yeniden yapılandırılması, Grant Thornton International'ın entegre raporlama sistemi hakkındaki araştırması, UFRS 15 'Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat' Standardı'nın 1 Ocak 2017'den itibaren geçerli olmak üzere getirdiği yenilikler, Torba Yasa kapsamında kıymetli taşlarla ilgili yapılan vergisel düzenlemeler ve yatırım vatandaşlığı konularına ait bilgi ve değerlendirmeler bulacaksınız.

Faydalı olmasını diliyoruz.

Aykut Halit  
Grant Thornton Türkiye Başkanı



### İçindekiler

- 1- Mehmet Büyükekşi röportajı
- 5- 6552 sayılı Torba Yasa ile getirilen temel düzenlemeler
- 10- 6552 sayılı Torba Yasa'ya göre vergi borçlarının yeniden yapılandırılması
- 12- Grant Thornton XI. Uluslararası Türkiye Muhasebe Denetimi Sempozyumu'nda
- 13- Finansalların ötesi; kurumsal sosyal sorumluluk
- 18- Hasılat Standardındaki değişiklikler
- 21- Torba Yasa kapsamında kıymetli taşlarla ilgili yapılan vergisel düzenlemeler
- 23- Globalleşmede 3. evre: Sermaye sahiplerinin dolaşımı

## Şeker tüketimini azaltmak için şeker vergisi mi gelmeli?

Dünya Sağlık Örgütü uzmanları günlük enerji ihtiyacının şekerden karşılanma oranının yüzde 10'dan yüzde 5'e düşürülmesini önermişti. Sağlık makaleleri yayımlayan BMC Kamu Sağlığı dergisinde yer alan bir araştırmada, bu hedefin artık yüzde üçe çekilmesi gerektiği vurgulandı. Londra Üniversitesi Tıp Fakültesi'nin araştırmasına göre, şeker tüketiminin sifıra yakın bir değerden yüzde 5'e çıkması, çocuklarda diş çürüklerini iki katına çıkarıyor. Sanayileşmiş ülkelerde, diş tedavisi harcamaları genel sağlık bütçesinin yüzde 5 ila 10'unu oluşturuyor.

Araştırmayı yapan uzmanlar, devlet hastaneleri ya da okullarda, şekerleme ya da şekerli içecekler satılan makinelerin kaldırılmasını, yüzde 2.5'tan fazla şeker içeren gıdalara "Yüksek şeker" uyarısının konmasını ve şeker vergisi getirilmesini önerdi.

Araştırmaya öncülük eden Prof. Philip James, şeker tüketimini azaltacak sihirli bir formül olmadığını ancak bunun çok önemli bir sağlık meselesi olduğunu belirterek bir an önce adım atılması gerektiğini vurguladı. Araştırma, tüketimi azaltma çabalarında birçok kişinin yüzde 10 hedefini bile tutturamadığına işaret ediyor. Enerji ihtiyacının yüzde 5'inin şekerden karşılanması kadınların günde 25 grama kadar (beş çay kaşığı) erkeklerin de 35 grama kadar (7 çay kaşığı) şeker tüketmesi anlamına geliyor. Bir kutu (330 ml) kolah şekerli içecek tek başına günlük enerji ihtiyacının yüzde beşini karşılamaya yetiyor.

[www.bbc.co.uk](http://www.bbc.co.uk)

## Arka koltukta oturulduğu zaman neden araba tutar?

Arkada oturunca ufuk çizgisi görülmez. Araç tutması, iç kulakta hareket algılanırken, gözlerden sabit olduğunuz bilgisinin gelmesi nedeniyle yaşanır. Yani arkada otururken, beyin aracın hareket ettiğini anlamaz ve böylece vücut dengesi bozulur ve mide bulantısı olur.

[www.kibris724.com](http://www.kibris724.com)

## Su hayattır

### Su ile ilgili bilinmesi gerekenler:

Susadığınız zaman vücut (susuz kalmış) dehidrate olmuştur.

Yemek öncesi içilen su, porsiyonlarınızın küçülmesine ve dolayısıyla daha kolay kilo kaybetmenize yardımcı olur.

Araştırmalar göstermiştir ki yıl boyunca su tüketiminiz günlük 1,5 litre olursa, ekstra 17,400 kalori yakarsınız, bu da yaklaşık olarak 2 buçuk kiloya denk gelir.

Sadece su içmeniz gerekir, diğer tükettiğiniz sıvıların bir kalorisi ve şeker içeriği vardır. Sadece suyun kalorisi '0'dır.

Soğuk su içmek metabolizmanızı hızlandırır ve kalori yakar. Hızlanan metabolizmanın etkileri ilk 10 dakikada başlar ve 30-40 dakika sonra maksimuma ulaşır.

[www.ntvmsnbc.com](http://www.ntvmsnbc.com)

## Diyetisyenlerin yemediği beş yiyecek grubu

Diyetisyenlerin mutfaklarınızdan uzak tutmanızı tavsiye ettiği 5 besin grubu var. İşte onlar...

### 1- Yağsız veya yağı azaltılmış besinler

Yağsız ama lezzetli olabilen gıdalar "mantıklı olmayan gıdalar" sınıfına giriyor. Örneğin, yağı azaltılmış fıstık ezmesi; üreticiler fıstık ezmesinin içerisinden yağı çıkarıp yerine şeker ekliyorlar.

### 2- Kötü yemlerle beslenen hayvanların eti ve sütü

Antibiyotikle beslenmemiş hayvanların etlerini tercih ederek daha doğal bir beslenmeye sahip olacağız. 2011'de Çevre Sağlığı Perspektifleri Dergisi'nde yapılmış bir çalışmada da bulunduğu gibi organik tavuk çiftliklerine oranla konvansiyonel çiftliklerde daha fazla antibiyotige dirençli bakterinin bulunması organik beslenmenin ne kadar ideal olduğunun göstergesidir.

**3- Hazır dondurulmuş yoğurtlar** Dondurulmuş yoğurtlar ısıdıklarında değişip alkoleşiyor; kalorisi, yağı ve şekeri yükseliyor.

**4. Lif barları** Lif doğal olarak sebzeler, meyveler, tam tahıllar ve kuru baklagiller gibi bitkisel kaynaklı besinlerde bulunuyor. Ancak bunun yerine farklı seçeneklere ulaşmak için-daha lezzetli-lifli barlar uygun gibi görünse de lifli barlarda gizlenen şeker, fazla miktarda mısır şurubu, bal, hurma çekirdeği yağı ve/veya früktozu gözden kaçırmamak gerekiyor.

**5. Özel bazı kahve içecekleri** Güne bir bardak kahve ile başlamak kalp hastalığı, inme (felç), diyabet veya enfeksiyon nedeniyle ölme riskini azaltıyor. Ayrıca düzenli kahve tüketiminin çeşitli sağlık faydalarını beraberinde getirdiği bilinmesine rağmen yüksek yağlı süt ürünleri ve şekerli şurup gibi fincanımıza fazladan eklenen malzemelerle birlikte sorun başlıyor.

[www.sosyal.hurriyet.com.tr](http://www.sosyal.hurriyet.com.tr)

## Tuz ve Sağlık

Dünya Sağlık Örgütü; hipertansiyon, kalp hastalıkları, böbrek hastalıkları başta olmak üzere obezite, diyabet ve bazı kanser türlerinden korunmak ve kemik sağlığını olumsuz etkilememek amacıyla günlük olarak tüketilmesi gereken tuz miktarını günde 5 gram olarak önermektedir.

2008 yılında Türkiye Hipertansiyon ve Böbrek Hastalıkları Derneği'nin yaptığı ve ülke geneline yansıtan "Türk Toplumunda Tuz Tüketimi Çalışması" na göre tuz tüketimimizin günde 18 gram olduğu belirlenmiştir.

Aşırı tüketildiğinde sağlığımızı olumsuz etkileyebilen tuzun daha az tüketilmesini sağlamak amacıyla 2011 yılından beri "Türkiye Aşırı Tuz Tüketiminin Azaltılması Programı" uygulanmaktadır.

2012'de tekrarlanan "Türk Toplumunda Tuz Tüketimi Çalışması"na göre tuz tüketimimizin biraz azalmakla beraber halen sağlığımızı olumsuz etkileyebilecek düzeyde olduğu saptanmıştır (15 gr/gün).

[www.tbsk.saglik.gov.tr](http://www.tbsk.saglik.gov.tr)

## İnsan hayvan karışımı yeni yaratıklar

Son üç yıldır toplam 155 adet insan-hayvan karışımı embriyo üretildiği ortaya çıktı. İngiltere'nin en önemli üniversitelerinden College London, Newcastle ve Warwick'in son üç yıldır toplamda 155 adet insan-hayvan karışımı embriyo ürettiği ortaya çıktı.

Kısırlık ve Embriyoloji Birliği tarafından verilen izinle insan hayvan melez embriyoların üretildiği tek ülke olan İngiltere'nin bu uygulaması tepki çekti. İngiliz bilim insanları, yapılan deneylerin insan ve hayvan türlerinde istenmeyen değişikliklere yol açabileceği konusunda uyardı.

Embriyolar insan sperminin hayvan yumurtasıyla döllenmesiyle oluşturuluyor. Alzheimer ve Parkinson gibi hastalıklara çare bulmak için üretilen insan hayvan karışımı embriyolar yüzde 99.9 insan, yüzde 0.1 hayvan bileşiminden oluşuyor.

İnsan hücrelerinin hayvanlardan alınan yumurtalara katılması ile üretilen melez (hibrit) embriyolar, özellikle genetik nedenlerden ötürü görülen Alzheimer, Parkinson gibi hastalıkların tedavisinin bulunmasında kullanılmak isteniyor. Hastaları kurtarmak amacıyla genetik olarak uyumlu "Kurtarıcı Kardeş" yaratmanın da önünü açan araştırmalar,"insan klonlanması"nın önünü açtığı için muhafazakar çevrelerin tepkisini çekiyor.

[www.gidahareketi.org](http://www.gidahareketi.org)

## "Kanserli köy" 40 yıl sonra taşınıyor

Kaya oyma evlerinin duvarlarındaki "erionit" maddesi yüzünden bugüne kadar 350 kişiyi kanserden kaybeden Ürgüp'e bağlı Karain köyü, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı (TOKİ) tarafından ilçe merkezine yaptırılan konutlara taşınacak.

Ürgüp Belediye Başkanı Fahri Yıldız, yaptığı açıklamada, akciğer zarı kanserinden ölümlerin çok fazla olduğu Karain köyünde 1974'de hastalığın nedenini bulabilmek için dönemin Sağlık ve Sosyal Yardım Bakanlığı, Dünya Sağlık Örgütü ve Hacettepe Üniversitesi'nin araştırma yaptığını söyledi.

Köydeki kaya oyma evlerin duvarlarında bulunan "erionit" isimli maddenin soluma yoluyla vücuda alınmasının akciğer zarı kanserine neden olduğunun belirlendiğini anlatan Yıldız, "Bunun sebep olduğu kanserden köyde yaklaşık 350 vatandaşımız öldü. Bu ölümlerin birçoğu da erken yaşlarda görülmüştü" diye konuştu.

[www.aa.com.tr](http://www.aa.com.tr)

## 17 yıl aradan sonra Rusya'dan uzaya kadın kozmonot

Kozmonot Yelena Serova, uzay uçuşlarına hazırlanıyor. Yelena, "Soyuz" gemisinin borda mühendisi olarak yörüngeye hareket edebilecek ve uzayı fetheden dördüncü kadın olacak. Uzaya giden ilk kadın 1963'te Valentina Tereşkova olmuştu. Svetlana Savitskaya, 20 yıl sonra kısa süreli iki uçuş yapmıştı. Svetlana, bu kısa uçuşlardan birinde uzay boşluğuna çıkan ilk kadın oldu. Savitskaya'dan sonra yıldızlara doğru uçuş yapan Yelena Kondakova oldu. Kondakova, uçuşun süresi açısından rekor kırmıştı. Bu deneyimlerden sonra, kadınların kozmonot olabilecekleri ve uzay boşluğunda büyük fiziksel yüklerin üstesinden gelebilecekleri anlaşıldı. Şimdilerde ise Rus kadın kozmonot yeniden yörüngeye hareket etmeye hazırlanıyor.

