



SOSYAL TESİSLER, İKTİSADİ İŞLETMELER VE TABİ OLDUĞU ESAS VE USULLER

ÖZET: Sosyal tesisler ile ilgili temel düzenleme “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller” olup 30.12.2005 gün ve 26039 sayılı Resmi Gazete de yayımlanarak 01.01.2006 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan “Esas ve Usuller” ile sosyal tesisler ile ilgili bilinmeyenler/tereddütler ortadan kaldırılmaya çalışılmıştır.

Aynı şeyi bunların iktisadi işletmeleri için söylemek mümkün değildir. Zira bunlar için bütünleştirilmiş bir düzenleme yoktur. Her bir başlık için ilgili mevzuata müracaat etmek gerekmektedir. Örneğin, belge düzeni, demirbaşları (taşınır) ve muhasebesi için Vergi Usul Kanunu, Kurumlar Vergisi Kanunu ve diğer kanunlara, satın almaları için Vergi Usul Kanunu ve Kamu İhale Kanununa bakmak gerekmektedir.

Bu makalemizde, sosyal tesis ve iktisadi işletmenin tanımı, vergi mevzuatı karşısında durumları, muafiyetler, istisnalar, indirimler, muhasebeleri, taşınır işlemleri, satın alma usulleri ve belge düzeni irdelenecektir.

GİRİŞ:

Kamu kaynağı ile sahip olunan ve kamunun tasarrufunda olan, eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzerleri, sosyal tesis, bunların katma değer vergisi ve kurumlar vergisi mükellefi sayılanları iktisadi işletmedir.

Görüldüğü üzere vergi mükellefiyeti sosyal tesislere aynı zamanda iktisadi işletme hüviyeti kazandırmaktadır.

Sosyal tesisler ile ilgili temel düzenleme “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller” olup

M. İrfan AKŞEHİR
İç Denetim Birim Yöneticisi,
Karadeniz Teknik Üniversitesi

30.12.2005 gün ve 26039 sayılı Resmi Gazete de yayımlanarak 01.01.2006 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan “Esas ve Usuller” ile sosyal tesisler ile ilgili bilinmeyenler/te reddütler ortadan kaldırılmaya çalışılmıştır.

Aynı şeyi bunların iktisadi işletmeleri için söylemek mümkün değildir. Zira bunlar için bütünleştirilmiş bir düzenleme yoktur. Her bir başlık için ilgili mevzuata müracaat etmek gerekmektedir. Örneğin, belge düzeni, demirbaşları (taşınır) ve muhasebesi için Vergi Usul Kanunu, Kurumlar Vergisi Kanunu ve diğer kanunlara, satın almaları için Vergi Usul Kanunu ve Kamu İhale Kanununa bakmak gerekmektedir.

1.SOSYAL TESİSLER:

1.1. Tanımı:

Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, döner sermayeli kuruluşlar, kamu iktisadi teşebbüsleri, kamu bankaları ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarının tasarrufunda bulunan eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzerleri, sosyal tesis olarak tanımlanmıştır.

1.2. Mevzuatı:

Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller 30.12.2005 gün ve 26039 sayılı Resmi Gazete de yayımlanarak 01.01.2006 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

Maliye Bakanlığınca yapılan bu düzenlemenin amaç ve kapsam başlıklı ilk iki maddesi aynen aşağıya alınmıştır.

Amaç

Madde 1 — Bu Esas ve Usullerin amacı, kamu kurum ve kuruluşlarınca işletilen sosyal tesislerin hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tek düzenin sağlanması; işlemlerinin kayıt altına alınması, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi, mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebe-

nin temel kavramları ve genel kabul görmüş ilkeleri çerçevesinde, yönetimin ve diğer ilgili kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde hazırlanması ve raporlanmasına ilişkin esas ve usullerin belirlenmesidir.

Kapsam

Madde 2 — Bu Esas ve Usuller, kamu kurum ve kuruluşlarının sosyal tesislerinin muhasebe kayıt ve işlemlerini kapsar.

