



KOBİLGİ

Doc. Dr.
Volkan Demir

Galatasaray Üniversitesi
Muhasebe - Finansman
Anabilim Dalı Öğretim
Üyesi / İşletme
Araştırma ve Uygulama
Merkezi Müdürü
vdemir@gsu.edu.tr



2014'te şirketleri ilgilendiren önemli finansal konular

Bu ayki yazımızda özellikle 2013'ün sonlarına doğru yayımlanan ve iş hayatını doğrudan ilgilendiren finansal konuları hatırlatmaya çalışacağız. Bu değişiklikler temelde Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası Kanunu, Vergi Kanunu düzenlemeleri çerçevesinde yapılmıştır.

ELEKTRONİK TEBLİGAT VE KAYITLI ELEKTRONİK POSTA (KEP)

19.01.2011 tarih ve 27820 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 6099 sayılı Kanun ile 7201 sayılı tebligat kanununa 'Elektronik Tebligat' başlıklı aşağıdaki madde eklenmiştir.

"Elektronik tebligat: MADDE 7/a - Tebligata elverişli bir elektronik adres vererek bu adrese tebligat yapılmasını isteyen kişiye, elektronik yolla tebligat yapılabilir."

Anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlere elektronik yolla tebligat yapılması zorunludur. Bütün sermaye şirketlerinin Kayıtlı Elektronik Posta hesabı almaları gerekir.

Kayıtlı Elektronik Posta (KEP) yasal olarak geçerli ve teknik olarak güvenli elektronik posta olarak kabul edilmektedir.

KEP, e-imza ve zaman damgası kullanılarak, bir elektronik postanın iletildiğini garanti altına almayı, gönderen ve alan tarafların kim olduklarının bilinmesini, gönderilen iletinin ne olduğunun, içeriğinin başkalarına değiştirilmediğinin ve gönderim zamanının kesin olarak tespit edilmesini sağlamaktadır.

Yasal olarak tek kesin delil sağlayabi-

len araç olan KEP ile her türlü belge veya yazışma ve bildirim yapılabilmektedir.

Bu hizmet Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu (BTK'dan) yetki almış kayıtlı elektronik hizmet sağlayıcıları tarafından işletilecektir. Aralık 2013 itibarıyla BTK tarafından yetkilendirilmiş 3 KEP hizmet sağlayıcısı bulunmaktadır (PTTKEP, TNB KEP ve TURKKEP).

YASAL DEFTERLERİN TASDİKLERİ

Açılış onayı yapılacak defterler; yevmiye defteri, defteri kebir, envanter defteri, damga vergisi defteri (süreklî mükellef olanlar için), pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteridir.

Kapanış onayı yapılacak defterler ise; yevmiye defteri ile yönetim kurulu karar defteridir.

Açılış onaylarının her hesap dönemi için yapılması zorunlu olan defterler: Yevmiye, envanter, damga vergisi, yönetim kurulu karar defteri ile defteri kebidir.

Yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla izleyen hesap dönemlerinde açılış onayı yaptırılmaksızın kullanılmaya devam edilebilecek defterler arasında pay defteri, genel kurul toplantı ve müzakere defteri bulunmaktadır.

Açılış tasdik zamanı izleyen faaliyet dönemlerinde bir önceki yılın aralık ayı içinde kapanış tasdiki ise izleyen faaliyet döneminin altıncı ayının sonuna kadar notere yaptırılabilir. Karar Defteri, yönetim kurulu karar defterinin kapanış tasdiği ocak ayının sonuna kadar yaptırılmaktadır.