[www.turkish.ruvr.ru](http://www.turkish.ruvr.ru)

# Mavi sayfa



## Mehmet Büyükekşi röportajı



Mehmet Büyükekşi  
Türkiye İhracatçılar Meclisi, Başkan

**Türkiye İhracatçılar Meclisi Başkanı Sayın Mehmet Büyükekşi dergimizin bu sayısına konuk oldu. Büyükekşi, Türkiye ihracat rakamlarının mevcut durumunu paylaşırken, ihracat yapan şirketlere önerilerini sıraladı.**

**2014 yılı ihracat rakamlarını önceki yıla göre değerlendirebilir misiniz?**

2014 yılı Ağustos ayında ihracatımız, geçen yılın aynı ayına göre yüzde 5,2 artışla 11 milyar 73 milyon dolara yükseldi. İlk 8 aylık ihracatımız yüzde 5,3 artışla 105 milyar dolara, son 12 aylık ihracatımız ise yüzde 3,5 artışla 157,1 milyar dolara yükseldi. Dolayısıyla ihracatımız artış trendini korumaya ve ekonomik büyümeye katkı vermeye devam ediyor. Türkiye ekonomisinin büyümesinin, net ihracatın katkısı ile daha dengeli hale geldiğini ve ihracatımızın bu yıl büyümeye yaptığı pozitif katkının artarak devam ettiğini görüyoruz. Büyümenin ana kaynağının ikinci çeyrekte de ihracattan gelmesi bizleri oldukça sevindirdi. Daha yüksek tempoda ihracat artışı ile ihracata dayalı büyüme dengesiyle devam etmemiz gerektiğini düşünüyoruz.

**İhracat Türkiye'nin can damarı ve aynı zamanda kritik dengelere sıkı sıkıya bağlı. Avrupa'dan Orta Doğu'ya, Rusya'dan Kafkaslara dış ticaret ilişkisi içinde olduğumuz tüm coğrafi bölgelerde ekonomik veya politik çalkantılar söz konusu. Böyle bir durumda Türkiye dış ticaret ilişkilerini nasıl**

**koruyor? Her sene bir önceki seneye göre ihracat artışı nasıl sağlanıyor?**

Bu yılın ikinci yarısından itibaren Orta Doğu kaynaklı jeopolitik risklerle karşı karşıya geldik. Esasında yakın coğrafyamızdaki birçok bölgede sorunlar devam ediyor. Orta Doğu, Rusya ve Kafkaslar'da yaşanan gelişmeler ihracatımıza da yansıyor. Ancak AB pazarında yakaladığımız yüzde 13'lük artış temposu sayesinde, ihracattaki artış trendini korumaya devam ediyoruz. Jeopolitik risklerin yarattığı tüm negatif etkilere rağmen ilk 8 ayda ihracatımızı yüzde 5,3 artışla 105 milyar dolara taşıdık.

Dinamik ihracatçılar olarak, bölgemizde ve dünyamızda yaşanan gelişmeleri yakından takip ediyoruz. Pazar çeşitlendirilmesinin de ihracatımıza ne kadar önemli katkılar sağladığının farkındayız. Dinamik ve girişimci ihracatçılar olarak sadece birkaç pazara bağımlı kalmadan, mal satabildiğimiz her coğrafyaya cesaretle adım atarak krizi fırsata çevirmeyi başarabiliyoruz. Meclisimizin düzenlediği ticari heyetlerle, imzalanan ikili ticaret anlaşmaları da bu anlamda iş ilişkilerimizi güçlendirmemize yardım ediyor. Dolayısıyla yaşanan tüm olumsuz gelişmele-

re rağmen, dünya ekonomilerinde yaşanan tüm bu belirsizlik ve risklere rağmen, Türkiye'nin dinamik ihracatçıları olarak Ağustos ayında ihracatımızı, geçen yılın aynı ayına göre yüzde 5,2 artırarak 11 milyar 73 milyon dolara ulaştık.

re rağmen, hem ihracat artışımızı sürdürmeye, hem de vizyoner hedeflerimiz yolunda hızla ilerlemeye devam ediyoruz.

**Geçen sene Irak, ihracatın parlayan yıldızıydı, bu sene ise Haziran ayından bu yana Irak ihracatımız hızlı bir düşüş içinde. Türkiye, Irak'tan doğan ihracat kaybını telafi edebilecek mi? Irak ihracat pazarı tekrar açılacak mı?**

Irak'a ihracatımızda Haziran ayından itibaren sıkıntılar yaşanmaya başladı. Yıllık 12 milyar dolar ihracat ile Almanya'nın ardından ikinci büyük ihracat pazarımız olan Irak'a ihracatımız Haziran ayında yüzde 21 geriledi. Temmuz ayında ise %46'lık gerileme oldu. Ağustos ayında ise ihracatımız % 27 geriledi ve aylık bazda en fazla ihracat yaptığımız 3. ülke oldu. Irak'taki normalleşmenin önümüzdeki aylarda daha belirgin olmasını bekliyoruz.

Irak, potansiyeli yüksek ama aynı zamanda yüksek risk de barındıran bir pazar. Dolayısıyla ihracatçı KOBİ'lerimize pazardaki fırsatlar yanında riskleri de çok iyi yönetmelerini ve bu pazarda daha pro-aktif davranmalarını öneriyoruz.

Bu pazarda er ya da geç bir normalleşme sürecine gireceğiz, dolayısıyla KOBİ'lerin bu pazarlara da mal tedarik etme konusunda takipte olmaları gerektiğine inanıyoruz.

Diğer taraftan dinamik ihracatçılar olarak Irak pazarında yaşanan ihracat kaybını, ana ihracat pazarımız olan AB pazarı, yeni hedef ülkeler ve yaşanan gelişmeler paralelinde Rusya'da ortaya çıkan yeni fırsatlar ile telafi edeceğimize inanıyoruz.

TİM'in 2014 ikinci çeyrek gerçekleşme ve üçüncü çeyrek beklentilerini içeren İhracatçı Eğilim Anketi'nin sonuçlarına göre Rusya, ABD, Afrika, Almanya ve Çin, ihracatçıların önümüzdeki dönemde ilk kez girmeyi planladıkları pazarlar arasında öne çıkıyor. Dolayısıyla önümüzdeki dönemde başta AB pazarı olmak üzere, Rusya, ABD, Afrika ve Çin pazarına da ağırlık vermemiz gerektiğini düşünüyoruz. Özellikle Rusya ile Avrupa Birliği ve diğer ülkeler arasındaki yaptırım sorunları, Rusya'ya ihracatta yeni fırsatlar sunuyor.



Rusya'nın, yaptırım uygulayan ülkelerden 'gıda, tarım ürünü ve ham madde' alımını bir yıllığına yasaklaması, Türkiye'nin Rusya'ya gıda ve tarım ihracatını arttırması için iyi bir fırsat olarak değerlendirilebilir.

**2014 sonu için 166,5 milyar dolar olan ihracat hedefini yakalamak sizce mümkün görünüyor mu?**

Dünya ekonomilerinde yaşanan tüm bu belirsizlik ve risklere rağmen, Türkiye'nin dinamik ihracatçıları olarak Ağustos ayında ihracatımızı, geçen yılın aynı ayına göre yüzde 5,2 artırarak 11 milyar 73 milyon dolara ulaştık. Ağustos ayı ihracat rakamı ile Cumhuriyet tarihinin en yüksek ağustos ayı mal ihracatına ulaştık. Yılın ilk 8 ayında ise ihracatımızı yüzde 5,3 artışla 104 milyar 617 milyon dolara yükselttik. Dolayısıyla 5 yıl önce 1 yılda gerçekleştirdiğimiz mal ihracatından daha fazlasını artık 8 ayda gerçekleştirebilir konuma geldik. Yılın geri kalanı için siyasi risklerin yaşandığı coğrafyalardaki ihracat performansı belirleyici olacaktır.

**Rusya'nın AB ile yaşadığı gerilim ve karşılıklı olarak dış ticarete getirdikleri kotalar Türkiye'ye bir avantaj sağlar mı?**

2013 yılında Rusya'ya 7 milyar dolarlık ihracat yaptık. Rusya'dan ithalatımız ise 25 milyar dolara ulaştı. En fazla ihracat yaptığımız dördüncü, en fazla ithalat yaptığımız ikinci ülke konumundaki Rusya ile 32 milyar dolarlık dış ticaret hacmine sahibiz. Dolayısıyla Rusya'yı oldukça önemli bir pazar olarak görüyoruz.

Rusya'nın yaptırım uygulayan ülkelerden "gıda, tarım ürünü ve ham madde" alımını bir yıllığına yasaklaması, Türkiye'nin

Rusya'ya gıda ve tarım ihracatını arttırması için iyi bir fırsat olarak değerlendirilebilir. Nitekim ithalat bağlantıları için Rus heyetleri Ankara'ya gelmeye ve görüşmeler yapmaya başladı. Tarım Bakanımız da geçtiğimiz günlerde balık, et, süt, yumurta ürünlerinde AB standartlarında üretim yapan güvenilir 162 Türk firmasının isminin Rusya'ya bildirildiğini açıkladı. Gelişmeler çerçevesinde, meydana gelen fırsatları en iyi şekilde değerlendirmeye devam edeceğiz.

**Türk işadamları, Türkiye'nin dünya ihracatı içindeki payını arttırmak için neler yapmalılar? Grant Thornton'un 400'ün üzerinde müşterisi var. Bunların büyük bir çoğunluğu ihracat da yapıyorlar. Bu şirketlerin yöneticilerine ihracat faaliyetleri ile ilgili olarak özellikle neler önerirsiniz?**

İşadamlarımıza, ihracatçı firma temsilcilerine ve yöneticilerimize ihracat hedeflerine ulaşmaları ve rakiplerinden bir adım öne çıkabilmeleri adına Ar-Ge, inovasyon, tasarım ve markalaşmaya da fazla ağırlık vermeleri gerektiğini vurguluyoruz. 60 bini aşkın ihracatçının temsilcisi Türkiye İhracatçıları Meclisi olarak bu dört alana yönelik pek çok çalışma yapıyoruz.

Bu yılın başında startını verdiğimiz, Avrupa'nın 17 farklı ülkesinde uygulanan IMPROVE programının fikri mülkiyetinin Türkiye'ye aktarımı olan İnovaLİG projemiz hızla devam ediyor. Haziran ayı itibarıyla lige kayıt yaptıran 459 firmamız, inovasyon yönetimi yeteneklerini değerlen-

diren bir anket doldurdu. İlk tur etkinliğine davet edeceğimiz 250 firmadan en iyi skora sahip 50 firma, yarı finallere katılacak. 4-6 Aralık tarihleri arasındaki Türkiye İnovasyon Haftası'nda büyük jüri önünde yarışacak finalistler arasından, 5 inovasyon kategorisinde Türkiye'nin İnovasyon Şampiyonlarını belirleyeceğiz. İnovaLİG'e bu yıl başvuru yapamayan tüm firmalarımızı, önümüzdeki yıl da düzenleyeceğimiz lige şimdiden başvuru yapmaya davet ediyorum.

İnovasyon sürecinde devlet-özel sektör ilişkisinde yarattığımız sinerji ile "2023 Ulusal İnovasyon Stratejisi" projemizi başlattık. Proje ile tüm sektörümüzde oyunun kurallarını değiştirecek yeni nesil teknoloji ve ürünlerin nasıl şekilleneceğini belirleyeceğiz. Hem mikro düzeyde sektörlerin inovasyon strateji ve yol haritalarını belirleyeceğiz. Hem de benchmark aldığımız ülkeler ve gelişmekte olan ülkelerle bir karşılaştırma yapacağız. Bu projenin çıktıları 2023 ihracat stratejisinde kritik aksiyon maddeleri arasında yer alacak.

3 yıldan bu yana düzenlediğimiz Türkiye İnovasyon Haftası etkinliklerimizi bu yıl Anadolu illerimize yaydık. İlkini 29-30 Mayıs'ta İzmir'de 5 bine yakın katılımı düzenlediğimiz buluşmaların ikincisini,



21-22 Ekim'de Ankara'da ve üçüncüsünü 6-7 Kasım'da Gaziantep'te gerçekleştireceğiz. 2015 yılında bu etkinliklerimizi 7 bölgemize yayarak 7 farklı etkinlik gerçekleştirmeyi hedefliyoruz.

