**UYGULAMA ÖRNEĞİ**

**ÖRNEK 1:** A Ltd Şti.’nin, ABC Üniversitesi Ç Tıp Fakültesi H Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye İşletmesinden olan alacakları aşağıda yer alan tablodaki gibidir. Firma, aşağıdaki alacaklara ilave olarak 25.12.2015 tarihli ve 650 No.lu tıbbi malzeme içerikli 300.000,00 TL tutarındaki ve vadesi 26.12.2016 olan faturasını 25.03.2017 tarihinde XYZ A.Ş. Bankasına temlik etmiştir.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sıra** | **Fatura Tarihi** | **Fatura No** | **Muhasebe Yevmiye No** | **Muhasebe Kayıt Tarihi** | **Sözleşme Vade Tarihi** | **Malın Cinsi** | **Alacak Tutarı** |
| **1** | 10.01.2014 | 1 | 22 |  15.01.2014 |  10.12.2014 | Tıbbi Malzeme | 50.000,00 |
| **2** | 15.11.2014 | 325 | 899 | 15.12.2014 | 15.02.2015 | Tıbbi Malzeme | 30.000,00 |
| **3** | 10.02.2015 | 15 | 150 |  10.02.2015 |  10.02.2016 | Tıbbi Malzeme | 60.000,00 |
| **4** | 20.06.2015 | 250 | 400 |  21.07.2015 |  Yok | Tıbbi Malzeme | 70.000,00 |
| **5** | 15.07.2015 | 277 | 388 |  15.07.2015 |  15.07.2016 | Tıbbi Malzeme | 80.000,00 |
| Tıbbi Hizmet | 100.000,00 |
| **6** | 09.08.2016 | 299 | 477 |  09.09.2016 |  Yok | İlaç (Temlik alınan) | 50.000,00 |
| **7** | 15.01.2017 | 17 | 28 |  16.01.2017 |  Yok | Tıbbi Malzeme | 60.000,00 |
| **8** | 10.08.2017 | 45 | 900 |  01.12.2017 |  Yok | Tıbbi Malzeme | 70.000,00 |
| **9** | 15.08.2017 | 455 | 600 |  15.08.2017 |  15.01.2018 | İlaç  | 50.000,00 |
| **10** | 25.11.2017 | 500 | 980 |  30.12.2017 |  25.05.2018 | İlaç | 60.000,00 |
| **11** | 25.12.2017 | 525 | 29 |  02.01.2018 |  02.02.2018 | İlaç | 70.000,00 |
| **12** | 06.12.2017 | 565 | 1000 | 31.12.2017 | 06.04.2018 | Tıbbi Malzeme | 200.000,00 |

A Ltd Şti, 2547 sayılı Kanunun Geçici 75. maddesi kapsamında 30.04.2018 tarihinde ABC Üniversitesi Ç Tıp Fakültesi H Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye İşletmesine başvurmuştur.

