Ankara Yeminli Mali Müşavirler Odası'na kayıtlı Yeminli Mali Müşavir A. Murat YILDIZ tarafından düzenlenmiş aşağıda dökümü yer alan 'Yeminli Mali Müşavirlik Özel Amaçlı Raporu' ve ekleri bir örnek olarak teslim olunmuştur.

Ankara; 12.07.2016

MÜKELLEF	VERGİ DAİRESİ-NO	RAPOR TARİHİ	RAPOR DÖNEMİ	RAPOR SAYISI
TMMOB Makina Mühendisleri Odası	Çankaya 611 000 4053	30.06.2016	2015	YMM-1423-856/2016.02.022

TESLİM EDEN

A.Murat YILDIZ
Yeminli Mali Müşavir

TESLİM ALAN

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN

Adı Soyadı : A. Murat YILDIZ
Bağlı Olduğu Oda: Ankara Yeminli Mali Müşavirler Odası
Oda Sicil No : 1423

Rapor Sayısı	:	YMM-1423-856/2016.02.022	**ANKARA**
Rapor Ekleri	:	Ekli Listededir	30.06.2016

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ÖZEL AMAÇLI DENETİM RAPORU

İNCELEMEYİ YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR:

ADI SOYADI	:	A.Murat YILDIZ
BAĞLI OLDUĞU ODA	:	Ankara Yeminli Mali Müşavirler Odası
ODA SİCİL NO	:	1423
RUHSAT NO	:	06103672
ADRES	:	Yıldızevler Mah.717. Sokak Dicle Apt. No:15/4 Çankaya/Ankara
TELEFON NO	:	(0 312) 441 66 41 (Pbx)
FAKS NO	:	(0 312) 441 35 00
VERGİ DAİRESİ VE NO	:	Seğmenler V.D. – 152 230 13096
DAYANAK SÖZLEŞMESİ:		
SÖZLEŞME TARİHİ	:	09.01.2015
SAYISI	:	F-717692

TASDİKE KONU OLAN MÜKELLEF:

ADI SOYADI (ÜNVANI)	:	TMMOB MAKİNA MÜHENDİSLERİ ODASI
ADRESİ	:	Meşrutiyet Caddesi No:19 Kat: 6-7-8 Kızılay /ANKARA
FAALİYET KONUSU	:	Meslek Odası
VERGİ DAİRESİ VE NO	:	Çankaya V.D. 611 000 4053
TELEFON NO	:	0 312 425 2141
FAKS NO	:	0 312 425 2141

İNCELEME DÖNEMİ	:	01.01.2015 – 31.12.2015
SONUÇ	:	Raporun Sonuç Bölümünde Açıklanmıştır.

A. Murat YILDIZ & Yeminli Mali Müşavir
Yıldızevler Mah. 717. Sokak Dicle Apt. No: 15/4 06550 Çankaya/ANKARA • Tel: 0.312 441 66 41 (pbx) Faks: 0.312 441 35 00 • www.yildizymm.com.tr

İçindekiler

I- MAKİNA MÜHENDİSLERİ ODASI HAKKINDA GENEL BİLGİ 5
A. ODA UNVANI VE TESCİLİNE İLİŞKİN BİLGİLER 6
B. İŞTİGAL KONUSU 6
C. ADRESİ VE İLETİŞİM ARAÇLARI 6
D. ORTAKLARINA VE KURULLARINA İLİŞKİN BİLGİLER 6
1. Ortaklarına İlişkin Bilgiler 6
2. Yönetim Kuruluna İlişkin Bilgiler 6
3. Denetleme Kuruluna İlişkin Bilgiler 7
E. ODANIN FAALİYET HACMİ VE ÇALIŞTIRDIĞI PERSONEL SAYISI 7
1. Faaliyet Hacmi 7
2. İstihdam Edilen Personelin Sayısı ve Dağılımı 8
II- TEKNİK HİZMETLER BELGELENDİRME BİRİMİ (THBB) HAKKINDA GENEL BİLGİ 9
A. TEKNİK HİZMETLER BELGELENDİRME BİRİMİ'NİN (THBB) KURULUŞ GEREKÇELERİ 9
B. TEKNİK HİZMETLER BELGELENDİRME BİRİMİ'NİN (THBB) FAALİYETLERİNİN TEMEL VERGİ KANUNLARI ÇERÇEVESİNDE DEĞERLENDİRİLMESİ 10
1. Konunun Kurumlar Vergisi Mükellefiyeti Açısından Değerlendirilmesi 11
2. Konunun Katma Değer Vergisi Mükellefiyeti Açısından Değerlendirilmesi 13
C. TEKNİK HİZMETLER BELGELENDİRME BİRİMİ (THBB) İLE İLGİLİ DİĞER BİLGİLER 14
1. Teknik Hizmetler Belgelendirme Biriminin Gelir Getirici Faaliyetleri ve Faaliyetlere İlişkin Olarak Verilen Beyanname ile Bildirimler 14
2. Muhasebe İşlemlerinden Sorumlu Olanlar 15
3. Teknik Hizmetler Belgelendirme Birimi Şubeleri ve Temsilcilikler 16
III- TEKNİK HİZMETLER BELGELENDİRME BİRİMİNİN 2015 YILI HESAPLARININ VE MALİ TABLOLARININ DENETİMİ ÇALIŞMALARI 18
A. DENETLEME YÖNTEMİNE İLİŞKİN BİLGİLER 18
1. Araştırma ve İncelemenin Planlanması 18
2. Kanıt Toplama Teknikleri 19
3. Uygulanan İnceleme Testleri, İzlenen İnceleme Yöntem ve Teknikleri 19
B. USUL İNCELEMELERİ 20
1. Teknik Hizmetler ve Belgelendirme Birimi'nin Yasal Defterlerinin Tasdikine İlişkin Bilgiler 20
2. Teknik Hizmetler ve Belgelendirme Birimi'nin Yazar Kasa ve POS Cihazı Kullanma Zorunluluğu Kapsamında Yapılan Çalışmalar 20
3. Muhasebe Sistemi ve Kayıt Düzeni 21
4. Defter Kayıtlarına Dayanarak Teşkil Eden Belgelerin Usulüne Uygun Olup Olmadığı 22

5. Yıl İçinde Verilmesi Gereken Katma Değer, Muhtasar ve Benzeri Beyannamelerin Süresinde Verilip Verilmediği ve Vergi Mevzuatına Uygun Olup Olmadıkları 22
C. HESAP İNCELEMELERİ 22
1. Denetim Şekli 22
2. Amortismanlar 24
3. Şüpheli Ticari Alacaklar 25
4. Yenileme Fonu 26
5. Diğer Karşılıklar 26
6. Reeskontlar 26
7. Kur Farkları 26
8. Emtianın Değerlemesi 26
9. Dönem Sonu Mevcut Döviz ile Yabancı Para Cinsinden Alacak ve Borçların Değerlemesi 26
10. Diğer İktisadi Kıymetlerin Değerlemesi 26
IV- TEKNİK HİZMETLER BELGELENDİRME BİRİMİNİN 2015 YILI MALİ TABLOLARININ ANALİZİ 27
A. DÖNEN VARLIKLAR 27
1. Hazır Değerler 27
2. Ticari Alacaklar 27
3. Diğer Alacaklar 27
4. Stoklar 28
5. Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları 28
6. Diğer Dönen Varlıklar 28
B. DURAN VARLIKLAR 28
1. Ticari Alacaklar 28
2. Maddi Duran Varlıklar 28
3. Maddi Olmayan Duran Varlıklar 29
4. Gelecek Yıllara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları 29
C. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR 29
1. Kısa Vadeli Ticari Borçlar 29
2. Diğer Borçlar 29
3. Alınan Avanslar 29
4. Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler 30
D. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR 30
E. ÖZKAYNAKLAR 30
1. Sermaye Yedekleri 30

2. Geçmiş Yıllar Zararları 30
3. Dönem Net Karı Veya Zararı 30
F. GELİR TABLOSU HESAPLARINA İLİŞKİN BİLGİLER 31
1. Brüt Satışlar 31
2. Satış İndirimleri 31
3. Net Satışlar 31
4. Satışların Maliyeti 31
5. Brüt Satış Karı Veya Zararı 31
6. Faaliyet Karı veya Zararı 32
7. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar 32
8. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar 32
9. Olağan Kar ve Zararlar 32
10. Olağan Dışı Gelir ve Karlar 32
11. Olağan Dışı Gider ve Zararlar 32
12. Dönem Karı veya Zararı, Dönem Net Karı veya Zararı 33
G. 2015 YILI GEÇİCİ VERGİ BEYANNAME ÖZETLERİ 33
H. YIL İÇİNDE KESİNTİ YOLUYLA ÖDENEN VERGİLER 33
İ. KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER 33
J. KURUMLAR VERGİSİ 34
V- THBB ADINA 2015 YILINDA YÜRÜTÜLEN VERGİ İNCELEMELERİ 34
VI- SONUÇ 35

I- MAKİNA MÜHENDİSLERİ ODASI HAKKINDA GENEL BİLGİ

TMMOB Makina Mühendisleri Odası, 04.02.1954 tarih ve 8625 sayılı Resmi Gazetede ilan olunan 6235 sayılı Türk Mühendis ve Mimar Odaları Birliği Kanunu'nun kabulünden sonra 18.09.1954 - 22.09.1954 tarihleri arasında yapılan ilk genel kurul kararlarına göre kamu kurumu niteliğinde kurulmuş, tüzel kişiliktir.

Makina Mühendisleri Odası (MMO); yurt içinde ve yurt dışında Makina, Endüstri, İşletme, Sanayi, Uçak, Havacılık, Uzay, Sistem, Makina Teknik Metot, İmalat-Üretim, Üretim Tekniği-Sistemleri, Mekatronik, Otomotiv ve Enerji Sistemleri Mühendisliği öğretimi yapan üniversitelerin fakülte / bölümlerinden mezun olarak diploma / ruhsatname almış ve Türkiye sınırları içinde meslek ve sanatlarını uygulamaya yasal yetkili olup, mesleki çalışmalarda bulunan tüm mühendisleri içinde toplamaktadır.

