ÜNİVERSİTE DÖNER SERMAYE İŞLETMELERİ

KURULUŞLARI – FAALİYETLERİ - DENETİMİ

Suat AKSU
İç Denetçi

Üniversite Döner Sermaye İşletmeleri
Suat AKSU

Tüm hakları yazarına aittir. Yazarın izni alınmadan kısmen veya tamamen çoğaltılması veya farklı biçimlere çevrilmesi yasaktır.

ISBN: 978-605-88298-2-4

BASKI: Girişim Ajans Ofset Matbaacılık Basım Yayın Dağıtım Kırtasiye Gıda İnşaat Eğitim Danışmanlık Reklam Bilişim Makina Sanayi Ve Ticaret Limited Şirketi

ÜNİVERSİTE DÖNER SERMAYE İŞLETMELERİ

(KURULUŞLARI – FAALİYETLERİ – DENETİMİ)

- Döner Sermaye İşletmelerinin Kuruluşu
- Bütçe ve Muhasebe İşlemleri
- Personel İstihdamı ve Personele Yapılacak Ödemeler
- Vergi Sorumlulukları, Muafiyet ve İstisnaları
  - 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
  - 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu
  - 488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu
  - 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
  - 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu
- Denetimi
- Taşınır Ve Taşınmaz Mal İşlemleri
- Alım - Satım İşlemlerinde Tabi Oldukları Mevzuat

SUAT AKSU
İç Denetçi

BİRİNCİ BÖLÜM 47

DÖNER SERMAYE İŞLETMELERİNİN KURULUŞU, BÜTÇE VE MUHASEBE İŞLEMLERİ 47

I. Devlet Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye İşletmelerinin Kuruluşu 47

II. Vakıf Yükseköğretim Kurumlarında Döner sermaye İşletmesinin Kuruluşu 49

III. Bütçe İşlemleri 50

A. Bütçelerinin Hazırlanması ve onaylanması 50

B. Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünün Yönetim Faaliyetleri İle İlgili Olarak Birimlerden Pay Alması İşlemleri 52

1. Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünün Birim Olarak Tanımlanması, ... 53

2. Üniversite Yönetim Kurulu Kararı İle Birimlerin Gelirlerinden Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü Yönetim Faaliyetleri İçin Ayrılacak Olan Oranların Belirlenmesi, ... 54

Örnek Yönetim Kurulu Kararı 1. 54

Örnek Yönetim Kurulu Kararı 2. 54

3. Örnek Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü Bütçesinin Oluşturulması, ... 55

4. Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğüne Bağlı Birimlerden Ayrılan Payların Muhasebeleştirilmesi 56

5. Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü Yönetim Faaliyetlerine Katılma Payı ilgili hesaba gönderilmiştir. 58

C. Bütçelerinin Hazırlanmasında Dikkat Edilecek Hususlar .. 58

1. Genel İlkeler 59

2. Analitik Bütçe Sınıflandırması 60

i. Giriş 60

ii. Kurumsal Sınıflandırma 60

iii. Fonksiyonel Sınıflandırma 61

iv. Ekonomik Sınıflandırma 61

iv.i. Giderlerin Ekonomik Sınıflandırması 61

iv.ii. Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırması 64

EK: 3 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Tablosu (İkinci Düzey) 66

EK: 4 Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Tablosu (İkinci Düzey) 68

D. Bütçeden Ayrılması Gereken Yasal Paylar ve Kesintiler... 69

1. Bilimsel Araştırma Projeleri Payı 69
2. Hazine Payı 70
3. SHÇEK Payı (Kesintiye Tabi Değil) 70
4. Giderler İçin Ayrılacak Asgari Tutarlar 72
5. Bütçede Yapılacak Değişiklikler ve Kesin Hesap 73
i. Ödenek Aktarma 73
ii. Ödenek aktarma işlemlerinde yetki sınırı 73
iii. Ek Bütçe 73
iv. Kesin hesabın görüşülmesi ve onaylanması 74
v. Kesin Hesabın Onaylanmamasının Sonuçları 75
vi. Bütçenin Denkliği ve İşletme Zararları 75
IV. Muhasebe İlkeleri ve Kullanılacak Defterlerin Onaylanması . 76
A. Muhasebe İlkeleri 76
B. Defterlerin Tasdik İşlemleri 77
1. Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği Yönünden: 77
2. Vergi Usul Kanunu Yönünden 78
i. Tasdik Zamanları 78
ii. Tasdik Yeri 79
iii. Tasdik Şekli 80
iv. Defter Tasdik Bilgi Formu 80
V. Döner Sermaye İşletmesi Tahsilat İşlemleri 81
A. Kasaca Yapılan Tahsilat 81
1. Kasaca Yapılacak Tahsilatta Kullanılacak Belgeler 81
2. Kasa Tahsilatının Bankaya Yatırılması 82
3. Veznedarın Kasa İhtiyacı İçin Bankadan Alacağı Paralar 82
4. Kasaların Kapanması, Sayımı Ve Mevcudunun Müşterek Muhafaza Altına Alınması 82
5. Para Ve Para İle İfade Edilen Değerlerin Muhafazasında Sorumluluk 83
B. Muhasebe Yetkilisi Mutemedi Tarafından Yapılan Tahsilat 84
1. Muhasebe Yetkilisi Mutemetlerinin Görevlendirilmesi, . 84
2. Muhasebe Yetkilisi Mutemetlerince İhale Teminatı, Tedavi Veya Güvence Bedeli Gibi Nakden Tahsil Edilen Paralar İle Bu Paralardan İade Edilmesi Gerekenler 85
C. Bankaca Yapılan Tahsilat 86
1. Hesap Açma 87
2. Nakdin Değerlendirilmesi 87
3. Bankacılık Hizmeti Alma 87

4. Banka Veya Şube Değişikliği 88
5. Döviz Hesabı Açılması 88
6. Diğer İşlemler 88
D. Kredi Kartı İle Yapılan Tahsilat 88
1. Döner Sermayeli İşletme Gelirlerinin Banka Kredi Kartları İle Tahsil Edilmesine İlişkin Esaslar 88
i. Kredi Kartı Üye İşyeri Sözleşmesi'nde Yer Alması Gereken Hususlar 89
ii. Döner Sermaye Saymanlıkları Tarafından Yerine Getirilmesi Gereken Hususlar 89
iii. Banka Kredi Kartlarının Kabulü Ve Kullanılması 90
iv. Kredi Kartı Alındılarının Şekli, Basımı ve Kullanılması 90
v. Muhasebeleştirme İşlemleri 91
2. Kredi Kartı İle Yapılacak Tahsilatta Dikkat Edilecek Hususlar 91
E. Mahsuben Yapılan Tahsilat 92
VI. Ödeme Öncesi Belgelerin Kontrolü, Ödemelerde Öncelik, Alacakların İzlenmesi 92
A. Muhasebe yetkililerince ödeme emri belgesi ve ekleri üzerinde yapılacak kontroller 92
B. Ödeme öncesi kontrol süresi 93
C. Ödemelerin yapılmasında öncelik 93
D. Alacakların takip ve tahsil sorumluluğu 94
VII. Döner Sermaye İşletmesine Bağlı Birimler Arasında Kaynak Aktarımı ve Muhasebe Kaydı 94
VIII. Alacakların silinmesi 97
IX. Döner Sermaye İşletmelerinde Harcama Yetkilisi Ve Gerçekleştirme Görevlisi 98
X. Döner Sermaye İşletmelerinin Kuruluşu, Bütçe ve Muhasebe İşlemleri İle İlgili Soru – Cevap 101
Soru 1. Üniversitelerde gelir getirici faaliyetleri yürüten Fakülte/YO/MYO/Araştırma Merkezi için ayrı ayrı döner sermaye işletmesi kurulabilir mi? 101
Soru 2. Bütçe hazırlanırken Üniversite de bulunan bütün birimler için "Gelir" ve "Gider" cetvellerinin hazırlaması gerekir mi? 101
Soru 3. Bütçe hazırlık çalışmalarına Üniversite de bulunan bütün birimlerin katılması gerekir mi? 102
Soru 4. Döner Sermaye İşletmesi Bütçesinin Rektör tarafından onaylanması gerekir mi? 102

Soru 5. Döner Sermaye İşletmesi Bütçesi hazırlanırken öngörülmeyen ancak daha sonra ortaya çıkan gelir getirici faaliyetler ile ilgili olarak ne yapılması gerekir? 102
Soru 6. Bütçenin harcama kalemleri arasında aktarma yapmada bir limit var mıdır? 103
Soru 7. Bütçe uygulama sonuçları ile ilgili olarak "KESİN HESAP" hazırlanması gerekli midir? 103
Soru 8. Üniversitemiz imkanları ile bastırılmış olan ders kitaplarının döner sermaye tarafından satışı yapılması ve muhasebe kayıtlarına alınması mümkün mü? 104
Soru 9. Üniversitemiz hastanesine ait cari giderlerin bir kısmının özel bütçeden karşılanmak suretiyle ödenmesi mümkün mü? 105
Soru 10. Üniversitemiz tarafından yapılacak olan mal ve hizmet satışına ilişkin fiyatların belirlenmesi nasıl olacaktır? 105
Soru 11. Seminer vermek üzere yurtdışından davet edilen yabancı uyruklu öğretim elemanlarına verilen yemek bedelinin döner sermaye bütçesinden ödenmiş olmasında mevzuata aykırılık var mıdır? 106
Soru 12. Üniversitemiz Güzel Sanatlar Fakültesi tarafından yürütülen bir proje kapsamında yöremize ait anonim türküler toplanarak CD haline getirilmiştir. Bu CD lerin satışı Döner sermaye işletmemizce yapılabilir mi? 107
Soru 13. Döner sermaye işletmesi dönem sonunda zarar gösterebilir mi? Zarar göstermesi durumunda ilgililerin idari ve mali sorumlulukları oluşur mu? 108
Soru 14. Döner sermaye işletmesi yürütülecek olan yeni bir faaliyet için geliri olan birimden başka bir birime borç olarak kaynak aktarabilir mi? Aktarılabilir ise muhasebe kayıtları nasıl yapılır? 109
Soru 15. Döner sermaye işletmesi tarafından önceki yılda harcanmayan ve ek ödeme olarak dağıtılmayan tutarlar bütçede gösterilebilecek midir? Bu tutarların istenilen yerde kullanılması mümkün müdür? 112
Soru 16. Döner sermaye işletmesince 2547 sayılı Kanunun 58.b maddesine göre ayrılan kurum paylarından özel bütçede devam etmekte olan inşaat işleri için para transferi yapabilmemiz için neler yapmalıyız? Buna ilişkin Döner Sermaye İşletmesi ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı muhasebe kayıtları nasıl yapılmalı? 115
Soru 17. Döner sermaye işletmesince elde edilen gelirlerden üniversite özel bütçesine borç verilebilir mi? 116
Soru 18. Döner sermaye işletmesi bütçesinden Üniversitenin ortak olduğu veya kurduğu Tekno-Kent şirketine karşılıksız

kaynak aktarılabilir mi? Aktarılabilir ise yapılması gereken işlemler nelerdir? 117
Soru 19. Döner sermaye işletmesi tarafından Kredi kartı ile yapılan tahsilatlarda taksit yapılabilir mi? 119
Soru 20. Döner sermaye işletmelerinde, hangi bankada hesap açılacağına, nakdin değerlendirilmesine, banka veya şube değişikliğine, döviz hesabı açılmasına kimler yetkili ve sorumludur? 121
Soru 21. Döner sermaye işletmelerinde, nakdin değerlendirilmesine, ilişkin olarak uyulması gereken kurallar var mıdır? Bu konuda kimler yetkili ve sorumludur? 122
Soru 22. Döner sermaye işletmesinde harcama yetkisi kimlere devredilebilir. Yetki devrine ilişkin bir kısıtlama var mıdır? 123
Soru 24. Döner sermaye işletmesi bütçesinden Üniversitenin ortak olduğu veya kurduğu Tekno-Kent şirketine daha sonra alınmak üzere borç verilebilir mi? Borç verilebilir ise yapılması gereken işlemler nelerdir? 124
Soru 25. Döner sermaye işletme müdürlüğü ve bağlı birimlerinin (Fakülte / YO / MYO / Merkezler) bütçesine temsil ve tanıtma ödeneği koyup kullanabilir miyiz? 126
Soru 26. Döner sermaye işletmesi bünyesinde faaliyet gösteren birimlerin hesabından başka bir birime karşılıksız kaynak aktarılabilir mi? Aktarılabilir ise muhasebe kayıtları nasıl yapılır? 127
Soru 27. Üniversitemiz tarafından yürütülen BAP projelerinin sonucunda elde edilen ürünler bulunmaktadır. Örneğin koyun alıp çoğaltıyor, bunların satışının döner sermaye işletmesi tarafından yapılması ve elde edilen gelirden öğretim elemanlarına ek ödeme yapılması mümkün mü? 128
Soru 28. Üniversitemiz Türkçe Öğretim Merkezinde (TÖMER) kurs gören öğrencilere ücret karşılığı verilmek üzere öğrenim CD leri hizmet alımı yapılmak suretiyle hazırlanacaktır. CD içeriğini oluşturan eğitim dokümanları için de öğretim elemanlarına telif ücreti ödenecektir. Bu kapsamda; CD hazırlanması ve satışının Döner sermaye işletmemizce yapılması mümkün müdür? 129
Soru 29. Üniversite öğretim üyesine ait Fikri Mülkiyet 'in (patentin) lisanslanması ve ticarileşmesi sürecinden döner sermaye üzerinden elde edilen gelirler 58/k maddesi kapsamında değerlendirilebilir mi? 131
Soru 30. öğretim üyelerinin belediyelerle, kamu kurum ve kuruluşları ile Bakanlıklarla döner sermaye üzerinden yaptığı projeler 58/k maddesi kapsamda değerlendirilebilir mi? 132