**2547 sayılı Kanunun Geçici 75 inci Maddesi Kapsamında Yapılacak İşlemler:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sıra** | **Fatura Tarihi** | **Fatura No** | **Muhasebe Kayıt Tarihi** | **Sözleşme Vade Tarihi** | **Malın Cinsi** | **Alacak Tutarı (TL)** | **Açıklama** |
| **1** | 10.01.2014 | 1 |  15.01.2014 |  10.12.2014 | Tıbbi Malzeme | 50.000,00 | Vade tarihi 10/12/2014 olduğundan BKK uyarınca iskonto oranı uygulanmadan ödeme yapılacaktır |
| **2** | 15.11.2014 | 325 | 15.12.2014 | 15.02.2015 | Tıbbi Malzeme | 30.000,00 | Vade tarihi 15/2/2015 ve tıbbi malzeme alımı olduğundan **BKK eki iskonto cetvelinde Şubat 2015’e tekabül eden** %1 iskonto oranı uygulanarak ödeme yapılacaktır.  |
| **3** | 10.02.2015 | 15 |  10.02.2015 |  10.02.2016 | Tıbbi Malzeme | 60.000,00 | Vade tarihi 10/2/2016 ve tıbbi malzeme alımı olduğundan  **BKK eki iskonto cetvelinde Şubat 2016’ya tekabül eden** %7,5 iskonto oranı uygulanarak ödeme yapılacaktır  |
| **4** | 20.06.2015 | 250 |  21.07.2015 |  Yok | Tıbbi Malzeme | 70.000,00 | **Sözleşmede vade tarihi belirlenmediğinden muhasebe kayıtlarına alınma tarihi olan 21/7/2015 esas alınacak** ve alım tıbbi malzeme alımı olduğundan  **BKK eki iskonto cetvelinde Temmuz 2015’e tekabül eden** %3,5 iskonto oranı uygulanarak ödeme yapılacaktır |
| **5** | 15.07.2015 | 277 |  15.07.2015 |  15.07.2016 | Tıbbi Malzeme | 80.000,00 | Vade tarihi 15/07/2016 ve tıbbi malzeme alımı olduğundan  **BKK eki iskonto cetvelinde Temmuz 2016’ya tekabül eden** %11,25 iskonto oranı uygulanarak ödeme yapılacaktır |
| Tıbbi Hizmet | 100.000,00 | **Tıbbi hizmet alımı 2547 sayılı Kanunun geçici 75 inci maddesi kapsamına giren bir borç değildir.** |
| **6** | 09.08.2016 | 299 |  09.09.2016 |  Yok | İlaç (Temlik alınan) | 50.000,00 | **Sözleşmede vade tarihi belirlenmediğinden muhasebe kayıtlarına alınma tarihi** **olan** 9/9/2016 esas alınacak ve alım ilaç alımı olduğundan  **BKK eki iskonto cetvelinde Eylül 2016’ya tekabül eden** %3,375 iskonto oranı uygulanarak ödeme yapılacaktır |
| **7** | 15.01.2017 | 17 |  16.01.2017 |  Yok | Tıbbi Malzeme | 60.000,00 | **Sözleşmede vade tarihi belirlenmediğinden muhasebe kayıtlarına alınma tarihi olan 16/1/2017 esas alınacak** ve alım tıbbi malzeme alımı olduğundan  **BKK eki iskonto cetvelinde Ocak 2017’ye tekabül eden** %16 iskonto oranı uygulanarak ödeme yapılacaktır |
| **8** | 10.08.2017 | 45 |  01.12.2017 |  Yok | Tıbbi Malzeme | 70.000,00 | **Sözleşmede vade tarihi belirlenmediğinden muhasebe kayıtlarına alınma tarihi olan 1/12//2017 esas alınacak** ve alım tıbbi malzeme alımı olduğundan  **BKK eki iskonto cetvelinde Aralık 2017’ye tekabül eden** %27 iskonto oranı uygulanarak ödeme yapılacaktır |
| **9** | 15.08.2017 | 455 |  15.08.2017 |  15.01.2018 | İlaç  | 50.000,00 | Vade tarihi 15/01/2018 ve ilaç alımı olduğundan  **BKK eki iskonto cetvelinde Aralık 2017’ye tekabül eden** %9 iskonto oranına %0,375 ilave edilmek suretiyle bulunan %9,375 iskonto oranı uygulanarak ödeme yapılacaktır |
| **10** | 25.11.2017 | 500 |  30.12.2017 |  25.05.2018 | İlaç | 60.000,00 | **Vade tarihi 25/05/2018 olduğu için, 2547 Sayılı Kanunun geçici 75. maddesi kapsamına giren bir borç değildir.** |
| **11** | 25.12.2017 | 525 |  02.01.2018 |  02.02.2018 | İlaç | 70.000,00 | **Muhasebe kaydına alınma tarihi 02.01.2018 tarihi olduğundan 2547 Sayılı Kanunun geçici 75. maddesi kapsamına giren bir borç değildir.** |
| **12** | 06.12.2017 | 565 | 31.12.2017 | 06.04.2018 | Tıbbi Malzeme | 200.000,00 | Vade tarihi 06/04/2018 ve alım tıbbi malzeme alımıolduğundan  **BKK eki iskonto cetvelinde Aralık 2017’ye tekabül eden** %27 oranına Ocak, 2018, Şubat 2018 ve Mart 2018 ayları için %1 ilave edilmek suretiyle bulunan %30 iskonto oranı uygulanarak ödeme yapılacaktır. BKK’da Nisan 2018 için ilave iskonto oranı eklenmeyeceği belirtilmiştir. |
| **13** | 25.12.2015 | 650 | 26.12.2015 | 26.12.2016 | Tıbbi Malzeme | 300.000,00 | **Söz konusu alacak, XYZ Bankasına temlik edildiğinden, alacaklı sıfatıyla ancak XYZ A.Ş. Bankası başvuruda bulunabilecektir**. |

