

Katma Değer Vergisi İadesi ve Muhasebe

Cihan Ergan *Vergi M¼fettiři* • Dr. Medet İğde



Katma Değer Vergisi İadesi ve Muhasebe

Cihan Ergan
Vergi Mufettiři

Dr. Medet İğde



Published by

Özgür Yayın-Dağıtım Co. Ltd.

Certificate Number: 45503

📍 15 Temmuz Mah. 148136. Sk. No: 9 Şehitkamil/Gaziantep

☎ +90.850 260 09 97

📞 +90.532 289 82 15

🌐 www.ozgur yayinlari.com

✉ info@ozgur yayinlari.com

Katma Değer Vergisi İadesi ve Muhasebe

Value Added Tax Refund and Accounting

Cihan Ergan • Dr. Medet İğde

Language: Turkish-English

Publication Date: 2023

Cover design by Mehmet Çakır

Cover design and image licensed under CC BY-NC 4.0

Print and digital versions typeset by Çizgi Medya Co. Ltd.

ISBN (PAPERBACK): 978-975-447-859-4

ISBN (PDF): 978-975-447-839-6

DOI: <https://doi.org/10.58830/ozgur.pub379>



This work is licensed under the Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International (CC BY-NC 4.0). To view a copy of this license, visit <https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>
This license allows for copying any part of the work for personal use, not commercial use, providing author attribution is clearly stated.

Suggested citation:

Ergan, C., İğde, M. (2023). *Katma Değer Vergisi İadesi ve Muhasebe*. Özgür Publications.

DOI: <https://doi.org/10.58830/ozgur.pub379>. License: CC-BY-NC 4.0

Bu kitap; Gaziantep Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Maliye Anabilim Dalı Mali İktisat Bilim Dalında hazırlanmış olan, Doç. Dr. Mehmet Fatih BUĞAN, Dr. Öğr. Üyesi Emre ÇOLAKOĞLU ve Dr. Öğr. Üyesi Medet İĞDE tarafından onaylanan ve danışmanlığı Dr. Öğr. Üyesi Medet İĞDE tarafından yürütülen "İHRACATTA KATMA DEĞER VERGİSİ İADESİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ" adlı yüksek lisans tezinden üretilmiştir.

The full text of this book has been peer-reviewed to ensure high academic standards. For full review policies, see <https://www.ozgur yayinlari.com/>



Ön Söz

Çalışmamda, her türlü akademik bilgisini benden esirgemeyen, her zaman değerli görüşlerini paylaşan danışman hocam Sayın Dr. Öğr. Üyesi Medet İĞDE'ye, her türlü yardım ve desteği ile çalışmamın ilerlemesinde büyük katkısı olan Sayın Doç. Dr. Mehmet Fatih BUĞAN'a ve savunma jürisine katılma nezaketini gösteren Sayın Dr. Öğr. Üyesi Emre ÇOLAKOĞLU hocama saygı ve şükranlarımı sunarım. Ayrıca çalışmanın hazırlanması aşamasında kendilerine az vakit ayırmama rağmen desteklerini hiç esirgemeyen ve büyük fedakârlık gösteren eşim Ayşe ERGAN'a ve Oğlum Ege ERGAN'a teşekkür ederim.

İçindekiler

Ön Söz	iii
Kısaltmalar	vii
Giriş	1
1 Katma Değer Vergisi ile ilgili Kavramsal Çerçeve	7
Türk Vergi Sisteminde Katma Değer Vergisi	7
2 İhracat ile ilgili Kavramsal Çerçeve	25
İhracat Mevzuatı	25
Katma Değer Vergisi İstinasları ve İhracatta KDV İadesi	28
İhracatta KDV İstinası Türleri	32
3 Uygulama Analizi ve Örneklemeler	73
Uygulama Yapılan Şirkete İlişkin Bilgiler	73
İnternet Vergi Dairelerinde Katma Değer Vergisi İade Talebi	74
Uygulaması Yapılan Şirketin Beyannamesi ve Listeleri	74
Sonuç ve Öneriler	81
Kaynaklar	85
Ekler Listesi	89

Kısaltmalar

AATUHK	: AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDA KANUN
A.Ş.	: ANONİM ŞİRKET
Ba-Bs	: BİLDİRİM ALIŞ-BİLDİRİM SATIŞ
DIİB	: DAHİLDE İŞLEME İZİN BELGESİ
GİB	: GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
KDV	: KATMA DEĞER VERGİSİ
KDVGUT	: KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ
KDVK	: KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
LTD. ŞTİ.	: LİMİTED ŞİRKET
PTT	: POSTA VE TELGRAF TEŞKİLATI
SMİYB	: SAHTE VE MUHTEVİYATI İTİBARI İLE YANILTICI BELGE
TİC.	: TİCARET
TL	: TÜRK LİRASI
VUK	: VERGİ USUL KANUNU
YMM	: YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

Giriş

Günümüzde ülkelerin refah seviyesi ülkelerin ekonomik durumuyla birebir ilişkilidir. Bazı gelişmiş ve gelişmekte olan ülkeler bu refah üstünlüğünü ülkede bulunan yer altı ve yer üstü kaynaklarından almakta iken bazı ülkeler ise bu kaynaklara sahip olmayıp diğer ülkeler ile yaptığı ticari işler sebebiyle refah üstünlüğünü sağlamıştır. Bu durumda ihracat, ülkelerin gelişmişlik seviyelerini artırmada, refah seviyesini yükseltmede önemli bir etkidir.

18. ve 19. Yüzyılda Avrupa ülkelerinde yeni buluşların ortaya çıkması, buhar gücüyle çalışan makinelerin makineleşmiş endüstriyi doğurması üretime olan katkıyı çok büyük ölçüde artırmıştır. Söz konusu sanayi devriminden sonra ise 21. yüzyılda en önemli değişim ve gelişme teknolojik altyapının hızla gelişmesi ve dijitalleşmedir. Dünya üzerinde yer alan bu gelişmeler ülkelerin ticari ilişkilerini artırmış ve hızlandırmıştır. Öyle ki, ülkelerin sahip oldukları kıymetleri ortak bir pazarda sunabilme imkanına olanak tanımıştır.

Söz konusu ortak pazara ekonomik alt yapısı ve teknolojik donanımı güçlü “Gelişmiş Ülke” olarak adlandırılan ülkeler hükmetmektedir. Dolayısıyla bu ülkelerin yüksek teknoloji birikimine ve alt yapısına sahip olmaları ve yükte hafif pahada ağır ürünlere sahip olmalarından kaynaklanmaktadır. Bunun yanı sıra ihracat, gelişmekte olan ülkeler ile ekonomisi daha az gelişmiş olan ülkeler için de çekici bir hal almış ve global pazardan bir pay alma düşüncesi ile ihracata yönelmişlerdir. Ancak gelişmekte olan ülkeler ile daha az gelişmiş ülkelerin gelişmiş ülkelere kıyasla daha düşük bir iktisadi alt yapıya sahip olmaları, hammadde de dışarıya bağımlı olmaları nedeniyle iktisadi değeri düşük, temel ürünleri pazarlama imkanı bulmuşlardır. Söz konusu durumlarda bile gelişmekte olan ülkeler ile az gelişmiş ülkelere işsizlik,

refah seviyesi, istikrar gibi ekonomik verilerde yükselmeler kaydedilmiştir. Aynı zamanda bu durum iç piyasada da canlılık sağlamıştır.

İhracatta Türkiye’deki durumlara bakıldığında; Türkiye İstatistik Kurumunun açıklamış olduğu istatistik verilerle birlikte her geçen dönem ihracat tutarlarının arttığı görülmektedir. Gelişmekte olan ülkeler genel olarak teknolojik gelişimleri ve dijital çağa ayak uydurmayı belirli bir süreç içerisinde gerçekleştirerek gelişimine devam etmektedirler. Türkiye için de aynı durum söz konusu olup, teknolojik alt yapıyı ve dijital dönüşümü sürekli olarak geliştirmekte ve ihracat tutarını her yeni dönemde yükseltme eğilimindedir. Ancak hammadde yönünden dışarıya bağlı bir halde olunması ihracatın ithalatı karşılayamaz durumda olmasına sebep olmaktadır. Yeraltı kaynakları bakımından diğer ülkelere bağımlı olmak bir zorunluluk olsa da, dışa bağımlı olunan diğer bazı etmenleri yani yazılım, kodlama, programlama gibi bilişim ürünlerini yerel olanaklarla üretip güzel bir pazarlama süreci ile beraber tüketicilere sunulması bir nebze de olsa durumu düzeltmektedir. Bunun dışında hammadde yönünden bağımlı olunan yer altı kaynakları yerine yenilenebilir enerjinin kullanım alanının genişletilmesi de sürece katkı sağlayarak dışa bağımlılığın azaltılmasını mümkün kılabilir.

Türkiye’nin son yıllarda odaklandığı önemli ekonomik verilerden bir tanesi cari açığıdır. Söz konusu açığı kapatmak adına ilgili bakanlıklarca birçok sübvansiyon yayınlanmış, vergisel destekler verilmiş ve ihracat teşvikleri sunularak cari açığın kapatılmasına yönelik çalışmalar yapılmıştır.

Bu teşviklerden bir tanesi de ihracata konu malların tedarik aşamasında veya üretiminde ihracatçı firmaların vergisel yükünü hafifletmek adına Hazine ve Maliye Bakanlığınca verilen ve de en çok kullanılan yöntemlerden biri olan KDV İade yöntemidir. KDV İade yöntemiyle birlikte ihracatçı firma finansal anlamda desteklenmektedir. Bunun sebebi ise ihraç edilecek mal ve/veya hizmetin ifası esnasında yüklenilen Katma Değer Vergisinin indirimine konu edilebilmesi veya pek tabii gerekli şartların yerine getirilmesiyle birlikte iade işleminin yapılabilmesidir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen esas ve usuller doğrultusunda Katma Değer Vergisi iade işlemleri gerçekleştirilir. Bu işlemler, mükelleflerin talepleri doğrultusunda nakit olarak gerçekleştirilebileceği gibi mahsuben de talep edilebilir.

2014 yılında yürürlüğe giren, 1 Seri No’lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği ile birlikte usul ve esasta meydana gelen birçok karmaşa giderilmiş ve fazla sayıda olan tebliğler bir çatı altında toplanarak uygulamadaki aksaklıkların giderilmesi sağlanmıştır.

Katma Değer Vergisi iade talebi ihracat işlemleri gerçekleştirildikten ve KDV beyannamesinin ilgili vergi dairesine ibrazı sağlandıktan sonra aktif olan bir süreçtir. Ancak bu süreçte kurumlar arası bilgi akışının yetersiz kalması veya yeterli hızda olamaması, kurumlarda yer alan personellerin yeterli sayıda olmamaları, personellere ait iş yükünün fazla olması söz konusu iade sürecinin uzamasına ve mükellef kurum ile mükelleflerin mağdur olmalarına sebebiyet vermektedir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı, yaşanan bu sorunları en aza indirmek ve çözüme ulaşabilmek adına birçok yeni düzenleme yapmıştır. Öyle ki; Nakden iade talepleri, YMM KDV Tasdik Raporuyla yapılıyor olması ve bu raporun hazırlanıp sunulmasında fazlaca bir zamana ihtiyaç duyulması nedeniyle mağduriyetleri azaltmak adına teminat uygulamaları sisteme dahil edilmiştir. Ancak teminat bedellerinin yüksek olması bazı büyük firmalar ile nakit akışının hızlı olduğu firmalar için önemli bir sorun teşkil etmese de bazı küçük ve orta ölçekli firmalar için sorun olabilmektedir. Yine söz konusu aksaklık giderilmek istenmiş ve bu doğrultuda hızlandırılmış iade sistemi sisteme dahil edilmiştir. Ancak bu sistemde de yararlanma şartlarının mükellefler açısından ağır şartlara tabi olması küçük ve orta ölçekli mükellefler açısından sorun olmuştur. Daha sonra bakanlık tarafından oluşturulan ön kontrole dayalı iade sistemi her büyüklükteki mükellef için uygulanabilir bir sistem olmuştur.

Katma Değer Vergisi iade uygulamasında, iade hakkı sağlayan işlemler esas olarak; tam istisnadan kaynaklı işlemler, tevkifata tabi işlemler, indirimli orana tabi olan işlemler, fazla ve yersiz ödenen vergiler ile birlikte uluslararası antlaşmalardan kaynaklı işlemler sayılabilir. KDV iadesi genel anlamda bu beş başlıkta incelense dahi iadeye konu olan rakamlara bakıldığında tam istisnalar başlığında yer alan ihracat istisnası, toplam iade tutarlarının büyük bir kısmını oluşturmaktadır.

Yapılan bu çalışma üç bölüm şeklinde irdelenerek sonuçlandırılmıştır.

İlk bölümde, Katma Değer Vergisinin tanımı, kavramsal yapısı ile özellikleri, tarihsel gelişimi, Katma Değer Vergisine geçilme nedenleri, vergi gelirleri içerisindeki yeri ve önemi, bu verginin hangi şekillerde doğduğu ve istisnai hükümleri hakkında bilgiler sunulmuştur.

İkinci kısımda ise ihracatın tanım ve kapsamı, ihracata ilişkin unsurların neler olduğu, Türkiye’de ihracatın yeri ve gelişimi, ihracata ilişkin sübvansiyonlar ve ihracatta Katma Değer Vergisi iadesinin usul ve esasları hakkında bilgiler sunulmuştur.

Üçüncü ve son kısımda ise, ihracata yönelik verilerini kullandığımız, ihracat yapan bir firmanın KDV iadesindeki durumu, Katma Değer Vergisi iadesinin firmaya olan katkıları uygulama analizi ve örnekleme yöntemi yapılarak çalışma sonuçlandırılmıştır.

A. Çalışmanın Konusu ve Problemi

İhracat; bir ülkenin kendi üretimini veya ithal ederek sahip olduğu kıymetleri belirli bir bedel karşılığında yurtdışına çıkarılmasına izin verilmesidir. İhraç edilen mal ve hizmetlerin farklı şekillerde yurtdışına çıkarılması söz konusudur. Bu farklılıklarla birlikte Katma Değer Vergisi iade mekanizması da farklı şekillerde çalışmaktadır.

İhracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin yapılan hizmetler için hesaplanan KDV mükellefler tarafından düzenlenen faturalara yansıtılmamakta ve ihracatı gerçekleştiren mükelleflerin yüklenmiş oldukları KDV mükelleflerin üstünde yük olarak kalmakta olup iade işlemleri ise yüklenilen KDV tutarı üzerinden gerçekleşmektedir.

Türkiye’de ikamet etmeyen yolcuların Türkiye’den aldıkları ve teslim anında ödedikleri Katma Değer Vergisi ise malın gümrükten çıkışı sonrasında iadeye konu olabilmektedir.

İhraç kayıtlı olarak yapılan satışlarda ise KDV yükü imalatçı mükelleflerin üstünde kalmakta ve yukarıda bahsedilen ihracat türlerinden farklı şekillerde hesaplanmaktadır. Bu farklı ihracat işlemlerinde yalnızca KDV iade uygulaması değişmemekte aynı zamanda muhasebe kayıtlarına yönelik farklı durumlar da ortaya çıkabilmektedir. Bu farklılıkların ayrıntısı kanun lafızlarında eksik kalmakta ve sonrasında tebliğler, özelgeler ile açıklanmakta ancak bazen yeterli olmamaktadır. Yapacağımız çalışmada bu farklılıklar tek tek ele alınacak ve KDV iade mekanizmalarının nasıl çalıştığına dair veriler ortaya konacaktır.

B. Çalışmanın Amacı

Bu çalışma çalışmasında amaçlanan temel husus, ihracatı gerçekleştirecek olan bir işletmeye genel çerçevede KDV kanununda yer alan hükümlerden, ihracatın tanımından, ihracatın çeşitlerinden ve ihracat teşvikleri hakkında bilgiler verilmesi ve yapılan ihracatta KDV iade tutarlarının nasıl hesaplanması gerektiği, KDV iadelerine ilişkin ne şekilde beyan verilmesi gerektiği, KDV iade sürecinde hesaplanan tutarların yasal zeminde ne şekilde muhasebe kayıtlarına alınması gerektiği, konularında bilgiler sunmak ve mükelleflerin bu süreçte nasıl bir yol izlemesi gerektiği hakkında bilgi verilmesi amaçlanmıştır.

C. Çalışmanın Önemi

Bu çalışmada ihracat işlemlerindeki Katma Değer Vergisi iade süreçlerinin nasıl takip edilmesi gerektiği uygulamalar ile açıklanarak KDV iade sürecinde bulunan gerçek veya tüzel kişilere sürecin ne şekilde ilerlediği, ortaya çıkan problemlerin veya hataların düzeltilmelerine yönelik bilgiler sunulması ve bu sürecin hızlı ve etkin bir şekilde sonuçlandırılmasına yönelik olarak kılavuz niteliğinde bir çalışma olması arzu edilmiştir.

D. Çalışmanın Yöntemi

Katma Değer Vergisi iade işlemleri belirli bir sürecin sonucunda ortaya çıkan bir evredir. İade işlemleri kanunlara, ilgili yönetmeliklere ve genel uygulama esasları çerçevesinde yürütülen bir süreçtir. Bu süreçte öncelikli olarak Katma Değer Vergisinin ve içeriğinde yer alan ihracata yönelik kanuni hükümlere, diğer mevzuatlarda açıklanan tanımlamalara, ilgili düzenlemelere ve uygunluğun anlaşılması adına diğer hukuksal terimlerden faydalanılarak gerekli olan açıklamalarla iade sürecine yönelik tanımlamalar yapılmıştır.

Sonraki safhalarda ise KDV iade uygulamasında hangi tür ihracat işlemlerinin bulunduğu ve bu işlemlerin nasıl gerçekleştirildiği, işlemlere yönelik beyanın ne şekilde verilmesi gerektiği, belge kayıt düzeni ve muhasebe kayıtlarının nasıl tutulması gerektiğine dair bilgiler verilmiş ve çalışmanın sonucunda bu işlemlere yönelik vaka analizi gerçekleştirilmiştir.

Katma Değer Vergisi ile ilgili Kavramsal Çerçeve

1.1. Türk Vergi Sisteminde Katma Değer Vergisi

1.1.1. Katma Değer Vergisinin Kavramı

Vergi, egemenlik gücünü haiz devletlerin, artan kamusal harcamaların finanse edilebilmesi için tüzel kişiler ile gerçek kişilerden karşılıksız ve cebri olarak aldığı bir kamu geliridir.

Birçok vergi türü olmakla birlikte, Türkiye’de büyük bir paya sahip olan Katma Değer Vergisi, kamu gelirlerinin başında yer almaktadır. Vergi gelirleri içerisinde büyük bir paya sahip olmasının nedenlerinden belki de en önemlisi Katma Değer Vergisinin dolaylı olarak alınması ve bunun sonucunda mükelleflere hissettirilmeden toplanabilmesinden kaynaklanmaktadır.

Katma Değer Vergisi Kanunu 2 Kasım 1984 tarihinde 18563 sayısı ile Resmi Gazete’ de yayımlanmış, 3065 Sayılı Kanunla 1 Ocak 1985 tarihinde yürürlüğe konulmuştur. 2 Kasım 1984 tarihinde Resmi Gazete yayımlanan 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun, Bakanlar Kuruluna ve Maliye Bakanlığına yetkiyi veren hükümleri yayımlandığı tarihte, bunların dışında kalan hükümler ise 1 Ocak 1985 tarihinde yürürlüğe konulmuştur.

Katma Değer Vergisi, mal teslimi ve hizmet ifalarının üretici mükelleften son tüketiciye kadar gerçekleştirilen, mal teslimi ve hizmet ifalarının her safhasında üzerine eklenen değerini yani katma değerini vergilendirilmesidir. Söz konusu vergi, dolaylı olarak toplanan bir harcama vergisi olarak nitelendirilir. Dolayısıyla KDV’ den önce “katma değer” tabirini açıklamak yerinde olacaktır.

Katma değer kavramı makroekonomik yönden ele alınacak olursa, üretimde yer alan faktörlerin imalat sürecindeki yüklenimleri ile katlanılmak zorunda olan her şekildeki ödemelerin birleşerek var olan bir değerdir. (Özkanlı, 1985:6.)

Mikro ekonomik açıdan katma değer tarifi; bir malın veya ifa edilen bir hizmetin karşılığında kazanılan parayla, söz konusu malın veyahut verilen hizmetin oluşumunda meydana çıkan maliyet bedeli arasındaki farktır. (Arslan,2004:233.)

Katma değer kavramıyla birlikte Katma Değer Vergisinin tanımlanması ise, malın teslimi veya hizmet ifasının ilk aşamadan nihai aşamaya kadar gerçekleştirilen dağıtım veya tüketim alanının her bir aşamasında, bu malların el değişimi sürecinde alınan ve sonraki safhada bir önceki safhada ödenen verginin çıkarılmasına olanak sağlayan, mal ve hizmetlerin değer artışlarına odaklanan bir vergi türüdür. (Şemin, 1984:12).

Katma Değer Vergisi, geniş uygulama alanı bulan bir vergidir. Şöyle ki; harcamalar üzerinden alınıyor olması, gelir elde edilsin ya da edilmesin, serveti olsun ya da olmasın veya özel bir takım sözleşmeler düzenlensin ya da bu sözleşmelere taraf olunsun ya da olunmasın, bu şartların hiçbir önemi bulunmamaktadır. Katma Değer Vergisi için tamamen harcamanın yapılmış olması yeterlidir. (Yetik, 2007:35.)

Katma değer, üretimdeki değişkenlerin ortaya çıkardığı değerler ise Katma Değer Vergisi de ortaya çıkarılan bu değerlerin üzerinden hesap edilerek alınan bir vergi türüdür.

Başka bir deyiş ile KDV, yurt içerisindeki nihai tüketime yönelik harcamaların aşamalar dahilinde vergilendirilmesi yöntemidir. Tek aşamada alınan muamele vergilerinden ziyade KDV çok aşamalı bir vergi türüdür. KDV' de önceki safhalarda vergilendirilmiş olan gider ve maliyetlere ilişkin vergilerin mahsup edilmesi nedeniyle, nihai olarak tüketilen malların bünyesinde bulunan tüm girdiler sadece bir defa vergilendirilmiş olacaktır. (Özen, 1982).

1.1.2. Katma Değer Vergisinin Tanımı

Katma Değer Vergisi, bir malın veya hizmetin nihai tüketicisine kadar uzanan tüm safhalarda gerçekleşen katma değerın vergilendirilmesine odaklanan yayılı muamele vergisi olarak ifade edilebilir. Söz konusu süreçte her safhada hesap edilen vergiden maliyet ve giderler için ödenmiş olan KDV tutarının indirilmesiyle sağlanmaktadır. (www.vergiraporu.com,2017)

Katma Değer Vergisi, malın veya hizmetin, üretimden başlayarak tüketicie ulaşana kadar bütün aşamalarda ortaya çıkan katma değer in vergilendirilmesini sağlayan bir yapıya sahiptir. Her aşamada hesap edilmiş olan Katma Değer Vergisinden, katma değer oluşturulması ile ilişkili olan maliyet ve giderlere yönelik ödenmiş KDV tutarlarının indirilmesi ile süreç sürdürülmektedir.

1.1.3. Katma Değer Vergisinin Özellikleri

Güncel vergi sisteminde, muameleler üstünden hesaplanarak alınan vergiler içerisinde en geniş ve yenilikçi olanı Katma Değer Vergisidir. Katma Değer Vergisinin genel özellikleri şu şekildedir:

- KDV, satış bedelinin belirli bir yüzdesi olarak hesap edilir.
- Bir önceki safhada alınan verginin mahsup edilmesiyle vergi birikimi olmaz.
- Yapısı gereği ve belge düzeniyle birlikte Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi bakımından kontrolü sağlar.
- Her aşamada, kıymetin üzerine ilave edilen değer üzerinden alınır.
- Kapsamlı olan ve yayılı bir muamele vergisidir.
- Belge düzeni ile kayıt düzenine dayandığından kayıt dışılığı önlemede etkindir.
- Ticari faaliyet ve zirai faaliyet ile serbest meslek faaliyetleri çerçevesinde gerçekleşen bütün mal teslimi ve hizmet ifalarını vergilendirdiğinden, vergileme hususunda eşitlik özelliğini haizdir.
- Her ürün grubuna yönelik farklı oranların bulunması nedeniyle tüketici kitlesinin yapısına göre vergilendirme olur.
- İstisnai hükümlerinin bulunması sayesinde desteklenmesi düşünülen iş ve işlemler vergi dışı bırakılabilir.
- Düz oranlı bir vergidir.
- Kişi veya kurumlara yönelik değil mal ve hizmete ilişkindir.

1.1.4. Katma Değer Vergisinin Tarihsel Gelişimi

Katma Değer Vergisi ilk olarak 1918 senesinde Almanya' da bulunan iş adamı Wilhelm Von SIEMENS tarafından öne sürülmüştür. Hükümet danışmanlarından olan W. V. SIEMENS Katma Değer Vergisini yürürlükte bulunan muamele vergileri yerine uygulanması önerisinde bulunmuştur. Ancak bu öneri bir şekilde uygulamaya konmamıştır. Daha sonra 1948 yılında

Fransa’ da Maurice LAURE tarafından öneri olarak sunulan KDV, imalat aşamasında vergilendirmeye yönelik olarak uygulanmaya başlamıştır. KDV, her ne kadar ilk olarak Fransa Maliye Bakanlığı çalışanı LAURE tarafından imalat aşamasında uygulanmak üzere ortaya çıkarılsa da zamanla tüketim tipi KDV’ ye dönüşerek varlığını devam ettirmiştir. (Sarılı, 2010:397).

Türkiye açısından KDV’ nin tarihsel gelişimine bakıldığında; uygulanmakta olan muamele vergilerinin ilki her şekilde satış işlemini vergilendirmeyi hedefleyen “Umumi İstihlak Vergisi” olmakta iken daha sonrasında yerini finansal olarak kalkınma sürecine giren ülkede tek aşamalı bir satış vergisi olan muamele vergisine bırakmıştır.

1927 senesinde yürürlüğe giren muamele vergisinin yerine 1957 senesinde “ilk madde üretiminde” alınması hedeflenen istihsal vergisi ile hizmet vergilerinden oluşan ve “Gider Vergileri” olarak ifade edilen vergi almıştır. (Heper, 1981:55).

Katma Değer Vergisi’ ne geçme çalışmaları ikinci 5 yıllık Kalkınma Planı başlamıştır. 1972 yılında bakanlık tarafından kurulan komisyonla ilk KDV tasarısı hazırlanmış olup bu tasarıda Almanya’ nın tecrübelerinden faydalanılarak Alman KDV’ sinden esinlenilmiştir. 1971 ile 1978 yılları arasında hazırlanan kanun tasarısı taslağıyla 1980 senesinde hazırlanan 2 farklı kanun tasarısı başarılı olamamıştır. (Tatlıdil, Ayaz, 1992:4).

Söz konusu başarısızlığın nedeni ise; yürürlükte olan ve kaldırılması planlanan vergilerden elde edilen hasılatın aynı şekilde ya da fazlasının elde edilemeyeceği endişesidir. Bunu yanı sıra ilgili komisyon tarafında mükelleflerin bu uygulamayı başarılı bir şekilde uygulayamayacağı görüşü hâkim olduğundan tasarı uygulaması başarısızlıkla sonuçlanmıştır.