Makina Mühendisleri Odası(MMO); 18 Şube, 57 İl Temsilciği, 41 İlçe Temsilciliği, 5 Mesleki Denetim Bürosu, Asansör Kontrol Merkezi, Akredite Muayene Kuruluşu, Akredite Deney Laboratuvarı, Akredite Kalibrasyon Laboratuvarı, Akredite Personel Belgelendirme Kuruluşu, Meslek İçi Eğitim Merkezi, 5 adet Uygulamalı Eğitim Merkezi ve ülke genelinde çok yaygın İşyeri Temsilciliği ile örgütlenmesini sağlayan mesleki kuruluştur. MMO kayıtlarına göre 2014 yılı sonu itibarı ile 96.544 olan üye sayısı 2015 yılı sonunda **100.615 kişiye ulaşmıştır.**

Makina Mühendisleri Odası (MMO); kamu yararına çalışan ve üyelerine kuruluş amaçlarına uygun olarak hizmet veren ve verdiği hizmetler ile üye aidatlarından gelir elde eden kamu kurumu niteliğinde bir meslek odasıdır.

Makina Mühendisleri Odası 2015 yılında faaliyetlerini Raporumuzun izleyen bölümlerinde detaylı olarak açıklayacağımız nedenlerle **"Üye Birimi"** ve **"Teknik Hizmetler Belgelendirme Birimi"** olarak iki ayrı birimde gerçekleştirmiştir. Bu kapsamda en özet haliyle Raporumuzun bundan sonraki kısımlarında "Makina Mühendisleri Odası **"MMO"** ya da "Oda", Üye Birimi **"ÜB"** ve Teknik Hizmetler Belgelendirme Birimi **"THBB"** olarak kısaltılarak kullanılacaktır.

A. ODA UNVANI VE TESCİLİNE İLİŞKİN BİLGİLER

Kurum unvanı, "TMMOB Makina Mühendisleri Odası" dır. TMMOB Makina Mühendisleri Odası Yönetim Kurulu'nun 05.03.2013 tarih ve 1982 No'lu kararına müteakiben Teknik Hizmetler Belgelendirme Birimi (THBB) kurulmuştur. Bahse konu karara istinaden Teknik Hizmetler Belgelendirme Birimi (THBB) için 01.01.2013 tarihinden geçerli olmak üzere Odaya bağlı bir "iktisadi işletme" olarak Kurumlar Vergisi ve KDV mükellefiyeti tesis ettirilmiştir.

B. İŞTİGAL KONUSU

TMMOB Makina Mühendisleri Odası, kamu kurumu niteliğinde bir meslek kuruluşudur.

C. ADRESİ VE İLETİŞİM ARAÇLARI

Kurumun kanuni adresi "Meşrutiyet Caddesi No:19/6-7-8 Çankaya/ANKARA" olup, iletişim araçlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

İletişim Aracı Adı	Numarası
Telefon	(0312) 444 8666
Telefon	(0312) 425 2141
Fax	(0312) 417 8781

D. ORTAKLARINA VE KURULLARINA İLİŞKİN BİLGİLER

1. Ortaklarına İlişkin Bilgiler

TMMOB Makina Mühendisleri Odası 2015 yılı sonu itibarı ile 100.615 kayıtlı üyeden oluşan kamu kurumu niteliğinde bir meslek kuruluşudur.

2. Yönetim Kuruluna İlişkin Bilgiler

TMMOB Makina Mühendisleri Odası'nın 01.01.2015-31.12.2015 tarihlerinde görevde bulunan 45. Dönem Yönetim Kurulu üyelerine ait bilgiler aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı	Unvanı
Ali Ekber ÇAKAR	Yönetim Kurulu Başkanı
Abdullah Selçuk SOYLU	Başkan Vekili
Yunus YENER	Sekreter Üye
Tahsin AKBABA	Sayman Üye
Osman TEZGİDEN	Üye
Ercüment Şahin ÇERVATOĞLU	Üye
Bedri TEKİN	Üye

Odanın 05-06/03/2016 tarihlerinde yapılan olağan genel kurulunda seçilen ve rapor tarihimiz itibariyle görevde olan 46. Dönem Yönetim Kurulu üyelerine ait bilgiler ise aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı	**Unvanı**
Ali Ekber ÇAKAR	Yönetim Kurulu Başkanı
Nergis BİLGİN	Başkan Vekili
Yunus YENER	Oda Sekreteri
Tahsin AKBABA	Oda Saymanı
Bedri TEKİN	Üye
Salim Melih ŞAHİN	Üye
Ercüment Şahin ÇERVATOĞLU	

TMMOB Makina Mühendisleri Odası'nı temsil ve ilzamına ilişkin yetkilendirmeleri gösterir imza sirkülerinin bir örneği raporumuz ekinde sunulmuştur. **(EK.2)**

3. Denetleme Kuruluna İlişkin Bilgiler

TMMOB Makina Mühendisleri Odası Denetleme Kurulu 15 asil ve 15 yedek üyeden oluşmaktadır.

Denetim Kurulu üç ayda bir olmak üzere yılda dört kez 18 şube ve oda merkezini denetlemekte olup, denetim çalışmalarına ilişkin olarak denetim raporları düzenlemekte ve gereği için Oda Yönetim Kuruluna sunmaktadır. **(EK.3)**

E. ODANIN FAALİYET HACMİ VE ÇALIŞTIRDIĞI PERSONEL SAYISI

1. Faaliyet Hacmi

TMMOB Makina Mühendisleri Odası 2015 yılında 100.615 üyesi için toplam 10.419.130,00 TL üye aidatı tahakkuk ettirmiştir. Oda tarafından 2015 yılında tahsilatı gerçekleştirilen aidat tutarı ise 3.764.546,93 TL'dir. 2015 yılında Üye Biriminde (ÜB) 60.288.721,73 TL Net Satış Hasılatı elde edilmiştir.

BRÜT SATIŞLAR		**14.271.042,82**
600- Yurtiçi Satışlar	14.271.042,82	
SATIŞTAN İNDİRİMLER (-)		**41.407,33**
610- Satıştan İadeler (-)	41.407,33	
Net Satışlar		**14.229.635,49**

Diğer taraftan THBB'nin 2015 yılında Net Satış Hasılatı ise 60.28.721,73 TL olarak gerçekleşmiş olup detaylarına Raporumuzun izleyen bölümlerinde yer verilecektir.

Bu veriler çerçevesinde TMMOB Makina Mühendisleri Odası'nın 2015 yılında elde ettiği Net Satış Hasılat toplamı 74.518.357,22 TL olarak gerçekleşmiştir.

2. İstihdam Edilen Personelin Sayısı ve Dağılımı

TMMOB Makina Mühendisleri Odası'nın 2015 takvim yılında istihdam ettiği personelin sayısı ve çalıştığı birimlere ilişkin dağılımı aşağıdaki gibidir. 2015 yılında kurumda istihdam edilen ortalama personel sayısı 726 kişidir.

ŞUBE / AYLAR	MERKEZ	ADANA	ANKARA	ANTALYA	BURSA	DENİZLİ	DİYARBAKIR	EDİRNE	ESKİŞEHİR	GAZİANTEP	İSTANBUL	İZMİR	KAYSERİ	KOCAELİ	KONYA	MERSİN	SAMSUN	TRABZON	ZONGULDAK	TOPLAM
OCAK	40	41	71	33	37	30	37	15	26	18	109	75	22	44	17	13	13	14	7	662
ŞUBAT	39	45	82	33	40	31	37	16	30	18	109	78	23	44	17	13	13	14	8	690
MART	40	45	81	38	39	31	40	14	30	18	109	79	21	42	17	16	15	14	7	696
NİSAN	40	45	81	37	39	32	42	14	29	18	123	79	21	44	17	16	15	14	10	716
MAYIS	40	45	87	37	41	32	41	14	29	18	124	75	21	46	17	16	15	14	9	721
HAZİRAN	40	48	89	37	42	32	43	14	29	18	120	74	21	46	16	18	15	15	9	726
TEMMUZ	40	51	90	37	45	31	43	14	30	18	125	74	22	47	17	19	13	15	9	740
AĞUSTOS	41	50	96	37	45	32	42	14	30	18	124	76	22	47	17	19	14	15	10	749
EYLÜL	40	48	93	37	44	32	47	14	31	19	123	76	21	47	17	19	14	16	10	748
EKİM	40	44	95	38	44	31	47	13	32	19	122	78	21	48	17	19	16	16	9	749
KASIM	40	42	95	38	44	31	47	13	32	20	138	78	22	48	17	19	16	16	9	765
ARALIK	40	43	95	38	46	31	47	13	31	20	131	78	22	48	17	19	16	16	1	752
ORTALAMA	40	46	88	37	42	31	43	14	30	19	121	77	22	46	17	17	15	15	8	726

Rapor tarihi itibarı ile TMMOB Makina Mühendisleri Odası 7 Yönetim Kurulu üyesi,15 Denetleme Kurulu Üyesi ve 40 merkez personelden oluşmaktadır. Merkezde 1 oda müdürü, 1 hukuk danışmanı, 1 Basın Yayın Halkla İlişkiler, 1 Personel Birimi Görevlisi 2 basın danışmanı, 4 bilgi işlem sorumlusu, 5 muhasebe görevlisi, 8 teknik görevli, 3 yayın görevlisi, 12 büro görevlisi ve 2 hizmetli bulunmaktadır.

Rapor tarihi itibarıyla atanmış bir genel müdür bulunmayıp görevleri Yönetim Kurulu Başkanı Sayın Ali Ekber ÇAKAR, Başkan Vekili Nergis BİLGİN, Oda Sekreteri Yunus YENER ve Oda Saymanı Tahsin AKBABA'dan herhangi ikisinin müşterek imzaları ile yürütülmektedir.

II- TEKNİK HİZMETLER BELGELENDİRME BİRİMİ (THBB) HAKKINDA GENEL BİLGİ

A. TEKNİK HİZMETLER BELGELENDİRME BİRİMİ'NİN (THBB) KURULUŞ GEREKÇELERİ

Raporumuzun önceki bölümlerinde de değinildiği üzere TMMOB Makina Mühendisleri Odası geçmişten bu yana bu görevlerin kanunla kendisine verilmiş olduğu ve kazanç elde etme gayesi bulunmadığından hareketle araç, tesisat, proje, mesleki denetim, periyodik kontrol, LPG sızdırmazlık belgesi düzenlenmesi vb. faaliyetlerini KDV ve Kurumlar Vergisi mükellefiyeti tesis ettirmeksizin vergi dışında bırakmak suretiyle gerçekleştirmişti.