Bu yıl ayrıca tüm sektörlerimizin kullanabileceği destekleyici bir "Türkiye markası" çalışmasına başladık. 28 Eylül 2014 Pazar günü Sayın Cumhurbaşkanımız Recep Tayyip Erdoğan'ın da katılımıyla, Çırağan Sarayı'nda Türk ürünlerinin yurtdışındaki tüm iletişiminde kullanılacak görsel kimliği lanse ettik. İşadamları ve şirket yöneticilerimizin tüm bu etkinlikleri yakından takip ederek özellikle sanayi-üniversite işbirliğini güçlendirmelerini tavsiye ediyoruz. İnovasyon konusunda yaptığımız çalışmalar ve taşıdığımız heyecanı şirketlerimizin her katmanı ile paylaşarak, inovasyon bilincini A'dan Z'ye tüm sektörlerimize aşılmasını istiyoruz.



## 6552 sayılı Torba Yasa ile getirilen temel düzenlemeler



**Dr. Murat Koç**  
Grant Thornton Türkiye  
Vergi Hizmetleri  
Müdür, YMM  
murat.koc@gtturkey.com

Kamuoyunda Torba Yasa olarak bilinen 6552 sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun 11.09.2014 tarihli ve 29116 sayılı Mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

6552 sayılı Torba Yasa’nın yasalması uzun bir süre almış ve kamuoyunda beklenti düzeyi oldukça yüksek düzeyde olmuştur.

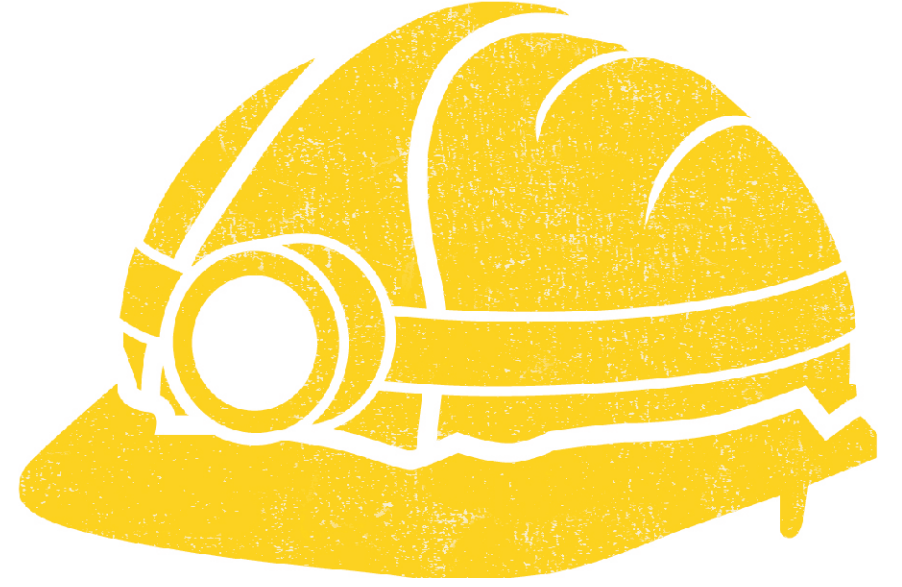
Temelde Manisa ilimizin Soma ilçesinde meydana gelen maden kazasından sonra gündeme gelen sorunlara ve yeni yaşanacak iş ve maden kazaların önüne geçmek amacıyla hazırlıklara başlanılan Yasa, sonrasında meydana gelen talepler ile toplamda 146 madde ve 3 geçici maddeden oluşan ve sosyal güvenlik alanından, iş sağlığı ve iş güvenliği alanına, kamuya olan vergi, sigorta ve diğer borçların yeniden yapılandırılmasından, kalkınma ajanslarının genel sektörlerinin seçiminde yeni uygulamalara kadar birçok alanda yeni düzenlemeler getirmiş bulunmaktadır.

Şimdi yeni Yasa ile meydana gelen temel düzenlemelerin bir bölümünü açıklamaya çalışalım.

**1.** 01 Nisan 2015 tarihinden geçerli olmak üzere ev hizmetlerinde çalışanlar 10 günden az ve 10 günden çok çalışanlar olarak 2’ye ayrılmış bulunmakta olup, 10 günden fazla ev hizmetlerinde çalışanlar tüm sigorta kollarına tabi tutularak zorunlu sigortalı sayılırken; 10 günden az çalışanlar sadece kısa vadeli sigorta kollarına tabi tutulmuştur. Ayrıca ev hizmetlerinde çalışanların SGK bildirimleri kolaylaştırılmıştır.

**2.** Maden işyerlerinin yeraltı işlerinde sürekli veya münavebeli olarak en az 20 yıldan beri çalışan sigortalılar için aranan emeklilik yaş şartı 55 yaştan 50 yaşına düşürülmüş bulunmaktadır.

**3.** Yer altı ve maden işlerinde çalışanların fiili hizmet süresi zammından yararlandırılacakları dönem içinde kalan; yıllık ücretli izin, sıhhi izin, hafta tatili, ulusal bayram ve genel tatil günleri ile eğitim, kurs, iş öncesi ve sonrası hazırlık süreleri de fiilen çalışma ve söz konusu işlerin risklerine maruz kalma şartı aranmaksızın fiili hizmet süresi zammının hesaplanmasında dikkate alınacaktır. Bir başka ifade



ile değişiklik öncesi sadece yer altında geçen çalışmalar için fiili hizmet zammı elde edilebilirken değişiklik sonrası bu kişilerin tüm çalışma sürelerinin karşılığı olarak fiili hizmet zammı elde edebilecektir.

**4.** Doğum borçlanmasının kapsamı, 4/a, 4/b ve 4/c’li kadın sigortalıların üç doğumla sınırlı olmak üzere her doğumdan sonraki iki yıla kadar süreleri borçlanılabilecekleri kadar genişletilmiştir.

**5.** Ortez ve protezler SGK tarafından belirlenen ürün listelerinden yine Kurum tarafından belirlenen usul ve esaslara göre karşılanacaktır.

**6.** SGK sağlık hizmet sunucuları tarafından düzenlenen faturaların denetimi konusunda hizmet satın alması yapabilecektir. Aynı zamanda SGK’nın hizmet satın alacağı ürünler ile ilgili yayınlacağı listelerde yer alma karşılığında ürün satıcılarından hizmet bedeli alma yetkisi verilmiştir.

**7.** 5/g kapsamında yurtdışına götürülen

işçilerin SGK primine esas kazanç üst sınırı 3 asgari ücret ile sınırlandırılmış bulunmaktadır.

**8.** Sigortalılar ile tüzel kişilerin kasıt, kusur, hata veya yanılıcı beyanından kaynaklanmaması şartıyla, sigortalılarca ödenen prim ve prime ilişkin borcun noksan tahakkuk ettirildiğinin Kurumca sonradan tespit edilmesi halinde tespit edilen fark prime ilişkin borç aslına, tebliğ tarihinden itibaren gecikme cezası ve gecikme zammı uygulanır.

**9.** 6552 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 6 ay içerisinde gelir testine başvuranların; gelir testi sonuçları 01.01.2012 tarihinden geçerli olacak olup, yapılan bu düzenleme ile gelir testi sonucu, gelirleri asgari ücretin 1/3’ünden az olanların Genel Sağlık Sigortası prim borçları tamamıyla silinecektir.

**10.** 28 Şubat sürecinde devlet memuriyetinden çıkarılanlara boşta geçen sürelerini borçlanma hakkı getirilmiştir. Bunların boşta geçen sürelerinin primlerini en son çalıştıkları ve görevde çalıştıkları kurumları ödeyecektir.



**11.** Soma kazasında vefat eden madencilerin SGK'ya ait tüm borçları silinmiş olup, Soma kazasında ölen işçiler için ölüm aylığı bağlanması için Kanunda aranan prim ödeme gün sayısı ve hizmet süresi şartı aranmaz düzenlemesi getirilerek, bu kişilerin eksik günlerini Maliye Bakanlığı tarafından ödeneceği hüküm altına alınmıştır.

**12.** Soma maden kazasında vefat eden madencilerin anne ve babasına gelir ve aylık bağlanmasında, 5510 sayılı Kanunda aranan her türlü kazanç ve irattan elde etmiş olduğu gelirinin asgari ücretin net tutarından daha az olması ve diğer çocuklarından hak kazanılan gelir ve aylıklar hariç olmak üzere gelir ve/veya aylık bağlanmamış olması şartları aranmayacaktır.

**13.** 30/04/2014 tarihi öncesine ait SGK prim ve diğer borçlarının gecikme zammı ve gecikme cezaları silinecek, borç asılları enflasyon oranında güncellenerek 2 ayda bir ödenmek şartıyla 18 taksite kadar ödenebilecektir.

**14.** 6356 sayılı Kanunun "41 inci maddenin birinci ve beşinci fıkraları ile 43 üncü maddenin ikinci ve dördüncü fıkralarında yer alan kurulu bulunduğu işkolunda en az yüzde üç üye şartı, Ekonomik ve Sosyal Konseye üye konfederasyonlara bağlı işçi sendikaları için Ocak 2013 istatistiğinin yayımı tarihinden 1/7/2016 tarihine kadar

yüzde bir, 1/7/2018 tarihine kadar yüzde iki olarak uygulanır" hükmü kaldırılmıştır.

**15.** Kanunun 79 uncu maddesi ile, araç muayenelerini suresinde yaptırmamış olanlara yönelik düzenleme yapılmış olup buna göre; Karayolları Trafik Kanunu uyarınca araç muayenesi yaptırmaları gerektiği halde muayenelerini süresinde yaptırmamış olanların, 31/12/2014 tarihine kadar (bu tarih dahil) araç muayenelerini yaptırmaları halinde %5 ceza uygulanmasından vazgeçileceği hüküm altına alınmış bulunmaktadır.

**16.** Kanunun 80 inci maddesi ile, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'na bağlı tahsil dairelerince tahsil edilen ve 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip edilen gümrük vergileri, idari para cezaları, faiz, gecikme faizi ve gecikme zammı alacaklarının yeniden yapılandırılacağı hüküm altına alınmış bulunmaktadır.

**17.** Kanunun 81 inci maddesi ile, 2014 yılı Nisan ve önceki aylara ilişkin olup bu maddenin yayımlandığı tarihten önce tahakkuk ettiği halde ödenmemiş olan SGK prim borçları ve cezalarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin düzenlemeler yapılmış bulunmaktadır.

**18.** Kanunun 133 üncü maddesi ile TTK'nin 371 inci maddesine yeni 7 inci fıkra eklenmiş buna göre, yönetim kurulunun, şirketi temsile yetkili temsilcileri dışında, temsile

yetkili olmayan yönetim kurulu üyelerini veya şirkete hizmet akdi ile bağlı olanları sınırlı yetkiye sahip ticari vekil veya diğer tacir yardımcıları olarak atayabileceği öngörülmüştür.

**19.** 6552 sayılı Kanunun 134 üncü maddesi ile TTK'nın 629 uncu maddesine yeni fıkra eklenmiş, 371 inci maddede yapılan değişiklik paralelinde limited şirketler için de müdürler tarafından sınırlı yetkiye sahip ticari vekil veya diğer tacir yardımcıların atanması ve bu konuda anonim şirket hükümlerinin kıyasen uygulanması öngörülmüştür. Böylece, TTK'da limited şirketler için de iç yönerge çıkarılması hükme bağlanmıştır.

**20.** 6552 sayılı Kanunun 135 inci maddesi ile, TTK'nın Geçici 7 inci maddesinin birinci fıkrasında değişiklik yapılmış, bu itibarla, öncelikle TTK'nın geçici 7 nci maddesinde belirtilen belirli hallerde uygulanacak olan tasfiye usulü hakkındaki son süre değiştirilmiş ve 01/07/2015 tarihine kadar uzatılmıştır. Bununla birlikte, TTK'nın yürürlük tarihinden önce veya yürürlük tarihinden itibaren iki yıl içinde münfesi olan anonim ve limited şirketler için TTK'ya göre yapılacak tasfiye usulünün süresi de 01/07/2015 tarihine kadar uzatılmıştır.