O dönemde özellikle üretimleri vergilendiren muamele vergilerinin ağırlığı altında ezilen bir sanayi kesimi bulunmaktadır. Bu kesimin yaşadığı zorluklar, kaynak dağılımındaki adaletsizlik, aynı durum üzerinden birden fazla vergiyle muhatap olan mükelleflerin bulunması ve de piyasadaki ekonomik sıkıntının önüne geçilmesi adına geliştirilen KDV kanun tasarısı 3065 Sayılı Kanun numarasıyla 25.10.1984 tarihinde kabul edilmiştir. 2 Kasım 1984 tarihi ve 18563 sayısı ile Resmi Gazete’ de yayımlanarak 01.01.1985 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanunu’nun yürürlüğe girmesiyle birlikte Türkiye’de o dönemde uygulanmakta olan bazı gider vergileri de aynı yürürlük tarihi itibari ile uygulamadan kaldırılmıştır. Yürürlükten kaldırılan vergiler şu şekilde sıralanabilir;

- Dahilde Alman İstihsal Vergisi

- İthalde Alınan İstihsal Vergisi
- Nakliyat Vergisi
- İşletme Vergisi
- Spor Toto Vergisi
- Şeker İstihlak Vergisi
- PTT Hizmetleri Vergisi
- İlan ve Reklam Hizmetleri Vergisi

1.1.5. Türkiye’ de Katma Değer Vergisine Geçilme Nedenleri

KDV sistemine geçilmesinde birçok etken vardır. Bu etkenlerin ilki geçmişte uygulanan toplu muameleler vergisinin endüstri ve şirketleri olumsuz etkileyerek kaynak dağılımının adaletli sağlayamamasıdır. Üretimin bütün aşamalarında yer alan muamele vergileri sermaye sorunlarına sebebiyet vermekteydi. Bu anlamda KDV bu tür olumsuzlukları azaltıcı, istisnai hükümleri hariç olmak üzere ekonomide yer alan bütün mal ve hizmetlere ve her el değişiminde, her safhada uygulanabilir olmasıyla yayılı ve genel bir muamele vergisi niteliğindedir. (Sarılı, 2010).

Türkiye’ de KDV uygulamasına geçilmesinin temel unsurları kanun gerekçesinde belirtilmiştir. (Sarılı, 2010).

- KDV uygulaması finansal olgulara karşı, vergi yükü bakımından da tarafsızdır. Bu sebeple o dönem yürürlükte bulunan muamele vergilerinin negatif etkilerinden uzaklaşmıştır.
- Gelirler üzerinden alınan vergilere yönelik yapılan köklü değişimler 1950’ li yıllarda yapılmış olup Harcama Vergileri üzerinden alınan vergilerin de değişimi gerçekleştirilecek ve böylece iki uygulama arasındaki bağlantı sağlanmış olacaktır.
- Bu yeni vergi türüyle birlikte uluslararası anlamda ekonomik ilişkiler geliştirilecek ve özellikle ihracat rakamları yukarıya taşınmış olacaktır.
- KDV sistemine geçilmesini zorunlu kılan daha birçok neden bulunmaktadır. Bu nedenleri iki başlık halinde özetlenecek olursa;

Ekonomik Faktörler

1. Sanayi Kesiminin üzerinde kalan vergi yükünü azaltmak
2. Enflasyonist baskının önüne geçebilmek
3. Kaynak dağılımındaki adaletin sağlanarak optimal düzeye erişebilmek

4. Uzmanlaşmanın teşvik edilmesi
5. Fiyatlar istikrarının sağlanması
6. İstisnalarla birlikte yatırımların teşvik edilmesi
7. İhracat kaleminin önem arz etmesi

Mali Faktörler

1. Vergide adaletin sağlanması
2. Matrahın bölünebilmesi
3. Vergi kaçakçılığına olan etki
4. Vergilemelerde adaletin sağlanması
5. Diğer ülkelerle vergi sisteminde benzeşme
6. Uygulamadaki kolaylık
7. Mükerrerliğin önlenmesi

1.1.6. Katma Değer Vergisinin Konusuna Giren İşlemler

Katma Değer Vergisinin konusunu; vergiye tabi bulunan mal ve hizmetlerin üretimden tüketime kadar her aşamada yaratılan değerler oluşturmaktadır. Katma Değer Vergisi, bir muamele vergisi olarak da nitelendirilebilir. Bunun sebebi isminden de anlaşılacağı üzere ortada bir muamelenin yani alış-satış işleminin bulunması gerekmektedir. Alış ve satış işlemini kanun diliyle; bir malın teslim edilmesi veya bir hizmetin ifa edilmesi şeklinde de ifade edilebilir. KDV' nin kanun anlamında asıl konusu da belirtilen bu teslim ve İfalardır.

Katma Değer Vergisinin konusuna dahil olan unsurlar bu kanunun 1. Maddesinde tek tek sayılmıştır. Vergisinin konusunu teşkil eden bu işlemleri belirtmeden önce ifade edilmesi gereken en önemli husus yapılacak olan bu işlemlerin Türkiye' de gerçekleştirilmesi gerektiğidir. Aksi halde bu işlemler KDV' nin konusuna girmeyecektir.

Katma Değer Vergisi Kanununun birinci maddesinin ilk fıkrasında; sınaî, zirai, ticari faaliyetler ile serbest meslek faaliyetleri çerçevesinde gerçekleştirilen teslim ve hizmetlerin bu kanunun konusunu teşkil edeceği belirtilirken, ikinci fıkrada ise her türlü mal ve hizmet ithalatının aynı şekilde kanunun konusuna gireceği ifade edilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalara bir örnek vermek gerekirse; Türkiye' de KDV mükellefiyeti bulunan bir firmanın Belçika' da ki şubesinin o sınırlar içerisinde gerçekleştirmiş olduğu bir emtia satışı Türkiye' de

KDV'nin konusuna girmeyecektir. Yine bu işletmenin Uganda' da ki arsasını orada bulunan bir başka işletmeye kiraya vermesi aynı şekilde KDV' ye tabi olmayacaktır. Çünkü her iki durumda da işlemler Türkiye' de gerçekleştirilmemiştir.

İşlemlerin Türkiye' de yapılmasına ilişkin hükümler aynı kanunun 6. Maddesinde belirtilmiş olup şu şekilde ifade edilmiştir:

“İşlemlerin Türkiye’de yapılması:”

- a) “Malların teslim anında Türkiye’de bulunmasını”
- b) “Hizmetin Türkiye’ de yapılmasını veya hizmetten Türkiye’de faydalanılmasını

İfade eder.”

Burada dikkat edilmesi gereken bir diğer husus ise; KDV'nin konusunu giren işlemlerin mal teslimi veya hizmet ifalarının Türkiye’de gerçekleşmesi gerektiğidir. Ancak bu işlemleri gerçekleştiren şahısların hangi uyruktaki olduğunun bir önemi bulunmamaktadır. Örneğin, bir Türk vatandaşının Türkiye dışında gerçekleştirdiği hizmet ifaları KDV'nin konusuna girmezken Alman vatandaşı bir kişinin Gaziantep’ de açmış olduğu ve mükellefiyet kaydı bulunan bir hediyelik eşya mağazasında yapmış olduğu teslimler KDV'nin konusuna tabiidir.

Katma Değer Vergisinin ortaya çıkabilmesi için ticari faaliyet, zirai faaliyet veya serbest meslek faaliyetleri kapsamında bir işlemin Türkiye’de gerçekleştirilmesi veya işlemin ithalat olarak gerçekleşmesi ya da Katma Değer Vergisi Kanununun birinci maddesinin üçüncü fıkrasında belirtilen iş ve işlemlerden olması gerekmektedir. Buradan yola çıkarak işlemi yapan şahsın uyruğu ya da hukuki durumu KDV'nin doğması bakımından önem arz etmemektedir. Ancak bazı durumlarda, işlemi gerçekleştirenin bulunduğu pozisyonu ya da hukuki durumu, o işlerin niteliğini ve dolayısı ile KDV kapsamına dahil olup olmayacağının tespiti açısından önemlidir. Örnek vermek gerekirse, bir anonim şirketin yaptığı kereste teslimi veya yaptığı herhangi bir hizmet ifası KDV kapsamında değerlendirilir. Bunun nedeni ise anonim şirketlerin kuruluştaki temel amacı ticari faaliyet ile iştigal etmektir. Bu tüzel kişilerin gerçekleştirdikleri mal teslimleri ile hizmet ifaları ticari faaliyet kapsamında gerçekleştiği açıktır. (Maç, 1998).

Diğer taraftan Türkiye içerisinde yapılan bir malın teslimi ya da hizmetin ifası sınıai, zirai, ticari veya serbest meslek faaliyetleri kapsamında yapılmaması durumunda da KDV'nin konusunu teşkil etmeyecektir. Buna ilişkin olarak bir öğretmen arızı kazanç çerçevesinde ara sıra vermiş olduğu özel ders

nedeniyle KDV doğmayacaktır. Bir diğer örnek ise yine aynı öğretmenin Adıyaman' ın Besni ilçesinde yer alan evini satması da KDV' ye tabi değildir. Burada ki önemli husus yapılan bu işlerin bir organizasyon çerçevesinde olmaması yani ticari kazanç türüne girmemesinden kaynaklanmaktadır.

Katma Değer Vergisinin konusu kapsamında olan ve söz konusu kanunun birinci maddesinin üçüncü bendinde “Diğer Faaliyetlerden Doğan Teslim ve Hizmetler” olarak sayılan teslim ve hizmetler ise şu şekildedir;

- a) “Posta, telefon, telgraf, teleks ve bunlara benzer hizmetler ile radyo ve televizyon hizmetleri,”
- b) “(Değişik: 14/3/2007-5602/10 md.) Her türlü şans ve talih oyunlarının tertiplenmesi ve oynanması,”
- c) “Profesyonel sanatçıların yer aldığı gösteriler ve konserler ile profesyonel sporcuların katıldığı sportif faaliyetler, maçlar, yarışlar ve yarışmalar tertiplenmesi, gösterilmesi,”
- d) “(Değişik:16/6/2009-5904/8 md.) Müzayede mahallerinde ve gümrük depolarında yapılan satışlar ile 10/2/2005 tarihli ve 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara teslimi,”
- e) “Boru hattı ile ham petrol, gaz ve bunların ürünlerinin taşınmaları,”
- f) “Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemleri,”
- g) “Genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri.”
- h) “Rekabet eşitsizliğini gidermek maksadıyla isteğe bağlı mükellefiyetler suretiyle vergilendirilecek teslim ve hizmetler.”

1.1.6.1. Teslim ve Teslim Sayılan Haller

Katma Değer Vergisi Kanununun birinci maddesi ile mal teslimi ile hizmet ifalarının KDV' ye tabi olduğu belirtilmiştir. Dolayısıyla Türkiye' de gerçekleştirilen bir işlemde vergi alınmasının asıl unsuru teslim veya ifanın gerçekleştirilmiş olmasıdır.

KDV kanununun ikinci maddesinde teslim ayrıntılı şekilde açıklanmıştır. Buna göre;

“Teslim, bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya onun adına hareket edenlere devredilmesidir. Bir malın alıcı veya onun adına hareket edenlerin gösterdiği yere veya kişilere tevdi teslim hükmündedir. Malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi halinde, malın nakliyesinin başlatılması veya nakliyeciyeye tevdi edilmesi de mal teslimidir.” (KDVK, Md.2.)

Teslim eyleminin gerçekleşmesi için malın gönderileceği noktaya varması veyahut gönderme ve tevdi işleminin mutlak suretle alıcı kişinin bilgisi dahilinde olması zorunlu değildir. Teslim işlemi için malın, alıcı kişinin yetkili olarak gösterdiği şahsa, iş yerine, nakliyeciyeye, ambara, sürücüye tevdi edilmesi yeterlidir. Bunun dışında mal üzerinde kurulu tasarrufun karşılıksız şekilde devredilmesi durumunda dahi teslim işlemi gerçekleşmiş sayılır. Yani hibe şeklinde bedelsiz verilen bir malın da vergilendirilmesi gerekir. Buna ilişkin olarak söz konusu kanunun 27. Maddesinde emsal bedele ilişkin gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Katma Değer Vergisi Kanununun ikinci maddesinin ikinci bendinde zincirleme şekilde yapılan akitlerde teslimin ne şekilde tayin olunacağına ilişkin hüküm bulunmaktadır. Buna göre; “Bir mal üzerindeki tasarruf hakkının iki veya daha fazla kimse tarafından zincirleme akit yapılmak suretiyle, malın bu arada el değiştirmeden doğrudan sonuncu kişiye devredilmesi halinde, aradaki safhaların her biri ayrı bir teslimdir.” Bu tarz sözleşmelerde ilgili kişiler tarafından yazılı veya sözlü olarak aralarında yaptıkları anlaşmalar bir hüküm ifade etmez. Yani vergiyi doğurmaz. Verginin doğması için malın teslimi ya da teslim sayılan hallerden birinin gerçekleşmesi gerekmektedir. Zincirleme teslimlerde sözleşmeye konu olan malın alıcı tarafından teslim alınmadan bir başkasına satışı vuku bulduysa ve alıcının teslimi gerçekleşmeden bir sonraki alıcıya teslim olacağı yönünde anlaşma yapılmış dahi olsa her bir işlem için ayrıca KDV doğacaktır. (Maç, 2009).

KDVK'nın ikinci maddesinde sayılan teslim şekillerinden birisi de elektrik, su, gaz, soğutma, ısıtma ve benzeri dağıtım şekilleridir. Bu tür enerji dağıtımlarının devri ile temlik genel anlamda dağıtım şeklinde gerçekleşmektedir. Bu tarz enerji mallarının dağıtımları da teslim olarak kabul edilmekte ancak vergiyi doğuran olay teslim esnasında değil tahakkuk ettirilmesi durumunda geçerli olacaktır (Özbalcı, 1999).

KDV kanununun ikinci maddesinin dördüncü bendinde yer alan açıklamalarla; kap, ambalaj, döküntü ve tali malzemelerin iade edilmesinin

mutat olduğu durumlarda teslimin bunlar haricindeki şeyler itibari ile yapılmış sayılacağı ifade edilmiştir. Bu gibi şeylerin yerine aynı cins ve mahiyette ambalaj ve kaplar ile döküntüler ve tali malzemelerin geri verilmesinde de aynı hükmün uygulanması gerektiği belirtilmiştir. Bu işlem de teslimin konusunu oluşturan asıl maddenin vergilendirilmesini sağlamaktadır (Akdoğan, 2002:391).

Kap ve ambalajlara ilişkin verilecek örneklerden birisi damacana suyun teslimidir. Alınan bir damacana suyun karşılığında verilen para, damacana içindeki suya ilişkindir. Damacana içerisindeki suyun bitmesiyle birlikte boş şişe bayiye iade edilir ve böylelikle bedeli ödenmemiş olan kap, teslim alınmamış olmakta ve sahibine geri ulaştırılmaktadır.