Soru 31. Üniversite-Sanayi İşbirliği Kapsamında Araştırma ve Geliştirme, Tasarım ve Yenilik Projeleri İle Faaliyetlerinin Kapsamı nasıl belirlenecektir? 134
Soru 32. Üniversite-Sanayi İşbirliği Kapsamında Araştırma ve Geliştirme, Tasarım ve Yenilik Projeleri İle Faaliyetleri Kapsamında yer alan döner sermaye faaliyetleri nelerdir? 135
Soru 33. Döner sermaye işletmesince 58/k fıkrası kapsamında yürütülen danışmanlık faaliyetlerinde KDV, Kurumlar Vergisi ve Damga Vergisi yönünden mükellefiyet nasıl değerlendirilecek? 138
Soru 34. Döner sermaye işletmesince 58/k fıkrası kapsamında yürütülen faaliyetler kapsamında ilgili öğretim elemanlarına yapılan ödemeler maaş hesaplaması sırasında gelir vergisi matrahında dikkate alınacak mı? 142
Soru 35. Döner Sermaye kapsamında üretilen ürünlerin, satışı için üniversite içinde veya dışında satış yeri veya satış mağazası açmak mümkün mü? Satış mağazası açılarak birden fazla birime ait ürünün satışının yapılması durumunda, elde edilen satış gelirlerinin birimler itibariyle ayrımı nasıl yapılacaktır? 143
Soru 36. Döner Sermaye kapsamında yapılacak tahsilatların bilgisayardan düzenlenecek olan alındılar ile yapılmasının şartları nedir? 146
Soru 37. Seminer ve Kurslar sırasında katılımcılara ikramlık ve öğlen yemeği verilebilir mi? 149
Soru 38. Döner sermaye işletmesine bağlı birimlerin faiz gelirlerinin kaydı ve kullanımı nasıl olacaktır? 149
Soru 39. Sürekli Eğitim Merkezleri ve TÖMER tarafından uzaktan eğitim altyapısı kullanılmak suretiyle kurs, seminer vb. faaliyetler yapılabilir mi? 150
Soru 40. 4736 Sayılı Kanun kapsamında, Döner sermaye işletmeleri tarafından üretilen mal ve hizmet sunumlarında belirlenmiş olan fiyatlar üzerinden Kişi Veya Kuruma Ücretsiz Veya İndirimli Tarife Uygulaması yapılabilir mi? 152
XI. Döner Sermaye İşletmesi Anayasa Mahkemesi Kararları ... 155
AMK 1. Sayıştay Temyiz Kurulu tarafından tasdik edilen tazmin hükmü nedeniyle Anayasa'nın 35. maddesinde düzenlenen mülkiyet hakkının ihlal edildiği iddiasına ilişkindir. 155
AMK 2. Döner sermaye işletme müdürlerinin saymanlar üzerinde kontrol yetkisi bulunmadığı için işlenen zimmet suçundan dolayı zimmete sebebiyet vermekten dolayı suçlanamaz. 161
XII. Döner Sermaye İşletmesi Danıştay Kararları 171
1. DK 1. 2547 Sayılı Yasanın 58.Maddesi Hükmüne Göre Kurulan Döner Sermaye İşletmelerinin, 2828 Sayılı Sosyal

Hizmetler Ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanununun 18.Maddesinin (K) Bendinde Belirtilen, Yasayla Kurulmuş Döner Sermaye İşletmelerinden Sayılamayacağı Hk..... 171
XIII. Döner Sermaye Muhasebe İşlemlerine İlişkin Sayıştay Kararları 172
A. Sayıştay Genel Kurul Kararları 172
SGKK 1. Sayıştay İlamlarının uygulanması Hk..... 172
SGKK 2. 5018 sayılı Kanun Çerçevesinde Sorumlu Tutulacak Görevli ve Yetkililerin Belirlenmesi 181
B. **Sayıştay Temyiz Kurul Kararları** 200
STKK 1. Hukuk Müşavirliği bünyesinde kadrolu avukatlar bulunduğu halde, hastane faturalarının tahsilinin sağlanması için dışarıdan bir avukatla sözleşme yapılarak avukatlık ücretinin kurum bütçesinden ödenmesinin mümkün olmadığı. 200
STKK 2. Döner sermaye gelirlerinden yapılan kurum payı kesintilerinin % 30 yerine % 15 oranı üzerinden yapılması sonucu personele dağıtılan ek ödemelerde 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 inci maddesine aykırı olarak artış sağlanması. 201
C. Sayıştay Daire Kararları 206
SDK 1. Sayıştay İlamlarının İnfazı Hk. 206
SDK 2. 120 Alıcılar Hesabının takip edilmemesi sonucu kamu zararı oluşması..... 209
SDK 3. Veteriner Fakültesinde verilen hizmet karşılığında ödeme yapamayan kişilerden alınan senetlerde yer alan alacakların tamamının zaman aşımına uğratılması. 210
SDK 4. Tıp Fakültesinde Döner Sermaye İşletmesinin Ticari Alacaklarının zaman aşımına uğratılması. 212
SDK 5. Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde bulunan .... Tıp Fakültesinde kullanılan 8 adet POS Cihazı ile yapılan tahsilatların banka tarafından süresi içerisinde işletmenin hesabına aktarılmaması nedeniyle gelir kaybı oluşması. 214
SDK 6. Üniversitenin çeşitli birimlerinde sigortalıların hizmet bilgilerinin yasal süresi içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna verilmemesi nedeniyle Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından uygulanan idari para cezalarının kurum bütçesinden ödenmesi. 217
SDK 7. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 60 ıncı maddesinde, ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmenin Malî hizmetler biriminin görevi olduğu belirtildiğinden, belediye geliri niteliğindeki faiz gelirleri ile ilgili olan kamu zararının sorumluluğu tek başına Muhasebe Yetkilisine aittir.. 221

SDK 8. Gerçek ve tüzel kişiler tarafından; **hizmet içi eğitim kapsamına giren faaliyetler dışında** 5580 sayılı Özel Öğretim Kanunu kapsamında belirtilen faaliyetler, bu Kanuna göre yetkili makamlardan kurum açma izni alınmadan yapılamaz. 224
SDK 9. 2007/3 Sayılı Başbakanlık Tasarruf Tedbirleri Genelgesinin Uygulaması hk. 225
SDK 10. Döner Sermaye İşletme Müdürleri aylıklarını genel sekreterlik altında alabilirler. 227
SDK 11. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü banka hesabına Sosyal Güvenlik Kurumundan gönderilen paraların muhasebe hesaplarına eksik kaydedilmesi, muhasebe kayıtlarına girmeyen tutarlardan hak sahibi olmayan kişilere ve firmalara gerçeğe aykırı gönderme emirleriyle ödeme yapılması 228
XIV. İlgili Mevzuat 234
A. Yükseköğretim Kurumları Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasına İlişkin Yönetmelik 234
B. Döner Sermayeli İşletmeler Gen. Teb. (Detaylı Hesap Planı) (Sıra No: 1) 241

İKİNCİ BÖLÜM 247

PERSONEL İSTİHDAMI VE PERSONELE YAPILACAK ÖDEMELER 247

I. Döner Sermaye İşletmelerinde İstihdam Şekilleri ve Personele Yapılacak Maaş Ödemeleri 247
A. Döner Sermaye İşletme Müdürlerinin Kadroları 248
B. Kadrosu Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğüne ait 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu 4/A Maddesine Göre İstihdam Edilen Personel 249
C. Kadrosu Üniversitenin Başka Bir Biriminde Olmakla Birlikte Rektör Tarafından 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 13/B-4 Maddesine İstinaden Yapılan Görevlendirmeler İle İstihdam Edilen Personel 250
D. Cumhurbaşkanlığından Vize Alınmak Suretiyle 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu 4/B Maddesine Göre İstihdam Edilen Sözleşmeli Personel 250
1. Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı Genelge ve Yazıları 251
Genelge 1. Açıktan atama veya alım izni 251
Genelge 2. Sözleşmeli Personel ve Sürekli İşçi 253

E. 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu 62/e Maddesi Kapsamında Hizmet Alımı 255
F. 696 Sayılı KHK kapsamında kadroya geçirilen işçilerin istihdamı 256
1. Sürekli işçi kadrosuna geçirilen işçiler idare tarafından ihtiyaç duyulan alanlarda çalıştırılabilir mi? 256
2. Üniversitede Sürekli işçi kadrosuna geçirilen işçiler Rektör tarafından 13/b-4 maddesine göre ihtiyaç duyulan alanlarda görevlendirilerek çalıştırılabilir mi? 257
3. Sürekli işçi kadrosuna geçirilen işçilerin işgal ettikleri kadroların boşalması durumunda idare yerine işçi çalıştırılabilir mi? 257
G. 4857 Sayılı İş Kanunu Hükümlerine Göre İstihdam Edilen Personel 257
H. 5620 Sayılı Kanun Hükümlerine göre Geçici İşçi İstihdam Edilmesi 259
İ. Bir Aydan Kısa Süreli İşlerde Vizesiz İşçi İstihdam Edilmesi 260

II. Nöbet Ücretleri 261
A. Nöbet Ücreti 261
1. Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezlerinde Nöbet Esasları 261
2. Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezlerinde Nöbet Türleri 262
3. Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezlerinde Nöbet Tutacak Personel 264
4. Uzmanlık Eğitimi Gören yabancı Uyruklular Nöbet Ücretinden yararlanacak mı? 266
5. 2547 sayılı Kanun hükümlerine tabi uzman doktor olarak görev yapan personele; acil, yoğun bakım ve icap nöbeti karşılığı ödeme yapılabilir mi? 268
6. Nöbet Ücretinden İcra Kesintisi Yapılabilir mi? 273
B. İcap Nöbeti 274
1. İcap Nöbeti Nedir ve Nasıl Ödenir? 274
2. Uzman Hekim Unvanını Taşımayan Personele İcap Nöbeti Ücreti Ödenebilir Mi? 276

III. Kıdem Tazminatı ve İş Sonu Tazminatı Ödemeleri 276
A. 4857 Sayılı Kanuna Göre Çalıştırılanlara Yapılacak Kıdem Tazminatı Ödemeleri 276
1. Kıdem Tazminatı Nasıl Hak edilir? 277

2. Bir Yıl Kaç Gün Olarak Hesaplanacaktır? 277
3. Giydirilmiş Brüt Ücret Nedir? 278
4. Kıdem Tazminatına Esas Ücretin Belirlenmesi (Yargıtay Kararı) 278
5. Kıdem Tazminatı Alacağında Zaman Aşımı Süresi Nedir? (Yargıtay Kararı) 281
6. Kıdem Tazminatı Tavanı Nedir, Nasıl Hesaplanır? 287
7. Kıdem Tazminatı Nasıl Hesaplanır? 288
8. Sağlık Sebebiyle İşten Ayrılmada Sağlık Kurulu Raporu Aranması Gerekir (Yargıtay Kararı) 289
9. Döner Sermaye İşletmesi Bütçesinde Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılması ve Ödemeye İlişkin Muhasebe İşlemleri 290
B. 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu 4/B Maddesi Kapsamında Çalıştırılan Personele Yapılacak Olan İş Sonu Tazminat Ödemeleri 292
1. İş Sonu Tazminatı Nasıl Hak Edilir? 292

IV. İhbar Tazminatı 295
1. İhbar tazminatı nedir? 295
2. İşveren, işçiden ihbar tazminatı talep edebilir mi? 295
3. İhbar süresi nasıl belirlenir? 298
4. İhbar tazminatına hak kazanmanın şartları nelerdir? 299
5. İhbar tazminatı nasıl hesaplanır? 299
6. İhbar tazminatından ne tür kesintiler yapılır? 299
7. 4857 sayılı İş Kanunu'nun 21. maddesinde belirtilen geçersiz fesih ve buna bağlı işe başlatmama sebebiyle ödenen tazminattan gelir vergisi kesilip kesilmeyeceği. 300
8. Örnek İhbar Tazminatı Hesaplama 301

V. İlave Tediye Ödemesi 302
1. İlave Tediye Ödemesinin Kapsamı 302
2. Belediye Şirketleri İlave Tediye Ödemesinin Kapsamında mı? 303
3. İlave Tediye Ödemesinde Dikkate Alınacak Bir Yıl Nasıl Belirlenecektir? 304
4. Tam yıl çalışmamış olan işçilerin İlave Tediyesi ödenir mi? 304
5. Toplu İş Sözleşmeleri İle Ödenecek İkramiyeler 305
6. Birden fazla kere ilave tediye yapılması 305
7. İlave Tediyenin zamanı 305
8. Toplu İş Sözleşmeleri İle Ödenecek İkramiyeler 305
9. İlave Tediye ödemesi zamanında yapılmaz ise faiz yürütülür mü? 306

10. İlave Tediye ödemesinde Zaman Aşımı Süresi Kaç Yıldır? 306
11. İlave Tediye bir ay için Kaç Gün Üzerinden Hesaplanır? 307
12. Aylık İstihkakların Hesabında Dikkate Alınmayacak Unsurlar 307
13. İlave Tediye den Sigorta Pirimi Kesilmesi gerekir mi? 308
14. İlave Tediyenin Ödeneceği İşyeri 309
15. İlave Tediyenin Ödenmesinden sonra İşten Ayrılan İşçiden Yapılan Ödeme Tahsil Edilecek midir? 309
16. İlave Tediyenin Ödenmesine Esas Çalışma Süresi 309
17. 6772 Sayılı Kanun 1 ve 3 Üncü Maddeleri Gereğince Yapılacak Olan İlave Tediye Ödemesi Sırasında Hangi Ücret Dikkate Alınarak İşlem Yapılacaktır? 310
18. İlave Tediye Ödemesi (Örnek) 310