**2547 sayılı Kanunun Geçici 75 inci Maddesi Kapsamında A Ltd. Şti. Tarafından Verilecek Feragatname:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | FERAGATNAME |  |  |  |  |  |
|  | X Üniversitesinin ABC Hastanesi H Döner Sermaye İşletmesinden olan 2547 sayılı Kanunun geçici 75 inci maddesi kapsamındaki toplam 720.000,00 TL alacağımızın .....tarih ve... sayılı Bakanlar Kurulu Kararında belirlenen iskonto oranlarına göre hesaplanan ve aşağıdaki tabloda yer alan 111.125,00 TL'lik kısmından feragat ettiğimizi; kapsama giren alacaklarımız için açmış olduğumuz davalar ile icra takiplerinden feragat ettiğimizi, bu kapsamda ödeme yapılan alacaklarımızı hiçbir şekilde ihtilaf konusu yapmayacağımızı, bu kapsamda bulunmakla birlikte feragat edilmeyen herhangi bir davanın sonradan tespit edilmesi halinde bu davalar için de kayıtsız ve şartsız olarak tamamen feragatta bulunacağımızı ve bu durumu tevsik eden belgeleri de tarafınıza sunacağımızı taahhüt ederiz. 30/04/2018, Erzincan. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  Yetkili Kişi/Kişiler Ad Soyad ve Unvanı İmza Kaşe |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Sıra** | **Fatura Tarihi** | **Fatura No** | **Muhasebe Yevmiye No\*** | **Muhasebe Kayıt Tarihi\*** | **Vade**  **Tarihi** | **Malın Cinsi\*\*** | **Alacak Tutarı\*\*\*** | **İskonto Oranı** | **Feragat Edilen Tutar (TL)** | **Ödenecek Tutar (TL)** |
| 1 | 10.01.2014 | 1 | 22 |  15.01.2014 |  10.12.2014 | Tıbbi Malzeme | 50.000,00 | 0,000%  |  | 50.000,00 |
| 2 | 15.11.2014 | 325 | 899 | 15.12.2014 | 15.02.2015 | Tıbbi Malzeme | 30.000,00 | 1,000% | 300,00  | 29.700,00 |
| 3 | 10.02.2015 | 15 | 150 |  10.02.2015 |  10.02.2016 | Tıbbi Malzeme | 60.000,00 | 7,500% | 4.500,00  | 55.500,00 |
| 4 | 20.06.2015 | 250 | 400 |  21.07.2015 |  Yok | Tıbbi Malzeme | 70.000,00 | 3,500% | 2.450,00  | 67.550,00 |
| 5 | 15.07.2015 | 277 | 388 |  15.07.2015 |  15.07.2016 |  Tıbbi Malzeme |  80.000,00 | 11,250% | 9.000,00  | 71.000,00 |
| 6 | 09.08.2016 | 299 | 477 |  09.09.2016 |  Yok | İlaç (Temlik alınan) | 50.000,00 | 3,375% | 1.687,50  | 48.312,50 |
| 7 | 15.01.2017 | 17 | 28 |  16.01.2017 |  Yok | Tıbbi Malzeme | 60.000,00 | 16,000% | 9.600,00  | 50.400,00 |
| 8 | 10.08.2017 | 45 | 900 |  01.12.2017 |  Yok | Tıbbi Malzeme | 70.000,00 | 27,000% | 18.900,00  | 51.100,00 |
| 9 | 15.08.2017 | 455 | 600 |  15.08.2017 |  15.01.2018 | İlaç  | 50.000,00 | 9,375% | 4.687,50  | 45.312,50 |
| 10 | 06.12.2017 | 565 | 1000 | 31.12.2017 | 06.04.2018 | Tıbbi Malzeme | 200.000,00 | 30,000% | 60.000,00  | 140.000,00 |
| … |   |   |  |   |   |   |   |   |   |   |
| … |   |   |  |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |  |   |   |   **TOPLAM** |  720.000,00 |  | **111.125,00**  | **608.875,00** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Tabloya İlişkin Açıklamalar;** |  |  |  |  |  |  |  |
|  | \* BKK uyarınca vade tarihi olmayan alımlarda muhasebe kayıtlarına alınma tarihi esas alınacağından, muhasebe kayıt bilgisi ilgili döner sermaye saymanlığından öğrenilerek doldurulur. |
|  | \*\*Kanun ve Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca belirlenen ilaç ve tıbbi malzeme şeklinde doldurulacaktır.  |
|  | \*\*\*İlgili faturanın bir kısmının ödenmiş olup olmadığı, temlik edilmiş olup olmadığı gibi hususlar dikkate alınarak doldurulur. |
|  |  |
| **Feragatnameye İlişkin Diğer Hususlar;** |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **1-** Tüm sayfaları imzalı ve kaşeli olmak şartıyla faturalar için birden fazla sayfa kullanılabilir. |
|  | **2-** Feragatnamede belirtilen faturaların fotokopileri alacaklı tarafından kaşe ve imzalanarak veya işletme tarafından onaylı DMİS'ten alınacak cari kart raporu dökümleri feragatname ekinde sunulacaktır. |
|  | **3-** Tevsik edici belgeler feragatname ekinde ibraz edilecektir. |
|  | **4-** Hesaplamalarda, iskonto oranı uygulandıktan sonra virgülden sonra iki ondalık basamaklı sayıya yuvarlama yapılması gerekmekte olup, yuvarlama işleminde yarım kuruş ve üzerindeki değerler bir kuruşa tamamlanacaktır. |
|  | **5-** Feragatnameye şahıs firmalarında yetkili kişinin kimlik fotokopisi/temsile yetkili olanların vekaletname aslı veya bunun noterce onaylanmış örneği, şirketlerde ise imza sirküleri eklenecektir. |

