

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Muhasebat Genel Müdürlüğü

Sayı : B.07.0.MGM.0.23/31
Konu : Demirbaş devri

12.03.2010* 03547

ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜNE
(Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü)

İlgi: 19/02/2010 tarihli ve B.30.2.FIR.0.70.81.00.00/138 sayılı yazı.

İlgi yazıda, Taşınır Mal Yönetmeliğinde döner sermaye işletmesi tarafından alınan demirbaşların devrine ilişkin herhangi bir düzenleme bulunmadığı ve aynıyat saymanlığı diye bir birimin de bulunmadığından bahsile, döner sermaye işletmesi aracılığıyla alınan demirbaşların, bağlı bulundukları fakülte, yüksekokul, enstitü veya başkanlıklara devrinin yapılıp yapılmayacağı ile devirlerde Parasal Sınırlar ve Oranlar Hakkındaki Genel Tebliğde belirtilen limitlerin dikkate alınıp alınmayacağı hususunda tereddüde düşüldüğü belirtilerek, konuyla ilgili görüş bildirilmesi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğin 7 nci maddesinde "Bu Yönetmeliğin 9. maddesine göre kurulanlar dışındaki döner sermayelerin gelirleriyle alınan araç, gereç ve öteki demirbaş cşya (canlı demirbaş hariç) her mali yılın sonunda üniversite aynıyat saymanlığına devredilir." düzenlemesine yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 01/05/2007 tarihli ve 26509 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "Taşınır İşlemleri" başlıklı 27 nci maddesinin 1 inci fıkrasında "İşletmelere edinilen taşınırın kayıtlara alınmasında, verilmesinde ve izlenmesinde, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri uygulanır." hükmüne yer verilmiştir.

Bu nedenle, Döner Sermaye İşletmesi bütçesinden alınarak işletme envanterine kaydedilen demirbaşların; 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğin 7 nci maddesi hükmüne istinaden, Taşınır Mal Yönetmeliğinin taşınırın devrine ilişkin esaslar dâhilinde Üniversitemiz özel bütçesi ambarına devredilmesi gerekmektedir.

Buğilcrını ve gereğini rica ederim.


Hikmet TOSUN
Bakan a.
Genel Müdür V.

Sayın M. Emin BAYSAL'ın dilekâti üzerine

16.03.2010

VA

Döner Sermayeli İşletmelerden

İdarelerine Devir

- 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 inci Mad. çıkarılan "Yönetmelik" in 7 inci maddesi gereğince; döner sermaye gelirleriyle alınan araç, gereç ve öteki demirbaş eşya (canlı demirbaş hariç) her mali yılın sonunda üniversiteye devredilmektedir.

- Bu işlem gider kaydıyla yapılır.

Ancak Kurumlar Vergisi Mükellefi olan DS İşletmeleri amortisman tüketim süresi dolmadan devredemez.

bu devirlerde, taşınırların beş yıllık süreyi doldurmuş olma şartı aranmayacak, ancak parasal sınırlarla belirlenen yetkiler dahilinde harcama yetkilisi veya üst yöneticinin onayı aranacaktır.

İhtiyaç fazlası taşınırların kamu idareleri arasında bedelsiz devrinde uygulanacak usul ve esaslar ile devreden ve devralan idarelerce düzenlenecek belgeler 2007/1 sıra nolu, "Taşınırların Bedelsiz Devri ve Devredilemeyecek Taşınırlar Hakkında Tebliğ"de açıklanmıştır.

Döner sermaye işletmelerinde taşınır devri

Bazı döner sermayeli işletmeler kendi kaynaklarıyla aldıkları dayanıklı taşınırları, bağlı oldukları idarelere devretmektedir. Bu devir işlemi, yıl sonlarında işletmenin hesaplarında gider kaydedilmek suretiyle yapılmaktadır. Karşılığında bir bedel alınması söz konusu olmadığından, bu işlem bedelsiz devir olarak kabul edilebilir. Bedelsiz devire ilişkin şartların döner sermayeli işletmelerce yapılacak devirlerde de aranması, özel mevzuatlarında hüküm bulunmasına bağlıdır.

Döner sermayeli işletmeler 5018 sayılı Kanun kapsamında değerlendirilmediğinden, Yönetmeliğin kapsamında yer almamıştır. Ancak, 5018 sayılı Kanunun Geçici 11 inci maddesi gereğince Maliye Bakanlığınca yayınlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 27 nci maddesi hükmüne göre, döner sermayelerce edinilen taşınırların kayıtlara alınmasında, verilmesinde ve izlenmesinde, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri uygulanacağından, devir işlemlerinde de Yönetmeliğin hükümlerine tabi olduğu söylenebilir.