**21.** 6552 sayılı Kanunun 136 ncı maddesi ile TTK'ya geçici 10. madde eklenmiştir. Buna

göre, 14/2/2014 tarihine kadar TTK hükümlerine göre yapılması gereken sermaye artırımlarını herhangi bir nedenle yapmamış olan şirketler hakkında asgari sermaye şartını bu maddenin yayımı tarihinden itibaren üç ay içinde yapmaları halinde fesih işlemi uygulanmayacağı belirtilmiştir. Bu süre, 11 Aralık 2014 tarihinde dolmaktadır. Ayrıca, sermaye artırımında bulunmaması nedeniyle ticaret sicili kaydı silinen şirketlerin de bu süre içinde sermaye artırımını için başvurmaları halinde kayıtlarının resen yeniden oluşturulacağı öngörülmüştür.

**22.** Kalkınma ajanslarının kurulduğu dönemde ve sonraki dönemde ödenmesi gereken paylarını ödemeyen kurumların borçlarının yapılandırılmasına yönelik düzenlemeler ve Kalkınma Bakanlığı'na Kalkınma Ajansı genel sekreterini belirleme yetkisi verilmiş bulunmaktadır.

**23.** Vergi ile ilgili düzenlemeler;

• Kanunun 26 ncı maddesi kapsamına bazı kıymetli taşların (Külçe altın ve külçe gümüş teslimleri ile kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'na göre Türkiye'de kurulu borsalarda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi) tesliminde uygulanan KDV istisnası yeniden düzenlenmiştir.



## 6552 sayılı Torba Yasa'ya göre vergi borçlarının yeniden yapılandırılması



**Dr. Murat Koç**  
Grant Thornton Türkiye  
Vergi Hizmetleri  
Müdür, YMM  
murat.koc@gtturkey.com

6552 sayılı Kanununun 73 üncü maddesinde, Maliye Bakanlığı'na bağlı tahsil dairelerince takip edilen bazı amme alacakları ile büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin ve belediyelerin bazı alacaklarının yeniden yapılandırılması ile Maliye Bakanlığı'na bağlı tahsil dairelerince takip edilen bazı amme alacaklarının terkinine ilişkin düzenlemeler yer almaktadır.

Bu madde hükümlerine göre, bir alacağın yapılandırılarak ödenebilmesi için bu alacağın;

- maddede belirtilen tür ve dönemden kaynaklı bir alacak olması,
- “kesinleşmiş alacak” olması,
- Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi henüz geçmemiş olması (Maddenin on altıncı fıkrası kapsamında olan alacaklar için vadesi 30/4/2014 tarihi ve öncesi olan), şarttır.

Buna göre, bir alacağın 6552 sayılı Kanununun 73 üncü maddesi kapsamında yapılandırılarak ödenebilmesi için bu üç şartın bir arada bulunması gerekmektedir.

Kapsama giren vergiler şu şekildedir;

- 30 Nisan 2014 tarihine kadar beyan edilmesi gereken yıllık gelir, kurumlar, katma değer, özel tüketim, gelir (stopaj), kurumlar (stopaj), damga vergisi gibi beyana dayalı tüm vergiler ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,
- 30 Nisan 2014 tarihinden önce tahakkuk eden yıllık harçlar, motorlu taşıtlar vergisi vb. alacaklar ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,

Kanun kapsamına girmektedir.

- Kanununun 27 nci maddesi kapsamına bazı taşınmazların SGK'ya devrinde ve SGK tarafından devir ve teslimi 31/12/2023 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesna olduğu düzenlenmiştir.
- Kanununun 73 üncü maddesi kapsamında, Maliye Bakanlığı'na bağlı tahsil dairelerince tahsil edilen, Vergi Usul Kanunu kapsamına giren; vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamlarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin düzenlemeler yapılmış bulunmaktadır.
- Kanununun 74. maddesinde kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların düzeltilmesi, bu tutarların %3 oranında hesaplanan vergi ile düzeltilmesine imkan verilmiş bulunmaktadır.
- Kanununun 76 ncı maddesi kapsamına, meslek mensuplarının yani Serbest Muhabecesi Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu hükümlerine göre meslek mensuplarının üyesi oldukları odalara olan aidat borçlarının 9 eşit taksitde bölünerek ödenmesine ilişkin düzenleme yapılmış bulunmaktadır.
- Kanununun 92 nci maddesi ile Başbakanlıkça veya Bakanlar Kurulunca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynı ve nakdi bağışların tamamının indirim konusu yapılması düzenlenmiş bulunmaktadır.
- Kanununun 116 ncı maddesi ile Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (IV) sayılı listede yer alan bazı ürünler ve kıymetli taşlara (incir,elmas, kıymetli ve yarı kıymetli taşlar) uygulanan ÖTV'nin kaldırılmasına ilişkin düzenlemeler yapılmış bulunmaktadır.

**Kanun kapsamında tahsil edilecek ve silinecek vergi ve cezaları tablo ile özetlemek gerekirse şu şekilde olacaktır**

Dönem	Tahsil edilecek tutar	Silinecek tutar	Tahsil edil. Yİ-ÜFE
Vergi Aslı	%100	0	Tamamı
Asla Bağlı Vergi Ziyası Cezası	%100	0	Tamamı
Asla Bağlı Olmayan Vergi Ziyası Cezası	%50	%50	Tamamı
Asla Bağlı Olmayan Özel Usulsüzlük Cezası	%50	%50	Tamamı
Gecikme Faizi	0	%100	Tamamı
Gecikme Zammı	0	%100	Tamamı
Geçici Vergi Gecikme Faizi	0	%100	Tamamı
Geçici Vergi Gecikme Zammı	0	%100	Tamamı



**Ödeme Süresi;** 6552 sayılı Kanununun 73 üncü maddesinin sekizinci fıkrasında başvuru ve ödemeye ilişkin hükümler yer almaktadır.

Bu çerçevede; Maliye Bakanlığı'na bağlı tahsil dairelerine, belediyelere ve büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerine borçlu bulunanların Kanununun 73 üncü maddesi hükmünden yararlanmak istemeleri halinde, **1 Aralık 2014** tarihi mesai saati bitimine kadar borçlu oldukları idarelere (tahsil dairelerine) başvurmaları gerekmektedir. Madde kapsamında yapılandırılan borçların ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ya da ikişer aylık dönemler halinde azami on sekiz eşit taksitte ödenmesi mümkün olup ilk taksit ödeme süresi **31/12/2014** tarihi mesai saati bitiminde sona ermektedir.

Maddenin sekizinci fıkrası hükmü ile azami taksit süresi 18 eşit taksit olarak belirlenmiş

olmakla birlikte maddenin dokuzuncu fıkrası ile 6, 9 ve 12 eşit taksitte ödeme seçenekleri getirilmiştir.

Ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde süre, tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonuna kadar uzayacaktır.

6552 sayılı Kanununun 73 üncü maddesinin on dördüncü fıkrasının (a) bendinde, 120 Türk lirasının (bu tutar dâhil) altında kalan idari para cezaları belli tutarın altında kalan idari para cezalarının, (b) bendinde ise 6183 sayılı Kanun kapsamına giren her bir alacağın türü, dönemi, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutarı 50 Türk lirasını aşmayan asli alacakların ve tutarına bakılmaksızın bu asıllara bağlı ferî alacakların, aslı ödenmiş ferî alacaklardan tutarı 100 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçileceği düzenlenmiş bulunmaktadır.

**Taksit süreleri ve borçların hesaplanmasını tablo ile özetlemek gerekirse şu şekilde olacaktır**

Taksit sayısı	Ödeme süresi	Borç katsayısı
6	12	1,05
9	18	1,07
12	24	1,10
18	36	1,15

## Grant Thornton XI. Uluslararası Türkiye Muhasebe Denetimi Sempozyumu'nda



**Defne Uzunhasanoğlu**  
Grant Thornton Türkiye  
İşletme Risk Yönetimi Hizmetleri  
Direktör  
defne.uzunhasanoğlu@gtturkey.com

İstanbul Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası'nın 26-30 Kasım tarihleri arasında Antalya'da gerçekleştireceği 'Muhasebe denetiminde yaşanan gelişmeler, değişimler ve beklentiler' temalı Sempozyum zengin bir program içeriği ile hazırlanıyor. Bu içerik, değerli konuşmacıların katılımı ile 4 günlük bir zaman diliminde katılımcılara sunulacak. Sempozyum boyunca, farklı oturum ve panellerde ele alınacak konular şu şekilde; bilgi toplumunda muhasebe ve denetim, yeni ekonomik düzende muhasebe denetiminin gelişiminde yeni trendler, küçük ve orta büyüklükteki muhasebecilerin hizmet geliştirme ve kalite yaklaşımı, Türkiye'de bağımsız denetim anlayışı ve beklentiler, denetimde yaratılan katma değer artırılması, bağımsız denetimde güven tesisi ve kamu gözetimi ve Türkiye'de muhasebe denetiminden ilgili tarafların beklentileri.

Grant Thornton Danışmanlık Hizmetleri Direktörü Defne Uzunhasanoğlu'nun da konuşmacılar arasında yer alacağı Sempozyum'da Uzunhasanoğlu, ikinci gün gerçekleşecek olan üç numaralı oturumda 'Küçük ve Orta Büyüklükteki Muhasebecilerde Sürdürülebilir Başarı İçin Kurumsal Yaklaşım ve Kalite Kontrolü' başlığı altında bir sunum gerçekleştirecektir. Sunumun içeriğinde küçük ve orta ölçekli muhasebe firmalarının özelliklerinden ve bu tip firmalarda kalite kontrolüne ilişkin Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) bünyesinde faaliyet gösteren Küçük ve Orta Ölçekli Muhasebe Firmaları Komitesi (SMP)'nin çalışmalarından ve Türkiye'deki uygulamalardan bahsedilecektir.

**Daha fazla bilgi için;**  
[www.istanbulsmmmmodasi.org.tr](http://www.istanbulsmmmmodasi.org.tr)



## Finansalların ötesi; kurumsal sosyal sorumluluk



**Hilal Baltacı**  
Grant Thornton Türkiye  
Pazarlama ve İş Geliştirme Direktörü  
hilal.baltaci@gtturkey.com

Şeffaflığa ve açıklığa duyulan ihtiyaç, yatırımcılar tarafından bu doğrultuda yapılan çağrılar ve sosyal medyanın hızla büyüyen kullanımı şirketlerin ekonomik, çevresel ve sosyal faaliyetlerini ve bunların sonuçlarını direkt olarak kamuya açık bir hale getiriyor. Grant Thornton'un yeni araştırması, şirketlerin sürdürülebilirlik adına sadece ne yaptıklarını değil, nasıl yaptıklarını da gözler önüne seriyor ve tüm tarafları entegre raporlama sisteminin karar alma süreçleri ve şeffaflık üzerindeki etkilerini incelemeye çağırıyor.

Ürün veya hizmeti sağlayan şirketler ile bunlardan faydalanan son kullanıcılar arasındaki interaktif iletişimin hızla arttığı dijital dönemde tüketiciler, şirketlere dair merak ettiklerini yakından takip edip, anında geri bildirim verme imkanına sahipler. Böyle bir

dönemde şirketler de sadece ürün ve hizmetlere değil, ulaşmak istedikleri nokta ve o noktanın vaat ettiği esaslar çerçevesinde hareket etmeye yönelmiş durumdadır.

Bu noktadan hareketle, IIRC'nin (International Integrated Reporting Committee - Uluslararası Entegre Raporlama Komitesi) 2013 Aralık ayında entegre raporlama çerçevesini yayınlaması ile dikkatler bu konuya yöneldi. Bu çerçeve, genel ifade ile bir şirketin ekonomik faaliyetlerini sosyal ve çevresel faaliyetler ile nasıl ilişkilendirdiğini

anlatmasını, uzun vadede nasıl bir değer yaratmayı amaçladığını paylaşmasını amaçlıyor. Sürdürülebilirlik açısından daha aktif olan, şeffaf ve dinamik işletmeler rekabet açısından diğerlerine göre daha önde olacaklar ve içinde buldukları toplum adına fark yaratacaklar.

Grant Thornton International'ın 34 ülkede 2.500 üst düzey yönetici ile yaptığı araştırma tüm bu konulara ışık tutmayı amaçlıyor. Araştırmaya göre şirketlerin sosyal ve çevresel açıdan daha sürdürülebilir birer yapıya dönüşmelerinin sebebi sadece marka yönetimi değil. Bu yönelimin belli başlı sebepleri arasında maliyet azaltma da var. Araştırmaya göre, sürdürülebilirlik konusunda raporlama yapan şirketlerin sayısı artarken, çoğunluk şirketler de entegre raporlamayı “en iyi uygulama” olarak ifade ediyor.