**2547 sayılı Kanunun Geçici 75 inci Maddesi Kapsamında ABC Üniversitesi Tarafından Maliye Bakanlığına Gönderilecek Konsolide Liste:**

Söz konusu feragatname ABC Üniversitesi Ç Tıp Fakültesi H Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye İşletmesi tarafından onaylandıktan sonra konsolide liste Rektör tarafından imzalı üst yazı ile Maliye Bakanlığına gönderilecektir.

ABC Üniversitesi Ç Tıp Fakültesi H Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye İşletmesine A Ltd. Şti.’nin başvurusuna ilave olarak;

* M A.Ş. de 2547 sayılı Kanunun Geçici 75. maddesi kapsamında toplam 250.000,00 TL alacağı için 38.275,50 alacağından feragat ederek başvuruda bulunmuştur.
* MY A.Ş. de 2547 sayılı Kanunun Geçici 75. maddesi kapsamında toplam 50.000,00 alacağı için 8.200,50 alacağından feragat ederek başvuruda bulunmuştur.

|  |
| --- |
| **KONSOLİDE LİSTE**  |
|  |   |
| ABC Üniversitesi Ç Tıp Fakültesi H Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye İşletmesinin 2547 sayılı Kanunun geçici 75. maddesi kapsamındaki borçların toplamı aşağıdaki gibidir. |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Sıra | Alacaklının adı, soyadı veya Unvanı | Vergi/TC Kimlik No | Alacak Tutarı (TL) | Feragat Edilen Tutar (TL) | Ödenecek Tutar (TL) |
| 1 |  A LTd. Şti. |  11111111111 |  720.000,00 |  111.125,00 |  608.875,00 |
|  2 |  M A.Ş. |  44444444444 |  250.000,00 | 38.275,00 | 211.725,00 |
| 3 | MY A.Ş. |  22222222222 | 50.000,00 | 8.200,50 | 41.799,50 |
|  |  | TOPLAM | **1.020.000,00** | **157.600,50** | **862.399,50** |
|  |  |  |  |  |  |
| Yukarıdaki tabloda yer alan borçların 2547 sayılı Kanunun geçici 75 inci maddesine uygun olarak feragatnameyi veren alacaklılara ait olduğu ve başvuran alacaklılara ödenecek olan **862.399,50** TL’nin TR44 0000 0000 0000 1000 11 İBAN No.lu hesaba aktarılmasını talep ederiz. |
|   |  |  |  |  |   |
|   | Muhasebe Yetkilisi | İşletme Müdürü | Harcama Yetkilisi |
|   |  İmza |  İmza |  İmza |
|   |  Adı Soyadı  |  Adı Soyadı  |  Adı Soyadı  |