Diğer taraftan, Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Birimlerince yapılan hemen hemen tüm incelemelerde bu faaliyetlerin kurumlar vergisi ve katma değer vergisine tabi olması gerektiği iddiasıyla vergi ziyaı cezalı yüksek meblağlı vergi tarhiyatları yapılmakta, yapılan cezalı tarhiyatlar için TMMOB Makina Mühendisleri Odası Yönetim Kurulu tarafından vergi davaları açılmakta, açılan davalarda vergi mahkemeleri "*Bahse konu faaliyetlerin kar elde etme amacıyla yapılmadığı ve Kanunla Odaya verilen görevler arasında yer aldığı, kamu hizmeti niteliğinde olduğu, hizmet karşılığında tahsil edilen tutarların ise hizmetin verilmesi esnasında ortaya çıkan giderlerin karşılanması amacıyla alındığı*" görüşüyle yapılan cezalı tarhiyatların kaldırılması yönünde kararlar vermekteydi.

Ancak bilindiği üzere Danıştay Üçüncü Dairesi'nin 2007/2106 Esas, 2010/567 No'lu Kararı ile geçmişte aynı idari işlemler için verilen yüksek mahkeme kararlarının aksine bir kararla; TMMOB Makina Mühendisleri Odası Konya Şubesi'nin araç, tesisat, proje, mesleki denetim, periyodik kontrol, LPG sızdırmazlık belgesi düzenlenmesi faaliyetlerinin iktisadi işletme oluşturduğu iddiasıyla Konya Vergi Dairesi Başkanlığı Meram Vergi Dairesi Müdürlüğü'nce 01.01.2001 tarihinden itibaren adı geçen şube adına yapılan kurumlar vergisi ve KDV mükellefiyet tesisi işlemi ile buna bağlı olarak yapılan cezalı tarhiyatları mevzuata uygun bularak onamıştır. TMMOB Makina Mühendisleri Odası'nın karar düzeltme talebi de Danıştay Üçüncü Dairesi'nin 2010/5297 Esas, 2010/1619 No'lu Kararı ile yerinde görülmeyerek reddedilmiştir.

Gelinen noktada bahse konu karar TMMOB Makina Mühendisleri Odası'nın taraf olduğu vergisel uyuşmazlıklar ve Maliye Bakanlığı'nın ilgili birimlerince olan vergi incelemelerinde emsal oluşturabileceği düşüncesiyle TMMOB Makina Mühendisleri Odası Yönetim Kurulu'nun 05.03.2013 tarih ve 1982 No'lu kararıyla 01.01.2013 tarihinden geçerli olmak üzere verginin konusuna giren faaliyetlerin kurulacak olan "Teknik Hizmetler ve Belgelendirme Birimi" çatısı altında yürütülmesine ve bu birim için vergi mükellefiyeti tesisine karar verilmiştir.

Bu kararı takiben TMMOB Makina Mühendisleri Odası'nın faaliyetleri "Üye Birimi" ile "Teknik Hizmetler ve Belgelendirme Birimi" olarak iki ayrı birime paylaştırılmış, yapılan belirleme çerçevesinde;

- **Üye Biriminde;** Üye Kayıt, Kimlik ve Ödenti Gelirleri, Geçici ve Öğrenci Üye Kayıt ve Ödenti Gelirleri, MİEM Belge Gelirleri, Sicil Durum Belge Gelirleri (Tesisat Proje, Araç Proje, Doğalgaz Proje), SMM Belge Gelirleri, MİEM gelirleri ve gelirlerin doğumuna ilişkin olarak üyelere verilen hizmetler,

- **Teknik Hizmetler ve Belgelendirme Biriminde ise**; bu işlemlerin dışında kalan diğer tüm işlemlerden (araç, tesisat, proje, mesleki denetim, periyodik kontrol, LPG sızdırmazlık belgesi düzenlenmesi vb. tüm faaliyetler) doğan gelirler ve gelirlerin doğumuna ilişkin olarak üye olmayanlara verilen hizmetler, toplanmıştır.

B. TEKNİK HİZMETLER BELGELENDİRME BİRİMİ'NİN (THBB) FAALİYETLERİNİN TEMEL VERGİ KANUNLARI ÇERÇEVESİNDE DEĞERLENDİRİLMESİ

Raporumuzun önceki bölümlerinde de açıklandığı üzere Maliye Bakanlığı gerek mukteza bazında vermiş olduğu tüm yazılı görüşlerde gerekse Vergi Denetim Birimlerince yapılan hemen hemen tüm incelemelerde araç, tesisat, proje, mesleki denetim, periyodik kontrol, LPG sızdırmazlık belgesi düzenlenmesi vb. tüm faaliyetlerin kurumlar vergisi ve katma değer vergisine tabi olduğu görüşüne yer verilmektedir.

Bu çerçevede bahse konu faaliyetlerin kurumlar vergisi ve katma değer vergisi uygulamaları açısından değerlendirilmesine aşağıda yer verilmiştir.

1. Konunun Kurumlar Vergisi Mükellefiyeti Açısından Değerlendirilmesi

01.01.2006 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 2. maddesinin dernek veya vakıflara ait iktisadî işletmelerin tanımlandığı (5). bendinde;

"Dernek veya vakıflara ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan ve bu maddenin birinci ve ikinci fıkraları dışında kalan ticarî, sınaî ve ziraî işletmeler ile benzer nitelikteki yabancı işletmeler, dernek veya vakıfların iktisadî işletmeleridir. Bu Kanunun uygulanmasında sendikalar dernek; cemaatler ise vakıf sayılır", takibeden (6). bent hükmünde ise; **"İktisadî kamu kuruluşları ile dernek veya vakıflara ait iktisadî işletmelerin kazanç amacı gütmemeleri, faaliyetlerinin kanunla verilmiş görevler arasında bulunması, tüzel kişiliklerinin olmaması, bağımsız muhasebelerinin ve kendilerine ayrılmış sermayelerinin veya iş yerlerinin bulunmaması mükellefiyetlerini etkilemez. Mal veya hizmet bedelinin sadece maliyeti karşılayacak kadar olması, kâr edilmemesi veya kârın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesi bunların iktisadî niteliğini değiştirmez."** hükümlerine yer verilmiştir.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda TMMOB Makina Mühendisleri Odasının dahil bulunduğu meslek odalarının kurumlar vergisi olup olmadığı hakkında açık bir düzenleme bulunmamaktadır. Bu durumda konuyu yorumlayabilmek açısından Vergi Usul Kanunu'nun 3/A maddesinde yer alan, "Vergi kanunları lafzı ve ruhu ile hüküm ifade eder. Lafzın açık olmadığı hallerde vergi kanunlarının hükümleri, **konuluşundaki maksat**, hükümlerin kanunun yapısındaki yeri ve diğer maddelerle olan bağlantısı göz önünde tutularak uygulanır." hükmünden hareketle 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun **gerekçesinin** mükellefler başlıklı 2. maddesinin "Dernek ve Vakıfların İktisadi İşletmeleri" başlıklı bölümüne bakmakta fayda vardır.

Kanun gerekçesinin konumuzu ilgilendiren bölümünde aynen aşağıdaki açıklamalara yer verilmiş olup, **gerekçede de odaların vergisel açıdan derneklerle aynı esaslara tabi olacağı açıkça belirtilmiştir.**

" ..... Öte yandan, bu Kanunun uygulanmasında sendikaların dernek, cemaatlerin ise vakıf sayılacağı belirtilerek, dernek ya da vakıf niteliğindeki bu kurum ve kuruluşların

faaliyetlerinin vergi dışı olmasına karşılık bunlara bağlı iktisadi işletmelerin vergilendirilmesi konusuna açıklık kazandırılmaktadır. **Aynı şekilde vergi uygulamaları bakımından dernek olarak kabul edilen odalar,** borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları ile siyasi partiler, kurumlar vergisi mükellefiyeti kapsamında olmayıp **söz konusu kuruluşların iktisadi işletmelerinin bulunması durumunda her hal ve takdirde kurumlar vergisine tabi olacaklardır.**

Derneklere **(ODA)** ve vakıflara ait veya bağlı olup, faaliyetleri devamlı bulunan ticari, sınai ve zirai işletmeler kurumlar vergisi mükellefidirler. Ticari, sınai ve zirai işletmenin belirlenmesinde Kanunun 2 nci maddesinin beşinci fıkrasında belirlenen koşullar dikkate alınacak olup **iktisadi mahiyetteki işletmelerin belirgin özellikleri**, gerekçenin iktisadi kamu kuruluşlarına ilişkin bölümde de açıklandığı üzere, **bağlılık, işletme özelliği, devamlılıktır**. Diğer bir anlatımla iktisadi işletmenin unsurları, ticari faaliyetin de temel özelliklerinden olan, bir organizasyona bağlı olarak piyasa ekonomisi içerisinde bedel karşılığı mal alım-satımı, imalatı ya da hizmet ifaları gibi faaliyetlerdir. Kanun bu gibi halleri tek tek saymak yerine, dernek ya da vakıf tarafından piyasa ekonomisi içerisinde icra edilen ve sermaye şirketi ya da kooperatif kazancı dışında kalan tüm iktisadi faaliyetleri kapsama almıştır.

Derneklere ve vakıflara ait veya bağlı olarak faaliyet gösteren iktisadi işletmelerce elde edilen kazançlar üzerinden tarh edilecek kurumlar vergisinin muhatabı anılan iktisadi işletmelerdir. Ancak, bu işletmelerin ayrı bir tüzel kişiliklerinin olmaması halinde tarhiyatın muhatabı iktisadi işletmenin ait veya bağlı olduğu dernek ve vakıfların olacağı tabiidir.