Kurumlar vergisi ve/veya katma değer vergisi mükellefi olan sosyal tesisler ile 211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu hükümlerine tabi sosyal tesisler bu Esas ve Usullerin sadece muhasebe işlemlerinin raporlanması ve hesapların *konsolidasyonuna ilişkin hükümlerine tabidir.”*

Düzenlemenin 2.inci maddesinde açıklandığı üzere kurumlar vergisi ve/veya katma değer vergisi mükellefi olan sosyal tesisler (iktisadi işletmeler) bu esas ve usullerin sadece “muhasebe işlemlerinin raporlanması ve hesapların Konsolidasyonu”na ilişkin hükümlerine tabidir.

Doğru olan da budur. Zira bu iktisadi işletmeler Vergi Usul Kanunu hükümlerine tabidir ve bu nedenle ayrıca bir düzenleme yapılmasına ihtiyaç yoktur.

1.3. Sosyal Tesisler İle İlgili Olarak Kurumlar Vergisinde Yer Alan Muafiyetler:

Sosyal tesisler ile ilgili muafiyetler Kurumlar Vergisi Kanununun 4.üçü maddesinde yer almakta olup konu ile ilgili ayrıntılar 1 Sıra Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde yer almaktadır. Tebliğde yer alan muafiyetlerin bir bölümü başlıklar itibariyle aşağıya alınmış olup tamamı için ilgili mevzuata bakmak gerekecektir.

1. Kamu idare ve kuruluşları tarafından sosyal amaçlarla işletilen kuruluşlar
2. Kamu idare ve kuruluşları tarafından sosyal amaçlarla işletilen yardım sandıkları
3. Kamu idare ve kuruluşları tarafından açılan sergiler, fuarlar ve panayrlar
4. Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait kreş ve konukevleri ile askeri kişilardaki kantinler



1.4. Sosyal Tesislerin Muhasebesi:

Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller 30.12.2005 gün ve 26039 sayılı Resmi Gazete de yayımlanarak 01.01.2006 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiş olup sosyal tesislerin (iktisadi işletme olmayanların) muhasebeleri bu esas ve usullere göre yapılmalıdır.

2. İKTİSADİ KAMU KURULUŞLARI:

2.1. İktisadi Kamu Kuruluşlarının Tanımı:

İktisadi kamu kuruluşları, kamu hukuku tüzel kişilerine bağlı iktisadi işletmelerdir. Kamu hukuku tüzel kişileri; kamu idareleri ve kamu kuruluşları olmak üzere iki grupta toplanır.

Üniversiteler, Devlet Demir Yolları, Maden Tetkik Arama Enstitüsü, Posta Hizmetleri İşletmesi kamu kuruluşlarına örnek olarak gösterilebilir.

İktisadi kamu kuruluşları ise, bu idare ve kuruluşlardan birine ait olup sermaye şirketi veya kooperatif statüsü dışında faaliyet gösteren ticari, sınaî ve zirai her türlü işletmeleri ifade eder.

İktisadi kamu kuruluşları, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kullanılmış bir ifadedir. Bu ifade, kamu idare ve kuruluşlarına bağlı tüm iktisadi işletmeleri kapsar. Bu nedenle iktisadi kamu kuruluşları, hem kamu iktisadi teşebbüslerini ve hem de iktisadi devlet teşekküllerini kapsamı içine alır.

İktisadi kamu kuruluşları son yıllarda ilgili yasalarla yeniden düzenlenmiş ve sınıflandırılmıştır. Bunlar; işletme, iştirak, bağlı ortaklık, müessese, kamu iktisadi kuruluşu, iktisadi devlet teşekkülü ve kamu iktisadi teşebbüsüdür. Söz konusu düzenleme 233 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile yapılmıştır. Düzenlemedeki tanımlar şu şekildedir;

Kamu iktisadi teşebbüsü; «Teşebbüs»; iktisadi devlet teşekkülü ile kamu iktisadi kuruluşunun ortak adıdır.

İktisadi devlet teşekkülü; «Teşekkül»; sermayesinin tamamı devlete ait, iktisadi alanda ticari esaslara

göre faaliyet göstermek üzere kurulan, kamu iktisadi teşebbüsüdür.