VI. Döner Sermaye Katkı Payı Ödemeleri (Ek Ödeme) 311
A. Tıp ve Diş Hekimliği Fakülteleri İle Sağlık Uygulama Ve Araştırma Merkezleri 311
1. Döner Sermaye ek ödemesine esas maaş unsurları; 311
2. Matrahın Tespitinde Dikkate Alınmayacak Unsurlar; 312
3. Üniversite Yönetim Kurulu Kararları; 312
i. Kesinti Oranları: 312
ii. Ek Ödeme Oranları: 313
a) Mesai İçi ve Mesai Dışı Oranları 313
b) Öğretim üyeleri tarafından 5510 Sayılı Kanunun 73 üncü maddesine göre mesai saatleri dışında bizzat verilen sağlık hizmetleri 314
c) Bir yılı geçmeyen kurumsal sözleşme yapılmak suretiyle özel sağlık kuruluşlarında veya vakıf üniversitesi hastanelerinde çalışılması sonucu elde edilen Gelirler ... 317
d) Tıp ve diş hekimliği fakülteleri ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinden Yönetici Payı alanlar 317
iii. Girişimsel İşlemler Puan Cetveli 318
iv. Eğitim-Öğretim Faaliyetleri Cetveli 318
v. Bilimsel Faaliyetler Cetveli 324
vi. Diğer Faaliyetler Puanı 328
vii. Kadro/görev unvan katsayısı 331
viii. Kalibrasyon Katsayısı (KK) 332
ix. Dağıtılacak Miktar 332
4. Örnek Döner Sermaye ek ödemesi Hesaplaması; 333
5. (5510/73) öğretim üyeleri tarafından mesai saatleri dışında bizzat verilen sağlık hizmetleri 339

6. Özel Sağlık Kuruluşları veya Vakıf Üniversitesi Hastanelerinde Profesör ve Doçent Kadrosunda Olanların Çalıştırılması Sonucu Elde Edilen Gelirler 341
B. Ziraat ve veteriner fakülteleri, sivil havacılık yüksekokulu ve bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan yükseköğretim kurumları ile sürekli eğitim merkezleri, açıköğretim hizmeti veren yükseköğretim kurumları ile düzenli döner sermaye geliri olan yükseköğretim kurumları 342
1. Üniversite Yönetim Kurulu Kararları; 342
i. Kesinti Oranları: 342
ii. Ek Ödeme Oranları: 344
a) Öğretim Elemanlarına Mesai İçi ve Mesai Dışı Ek Ödeme Oranları 344
b) Ziraat ve veteriner fakülteleri, sivil havacılık yüksekokulu ve bünyesinde atölye veya laboratuvar bulunan yükseköğretim kurumları ile sürekli eğitim merkezleri, açıköğretim hizmeti veren yükseköğretim kurumları ile düzenli döner sermaye geliri olan yükseköğretim kurumlarında Yönetici Payı alanlar 344
c) Öğretim Elemanı Dışında Görev Yapan Diğer Personele Döner Sermayeden Ödeme Yapılmaması..... 346
2. Örnek Üniversite Yönetim Kurulu Kararları 347
1. SEM Kurs gelirlerinin dağıtımına ilişkin ÜYK Kararı;... 347
2. Pedagojik Formasyon gelirlerinin dağıtımına ilişkin ÜYK Kararı; 348
3. Örnek Döner Sermaye ek ödemesi Hesaplaması; 350
C. Yükseköğretim Kurumlarının (C) Ve (D) Fıkraları Kapsamına Girenler Haricindeki Diğer Birimler İle Tıp Ve Diş Hekimliği Fakültelerindeki Öğretim Elemanlarının Sağlık Hizmeti Dışında Verdikleri Hizmetler Karşılığında Elde Edilen Gelirler. 352
1. Üniversite Yönetim Kurulu Kararları; 352
i. Kesinti Oranları: 352
ii. Ek Ödeme Oranları: 353
a) Öğretim Elemanlarına Ek Ödeme Oranları 353
b) Yükseköğretim Kurumlarının (c) ve (d) Fıkraları Kapsamına Girenler Haricindeki Diğer yükseköğretim kurumlarında Yönetici Payı alanlar 354
c) Öğretim Elemanı Dışında Görev Yapan Diğer Personele Döner Sermayeden Ödeme Yapılmaması..... 355
2. Örnek Döner Sermaye Ek Ödemesi Hesaplaması; 356
3. Döner Sermaye Ek Ödemesine İlişkin Muhasebe Kaydı. 356

D. 58/k Fıkrasına Göre Üniversite-Sanayi İşbirliği Kapsamında Araştırma ve Geliştirme, Tasarım Ve Yenilik Projeleri İle Faaliyetleri Sonucunda Elde Edilen Gelirler 357
1. Üniversite Yönetim Kurulu Kararları; 358
i. Kesinti Oranları: 358
a) Öğretim Elemanlarına Ek Ödeme Oranları 358
b) Üniversite-sanayi işbirliği kapsamında araştırma ve geliştirme, tasarım ve yenilik projeleri ile faaliyetleri sonucunda elde edilen gelirlerden yapılacak Yönetici Payı ödemeleri 359
c) Öğretim Elemanı Dışında Görev Yapan Diğer Personele 58/k Fıkrası Kapsamında Döner Sermayeden Ödeme Yapılmaması 360
2. Örnek Döner Sermaye Ek Ödemesi Hesaplaması; 361
3. Döner Sermaye Ek Ödemesine İlişkin Muhasebe Kaydı. 361

IV. Döner Sermaye Ek Çalışma Karşılığı Yapılan Ödemeler (Fazla Mesai - Sınav Gözetmenliği) 362
1. Örnek Fazla Çalışma Karşılığı Ödeme Yönetim Kurulu Kararı 364
2. Döner sermaye işletmesinde yürütülen kurs ve pedagojik formasyon eğitimlerinde yapılan sınavlarda gözetmen olarak görev alan öğretim elemanlarına sınav ücreti adı altında bir ödeme yapılabilir mi? 364
3. Döner sermaye işletmesinde yürütülen kurs ve pedagojik formasyon eğitimlerinde yapılan sınavlarda gözetmen olarak görev alan Devlet Memurlarına sınav ücreti adı altında bir ödeme yapılabilir mi? 365

V. Döner Sermayeden Yapılan Ödemeler İle İlgili Danıştay Kararları 367
DK 1. Döner Sermaye Katkı Payı Ödemesinin Hatalı Olduğunun Basit Bir İnceleme İle Fark Edilmeyip Hesapların Denetimi Sonucu Ortaya Çıkarıldığı - Açık Hata Kapsamında Değerlendirilemeyeceği 367
DK 2. Aktif çalışılan gün katsayısı hesaplanmasında; yıllık izin ve şua - sağlık izinleri dönemlerinde, muayene ve girişimsel işlemler gerçekleştirmediği, dolayısıyla çalıştığı kurum veya kuruluşa fiilen katkıda bulunmadığı açık olan davacıya, bu dönemler için ek ödeme yapılmamasında hakkaniyet ilkesine, hizmet gereklerine ve mevzuata aykırılık görülmemiştir. 370

DK 3. Rektör tarafından 2547 sayılı kanunun 13/b-4 maddesine göre yapılan görevlendirmelerde döner sermaye ek ödemesi Hk. 377
DK 4. Konu; 2547 Sayılı Yasanın 58. Maddesi Hükmüne Göre Kurulan Döner Sermaye İşletmelerinin, 2828 Sayılı Sosyal Hizmetler Ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanununun 18. Maddesinin (K) Bendinde Belirtilen, Yasayla Kurulmuş Döner Sermaye İşletmelerinden Sayılamayacağı Hk..... 379
DK 5 Konu; Kanunla Kurulu Döner Sermaye İşletmelerinin Özel Bir Kanunla Kurulan Döner Sermaye İşletmeleri Olduğu, 2547 Sayılı Yasanın 58.Maddesine Göre Kurulan Döner Sermaye İşletmelerinin Kanunla Kurulmuş Döner Sermaye İşletmelerinden Sayılamayacağı Hk..... 380
DK 6 Konu; Üniversite Öğretim Elemanlarına Ödenen Döner Sermaye Payı Gelirinin Hesaplanmasında Memuriyet Taban Aylığı İle Kıdem Aylığının Dikkate Alınmaması Gerektiği Hk. 381
DK 7 Konu; Genel Bütçeye Bağlı Üniversite Saymanlığı İle Üniversite Döner Sermayesinden Ayrı Ayrı Alınan Ücretlerin Ayrı İşverenden Alınmış Ücret Sayılmayacağı, Bu Nedenle Beyan Zorunluluğunun Bulunmadığı Hk..... 383
DK 8 Konu; Döner Sermaye Payından Yararlanabilmede Fiilen İşgal Edilen Kadronun Geçerli Olduğu Hk. 384
DK 9 Konu; İkinci Görev Aylığının Döner Sermayeden Ödenecek Payın Hesaplanmasında Dikkate Alınamıyacağı Hk. 384
DK 10 Konu; Üniversite Öğretim Üyelerinin Döner Sermaye Paylarının Hesaplanmasında, Esas Olan Aylık Miktarının Belirlenmesinde Kıdem Ve Taban Aylığının Dikkate Alınmayacağı Hk..... 386
DK 11 Konu; Yüksek Öğretim Kurumuna Bağlı Döner Sermaye İşletmelerinin İşletilmelerinden Elde Edilecek Gelir Ya Kanun Ve Yönetmelikleri Uyarınca Doğrudan Kamu Hizmeti Yapan Yerlere Verilmekte Ya Da Gelirin Elde Edilmesine Katkıda Bulunanlara Ödenmek Zorunda Olduğundan Ve Kanuni Zorunluluk Olarak Yapılan Bu Ödemelerin İşletmenin Gideri Olarak Kabulü Gerektiğinden Ortada Vergilendirilecek Bir Gelir Kalmadığı Hk. 386
DK 12 Konu; Mevzuata Aykırı "Olur" İşlemine Dayanarak Tesis Edilen Görevlendirme Nedeniyle Döner Sermaye Katkı Payı Alması Sağlanan Davacıya Yapılan Ödemelerin, Danıştay İçtihatları Birleştirme Kurulunun 22.12.1973 Gün Ve E:1968/8, K:1973/14 Sayılı Kararı Uyarınca "Açık Hata" Kapsamında

Değerlendirilerek Süre Şartı Aranmaksızın İstirdat Edilebileceği Hk. 389
DK 13 Konu; Görevin Fiilen Yapılmadığı Dönemlerde, Personele Döner Sermaye Gelirinden Pay Ödenmeyeceğine İlişkin Maliye Bakanlığı Tebliğinde, Hukuka Uyarlık Bulunmadığı Hk. 390
DK 14 Konu; 31.12.1989 Tarihinden Sonra Doçent Unvanı Alan Ve Doçent Kadrosuna Atanmamış Olan Öğretim Üyesine De, Döner Sermaye Katkı Payının Kadrosu Doçentlere Ödenen Miktar Üzerinden Ödeme Yapılması Gerektiği Hk. 393
DK 15 Konu; 657 Sayılı Yasa Kapsamında Bir Kadroda Doçent Unvanıyla Uzman Hekim Olarak Çalışmakta Olan Davacının Ancak Üniversitelerdeki Öğretim Elemanları Kadrolarından Birine Atanmasından Sonra Doçentlik Unvanının Sağladığı Hak Ve Yetkilerden Yararlanabileceği Hk 395
DK 16 Konu; Aylık ücret kavramının, gösterge (ek gösterge dahil) rakamlarının genel bütçe kanununda o yıl için tespit edilen katsayı ile çarpılması sonucunda bulunacak miktarı ifade ettiği hk 398

VI. Döner Sermayeden Yapılan Ödemelere İlişkin Sayıştay Kararları 399

A. Karar Düzeltme Kararları 399
SKDK 1. Pedagojik Formasyon Komisyonu üyelerine somut bir hizmet karşılığı olmaksızın ve herhangi bir yasal dayanağı bulunmaksızın (döner sermaye ek ödemesi aracılığıyla) yüksek ücretler ödenmesi Hk. 399
SKDK 2. 2457 Sayılı Kanunun 13/b-4 maddesine göre, döner sermaye gelirlerinin elde edildiği birimlere yapılacak görevlendirilmelerde, görevlendirilecek personelin anılan birimlerin görev alanıyla ilgili olmaları hususuna riayet edilmeyerek, asli görevlerini yürütürken sadece döner sermaye payı ödemesinden yararlandırılması amacıyla personel görevlendirilmesi ve görevlendirilen bu personele döner sermayeden ek ödeme yapılması kamu zararına sebebiyet verdiğinden 412
SKDK 3. Döner sermaye katkı payı ödemelerinde mevzuatta belirtilen oranların aylık olarak dikkate alınması gerekmekte olup bu oranların aşılması halinde yapılan ödemenin mevzuata aykırı olacağı hk. 430