TİCARİ BELGELERDE BULUNMASI ZORUNLU BİLGİLER

1 Ocak 2014 tarihinden itibaren ticari mektuplarda ve ticari defterlerde yapılan kayıtların dayandığı belgelerde; ticaret unvanı, ticaret sicil numarası, adresleri, vergi numarası, bağlı olduğu oda kayıt/üye no, iletişim bilgileri, bağımsız denetime tabi şirketlerde şirkete ait internet sitesi adresi ve e-posta adresi ile anonim şirketlerde yönetim kurulu başkan ve üyelerinin, limited şirketlerde müdürlerin adları ve soyadları ile taahhüt edilen ve ödenen sermaye miktarı bulunmalıdır. Bu bilgiler kaşe ile veya boş bir yere etiket yapıştırmak suretiyle de kullanılabilir. Bu zorunluklara uyulmaması; 6102 sayılı yeni TTK'nın 51/2 maddesi gereğince, 2014 takvim yılı 2 bin 240 TL'si idari para cezasına neden olmaktadır.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından Türkiye Denetim Standartları (BDS) yayımlanmaya başlanmıştır. Yayımlanan, yayım için başkanlığa gönderilen ve kamuoyu görüşü alınmak üzere taslak olarak bekletilen BDS'ları yer almaktadır.

E-FATURA ve E-DEFTER UYGULAMASI

14.12.2012 tarih ve 28497 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 421 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile elektronik defter tutma ve elektronik fatura kullanma mecburiyeti getirilen mükellefler aşağıdaki gibidir:

■ 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlar,

■ 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında madeni yağ lisansına sahip olanlardan 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 25 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar,

■ 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal,

■ 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenlerden 2011 takvim yılında mal alan mükelleflerden 31/12/2011 tarihi itibarıyla asgari 10 Milyon TL brüt satış hasılatına sahip olanlar.

E-Fatura Uygulaması Nisan 2014'e Ertelendi!

Söz konusu tebliğ'de yapılan değişiklik ile uygulama Nisan 2014'e ertelenmiştir. Buna göre; "Elektronik fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflerin birbirlerine sattıkları mallar ve ifa ettikleri hizmetler için düzenledikleri faturaları 1/4/2014 tarihinden itibaren elektronik fatura olarak göndermeleri ve almaları zorunludur. Elektronik fatura uygulamasına kayıtlı olan mükellefler kayıtlı olmayan mükelleflere yaptıkları mal teslimi ve hizmet ifası için genel hükümler çerçevesinde kağıt fatura düzenlemeye devam edeceklerdir."

E-Defter Uygulaması 2014 Takvim Yılında!

Zorunluluk kapsamına giren mükelleflerin, elektronik defter uygulamasına 2014 takvim yılı (Elektronik defter yazılımlarını kendi geliştiren mükelleflerin 1/9/2014 tarihi itibarıyla elektronik defter test süreçlerini başarı ile tamamlamış olmaları gerekmektedir.) içerisinde geçmeleri zorunludur.

■ Elektronik defter uygulamasına 2014 Aralık ayı içerisinde başvuranların 1/1/2015 tarihinden itibaren,

■ Elektronik defter uygulamasına 2014 Aralık ayından önce başvuranların en geç 2014 Aralık ayından başlamak üzere,

■ Özel hesap dönemine tabi olanların 1/12/2014 tarihinden önce elektronik defter uygulamasına başvuru yapmaları ve en geç 2014 Aralık ayı içerisinde, elek-

tronik defter tutmaya başlamaları gerekmektedir.

SPK KURUMSAL YÖNETİM İLKELERİ

SPK tarafından yeni düzenlemeleri içeren Kurumsal Yönetim Tebliği yayımlanmıştır. 03.01.2014 tarihinde "Kurumsal Yönetim Tebliği Seri II No.17.1" ile 28871 no'lu Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren tebliğe borsada işlem gören şirketlerin tamamı tabi olmaktadır.

Kurumsal Yönetim ilkeleri uygulamasında ortaklıklar piyasa değerleri ve fiili dolaşımdaki paylarına göre 3 gruba ayrılmaktadır.

a) Birinci grup: Piyasa değerinin ortalaması 3 milyar TL'nin ve fiili dolaşımdaki payların piyasa değerinin ortalaması 750 milyon TL'nin üzerinde olan ortaklıklar.

b) İkinci grup: Birinci grup dışında kalan ortaklıklardan, piyasa değeri ortalaması 1 milyar TL'nin ve fiili dolaşımdaki payların piyasa değeri ortalaması 250 milyon TL'nin üzerinde olan ortaklıklar.

c) Üçüncü grup: Birinci ve ikinci grup dışında kalan ve Ulusal Pazar, İkinci Ulusal Pazar ve Kurumsal Ürünler pazarında işlem gören diğer ortaklıklar.