Kamu iktisadi kuruluşu; «Kuruluş»; sermayesinin tamamı Devlete ait olup tekel niteliğindeki mal ve hizmetleri kamu yararı gözeterek üretmek ve pazarlamak üzere kurulan ve gördüğü bu kamu hizmeti dolaşısıyla ürettiği mal ve hizmetler imtiyaz sayılan kamu iktisadi teşebbüsüdür.

Müessese; sermayesinin tamamı bir iktisadi devlet teşekkülüne veya kamu iktisadi kuruluşuna ait olup, ona bağlı işletme veya işletmeler topluluğudur.

Bağlı ortaklık; sermayesinin yüzde ellisinden fazlası iktisadi devlet teşekkülüne veya kamu iktisadi kuruluşuna ait olan işletme veya işletmeler topluluğundan oluşan anonim şirketlerdir.

İştirak; iktisadi devlet teşekküllerinin veya kamu iktisadi kuruluşlarının veya bağlı ortaklıklarının, sermayelerinin en az yüzde on beşine, en çok yüzde ellisine sahip buldukları anonim şirketlerdir.

İşletme; müesseselerin ve bağlı ortaklıkların mal ve hizmet üreten fabrika ve diğer birimleridir.

2.2 İktisadi Kamu Kuruluşlarının Mükellefiyet Kapsamına Alınmasının Gerekçeleri:

Devlete, il özel idarelerine, belediyelere ve diğer kamu idarelerine ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan, sermaye şirketi ve kooperatif dışındaki ticari, sınaî ve zirai işletmeler de vergilemede eşitlik prensibi uyarınca iktisadi kamu kuruluşu olarak, kurumlar vergisi mükellefi olmaları sağlanarak rekabet eşitliği sağlanmaya çalışılmıştır.

İktisadi kamu kuruluşlarının vergilendirilmesi, bir bakıma «kendi kendini vergilendirme» gibi düşünülebilecekse de kamu idarelerine vergi ayrıcalığı tanınması piyasadaki serbest rekabet koşullarını olumsuz yönde etkileyecek ve özel sektörün gelişme imkânını ortadan kaldıracaktır.

2.3 Kurumlar Vergisi Kanununda İktisadi Kamu Kuruluşları:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 1.inci maddesinde, aşağıda sayılan kurumların kazançlarının, kurumlar vergisine tabi olduğu belirtilmiştir. Bunlar

- Sermaye şirketleri.
- Kooperatifler.
- İktisadî kamu kuruluşları.
- Dernek veya vakıflara ait iktisadî işletmeler.
- İş ortaklıkları.

Aynı kanunun 2.inci maddesinde ise “İktisadî kamu kuruluşları: Devlete, il özel idarelerine, belediyelere, diğer kamu idarelerine ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup, faaliyetleri devamlı bulunan ve birinci ve ikinci fıkralar dışında kalan ticarî, sınaî ve ziraî işletmeler iktisadî kamu kuruluşudur.” şeklinde tanımlanmış ve mükellefiyeti ile ilgili aşağıdaki açıklama yapılmıştır.

“(6) 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.”

1 Sıra numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde aynı hususla ilgili çok daha detaylı açıklamalar yer almaktadır.

2.4. İktisadi İşletmeler İle İlgili Olarak Kurumlar Vergisi Kanununda Yer Alan Muafiyetler

Kurumlar Vergisinden muaf olan kurumlar hakkındaki düzenleme kanununun 4.ncü maddesinde yer almaktadır.

Muafiyetlerle ilgili olarak tebliğde yapılan açıklamaların ilgi çekeceğini düşündüğümüz bir kısmı başlıklar halinde aşağıya alınmıştır.

“1- Otelcilik ve turizm meslek liseleri uygulama otelleri
2- Kamu idare ve kuruluşları tarafından genel insan ve hayvan sağlığını korumak ve tedavi etmek amacıyla işletilen kuruluşlar
3-Vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren sağlık kurumları”

2.5. İndirimler (Kurumlar Vergisi Kanununun 10.Ncu Maddesine Göre Matrahtan Yapılacak İndirimler)

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından yapılabilecek indirimler:

Kurumlar Vergisi Kanununun “Diğer İndirimler” başlıklı 10 ncu maddesinde kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından yapılabilecek indirimler yer verilmiştir.