Araştırmanın global sonucuna göre, şirketleri daha sürdürülebilir pratiklere iten temel etmen %67 ile maliyet yönetimi. Bu oran 2011'de %56 idi. İkinci en önemli etmen ise %64 ile müşteri/tüketici talebi çünkü buradan gelen bir “yapılması gereken doğru şey bu” baskısı var.

### Temel etmenler

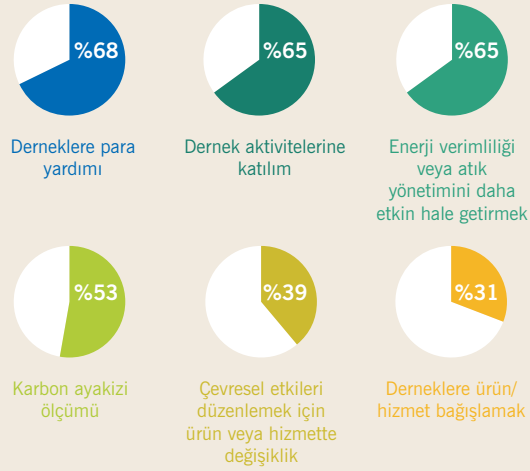
Maliyet yönetimi	%67
Tüketici talebi	%64
“Yapılması gereken bu”	%62
Marka yönetimi	%59
İstihdam/çalışan bağlılığı	%58
Vergi indirimi	%42



Grant Thornton Türkiye Başkanı Aykut Halit'e göre her geçen yıl, şirketlerin genel iş süreçleri ile kurumsal sosyal sorumluluk aktiviteleri daha fazla uyumlu hale geliyor. Sosyal ve çevresel açıdan daha duyarlı şirketlerin faaliyette olduğu alanda daha sürdürülebilir süreçlere sahip olmaları şirketlere daha düşük elektrik ve su faturaları, enerji maliyetleri ve vergi indirimi olarak geri dönüyor. Bu referanslar aynı zamanda müşteri sadakati yaratan birer unsur olduğu gibi şirket marka değerini arttırıyor. Şirketler artık çok daha interaktif olarak kullanılan sosyal medyada daha fazla yer alıyorlar. Bu durum da sadece ne yaptıkları ile değil, nasıl yaptıkları ile de daha dikkatli ve ölçülü olmalarını gerektiriyor.

Grant Thornton araştırmasının bir diğer sonucuna göre, araştırmaya katılan şirketlerin %68'i, geçtiğimiz 12 ay içinde bir yardım derneğine destekte bulunurken %65'i enerji verimliliğini artırma veya atık yönetimi gibi alanlarda projeler geliştirdiklerini ifade ediyorlar.

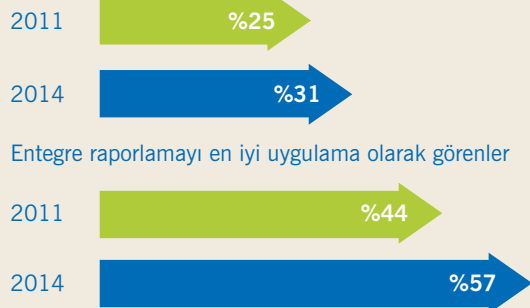
### Belli başlı kurumsal sosyal sorumluluk girişimleri



Araştırma sonuçlarına göre, katılımcı şirketlerin üçte birinden daha azı (%31) sürdürülebilir konular üzerine raporlama yapıyor. Bu raporlar finansal raporlama kapsamında olabildiği gibi, bağımsız da olabiliyor. %26'sı ise, önümüzdeki beş yıl içinde sürdürülebilirlik üzerine raporlama yapmayı planlıyor.

### Entegre raporlama

Sürdürülebilir konularda raporlama yapanlar



### Türkiye, enerji verimliliği veya atık yönetimi konularında ilk 10'da

Gerek iklim değişikliği konusunda farkındalık, gerek maliyetleri azaltmaya dönük ihtiyaçlar, su ve enerji tüketimine yönelik düzenlemelere ve daha etkili atık yönetimi uygulamalarına giden yolu açıyor. Özellikle üretim, teknoloji ve ulaşım gibi enerji

bağımlı sektörlerde yapılan düzenlemeler dikkat çekiyor. Türkiye, geçtiğimiz 12 ay içinde enerji verimliliği ve/veya atık yönetimi konularında yeni adımlar atan ülkeler arasında %71'lik oran ile ilk 10'da 9. sırada.

### Geçtiğimiz 12 ay içinde enerji verimliliğini arttırmaya veya daha etkin atık yönetimine yönelik uygulamalar yapan şirketlerin oranı



Kaynak: Grant Thornton IBR 2014



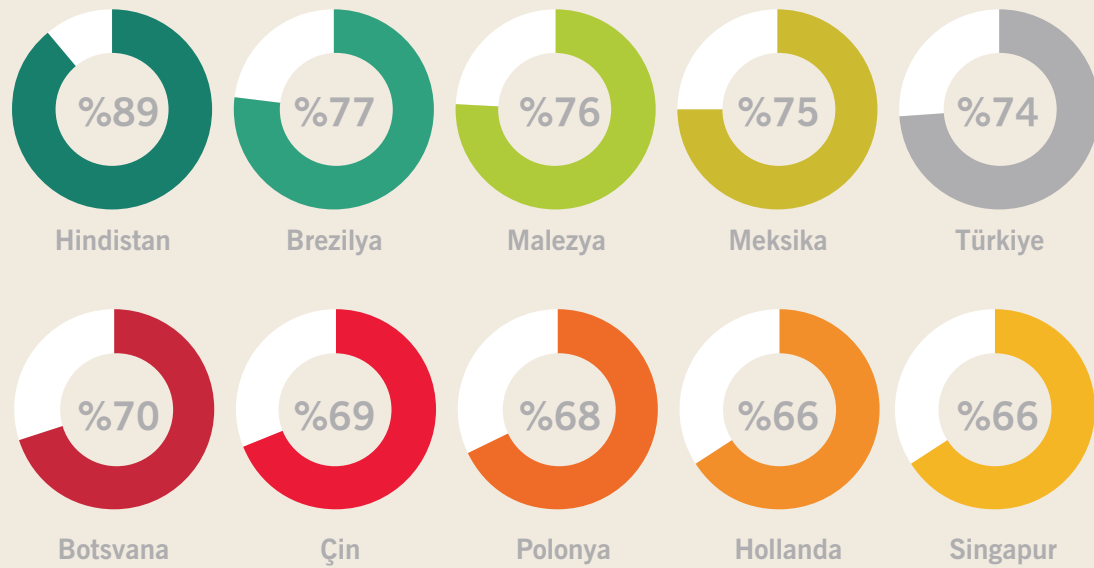


### Sürdürülebilir konular finansal raporlama kapsamında olmalı

Sürdürülebilir konularda raporlama yapan şirketler çok ufak bir grup. Katılımcıların sadece %31'i sürdürülebilir konularda finansal raporlama ile birlikte raporlama yapıyorlar. Henüz yapmayanların %26'sı

ise önümüzdeki 5 yıl içinde yapmayı planlıyor. Bu arada, raporlama yapanların veya yapmayı planlayanların %57'si bu konudaki raporlamaların finansal raporlama beraberinde yapılması gerektiği konusunda hemfikir. 2011 araştırmasında bu oran %44 idi. Türkiye'de bu görüşü savunanların oranı katılımcıların %74'ü.

### Sürdürülebilir konular finansal raporlama kapsamda yapılmalı mı? (Evet'lerin oranı)



## Hasılat Standardındaki değişiklikler

UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat-Revenue from Contracts with Customers” Standardının Getirdikleri



**Defne Uzunhasanoğlu**  
Grant Thornton Türkiye  
İşletme Risk Yönetimi Hizmetleri  
Direktör  
defne.uzunhasanoğlu@gtturkey.com

UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” Standardı, UMS 18 “Hasılat” ve UMS 11 “İnşaat Sözleşmeleri” Standardlarını ve ilgili yorumlarını yürürlükten kaldırarak olup, UFRS 15, 1 Ocak 2017 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olmak üzere uygulanmaya başlanacaktır.

Yeni standardın temel prensibi, şirketlerin geliri mal veya hizmetleri müşterilerine şirketin bu mal veya hizmetleri devretmesi karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtabilecek şekilde muhasebeleştirilmesidir.

Ayrıca yeni standardın, hasılatın istisnai türdeki uygulamalarının tanımlanmasına ve muhasebeleştirilmesine ve finansal tablo dipnotlarında yatırımcıların gelir hakkında daha iyi bir düzeyde bilgilendirilmesine ilişkin detaylı hükümler içerdiği görülmektedir.

UFRS 15 ayrıca, mevcut UFRS 18 Hasılat Standardının yeterli cevap veremediği çoklu unsurlu anlaşmalar, değişken fiyatlandırma, iade hakları, garantiler ve lisanslama gibi alanlarda da açıklamalar getirdiği görülmektedir.

Standardın yürürlüğe girmesiyle birlikte, özellikle gayrimenkul, Telekom ve IT, performansa dayalı veya şarta bağlı ücretlerin yaygın olduğu varlık yönetimi, yasal ve profesyonel hizmetler, perakende gibi sektörleri etkilemesi beklenmektedir.

### 1. Mevcut UMS 18 “Hasılat” Standardının eksik kalan yönleri

Hasılat konusunda neden yeni bir standarda ihtiyaç duyulduğuna ilişkin yapılan değerlendirmelerde iki konu öne çıkmaktadır. Bunlardan birincisi, mevcut hasılat standardının gelirin tanımlanması konusunda ve kamuyu aydınlatma açısından dipnotlarda açıklanan bilgiler açısından yetersiz kalmasıdır.

UMS 18 “Hasılat” Standardı gelirin yeterli bir tanımını yapmamakta; örneğin çok unsurlu işlemlerin muhasebeleştirilmesi gibi pek çok önemli konuda yeterli açıklama getirmemekte ve karmaşık işlemlerde yetersiz kalmaktadır. Buna mukabil, Amerikan Standartları gelirin tanımına ilişkin detaylı ve bazen tereddüt yaratabilecek açıklamalar getirmekte, bu nedenle bazı şirketler gelirin tanımında UMS 18’de yetersiz kalan konularda Amerikan Muhasebe Standartları’na başvurumaktadırlar.

UFRS 15, gelirin tanımlanması kurallarını tamamen değiştirmiştir. UFRS 15 ne zaman ve ne kadar gelir tahakkuk ettirilmesi gerektiği konusunda detaylı bir çerçeve çizmektedir.

İkinci bir konu, mevcut UMS 18 “Hasılat” Standardının da kamuyu aydınlatma zorunlulukları konusunda yetersiz kalmasıdır. Yaygın kanaate göre, finansal tablo dipnotlarında gelir hakkındaki bilgiler yetersiz açıklanmakta olup, bu açıklamalar finansal tablolardaki diğer unsurlarla uyumlu olmayabilmektedir.

## 2. UFRS 15 Standardının getirdikleri

UFRS 15 Standardında gelirin tanımlanmasına ilişkin daha detaylı tanımlamalar yapılmakta, ayrıca dipnotlarda sözleşmelere ilişkin detaylı bilgiler verilerek yatırımcıların işletmenin gelirleri hakkında detaylı değerlendirmeler yapmasına imkan verilmekte; dipnotlarda şirketlerin yatırımcıların gelirin belirsizliği, zamanlaması ve doğasını anlayabilmelerini teminen, gelirleri ile ilgili yaptıkları sözleşmeler hakkında sayısal ve niteliksel bilgiler içeren detaylı bilgilerin açıklanması ve bu suretle yatırımcıların şirketin gelirlerinin doğasını, zamanlamasını ve olası belirsizlikleri daha iyi anlayabilmeleri mümkün olacaktır.

UFRS 15 ayrıca, mevcut UFRS 18 Hasılat Standardının yeterli cevap veremediği çoklu unsurlu anlaşmalar (multiple-element arrangements), değişken fiyatlama (variable pricing), iade hakları (rights of return), garantiler ve lisanslama (warranties and licensing) gibi alanlarda da açıklamalar getirdiği görülmektedir.