KDVK'nın ikinci maddesinde yer alan son bendinde; "Trampa, iki ayrı teslim hükmündedir." Şeklinde hüküm bulunmakla birlikte trampa işlemine bir malın karşılığında başka bir mal bulunmaktadır. Teslim işleminin gerçekleştirilmesi ile karşılık olarak bir bedelin bulunup bulunmaması önem arz etmemektedir. Trampa işleminde malların mülkiyetleri karşılıklı olarak el değişir. Bu durum her iki taraf için de teslimin gerçekleştirildiğine işaret eder. Trampaya ilişkin örnek verilecek olursa; konut inşaatı yapan bir firmanın binanın içini ve dışını boyamak için aldığı boyalar karşısında boyacı işletmeye daire teklif ederek aralarında anlaşması durumudur. Her iki firma da ayrı ayrı teslimde bulunmuş olacak ve her teslimin de ayrı şekilde vergilendirilmesi gerekecektir.

1.1.6.2.Hizmet ve Hizmet Sayılan Haller

KDV kanununda verginin konusuna giren işlemlerden birisi de hizmettir. Hizmet kelime anlamıyla alımı ve satımı olan ancak elle tutulabilen mal ve eşyadan farklı olan iktisadi bir çabadır. Katma Değer Vergisi kanununda hizmetin tanımı yapılmamış olsa da "Teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemlerdir." Şeklinde belirtilmiştir. Bu işlemlere örnek olarak bir şeyi yapma, işleme, meydana getirme, değerlendirme, muhafaza etme, onarma, imal etme, bir şeyi yapmayı taahhüt etme gibi şekillerde gerçekleşebilir. (KDVK, Md.4).

3065 sayılı kanunda hizmetin tanımı tam manasıyla yapılamamış ancak içerebileceği hususu dikkate alınarak açıklamalara yer verilmiştir. Açıklamanın son bölümünde; hizmet olarak değerlendirilebilecek işlemler örneklendirilmiş ve bu örnekler içinde bulunmayan ancak hizmet olarak da karşılaşılabileceğimiz ürünlerin de vergilendirilme çerçevesinde değerlendirilebilmesi için "gibi" sözcüğüne yer verilmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanununun dördüncü maddesinin ikinci fıkrasında; “Bir hizmetin karşılığının bir mal teslimi veya diğer bir hizmet olması halinde bunların her biri ayrı işlem olup, hizmet veya teslim hükümlerine göre ayrı ayrı vergilendirilirler.” Hükümü bulunmaktadır. Söz konusu hüküm, teslim tarifinde yer verilen “Trampa iki ayrı teslim hükmündedir.” hükmünün hizmet tarafındaki ifadesi olarak belirtilebilir. Yani ifa edilen hizmetlerin bedeli olarak başka bir hizmetin sunulması durumunda, her iki hizmet ifası da ayrıca KDV’ye tabi olmalıdır. Yine ifa edilen hizmet karşılığı olarak para değil de bir mal teslimi gerçekleştirilirse, hizmeti ifa eden kişi de, malı teslim eden kişi de ayrı ayrı şekilde satıcı konumunda olacak ve Katma Değer Vergisine muhatap olacaktır. (KDVK, Md.4).

Katma Değer Vergisinde diğer hizmetler başlığında yer verilen vergi alınabilecek hizmetler sayılacak olursa; otel, kreş, sağlık tesisi, lokanta ve benzeri işletmelerin işletilmesi, fason olarak gerçekleştirilen hizmetler, taşımacılık, komisyonculuk, temizlik hizmetleri, güvenlik hizmetleri, gibi hizmetlerdir (Maç, 2008).

Katma Değer Vergisi Kanununda her ne kadar hizmetin tarifi birebir olarak yapılmasa da, aynı kanunun beşinci maddesinde hizmet olarak kabul edilmesi gerektiği belirtilen faaliyetlerden bahsedilmiştir. Söz konusu beşinci maddenin kanuna eklenme nedeni tereddüt uyandırabilecek bazı durumların hizmet niteliğinde olduğunu belirtmektir. Bu sayede bazı faaliyetlere açıklık getirilmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanununda hizmet sayılan haller tanımlanmış olup Buna göre; “Vergiye tabi bir hizmetten, işletme sahibinin, işletme personelinin veya diğer şahısların karşılıksız yararlandırılması hizmet sayılır.” Bu tanıma bakarak, hizmetten faydalananların kimler olduğuna bakılmaksızın karşılığında bedel ödenmeyen hizmetlerin de vergilendirileceği söylenebilir. (Kınay, 1990:8.) Bunun sebebi ise verginin amacına ulaşabilmesi açısından boşlukları doldurarak vergiden kaçınmayı en aza indirmek olduğu söylenebilir. Ayrıca Bu tarz işlerinde hizmet olarak değerlendirilmesi ve vergiye tabi olması sayesinde muvazaalı hallerinde önüne geçilebilecektir (Uğurlu, 2000:124).

KDV Genel Uygulama Tebliği’nde çalışana işyeri veya müştemilatında yemek sunulması, çalışana yatacak yer veya konut tahsis edilmesi, çalışanın topluca işyerine gidip gelme amacıyla yapılmış olan taşıma hizmetleri, demirbaş olarak sunulan giyim eşyaları gibi bazı menfaatler hizmet ifası olarak değerlendirilmemesi gerektiği belirtilmiştir. Şirketlerin ortaya koyduğu katma değerlerin bir parçası sayılan bu ve benzeri giderler, çalışanlara tahsisleri esnasında vergilendirilmemekte, bu gibi eşyaların alımında yüklenilmiş

olan vergiler ise genel hükümlere istinaden indirilebilmektedir (KDVGUT, 2014).

1.1.6.3. Verginin Konusuna Girmeyen İşlemler

Katma Değer Vergisine konu olmayan iş ve işlemlere aşağıda yer verilmiştir (Öğüt,2005).

- Türkiye’ de yapılmayan teslimler
- Türkiye’ de yapılmayan hizmetler
- Avanslar
- Masraf aktarımı
- Tazminatlar
- Cezai şartlar
- Nefaset bedelleri
- Aidatlar
- Ücretler
- Depozitolar
- Teminatlar
- Sübvansiyonlar
- Dövizli işlemler

1.1.7. Katma Değer Vergisinde Vergiyi Doğuran Olay

Vergi kanunlarında ilk olarak verginin üzerinden alınması gereken konu belli edilmelidir. Daha sonra bu işlemleri gerçekleştiren kişi veya kurumların hangilerinin bu vergiye tabi olduğu belli edilecektir. İşte bu husus vergi mükelleflerinin kimler olacağına tespit edilmesini sağlar. Ancak bu iki hususun da bilinmesi verginin aranması için yeterli olmayacaktır. Vergi Usul Kanununun on dokuzuncu maddesinde yer alan “Vergiyi Doğuran Olay” başlığı altında “Vergi alacağı, vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumun tekemmülü ile doğur” denilmektedir. Yani vergilendirmeden bahsedebilmek için verginin konusunun mükellefçe yerine getirilmelidir. Diğer bir ifadeyle vergiyi doğuran olay meydana gelmelidir.

KDVK’ da vergiyi doğuran olaylar aşağıda sayılmıştır:

Vergiyi Doğuran Olay;

- a) “Mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması,”
- b) “Malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi,”
- c) “Kısım kısım mal teslimi veya hizmet yapılması mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi veya bir kısım hizmetin yapılması,”
- d) “Komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle yapılan satışlarda, malların alıcıya teslimi,”
- e) “Malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi halinde, malın nakliyesine başlanması veya nakliyeciyi veya sürücüye tevdi,”
- f) “4369 sayılı Kanununun 82’nci md. ile 01.01.1999 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmıştır.”
- g) “Su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji dağıtım veya kullanımlarında bunların bedellerinin tahakkuk ettirilmesi,”
- h) “3316 sayılı Kanununun 2’inci maddesiyle yürürlükten kaldırılmıştır.”
- i) “İthalatta, Gümrük Kanununa göre gümrük vergisi ödeme mükellefiyetinin başlaması, gümrük vergisine tabi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili,”
- j) “İkametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlar tarafından yabancı ülkeler ile Türkiye arasında yapılan taşımacılık ile transit taşımacılıkta gümrük bölgesine girilmesi veya gümrük bölgesinden çıkılması,”
- k) “5300 Sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin temsil ettiği ürünlerin depodan çekilmesi,”

“Anında meydana gelecektir.”

Yukarıda yer verilen maddelerin gerçekleşmesi halinde vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği kabul edilir. Dikkat edilmesi gereken bir husus ise yukarıda sayılan maddelerden hiçbirisinde para akışından bahsedilmemektedir. Malın veya hizmetin karşılığı olan bedelin ödenmesi ya da ödenmemesi durumu vergiyi doğuran olay ile ilişkili değildir. Teslim alınmış ancak ödemesi yapılmamış bir malın bedelinin ödenmemesi verginin doğmasına engel teşkil etmeyecektir. Diğer taraftan teslim alınmamasına rağmen bedeli ödenen bir malın vergiyi doğurduğundan söz edilemez.

Yukarıda yer verilen vergiyi doğuran halleden üçüncü bendinde kısım kısım mal teslimleri veya hizmet ifalarında kısmen gerçekleştirilen birim kadar vergi doğuran olay gerçekleşmiş sayılacaktır. Bu konuya ilişkin örnek vermek gerekirse alıcı tarafından istenen 3 ton kuruyemişin satıcıda tamamının hazırda bulunmaması buna yönelik olarak hazırda bulunan 1 ton kuruyemişin alıcıya iletilmesinde vergiyi doğuran olay gerçekleştirilen işlem kadar yani 1 ton kadar olacaktır.

Komisyoncular vasıtasıyla ya da konsinyasyon şeklinde gerçekleştirilen satışlarda KDV, malın satıcı mükellef tarafından komisyoncu mükellefe verilmesi esnasında doğmaz. Komisyoncu mükellef malı alıcısına ulaştırdığı anda vergilendirmeden bahsedilebilir. Çünkü malların teslimi, satıcı mükellefin tasarrufundan çıkması durumunda, malın yalnızca alıcıya teslim edilmesinde meydana gelmektedir. Komisyoncular aracılığıyla veya konsinyasyon şeklinde gerçekleştirilen satışlarda, malların tasarruf hakkı, malların komisyoncuya teslim edildiği sırada dahi hala sahibinde olacaktır.

Güncel piyasa düzeni içerisinde satış yerinde mal teslim alınabileceği gibi satılan ürünün nakliye işlemleri de satıcı tarafından karşılanarak alıcıya gönderilebilir. Satıcılar tarafından bunun yapılmasının birçok nedeni bulunmaktadır. Gerek tercih edilmeye yönelik satış politikası, gerekse ürünün monte edilme gibi ihtiyaçlarının bulunmasıdır. Satışı gerçekleşen malların alıcıların istediği yere hareket ettirilmesi, nakliye işlemlerine başlanması veyahut bu işlemlerde nakliyeci ya da sürücüye teslim edilmesi, alıcısına verilmesi hükmündedir. Teslim gerçekleşmiş olacak ve vergiyi doğuran olay gerçekleşecektir.

1.1.8.Katma Değer Vergisinde İstisnalar

Önceki bölümlerde; Katma Değer Vergisinin tanımı, kavramı, tarihsel süreci, bu vergiye geçilmesinin nedenleri, vergilendirmenin konusuna yönelik açıklamalar yapılmıştır. Bu başlık altında ise çalışmamızın esas konusuna temel oluşturmak üzere bir sonraki kısımda detaylarıyla belirtilecek olan Katma Değer Vergisinde istisnalara, bu verginin konusunu teşkil eden işlemlerden kanun koyucusu tarafınca vergi dışı bırakılan konuların hangilerinin olduğuna yönelik açıklamalarda bulunulacaktır.

Öncelikle istisna kavramını açıklamak gerekirse; vergi kanunlarına göre vergilendirilmesi gereken bir veya daha fazla konunun kısmi olarak ya da külliyen vergi dışı bırakılmasıdır. Hemen hemen her vergi kanununda olduğu gibi Katma Değer Vergisi kanununda da çeşitli ekonomik ve sosyal nedenler ile vergiden istisna olarak düzenlenen, vergi almama yoluna gidilen birtakım konular bulunmaktadır.

Katma Değer Vergisi kanununda gerçek veya tüzel kişiyi vergilendirme kapsamı dışında tutan bir muafiyet hükmü bulunmamaktadır. Bunun sebebiyle ilgili olarak kanun gerekçesinde “Sınırlarını kesin bir şekilde tayin etme güçlüğü nedeniyle ‘istisna ve muafiyet’ ayrımı yapılmaksızın işlemlerin tümü için istisna tanınması yoluna gidilmiştir.” denilmektedir. Gerekçenin devamında: “Vergi kapsamına giren işlemlerin bir bölümü ekonomik, sosyal, kültürel, ilmi ve sıhhi amaçlarla vergiden istisna edilmiş ve bu istisnalarla ilgili bazı hususlar hükme bağlanmıştır.” Şeklinde ifade edilmiştir. Bahsi geçen hükümler kanunun 11’ inci maddesi ile 17’ inci maddeleri arasında düzenlenmiştir. Bu maddelerin bir bölümü tam istisna iken bir bölümü ise kısmi istisna kapsamındadır. Bu ayrımın nedeni ve düzenlemelerine ilişkin bilgilere sonraki bölümde yer verilecektir.

1.1.8.1. Tam İstisna

Katma Değer Vergisi kanunu indirim mekanizması üstüne kurulu bir yapıya sahiptir. Bu yapıda KDV’den önce Türkiye’de uygulanmakta olan muamele vergilerinin aksine, bir harcama üstünden birden fazla kez vergi alınmasının önlenmesi hedeflenmiştir. Bu doğrultuda; vergi mükelleflerinin, ürünlerin satışı esnasında müşterilerinden hazine adına tahsil ettikleri vergileri hesap ederek, o malı alırken ödedikleri vergiyi hesaplanan KDV’ den çıkarmak suretiyle elde edilen farkın vergilendirilmesi esası benimsenmiştir.