Bunların bazılarında aşağıda yer verilecek olup bu harcamaların tamamı kurum kazancından indirilebilmektedir.

a) Mükelleflerin, işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları tutarının % 100’ü oranında hesaplanacak(*)“Ar-Ge indirimi”.

b) 21.5.1986 tarihli ve 3289 sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile 17.6.1992 tarihli ve 3813 sayılı Türkiye Futbol Federasyonu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında yapılan sponsorluk harcamalarının sözü edilen kanunlar uyarınca tespit edilen amatör spor dalları için tamamı, profesyonel spor dalları için % 50’si.

c) Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlara makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımların toplamının o yıla ait kurum kazancının % 5’ine kadar olan kısmı.

ç) (c) bendinde sayılan kamu kurum ve kuruluşlarına bağışlanan okul, sağlık tesisi, 100 yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde 50 yatak) kapasitesinden az olma-



mak kaydıyla öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve bakım ve (6322 sayılı kanunun 36.maddesiyle değişen ibare; Yürürlük 15.06.2012) rehabilitasyon merkezi ile mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin(**)inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdî ve aynî bağış ve yardımların tamamı.

d) Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ve köyler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan veya Kültür ve Turizm Bakanlığınca desteklenen ya da desteklenmesi uygun görülen;

.....
Bağış ve yardımların nakden yapılmaması halinde, bağışlanan veya yardımın konusunu oluşturan mal veya hakkın maliyet bedeli veya kayıtlı değeri, bu değer mevcut değilse Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre takdir komisyonlarınca tespit edilecek değeri esas alınır.”

Kurumlar Vergisi kanunun indirimler ile ilgili bölümü, kurumlar vergisi mükellefi olan bu işletmelere bazı harcamalarını matrahtan indirim yapma haklarının bulunduğu hatırlatmak amacıyla alınmış olup indirimlerin tamamı için Kurumlar Vergisi Kanununun 10.ncu maddesin müracaat etmek gerekir.

3.MUHASEBELERİ VE BELGE DÜZENİ:

3.1. Sosyal Tesislerin Muhasebeleri Ve Belge Düzeni:

Sosyal tesisler her türlü iş ve işlemlerinde olduğu gibi muhasebelerini ve belge düzenlerini “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller” de yapılan açıklamalara uygun yapmak zorundadırlar.

3.2. İktisadi İşletmelerin Muhasebeleri ve Belge Düzeni:

İktisadi işletmeler belge düzeni ve muhasebe sistemleri açısından vergi kanunlarında yer alan hükümlere tabidir.

Bu husus “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”in 2.nci maddesinde yer alan aşağıdaki ifade ile de özellikle vurgulanmıştır.

“Bu Esas ve Usuller, kamu kurum ve kuruluşlarının sosyal tesislerinin muhasebe kayıt ve işlemlerini kapsar.

Kurumlar vergisi ve/veya katma değer vergisi mükellefi olan sosyal tesisler ile 211 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri İç Hizmet Kanunu hükümlerine tabi sosyal tesisler bu Esas ve Usullerin sadece muhasebe işlemlerinin raporlanması ve hesapların konsolidasyonuna ilişkin hükümlerine tabidir.”

Düzenlemenin 2.nci maddesinde açıklandığı üzere kurumlar vergisi ve/veya katma değer vergisi mükellefi olan sosyal tesisler (iktisadi işletmeler) bu esas ve usullerin sadece “muhasebe işlemlerinin raporlanması ve hesapların konsolidasyonu”na ilişkin hükümlerine tabidir.

Doğru olan da budur. Zira bu iktisadi işletmeler vergi usul kanunu hükümlerine tabidir ve bu nedenle ayrıca bir düzenleme yapılmasına ihtiyaç yoktur.

3.3 İktisadi İşletmelerin Tabi Olduğu Muhasebe İşlemleri'nin Raporlanması ve Hesapların Konsolidasyonu İşlemleri

Hem Sosyal tesislerin hem de iktisadi işletmelerin uyacakları raporlama ve konsolidasyon işlemleri “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”in altıncı bölümünde yer almaktadır.