B. Temyiz Kurulu Kararları 438

STKK 1. 2547 sayılı Kanun 13/b-4 maddesi kapsamında rektör tarafından yapılan görevlendirmelerde döner sermaye ek ödemesi yapılabilir. 438
STKK 2. Görev yeri ve görev içeriği değişmediğinden 2547 sayılı Kanun 13/b-4 maddesi kapsamında değerlendirilemeyecek görevlendirmeler için (ödemelerin yasal olduğunu göstermek için) dilekçe ekinde gönderilen Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü görüşünün de bir bağlayıcılığı bulunmamaktadır. 441
STKK 3. Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezlerinde görev yapan yöneticilerin (A), (B), (C), (D) ve (E) puanlarından yararlanıp yararlanamayacağı Hk. 460
STKK 4. Hâlihazırdaki Genel Sekretere bir döner sermaye biriminden yönetici payı ödenirken, onun yerine vekâleten bir Genel Sekreter atanması ve bu kişiye de başka bir döner sermaye biriminden yönetici payı ödenmesi suretiyle aynı kadro için mükerrer döner sermaye ek ödemesi yapılması hk. 464
STKK 5. Yönetim kurulu kararı doğrultusunda rektör tarafından döner sermaye biriminde görevlendirilen ancak döner sermaye gelirine katkısı olmayan üniversite personeline döner sermaye katkı payı ödenmesinin mümkün olmadığı hk. 470
STKK 6. Başhekim yardımcılarına rutin işlem puanı verilerek bu puan karşılığında ek ödeme yapılmasında mevzuata aykırılık bulunmamakt5adır. 490
STKK 7. Döner sermaye payının belirlenmesinde taban aylığı ve kıdem aylığının dikkate alınmasının mümkün olmadığı hk 508
STKK 8. Pedagojik Formasyon Komisyonu üyelerine somut bir hizmet karşılığı olmaksızın ve herhangi bir yasal dayanağı bulunmaksızın (döner sermaye ek ödemesi aracılığıyla) yüksek ücretler ödenmesi Hk. 510
STKK 9. Özel yetenek sınavları için öğrencilerden toplanan paraların Vakfa aktarılması ve buradan sınavlarda görevlendirilen personele ödeme yapılması hk. 522
STKK 10. Yabancı uyruklu öğrenci sınav ücretlerinin döner sermaye işletmesi bütçesine gelir kaydedilmesi ve bu gelirlerden sınavlarda görev alan öğretim elemanlarına ek ödeme yapılması. 541

C. Daire Kararları 548
SDK 1. Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulunda görevli akademik personele, öğrencilerden mevzuata aykırı olarak alınan parkur deneme ücretlerinden oluşan gelirin bir kısmının ek ödeme olarak dağıtılmasının mümkün olmadığı hk. 548

SDK 2. Açık ve Uzaktan Eğitim Fakültesi dekan ve dekan yardımcılarına, mesai dışı gelir getirici faaliyetleri için mevzuatta belirtilen sınıra uyulmadan ek ödeme yapılması..... 550
SDK 3. Dil Merkezi başkan ve yardımcıları ile yönetim kurulu üyelerine mevzuatta belirtilen sınıra uyulmadan ek ödeme yapılması..... 558
SDK 4. Gelir vergisi matrahının birleştirilmemesi nedeniyle eksik GV kesilmesi, Yönetici payı alanlara 375 Sayılı KHK nın Ek 9 uncu maddesine göre yersiz ödenen ek ödeme..... 565
SDK 4. Pedagojik formasyon eğitimleri için öğrencilerden %8 oranında Katma Değer Vergisi tahsil edildiği görülmekle beraber, tahsil edilen katma değer vergisi tutarlarının zamanında beyan edilmeyerek, döner sermaye gelirine katkısı bulunan personele dağıtımında dikkate alınması sonucu, bu personele fazla ödemede bulunulduğu..... 569
SDK 5. Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programında elde edilen gelirlerden, Pedagojik Formasyon Programı Yürütücü Komisyon Üyelerine ek ödeme yapılması..... 571
SDK 6. Sürekli eğitim merkezinde elde edilen gelirden merkez müdür ve yardımcılarına mevzuata aykırı ek ödeme yapılması... 578
SDK 7. Sürekli Eğitim Merkezi tarafından yabancı uyruklu öğrenci değerlendirme ve yerleştirme faaliyeti için öğretim elemanlarına döner sermaye katkı payı ödenmesi..... 585
SDK 8. Yabancı Uyruklu Öğrenci Sınavından elde edilen gelirin Döner Sermaye İşletmesi bütçesine gelir kaydedildiği ve bu gelirden sınavda görev alan öğretim elemanlarına ödemede bulunulduğu anlaşılmıştır..... 587
SDK 9. Döner Sermaye İşletmesi gelirlerinden 2547 sayılı Kanunun 58 inci maddesinin (f) bendine göre yönetici payı alan öğretim üyesine ayrıca 666 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile düzenlenen ek ödemenin ödenmesi..... 590
SDK 10. Öğle yemeği, konaklama ve kantin işletilmesi faaliyetlerinin döner sermaye kapsamında yürütülmesi ve elde edilen gelirlerinden döner sermaye katkı payı ödenmesi mevzuata aykırılık teşkil etmemektedir..... 591
SDK 11. Sağlık Uygulama ve Araştırma Hastanesinde 'uzman hekim' unvanını taşımayan personele icap nöbeti ücreti ödenmesinde mevzuata aykırılık bulunmamaktadır..... 594
SDK 12. Yönetici payı alan öğretim üyelerine kendi birimleri dışında Sürekli Eğitim Merkezlerinde mesai içinde vermiş oldukları kurslardan dolayı katkıları oranında döner sermaye ek ödenmesi yapılmasında mevzuata aykırılık bulunmamaktadır..... 598

SDK 13. Üniversite Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezinde Uzman Hekim unvanını taşımayan personele icap nöbeti ücreti ödenmesinde mevzuata aykırılık bulunmamaktadır. 604
SDK 14. Eğitim Fakültesinde pedagojik eğitim sertifika programının yürütülmesinde görevli Pedagojik Formasyon Biriminin mevzuatına uygun olarak oluşturulduğu ve söz konusu birimde görevli personele yapılan ödemelerin mevzuatına uygun olduğu hk..... 608
SDK 15. 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 73'üncü maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca alınan ilave ücretler nedeniyle ek ödeme matrahının en fazla yüzde 800'ü oranında ödeme yapılması gerektiği hk. 610
SDK 16. Açık ve Uzaktan Eğitim Fakültelerinde mesai dışı çalışmaları için yapılan ek ödemelerin ek ödeme matrahının %400'ünü aşamayacağı hk. 613
SDK 17. 58/c maddesi dışında kalan ve tek bir puan türü üzerinden ödeme yapabilecek olan bir döner sermaye birimi için (B) puanında kısıtlama uygulanması Kanun ile verilmiş olan bir hakkın Yönetmelik ile sınırlanmasına neden olacağı için %800 oranı üzerinden ödeme yapılacağı hk. 616
SDK 18. Yalnızca B1 Puanı üzerinden ek ödeme yapan Dil Merkezi Başkanlığının ek ödeme matrahının %800'ünü geçmeyecek şekilde ödeme yapmasında mevzuata aykırılık bulunmadığı hk. 621
SDK 19. 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin (d) fıkrası kapsamındaki sürekli eğitim merkezince üretilen mal ve hizmetlere katkıları oranında ek ödeme alan öğretim elemanlarına, ayrıca 375 sayılı KHK'nın ek 9'uncu maddesi doğrultusunda da ek ödeme yapılmasını engelleyen bir düzenleme bulunmadığından yapılan ödemelerde mevzuata aykırılık bulunmamaktadır. 624
SDK 20. Yönetici payı alan öğretim üyelerine kendi birimleri dışında Sürekli Eğitim Merkezlerinde mesai içinde vermiş oldukları kurslardan dolayı katkıları oranında döner sermaye ek ödenmesi yapılmasında mevzuata aykırılık bulunmamaktadır. 627
SDK 21. Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezlerinde fiilen yöneticilik yapmakta olan akademik personele "Diğer Faaliyetler Puanı (E) " adı altında mesai içi performans ek ödemesi yapılamayacağı hk. 630
SDK 22. Döner sermaye işletme müdürlerine sağlık uygulama ve araştırma hastanesinden ek ödemesi yapılamayacağı hk. (2547/13-b-4 Maddesine göre bir görevlendirme yapılmamış)..... 634
SDK 23. Anayasa Mahkemesinin iptal kararı nedeniyle 2547 sayılı Kanunun 58'inci maddesinin (c) fıkrasının 666 sayılı KHK ile değişmeden önceki haline dönmüş olduğundan bahsetmek mümkün olmadığından ve bu konuda yeni bir düzenleme de

yapılmadığından, döner sermaye işletme müdürlüğü personeli, döner sermaye ek ödemesi yapılabilecek 657 sayılı Kanuna tabi personel kapsamında değildir. 637

VI. Döner Sermayeden Yapılan Ödemelere İlişkin Soru - Cevap 641

Soru 1. Yönetici payı ödemeleri aynı ayda birden fazla birimden yapılabilir mi? 641

Soru 2. Döner sermaye işletmesi tarafından elde edilen gelirlerdeki yetersizlik nedeniyle, düzenli olarak Yönetici payı ödemeleri yapılamaması durumunda yöneticilerin 375 Sayılı KHK nin Ek 9 uncu maddesi karşısındaki durumu ne olacaktır? 642

Soru 3. Yönetici payından yararlananlar mesai dahilinde yapmış oldukları gelir getirici faaliyetlerden dolayı döner sermaye ek ödemesinden yararlanabilir mi? 643

Soru 4. Pedagojik Formasyon kapsamında Milli Eğitim Bakanlığı Bünyesinde görev yapan öğretmenlerin üniversitede ders vermesi ve döner sermayeden yararlanması mümkün olabilir mi? 646

Soru 5. Sürekli Eğitim Merkezlerinde verilmekte olan kurslarda öğretim elemanı, öğretmen veya memur olmamakla beraber alanında uzman olması nedeniyle ders vermek üzere görevlendirilenlere, yürütülen kurs faaliyetlerinden elde edilecek gelirler oranında döner sermayeden ek ödeme yapılması mümkün olabilir mi? 649

Soru 6. Milli eğitim müdürlüğünden görevlendirilen öğretmenlere Eğitim fakültesinden ödeyeceğimiz pedagojik formasyon eğitimi karşılığı ders ücretleri, birim payından mı yoksa zorunlu kesintiler ayrıldıktan sonra kalan tutar üzerinden mi ödenecektir? 650

Soru 7. Yönetici payları, birim payından mı yoksa zorunlu kesintiler ayrıldıktan sonra kalan tutar üzerinden mi ödenecektir? 651

Soru 8. Gelirin elde edildiği yıl dağıtılmayan veya tahakkuka bağlanmayan tutarlar takip eden yıl gelire katkısı olan öğretim elemanlarına ödenebilir mi? 652

Soru 9. Döner sermaye işletmesince personele yapılacak olan ek ödeme de elde edilen gelir belirlenirken tahakkuk eden tutar mı, yoksa tahsil edilen tutar mı dikkate alınacaktır? 652

Soru 10. Döner sermaye işletmesince personele yapılacak olan ek ödemenin maaşlar ile birlikte ödenmesi zorunlu mudur? 653

Soru 11. Uzmanlık Eğitimi Gören yabancı Uyruklular Nöbet Ücretinden yararlanacak mı? 654

Soru 12. İcap Nöbeti Nedir, Kimler Tarafından Tutulur ve Nasıl Hesaplanır? 656

Soru 13. Uzmanlık Eğitimi Gören yabancı Uyruklular Döner Sermaye Ek Ödemesinden yararlanacak mı? 658
Soru 14. 6514 Sayılı tam gün yasası ile üniversite de görev yapan öğretim elemanları mesleklerini serbest olarak icra etme konusunda hangi haklara sahip olacaklardır? 659
Soru 15. Sürekli Eğitim Merkezlerinde verilmekte olan kurslarda yeterli sayıda veya nitelikte öğretim elemanı, olmaması durumunda eğiticilik faaliyetleri için hizmet satın alınması mümkün olabilir mi? 660
Soru 16. Bünyesinde Tıp, Diş Hekimliği Fakültesi ve Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi bulunan döner sermaye işletmelerinde İşletme müdürü, döner sermaye saymanı ve bu birimlerde görev yapan personel döner sermaye ek ödemesinden yararlanabilir mi? 660
Soru 17. Bünyesinde Tıp, Diş Hekimliği Fakültesi ve Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi bulunmayan döner sermaye işletmelerinde İşletme müdürü ve bu birimlerde görev yapan personel döner sermaye ek ödemesinden yararlanabilir mi? 661
Soru 18. Rektör tarafından Tıp, Diş Hekimliği Fakültesi ve Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi, Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü veya Saymanlığında 2547 Sayılı Kanunun 13/b-4 maddesine göre görevlendirilen personel döner sermaye ek ödemesinden yararlanabilir mi? 662
Soru 19. Hastane Başhekim ve Başhekim Yardımcılarına ödenen ikinci görev aylıkları döner sermaye ödemesine esas matrahın hesaplanmasında dikkate alır mı? 663
Soru 20. Öğretim elemanlarına Verilen Geliştirme Ödeneği döner sermaye ödemesine esas matrahın hesaplanmasında dikkate alır mı? 663
Soru 21. Doçent unvanı alan ancak kadrosuzluk nedeniyle doçent kadrosuna atanmamış olan öğretim üyesine döner sermayeden yapılacak ek ödeme, kadrosu doçent olanlara yapılacak olan ödeme üzerinden yapılabilir mi? 664
Soru 22. Döner sermaye kapsamında yürütülen faaliyetler için yapılan giderlerin oranları ayrılması gereken "Bölüm birim payından" fazla ise ne yapılması gerekir? 665
Soru 23. Döner sermayeden yapılacak olan ek ödemede dağıtılacak miktar, ilgili dönemde kesilen faturaların toplamı olan tahakkuk üzerinden mi, Yoksa tahsil edilmiş olan tutarlar üzerinden mi hesaplanacaktır? 666
Soru 24. Üniversitemiz rektörü 2547 Sayılı Kanunun 58/f bendi kapsamında yönetici payı almaktadır. Aynı zamanda dekanlığa