Yapılan işlemlerin katma değer vergisi kanununa göre tam istisna kapsamında olması; mükelleflerin indirilecek KDV olarak dikkate aldığı tutarları üzerinden atamaması ve yüklenilen KDV’ sinin bulunması durumunda, belirli hal ve şartlara tabi olarak KDV’ nin devletten geri alınabilmesidir. Diğer bir deyişle tam istisna; “Bir işlemin bünyesinde olan tüm katma değer vergilerinin mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV toplamından çok olması halinde mükellefe iade edilmesidir” (Altuncu,2002:229).

KDVK’ nın otuz ikinci maddesi hükmüyle kanunda yer alan hangi maddelerin tam istisna hangi maddelerinin ise kısmi istisna kapsamında olduğu düzenlenmiştir. Bu madde hükmüne; KDV kanununun 11, 13, 14, 15. maddeleriyle 17. maddenin 4. Fıkrasında yer alan s bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş olan işlemlere ilişkin düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde belirtilen KDV, mükellefin vergiye konu işlemleri üstünden hesaplanacak KDV tutarından indirilecektir. Vergiye konu işlemlerin bulunmaması veyahut hesaplanan vergi tutarının indirilecek KDV tutarından az olması durumunda indirilemeyen KDV tutarları Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenecek usullere göre bu işlemleri gerçekleştiren mükelleflere iade olunacağı da söz konusu madde hükmünde belirtilmiştir.

Söz konusu maddeye göre; “Mal ve Hizmet İhracatı”, “Araçlar, Kıymetli Maden ve Petrol Aramaları ile Ulusal Güvenlik Harcamaları ve Yatırımlarda İstisna”, “Transit Taşımacılık” ve “Diplomatik İstisnalar” tam istisna kapsamındadır. Mal ve hizmet ihracatı içeriğinde, doğrudan gerçekleştirilen mal ihracatları, hizmet ihracı, Türkiye’de ikameti bulunmayan kişilere yapılan mal tesliminde KDV istisnası ve imalatçı mükelleflerin ihracatçılara gerçekleştirdikleri ihraç kayıtlı teslimine ilişkin istisnalar bulunmaktadır.

3065 sayılı kanunun 13’üncü maddesinde “Araçlar, Kıymetli Maden ve Petrol Aramaları ile Ulusal Güvenlik Harcamaları ve Yatırımlarda İstisna” başlığı altında; hava, demiryolu ve deniz araçlarına ilişkin istisna, hava meydanları ve limanlarda yapılan hizmetlere dair istisna, kıymetli maden ve petrol arama faaliyetlerine ilişkin istisna ve teşvik belgeli makine ve teçhizat teslimleri istisnası, lisanslı depoculuk ürün senetlerine ilişkin istisna, insani yardım faaliyetleri kapsamında istisna, Gıda, Tarım ve Hayvancılık bakanlığı tarafından tescil edilen gübre ve gübre üreticilerine ilişkin istisnalar mevcuttur.

3065 sayılı kanunun 14. Maddesinde yer alan Transit Taşımacılık işlemlerinde istisna çerçevesinde değerlendirilen durum; ikametgah, kanunî merkez ve iş merkezleri Türkiye’de olmayan mükellef gerçek kişi veya kurumların yani dar mükellef olarak tabir edilen mükelleflerin, Türkiye ile diğer ülkeler arasındaki taşımacılık faaliyetleri veya Türkiye dışındaki bir ülkeden Türkiye’den geçmek şartıyla yine Türkiye dışındaki diğer bir ülkeye mal gönderilmesi durumu ve bu tarz taşımacılık faaliyetlerine ilişkin olarak satın alacakları mal ve hizmetler bu kapsamda yer almaktadır. (KDVGUT, 2014).

Transit taşımacılık ile ilgili KDV kanununun 14’üncü maddesi ile ihracat rejimi çerçevesinde yurt dışına çıkartılacak eşyayı taşıyan kamyonların, çekici ve soğutucu ünitesine sahip yarı römorkların depolarına sadece yurtdışına çıkışlarında yapılacak akaryakıt teslimlerinin KDV’ den istisna olduğu ifade edilmiştir. Buradaki önemli husus ise söz konusu araçların ve ilgili ünitelerinin orijinal yakıt deposu miktarını aşmaması gerekmektedir.

Transit taşımacılık istisnası ile dar mükellefiyet kapsamındaki gerçek veya tüzel kişilerin Türkiye’ den ülke dışına gerçekleştirdikleri taşımacılık faaliyeti ve bu faaliyete ilişkin giderlerin vergiden istisna edilmesi, ekonominin temeli olarak görünen ve teşviki amaçlanan ihracat işlemlerinde girdi maliyetlerinin bir kısmının düşürülmesi amaçlanmıştır. Ayrıca piyasaya sıcak para akışının sağlanması düşünülmüş olabilir.

Tam istisna kapsamında bulunan bir diğer madde diplomatik istisnaları düzenleyen on beşinci maddedir. Madde hükmü; Karşılıklı olmak şartıyla, yabancı ülkelerin Türkiye’de bulunan konsoloslughuna, diplomatik temsilciliklerine, ve bunların diplomatik haklara sahip mensuplarına yönelik yapılan teslim ve hizmetler ile uluslararası anlaşmalar ile vergi muafiyeti tanınan uluslararası kurum, kuruluşlara ve bunların mensuplarına gerçekleştirilen teslimler ve hizmetler Katma Değer Vergisinden muaf tutulmuşlardır. (KDVGUT, 2014).

1.1.8.2. Kısmi İstisna

Tam istisna olarak kabul edilen iş ve işlemlerde KDV tahsil edilmemektedir. Mükelleflerin yüklenmiş oldukları KDV tutarları, indirimle giderilememesi durumunda vergi dairelerinden iade olarak geri alınabilmektedir. Kısmi istisna olarak kabul gören iş ve işlemlerde ise Katma Değer Vergisi tahsil edilmemekte, fakat 3065 sayılı kanunun otuzuncu maddesinin a bendine istinaden alışlar sebebiyle ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılmamakta, yalnızca gider veya maliyet olarak dikkate alınabilmektedir. (KDVK, Md.30).

Firmaların faaliyetleri çerçevesinde gerçekleştirdikleri işlemlerden KDV’ nin konusu kapsamında olan ancak, istisna hükümleri içerisinde de yer alanlar varsa ve bunlar mal ve hizmet alımları sırasında yükledikleri KDV tutarlarını vergiye tabi olan işlemleri üzerinden hesapladıkları vergilerden indirebiliyorlarsa tam istisna, indiremiyorlarsa kısmi istisna adı verilmektedir. (Maç, 1998:30).

Bir kısım istisnai işlemlerde, yüklenilmesine rağmen indirilemeyen KDV’ nin iadesine olanak tanınırken, diğer kısım istisnalarda iade hakkı tanınmadığı gibi indirim hakkı da tanınmamıştır. Yüklenilmiş olan vergilerin indirim mekanizmasıyla birlikte iadesine de olanak tanınan istisnalar tam istisna olarak adlandırılırken, diğerleri ise kısmi istisna olarak adlandırılmaktadır. (Vural, 2004:27).

KDV kanununun 16. Maddesinde yer alan “İthalat İstisnası”, 17. Maddesinde yer alan “Kültür ve Eğitim Amacı Taşıyan İstisnalar”, “Sosyal Amaç Taşıyan İstisnalar”, “Askeri Amaç Taşıyan İstisnalar” ve “Diğer İstisnalar” kısmi istisnalar kapsamındadır. Bu kanunun 19/2 maddesinde yer alan hükümle uluslararası anlaşmalar için bir şerh konulmuştur.

Bir işlem hem tam istisna hem de kısmi istisna kapsamında ise bu teslim dolayısıyla yüklenilmiş olan vergilerin işlemi yapana gerçek veya tüzel kişiye iade edilmemesi hususunda bir engel yoktur. Kısmi istisna olarak değerlendirilen ve vergi alınmayan işlemler nedeniyle yüklenilen

KDV tutarları mükelleflerce indirimine konu edilemeyecektir. Fakat bazı işlemlerin kısmi istisna kapsamında değerlendirilebileceğinin anlaşılabilmesi durumunda işletmelerin yaptıkları giderler esnasında ödemiş oldukları vergileri genel esaslara göre indirimine konu etmiş olabilirler. Bu şekilde bir durum söz konusu ise işlemin istisna kapsamına girdiği tarihten itibaren, önceden yapılmış olan indirimler ilgili hesaplardan çıkartılmalıdır.

İhracat ile ilgili Kavramsal Çerçeve

2.1.İhracat Mevzuatı

2.1.1.İhracatın Tanımı

Globalleşen dünya ekonomilerinde çok önemli bir paya sahip olan ihracat, ülkelerin milli gelirini, refah seviyesini, ticari hareketliliğini önemli ölçüde etkilemektedir. İhracat için teorik açıdan birçok tanımlamalar yapılmaktadır. İhracat; bir ülkenin kendi üretimini veya ithal ederek sahip olduğu kıymetleri belirli bir bedel karşılığında yurtdışına çıkarılmasına izin vermesidir. Gümrük kanununda ihracata ilişkin net bir tanımlama bulunmazken kanun incelendiğinde; mal veya hizmetlerin ilişkili kanun ve diğer mevzuatlar çerçevesinde bir faydaya yönelik süreli ya da süresiz olarak ülkenin dışına çıkarılması olarak ifade edilebilir.

Yapılan tanımlamalarla birlikte mal veya hizmet satışının ihracat olarak değerlendirilebilmesi için aşağıda yer alan özelliklere sahip olmalıdır.

- Yabancı bir mal veya hizmet satışı
- Yapılan alışverişin bir döviz karşılığında yapılıyor olması
- En az iki taraflı ticari anlaşmalar kapsamında olması
- Malların taşınması veya hizmetin ifa edilmesi
- Mal ya da hizmetin ithal eden ülkeye gitmesinden kaynaklanan vergi yükümlülükleri
- Mal veya hizmetin ithal eden ülkeye taşınması esnasında oluşabilecek risklere karşı yapılması gereken sigorta işlemleri

- Diğer sigorta işlemleri

2.1.2.İhracatın Kapsamı

Gelişmiş ülkelerin genel ortak özelliklerine bakıldığında ihracat kaleminin ekonomi üzerinde büyük bir paya sahip olduğu açık şekilde görülebilir. Dolayısıyla gelişmekte olan ülkelerin ihracata yönelmesi, küresel piyasalarda pay oranını artırmak istemesi gayet anlaşılabilir bir durumdur. İhracatla birlikte ülke ekonomilerine giren döviz sayesinde birbirinden farklı sektörlere finans kaynağı aktarılacak ve ekonomik canlılık hissedilebilir düzeyde olacaktır. Bununla birlikte ekonomik büyüme hızlanacak ve orta vadede ekonomik kalkınma yaşanacaktır. Bu süreç ile birlikte dışarıya açılmaya başlayan devletlerin ekonomileri sürdürülebilir ve diğer sektörlerinde kalkınmasına etki eden bir sistem ile geliştirilerek birbirine bağlı ihracat modelleri oluşturulabilir.

Günümüzde ekonomik büyüme teknoloji ve dijitalleşme ile oldukça yakın bir ilişkiye sahiptir. Ülkeler arasında gerçekleşen ilişkilerin temeli dış ticaret ilişkisiyle doğru orantılı olduğu söylenebilir. Dış ticaretin en önemli kalemi olan ihracat ile bir yandan dış ticaret dengesinin oluşturulması bir yandan ise gayri safi yurt içi hasılanın büyümesinde önemli rol oynamaktadır. İhracat oranındaki düşüklük düşük büyüme ile sonuçlanabileceği gibi resesyona bile yol açabilmektedir. Düşük ihracat verilerinin nedenleri olarak, yaşanan yapısal problemler, rekabet gücündeki yetersizlik, döviz kurunun düşük seviyede kalması, ihraç edilen ürüne talebin yetersiz kalması, gümrükte yaşanan sıkıntılar örnek olarak verilebilir. (Gökdoğan,2016:12).

İhracat yönetmeliğiyle ihracatçı tanımı yapılmış olup buna göre ihracatçı, ihraç edilen mallara veya hizmetlere göre bir ihracatçı birliğine kayıt olan ve gerçek usulde bir vergi mükellefi niteliğine sahip, ülke sınırları dışına belirli bir yarar sağlamak amacı ile mal veya hizmet satan gerçek kişi ya da tüzel kişi mükelleflerdir.

İhracatın ülke ekonomilerine sağladığı katkılar azımsanmayacak derecede önemlidir. İhracatın başlıca katkıları şu şekilde sıralanabilir:

- İhracatı yapan işletmelere nakit akışı imkanı verir
- Öz sermaye ile karlılık oranlarını artırır.
- Ülke parasının değerini ve satın alma gücünü korur
- Üretim süreçlerini hızlandırır
- Firmaların rekabet gücünü artırarak gelişimi sağlar
- Diğer ülkelerle gerçekleşen ilişkiler çerçevesinde inovasyonu artırır.

- Sosyo-kültürel alışverişi artırır.
- Ürün ve Pazar çeşitliliği sağlar
- Üretimin iç pazara olan bağlılığını azaltır.

Döviz kurlarından kaynaklı dalgalanmalar ihracatın risklerini de ortaya çıkarır. Bu riskleri bertaraf etmek adına iyi bir sözleşmenin hazırlanması, kredilere ilişkin olarak sigortaların yapılması, nakliye işlemlerine ilişkin olarak sigortaların yapılması, kur riskine karşı türev piyasalardan yararlanılması önem arz etmektedir.

2.1.3.İhracatın Şartları

6 Ocak 1996 tarih ve 22515 sayılı yeni düzenleme ile birlikte ihracat yapabilmek daha kolay bir hal almıştır. Söz konusu düzenleme ile birlikte ihracatı yapılacak olan malın ihracatçı birliğine üye olan, gerçek usulde vergi mükellefiyeti bulunan kişi veya şirketler ile Esnaf ve Sanatkarlar Odasına kayıtlı olan ve üretim yapan esnaf ve sanatkarlar ihracat yapabilmektedirler. Bunların dışında belirli bir işin yapılması için iş birliğinde olan ortaklar ile yabancı ortaklı şirketler ihracat yapmakla yetkili kılınmışlardır. İhracatçı vasfını taşıyanların aşağıdaki safhalarda planlama yapısına vakıf olması gerekir.