Bu nedenle, özel mevzuatındaki hükümler saklı kalmak kaydıyla, bir izin veya düzenleme ile istisna getirilmedikçe döner sermayeli işletmeler de bedelsiz devir için Taşınır Mal Yönetmeliğinde belirlenen usule ve belge düzenine uymaları gerektiği kanaatindeyiz. Ancak, aksi belirtilmedikçe, döner sermayeli işletmelerce bağlı oldukları idareye devredecekleri taşınırlar için beş yıl şartının aranmaması gerekir.

Diğer taraftan, döner sermayeli işletmelerden alınan taşınırların kamu idaresince kayıtlara alındığına ilişkin TIF'ler muhasebeye verildiğinde gösterilen değerler üzerinden ilgili varlık hesaplarına alınarak karşılığının gelir kaydedilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

çevre şartları da göz önünde tutularak gerekli koordinasyon Yükseköğretim Kurulu tarafından sağlanır."

Madde 4- Aynı Yönetmeliğin 6. ncı maddesi başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Gelir ve Giderler ile Bunların Muhasebeleştirilmesi

Madde 6- Döner sermaye işletmelerinin gelirleri şunlardır:

- Bu işletmelerde yapılacak iş ve hizmetler ile üretilen malların satış karşılığında sağlanan gelirler,
- Bağış ve yardımlar,
- Sair gelirler.

İşletmelerde yapılan iş ve hizmetler ile üretilen malların satışlarından elde edilen gelirler döner sermaye işletmesinde açılacak bir hesapta toplanır. Üniversite yönetim kurulu gerektiğinde elde edilen gelirlerin birimler itibarıyla ayrı hesaplarda toplanmasına karar verebilir.

Bağış ve yardımlar ile sair gelirler döner sermaye işletmesinde açılacak bir hesapta toplanır.

Giderler: Her eğitim-öğretim, araştırma veya uygulama birimi veya bölümü ile ilgili öğretim elemanlarının katkısı ile toplanan döner sermaye gelirlerinin en az yüzde otuzunu o kuruluş veya birimin araç gereç, onarım, araştırma ve diğer ihtiyaçlarına, kalan kısmı ise üniversite yönetim kurulunca belirlenecek oranlar çerçevesinde üniversitenin araştırma fonuna geri kalan gelirler döner sermayeye katkısı olan öğretim elemanları ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi personel arasında paylaşılır. Öğretim üyeleri ile Üniversitelerarası Kurulca önerilen ve Yükseköğretim Kurulunca kabul edilen teknik ve sanatla ilgili birimlerde görevli öğretim elemanlarına döner sermayeden bir yılda ayrılacak payın toplamı, bunların bir yılda alacakları aylık (ek gösterge dahil), yan ödeme, ödenek ve her türlü tazminat toplamının iki katını, diğer öğretim elemanları için bir katını, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi personel için de % 50'sini geçemez. Şu kadarki öğretim üyelerinin mesai saati dışında döner sermayeye yaptıkları katkılarında dolayı alacakları pay iki kat kıyaslamasında nazara alınmaz.

Öğretim üyelerinin katkılarına dayanmayan yıl sonu gelirleri araştırma fonuna eklenir.

Öğretim üyelerinin katkılarına dayanmayan döner sermaye işletmeleri dışındaki döner sermaye gelirleri ile, alınan araç.gereç ve öteki demirbaş eşya (Canlı demirbaş hariç) her mali yılın sonunda üniversite ayniyat saymanlığına devredilir."

Madde 5-Aynı Yönetmeliğin 10 uncu maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

" Madde 10- Döner sermaye işletmesinin yönetim kurulu, üniversite yönetim kuruludur. İta amiri Rektördür.Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılara,dekanlara veya enstitü,yüksekokul ve araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir."

Yükseköğretim üst kuruluşlarında döner sermayenin yönetim kurulu yükseköğretim üst kuruluşları tarafından kendi kurul üyeleri dışında oluşturulur ve ita amirliği üst kuruluş başkanı veya onun yetkili kılacağı kişi tarafından yapılır."

Madde 6-Aynı Yönetmeliğin 11 inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Madde 11-Döner sermaye işletmelerinin hizmetleri,yönetim kurulu,ita amiri,işletme müdürü, tahakkuk memuru, veznedar, ayniyat memuru, ambar memuru, memurlar ve işçiler tarafından, saymanlık hizmetleri ise Maliye Bakanlığınca kurulan döner sermaye saymanlıklarınca yürütülür."

Madde 7- Aynı Yönetmeliğin 15 inci maddesi başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir

" Sayman

Madde 15-Döner sermaye işletmelerinin saymanlık hizmetleri Maliye Bakanlığınca kurulacak döner sermaye saymanlıklarınca yürütülür.