vekalet etmesinden dolayı da ilgili fakültenin döner sermaye gelirlerinden yönetici payı alabilir mi? 667
Soru 25. Döner sermaye işletmesinde yürütülen kurs ve pedagojik formasyon eğitimlerinden 2547 Sayılı Kanunun 58/b maddesi gereğince ayrılması gereken pay ne olmalıdır? 668
Soru 26. Döner sermaye işletmesinde yürütülen kurslar ve pedagojik formasyon eğitimlerinden elde edilen gelirlerden yapılacak olan ek ödemede dikkate alınacak olan oranlar 2547 Sayılı Kanunun 58 maddesine göre ne olmalıdır? 669
Soru 27. Döner sermaye işletmesinde yürütülen kurs ve pedagojik formasyon eğitimlerinde fiilen derse girmemekle birlikte eğitim programlarının hazırlanması ve kursun düzenli yürütülmesinde görev alan öğretim elemanlarına ek ödeme yapılabilir mi? 670
Soru 28. Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezimizde görev yapan öğretim üyelerinin bizzat yaptıkları muayenelerde girişimsel işlemler puanı herhangi bir koşul aranmadan 100 puan üzerinden hesaplanabilir mi? 671
Soru 29. Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezimizde satın alma biriminde görev yapan 657 Sayılı Kanuna tabi idari personel bu görevlerinden dolayı "E" puanı alabilir mi? 672
Soru 30. Üniversitemiz döner sermaye işletmesi bünyesinde faaliyet gösteren birimlerde Rektör tarafından 2547 sayılı kanunun 13/B-4 maddesine göre yapılacak görevlendirmeye dayanılarak yapılacak olan ek ödemeye ilişkin nasıl bir yönetim kurulu kararı alınmalıdır? 673
Soru 31. Üniversitemiz Mühendislik Fakültesinde görev yapmakta olan öğretim elemanlarının döner sermaye kapsamında yapmakta oldukları danışmanlık faaliyetlerinde kurumun hiçbir imkanı kullanılmamaktadır. Buna göre bu faaliyetlerden elde edilecek olan gelirler için ayrılacak birim payı, mesai içi ve mesai dışı ayrımı ile gelire katkısı olanlara yapılacak ek ödeme de oranların belirlenmesi nasıl olacaktır? 675
Soru 32. Üniversitemiz Tıp Fakültesinde görev yapmakta olan öğretim elemanları Aile hekimlerine, hemşirelere gerek kendi ilimizde (Fakülte dışında) gerekse başka şehirlerde eğitim ve seminerler vermektedirler. Buna göre bu faaliyetlerden elde edilecek olan gelirler için ayrılacak birim payı, mesai içi ve mesai dışı ayrımı ile gelire katkısı olanlara yapılacak ek ödeme de oranların belirlenmesi nasıl olacaktır? 675
Soru 33. Üniversitemiz döner sermaye işletmesi tarafından yıl içinde belirli dönemlerde yürütülmekte olan faaliyetler sonucunda elde edilen gelirlerden 2547 Sayılı Kanunun 58/b maddesine göre

ayrılan birim payından yöneticilere bir yıla yayarak düzenli bir şekilde ek ödeme yapılabilir mi? 676
Soru 34. Döner sermaye işletmesinde yürütülen kurs ve Pedagojik formasyon eğitiminde yürütülen koordinatörlük görevi mesai içi, mesai dışı ayrımına tabi tutulacak mı? 678
Soru 35. Döner sermaye işletmesinde yürütülen kurs ve Pedagojik formasyon eğitiminde Fiilen ders görevi verilen öğretim elemanları aynı zamanda eğitimle ilgili koordinasyon görevini yapabilir mi? . 678
Soru 36. Döner sermaye işletmesinde yürütülen kurs ve Pedagojik formasyon eğitiminde Yönetici payı alan öğretim üyesi aynı zamanda koordinatörlük görevini yürütebilir mi? 679
Soru 37. Tabip, diş tabibi ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olan öğretim üyelerinden, mesai saatleri dışında serbest meslek faaliyetinde bulunmakta veya özel sağlık kuruluşlarında çalışmakta olanlar döner sermayeden ek ödeme alabilir mi? 679
Soru 38. Döner sermayeden yapılan ek ödemelerde Gelir Vergisi hesaplanırken ilgili personele yapılan maaş ödemelerindeki Gelir Vergisine esas matrah dikkate alınacak mı? 680
Soru 39. Fakültemizde pedagojik formasyon sertifika programında derse giren ve döner sermayeye katkısı olan öğretim elemanlarına ek ödeme yapılmaktadır. Buna göre fiilen derse girerek döner sermayeye katkı sağlayan öğretim elemanlarının ve derse girmeyip koordinatörlük görevi yürüten öğretim elemanlarına yapılan döner sermaye ek ödemesinden dolayı, 375 Sayılı KHK gereğince kendilerine ödenmekte olan ek ödeme kesilecek mi? 682
Soru 40. 2547 sayılı Kanunun Çalışma esaslarını düzenleyen 36 ıncı maddesinde Öğretim görevlisi ve okutmanlar haftada asgari on iki saat ders vermekle yükümlüdür. Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezinde görev yapan ve kadroları bu merkezde bulunan okutmanların ders yüklerinin hesabında döner sermaye kapsamında verilen kurslarda girmiş olduğu ders saatleri dikkate alınacak mı? 683
Soru 41. 2547 Sayılı Kanunun 58/d maddesinde belirtilen düzenli döner sermaye gelirinden ne kastedilmektedir? 684
Soru 42. Döner sermaye kapsamında mal veya hizmet üreten birimlerde görev yapan 657 sayılı Kanuna tabi personel aynı zamanda döner sermaye faaliyetlerine ilişkin işlerde de çalıştırılmaktadır. Bu durumda döner sermaye gelirlerinden, gelirin elde edildiği birimde çalışan 657 sayılı DMK tabi personele ek ödeme yapılabilir mi? 685
Soru 43. Sürekli Eğitim Merkez Müdürü ile Merkezi Laboratuvar Araştırma ve Uygulama Merkezi Müdürlerine gelir getirici

katkılarına bakılmaksızın, görev yaptıkları birimin döner sermaye gelirlerinden yönetici payı ödenebilir mi? 685
Soru 44. Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinde (B) puanı olmayan bölümlerde görev yapan Yöneticilere Rutin İşlem puanı (F) verilebilir mi? Örneğin kadrosu (Biyokimya, Mikrobiyoloji, Farmakoloji, genetik) Laboratuvar Anabilim dallarında olup da yönetici olan bir hocamız "(A) puanının % 150'sine kadar ek puan yönetim kurulu kararıyla verilebilir" hükmünden yararlanabilir mi? 686
Soru 45. Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinde görev yapmakta olan personele, 375 Sayılı KHK nin ek 9 uncu maddesine göre emsali personele ödenmekte olan ek ödemenin net tutarı kadar döner sermaye ek ödemesinin maaşlar ile birlikte ödenmesi ve ödenen kısmın daha sonra tahakkuk edecek olan döner sermaye ek ödemesinden mahsubu gerekmektedir. Ancak aylıklar ile birlikte yapılan bu ek ödeme sonrası başka bir üniversiteye tayin olan personelden söz konusu ek ödeme tahsil mi edilecektir? Tahsil edilmesi durumunda personel bu ek ödemenin geri alınmasından dolayı ortaya çıkan kaybını hangi kurumdan talep edecektir? 687
Soru 46. Döner Sermaye ek ödemesine esas matrahın belirlenmesinde, 6564 sayılı Kanunun 1 ve 2 inci maddeleri ile 2914 Sayılı Yükseköğretim Personel Kanununa eklenen Yüksek Öğretim Tazminatı ve Akademik teşvik ödeneği dikkate alınır mı? 688
Soru 47. Döner sermaye işletmesinde görev yapan 657 Sayılı Kanuna tabi personeller ile bağlı oldukları birimlerde döner sermaye kapsamında yürütülen faaliyetlere mesai saatleri dışında yardımcı olan 657 Sayılı Kanuna tabi personele fazla mesai ücreti ödemesi yapılabilir mi? 690
Soru 48. 657 Sayılı DMK' nın ek 33. maddesi ile Kamu Görevlilerinin Geneline Ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali Ve Sosyal Haklara İlişkin Toplu Sözleşme hükümleri gereğince "Nöbet ücreti düzenlenmekte olup, diyaliz ve ameliyathane birimlerinde fazla mesai yapan çalışanlara da % 50 artırımlı nöbet ücreti ödeneceğinden bahsetmektedir." 657 Sayılı DMK' da yer almayan bir düzenlemenin uygulanmasının bu kapsamda mümkün olup olmadığı? 691
Soru 49. Döner sermaye işletmesi Sürekli Eğitim Merkezinde yürütülen kurs veya benzeri faaliyetler ile ilgili olarak, bulunması gereken asgari bilgileri de içerecek bir yönetim kurulu kararı nasıl olmalıdır? 692
Soru 50. Döner sermaye işletmesinde yürütülen kurs ve pedagojik formasyon eğitimlerinde yapılan sınavlarda gözetmen olarak görev

alan öğretim elemanlarına sınav ücreti adı altında bir ödeme yapılabilir mi? 693
Soru 51. 2547 Sayılı Kanunun 58/d maddesi kapsamında yer alan yükseköğretim kurumlarında üretilen mal ve hizmetlerden elde edilen döner sermaye gelirlerine katkısı bulunan öğretim elemanlarına yapılacak ek ödemeler hakkında da (c) fıkrası hükümleri uygulanır denilmekte olup, bu kapsamda uygulama nasıl yapılacaktır? 693
Soru 52. 2547 Sayılı Kanunun 58. maddesi (d) ve (e) fıkraları kapsamında yer alan yükseköğretim kurumlarında döner sermaye gelirlerine katkısı bulunan öğretim elemanlarına yapılacak ek ödemeler nedeniyle, 375 Sayılı KHK nin Ek 9 uncu maddesine göre yapılan ek ödeme kesilecek mi? 695
Soru 53. Üniversitemizde yönetici payı alan Rektör ve Rektör Yardımcıları ile diğer yöneticilerin görevden ayrılmaları durumunda ödenmiş olan yönetici payları geri alınacak mıdır? Yeni yöneticilerin göreve başlaması durumunda bunlara yönetici payları ne zaman ödenecektir? 697
Soru 54. Üniversitemizde sözleşmeli olarak çalıştırılan yabancı uyruklu öğretim elemanlarına döner sermaye kapsamında görev verilerek ek ödeme yapılabilir mi? 698
Soru 55. Döner sermaye kapsamında faaliyet gösteren birimlerde görev yapan yöneticilerden 58/f maddesi kapsamında yer alanların faaliyet ile ilgili olarak yönetici payından yararlanmak istememeleri hususundaki talepleri dikkate alınabilir mi? 699
Soru 56. Döner sermaye kapsamında faaliyet gösteren sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde görev yapan personel için mesai saati nasıl belirlenir ve saat kaçtan sonra yapılan hizmetler mesai dışı olarak değerlendirilir? 701
Soru 57. Üniversitemiz Dil Eğitim Merkezinde İngilizce dersi vermek üzere İl Milli Eğitim Müdürlüğünden gerekli izinler alındıktan sonra ders vermek üzere öğretmen görevlendirebilir miyiz? Bu durumda ders ücretini nasıl ödeyebiliriz? 703
Soru 58. Üniversitemiz Mühendislik Fakültesinde görevli öğretim üyesi Bilim Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı nın talebi ile Kamu - Üniversite – Sanayi İşbirliği (KÜSİ) çalışma grubunda 2547/38 inci maddesine göre görevlendirilmiş olup, sürekli olmamakla birlikte belirlenen takvime göre toplantılara ve eğitimlere katılacaktır. Bu durumda öğretim elemanının döner sermaye kapsamında yürütmekte olduğu çalışmalardan dolayı döner sermayeden ek ödeme alması mümkün müdür? 704
Soru 59. Üniversitemiz döner sermaye işletmesi tarafından yıl içinde yürütülmekte olan faaliyetler sonucunda elde edilen

gelirlerden 2547 Sayılı Kanunun 58/b maddesine göre ayrılan birim payından yönetim kurulunca belirlenen miktarlarda yeterli para bulunması halinde takip eden yılda da yöneticilere düzenli bir şekilde ek ödeme yapılabilir mi? 705
Soru 60. Üniversitemiz döner sermaye işletmesi sağlık uygulama ve araştırma merkezinde görev yapan 657 sayılı kanunun 4/D maddesine göre çalışan personele döner sermayeden ek ödeme yapılabilir mi? 707
Soru 61. Döner sermaye işletmesince 58/k fıkrası kapsamında yürütülen danışmanlık faaliyetlerinden elde edilen gelirlerden Öğretim elemanlarına yapılacak ödemelerden herhangi bir kesinti yapılacak mı? 707
Soru 62. Döner sermaye işletmesince yapılan ek ödemelerde yersiz ve fazla ödeme yapıldığı tespit edilince ne yapılması gerekir? 708
Soru 63. Döner sermaye işletmesinde görev yapan 657 Sayılı Kanuna tabi personeller ile bağlı oldukları birimlerde döner sermaye kapsamında yürütülen faaliyetlere mesai saatleri dışında yardımcı olan 657 Sayılı Kanuna tabi personele fazla mesai ücreti ödemesi yapılabilir mi? 709
Soru 64. Sağlık uygulama ve araştırma merkezinde görev yapan öğretim üyeleri tarafından bizzat verilecek olan sağlık hizmetleri dışındaki istisnai sağlık hizmetlerinden (5510/73 mad. 4 fıkra) dolayı elde edilen gelirler 2547 sayılı kanunun 58 inci maddesi (h) bendi kapsamında değerlendirilerek doğrudan ödeme yapılması mümkün mü? 710
Soru 65. Açığa alınan öğretim elemanlarına daha önce döner sermaye kapsamında yapmış oldukları işler karşılığında yatırılan tutarlardan ek ödeme yapılması mümkün mü? 712
Soru 66. Kadrosu tıp fakültesinde bulunan öğretim elemanları işyeri hekimliği yapabilir mi? 712
Soru 67. Döner sermayeden yapılan ek ödeme temsil ve görev tazminatı ödemelerinden mahsup edilecek mi? 713
Soru 68. 2547/31 Madde kapsamında, ders ücreti Karşılığı Görevlendirme ile çalıştırılan Öğretim Görevlilerinin Döner Sermaye Kurslarında Görevlendirilmesi Mümkün mü? 715
Soru 69. Atçılık MYO da; Hippoterapi (Atla Terapi ve Rehabilitasyon) süreçlerinde sağlık müdürlüğünden haftanın belirli günlerinde gelen fizyoterapist hastaların Hippoterapi tedavisinde bulunacak ve bu hastalarda döner sermayeye bunun karşılığında ücret yatıracaklar. Sağlık Müdürlüğünden gelen, hastaları tedavi eden fizyoterapistlere döner sermayeden ek ödeme yapılabilir mi? 715