Bu şartları taşıyan dernek veya vakıflar;

- **Kazanç gayesi güdüp gütmediklerine,**
- **Faaliyetin, kanunla verilmiş görevler arasında bulunup bulunmamasına,**
- Tüzel kişiliğe sahip olup olmamalarına,
- Bağımsız muhasebelerinin bulunup bulunmamasına,
- Kendilerine tahsis edilmiş sermaye veya iş yerlerinin olup olmadığına

bakılmaksızın vergiye tabi tutulurlar.

Ayrıca söz konusu mükellef grubunca satılan mal veya hizmetin bedelinin sadece maliyeti karşılayacak kadar olması, kâr edilmemesi veya kârın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesi bunların iktisadi işletme olma vasfını değiştirmeyecektir. Kazanç sağlama amacı olmasa dahi işletmenin konusunun ve faaliyetinin; her türlü mal ve hizmet satışı, kiralaması ya da bunlara benzer şekillerde olması ve devamlı olması durumlarında da dernek ya da vakıflara ait iktisadi işletme oluştuğu kabul edilecektir.

Görüldüğü üzere 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun mükellefler başlıklı 2. maddesinin gerekçesinde odaların, dolayısıyla TMMOB Makina Mühendisleri Odasının vergisel açıdan derneklerle aynı esaslara tabi olacağı, bunların iktisadi işletmelerinin bulunması durumunda her hal ve takdirde kurumlar vergisine tabi olacağı, bu noktada kazanç gayesi güdülüp güdülmemesinin ya da faaliyetin kanunla verilmiş görevler arasında bulunup bulunmamasının mükellefiyete engel olmayacağı açıkça belirlenmiş bulunmaktadır.

2. Konunun Katma Değer Vergisi Mükellefiyeti Açısından Değerlendirilmesi

3065 sayılı KDV Kanunu'nun 1. maddesine göre Türkiye'de yapılan ticari, sınaî, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyetler çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler ile her türlü mal ve hizmet ithalatı KDV'ye tabidir.

Anılan Kanun'un birinci maddesinin 3/g bendinde ise, ***"...genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, <u>her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler</u> ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınaî, zirai ve mesleki faaliyetlerinden doğan teslim ve hizmetler katma değer vergisinin konusuna dahil edilmiştir."***

Ayrıca anılan Kanun'un 1. maddesinin dördüncü fıkrasında, ***"ticari, sınaî, zirai faaliyet ile serbest meslek faaliyetinin devamlılığı, kapsamı ve niteliği Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre; Gelir Vergisi Kanunu'nda açıklık bulunmadığı hallerde, Türk Ticaret Kanunu ve ilgili diğer mevzuat***

hükümlerine göre tayin ve tespit edileceği" beşinci fıkrasında ise, ***"bu faaliyetlerin kanunların veya resmi makamların gösterdiği gerek üzerine yapılmasının, , vergilendirmeye mani teşkil etmeyeceği"*** hükme bağlanmıştır.

Konuyla ilgili olarak yayımlanan 11 no.lu KDV Genel Tebliği'nin (E) bölümünde, "....**Mesleki kuruluşların üyelerinden aldığı kayıt ve tasdik ücretlerinin de vergiye tabi tutulmayacağı, söz konusu kuruluşlara ait veya tabi olan veya bunlar tarafından kurulan ve işletilen müesseselerin** ise iktisadi işletme olarak mütalaa edilerek bunların ticari, sınaî, zirai ve mesleki faaliyetlerinin vergiye tabi olacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki açıklamalardan ve önceki bölüm çerçevesinde TMMOB Makina Mühendisleri Odasının iktisadi işletmeleri nedeniyle kurumlar vergisine tabi olacağından hareketle, TMMOB Makina Mühendisleri Odasının üyelerinden aldığı kayıt ve tasdik ücretleri dışımda iktisadi işletmelerce gerçekleştirilecek olan mal teslimleri ve hizmet ifaları katma değer vergisinin konusuna girmektedir.

Bu çerçevede örneğin; TMMOB Makina Mühendisleri Odasının amacına uygun olmakla birlikte eğitim hizmetleri, kitap, gazete, dergi satışları ile araç, tesisat, proje, mesleki denetim, periyodik kontrol, LPG sızdırmazlık belgesi düzenlenmesi faaliyetlerinin katma değer vergisinin konusuna girmektedir.

C. TEKNİK HİZMETLER BELGELENDİRME BİRİMİ (THBB) İLE İLGİLİ DİĞER BİLGİLER

1. Teknik Hizmetler Belgelendirme Biriminin Gelir Getirici Faaliyetleri ve Faaliyetlere İlişkin Olarak Verilen Beyanname ile Bildirimler

TMMOB Makina Mühendisleri Odası Teknik Hizmetler Belgelendirme Birimi (THBB) çatısı altında gerçekleştirilen ve aşağıda sayılan hizmetlerinden dolayı 01.01.2013 tarihinden geçerli olmak üzere Kurumlar Vergisi ve Katma Değer Vergisi mükellefidir.

SIRA NO	GELİR GETİRİCİ FAALİYET	SIRA NO	GELİR GETİRİCİ FAALİYET
1	Trafik Bilirkişilik ve Ekspertizlik Gelirleri	12	Teknik Ölçüm ve Analiz Gelirleri
2	Motor - Şasi Kontrol Gelirleri	13	Onaylanmış Kuruluş Gelirleri
3	Muayene Kuruluş Gelirleri	14	Eğitim ve Kurs Gelirleri
4	Asansör Kontrol Merkezi Gelirleri	15	Etkinlik, Kongre, Kurultay, Sempozyum, Seminer Gelirleri
5	LPG/CNG Sızdırmazlık Gelirleri	16	Yayın Gelirleri
6	LPG/CNG Montaj Tespit Raporu Gelirleri	17	Reklam Gelirleri
7	Tahribatsız Muayene Gelirleri	18	Kira Gelirleri
8	Periyodik Kontrol Gelirleri	19	Geleneksel Gece Gelirleri
9	Kalibrasyon Laboratuvar Gelirleri	20	Sair Gelirleri
10	Merkez Laboratuvar Gelirleri	21	Sorumlu Müdür Kontrol Kayıt DefteriGelirleri
11	Personel Belgelendirme Kuruluşu Gelirleri		

Yukarıda özetlenen gerekçelerle 01.01.2013 tarihinden başlamak üzere mükellefiyet tesis ettirilmesine istinaden TMMOB Makina Mühendisleri Odası Teknik Hizmetler Belgelendirme Birimi (THBB) 2015 yılına ait tüm dönemlere ilişkin KDV, KDV-2, Muhtasar, Damga Vergisi ve Kurumlar Geçici Vergi beyannameleri ve düzeltmeleri Çankaya Vergi Dairesi'ne verilmiş, doğan vergilerde kanuni süreleri içerisinde ödenmiştir. THBB İktisadi İşletmesinin 2015 takvim yılına ilişkin Bilanço ve Gelir Tablosu raporumuz ekinde yer almaktadır. **(EK.4)**

Diğer taraftan TMMOB Makina Mühendisleri Odası personeli için aylık sigorta prim ve hizmet bildirimi hem ÜB hem de THBB için ortak olarak şube ve temsilcilikler bazında ilgili Sosyal Güvenlik Kurumu Müdürlükleri'ne verilmiş, muhasebe kayıtlarında da masraf yeri ayrıştırılmak suretiyle kaydedilmiştir.

2. Muhasebe İşlemlerinden Sorumlu Olanlar

TMMOB Makina Mühendisleri Odası'nın gerek Teknik Hizmetler Belgelendirme Birimi (THBB) gerekse Üye Biriminin tüm muhasebe işlemleri aşağıda sıralanan ekip tarafından yerine getirilmektedir.

ADI SOYADI	ÜNVANI
Birol İSMAİLOĞLU	Muhasebe ve Mali İşler Şefi (31.08.2015 Tarihinde Emekli Oldu.)
Gamze E.GÜNEY	Muhasebe ve Mali İşler Şef Yardımcısı
Burçin ÇORBACI	Muhasebe ve Mali İşler Şef Yardımcısı
Ayşe ARGUN ACAR	Muhasebe ve Mali İşler Şef Yardımcısı
Pınar ŞAHİNER	Muhasebe Görevlisi

3. Teknik Hizmetler Belgelendirme Birimi Şubeleri ve Temsilcilikler

THBB şubeleri 1 Merkez ve 18 Bölge olmak üzere 19 birimden oluşmaktadır. Aşağıda şubeler listesi yer almaktadır.

MERKEZ	ADANA	EDİRNE	KOCAELİ
	ANKARA	ESKİŞEHİR	KONYA
	ANTALYA	GAZİANTEP	MERSİN
	BURSA	İSTANBUL	SAMSUN
	DENİZLİ	İZMİR	TRABZON
	DİYARBAKIR	KAYSERİ	ZONGULDAK

TMMOB Makina Mühendisleri Odası 18 Şubesine bağlı olarak 57 il ve 41 ilçe temsilciliğinden oluşmaktadır. Aşağıda şubelere bağlı temsilciliklerin listesi yer almaktadır. Bu temsilciliklerin önemli bir bölümünde aynı zamanda Teknik Hizmetler Belgelendirme Biriminin konusuna giren faaliyetlerde yapılmaktadır.