### 2.1. Standardın kapsamı

Standardın kapsamına aşağıdaki konular girmektedir;

- Müşterilerle yapılan gelir sözleşmeleri içinde yer alan aşağıdaki konular;
  - Mal satışları
  - İnşaat sözleşmeleri de dahil olmak üzere hizmet verme
  - Fikri mülkiyet haklarının tescili
- Takas edilemeyecekler hariç olmak üzere, parasal olmayan varlıkların takası

### 2.2. Gelirin tanımlanması

UFRS 15, gelirin tanımlanması kurallarını tamamen değiştirmiştir. UFRS 15 ne zaman ve ne kadar gelir tahakkuk ettirilmesi gerektiği konusunda detaylı bir çerçeve çizmektedir.

Yeni Standart, gelirin tanımını diğer unsurların yanında belli bir noktada mı belirli bir zaman dilimi içinde mi belirlenmesi gerektiği kriterini değiştirmektedir.

### 3. Yeni Standart en fazla hangi sektörleri etkilemektedir ?

Yeni standardın en fazla etkilemesi beklenen inşaat, perakende, bilişim ve yazılım sektörleri açısından önem arz eden hususlar yanda özetlenmektedir.

### İnşaat sektörü ile ilgili beklentiler

UFRS 15’in inşaat sektöründe aşağıdaki konularda rehberlik etmesi beklenmektedir:

- Sözleşme değişiklikleri mevcut veya gelecekteki sözleşmeler üzerinde nasıl bir etki yaratacaktır ?
- Aynı müşteri ile ikinci bir sözleşmeye girildiğinde orijinal sözleşme üzerindeki gelir etkisi ne olacaktır?
- Gerçekleşen maliyet modeli (cost to cost method) kullanarak performans tahmin edileceği zaman hangi maliyetler dahil edilmelidir?
- Teşvik ödemeleri nasıl hesaplanmalıdır?
- Sözleşmelerle ilgili elde etme maliyetleri aktifleştirilmeli midir, yoksa gider olarak mı kaydedilmelidir?

### Perakende sektörü ile ilgili beklentiler

Perakende sektörü açısından bakıldığında UFRS 15’in gelirin tanımlanmasına ilişkin aşağıdaki konulara cevap vermesi beklenmektedir:

- Müşteri devamlılık programlarının mevcut satışlar ve hasılat üzerindeki etkisi ne olacaktır?
- Hediye kart satışlarından elde edilen gelirin erken ödeme etkisi nasıl olacaktır?
- Üstlenilen kurulum hizmetleri yükümlülükleri ayrı bir edim yükümlülüğü getirir mi ya da bu hizmetler ürün satışı ile birlikte mi değerlendirilmelidir?

- Standart ve uzatılmış garantiler nasıl uygulanmalıdır?
- Müşteri kazanç ve iade hakları geliri nasıl etkileyecektir?
- İade edilemez ön ödeme ücretleri alındığında hasılat olarak kaydedilebilir mi?

### Bilişim ve yazılım sektörü ile ilgili beklentiler

Bilişim ve yazılım sektörü açısından bakıldığında UFRS 15’in gelirin tanımlanmasına ilişkin aşağıdaki konulara cevap vermesi beklenmektedir:

- Varolan yazılımın yüklenmesi ve satış sonrası destek hizmetleri, ilgili yazılımın satışından ayrı olarak düşünülebilir mi?
- Zamana dayanan lisans (time-based license) geliri, belirli bir zaman içinde mi yoksa zamana dayanarak mı gelir kaydedilmelidir?
- Aynı müşteri ile ikinci bir sözleşme yapıldığı zaman orijinal sözleşme üzerindeki geliri ne zaman etkileyecektir?
- Yazılım ve hizmetlerden oluşan bir pakette toplam fiyat bireysel edim yükümlülüklerine nasıl dağıtılacaktır?
- Lisans başlamadan önce gelir tanımlanabilir mi?
- Servis sağlayıcıların kaynak sunucu üzerinde kurulan yazılım (SaaS) sevkiyat modellerinde lisans ve altyapı kullanım hizmeti ayrılabilir mi?
- Kullanım hakkına dayalı fiyatlama içeren yazılım satışları nasıl gelir kaydedilmelidir?



## Torba Yasa kapsamında kıymetli taşlarla ilgili yapılan vergisel düzenlemeler



**Serhat Gençoğlu**  
Grant Thornton Türkiye  
Vergi hizmetleri  
Müdür  
Serhat.gencoglu@gtturkey.com

Daha önceki yazılarımızda detaylı ele aldığımız 6552 sayılı Kanun kapsamında kıymetli taşlarla ilgili Katma Değer Vergisi Kanunu ile Özel Tüketim Vergisi Kanununda yapılan düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

### Katma Değer Vergisi Kanununda yapılan düzenleme

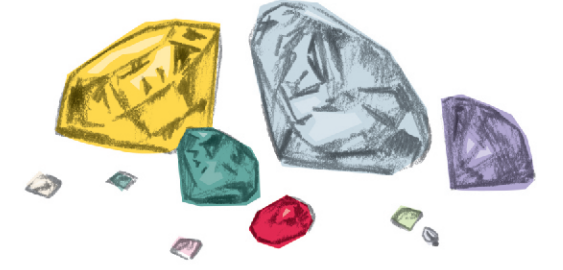
6552 sayılı Kanununun 26 ncı maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin dördüncü fıkrasının (g) bendindeki “Külçe altın, külçe gümüş, kıymetli taşlar (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebrecet, inci, kübik virconia)” ibaresi “Külçe altın ve külçe gümüş teslimleri ile kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebrecet, inci) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre Türkiye’de kurulu borsalarda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi,” şeklinde değiştirilmiştir.

Yapılan düzenleme ile kuyumculuk sektöründe zirkon olarak adlandırılan kübik virconia adlı kıymetli taş istisna dışına çıkarılmıştır. Ayrıca elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebrecet, inci teslimlerinde yer alan istisna ise sadece 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre

Türkiye’de kurulu borsalarda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi ile sınırlandırılmış olup, bu aşamadan sonraki kıymetli taş teslimleri %18 oranında katma değer vergisine tabi olacaktır.

### Özel Tüketim Vergisi Kanununda yapılan düzenleme

6552 sayılı Kanununun 116 ncı maddesi ile 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (IV) sayılı listede yer alan yanda G.T.İ.P. numaraları ile vergi oranları belirtilen mallar listeden çıkarılmıştır. Yapılan düzenleme ile yanda yer alan kıymetli taşlara uygulanan Özel Tüketim Vergisi kaldırılmış bulunmaktadır.



G.T.İ.P. NO	Mal ismi	Vergi oranı (%)
71.01	Tabii inci veya kültür incileri (işlenmiş veya tasnife tabi tutulmuş olsun olmasın) (fakat ipliğe dizilmemiş mihlanmış veya takılmamış); tabii inci veya kültür incileri (taşınmasında kolaylık sağlamak amacıyla geçici olarak ipliğe dizilmiş)	20
71.02	Elmaslar (işlenmiş olsun olmasın, fakat mihlanmamış veya takılmamış) (Sanayide kullanılanlar hariç)	20

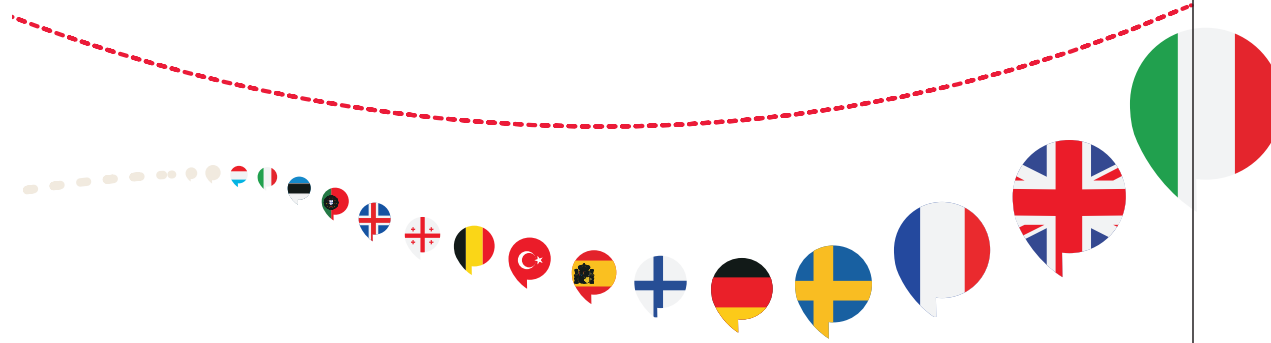
11.09.2014 Tarihli Resmi Gazete – Mükerrer. 6552 sayılı Kanun, [www.resmigazete.gov.tr](http://www.resmigazete.gov.tr), m. 26, Erişim Tarihi 12.09.2014  
11.09.2014 Tarihli Resmi Gazete – Mükerrer. 6552 sayılı Kanun, [www.resmigazete.gov.tr](http://www.resmigazete.gov.tr), m.116, Erişim Tarihi 12.09.2014

G.T.İ.P. NO	Mal ismi	Vergi oranı (%)
71.03	Kıymetli taşlar (elmaslar hariç) veya yarı kıymetli taşlar (işlenmiş veya tasnife tabi tutulmuş olsun olmasın) (fakat ipliğe dizilmemiş, mihlanmamış veya takılmamış); kıymetli taşlar (elmaslar hariç) veya yarı kıymetli taşlar (tasnife tabi tutulmamış) (taşınmasında kolaylık sağlamak amacıyla geçici olarak ipliğe dizilmiş)	20
7104.90.00.00.19	(Sanayide kullanılmayan sentetik veya terkip yoluyla elde edilen kıymetli veya yarı kıymetli taşlar) Diğerleri	20
71.05	Tabii veya sentetik, kıymetli veya yarı kıymetli taşların toz ve pudraları (Sanayide kullanılanlar hariç)	20
71.16	Tabii inci veya kültür incilerinden, kıymetli ya da yarı kıymetli taşlardan eşya (tabii, sentetik veya terkip yoluyla elde edilmiş)	20

Özetle, yukarıda belirtilen kıymetli taşlarda uygulanan %20 oranındaki özel tüketim vergisi kaldırılırken, bunların borsa dışındaki teslimleri %18 oranında KDV'li hale getirilmiştir.

## Globalleşmede 3. evre: Sermaye sahiplerinin dolaşımı

Henley & Partners Kanada Bölge Direktörü Tolga Habalı bu sayımıza konuk oldu ve uluslararası yatırımcılar için yerleşim ve vatandaşlık imkanlarını anlattı



Globalleşmenin artı ve eksi yanları yıllardır tartışılırken, yadsınamayacak bir sonucu gelişmekte olan ülkelerin mal ve hizmetlerine yönelik talebin artması, bu ülke ekonomilerinin büyümesi ve büyüyen ekonomiler ile birlikte yeni sermaye sahiplerinin ortaya çıkmasıdır. Bir yandan mal ve hizmetler, diğer yandan sermaye dünya üzerinde rahat dolaşım imkanı bulurken, aynı serbest dolaşım imkanlarından gelişmekte olan ülkelerin sermaye sahipleri ve iş-insanları gelişmiş ülkelerin korumacı vize uygulamaları nedeniyle faydalanamamaktadırlar. Serbest dolaşım ihtiyacının yanında, birçok coğrafyada yaşanan politik ve ekonomik istikrarsızlıklar, insanların can ve mal güvenliğine yönelik tehditler ve gelecek endişeleri iş insanlarının kendileri ve aileleri için B Planlarını oluşturma ve alternatif yaşamlar yaratma ihtiyacını ortaya çıkarmıştır.

Globalleşmede 3. evre olarak tanımladığımız bu dönemde, artık sermaye sahipleri de serbest dolaşım ve alternatif oturma hakkını ve bu imkanları sağlayacak ikinci vatandaşlık ayrıcalıklarını bir ihtiyaç olarak görmektedir. Temel ihtiyaçlar bakımından incelendiğinde, yüksek gelir grubu sermaye sahiplerinin uluslararası yerleşim, göçmenlik ya da ikinci

vatandaşlık istemelerindeki en büyük nedenler;

- vizesiz seyahat serbestliği
- aile bireylerine daha huzurlu ve güvenli bir yaşam imkanı
- çocuklara iyi bir eğitim
- global iş fırsatlarının yakalanması
- uluslararası vergi planlaması, varlık ve risk yönetimi

olarak görülmektedir.