Soru 70. Sürekli Eğitim Merkezlerinde verilmekte olan kurslarda görevlendirilen öğretmenlere, yürütülen kurs faaliyetlerinden elde edilecek gelirler oranında döner sermayeden ek ödeme yapılması mümkün olabilir mi? 716
Soru 71. Yönetici payı alan öğretim üyelerinin Sürekli Eğitim Merkezlerinde verilmekte olan kurslarda görev almaları durumunda, yürütülen kurs faaliyetlerinden elde edilecek gelirler oranında döner sermayeden ek ödeme yapılması mümkün olabilir mi? 718
Soru 72. Kanunun 58-d maddesi kapsamında faaliyet gösteren birimlerde görev yapan öğretim elemanlarına yapılacak olan ek ödeme oranları dikkate alınırken tavan oranların nasıl belirlenmesi gerekmektedir? 721
Soru 73. 2547 sayılı Kanunun 58/d maddesi kapsamında yer alan birimlerde, öğretim elemanlarının katkısı ile elde edilen gelirin dağılımında ödeme dönemi nasıl belirlenecektir. Faaliyetin yapıldığı ve gelirin elde edildiği dönemi takip eden dönemlerde de ek ödeme yapılmaya devam edilebilir mi? 725
Soru 74. 2547 sayılı Kanunun 38 inci maddesiyle başka yükseköğretim kurumlarında görevlendirilen öğretim elemanlarına görevli oldukları üniversitenin döner sermaye gelirlerine katkı sağlaması halinde döner sermayeden ek ödeme yapılabilir mi?.. 725
Soru 75. Toplu Sözleşme hükümlerine göre yıllık izin ve süt izinlerinin aktif çalışılan gün kapsamında değerlendirmesi nasıl yapılacaktır? 727
Soru 76. Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezlerinde (E) puanın hesaplanması sırasında formülde yer alan "*Belirlenmiş Yüzdelik Değer*" neyi ifade etmektedir? 728
Soru 77. Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezlerinde görev yapan 657 sayılı Kanuna tabi personelin mesai dışındaki gelir getirici çalışmalara katkılarına karşılık yapılacak ek ödeme nasıl hesaplanacaktır? 730
Soru 78. Kadrosu Sağlık Bakanlığında olan ve uzmanlık eğitimi için üniversitede görevlendirilen Araştırma Görevlisi kadrosunda bulunan sağlık personeline yapılacak ek ödeme işlemine ilişkin kadrosunun bulunduğu kurumlar ile herhangi bir mahsuplaşma yapılacak mı? 732
Soru 79. Araştırma Görevlisi kadrosunda bulunan personele, nöbet hizmetleri hariç mesai saatleri dışında sağlık hizmetlerinde çalışması durumunda (örneğin ameliyatlara katılması durumunda) katkısı karşılığında döner sermayeden ek ödeme yapılabilir mi? 733
Soru 80. Tıbbi Laboratuvarlar Yönetmeliği" nin Tıbbi laboratuvar personeli başlıklı 15 inci maddesinde Aynı dalda birden fazla uzmanın bulunduğu tıbbi laboratuvarlarda, bu uzmanlardan birisi

mesul müdür tarafından tıbbi laboratuvar birim sorumlusu olarak görevlendirilir hükmünden kasıt Tıpta Uzmanlık Kurulunca Kabul Edilen Müfredatlar kapsamında Uzmanlık eğitimini almış personel midir? 735
Soru 81. Kadrosu Sağlık Bakanlığında olup, tıpta ve diş hekimliğinde uzmanlık mevzuatına göre uzmanlık eğitimi için üniversitede görevlendirilen sağlık personeline yapılacak ek ödeme işlemlerinde esas alınacak olan ek ödeme oranları nasıl belirlenecektir? 736
Soru 82. Tıpta ve diş hekimliğinde uzmanlık mevzuatına göre uzmanlık eğitimi için üniversitede görevlendirilen sağlık personelinin (Yabancı Uyruklu, Sağlık Bakanlığı kadrolarında ve Üniversite Kadrolarında) özlük hakları nasıl belirlenecektir? 738

VII. İlgili Mevzuat 744
A. 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu 58 inci Maddesi 744
B. Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik 751
C. 375 Sayılı KHK İlgili Maddeleri 769
D. YÖK Yürütme Kurulu Kararları 771
1. Yurtdışından kabul kontenjanları dahilinde başvuran sınava girecek adaylardan "sınav ücreti" alınıp alınmamasına Üniversitelerin Yetkili Kurulu tarafından karar verilmesi gerektiği YÖK Yürütme Kurulu Kararı. 771
2. Özel yetenek sınavlarında öğrencilerden ücret alınmayacağına ilişkin YÖK Yürütme Kurulu Kararı. 772
3. Özel yetenek sınavlarında öğrencilerden ücret alınıp alınmayacağına ilişkin YÖK Yürütme Kurulu Kararı. 772
E. Tebliğ ve Görüş Yazıları 773
1. 2547 Sayılı Kanunun 58/d maddesi kapsamında döner sermaye ek ödemesi ve 375 sayılı KHK ek 9 uncu maddesi kapsamında yapılan ek ödeme 773
2. Saymanlık personeline döner sermaye ek ödemesi yapılmamasına ilişkin Maliye Bakanlığı yazısı 775

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM 779

DÖNER SERMAYE İŞLETMELERİNDE BİLDİRİM 779
I. Vergi Dairesine Yapılacak Bildirimler 779
A. İşe Başlama, İşi Bırakma Ve Mükellefiyette Meydana Gelen Değişikliklerde Bildirimin 779

B. Kurumlarda İşe Başlamayı Bildirmeye Yetkili Olanlar..... 779
C. Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Bağlı Olduğu Vergi Dairesi 780
D. İşe Başlamada Vergi Dairesine Başvuru 780
E. İşe Başlama Bildirimine Eklenecek Belgeler 780
F. Vergi Levhası İle İlgili İşlemler 781
G. Ödeme Kaydedici Cihazla İlgili İşlemler 781
H. Mükellefiyette Meydana Gelen Değişikliklerin Bildirilmesi 782
1. Adres Değişikliklerinin Bildirilmesi 782
2. İş Değişikliklerinin Bildirilmesi 782
3. İşletmede Değişikliğin Bildirilmesi 783
İ. Kurumlar Vergisi Mükelleflerinde Mükellefiyetin Sona Ermesi 783
1. İşi Bırakma Bildirimi 783
2. İşi Bırakan Mükelleflerin Yapması Gereken İşlemler .. 783
J. Vergi Beyannamelerinin verilmesinde Sorumluluk 784

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM 786

VERGİ MÜKELLEFİYETİ VE SORUMLULUĞU 786

I. 6183 Sayılı AATUHK 786
A. Tahsilat Genel Tebliği Seri (A) 1 Sıra Nolu 786
B. 7061 Sayılı Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (05.12.2017/30261 RG) 786

II. 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu 787
A. Kurumlar Vergisi Mükellefiyetinin oluşturulması 788
B. Döner Sermaye İşletmelerince Kurumlar Vergisi Matrahından İndirilecek Giderler 790
1. Giderler İçin Ayrılacak Asgari Tutarlar 790
2. Bilimsel Araştırma Projeleri Payı 791
3. Hazine Hissesi 791
4. Sosyal Hizmetler Çocuk Esirgeme Kurum Payı 792
5. Yasal Yükümlülüklerin Kurumlar Vergisi Matrahından İndirilmesi 792
C. Muafiyetler 794
1. Kurumlar Vergisinden Muaf Kurumlar 794
2. Kurumlar Vergisinden Muaf Tutulan Faaliyetler 795

i. Kamu idare ve kuruluşları tarafından tarım ve hayvancılığı, bilimi, fenni ve güzel sanatları öğretmek, yaymak, geliştirmek ve teşvik etmek amacıyla işletilen kuruluşlar 795
ii. Okul atölyeleri 796
iii. Otelcilik ve turizm meslek liseleri uygulama otelleri 796
iv. Kamu idare ve kuruluşları tarafından genel insan ve hayvan sağlığını korumak ve tedavi etmek amacıyla işletilen kuruluşlar 797
a) Devlet üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren sağlık kurumları 797
b) Vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren sağlık kurumları 797
v. Kamu idare ve kuruluşları tarafından sosyal amaçlarla işletilen kuruluşlar 798
vi. Kamu idare ve kuruluşları tarafından açılan sergiler, fuarlar ve panayırlar 798
vii. Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait kreş ve konukevleri 798
a) Kreşler 799
b) Konukevleri 799
viii. Şarta bağlı muafiyetlerin kaybedilmesi veya kazanılması 800

III. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu 800
A. Vergi Tevkifatında Uyulacak Esaslar 801
B. Vergi Tevkifatının Gösterilmesi 801
C. Döner Sermaye Ek Ödemesine Esas Gelir Vergisi Matrahı ile Oranının Belirlenmesi ve Maaş Tahakkuk Birimine Bildirim Yükümlülüğü 802
D. Vergi Kesenlerin Sorumluluğu 806

IV. 488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu 807

V. 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu 807
A. Katma Değer Vergisi Mükellefiyetinin oluşturulması 807
B. Muafiyetler 808
1. Kültür ve Eğitim Amacı Taşıyan İstisnalar 809
2. Sosyal Amaç Taşıyan İstisnalar 809
3. Diğer İstisnalar 810

VI. 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu 811

A. Kullanılacak Olan Belgelerin Temini, Kullanımı, Basım Ve Dağıtımı 811
B. Kullanılan Muhasebe Programında Fatura Düzenlenmesi .. 813
C. Faturalarda Islak İmza Yerine İmza Kaşesi Ya Da Matbu İmza Kullanılması 814
D. Elektronik Defter ve Elektronik Fatura Kullanma Zorunluluğu 814
E. Vergi Usul Kanunu Kapsamında Sorumluluk 816

VII. Vergi İşlemleri İlgili Muhasebe Kayıtları 817

VIII. Vergi Uygulamaları İle İlgili Görüş Yazıları (Özelgeler)...819
Özelge 1. Üniversite Döner sermaye işletmelerinin faaliyetleri ile ilgili Kurumlar Vergisi mükellefiyeti ve muafiyeti Hk. (Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına) 819
Özelge 2. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde çalışanlara ödenen ücretlere ait sigorta prim bildirgelerine uygulanacak damga vergisi hakkında 821
Özelge 3. 4734 sayılı Kamu İhale Kanuna göre yapılan doğrudan alımlarda sözleşme düzenlenmemesi durumunda ihale kararı ve sözleşme için damga vergisi ödenip ödenmeyeceği hk. 822
Özelge 4. Doğrudan temin usulüne göre yapılacak alımlarda alınan ihale kararı ve düzenlenen sözleşmenin damga vergisi hk. 824
Özelge 5. Meslek Yüksekokuluna bağlı öğrenci yurdu, konukevi ve kreş, yemek hizmetleri ile kantin hizmetlerinin verilmesi halinde hizmet bedeli karşılığında elde edilecek gelirlerin kurumlar vergisine tabi olup olmayacağı. 827
Özelge 6. Mevcut iktisadi işletmenin yanında otel işletmeciliği dolayısıyla yeni bir iktisadi işletme oluşup oluşmayacağı ve vergisel yükümlülüğü hk. 834
Özelge 7. Personele nakden ödenen yemek bedelin, yurt içi seyahatlerde dışarıdan sağlanan yemek harcamalarının ve işyeri kira bedelinin VUK ve Gelir Vergisi açısından değerlendirilmesi hk 837
Özelge 8. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün kurumlar vergisi mükellefiyeti. 842
Özelge 9. Üniversite Döner Sermaye İşletmelerinin Damga Vergisinden muaf olduğu ve Vergi Usul Kanununa göre belge düzenlemek zorunda olduğu hk 845
Özelge 10. Resmi dairelerin doğal gaz alımları nedeniyle doğal gaz dağıtım şirketlerine yaptıkları ödemelerin, mal ve hizmet

alımıyla ilgili olduğu dikkate alındığında, bu ödemelere ilişkin olarak düzenlenen kağıtların, damga vergisine tabi tutulup tutulmayacağı hk. 848
Özelge 11. Üniversite Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde bulunan basım evinin basım hizmetlerinin Kurumlar Vergisine tabi olup olmadığı hk. 849
Özelge 12. Üniversite tarafından 4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesi kapsamında doğrudan temin suretiyle yapılan alımlarla ilgili olmak üzere, harcama yetkililerince mutemetlere verilen avanslar nedeniyle düzenlenen kağıtların damga vergisine tabi olup olmadığı hk. 852
Özelge 13. Üniversite tarafından yurtdışından alınan mal ve hizmet nedeniyle yutdışındaki firmaya yapılan ödemelere ilişkin düzenlenen kağıtların damga vergisine tabi olup olmadığı hk. 854
Özelge 14. Üniversitenin mal ve hizmet ithalatının KDV ve Damga Vergisinden muaf olup olmadığı hk. 855
Özelge 15. Üniversiteye bağlı fakülte ile diğer kurum ve kuruluşlar arasında düzenlenen kağıtlara ilişkin damga vergisi uygulaması hk. 858
Özelge 16. Eğitim hizmetlerinin KDV tevkifatı kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hk. 859
Özelge 17. Bir vergilendirme döneminden fazla devam eden eğitim-öğretim gibi hizmetlerde bedelinin tamamının veya bir kısmının hizmet ifasından önce tahsil edilebilmesi, bu hizmetlerde fatura düzenlenmemiş olması koşuluyla hizmet ifasından önce tahsil edilen bedel üzerinden KDV doğmayacağı hk. 861
Özelge 18. Üniversite hastanelerinin kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetlerinin KDV'den istisnadır. 863
Özelge 19. Üniversiteler tarafından düzenlenen Kurs faaliyetleri Katma Değer Vergisi Kanununda yer alan "Kültür ve Eğitim Amacı Taşıyan İstisnalar" kapsamına girmemektedir. 864
Özelge 20. Teslim edilmesi gereken malların sözleşmede belirtilen sürede teslim edilmemesi durumunda tahsil edilen gecikme cezaları yada tazminatlar, bir mal teslimi veya hizmet ifası karşılığında ortaya çıkmadığından, katma değer vergisine tabi bulunmamaktadır. 865
Özelge 21. Meslek Okulları bünyesinde faaliyet gösteren "Uygulama Otellerinde" kurumlar vergisi mükellefiyeti hk. 866
Özelge 22. Bilgisayarda yazdırılan faturaların imzalarının da bilgisayarda yazdırılıp yazdırılamayacağı hk. 867
Özelge 23. Elektronik belge ve defter uygulaması hk. 868