ŞUBE	TMMOB MAKİNA MÜHENDİSLERİ ODASI TEMSİLCİLİKLERİ												
MERKEZ													
ADANA	HATAY	NİĞDE	OSMANİYE	İSKENDERUN									
ANKARA	ÇANKIRI	KIRIKKALE	POLATLI										
ANTALYA	BURDUR	ISPARTA	ALANYA	MANAVGAT									
BURSA	BALIKESİR	ÇANAKKALE	YALOVA	BANDIRMA	EDREMİT	İNEGÖL							
DENİZLİ	AYDIN	MUĞLA	UŞAK	BODRUM	FETHİYE	MARMARİS	MİLAS	NAZİLLİ	ORTACA				
DİYARBAKIR	ADIYAMAN	AĞRI	BATMAN	BİNGÖL	ELAZIĞ	MALATYA	MARDİN	MUŞ	ŞANŞLIURFA	TUNCELİ	SİİRT	VAN	CİZRE
EDİRNE	KIRKLARELİ	TEKİRDAĞ	ÇERKEZKÖY	ÇORLU	KEŞAN	LÜLEBURGAZ							
ESKİŞEHİR	AFYONKARAHİSAR	BİLECİK	KÜTAHYA	TAVŞANLI									
GAZİANTEP	KAHRAMANMARAŞ	KİLİS	ELBİSTAN	NİZİP									
İSTANBUL	BAKIRKÖY	BAŞAKŞEHİR	BEYLİKDÜZÜ	KADIKÖY	KARTAL	ŞİŞLİ	TUZLA	ÜMRANİYE					
İZMİR	MANİSA	AKHİSAR	ALİAĞA	ÖDEMİŞ	SALİHLİ	SOMA	TURGUTLU						
KAYSERİ	ERZİNCAN	KIRŞEHİR	NEVŞEHİR	SİVAS	YOZGAT								
KOCAELİ	BOLU	DÜZCE	SAKARYA	GEBZE									
KONYA	AKSARAY	KARAMAN	AKŞEHİR	EREĞLİ									
MERSİN	SİLİFKE	TARSUS											
SAMSUN	AMASYA	ÇORUM	ORDU	SİNOP	TOKAT	MERZİFON							
TRABZON	ARTVİN	ERZURUM	GİRESUN	IĞDIR	KARS	RİZE							
ZONGULDAK	BARTIN	KARABÜK	KASTAMONU	KDZ. EREĞLİ									

III- TEKNİK HİZMETLER BELGELENDİRME BİRİMİNİN 2015 YILI HESAPLARININ VE MALİ TABLOLARININ DENETİMİ ÇALIŞMALARI

Bu bölümde 3568 sayılı Kanunun 12. maddesi ve Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler ve Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmeliğin verdiği yetkiye dayanılarak TMMOB Makina Mühendisleri Odası ile Müşavirliğimiz arasında imzalanan 09.01.2015 tarih ve F 717692 sayılı Yeminli Mali Müşavirlik Sözleşmesi uyarınca TMMOB Makina Mühendisleri Odası nezdinde Yeminli Mali Müşavir A. Murat YILDIZ Başkanlığında Seçkin BİÇER ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Abdullah ELMADAĞLI'dan oluşan denetim ekibimiz tarafından gerçekleştirilen denetim çalışmaları hakkında bilgi verilecektir.**(Ek-1)**

A. DENETLEME YÖNTEMİNE İLİŞKİN BİLGİLER

1. Araştırma ve İncelemenin Planlanması

Denetim kapsamı ve zamanlaması göz önüne alınmak suretiyle çalışmaların doğru bir biçimde yönlendirilmesi, sistematik bir tarzda yürütülmesi ve hedeflenen amaca ulaşması için gerekli planlama yapılmıştır. Bu planlamaya ilişkin olarak;

- İşletmenin organizasyon yapısı, iç denetim sistemi, çalışma şekli, üretim seyri ve iş akışı ile firmanın içinde bulunduğu sektördeki konumu ve etkinliği konularında gerekli araştırmalar yapılmıştır.
- Geçici vergi dönemlerinin üçer aylık olması hususu da dikkate alınarak üçer aylık dönemler itibariyle, aylık olarak verilen vergi beyannamelerine ilişkin hesap ve işlemler için ise aylık bazda beyanların doğruluğunu ve mevzuata uygunluğunu sağlamak üzere usul ve hesap incelemeleri yapılmıştır.
- İşletme içinde belirli dönemler itibarıyla düzenlenen mali tablolar, önceki döneme ait çalışma kağıtları ve notları, düzenlenmiş bulunan tasdik raporları ve diğer raporlar da dikkate alınarak hesap incelemeleri yapılmıştır.
- İşletmenin uyguladığı muhasebe politikası incelenmiş, bunların yayınlanmış muhasebe standart ve ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

- Tasdik çalışması sırasında bilgi alınabilecek ve verileri hazırlayacak işletme personeli belirlenmiş ve bunlar arasında gerekli işbirliği ve koordinasyon sağlanmıştır.
- Araştırma ve incelemenin planlanması aşamasında firmanın kendine özgü yapısal özellikleri göz önüne alınmıştır.

2. Kanıt Toplama Teknikleri

Denetim konusu ve kapsamı ile ilgili olarak kanıtın nitelik ve nicelik açısından önemi, hatalı veya hileli olma riski, güvenilirliği gibi hususlar göz önüne alınarak örnekleme ve sondaj usulü kullanılarak kanıt toplanmıştır.

3. Uygulanan İnceleme Testleri, İzlenen İnceleme Yöntem ve Teknikleri

Tasdik çalışmalarının yürütülmesi sırasında sayım ve envanter incelemesi, belge incelemesi, bilgi toplama, doğrulama, karşılaştırma ve puantaj ve analitik inceleme yöntemleri kullanılarak sonuca ulaşılmıştır. İnceleme yöntem ve tekniklerine ilişkin uygulamalar esnasında firmanın üretim ve hizmet işletmesi olması özelliği yanında büyüklüğü, ilişkide bulunduğu firma ve kurumların sayısı v.s. gibi faktörler göz önünde tutularak kullanılacak denetim yöntem ve tekniğine karar verilmiştir. Bu bağlamda denetim çalışmalarımızda kullanılan yöntemlerin içeriği aşağıda kısaca açıklanmıştır.

Sayım ve Envanter İncelemesi: Kurum tarafından 2015 yılı hesap dönemine ilişkin olarak gerçekleştirilen stok sayımına ilişkin tutanaklar istenerek fiili durum ile kaydi durum karşılaştırılmıştır.

Belge İncelemesi: Aylık beyanname kontrollerinde muhasebe kayıtlarından belgelere ve belgelerden muhasebe kayıtlarına gidilerek iki yönlü kontroller yapılmış belgelerin gerçeği yansıtıp yansıtmadığı ve ilgili mevzuat hükümlerine uygunluğu araştırılmıştır.

Bilgi Toplama: İncelemeler esnasında muhasebe kayıtları ve belgeler ile ilgili gerekli açıklığın olmadığı hallerde kurumun yetkili personeli ile görüşülerek bilgi alınmıştır.

Karşılaştırma ve Puantaj: İncelenen belge ve kayıtlardaki aritmetik işlemlerin doğruluğu yeniden hesaplama yapılarak test edilmiştir.

Analitik İnceleme: Kurumun 31.12.2015 tarihi itibariyle bilanço ve gelir tablosu kalemleri bir önceki hesap dönemi bakiyeleri ile karşılaştırılarak herhangi bir kalemde olağanüstü bir sapma olup olmadığı araştırılmıştır.

Bu yöntemler kullanılarak denetim hizmeti verilen Odanın defter ve belgeleri düzenli olarak denetime tabi tutulmuştur. Denetimler muhasebe kaydına esas olan belgelerin sondaj metodu kullanılarak seçilmesi ve kontrolü şeklinde gerçekleştirilmiştir.

Sonuç olarak yukarıda çerçevesi çizilen denetim ve incelemeler esnasında yeterli miktarda ve güvenilir nitelikte kanıt toplanmış olup izlenen denetleme yöntem ve tekniğinin tasdik edilen beyanname ve buna ek mali tablo ve bildirimlerin gerçeği yansıtması açısından uygun ve yeterli olduğu kanısına varılmıştır.

B. USUL İNCELEMELERİ

1. Teknik Hizmetler ve Belgelendirme Birimi'nin Yasal Defterlerinin Tasdikine İlişkin Bilgiler

TMMOB Makina Mühendisleri Odası Teknik Hizmetler ve Belgelendirme Birimi'nin 2015 yılı kanuni defter ve belgelerinin tasdik durumu aşağıdaki gibidir.

Defterin Adı	Tasdik Makamı	**Tasdik Tarihi**	**Yevmiye No**
Yevmiye Defteri	Ankara 54. Noteri	17.12.2014	56244
Defteri Kebir	Ankara 54. Noteri	17.12.2014	56245
Envanter Defteri	Ankara 54. Noteri	17.12.2014	56246
Damga Vergisi Defteri	Ankara 54. Noteri	17.12.2014	56247

2. Teknik Hizmetler ve Belgelendirme Birimi'nin Yazar Kasa ve POS Cihazı Kullanma Zorunluluğu Kapsamında Yapılan Çalışmalar

a. Yazar Kasa Alımı

Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında 3100 Sayılı Kanunun 1 inci maddesinin 1 inci fıkrasında "Satışı

yapılan malları aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar dışındaki kimselere satan veya aynı kimselere hizmet veren birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, bu Kanuna göre ödeme kaydedici cihaz kullanmak mecburiyetindedirler." hükmü mevcuttur.

Bu nedenle, TMMOB Makina Mühendisleri Odası Teknik Hizmetler ve Belgelendirme Biriminin kurumlar vergisi mükellefi olması sebebiyle Vergi Usul Kanunu'na göre birinci sınıf tüccar olduğunuzdan, fatura vermek mecburiyetinde olmadığınız hizmetlerin belgelendirilmesi için ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyeti de bulunmaktadır.

Bu çerçevede TMMOB Makina Mühendisleri Odası Teknik Hizmetler ve Belgelendirme Birimi 05.04.2013 tarihinden itibaren merkez, şubeler ve temsilciliklere yazar kasa alımı yapılarak yazar kasa satış fişi düzenlenmeye başlanmış olup rapor tarihimiz itibariyle oda bünyesinde kullanılan toplam yazarkasa sayısı 103 adettir.

Ayrıca yazar kasa kullanabilmek için Çankaya Vergi Dairesi'ne yaptığımız "Ödeme Kaydedici Cihazlara İlişkin Levha" müracaatı ile ilgili olarak yazar kasa kullanan tüm merkez, şube ve temsilcilik adreslerinde vergi yoklamaları yapılmış, yapılan çalışmalar sırasında Çankaya Vergi Dairesi kayıtlarında mevcut şube ve temsilcilik adreslerimizin güncellenerek fiili duruma uygun hale getirilmesi sağlanmıştır.

b. POS Cihazı Alımı

TMMOB Makina Mühendisleri Odası Teknik Hizmetler ve Belgelendirme Birimi ile Üye Biriminin sahip oldukları banka hesaplarına bağlı olarak 2015 yılı itibariyle oda genelinde toplam 121 adet POS cihazı kullanılmakta olup, bu cihazların 29 adedi Teknik Hizmetler ve Belgelendirme Birimi, kalan 92 adedi ise Üye Birimleri tarafından kullanılmaktadır.