- Pazarlama – Satış
- Üretim – Tedarik
- Belgeleme işlemleri
- Nakit Para / Finansman
- Nakliye işleri
- Gümrük işlemleri
- Tahsilat / Dağıtım

Ayrıca serbest bölgelerde faaliyet gösteren işletmelere yapılan mal teslimleri de ihracat olarak kabul edilmektedir.

2.1.4.İhracatı Belirleyen Unsurlar

İhracatta önem arz eden hususların başında döviz kurları gelmektedir. Bu hususta ülkelerdeki döviz kurlarına ilişkin rejim önemli olup, sabit kur rejimi veya esnek kur rejimi olarak 2 farklı şekilde uygulanabilmektedir. İhracatı teşvik eden döviz kuru, yerel üretimdeki malları ucuzlattığı yabancı malların ise pahalılaştıran bir oluşuma sahip olması gereklidir. Bu olgu ile döviz kurunun yüksek olması önem arz etmektedir. Başka bir ifade ile

yerel paranın yabancı paralar karşısında değer kaybetmesiyle olanaklı hale gelmektedir. İhracatı belirlemekte olan bir diğer faktör ise ihracat yapılmakta olan ülkelerin milli gelirinde meydana gelen değişimlerdir. Bir diğer faktör ise uygulanmakta olan ilgili sübvansiyonlardır. Söz konusu sübvansiyonlar ihracat mamullerini imal eden firmalar ile ihracatçılara üretim ve satış desteği sağlayacaktır.

Döviz kurunun ve ihracatın yapıldığı ülkenin millî geliri yükselmesine rağmen üretimde yer alan malların maliyetlerinin yüksek olması, mamullerdeki kalitenin düşmesine neden olacağından üretim maliyetlerinin de düşük olması ihracatçılar için büyük öneme sahiptir. Mükelleflere verilen ihracata yönelik sübvansiyonlar, pazarlama ve imalat girdilerini azaltarak işletmelerin dış pazarlardaki rekabet gücünü arttırabilmektedir. (Türkey ve Ünsal, 2008: 92).

2.2.Katma Değer Vergisi İstinasları ve İhracatta KDV İadesi

2.2.1.İhracatta KDV İstisnası Kapsamı Ve Beyanı

Katma Değer Vergisi üretim sürecinden nihai tüketime kadar her aşamada oluşturulan katma değeri bünyesinde bulunduran bir vergi türüdür. Bu vergiyle birlikte ülke içerisinde yer alan tüm zirai, ticari, serbest meslek faaliyetlerine ilişkin olarak gerçekleşen teslim ve hizmetler bu verginin konusunu teşkil eder.

Katma Değer Vergisi gerek yurtiçinde gerekse de yurtdışındaki uygulamalarında genel kabul olarak son varış yerinde vergileme ilkesi ile hareket eder. Ancak ihracat kapsamındaki teslimlerde bu husus tatbik edilmemektedir. Bunun nedeni ise ülkelerin ihracatı teşvik etme isteğidir. İhraç edilen malların imalat sürecindeki hammadde ile diğer giderlerinin tedarikinde ödenen KDV imalatçılar ve ihracatçılar üstünde kalan kısım, ihracat işlemlerinin ardından ilgili gerçek ve tüzel kişi mükelleflere iade edilir. Ancak bu hususta ihracatı gerçekleştiren veya imalatı sağlayan mükelleflerin bu vergiden muaf olduğunu söylemek doğru olmayacaktır. Çünkü verginin konusuna giren işlem istisna hükmündedir. Söz konusu istisna ise mükelleflerin küresel piyasada rekabet gücünü arttırmak amacıyla konulmuştur.

İhracattaki Katma Değer Vergisi iadeleri, ihracat işleminin bir istisnası olarak verginin yurtdışındaki alıcıdan destinasyon ilkesi gereği alınmaması kaynaklıdır. İhracat faaliyetinin devamlılığı gereği bu işleyiş önem taşımaktadır. Basit bir deyişle; ihracattaki KDV iadesi, mükelleflerin alım sırasında üstlenmiş oldukları fakat satışta tahsil edemedikleri KDV' nin

geri alınmasıdır. KDV' nin mevzuat hükümleri çerçevesinde ilgili malların yurtdışına gönderilmesi ve Türkiye dışında tüketilmesi nedeniyle vergi doğmamaktadır.

Katma Değer Vergisi kanununun 11. Maddesine göre ihracat istisnası; yurtdışına gerçekleştirilen mal teslimleri ile hizmet ifalarından oluşmaktadır. Yine aynı kanunun 12. maddesine göre, bir teslim işleminin ihracata tabi bir teslim olabilmesi açısından iki şartın gerçekleştirilmesi gerekir.

a) Teslim işlemi, yurt dışındaki bir müşteriye veya serbest bölgede faaliyet gösteren alıcı mükellefe ya da yetkili olan gümrük antreposu işletmecisine yapılmalıdır. KDV kanununun 12. Maddesine göre, yurt dışındaki müşteri tarifi; ikametgahı, iş merkezi ve iş yeri yurt dışında olan alıcılarla yurt içinde bulunan firmanın yurt dışındaki kendi namına bağımsız şekilde faaliyet gösteren şubeleridir. Türkiye'de ikameti, iş merkezi, iş yeri bulunan firmaların yurtdışında işlerini yürütebilmek için açmış oldukları büro, acente, temsilcilik ve benzeri kuruluşlar Türkiye'de yerleşik olan firmaların yurt dışındaki kendi namına bağımsız bir biçimde faaliyette bulunan şubeleri kapsamındadır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğine göre; Serbest bölgelerdeki alıcı kavramı, ilgili kanuni hükümler çerçevesinde o serbest bölge kapsamında alınan yerlerde faaliyette bulunan gerçek kişilerle tüzel kişi alıcıları işaret eder. İhracata ilişkin fatura ve benzeri evrakların yurt dışında bulunan müşteri veya serbest bölgede olan alıcı adına düzenlenmesi gerekir.

b) Teslimin konusunu oluşturan mallar, Türkiye'deki gümrük kapılarından gönderilerek yabancı bir ülke topraklarına veya serbest bölge sınırları içerisine getirilmeli ya da yetkili olan gümrük antrepasına konulmalıdır. Katma Değer Vergisi Kanununda geçmekte olan istisnada ihracat; serbest dolaşımda olan bir malın dış ticaret ve gümrük mevzuatı hükümleri doğrultusunda ihraç işlerinin bitirilmesinin ardından Türkiye sınırlarındaki gümrük kapılarının dışına çıkarılmasıdır. Dış ticaret mevzuat hükümlerine göre ihracat olarak değerlendirilen ancak KDV kanununun 12. maddesine ve ilgili tebliğde belirlenen koşullara sahip olmayan işlemlerin Katma Değer Vergisi istisnasından faydalanması mümkün bulunmamaktadır.

Teslime konu malların ihracat öncesi yurtdışındaki alıcı adına hareket eden yurtiçindeki araçlarca veya bizzat alıcı tarafından işlenmesi yahut bir şekilde değerlendirilmesi durumlarında ihracat ile ilgili istisnanın geçerli olabilmesi için malın Türkiye' de bulunan gümrük bölgesinden çıkarılması gerekmektedir. Dolayısıyla yurtdışındaki alıcı adına hareket eden yurtiçindeki ilgili kişilere yapılan teslimler vergi kapsamında olacaktır. Bu kişilerin yaptıkları ihracatsa istisna kapsamındadır.

KDVGUT' ye göre serbest bölgeye ulaşılmış teslimlerde KDV istisnası kapsamına girmektedir. Yine söz konusu tebliğde uluslararası taşımacılığa ilişkin hava taşıma ve deniz araçlarına yapılan yakıt, gıda, teknik işlemler ve diğer malzemelerin de teslimleri aşağıda yer alan açıklamalar doğrultusunda KDV' den müstesnadır.

a) “Türkiye içinde taşıma hakkı bulunmayan yabancı bayraklı gemilere ve uçaklara yapılan akaryakıt, kumanya, teknik ve diğer malzeme şeklindeki teslimler ihracat teslimi kapsamında KDV’den istisnadır.”

b) “Uluslararası taşımacılık yapan yerli gemi ve uçaklar ise “yurtiçinde bulunan bir firmanın yurtdışında kendi adına müstakilen faaliyet gösteren şubesi” niteliği taşıdığından bu araçlara yapılan söz konusu teslimler ihracat istisnası kapsamına girer.”

c) “Yukarıda açıklanan ve istisna kapsamına giren teslimlere ilişkin işlem veya ödemelerin acenteler tarafından yapılması istisnanın uygulanmasına engel değildir.”

d) “Söz konusu teslimlerin ihracat istisnası kapsamında değerlendirilebilmesi için gümrük çıkış beyannamesi ile tevsik edilmesi gerektiği tabiidir.” (KDVGUT, 2014).

Mal ihracatına yönelik istisna, ihracatın yapıldığı tarihte gümrük beyannamesinin kapanma tarihini kapsayan vergilendirme dönemine ilişkin KDV beyannamesi ile beyan edilir. İhraca ilişkin işlemler gümrüklerde gerçekleşen ihracat teslimlerinde, gümrük beyannamesinin sınır kapılarındaki gümrüklerce kapatıldığı tarih, ihracatın yapıldığı tarih olarak sayılır.

Serbest bölgelere yapılan ihracatta, eğer gümrük beyannamesi düzenlenmemişse, malın bölgeye giriş işlemleri yapılır ve serbest bölgeye varış tarihi ihracatın gerçekleştiği tarih olarak dikkate alınır. Söz konusu tarih, malların serbest bölgeye girişinin kaydını gösteren, işlem formunun idare tarafından onaylandığı tarihtir.

İhracata ilişkin fatura, malların yurtdışına çıkarıldığı dönemden önce tanzim edilmiş olsa da istisna ihracatın gerçekleştiği dönem KDV beyannamesi ile beyan edilir.

Mal ihracatına ilişkin beyan, ilgili vergilendirme dönemi Katma Değer Vergisi beyannamesinde “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” bölümünde “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosundaki 301 kodu kullanılarak gerçekleştirilir.

Bu kısımda, “Teslim ve Hizmet Tutarı” bölümüne ihracatın bedeli yazılır. İhracat teslim bedeli, beyannamenin kapanma tarihindeki Resmî Gazete’ de

yayınlanmış olan (kapanma tarihinde Resmî Gazete' de kur açıklanmamışsa bu tarihten önceki ilk Resmî Gazete' de belirtilen) Merkez Bankası döviz alış kuru dikkate alınarak hesaplanır.

İstisnaya konu teslimin bünyesinde bulunan verginin mahsuben ya da nakden iadesi talep edilmiyorsa “Yüklenilen KDV” kısmına sıfır yazılır. (KDVGUT, 2014).

2.2.2.İhracatta KDV İadesi

Küreselleşen dünyada ithalat ve ihracat işlemleri gelişen teknoloji ile birlikte daha kolay bir hal almıştır. Bu teknoloji ile nakliye sürecinin hızlanması, sipariş aşamasının daha hızlı ve daha kararlı sonuçlar doğurması ülkelerin iç pazarı gibi dış pazara da yönelmesini sağlamıştır. Dolayısıyla ülkeler arasındaki ekonomik rekabet sınırları aşmış durumdadır.

Ülkeler arasındaki bu ekonomik rekabetin belki de en önemli sebebi ülkeye girmesi istenen döviz miktarı ve bu sayede ekonomik büyüme hedefidir. Ülkelerin söz konusu döviz miktarını artırabilmek için uluslararası pazarda kendi bünyesindeki firmalara rekabet alanı yaratmak adına KDV istisnası getirmiştir.

Türkiye’de de Katma Değer Vergisi Kanununun on birinci maddesi ile ihracat teslimleri ve hizmet ifalarına yönelik olarak istisnalar tanınmıştır. Aynı kanunun on ikinci maddesi ile bir teslimin ihracat olarak değerlendirilebilmesi için gerekli şartların neler olduğu belirtilmiştir.

a) “Teslim yurtdışındaki bir müşteriye veya bir serbest bölgedeki alıcıya ya da yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılmalı veya mallar yetkili gümrük antreposu işleticisine tevdi edilmelidir.”

b) “Teslim konusu mal Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasil olmalı ya da yetkili gümrük antreposuna konulmalıdır. Teslim konusu malın ihraç edilmeden önce yurt dışındaki alıcı adına hareket eden yurt içindeki firmalar veya bizzat alıcı tarafından işlenmesi veya herhangi bir şekilde değerlendirilmesi durumu değiştirmez.”

Genel anlamda işletmelerin ülke sınırları haricine sattıkları mal ve hizmetlere KDV istisnası kapsamında yer alacaktır. Söz konusu mal ve hizmetlere ait olan KDV; ilgili dönemdeki KDV beyannamesinin “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” bölümünde “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosunda 301 numaralı işlem satır kullanılarak yapılmaktadır.

“Teslim ve Hizmet Tutarı” bölümüne ihracattaki teslim tutarı yazılır. İhracatın bedeli ise ilgili beyannamenin kapanma tarihindeki Resmi Gazete’ de yer ala Merkez Bankası’ nın döviz kuru üzerinden TL’ ye çevrilir. Yüklenilen KDV sütununa ise istisna kapsamındaki KDV tutarı yazılır. Bu tutar yazılırken KDV tebliğinin (IV/A) bölümünde yer alan açıklamalar dikkate alınır.

Şahıs işletmeleri veya şirketler ihraç ettikleri mal ve hizmetlere yönelik KDV iadelerini alabilmeleri için gerekli mali düzenlemelerini yapmaları gerekmekte ve bu konuyla ilgili uzman bir personelden yardım almaları gerekmektedir. Söz konusu işletmeler mal ihracatından kaynaklı iade taleplerinde; standart iade talep dilekçesini, konuya ilişkin satış faturası listesini, gümrük beyannamesini, ihracata ilişkin döneme ait indirilecek KDV listesini, yüklenilen KDV listesini, iadesi talep edilen KDV hesaplama tablolarını ilgili kuruma ibraz etmeleri gerekmektedir.