**2547 sayılı Kanunun Geçici 75 inci Maddesi Kapsamında Yapılacak İşlemlerle İlgili Muhasebe Kayıtları:**

İlgili döner sermeye muhasebe birimince, 2547 sayılı Kanunun geçici 75 inci maddesi kapsamında yukarıda yer verilen örneğe ilişkin aşağıdaki muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

 Söz konusu ödemeler yapıldıktan sonra alacakla ilgili olarak aşağıdaki muhasebe kaydının yapılması gerekmektedir. (Konsolide listede sadece yukarıdaki alacakların olduğu SGK’dan Ocak 2020’da 100.000,00 aktarıldığı kabul edilirse)

1. 2547 sayılı Kanunun geçici 75 inci maddesine göre ilgili döner sermeye işletmesince Maliye Bakanlığına bildirilen ödenecek borç tutarının, Maliye Bakanlığınca ABC Üniversitesi Ç Tıp Fakültesi H Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye İşletmesinin hesabına aktarılması sonrası;

-----------------------------------------/-----------------------------------------------------------

102 Bankalar 862.399,50

 404 Hazineye Olan Mali Borçlar 862.399,50

--------------------------------------/-------------------------------------------------------------

1. 2547 sayılı Kanunun geçici 75 inci maddesine göre ABC Üniversitesi Ç Tıp Fakültesi H Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye İşletmesine başvuruda bulunan alacaklılara ödeme yapması;

----------------------------------------------------/--------------------------------------------------

320 Satıcılar Hesabı 1.020.000,00

 *320.01.01. A Ltd. Şti 720.000,00*

 *320.01.06 M A.Ş. 250.000,00*

 *320.01.07 MY A.Ş. 50.000,00*

103 Ver. Çek. ve Gön. Em. H. 862.399,50

602.12 Diğ. Gel. Hes\* 157.600,50

 --------------------------------------------------------/-----------------------------------------------

1. SGK tarafından ABC Üniversitesi Ç Tıp Fakültesi H Uygulama ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye İşletmesine Ocak 2020’de yapılacak 100.000,00 TL’lik ödemenin, ilgili döner sermaye işletmesinin Hazine’ye olan borcunun ilk taksitinin kesilerek yapılması;
	* Uzun Vadeden/Kısa Vadeye aktarma kaydı\*\*

 ------------------------------------/ 01.01.2020-----------------------------------------------------

 404 Hazineye Olan Mali Borçlar 172.470,90

304 Hazineye Olan Mali Borçlar 172.470,90

 ---------------------------------------/---------------------------------------------------------------

* + Kesinti yoluyla 1. Taksitin Maliye Bakanlığına Geri Ödenmesi\*\*\*

 --------------------------------------/----------------------------------------------------------------

 102 Bankalar *(SGK Alacakları)* 85.626,68

 304 Hazineye Olan Mali Borçlar 14.373,33

 *(862.399,50/60=14.373,33)*

 120-SGK’dan Alacaklar 100.000,00

 -----------------------------------------/--------------------------------------------------------------

\*602- Diğer gelirlere Hesabına kaydedilen tutar üzerinden Hazine hissesi ve bilimsel araştırma projesi payı ayrıca hesaplanmayacaktır.

\*\*404 Hazineye Olan Mali Borçlar hesabında kayıtlı olup vadesi bir yıl ve altına düşen borçlar her yılbaşından itibaren 304 Hazineye Olan Mali Borçlar hesabına alınır ve borcun ödenmesine ilişkin kayıt bu hesaptan yapılır.

\*\*\* Her taksit ödemesi için kayıt yapılır.