4.TAŞINIR İŞLEMLERİ

4.1.1. Sosyal Tesislerde Taşınır İşlemleri

“Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve

Usuller”in 57 nci maddesinde, “Sosyal tesislerin edinmiş oldukları taşınır haklarında, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 44 ve 45 inci maddelerine göre taşınırlara ilişkin olarak düzenlenen yönetmelik hükümleri” nin uygulanacağı belirtilmektedir.

4.1.2. İktisadi İşletmelerde Taşınır İşlemleri

“Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller”in 2.nci maddesinin birinci paragrafında “Bu Esas ve Usuller, kamu kurum ve kuruluşlarının sosyal tesislerinin muhasebe kayıt ve işlemlerini “ kapsadığı, ikinci paragrafında ise Kurumlar vergisi ve/veya katma değer vergisi mükellefi olan sosyal tesislerin bu Esas ve Usullerin sadece muhasebe işlemlerinin raporlanması ve hesapların konsolidasyonuna ilişkin hükümlerine tabi olduğu belirtilmektedir.

İktisadi işletmelerin taşınır işlemleri için ayrıca bir düzenleme bulunmamaktadır. Esasen gerek de bulunmamaktadır. Zira İktisadi işletmelerin taşınır işlemleri kendi mevzuatına göre yani Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre izlenmelidir.

5.SATIN ALMA USULÜ:

5.1. Sosyal Tesis Ve İktisadi İşletmelerde Satın Alma Usulü

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi ile belirlenen tutarın altındaki miktarlardaki alımlar kamu ihale mevzuatından istisna edilmişlerdir.

Kamu İhale Kanununun kapsam başlıklı 2.nci maddesinin b bendinde, Kamu iktisadi kuruluşları ile iktisadi devlet teşekküllerinden oluşan kamu iktisadi teşebbüslerinin bu kapsamda olduğu, İstisnalar ile ilgili 3/g maddesinde ise “2 nci maddenin birinci fıkrasının (b) ve (d) bentlerinde sayılan kuruluşların, ticarî ve sınıî faaliyetleri çerçevesinde; doğrudan mal ve hizmet üretimine veya ana faaliyetlerine yönelik ihtiyaçlarının temini için yapacakları, Hazine garantisi veya doğrudan bütçenin transfer tertibinden aktarma yapmak suretiyle finanse edilenler dışındaki yaklaşık maliyeti ve sözleşme bedeli (altı milyon yediyüzdok-

sanbirbin beşyüzaltmışsekiz Türk Lirasını) aşmayan mal veya hizmet alımlarının “ bu kanun hükümlerine tabi olmadığı hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıya alınan düzenlemelerde görüldüğü üzere belirlenen tutarın altında yapılacak alımlarda kamu ihale mevzuatına uyma zorunluluğu bulunmamaktadır. Kuruluşların bu kanun hükümlerine tabi olmayan alımları için yönerge hazırlamaları ve yönergede uya-cakları alım şeklini belirlemeleri beklenir.

6.DENETİM:

İktisadi işletmeler, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve kontrol Kanunu gereğince İç Denetçiler ve 6085 sayılı Sayıştay Kanunu 4/b Maddesi gereğince Sayıştay tarafından denetlenir.

İktisadi işletmeler, Maliye Bakanlığı Denetim Elemanları tarafından da denetlenir.

7.SONUÇ

Sosyal tesisler ile ilgili temel düzenleme “Kamu Kurum ve Kuruluşlarınca İşletilen Sosyal Tesislerin Muhasebe Uygulamalarına Dair Esas ve Usuller” olup 30.12.2005 gün ve 26039 sayılı Resmi Gazete de yayımlanarak 01.01.2006 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

Maliye Bakanlığınca yapılan bu düzenlemenin devamında bu tesislerin kendi yönetim ve satın alma yönergesini çıkarmaları istenmeli hatta bakanlıkça bunun için bir tip yönerge geliştirmelidir.

Aynı şekilde İktisadi işletmeler için yapılacak bu türden bir çalışmanın yararlı olacağı açıktır.

Kaynaklar:

1. Kurumlar Vergisi Mükellefi Olarak İktisadi Kamu Kuruluşları ile Dernek veya Vakıflara ait iktisadi işletmeler, Altar Ömer ARPACI
2. Kurumlar Vergisi Kanunu
3. KİK
4. VUK