Yeni dünya ekonomik düzeniyle gelişmekte olan ülkelerde başlayan sermaye birikiminin sonucu olarak yaşamları daha sofistike hale gelen iş-insanlarının, kendileri ve aileleri için ikinci bir ülkede oturma ya da vatandaşlık istekleri, bir temel ihtiyacı talebe dönüştürmüştür. Arz tarafından bakıldığında, 2008 küresel ekonomik krizi sonrası değişen dünyadaki ekonomik yapı, gelişmiş birçok ülkenin içine düştüğü finansal darboğaz sonucu, İngiltere, Belçika, Portekiz, İspanya, Yunanistan, Bulgaristan, Macaristan, Fransa, Kıbrıs, Latvia gibi birçok Avrupa ülkesi ile ABD, Kanada gibi Kuzey Amerika ülkeleri, yüksek gelir gurubu iş-insanlarını ve ailelerini ülkelerine çekebilmek için yatırımcılara



**Tolga Habalı**

Henley & Partners Canada  
Bölge Direktörü  
tolga.habali@henleyglobal.com

yönelik yeni göçmenlik ve oturma programlarını hayata geçirmeye ya da mevcut programlarını cazip hale getirmeye başladılar. Uruguay, Panama gibi Orta ve Güney Amerika ülkeleri Amerika ve Kanada gibi ülkelerin emekli nüfusuna yönelik geliştirdikleri oturma programları ile birçok emekli ailenin yeni yerleşim adresi oldular. Karayiplerdeki eski İngiliz kolonisi olan St. Kitts & Nevis, Dominica, Antigua & Barbuda gibi ada ülkeleri, bu dönemde yatırımcılara sundukları gayrimenkul yatırımı ya da hibe yoluyla vatandaşlık programları ile ülkelere sermaye çekme yarışında isimlerini uluslararası yatırımcılara duyurur hale geldiler. Avrupa Birliği ülkelere ve vize konusunda her zaman tutucu davranan İsviçre, Kanada, İngiltere gibi birçok ülkeye vizesiz seyahat özgürlüğü sağlaması ve vergi avantajları bu ülke vatandaşlıklarını yatırımcılar için çekici hale getirdi. Yine son aylarda yasalaşan yatırım yoluyla Malta'da vatandaşlık, dolayısıyla da AB vatandaşlığı imkanı veren "Malta Bireysel Yatırımcı Programı (Malta IIP)", Avrupa Birliği'nin son dönemde en çok tartıştığı konulardan biri oldu. Almanya, İngiltere gibi ülkelerin politik baskısı sonucu revize edilerek 2014 yılı Ocak ayı itibarıyla

uygulamaya geçen Malta yatırımcı vatandaşlık programının, diğer Avrupa ülkelerini de benzeri vatandaşlık programlarını hayata geçirme konusunda harekete geçireceğini tahmin etmek pek de zor değil.

Uluslararası yerleşim, göçmenlik ve vatandaşlık başvurularında ülkelerin anayasaları ve ilgili yasalarındaki vatandaşlık hükümleri iyi analiz edilmeli, vatandaşlıktan ve oturma hakkı doğan haklar, ayrıcalıklar ve sorumluluklar anlaşılmalı, uluslararası vergi yükümlülükleri değerlendirilmelidir. Başvuru şartlarına ve başvuru sahibinin özel durumuna göre planlama ve ülke seçimi yapılmalıdır. Yerleşim ve vatandaşlık planlaması detaylı bir çalışma ve uzmanlık gerektiren bir konudur. Bu nedenle, danışmanlık alınacak kişilerin ve aracı kuruluşların yerel otoritelerce yetkilendirilmiş, göçmenlik ve vatandaşlık alanında çalışmalarını konusunda lisans verilmiş olmalarına dikkat edilmesi, başvuru sahiplerinin, aile fertlerinin, yatırımlarının korunması ve yasal yükümlülüklerin yerine getirilmesi açısından çok önemlidir.



# Yayınlarımız

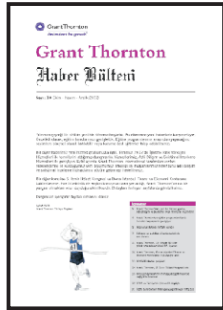
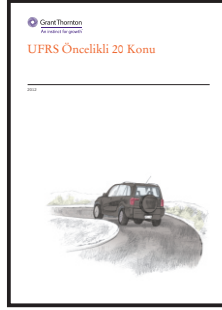


## Grant Thornton Haber Bülteni, 9. sayı

Euro'nun geleceği ve BRIC ülkelerinin ekonomik durumlarını gösteren araştırmamızın özetleri, Yeni risk yönetimi anlayışı ve risk yöneticilerinin yükselen yıldızı, suistimal risk yönetimi eğitimi, Grant Thornton'un EGIAD Liderlik Akademisi'ne katkısı, sermaye şirketlerinin açacakları internet sitelerine dair yönetmeliğin detayları.

## UFRS öncelikli 20 konu

Grant Thornton UFRS ekibi tarafından hazırlanan, şirketlerin UFRS uygulayıcıları için öncelikli olacak 20 konu, detaylar ve çözüme yönelik çalışmalar.



## Grant Thornton Haber Bülteni, 10. sayı

Adli Bilişim ve Suistimal Risk Yönetimi Hizmetleri hakkında bilgilendirme, eğitim programlarımızın yeni kapsamı, arama konferansı hakkında bilgilendirme, e-fatura ve e-defter düzenlemelerinde son durum, kira sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde değişiklik önerileri, İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi (TMS 32) Standardı hakkında bilgilendirme.

## Gelişmekte olan piyasalar fırsat endeksi

Gelişmekte olan ekonomilerde son durum. Türkiye'nin de aralarında bulunduğu gelişmekte olan ülkelerin ekonomik verileri, geleceğe dair beklentiler ve değerlendirmeler.

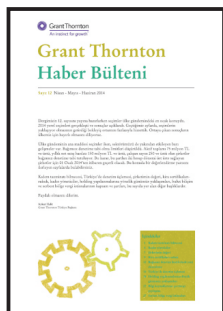


## Grant Thornton Haber Bülteni, 11. sayı

İnşaat sektöründe suistimaller, bağımsız denetim düzenlemeleri, Grant Thornton'dan UNICEF'e destek, devralma şeklinde şirket birleşmeleri, 2014 yılı eğitim programları, suistimal nasıl önlenebilir, 31.12.2013 hesap dönemi değişiklikleri, iş sağlığı ve güvenliği yasası hakkında bilgilendirme.

## Küçük ve orta ölçekli şirketler için Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Genel amaçlı finansal rapor hazırlayacak olan küçük ve orta ölçekli şirketler için konsolide finansal rapor örnekleri, sadeleştirilmiş örnekler ve açıklamalar.



## Grant Thornton Haber Bülteni, 12. Sayı

Kıdem tazminatı bilmececi, şirketimin değeri, kadın yönetici istatistikleri, sukuk, bağımsız denetim limitlerinde yeni düzenleme, Türkiye'de denetim üçlemesi, holding yapılanmalarına dönük günümüz yaklaşımları, bilgi kaynaklarının çevrimiçi paylaşımı ve serbest bölge vergi istisnaları konuları hakkında bilgilendirme.

## Doğru finansmana erişim rehberi

Doğru finansmana en verimli şekilde ulaşma yöntemlerini gözler önüne seren rehber araştırma. Private equity, halka arz, banka kredisi ve diğer finansman yöntemleri üzerine uzman yorumları.

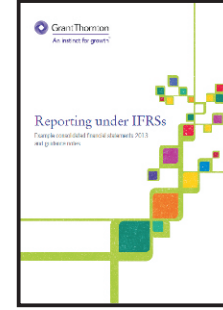


## Grant Thornton Haber Bülteni, 13. Sayı

Sermaye Piyasası Kanunu'nun halka açık şirketlere getirdiği yeni uygulamalar, Dünya Kupası'nın Brezilya ekonomisine etkileri, Global Gelir Standardı, Dodd Frank Yasası, Euro'nun geleceği araştırması ve Grant Thornton çalışanlarının Bolluca Çocuk Köyü ziyareti.

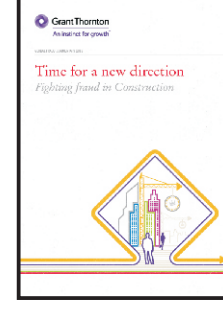
## İşletme Risk Yönetimi Hizmetleri

İşletme Risk Yönetimi Hizmetleri grubumuzun sizlere sunabileceği hizmetler ve detaylar hakkında bilgilendirici döküman.



## Example consolidated financial statements

Örnek konsolide mali tablolar ve rehber notlar. 31 Aralık 2013 itibari ile geçerli olacak değişiklik ve yeniliklerin özeti. Özellikle IFRS 10, 11, 12 ve 13 ile IAS 19'daki önemli hususlar. (Yayın dili: İngilizce)



## Fighting fraud in construction

İnşaat sektöründe görülebilecek olası suistimaller, bunların tespit edilme yöntemleri, ülkelere göre suistimal vakalarının dağılımı, şekilleri ve bunları engelleme yöntemleri. (Yayın dili: İngilizce)



## IFRS news Q4 2013

Grant Thornton UFRS ekibi tarafından her çeyrek başında hazırlanan UFRS haberleri, 2013 4. çeyrek dosyası. Önemli gelişmelerin kısa bir özeti, temel yenilikler üzerine yorumlar, öngörüler ve öneriler. (Yayın dili: İngilizce)



## IFRS news Q3 2013

Grant Thornton UFRS ekibi tarafından her çeyrek başında hazırlanan UFRS haberleri, 2013 3. çeyrek dosyası. Önemli gelişmelerin kısa bir özeti, temel yenilikler üzerine yorumlar, öngörüler ve öneriler. (Yayın dili: İngilizce)

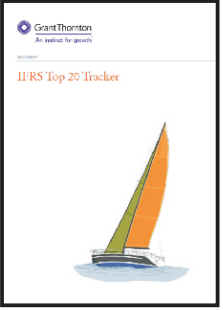


## Accessing and securing finance guide

Doğru finansmana en verimli şekilde ulaşma yöntemlerini gözler önüne seren rehber döküman. Private equity, halka arz, banka kredisi ve diğer finansman yöntemleri üzerine uzman yorumları. (Yayın dili: İngilizce)

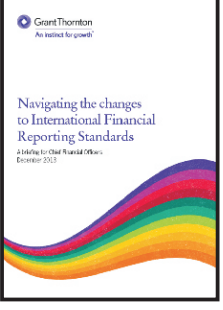
## GTI IFRS top 20 tracker

Grant Thornton UFRS ekibi tarafından hazırlanan, şirketlerin UFRS uygulayıcıları için öncelikli olacak 20 konu, detaylar ve çözümlere yönelik açıklamalar. (Yayın dili: İngilizce)



## Navigating the changes to IFRS: A briefing for Chief Financial Officers

UFRS'de son dönemde gerçekleşen güncellemeler; yeni standartlar ve içeriğinde değişiklik yapılan mevcut standartlar hakkında bilgilendirme. CFO'lar için rehber yayın. (Yayın dili: İngilizce)



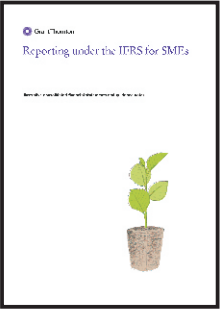
## Global private equity report

Özel sermaye fonlarının (PE) yatırım planları, önderindeki zorluklar, en çok kar getiren yatırımlar, çıkış yöntemleri, geleceğin trendleri. Tamamı bu araştırmada. (Yayın dili: İngilizce)



## Reporting under the IFRS for SMEs

Küçük ve orta ölçekli şirketler için uygulamalı konsolide finansal raporlama. Genel amaçlı finansal raporlama yapmak isteyen küçük ve orta ölçekli işletmelerdeki UFRS uygulayıcıları için rehber kitap. (Yayın dili: İngilizce)



## The BRICs: Propping up the global economy

BRIC ülkelerinin global ekonomideki yeri; son dönemdeki yükselişleri ve dünyanın önde gelen ekonomilerinden BRIC ülkelerinin geleceğine yönelik öngörüler. (Yayın dili: İngilizce)





## Çin'den elektrikli araçlar için 16 milyar dolarlık fon

Çin yönetiminin, ülkedeki elektrikli araç kullanımını yaygınlaştırmak için çok önemli bir teşvik politikasını devreye sokmak üzere olduğu bildirildi. Habere göre yönetim, ülke çapındaki elektrikli araç şarj istasyonları sayısını artırmak için 100 milyar yuvenlik (16 milyar dolar) fon sağlayacak. Çin yönetimi, gerek elektrikli araç üretiminde dünyada söz sahibi ülkelerden biri olmak gerekse ülkenin özellikle büyük şehirlerdeki hava kirliliğini azaltmak amacıyla bu araçların yaygınlaşması için önemli çaba gösteriyor.