Özelge 24. Fatura tutarının toplam olarak yazılıp yazılamayacağı hk..... 870
Özelge 25. Döner Sermaye İşletmesinin mal ve hizmet tesliminde KDV oranı hk. 871
Özelge 26. Üniversiteye Bağışlanmak Üzere Yaptırılan Ünitelerin KDV\'den İstisna Olup Olmadığı hk..... 872
Özelge 27. Üniversiteye binek oto alımında ÖTV, malzeme ithalinde ve bağışında KDV,V.İ.V. hk. 874
Özelge 28. Üniversite matbaasına alınacak malzeme ve cihazlarda KDV istisnası hk..... 877
Özelge 29. Üniversite bünyesinde bulunan basım evinin basım hizmetlerinin KDV'ye tabi olup olmadığı hk..... 878
Özelge 30. Üniversite bünyesinde kuruluş amacına uygun olarak kurulan Uzaktan Eğitim Merkezinin Kurum ve Katma Değer Vergisi karşısındaki durumu hk. 881
Özelge 31. Proje ödemelerinde ücret ve KDV İstisnası hk..... 884
Özelge 32. Hakedişlerin nakit ya da havale şeklinde ödenmesine ilişkin kağıtların damga vergisi hk..... 887
Özelge 33. Resmi Dairelerin Damga Vergisinden muaf olduğu ve Vergi Usul Kanununa göre belge düzenlemek zorunda olduğu hk..... 888
Özelge 34. Faturalarda Islak İmza Yerine İmza Kaşesi Ya da Matbu İmza Kullanılıp Kullanılamayacağı hk. 891
Özelge 35. Maliye Bakanlığı amblemi bulunmayan faturanın geçerli bir belge olup olmadığı hk..... 892
Özelge 36. Kullanılan muhasebe programında fatura düzenlenmesi sırasında programın fatura üzerine sıra takipli referans numarası verilmesi ve fatura numarası ile farklı olan referans numarasını kayıtlar sırasında açıklama olarak muhasebe fişine işlenmesi durumunda, referans numarasının yevmiye maddesinde matbu fatura numarası olmadan bulunmasının uygun olup olamayacağı hk..... 895
Özelge 37. Faturaların bilgisayar ortamında düzenlenmesinin mevzuata uygun olup olmadığı hk. 896
Özelge 38. Üniversitenin Organik Tarım bölümünde eğitim öğretim faaliyetleri sonucu elde edilen gelirin Kurumlar Vergisi ve Katma Değer Vergisinden muaf olup olmadığı hk. 900
Özelge 39. Eğitim Hizmetleri, Kitap Basımı ve Kitap Satışında KDV Oranı hk. 903
Özelge 40. İnternet Üzerinden Verilen İngilizce Eğitiminde KDV Oranı hk..... 905
Özelge 41. Konaklamalarda KDV hk. 906

Özelge 42. Fotoğraf Kursu ve Fotoğraf Alım Satımında Uygulanacak Gelir Vergisi tevkifatı ve KDV Oranı Hk. 907
Özelge 43. Üniversitenin Öğretim Görevlilerine Ödenen Telif Ücretlerinde KDV Tevkifatı 911
Özelge 44. Üniversite hastanesinde verilen akupunktur eğitiminde KDV hk. 916
Özelge 45. Eğitim Kurslarında KDV Oranı hk. 917
Özelge 46. Üniversite tarafından akademik personeline yapılan yayın teşvik ödemelerinden gelir vergisi ve damga vergisi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı hk. 918
Özelge 47. Proje ödemelerinde ücret ve KDV İstisnası hk. 920
Özelge 48. Mimarlık, Peyzaj Mimarlığı, Mühendislik, Kentsel Tasarım projeleri, Şehir ve Bölge Planlama ve Güzel Sanat Eserleri Yarışmaları Yönetmeliği" çerçevesinde düzenlenecek olan, "Ulusal Mimari Proje Yarışması"nda verilecek ödüllerin 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 29/1 inci maddesi hükmü gereği gelir vergisinden istisna olup olmadığı hakkında 924
Özelge 49. Gıda Mühendisliği Bölümü ve Ziraat Fakültesinde sadece eğitim ve öğretim faaliyetleri çerçevesinde üretilen ve yetiştirilen ürünlerin satılması halinde Kurumlar Vergisi Mükellefiyeti olup olmadığı hakkında 925
Özelge 50. öğrenciler ve vatandaşlar için kurs ve eğitim programları düzenleme, proje hazırlama, analiz yapma ve kitap satışı faaliyetleri nedeniyle Kurumlar Vergisi Mükellefiyeti olup olmadığı hakkında 927
Özelge 51. Berber, kuaför, bar, kafeterya, oyun salonu, çay bahçesi, pastane, düğün salonu, alakart, fastfood, lokanta, dansing, sauna, yüzme havuzu, fitness ve spor merkezi ile plaj v.b. yerlerde bir bedel karşılığı verilen hizmetlerin Kurumlar vergisi muafiyet kapsamında olup olmadığı hk. 930
Özelge 52. Türk el sanatlarını yaymak, geliştirmek ve teşvik etmek amacıyla el sanatları ustalarından satın alınan ürünleri tüketicilere sunan Döner sermaye işletmesinin kurumlar vergisinden muaf olup olmadığı hk. 933
Özelge 53. Kuruluşlar tarafından bir ay içinde yapılan ücret ödemeleri ile döner sermeye işletmeleri tarafından yapılan ücret ödemelerinin toplanarak, bu toplam tutar üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 103 ve 104 üncü maddelerine göre vergilendirilmesi hakkında 936
Özelge 54. Avansların mahsubu aşamasında Damga Vergisi kesintisi hk 937

Özelge 55. Döner Sermaye İşletmesi ile diğer resmi daireler arasında düzenlenen kağıtların damga vergisine tabi tutulmaması gerektiği hakkında 939
Özelge 56. İhalenin iptalinde sözleşmeye ilişkin ödenen damga vergisi ve harcın iadesi hakkında 941
Özelge 57. Mal ve hizmet alımlarına ilişkin ihale ve doğrudan temin kararları ile benzeri konularda düzenlenen sözleşmelerde damga vergisi matrahı katma değer vergisi hariç tutar üzerinden hesaplanması hakkında 942
Özelge 58. Mevcut sözleşme hükümlerine göre %20 Oranındaki iş artışı için damga vergisi Ödenip ödenmeyeceği hakkında ... 943
Özelge 59. Maaş alınan birim dışında farklı bir kurumun gelirlerinden ödenen fazla mesai ücretinin ikinci işverenden elde edilen ücret olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hk.... 944
Özelge 60. İŞKUR tarafından verilen ücrete ilaveten iş barışının ve işçilerin işe intibaklarının sağlanması amacıyla işçilere ücret ödeneceği belirtilerek, ödenecek bu ücretler üzerinden 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunun hükümlerine göre tevkifat yapılıp yapılamayacağı hk. 947
Özelge 61. 4/B ve 4/C statüsündeki emekli olacak personele ödenecek iş sonu tazminatına tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı hk. 949
Özelge 62. Üniversitede öğretim üyesi olarak görev yapan çalışana üniversitede ders aracı olarak kullanılan kitaplar için ödenecek telif ücretinin vergilendirilmesi hk. 952
Özelge 63. Manevi tazminat ödemesi üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı hk. 955
Özelge 64. Öğretim elemanlarınca bilimsel araştırma projeleri kapsamında, Döner sermaye işletmesi müdürlüğüne bağlı araştırma laboratuvarlarında belirli bir bedel karşılığı yaptırılan tahlil ve analizler için düzenlenecek faturada KDV uygulanıp uygulanmayacağı hk. 957
Özelge 65. Uzaktan Eğitim Uygulama Araştırma Merkezine Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünce yapılacak olan nakit bağışın KDV karşısındaki durumu hk. 958
Özelge 66. Fakülte tarafından öğrencilere verilen pedagojik formasyon derslerine ilişkin bedel üzerinden K.D.V.nin hesaplanacağı hk. 959
Özelge 67. Üniversiteye bağlı döner sermaye işletmeleri tarafından yapılan teslim ve hizmetlerde KDV hk. 960
Özelge 68. Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne bağlı olarak faaliyet gösteren uygulama Otelinin kapatılması sonrasında muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaşların devri

ile ilgili Kurumlar Vergisi ve Katma Değer Vergisi yönünden yapılacak işlemler hk. 962
Özelge 69. Döner sermaye işletmesince özel ve kamu kurum-kuruluşlarına danışmanlık, bilirkişilik, proje, ölçme-değerlendirme, analiz, izleme-raporlama, denetleme vb. hizmetleri verildiği, Sürekli Eğitim Merkezinde Üniversite personeli ve öğrenciler ile dışarıdan katılımcılara kurslar düzenlendiği, Su Ürünleri Fakültesinde de eğitim amaçlı balık üretim ve yetiştiriciliği yapıldığı ve üretilen balıkların satışının yapılmasının planlandığı, ayrıca Üniversite bünyesinde Su Ürünleri ve Deniz Müzesi kurularak girişlerden ücret alınmasının planlandığı belirtilmiş olup, söz konusu faaliyetlerin kurumlar vergisine konu olup olmayacağı ile kurumlar vergisine tabi olunması halinde mükellefiyet kayıtlarının ne şekilde tesis ettirileceği hk. 966
Özelge 70. Bilançoda görülen geçmiş yıl zararlarının sermayeye eklenebilecek nitelikteki fonlar veya yedek akçeler kullanılmak suretiyle kısmen veya tamamen kapatılmış olmasının önceki hesap dönemlerine ilişkin kurumlar vergisi beyannamelerinde ayrı ayrı gösterilen geçmiş yıl zararlarının kurum kazancından indirim hakkını sona erdirip erdirmediği hk. 970
Özelge 71. İş akdi feshedilen işçiye ödenecek olan kıdem ve ihbar tazminatlarının hangi dönemde gider yazılacağı hk. 971
Özelge 72. Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezinde ön lisans, lisans ve yüksek lisans programları dışında sürekli eğitim programları düzenleneceği ve gerektiğinde eğitime katılanlara katılım sertifikası ve belgelerinin verileceğinden bahisle, herhangi bir iktisadi işletme oluşturmaksızın yapacağınız Merkeziniz faaliyetlerinden elde edilen kazançların kurumlar vergisine tabi olup olmadığı hususunda bilgi verilmesi istenilmektedir. 976
Özelge 73. Üniversitenin Döner sermaye işletmesi veya bünyesinde kurulan Ziraat Fakültesinin doğrudan üreticiden satın alarak yoğurt ve ayran üretiminde kullanacağı süt için ne tür belge düzenlemeleri gerektiği hk. 978
Özelge 74. Vergi Usul Kanununun 231/5 maddesindeki hüküm gereğince "azami 7 gün" hesabında mal teslimi veya hizmet ifasının gerçekleştiği gün dahil edilmek suretiyle mi, yoksa dahil edilmeden mi hesaplama yapılacağı hk. 982
Özelge 75. Kabule bağlı olan ve bunun için yazılı bir sözleşme bulunan satışlarda fatura düzenlenmesindeki yedi günlük süre kabul tarihinden itibaren başlamaktadır. 983