3. Muhasebe Sistemi ve Kayıt Düzeni

TMMOB Makina Mühendisleri Odası Teknik Hizmetler ve Belgelendirme Biriminin muhasebe kayıtlarını Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde belirtilen 7/A sistemine göre bilgisayar ortamında tutulmaktadır. Defter kayıtları kayıt nizamına, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğleri ve genel muhasebe kurallarına uygundur.

4. Defter Kayıtlarına Dayanarak Teşkil Eden Belgelerin Usulüne Uygun Olup Olmadığı

TMMOB Makina Mühendisleri Odası Teknik Hizmetler ve Belgelendirme Biriminin 2015 yılı defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgeleri, 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nda öngörülen usul hükümlerine uygun olarak düzenlenmiştir.

5. Yıl İçinde Verilmesi Gereken Katma Değer, Muhtasar ve Benzeri Beyannamelerin Süresinde Verilip Verilmediği ve Vergi Mevzuatına Uygun Olup Olmadıkları

Daha öncede belirttiğimiz üzere TMMOB Makina Mühendisleri Odası Yönetim Kurulu'nun **05.03.2013 tarih** ve 1982 No'lu kararıyla **01.01.2013 tarihinden geçerli** olmak üzere verginin konusuna giren faaliyetlerin kurulacak olan "Teknik Hizmetler ve Belgelendirme Birimi" çatısı altında yürütülmesine ve bu birim için vergi mükellefiyeti tesisine karar verilmiştir.

Bu gerekçeyle 01.01.2013 tarihinden başlamak üzere mükellefiyet tesis ettirilmesine istinaden TMMOB Makina Mühendisleri Odası Teknik Hizmetler Belgelendirme Birimi (THBB) 2015 yılına ait tüm dönemlere ilişkin KDV, KDV-2, Muhtasar, Damga Vergisi ve Kurumlar Geçici Vergi beyannameleri ve düzeltmeleri Çankaya Vergi Dairesi'ne verilmiş, doğan vergilerde kanuni süreleri içerisinde ödenmiştir.

C. HESAP İNCELEMELERİ

1. Denetim Şekli

TMMOB Makina Mühendisleri Odası Teknik Hizmetler Belgelendirme Biriminin 2015 yılı hesap ve işlemleri ile mali tabloları, Müşavirliğimizce ilgili mevzuat hükümleri yönünden incelenmiş ve incelemeye ilişkin tespit ve değerlendirmelerimize aşağıda yer verilmiştir.

a. Mal ve Hizmet Alış ve Satış Belgelerinin Gerçeği Yansıtıp Yansıtmadığı,

i. Mal ve Hizmet Alış Belgelerinin Gerçeği Yansıtıp Yansıtmadığı

2015 yılı kayıt ve belgeleri üzerinde yapılan incelemelerde, mal ve hizmet alımlarına ilişkin belgelerin THBB'nin ihtiyaçlarıyla ve faaliyetleriyle uyumlu olduğu görülmüştür.

ii. Mal ve Hizmet Satış Belgeleri Gerçeği Yansıtıp Yansıtmadığı

THBB'nin 2015 yılı mal ve hizmet satış belgeleri üzerinde yapılan incelemelerde söz konusu belgelerin Raporumuzun önceki bölümlerinde sıralanan 21 adet gelir getirici unsurun ile ilişkin oldukları tespit edilmiş ve gerçeği yansıttıkları kanaatine varılmıştır.

b. Ticari Mal Envanteri

TMMOB Makina Mühendisleri Odası Teknik Hizmetler Belgelendirme Birimi merkez ve şubelerinde 2015 yılı sonu itibariyle Ticari Mal Stoğu bulunmamaktadır.

	Dönem Başı Stok (TL)	Dönem İçi Alışlar (TL)	Dönem İçi Kullanım (TL)	Dönem İçi Satışlar (TL)	Dönem Sonu Stok (TL)
Ticari Mallar	0,00	154.590,00	154.590,00	0,00	0,00
TOPLAM	**0,00**	**154.590,00**	**154.590,00**	**0,00**	**0,00**

c. Üretilen Mal Envanteri

TMMOB Makina Mühendisleri Odası Teknik Hizmetler Belgelendirme Birimi merkez ve şubelerinde 2015 yılı sonu itibariyle 152.113,38 TL tutarında Kâğıt stoğu bulunmaktadır.

	Dönem Başı Stok (TL)	Dönem İçi Alışlar (TL)	Dönem İçi Kullanım (TL)	Dönem İçi Satışlar (TL)	Dönem Sonu Stok (TL)
İlk Madde Malzeme	199.161,98	311.719,33	-358.767,93	0,00	152.113,38
TOPLAM	**199.161,98**	**311.719,33**	**-358.767,93**	**0,00**	**152.113,38**

d. Nakit Ödemelerin ve Borç Alacak İlişkilerinin Mal ve Hizmet Alımıyla Uyumlu Olup Olmadığı, Bankalar ve Diğer Finans Kuruluşları ile İlişkilerin Mahiyeti

i. Nakit Ödemeler Mal ve Hizmet Alımıyla Uyumludur

TMMOB Makina Mühendisleri Odası Teknik Hizmetler Belgelendirme Birimi nakit ödemelerinin doğru olduğu kasa hesabı üzerinden yapılan incelemede anlaşılmıştır.

ii. Borç-Alacak İlişkileri Mal ve Hizmet Alımıyla Uyumludur

Muhasebe sistemi Uygulama Genel Tebliğlerine uygun olarak tutulan cari hesaplar üzerinde yapılan incelemelerde, borç alacak ilişkilerinin mal ve hizmet alımıyla uyumlu olduğu ve bu hesapları yılsonu itibariyle mutabakatlarının sağlandığı tespit edilmiştir.

iii. Bankalar ve Diğer Finans Kuruluşları ile İlişkilerin Mahiyeti

THBB'nin banka kayıtları üzerinde yapılan incelemelerde banka işlemlerinin kayıtlara intikal ettirildiği görülmüştür. THBB'nin bankalarla olan ilişkisi vadesiz mevduat ve POS işlemlerinden ibarettir.

e. Bilançoda Yer Alan Kalemlerin Defter Kayıtlarını Tam ve Doğru Olarak Yansıtıp Yansıtmadığı, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerinde Belirtilen İlkelere Uygun Olup Olmadığı

Müşavirliğimizce yapılan denetimlerde, THBB'nin 31.12.2015 tarihli bilançosunda yer alan kalemlerin, defter kayıtlarını tam ve doğru olarak yansıttığı, Muhasebe Uygulama Genel Tebliğlerinde belirtilen ilkelere uygun olduğu tespit edilmiştir.

f. Gelir Tablosunda Yer Alan Gelir ve Giderlerin Defter Kayıtlarına ve Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerine Uygun Olup Olmadığı

Müşavirliğimizce yapılan denetimlerde, THBB'nin 2015 yılına ait Gelir Tablosunda yer alan kalemlerin, defter kayıtlarını tam ve doğru olarak yansıttığı, Muhasebe Uygulama Genel Tebliğlerinde belirtilen ilkelere uygun olduğu tespit edilmiştir.

Gelir Tablosunda yer alan gelir ve gider kalemlerinden özelliği olan kalemlere ilişkin tespitlerimiz aşağıdaki gibidir.

2. Amortismanlar

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 315. Maddesinde, şirketlerin amortismana tabi iktisadi kıymetlerini, Maliye Bakanlığı tarafından faydalı ömürleri dikkate alınarak tespit ve ilan edilen oranlar üzerinden itfa edecekleri hüküm altına alınmıştır. Bu hükme istinaden belirlenen oranlar 333, 339, 365, 389, 399, 406 ve 418 seri no'lu

VUK Genel Tebliğleri ile belirlenmiş ve anılan tebliğlerde uygulamayla ilgili gerekli açıklamalar yapılmıştır.

THBB 2015 yılında merkez ve şubeler olarak 1.341.666,17 TL tutarında maddi duran varlık ve maddi olmayan duran varlık alımı yapmış olup, sahip olduğu maddi duran varlıklardan ise 1.175.426,41 TL tutarındaki kısmını ise satmıştır.

Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değişim Tablosu				
	D. Başı Değeri	**2015 Yılında Alınanlar (+)**	**2015 Yılında Satılanlar (-)**	**D.Sonu Değeri**
252- Binalar	**398.103,21**	0,00	0,00	**398.103,21**
253- Tesis, Makina ve Cihazlar	**1.906.137,81**	578.177,12	1.903,54	**2.482.411,39**
254- Taşıtlar	**1.629.013,99**	0,00	1.172.380,41	**456.633,58**
255- Demirbaşlar	**515.147,89**	532.527,15	647,51	**1.047.027,53**
260- Haklar	**281.633,94**	167.390,92	494,95	**448.696,91**
264- Özel Maliyetler	**36.655,60**	63.570,98	0,00	**100.226,58**
Toplam	**4.766.692,44**	**1.341.666,17**	**1.175.426,41**	**4.933.099,20**

Maddi – Maddi Olmayan Duran Varlıklar Birikmiş Amortismanları Değişim Tablosu		
AÇIKLAMA	**TUTAR (TL) (M.D.V.)**	**TUTAR (TL) (M.O.D.V.)**
2014 bilançosunda yer alan birikmiş amortismanlar (+)	**136.891,28**	**93.165,88**
2015 döneminde ayrılan birikmiş amortisman (+)	319.052,01	130.688,07
2015 döneminde aktiften çıkan duran var. bir. amort.(-)	0,00	0,00
2015 bilançosunda yer alan birikmiş	**455.943,29**	**223.853,95**

3. Şüpheli Ticari Alacaklar

2015 takvim yılında 22.196,39 TL tutarında şüpheli alacağı bulunmakta olup, bu tutarın 18.482,38 TL'si İzmir Şubenin, 3.714,01 TL tutarındaki kısmı ise Kocaeli Şubenin alacaklarından oluşmaktadır. Ayrıca oda tarafından söz konusu alacaklarla ilgili olarak 2015 yılında ayrılan karşılık giderinin ise 18.482,38 TL olduğu görülmüştür.