Ülke yönetimi, en son geçen ay aldığı bir karar ile 2016 yılına kadar ülkede gerçekleştirilecek olan kamu aracı alımlarında elektrikli araçların payının yüzde 30 olması zorunluluğu getirmiş ve bu oranın 2016'dan sonra yükseltilebileceğini bildirmişti. Alınan bu kararlar ülkenin en önemli elektrikli araç üreticisi BYD'nin yılın ilk yarısındaki satışlarının 6 kat artmasını sağlamıştı. Önde gelen tüm otomobil üreticileri de Çin'de satışa çıkardıkları model sayılarını artırıyor.

[www.yesilekonomi.com](http://www.yesilekonomi.com)

## Sürücü kurslarında trafik adabı dersi

Eskişehir'de düzenlenen motorlu taşıt sürücü kurslarında uygulanan teorik ders programlarının geliştirilmesi amacıyla yürütülen çalışmaların bir parçası olarak, Motorlu Taşıt Sürücü Kursları Trafik ve Çevre Bilgisi dersinde "Trafik Adabı" konulu içerik toplantısına katılan Türkiye Sürücü Kursları ve Eğitimcileri Konfederasyonları (TÜSEKON) Genel Başkanı İsmail Yılmaz, Türkiye'de 27 yıldır trafik sürücü eğitimi verildiğini, trafik ve çevre bilgisi dersi, araç kullanma, araç bilgisi dersi, ilk yardım dersi ve akan trafikte ve eğitim alanlarında güvenli ve emniyetli araç sürebilme dersleri verildiğini söyledi. "Trafik adabı dersi ve mevzuatı ile kişilerin trafik kurallarını davranış biçimi haline getirmesini amaçlıyoruz" dedi.

[www.milliyet.com.tr](http://www.milliyet.com.tr)

## Elektrik tüketimi, Cumhuriyet tarihinin rekorunu kırdı.

Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı verilerinden yapılan derlemeye göre, Temmuz ayında günlük ortalama 725-730 milyon kWh seviyelerinde oluşan elektrik tüketimi, 10 Temmuz 2014'te Cumhuriyet tarihinin rekorunu kırarak 744 milyon 751 bin kWh düzeyine ulaştı. Yine aynı gün, kurulu güç kullanımı (en yüksek puant) saat 14.20 itibarıyla 36 bin 707 Megavata (MW) çıktı.

Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı yetkilileri, Doğu ve Güneydoğu'daki tarımsal sulama, sanayi üretimi ve sıcak havalardan dolayı yoğun olarak kullanılan klimaların elektrik tüketiminde artışa neden olduğunu belirttiler.

### Komşulardan destek geldi

Rekor tüketimin olduğu 10 Temmuz'da Türkiye'de elektrik üretimi 737 bin 951 MW seviyesinde gerçekleşirken, tüketimin ihtiyacının karşılanması için Gürcistan, Bulgaristan gibi komşu ülkelerden elektrik alındı. Bu arada, Türkiye'nin elektrik tüketimi, Haziran ayında geçen yılın aynı ayına göre yüzde 11,3 artarak 20 milyar 40,2 milyon kilovatsaate ulaşmıştı.

[www.ntvmsnbc.com](http://www.ntvmsnbc.com)

## Yuvaya dönen plastikler

Plastik Sanayicileri Derneği PAGDER'in "Sıcak Bir Yuva Her Canlının Hakkıdır" sloganıyla sopsiz sokak hayvanları için düzenlediği "Yuvaya Dönen Plastikler" projesi hayata geçti.

Projeyle, ülke genelinde tüm hayvanseverlerin katılımıyla toplanacak, her biri defalarca geri dönüştürülebilir özellik taşıyan atık plastiklerin (Plastik yoğurt-peynir kapları, pet şişeler ve kapakları, deterjan şişeleri, eski plastik oyuncaklar, işlevini kaybetmiş plastik damacaneler, plastik askılar vb.) yüzde 100 geri dönüşümü sağlanarak plastik hayvan yuvaları yapılacak.

Çevre ve geri dönüşüm bilinci yaratırken, hayvan sevgisi taşıyan herkesi üzen, çoğu kez çaresizlik hissettiren sokak hayvanlarının yaşam koşullarını iyileştirmeye yönelik önemli bir adımı başlatacak olan proje; afişler, billboardlar, kamu spotları, TV filmleri ve sosyal medya çalışmalarıyla "Yuvaya Dönen Plastikler" adlı kampanya boyunca kamuoyunda etkin bir şekilde duyurulacak.

Projenin pilot uygulaması, ilk etapta 3 bin yuva ile İstanbul'da hayata geçecek; ardından Türkiye geneline taşınacak.

[www.cevko.org.tr](http://www.cevko.org.tr)

## Hurda araçlar toplanıyor

Belli bir yaşın altındaki araçların hurdaya ayrılması çalışmalarına İstanbul Büyükşehir Belediyesi de katıldı. İBB'den yapılan açıklamada 90 model ve altı araçların alınması başlatıldığı duyuruldu. Toplanan araçlar sökülme işlemlerinden sonra MKE'ye gönderiliyor.

İBB'den yapılan yazılı açıklamada "Çevreye ve trafik akışına büyük zararları olan yaşlı araçlar trafikten çekiliyor. İstanbul Büyükşehir Belediyesi, 90 model ve altı olan, işlemlerini tamamlamış hurda motorlu taşıtların alınmasına başladı.

Eski teknoloji ile üretilmiş olan ve çevre kirliliğinden, trafik akışına, yakıt tasarrufuna kadar birçok dezavantajı bulunan eski araçların trafikten çekilmesi ile İstanbul rahat bir nefes alacak. Trafik ve doğa için risk faktörü oluşturan 90 model ve altı olan araçların hurdaya ayrılma işlemlerini artık İstanbul Büyükşehir Belediyesi yapacak.

[www.hurriyet.com.tr](http://www.hurriyet.com.tr)

## Atmosferdeki sera gazı miktarı rekor düzeye ulaştı

Dünya Meteoroloji Örgütü (DmÖ), iklim değişikliğine neden olan atmosferdeki sera gazı miktarının, karbondioksit (CO2) yoğunluğunun artmasıyla 2013 yılında rekor düzeye ulaştığını bildirdi. DMÖ Genel Sekreteri Michel Jarraud, örgütün yıllık yayımlanan sera gazı salımı raporuyla ilgili açıklamasında, yerküre üzerinde iklimin değiştiği konusunda herhangi bir şüphe bulunmadığını kaydetti. Geçmişte, günümüzde ve gelecekte yeryüzü ısısını tutan CO2 salımının küresel ısınma ve okyanus asitlemesi üzerinde artan bir etki yaratacağına işaret eden Jarraud, "Zamanımız tükeniyor" ifadesini kullandı. Sera gazı salımının azaltılarak bu ısınma eğiliminin önüne geçilebileceğine dikkati çeken Jarraud, dünyanın bunu sağlayabilecek bilgi ve araçlara sahip olduğunu belirtti. DMÖ'nün sera gazı raporunda, insan faaliyetleri dolayısıyla yayılan gaz miktarının 2013'te milyonda 396 parçacığa ulaştığı ve bunun da 2012 yılına göre milyonda 2.9 parçacık artışı anlamına geldiği bildirildi. Raporda, bu artış miktarının 1984 yılından bu yana kadar rastlanan en yüksek seviye olduğu kaydedildi. İkinci önemli sera gazı olan metan gazının da benzer şekilde artış gösterdiği ifade edilen raporda, atmosferdeki metanın da milyonda bin 824 parçacığa ulaştığı ifade edildi. Raporda ayrıca, sanayileşmenin başladığı 1750 yılından 2013'e kadar karbondioksitin yüzde 142, metanın yüzde 253, azot oksidinin ise yüzde 121 oranında arttığı bildirildi.

[www.dunya.com.tr](http://www.dunya.com.tr)

## Palamut beklentileri karşılamadı

Denizlerdeki av yasağının sona ermesiyle bol miktarda avlanacağı tahmin edilen palamut, deniz suyunun ısınmasıyla beklentileri karşılamadı. Sezonun ilk gününde balıkçılar beklediklerinden de az miktarda palamut avladı. Ardından hava sıcaklıklarının da etkisiyle batı ve doğu Karadeniz kıyılarından göç eden palamut, sezonunun başladığı ilk hafta hayal kırıklığı yarattı.

[www.aksam.com.tr](http://www.aksam.com.tr)

## Kıyametin tohum ambarı

Norveç'e bağlı Svalbard takımalarında buzların içinde adeta bir Nuh'un Gemisi yaratılıyor. Küresel Tohum Deposu ile önemli tohumların felaketlerde güvenliğinin sağlanması amaçlanıyor.

Norveç'in kuzeyindeki Svalbard takımadasında buzulların arasındaki bir dağın 130 metre derinliğine inşa edilen ambar, geleceğin Nuh'un Gemisi işlevi görecek. 2008 yılında kurulan ve Norveç hükümetiyle 'Kültür Bitkileri Çeşitliliği Küresel Fonu' (Global Crop Diversity Trust) ve Kuzey Genetik Kaynaklar Merkezi tarafından desteklenen depo, sürekli yeni tohum numuneleriyle zenginleştiriliyor.

Depo'ya, en son 25 bin adet nohut, bakla ve diğer baklagillere ait tohum numunesi takviye edildi. Svalbard Küresel Tohum Deposu'nda, resmi açılışının yapıldığı 2008 yılından bu yana depolanan numune sayısı 740 bini aştı. Toplamda 500'er tohum içeren 4,5 milyon numune, yani 2 milyar 250 milyon tohumun depolanması hedefleniyor.

[www.dw.de](http://www.dw.de)

# Yeşil sayfa

**YILDA 140 TON SUYU KURTARMAK SİZİN ELİNİZDE!**

**Suyunu boşa harcama**

**DIŞ FIRÇALAR KEN VE TIRAŞ OLURKEN MUSLUĞU KAPATIN 48 TON SUYU KURTARIN**



## Ofislerimiz;

Abide-i Hürriyet Caddesi  
Bolkan Center, No: 211,  
C Blok, Kat 3  
Şişli, İstanbul  
T : 0 212 373 00 00  
F : 0 212 291 77 97

Y. Yalova Yolu  
Buttim Plaza,  
K: 5 No: 1607  
Bursa  
T : 0 224 211 33 01  
F : 0 224 211 35 76

Eskişehir Yolu No: 6  
Armada İş Merkezi,  
A Blok, Kat: 11, No: 15  
06520 Söğütözü, Ankara  
T : 0 312 219 16 50  
F : 0 312 219 16 60



[www.gtturkey.com](http://www.gtturkey.com)

© 2014 Grant Thornton Türkiye. Tüm hakları saklıdır.

Bu yayında geçen "Grant Thornton", Grant Thornton üye firmalarının bağlı bulunduğu ve çatısı altında denetim, vergi ve danışmanlık hizmetleri verdikleri markaya işaret etmektedir. Grant Thornton Türkiye, Grant Thornton International Ltd (GTIL) üye kuruluşudur. GTIL ve üye firmalar dünya çapında bir ortaklık değildir. GTIL ve üye firmalar, kendi başlarına, bağımsız yasal kuruluşlardır. Hizmetler, üye firmalar tarafından sağlanır. GTIL herhangi bir müşteriye hizmet sunmaz. GTIL ve üye firmalar birbirlerinden sorumlu değildir.