Piyasa değeri ile fiili dolaşımdaki payların piyasa değerinin hesaplanmasında, 3'er aylık dönemlerde son işlem gününde oluşan ikinci seans kapanış fiyatlarının ve fiili dolaşımdaki pay oranlarının ortalaması esas almaktadır. Hesaplama her yıl Ocak ayında SPK tarafından yapılmakta, gruplar yeniden belirlenmekte ve kurul bülteni aracılığıyla ilan edilmektedir. İlk defa işlem görecektir ortaklıklar üçüncü gruptan başlar ve borsada işlem görmeye başlaması sonrasında yapılacak ilk genel kurul itibarıyla ilkelere uyumu sağlamak zorundadırlar.

Bu düzenleme çerçevesinde ortaklık ve bağlı ortaklıklar ile gerçekleştirilen varlık ve hizmet alımı ve benzeri işlemlerle, varlık ve hizmet satışı benzeri işlemlerde işlem tutarlarının kamuya açıklanan son finansal tablolara göre varlık/hasılat tutarına ya da yönetim kurulu karar tarihinden önceki altı aylık günlük düzeltilmiş ağırlıklı ortalama fiyatların aritmetik ortalaması baz alınarak hesaplanacak şirket değerine oranının yüzde 5'ten fazla olarak

gerçekleşeceğinin öngörülmesi durumunda; işlem öncesinde işleme ilişkin Kurulca belirlenen bir kuruluşa değerlendirme yaptırılması zorunluluğu bulunmaktadır. Bu oranın yüzde 10'dan fazla olması durumunda yukarıdaki şartlara ilaveten yönetim kurulu kararlarında bağımsız üyelerin çoğunluğunun onayı aranmaktadır.

Ortaklıklar ile yatırımcılar arasındaki iletişimi sağlayan yatırımcı ilişkileri bölümünün oluşturulması gerekmektedir. Bu bölümün ortaklık genel müdürü veya genel müdür yardımcısına ya da benzer diğer idari sorumluluğu bulunan yöneticilerden birine doğrudan bağlı olarak çalışması ve yürütmekte olduğu faaliyetlerle ilgili olarak en az yılda bir kere yönetim kuruluna rapor hazırlama ve sunma zorunluluğu bulunmaktadır.

KAMUYU AYDINLATMA PLATFORMU (KAP)

27.12.2013 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu Tebliği yayımlanmıştır. Bu tebliğ ortaklıklar, yatırım kuruluşları, fon kurucuları ve kurul tarafından belirlenen diğer kurum ve kuruluşların bilgi, belge ve açıklamalarının elektronik ortamda imzalanarak Kamuyu Aydınlatma Platformu'na gönderilmesine ve bağımsız denetim kuruluşlarınınca düzenlenen bağımsız denetim raporlarının elektronik ortamda hazırlanarak imzalanmasına ve bağımsız denetimini yaptığı bildirim yükümlüsü ortaklık ve kuruluşlara elektronik ortamda iletilmesine ilişkin esas ve usulleri belirlemesi amacıyla yayımlanmıştır.

Bu tebliğ 01/01/2014 tarihinde yürürlüğe girmektedir. Kurul düzenlemeleri uyarınca kamuya duyurulmak üzere KAP'a gönderilmesi gereken bildirimlerde elektronik imza kullanılır. Yatırım kuruluşları ve bağımsız denetim kuruluşlarının, Kurul tarafından yetkilendirildikleri tarihten itibaren on beş gün içinde yeterli sayıda personeli için elektronik sertifika hizmet sağlayıcısına elektronik sertifika başvurusunda bulunmaları zorunludur. Elektronik sertifika başvurusu yapmamış olanların bu tebliğin yürürlük tarihi itibarıyla bir ay içinde elektronik sertifika başvurusunda bulunmaları zorunludur.