4. Yenileme Fonu

THBB tarafından 2015 yılında satılan herhangi bir amortismana tabi iktisadi kıymetin yenilenmesi amacıyla ayrılan Yenileme Fonu yoktur.

5. Diğer Karşılıklar

2015 takvim yılında dönem karından ayrılan herhangi bir diğer karşılık yoktur.

6. Reeskontlar

2015 yılında reeskont uygulaması yapılmamıştır.

7. Kur Farkları

THBB'nin 2015 yılında döviz cinsinden herhangi bir işlemi olmadığından, kambiyo karı ve ya zararı söz konusu değildir.

8. Emtianın Değerlemesi

THBB'nin satın aldığı emtialar için fiili olarak stoklara alınıncaya kadar yapılan harcamalar emtianın maliyetine eklenmektedir. Stoklarda yer alan emtialar 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 274. ve 275. maddeleri gereğince maliyet bedeli ile değerlenmektedir.

9. Dönem Sonu Mevcut Döviz ile Yabancı Para Cinsinden Alacak ve Borçların Değerlemesi

THBB'nin değerlemeye konu döviz cinsinden mevcut, alacak veya borcu yoktur.

10. Diğer İktisadi Kıymetlerin Değerlemesi

THBB aktifinde ve pasifinde yer alan diğer iktisadi kıymetler maliyet bedeli ve/ve ya mukayyet değerleri ve alış bedeli ile değerlenmiştir. Bu bağlamda;

- Maddi duran varlıklar maliyet bedeli ile,
- Karşılıklar mukayyet/kayıtlı değerleri ile,
- Gelecek yıllara ilişkin giderler-gelirler mukayyet değeri ile değerlenmiştir.

Kısaca her iktisadi kıymet 213 sayılı VUK'da yazılı değerleme yöntemine göre değerlemeye tabi tutulmuştur.

IV- TEKNİK HİZMETLER BELGELENDİRME BİRİMİNİN 2015 YILI MALİ TABLOLARININ ANALİZİ

BİLANÇO HESAPLARINA İLİŞLKİN BİLGİLER

Bilanço Hesaplarına ait bilgiler aşağıda sunulmuştur.

A. DÖNEN VARLIKLAR

2015 yılı sonu itibarıyla toplam **129.944.957,17 TL** tutarında olan dönen varlıkların dağılımına ilişkin ayrıntılı bilgilere izleyen bölümlerde yer verilmiştir.

1. Hazır Değerler

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli bilançosunda yer alan hazır değerler grubunun bakiyesi **1.833.981,94 TL** olup, bu tutarın 71.308,27 TL'si 100- Kasa, 59.857,90 TL'si 101- Alınan Çekler, 1.550.638,28 TL'si 102- Bankalar ve 152.177,49 TL'si de 108- Diğer Hazır Değerler hesaplarından oluşmaktadır.

2. Ticari Alacaklar

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli bilançosunda yer alan ticari alacaklar grubunun bakiyesi **5.629.609,47 TL** olup, bu tutarın 5.479.730,62 TL'si 120- Alıcılar, 103.204,20 TL'si 121-Alacak Senetleri, 42.960,64 TL'si 126-Verilen Depozito ve Teminatlar hesaplarından oluşmaktadır.

Ayrıca THBB'nin dönem sonu itibariyle 22.196,39 TL tutarında şüpheli alacağı bulunmakta olup, söz konusu alacaklar için ayrılan karşılık tutarı ise 18.482,38 TL'dir.

3. Diğer Alacaklar

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli bilançosunda yer alan diğer ticari alacaklar grubunun bakiyesi **122.084.614,73 TL** olup, bu tutarın 122.018.981,32 TL'si 133-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar, 999,99 TL'si 135-Personelden Alacaklar, 64.633,42 TL'si de 136-Diğer Ticari Alacaklar hesaplarından oluşmaktadır.

4. Stoklar

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli bilançosunda yer alan stoklar grubunun bakiyesi **152.113,38 TL** olup, bu tutarın tamamı 150-İlk Madde Malzeme hesabından oluşmaktadır.

5. Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli bilançosunda yer alan gelecek aylara ait giderler ve gelir tahakkukları grubunun bakiyesi **23.806,21 TL** olup tamamı 180-Gelecek Aylara Ait Giderler hesabından oluşmaktadır.

6. Diğer Dönen Varlıklar

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli bilançosunda yer alan diğer dönen varlıklar grubunun bakiyesi **220.831,44 TL** olup, bu tutarın 179.951,10 TL'si 195-İş Avansları, 40.880,34 TL'si 196-Personel Avansları hesaplarından oluşmaktadır.

B. DURAN VARLIKLAR

2015 yılı sonu itibarıyla toplam **4.279.894,60 TL** tutarında olan duran varlıkların dağılımına ilişkin ayrıntılı bilgilere izleyen bölümlerde yer verilmiştir.

1. Ticari Alacaklar

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli bilançosunda yer alan ticari alacaklar varlıklar grubunun bakiyesi **4.285,68 TL** olup tamamı 226-Verilen Depozito ve Teminatlar hesabından oluşmaktadır.

2. Maddi Duran Varlıklar

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli bilançosunda yer alan maddi duran varlıklar grubunun bakiyesi **3.928.232,42 TL** olup 398.103,21 TL'si 252-Binalar, 2.482.411,39 TL'si 253-Tesis Makina ve Cihazlar, 456.633,58 TL'si 254- Taşıtlar, 1.047.027,53 TL'si 255-Demirbaşlar ve (455.943,29 TL)'si ise 257-Amortisman ve Tükenme Payları hesaplarından oluşmaktadır.

3. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli bilançosunda yer alan maddi olmayan duran varlıklar grubunun bakiyesi **325.069,54 TL** olup, bu tutarın 448.696,91 TL'si 260-Haklar, 100.226,58 TL'si 264-Özel Maliyetler ve (223.853,95 TL'si) ise 268- Amortisman ve Tükenme Payları hesaplarından oluşmaktadır.

4. Gelecek Yıllara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli bilançosunda yer alan gelecek yıllara ait gider ve gelir tahakkukları grubunun bakiyesi **22.306,96 TL** olup tamamı 280-Gelecek Yıllara Ait Giderler hesabından oluşmaktadır.

C. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

2015 yılı sonu itibarıyla toplam **135.021.697,24 TL** tutarında olan kısa vadeli yabancı kaynaklar dağılımına ilişkin ayrıntılı bilgilere izleyen bölümlerde yer verilmiştir.

1. Kısa Vadeli Ticari Borçlar

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli bilançosunda yer alan kısa vadeli tiari borçlar grubunun bakiyesi **1.662.409,21 TL** olup bu tutarın 1.642.326,89 TL'si 320-Satıcılar, 20.082,32 TL'si de 326-Alınan Depozito ve Teminatlar hesaplarından oluşmaktadır.

2. Diğer Borçlar

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli bilançosunda yer alan diğer borçlar grubunun bakiyesi **127.495.913,32 TL** olup, bu tutarın 126.924.730,93 TL'si 333-Bağlı Ortaklıklara Borçlar, 126.625,22 TL'si 335-Personel Borçlar ve 444.557,17 TL'si ise 336-Diğer Çeşitli Borçlar hesaplarından oluşmaktadır.

3. Alınan Avanslar

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli bilançosunda yer alan alınan avanslar grubunun bakiyesi **2.900.244,02 TL** olup, bu tutarın 2.897.582,02 TL'si 340- Alınan Sipariş Avansları ve 2.662,00 TL'si ise 349- Alınan Diğer Avanslar hesaplarından oluşmaktadır.

4. Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli bilançosunda yer alan ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler grubunun bakiyesi **2.963.130,69 TL** olup, bu tutarın 1.556.429,57 TL'si 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar, 1.301.614,50 TL'si 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri ve 105.086,62 TL'si ise 369-Ödenecek Diğer Yükümlülükler hesaplarından oluşmaktadır.

D. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

THBB 2015 yılı içerisinde uzun vadeli yabancı kaynak kullanmamış olup, aynı zamanda uzun vadeye isabet eden bir tutar da bulunmamaktadır.

E. ÖZKAYNAKLAR

2015 yılı sonu itibarıyla toplam **1.439.324,68 TL** tutarında olan öz kaynaklar toplamının dağılımına ilişkin ayrıntılı bilgilere izleyen bölümlerde yer verilmiştir.

1. Sermaye Yedekleri

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli bilançosunda yer alan sermaye yedekleri grubunun bakiyesi **13.757.342,15 TL** olup, tamamı 529-Diğer Sermaye Yedekleri hesabından oluşmaktadır.

2. Geçmiş Yıllar Zararları

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli bilançosunda yer alan geçmiş yıllar zararları hesabının bakiyesi **11.031.939,30 TL**'dir.

3. Dönem Net Karı Veya Zararı

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli bilançosunda yer alan dönem net zararı grubunun bakiyesi **3.522.248,32 TL** olup, tamamı 591-Dönem Net Zararı hesabından oluşmaktadır.

F. GELİR TABLOSU HESAPLARINA İLİŞKİN BİLGİLER

1. Brüt Satışlar

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli gelir tablosunda yer alan brüt satışlar grubunun bakiyesi **61.369.122,94 TL** olup, bu tutarın 59.622.568,49 TL'si 600-Yurtiçi Satışlar ve 1.746.554,45 TL'si 602-Diğer Gelirler hesaplarından oluşmaktadır.

602- Diğer Gelirler Hesabının Detayları		
1	SGK'dan Alınan Destek ve Teşvikler	1.629.869,92
2	SKG İş Görmezlik Ödeneğinden Gelir	111.025,35
3	Diğer Gelirler	5.659,18
	Toplam	**1.746.554,45**

2. Satış İndirimleri

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli gelir tablosunda yer alan satış indirimleri grubunun bakiyesi **1.084.139,45 TL** olup, bu tutarın 103.085,65 TL'si 610- Satıştan İadeler ve 981.053,80 TL'si 611-Satış Iskontoları hesaplarından oluşmaktadır.

3. Net Satışlar

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli gelir tablosunda yer alan net satışlar bakiyesi **60.284.983,49 TL**'dir.