Özelge 76. Döner Sermaye işletmesine bağlı olarak hizmet veren laboratuarda beton numune testi ile proje tetkik ve tastikinden dolayı ücret alınması durumunda yapılan bu iş ve işlemlerden dolayı, Kurumlar Vergisi yönünden mükellefiyet durumu ve BA-BS formlarını düzenleyip düzenlenmeyeceği hk. 984
Özelge 77. Faturalı mal ve hizmet alışlarının Ba-Bs sınırını aşması durumunda bildirimde bulunulması gerektiğini belirterek, söz konusu formların sadece bildirimde bulunulması gereken aylarda mı, yoksa boş olsa bile her ay verilip verilmeyeceği hk. 986
Özelge 78. Döner sermaye işletmesinden küçük meblağda ve çok sayıda mal ve hizmet alan kişilere gün sonunda muhtelif müşteriler ibareli tek bir fatura düzenlenip düzenlenemeyeceği hk..... 987
Özelge 79. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından 403 Sıra No.lu VUK Tebliğine göre kesin mizan bildirimlerinin şubeler tarafından ayrı ayrı mı yoksa merkezden mi verilmesi gerektiği hk..... 988
Özelge 80. Kredi kartı ile ürün satışlarında fatura düzenleme süresi hk..... 989
Özelge 81. Kurum personeline verilen ücretsiz eğitim karşılığında fatura düzenlenmesi ve KDV hesaplanması hk.... 991
Özelge 82. Fatura, sevk irsaliyesi, irsaliyeli fatura ve gider pusulalarının basımının ebat ve içerik olarak özelge talep formu ekindeki örneğe uygun olarak, A4 kağıda asıl ve suretleri yan yana olacak şekilde bilgisayar ortamında lazer ya da mürekkep kartuşlu yazıcı kullanarak yapılıp yapılamayacağı hk. 994
Özelge 83. Vakıf üniversitesinin e-fatura ve e-defter uygulamasına tabi olup olmadığı hk. 995
Özelge 84. Yüksekokul Döner Sermaye İşletmesi bünyesindeki yüzme havuzu ve halı saha hizmetlerine uygulanacak KDV oranı hk..... 999
Özelge 85. Üniversiteye ait sürekli eğitim ve araştırma merkezi tarafından verilen eğitim ve danışmanlık hizmetlerinin KDV oranı hk..... 1000
Özelge 86. Devlet Üniversitesi Bünyesinde Yapılan Bilimsel Projede Kullanılacak Teknik Sistemlerin Alımında KDV Muafiyeti Uygulanıp Uygulanmayacağı Hk. 1003
Özelge 87. Üniversite bünyesinde gerçekleştirilen faaliyetlerin Kurumlar Vergisi Muafiyetine etkisi..... 1004
Özelge 88. Sözleşme süresinin uzatılmasına ilişkin alınan komisyon kararının damga vergisine tabi olup olmadığı..... 1007

Özelge 89. Malikleri tarafından yılın belirli zamanlarında kullanılan, geri kalan zamanlarda ise üçüncü şahıslara konaklama amaçlı sunulan tesislerin işletilmesinde konuklara düzenlenecek konaklama faturalarında uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı hk. 1009
Özelge 90. Döner Sermaye İşletmesinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 362, 381 ve 396 Sıra No.lu Genel Tebliğlerine göre belirli bir haddi aşan mal ve hizmet alımı ve satışlarının mal ve hizmet alım ve satışlarına ilişkin form Ba ve form Bs ile bildirme sorumluğunun bulunup bulunmadığı hk. 1010
Özelge 91. Vakfa ait sağlık alanında faaliyet gösteren işletmelerin, şube olmaksızın kar/zarar konsolidasyonu ile tek K.V., tek K.G.V. ve tek K.D.V Beyannamesi verip veremeyeceği. 1012
Özelge 92. Hizmeti alan ile ödeme yapanların farklı kişiler olması durumunda faturanın kimin adına düzenleneceği hk.. 1015
Özelge 93. Faturada malın cinsi ve miktarının koli veya kutu olarak yazılıp yazılmayacağı hk. 1017
Özelge 94. Yabancı uyruklu öğrenci sınavının ücretleri için düzenlenecek faturada KDV oranı hk. 1018
Özelge 95. Kurumlar vergisinden muaf olan özel bütçeli kamu kurumunun Ödeme Kaydedici Cihaz kullanıp kullanamayacağı hk. 1019
Özelge 96. Eğitim amaçlı VCD, DVD, kitap satışları ile online test hizmetinde KDV oranı 1023
Özelge 97. Üniversite bünyesinde gerçekleştirilen Pedagojik Formasyon Eğitimi Sertifika Programına katılanlardan elde edilen gelirler dolayısıyla Üniversite bünyesinde oluşan iktisadi kamu kuruluşunun Kurumlar Vergisi ve KDV'den muaf olup olmadığı hk. 1024
Özelge 98. Mahkeme kararına göre ödenen tutarların kurumlar vergisi matrahından indirilip indirilemeyeceği 1027
Özelge 99. Otellerde yarım pansiyon, tam pansiyon gibi isimlerle adlandırılan ve tek bir bedel olarak fiyatlandırılan konaklama hizmetlerinin %8 oranında; konaklama hizmeti alınmaksızın ya da ayrıca belgelendirilen veya konaklama hizmetine ilişkin belgede konaklama bedelinin dışında ayrıca fiyatlandırılan yemek hizmetlerinin ise genel oranda (%18) KDV ye tabi olduğu hk. 1030

IX. Vergi uygulamaları ile ilgili Sayıştay Kararları 1032
SDK 1. Döner sermaye ek ödemesinden gelir vergisi kesintisinin eksik yapılması Hk. 1032

X. **Vergi Uygulamaları İle İlgili Vergi Mahkemesi Kararları....1035**
VMK 1. Meslek Yüksek Okulu Uygulama Oteli'nin öğrencilerin branş faaliyetlerini geliştirmeleri maksadıyla işletilen işletme/işletmeler kapsamında yer alması nedeniyle söz konusu uygulama otelindeki faaliyetlerden dolayı tesis edilen **kurumlar vergisi mükellefiyetinde hukuka uyarlık bulunmamaktadır.** 1035

XI. **Vergi Uygulamaları İle İlgili Danıştay Kararları 1039**
DİBKK 1. İhale kararı üzerine işin üstlenilmesinden sonra ihale makamınca 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa göre hesaplanıp işi üstlenen şirketten kesilerek veya alınarak vergi idaresine ödenen damga vergisi tahsilatının iptali veya tahsil edilen tutarın iadesi istemiyle işi üstlenen şirket tarafından vergi mahkemesinde dava açılabileceği hakkında. 1039
DK 1. Yükseköğretim kurumuna bağlı döner sermaye işletmelerinin işletilmelerinden elde edilecek gelir ya kanun ve yönetmelikleri uyarınca doğrudan kamu hizmeti yapan yerlere verilmekte ya da gelirin elde edilmesine katkıda bulunanlara ödenmek zorunda olduğundan ve kanuni zorunluluk olarak yapılan bu ödemelerin işletmenin gideri olarak kabulü gerektiğinden ortada vergilendirilecek bir gelir kalmadığı hk. 1041
DK 2. Üniversite saymanlığı ile üniversite döner sermayesinden ayrı ayrı alınan ücretlerin ayrı işverenden alınmış ücret sayılmayacağı, bu nedenle beyan zorunluluğunun bulunmadığı hk..... 1044

BEŞİNCİ BÖLÜM 1045

TAŞINIR VE TAŞINMAZ MAL İŞLEMLERİ 1045
I. Taşınır Mal Edinme ve Dayanıklı Taşınırların Üniversiteye Devri1045
A. Yükseköğretim Kurumları Döner Sermaye İşletmeleri tarafından Dayanıklı Taşınırların Gelirin Elde Edildiği Birime Devri1046
B. Gelirin elde Edildiği Birime Devri Yapılmayacak Olan Taşınırlar..... 1047
C. Genel Yönetim Faaliyetlerinde Kullanılacak Olan Taşınırların Kapsamı Nasıl Belirlenecektir?..... 1047
II. Taşınmaz Edinme ve Yatırım Projelerine Katılma 1048

ALTINCI BÖLÜM 1050

ALIM - SATIM İŞLEMLERİ 1050
I. Satın alma İşlemleri 1050
A. Kamu İhale Kanunun 22 nci maddesinin (d) bendi kapsamında marka belirtilmek suretiyle alım yapılabilecek haller 1050
B. Kamu İhale Kanunun 22 nci maddesinin (f) bendi kapsamında İlaç, tıbbi sarf malzemeleri ile test ve tetkik sarf malzemesi alımları 1051
C. Doğrudan temin usulünde yasaklama kararı 1051
D. Doğrudan temin kayıt formu düzenleme zorunluluğu 1052
E. Kamu İhale Kanunun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptıkları harcamalarının, toplam ödeneklerinin % 10 oranını aşması halinde alınması gereken izin 1052
F. Hakedişe tabi hizmet sözleşmelerinde fatura düzenlenme tarihi 1054
G. Kabule bağlı olan ve bunun için yazılı bir sözleşme bulunan mal alımlarında fatura düzenlenme tarihi 1056
II. Satış işlemleri 1058
A. Döner Sermayeden Üretilen Mal Ve Hizmetlerde Fiyatların Tespiti 1058
1. 4736 Sayılı Kanun Kapsamında, Döner Sermaye İşletmelerinin Ürettikleri Mal Ve Hizmet Tarifeleri Üzerinden Kişi Veya Kuruma Ücretsiz Veya İndirimli Tarife Uygulaması 1059
2.Döner Sermaye İşletmelerince 4736 Sayılı Kanun Kapsamında Yapacakları İndirimli Satışların Muhasebe Kayıtlarına Alınması 1060
B. Satış İşlemlerinde Uyulacak Düzenleme "Döner Sermayeli Kuruluşlar İhale Yönetmeliği" 1061
1. Usul Ve Bedel Tespiti 1062
2. Maliyetin Altında Satış 1062
3. İhale Komisyonları 1063
C. Sipariş Alma ve Vadeli Satış 1063
D. Satış Mağazasında Yapılacak Satışlar ve Yapılacak İşlemler 1063
E. Mal ve hizmet tedarikinde alacaklıya yapılan geç ödemelere ilişkin temerrüt faiz 1066
III. Hakediş Ödemelerinde ve Kati Teminatın İadesinde Uyulacak Kurallar 1066
A. Vergi Borcu Sorgulaması 1066

B. Sosyal Güvenlik Kurumu Prim ve İdari Para Cezası Borcu Sorgulaması 1067
IV. Döner Sermaye İşletmelerinin İhale İşlemleri İle İlgili Soru – Cevap 1069
Soru 1. 4734 Sayılı KİK nun 6 ıncı maddesi ihale komisyonunu düzenlemekte olup; komisyon üyelerinden birinin "muhasebe veya malî işlerden sorumlu" bir personel olması zorunluluğu getirilmiştir. Buna göre döner sermaye işletmesi bünyesinde kimlerden bu kapsamda ihale komisyon üyeliğinde yararlanılabilir? 1069
Soru 2. İşçi ve sözleşmeli personelin ihale komisyonunda görev alması mümkün müdür? 1070
Soru 3. İhale Komisyonlarında Görevlendirilecek Yedek Üyelerin Nitelikleri önemli midir? 1070
Soru 4. Bütün ihaleler için tek bir ihale komisyon kurulması mümkün müdür? 1071
Soru 5. İhale Komisyonlarının İhale Kararı İle İlgili Sorumlulukları var mıdır? 1072
Soru 6. İdarelerin kendilerine bağlı döner sermayelerden yapacakları alımlar için bir düzenleme var mıdır? 1072
Soru 7. Turizm ve Otelcilik bölümlerinin uygulama alanlarına (uygulama otellerine) ve diğer birimlerin yiyecek - içecek satışı yapılan alanlarına marka belirtilerek alım yapılabilir mi? 1073
Soru 8. Döner sermaye işletmeleri Kamu Kurumları tarafından açılan ihalelere mal ve hizmet sunmak üzere katılabilir mi? .. 1073
Soru 9. Döner sermaye işletmeleri tarafından yurt dışından alınan mal ve hizmetler için Damga Vergisi tahsilatı ve KDV ödemesi gerekmekte midir? 1074
Soru 10. Döner sermaye işletmelerinin gerek kendi üniversitelerinden, gerekse başka üniversitelerden devam etmekte olan Bilimsel Araştırma Projeleri kapsamında talep edilen mal ve hizmet teslimlerinden dolayı KDV tahsilatı yapmaları gerekir mi? 1076
Soru 11. Yapılan ihale kapsamında gerçekleştirilen bir cihaz alımı için gerek hakediş ödemesi yapılırken, gerekse kati teminatın iadesi sırasında Sosyal Güvenlik Kurumu Prim Ve İdari Para Cezası Borçlarının sorgulanması gerekir mi? 1077
Soru 12. Doğrudan temin yöntemi ile yapılan bir cihaz alımı için gerek hakediş ödemesi yapılırken, gerekse kati teminatın iadesi sırasında Sosyal Güvenlik Kurumu Prim Ve İdari Para Cezası Borçlarının sorgulanması gerekir mi? 1078

Soru 13. Döner sermaye işletmesi tarafından sunulan mal ve hizmet bedellerinde kişi veya kurumlara indirim yapılabilir mi? 1079
Soru 14. Döner sermaye işletmesi tarafından sunulan mal ve hizmetlerde 4736 sayılı Kanuna uygun olarak yapılan iskontolu satışların muhasebe kayıtları nasıl yapılmalıdır? 1080

YEDİNCİ BÖLÜM 1082

DÖNER SERMAYE İŞLETMELERİNİN DENETİMİ 1082
I. Dış Denetim (Sayıştay Denetimi) 1082
II. Cumhurbaşkanlığı Devlet Denetleme Kurulu Başkanlığı ... 1082
III. Yükseköğretim Denetleme Kurulu 1082
IV. İç Denetim 1083
V. Hazine ve Maliye Bakanlığı Denetimi 1083
VI. Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı Denetimi 1084

SEKİZİNCİ BÖLÜM 1086

DÖNER SERMAYE İŞLETMELERİNE AİT ÖRNEK DÜZENLEMELER 1086
I. Sürekli Eğitim Merkezleri Döner Sermaye Ek Ödeme Yönergesi 1086
II. Döner Sermayeli İşletmeler Dönem Sonu Faaliyet Raporu 1091