Mal ihracından kaynaklı mahsuben iadelere ilişkin söz konusu belgeler ibraz edilmişse iade miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmaksızın iade sonuçlandırılır (KDVGUT, 2014).

Mükelleflerin bu ihraçtan kaynaklı ve 10.000 TL’ yi aşmayan nakden iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM Raporu ve teminat aranmadan sonuçlandırılırken iade talep tutarı 10.000 TL’ üstü olması durumunda aşan kısmın iadesi vergi inceleme raporu veya YMM tasdik raporuna göre yerine getirilir. Mükelleflerin söz konusu iade işlemlerinde iade alacağı tutara acil ihtiyaçları olması durumunda teminat ile iade işlemi yapılır. Teminatın çözümü ise vergi incelemesi ya da YMM raporları doğrultusunda yerine getirilir (KDVGUT, 2022).

2.3.İhracatta KDV İstinası Türleri

2.3.1. Gümrük Beyannameli Mal İhracı İstisnası ve Muhasebeleştirilmesi

Katma Değer Vergisi kanununun 11. Maddesinde, ihracata ilişkin teslimler ile hizmet ifalarının KDV’ den istisna olduğu belirtilmiştir. Bir sonraki maddede ise teslim işleminin ihracat kapsamında değerlendirilebilmesi için gerekli şartlar sıralanmıştır.

İlk olarak teslimin yurtdışında faaliyet yürüten bir müşteriye veya serbest bölgede olan alıcıya ya da yetkili gümrük antrepo işletcisine yapılması gerektiği belirtilmiştir. Diğer bir şart ise teslim konu malların ülke gümrük bölgesinden çıkartılmak suretiyle yabancı bir ülkeye veya serbest bölgeye

ulaşması gerektiği ya da gümrük antreposuna sevk edilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

2014 yılında tüm KDV tebliğlerinin bir araya getirilmesi ve karışıklıkların önüne geçilmesi amacıyla KDV Genel Uygulama Tebliği düzenlenmiştir. Söz konusu tebliğ ile Uluslararası taşımacılığa ilişkin hava ve deniz araçlarına yapılan akaryakıt, gıda, teknik işlemler ve diğer malzemelerin teslimatlarının bazı şartların sağlanması ile birlikte KDV' den müstesna olduğu ifade edilmiştir. Bu şartlar;

- a) Türkiye'de taşıma hakkına sahip olmayan yabancı gemi ve uçaklara yapılan yakıt, teknik işlemler, kumanya ve diğer malzemelerin teslimleri ihracat teslimi çerçevesinde vergiden müstesnadır.
- b) Uluslararası taşımacılık faaliyeti kapsamında iş yapan yerli uçak ve gemiler ise yurtiçindeki bir işletmenin yurt dışında kendi adına faaliyet gösteren şubesi niteliğinde olduğundan bu araçlara yapılan teslimler ihracat istisnasından faydalanabilir.
- c) Yukarıda yer verilen ve istisnaya dahil olan teslimlere ilişkin işlem veya ödemelerin acenteler aracılığı ile yapılıyor olması istisnanın uygulanmasına engel teşkil etmez.
- d) Bu teslimlerin ihracat istisnası kapsamında yer alabilmesi için gümrük çıkış beyannamesi ile belgelendirilerek sunulması gerekmektedir. (KDVGUT, 2014).

Mal ihracına yönelik olan istisna, ihracatın gerçekleştiği tarihteki gümrük beyannamesinin kapanma tarihini içine alan vergilendirme dönemine ilişkin KDV beyannamesi ile beyan edilir. İhracat işlemleri, iç gümrük kapıları için yapılan ihracat tesliminde, gümrük beyannamesinin sınır gümrükleri tarafından kapatıldığı tarih ise, mal ihracının yapıldığı tarih olarak kabul edilir.

Mal ihracatına ilişkin beyan, ilgili dönem Katma Değer Vergisi beyannamesinde "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" bölümünde "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosundaki 301 kodu kullanılarak gerçekleştirilir. Bu kısımda, "Teslim ve Hizmet Tutarı" bölümüne ihracatın bedeli yazılır. İhracat teslim bedeli, beyannamenin kapanma tarihindeki Resmî Gazete' de yayınlanmış olan (kapanma tarihinde Resmî Gazete' de kur açıklanmamışsa bu tarihten önceki ilk Resmî Gazete' de belirtilen) Merkez Bankası döviz alış kuru dikkate alınarak hesaplanır. İstisnaya konu teslimin bünyesinde bulunan verginin mahsuben ya da nakden iadesi talep edilmiyorsa "Yüklenilen KDV" kısmına sıfır yazılır. (KDVGUT, 2014).

2.3.1.1. Mal İhracatı ve KDV İade İşlemlerinin Muhasebeleştirilmesi

Mal ihracatının ve bu ihracata ilişkin iade işlemlerinin muhasebeleştirilmesini örnek üzerinden anlatmak daha uygun olacaktır.

Örnek:

1) (A) Anonim Şirketi 01.04.2022 tarihinde KDV hariç 800.000 TL bedelle emtia satın almıştır. Ödeme banka yoluyla gerçekleşmiştir.

1.04.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
153	Ticari Mallar	800.000	
191	İndirilecek KDV	144.000	
102	Bankalar		944.000
102.01	H bank		
Açıklama	Emtia Alış		

2) 01.04.2022 tarihinde alınan malların ihracı için yurtdışındaki alıcı ile 50.000\$ bedelle anlaşılmıştır. İhracata yönelik fatura 01.09.2022 tarihinde düzenlenmiştir. (1\$=18 TL)

1.09.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
120	Alıcılar	900.000	
120.02	Yurtdışı Alıcılar		
380	Gelecek Aylara Ait Gelirler		900.000
380.01	Gelecek Aylara Ait Yurtdışı Satış		
Açıklama	İhracata ilişkin fatura düzenlenmesi		

3) Gümrük beyannamesi 15.09.2022 tarihinde düzenlenmiştir. (1\$=18,5 TL) Emtiaların fiili olarak yurtdışına çıkış tarihleri ise gümrük beyannamesinin sınır gümrüklerince kapatıldığı tarih olan 01.10.2022 tarihidir. (1\$=18,9 TL)

1.10.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
120	Alıcılar		
120.02	Yurtdışı Alıcılar	45.000	
380	Gelecek Aylara Ait Gelirler	900.000	
601	Yurtdışı Satışlar		945.000
Açıklama	İhracatın gerçekleşmesi		

Faturanın önceki bir tarihte düzenlenmesi ihracat istisnasından o dönemde yararlanılmasını sağlamayacaktır. Mal ihracına ilişkin istisna, ihracatın fiilen gerçekleştirildiği tarih olan gümrük beyannamesinin kapanma tarihini içinde bulunduran vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesi ile beyan edilmelidir. Bu sebepten örnekte istisnadan faydalanma dönemi Ekim/2022 vergilendirme dönemi olacaktır. İstisnaya ait bedel malların fiilen ihraç edildiği günün cari kur ile belirlenecektir. Örnek olayda fiili ihracat tarihindeki kur 18,90 TL dir. Bu kur üzerinden hesaplanan tutar Ekim dönemi KDV beyannamesi ile beyan edilmelidir.

Mükellef kurumun Ekim dönemi diğer bilgileri şu şekildedir;

Yurtiçi Satışlar (%18)	750.000 TL
Hesaplanan KDV	135.000 TL
Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	160.000 TL
Yurtdışı Satışlar Nedeniyle Yüklenen KDV	144.000 TL
Önceki Dönemden Devreden KDV	60.000 TL

4) Firma gerekli evrakları ilgili vergi dairesine teslim etmiş ve 06.11.2022 tarihinde iade tutarını sosyal güvenlik kurumuna olan borçlarına mahsuben iadesini talep etmiştir. Aynı gün iade talebi gerçekleşmiştir.

31.10.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
391	Hesaplanan KDV	135.000	
192	Diğer KDV	85.000	
192.01	İade Alınacak KDV		
191	İndirilecek KDV		160.000
190	Devreden KDV		60.000
Açıklama	KDV Tahakkuk Kaydı		

31.10.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
136	Diğer Çeşitli Alacaklar	85.000	
136.01	Vergi Dairesinden İade Alacağı		
192	Diğer KDV		85.000
192.01	İade Alınacak KDV		
Açıklama	İade Alacağı		

06.11.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	85.000	
136	Diğer Çeşitli Alacaklar		85.000
136.01	Vergi Dairesinden İade Alacağı		
Açıklama	Mahsuben İade		

İşletme ihraç ettiği mallara ilişkin olarak yüklendiği 144.000 TL lik KDV'nin 59.000 TL lik kısmını indirim yoluyla telafi etmiş, kalan 85.000 TL tutarı iade almaya hak kazanmıştır.

Örnek:

Yurtiçi Satışlar (%18)	750.000 TL
Hesaplanan KDV	135.000 TL
Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	40.000 TL
Yurtdışı Satışlar Nedeniyle Yüklenilen KDV	144.000 TL
Önceki Dönemden Devreden KDV	60.000 TL

Yukarıda yer alan örnekteki bilgiler aynı olmakla beraber işletmenin Ekim/2022 dönemine ait indirilecek KDV tutarı 40.000 TL olması durumunda ihracat nedeniyle yüklenilen KDV' nin tamamı indirim yoluyla telafi edilmiş olacaktır ve aşağıdaki kayıt yapılacaktır.

31.10.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
391	Hesaplanan KDV	135.000 TL	
191	İndirilecek KDV		40.000 TL
190	Devreden KDV		60.000 TL
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar		35.000 TL
Açıklama	KDV Tahakkuk Kaydı		

Örnek:

Yurtiçi Satışlar (%18)	750.000 TL
Hesaplanan KDV	135.000 TL
Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	220.000 TL
Yurtdışı Satışlar Nedeniyle Yüklenilen KDV	144.000 TL
Önceki Dönemden Devreden KDV	60.000 TL

Yukarıda yer alan örnekteki bilgiler aynı olmakla beraber işletmenin Ekim/2022 dönemine ait indirilecek KDV tutarı 220.000 TL olması durumunda ihracat nedeniyle yüklenilen KDV indirim yoluyla telafi edilemediğinden yüklenilen KDV' nin tamamı iade alınabilecektir.

31.10.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
391	Hesaplanan KDV	135.000	
192	Diğer KDV	144.000	
190	Devreden KDV	1.000	
191	İndirilecek KDV		220.000
190	Devreden KDV		60.000
Açıklama	KDV Tahakkuk Kaydı		

31.10.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
136	Diğer Çeşitli Alacaklar	144.000	
136.01	Vergi Dairesinden İade Alacağı		
192	Diğer KDV		144.000
192.01	İade Alınacak KDV		
Açıklama	İade Alacağı		

2.3.2. Türkiye' de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura İle Yapılan Satışlarda KDV İstisnası (Bavul Ticareti)

Türkiye' de ikamet etmeyen şahıslara özel fatura ile gerçekleştirilen satışların Katma Değer Vergisi Kanununun on birinci maddesi kapsamında istisna olduğu belirtilmiştir. Bağlı oldukları vergi dairesinden istisnai izin belgesi alan mükellefler bu tip satışlarını KDV hesaplamadan gerçekleştirirler. İstisna belgesine sahip olmak isteyen mükelleflerin gerçek usulde KDV mükellefi olması ve haklarında olumsuz raporun bulunmaması gerekir. Bu şartlara sahip mükelleflerin başvuruları vergi dairesince değerlendirilerek uygun olduğu düşünülenlere istisna izin belgesi verilir.

Söz konusu izin belgesine sahip olan mükellefler, aşağıdaki şartların mevcut olması halinde KDV hesaplamadan işlem yapabilirler.

- Teslimat, Türkiye' de ikameti olmayan yabancı şahıslara veya yurtdışında ikamet ettiğine dair belge sunabilen Türk vatandaşlarına yapılmalıdır.

- b) Satılan malların kaç çeşit olduğuna bakılmaksızın toplam tutarının 2.000 TL nin üzerinde bulunması gerekmektedir.
- c) Özel Tüketim Vergisinin 1 sayılı listesinde yer alan ürünler bu kapsamda değerlendirilemeyecektir.

Bavul ticareti kapsamındaki satışlar için Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın belirlemiş olduğu "Özel Fatura" kullanılmalıdır. "Özel fatura" 5 örnek olarak düzenlenir. 1. Nüsha alıcıya verilirken 2, 3 ve 4. Nüsha malın gümrükten çıkışı esnasında onaylatılmalıdır. Son nüsha ise satıcıda kalır.

Satın alınan ürünlerin, özel fatura tarihini izleyen aybaşından itibaren 3 ay içerisinde Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen gümrük kapılarından çıkarılması gerekmektedir. Gümrük bölgesinden çıkışı gösteren evraklar ile özel faturanın bir nüshası gümrük bölgelerince onaylanmalı ve çıkış tarihinden itibaren 1 ay içerisinde satıcıya intikali sağlanmalıdır.

Özel fatura gümrük kapılarında satıcı tarafından onaylatılabileceği gibi alıcılar tarafından veyahut kargo ile yapılan ihracatta taşıyıcı firma tarafından da onaylatılabilecektir. Dolayısıyla ihraç edilen malların bizzat alıcı tarafından sınır dışına çıkartılma zorunluluğu bulunmamaktadır.

Bu kapsamdaki satışlar, onaylı özel faturanın satıcıya intikal ettiği tarihi içeren vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesi ile tam istisna kapsamında beyan edilir. Bu beyannameye onaylı özel faturanın bir nüshası ya da işletme temsilcilerince onaylı örneği veya onaylı özel faturaların muhtevasını kapsayacak şekilde hazır edilen liste eklenir.

Beyan şekli ise ilgili dönem beyannamesinin "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" bölümünde "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 322 numaralı işlem türü satırı kullanılarak yapılır. "Yüklenilen KDV" bölümüne ise istisna kapsamındaki teslimin bünyesine giren KDV tutarı yazılır. İade talep edilmemesi halinde "Yüklenilen KDV" bölümüne sıfır yazılmalıdır.

Özel faturayla gerçekleştirilen satışlardan kaynaklı iade talebinde; "iade talep dilekçesi", "onaylı özel faturanın aslı veya onaylı örneği ya da onaylı özel faturaların muhtevasını içerecek şekilde hazırlanan liste", "İhracatın döneme ait indirilecek KDV listesi", "Yüklenilen KDV listesi", "İadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu" bulundurulmalıdır.