4. Satışların Maliyeti

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli gelir tablosunda yer alan satışların maliyeti grubunun bakiyesi **63.245.421,07 TL** olup, bu tutarın tamamı 622-Satılan Hizmet Maliyeti hesaplarından oluşmaktadır. Satılan Hizmet Maliyeti hesabında kayıtlı tutarın 44.528.414,47 TL'lik kısmı istihdam edilen personelle ilişkin brüt ücret maliyetlerinden oluşmaktadır.

5. Brüt Satış Karı Veya Zararı

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli gelir tablosunda yer alan brüt satış zarar bakiyesi **2.960.437,58 TL**'dir.

6. Faaliyet Karı veya Zararı

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli gelir tablosunda yer alan faaliyet zarar bakiyesi **2.960.437,58 TL**'dir. THBB, kamu kurumu niteliğinde bir meslek kuruluşuna ait iktisadi işletme olması nedeniyle gelir getirici tüm faaliyetlerine yönelik giderleri hizmet üretim maliyetini oluşturmaktadır. Bu nedenle faaliyet giderleri grup hesapları kullanılmamıştır.

7. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli gelir tablosunda yer alan diğer faaliyetlerden olağan gelir ve karlar grubunun bakiyesi **860.238,45 TL** olup tamamı 649-Diğer Olağan Gelir ve Karlar hesabından oluşmaktadır.

8. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli gelir tablosunda yer alan diğer faaliyetlerden olağan gider ve zararlar grubunun bakiyesi **73.851,20 TL** olup bu tutarın 18.482,38 TL'si 654-Karşılık Giderleri, 55.368,82 TL'si de 659-Diğer Olağan Gider ve Zararlar hesabından oluşmaktadır.

9. Olağan Kar ve Zararlar

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli gelir tablosunda yer alan olağan zarar bakiyesi **2.174.050,33 TL**'dir.

10. Olağan Dışı Gelir ve Karlar

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli gelir tablosunda yer alan olağan dışı gelir ve karlar grubunun bakiyesi **87.030,56 TL** olup, bu tutarın 28.180,91 TL'si 671-Önceki Dönem Gelir ve Karları, 58.849,65 TL'si de 679-Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karlar hesabından oluşmaktadır.

11. Olağan Dışı Gider ve Zararlar

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli gelir tablosunda yer alan olağan dışı gider ve zararlar grubunun bakiyesi **1.435.228,55 TL** olup 1.211.803,53 TL'si 681-

Önceki Dönem Gider ve Zararları, 223.425,02 TL'si ise 689- Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar hesabından oluşmaktadır.

12. Dönem Karı veya Zararı, Dönem Net Karı veya Zararı

THBB merkez ve şubelerinin 31.12.2015 tarihli gelir tablosunda yer alan dönem net zarar bakiyesi **3.522.248,32 TL**'dir.

G. 2015 YILI GEÇİCİ VERGİ BEYANNAME ÖZETLERİ

Dönemi (2015)	Ocak/Mart Dönemi	Ocak/Haziran Dönemi	Ocak/Eylül Dönemi	Ocak/Aralık Dönemi
Ticari Bilanço Karı/Zararı	(1.962.776,46)	(2.625.493,74)	(3.648.325,91)	(3.522.248,32)
K.K.E.G.	973.089,41	1.208.600,43	1.238.895,43	1.471.610,38
Kar/Zarar	(989.687,05)	(1.416.893,31)	(2.409.430,48)	(2.050.637,94)
Mahsup Edilecek Geç. Yıl. Zararları	10.770.821,06	10.770.821,06	10.770.821,06	10.770.821,06
Geçici Vergi Matrahı	0,00	0,00	0,00	0,00
Hesaplanan Geçici Vergi	0,00	0,00	0,00	0,00
Önceki Dönem Hes. Geçici Vergi	0,00	0,00	0,00	0,00
Mahsup Edilecek Tevkifat	0,00	0,00	0,00	0,00
Ödenen Geçici Vergi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

THBB tarafından yapılan geçici vergi beyanları, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 120 nci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32 nci maddesi hükümlerine uygundur.

H. YIL İÇİNDE KESİNTİ YOLUYLA ÖDENEN VERGİLER

THBB tarafından 2015 yılında tevkif suretiyle ödenen gelir vergisi stopaj kesintisi bulunmamaktadır.

İ. KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER

THBB tarafından 2015 yılında yapılan harcamalardan **119.786,23 TL** tutarında olan kısmının kanunen kabul edilmeyen gider kapsamında olup detayları aşağıdaki tablodadır.

Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	Tutarı
KVK 11.Maddesine Göre Kabul Edilmeyen Giderler	48.974,24
İndirilemeyen KDV	2.374,81
Özel İletişim Vergisi	47.440,85
Motorlu Taşıtlar Vergisi	5.635,69
Önceki Dönem Gider ve Zararları (Amortisman)	1.125.463,51
Diğer K.K.E.G.	241.721,28
TOPLAM	**1.471.610,38**

J. KURUMLAR VERGİSİ

THBB 2015 yılı sonu itibarıyla mali zararının **2.050.637,94 TL** olması nedeni ile matrah oluşmadığından Kurumlar Vergisi ödemeyecektir.

V- THBB ADINA 2015 YILINDA YÜRÜTÜLEN VERGİ İNCELEMELERİ

Raporumuzun önceki bölümlerinde de açıklandığı üzere Maliye Bakanlığı gerek mukteza bazında vermiş olduğu tüm yazılı görüşlerde gerekse Vergi Denetim Birimlerince yapılan hemen hemen tüm incelemelerde araç, tesisat, proje, mesleki denetim, periyodik kontrol, LPG sızdırmazlık belgesi düzenlenmesi vb. tüm faaliyetlerin kurumlar vergisi ve katma değer vergisine tabi olduğu görüşüne yer verilmektedir.

Bu çerçevede bahse konu faaliyetlerin kurumlar vergisi ve katma değer vergisi uygulamaları açısından 2010, 2011, 2012, 2013 ve 2014 yılları işlemleri ile ilgili olarak Vergi Müfettişi Tayfun Bulut ÜZTEMUR tarafından 16.12.2015 tarihinde incelenmeye başlanılmış olup, rapor tarihimiz itibariyle henüz sonuçlanmamıştır.

VI- SONUÇ

TMMOB Makina Mühendisleri Odası ile Müşavirliğimiz arasında imzalanan 09.01.2015 tarih ve F 717692 sayılı Yeminli Mali Müşavirlik Sözleşmesi uyarınca Çankaya Vergi Dairesi'nin 611 000 4053 sicil numaralı mükellefi TMMOB Makina Mühendisleri Odası Teknik Hizmetler Belgelendirme Biriminin 2015 yılına ait hesap ve işlemlerinin denetimi sonucunda;

1. TMMOB Makina Mühendisleri Odası Yönetim Kurulu'nun 05.03.2013 tarih ve 1982 No'lu kararıyla 01.01.2013 tarihinden geçerli olmak üzere verginin konusuna giren faaliyetlerin kurulacak olan "Teknik Hizmetler ve Belgelendirme Birimi" çatısı altında yürütülmesine ve bu birim için vergi mükellefiyeti tesisine karar verilmesini takiben üye işlemleri dışında kalan diğer tüm işlemlerden (araç, tesisat, proje, mesleki denetim, periyodik kontrol, LPG sızdırmazlık belgesi düzenlenmesi vb. tüm faaliyetler) doğan gelirler için kurumlar vergisi ve KDV mükellefiyeti tesis edildiği,

2. TMMOB Makina Mühendisleri Odası Teknik Hizmetler Belgelendirme Birimine ait muhasebe kayıtlarının Vergi Usul Kanunu, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğleri ve temel muhasebe ilkelerine uygun olarak tutulduğu ve 2015 yılı bilanço ve gelir tablosunun defter kayıtlarına uygun olarak düzenlenmiş bulunduğu,

3. TMMOB Makina Mühendisleri Odası Teknik Hizmetler Belgelendirme Biriminin 2015 yılı faaliyetleri neticesinde **3.522.248,32 TL** ticari zarar doğduğu, bahse konu ticari zarardan **1.471.610,38 TL** kanunen kabul edilmeyen giderin mahsup edilmesi sonucunda ise 2015 yılı mali zararının **2.050.637,94 TL** olduğu,

4. TMMOB Makina Mühendisleri Odası Teknik Hizmetler Belgelendirme Biriminin KDV'ye tabi hasılatı üzerinden hesaplanan ve beyan edilen toplam KDV tutarının **8.095.187,01 TL** olarak gerçekleştiği,

5. TMMOB Makina Mühendisleri Odası Teknik Hizmetler Belgelendirme Birimi Hizmet Üretim Maliyetlerinin **63.245.421,07 TL** olarak gerçekleştiği ve bu tutarın **44.528.414,47 TL**'lik kısmının istihdam edilen personelle ilişkin brüt ücret maliyetlerinden oluştuğu,

6. TMMOB Makina Mühendisleri Odası adına önceki hesap dönemlerinde yapılan cezalı tarhiyatların oda avukatları aracılığıyla temelde "Bahse konu faaliyetlerin kar elde etme amacıyla yapılmadığı ve Kanunla Odaya verilen görevler arasında yer aldığı, kamu hizmeti niteliğinde olduğu, hizmet karşılığında tahsil edilen tutarların ise hizmetin verilmesi esnasında ortaya çıkan giderlerin karşılanması amacıyla alındığı" iddiasıyla vergi mahkemelerinde dava konusu edildiği ve dava süreçlerinin devam ettiği,

7. TMMOB Makina Mühendisleri Odasının 2010, 2011, 2012, 2013 ve 2014 yılları faaliyetlerin kurumlar vergisi ve katma değer vergisi uygulamaları açısından incelenmesine Vergi Müfettişi Tayfun Bulut ÜZTEMUR tarafından 16.12.2015 tarihinde başlanıldığı ve rapor tarihimiz itibariyle inceleme sürecinin henüz tamamlanmadığı,

Bilgilerinize arz olunur.

A. Murat YILDIZ
Yeminli Mali Müşavir

RAPOR EKLERİ:

1. Sözleşme
2. Makina Mühendisleri Odası İmza Sirküleri
3. Denetleme Kurulu Raporları
4. THBB Bilanço ve Gelir Tablosu