2.3.2.2. Bavul Ticaretinde KDV İade İşlemlerinin Muhasebeleştirilmesi

Türkiye' de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan satışlarda (Bavul Ticareti) KDV iadesi işlemlerinin muhasebeleştirilmesini örnek üzerinden anlatmak daha uygun olacaktır.

Örnek:

İstisna belgesine sahip olan (X) işletmesi, 12.03.2022 tarihinde KDV dahil (%18) 23.600 TL bedelle emtia satın almış ve karşılığında çek ciro etmiştir. 12.03.2022 tarihinde alınan emtia, Türkiye’de ikameti olmayan yabancı bir alıcıya bavul ticareti çerçevesinde 22.04.2022 tarihinde 30.000 TL ye satılmıştır. Malın gümrük kapısından çıkış tarihini içeren onaylı evrak 30.04.2022 tarihinde işletmeye ulaşmıştır.

İşletmenin Nisan/2022 vergilendirme dönemine yönelik bilgileri şöyledir;

Yurtiçi Satışlar (%18)	100.000 TL
Hesaplanan KDV	18.000 TL
Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	15.000 TL
Önceki Dönemden Devreden KDV	5.000 TL

12.03.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
153	Ticari Mallar	20.000	
191	İndirilecek KDV	3.600	
101	Alınan Çekler		23.600
Açıklama	Emtia Alış		

22.04.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
100	Kasa	30.000 TL	
601	Yurtdışı Satışlar		30.000 TL
Açıklama	Bavul ticareti kapsamındaki satışlar		

30.04.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
391	Hesaplanan KDV	18.000 TL	
192	Diğer KDV	2.000 TL	
192.01	İade Alınacak KDV		
191	İndirilecek KDV		15.000 TL
190	Devreden KDV		5.000 TL
Açıklama	KDV Tahakkuk Kaydı		

30.04.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
136	Diğer Çeşitli Alacaklar	2.000 TL	
136.01	Vergi Dairesinden İade Alacağı		
192	Diğer KDV		2.000 TL
192.01	İade Alınacak KDV		
Açıklama	Vergi Dairesinden İade Alacağı		

(X) işletmesi satmış olduğu mallara ilişkin olarak yüklendiği 3.600 TL tutarındaki KDV' nin 1.600 TL lik kısmını indirim yoluyla telafi ettiğinden kalan 2.000 TL tutarında iade almaya hak kazanmıştır.

Örnek:

Yurtiçi Satışlar (%18)	100.000 TL
Hesaplanan KDV	18.000 TL
Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	5.000 TL
Önceki Dönemden Devreden KDV	5.000 TL

Yukarıda yer alan örnekteki bilgiler aynı olmakla beraber işletmenin Nisan/2022 dönemine ait indirilecek KDV tutarı 5.000 TL olması durumunda bavul ticareti nedeniyle yüklenilen KDV' nin tamamı indirim yoluyla telafi edilmiş olacak ve iade söz konusu olmayacaktır.

30.04.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
391	Hesaplanan KDV	18.000	
191	İndirilecek KDV		5.000
190	Devreden KDV		5.000
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar		8.000
Açıklama	KDV Tahakkuk Kaydı		

Örnek:

Yurtiçi Satışlar (%18)	100.000 TL
Hesaplanan KDV	18.000 TL
Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	20.000 TL
Önceki Dönemden Devreden KDV	5.000 TL

Yukarıda yer alan örnekteki bilgiler aynı olmakla beraber işletmenin Nisan/2022 dönemine ait indirilecek KDV tutarı 20.000 TL olması durumunda bavul ticareti nedeniyle yüklenilen KDV indirim yoluyla telafi edilemediğinden yüklenilen KDV'nin tamamı iade alınabilecektir.

30.04.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
391	Hesaplanan KDV	18.000	
192	Diğer KDV	3.600	
190	Devreden KDV	3.400	
191	İndirilecek KDV		20.000
190	Devreden KDV		5.000
Açıklama	KDV Tahakkuk Kaydı		

30.04.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
136	Diğer Çeşitli Alacaklar		
136.01	Vergi Dairesinden İade Alacağı	3.600	
192	Diğer KDV		
192.01	İade Alınacak KDV		3.600
Açıklama	Vergi Dairesinden İade Alacağı		

2.3.3.Hizmet İhracında KDV İstisnası

Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-a bendine göre, yurtdışında bulunan müşteriler için gerçekleştirilen hizmetler bu vergiden müstesna edilmiştir. Bu hizmetin KDV’ den müstesna olabilmesi için,

- “Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapılması,”
- “Hizmetin yurtdışında faydalanılması,”

“Gerekir.”

Burada hizmetin yurtdışındaki bir müşteri adına yapıldığının ispatı, tanzim edilen fatura ve benzeri belgelerin tevsiki ile sağlanır. Hizmetten yurtdışında yararlanılmasından kastedilen ise yurtdışında bulunan alıcı için ifa edilen hizmetin, alıcının yurtdışındaki iş, işlem ve faaliyetleri ile ilgili olmasıdır. Yani Türkiye’deki faaliyetleri ile ilgili işlemlerin olmaması gerekmektedir.

Yurtdışında bulunan firmaların Türkiye’ye gönderecekleri mal ve hizmetler için bu firmalara Türkiye’de sunulan danışmanlık, gözetim, müşteri bulma gibi hizmetler hizmet ihracı istisnası kapsamında yer almayacaktır. Bunun nedeni ise söz konusu mal ve hizmetlerin Türkiye’de tüketilmesinden kaynaklanmaktadır.

Yabancı işletmelerin Türkiye’den ithal ettiği mallara ilişkin olarak verilen hizmetler, hizmet ihracatı istisnasından faydalanabilecektir. Bunun dışında Türkiye’de taşıma hakkına bulunmayan yabancı bayraklı gemilere ve uçaklara verilen bakım, onarım hizmetleri de hizmet ihracı kapsamında yer alacak ve KDV istisnasından faydalanabilecektir.

Burada en önemli ayrımlardan birisi ise, mal ihracı çerçevesinde serbest bölgelere gerçekleştirilen teslimlerin KDV istisnasından yararlanabiliyor

olmasına rağmen serbest bölgelere verilen hizmet ihracının bu istisnadan faydalanamayacağı KDV Genel Uygulama Tebliğinde belirtilmiştir.

Konuya ilişkin olarak birkaç örnek vermek gerekirse;

Örnek:

Türkiye’de mükellef (A) Mimarlık Ltd. Şti. Katar’ da bulunan bir şirket ile yaptığı sözleşme uyarınca, söz konusu şirkete Katar’ da inşa edilecek bir mercek atölyesi projesi için gerekli çizimi yapmış ve buna ait bedeli tahsil etmiştir.

Verilen bu hizmet, hizmet ihracı kapsamında KDV’den istisnadır. (A) şirketi, tanzim edeceği faturada KDV hesaplamamalıdır.

Örnek:

Türkiye’de faal durumda olan (Y) şirketi, Avusturya’da bulunan bir işletme için, bu işletmenin Türkiye’den satın aldığı plastik ürünlerinin bulunması ve satın alınması amacıyla aracılık faaliyeti sürdürmüş ve komisyon ücreti almıştır.

(Y) şirketinin bu aracılık hizmeti, hizmet ihracatı kapsamında KDV’den müstesnadır.

Örnek:

Türkiye’de yerleşik durumda olan ve turizm faaliyetleri sürdüren PARK A.Ş. yurtdışında bulunan ve seyahat acenteliği yapan (DCT) firmasının gönderdiği turist ekibine turun düzenlenmesi, konaklama ve yeme, içme hizmetleri vermektedir. PARK A.Ş. vermiş olduğu bu hizmetler karşılığında 50.000 TL tahsil etmiştir. Türkiye’deki acente almış olduğu bu paranın 20.000 TL’sini, turistlerin Türkiye’deki yeme, içme, konaklama gibi harcamalarında kullanmıştır. Yapılan masraflardan sonra kendisine 30.000 TL kalmıştır.

Söz konusu durumda, PARK A.Ş. yabancı seyahat acentesine 30.000 TL’lik hizmet vermiş olup bu hizmet KDV’den müstesna olacaktır. Fakat PARK A.Ş.’ nin turistler için Türkiye’de sağladığı konaklama, yeme, içme, gibi hizmetlerden Türkiye’de faydalandığından, bu hizmetler KDV’ye tabi olacaktır.

Mükellef tarafından tanzim edilecek faturada, KDV’ den müstesna tutulan hizmet bedeli ile KDV’ ye tabi tutulacak hizmet bedelini aynı faturada ayrı şekilde gösterebileceği gibi, birbirinden bağımsız ayrı fatura da düzenlenebilecektir.

Hizmet ihracatına yönelik istisna, yurtdışındaki alıcıya adına tanzim edilen hizmet faturası ile tevsik edilir. Bu faturaların firma temsilcileri tarafından onaylı fotokopileri veya dökümlerini gösteren liste verilmelidir. Bu belgelerin istisnanın beyan edildiği vergilendirme dönemine ilişkin beyanname verme süresi içerisinde bir dilekçe ekinde ibrazı gereklidir. İstisnanın beyanı için, hizmete ait ödeme evrakının temin edilmiş olması gerekmez.

İhracat istisnası, hizmetin verildiği döneme ait 1 No'lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmelidir. Beyan, yurtdışındaki alıcı için verilen hizmetin tamamlandığı dönem beyannamesinin “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” bölümünde “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosunda yer alan 302 numaralı işlem türü satırı kullanılarak yapılır. Söz konusu satırın, “Teslim ve Hizmet Tutarı” sütununa hizmetin tutarı yazılır. “Yüklenilen KDV” bölümüne ise hizmetin bünyesinde bulunan ilgili tebliğin açıklamaları dikkate alınarak hesap edilen KDV tutarı girilir. İade talebinin bulunmaması durumunda, “Yüklenilen KDV” bölümüne sıfır yazılmalıdır.

“Bu şekilde beyan edilen işlemlerle ilgili yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin iadesi, hizmet bedeli döviz olarak Türkiye'ye gelmeden yerine getirilmez. Bununla birlikte, faturasında Türk Lirası karşılığı gösterilen hizmet ihraçlarında, bedelin Türk Lirası olarak Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden belgelere istinaden de iade yapılabilir.”

“Ancak, Türkiye içinde taşıma hakkı bulunmayan yabancı bayraklı gemilerin tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde, geminin tersaneye giriş çıkış yaptığı Liman Başkanlığı tarafından verilecek belge ile tevsik edilmesi kaydıyla, istisna kapsamındaki hizmet nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin %50'si, hizmet bedelinin Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden belge aranmaksızın iade edilir. İade edilecek KDV'nin kalan kısmı, işleme ilişkin bedelin yarısının Türkiye'ye getirildiği oranda iade edilir.” (KDVGUT, 2014).

Hizmet ihracatından doğan iade taleplerinde şu belgeler aranır; iade talep dilekçesi, hizmet faturası veya listesi, ödeme belgesi, beyan edilen döneme ilişkin indirilecek KDV listesi, yüklenilen KDV listesi ve iadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu.

2.3.3.1. Hizmet İhracatında KDV İade İşlemlerinin Muhasebeleştirilmesi

Hizmet ihracatında KDV iadesi işlemlerinin muhasebeleştirilmesini örnek üzerinden anlatmak daha uygun olacaktır.

Örnek:

Türkiye’de yerleşik PİXEL Mimarlık Ltd. Şti. Katar’da bulunan bir firma ile yaptığı sözleşme uyarınca Katar’da inşası yapılacak bir otomotiv fabrikası projesi çizim işini üstlenmiştir. Proje 10.03.2021 tarihinde tamamlanmış ve 50.000\$ (1\$=12 TL) tutarında düzenlenen fatura ile birlikte otomotiv fabrikasına gönderilmiştir. PİXEL Mimarlık Ltd. Şti.’nin bu proje için yüklediği KDV 50.000 TL dir. Fatura tutarı 30.03.2021 tarihinde (1\$=13 TL) Türkiye’ye getirilmiş ve döviz alım belgesi ile tevsik edilmiştir.

PİXEL Mimarlık Ltd. Şti.’nin Mart/2021 dönemine ilişkin bilgileri şu şekildedir;

Yurtiçi Satışlar (%18)	1.000.000 TL
Hesaplanan KDV	180.000 TL
Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	150.000 TL

Hizmet ihracatı kapsamında düzenlenen bu faturada, PİXEL Mimarlık Ltd. Şti.’nin vermiş olduğu hizmet KDV’den istisna olduğundan KDV hesaplanmamalıdır.

10.03.2021

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
120	Alıcılar		
120.02	Yurtdışı Alıcılar	600.000	
601	Yurtdışı Satışlar		600.000
Açıklama	Hizmet ihracı faturasının düzenlenmesi		

30.03.2021

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
102	Bankalar		
102.02	Dolar kasası	650.000	
601	Yurtdışı Satışlar		50.000
120	Alıcılar		600.000
Açıklama	Tahsilat işlemleri		

31.03.2021

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
391	Hesaplanan KDV	180.000	
192	Diğer KDV	30.000	
192.01	İade Alınacak KDV		
191	İndirilecek KDV		150.000
Açıklama	KDV Tahakkuk Kaydı		

31/03/.2021

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
136	Diğer Çeşitli Alacaklar	30.000	
136.01	Vergi Dairesinden İade Alacağı		
192	Diğer KDV		30.000
192.01	İade Alınacak KDV		
Açıklama	İade Alacağı		

PIXEL Mimarlık Ltd. Şti. yüklenmiş olduğu 50.000 TL KDV' nin 20.000 TL'sini indirim yoluyla telafi ettiğinden kalan 30.000 TL tutarında iade almaya hak kazanmıştır.

2.3.4. Serbest Bölgede Faaliyet Gösteren Müşteriler İçin Yapılan Fason Hizmetlerde KDV İstisnası

Serbest bölgeler, Serbest Bölgeler Kanununda belirtildiği haliyle, gümrük bölgelerinin parçalarındandır. Ticaret politikası ve kambiyo mevzuatı yönünden gümrük bölgesi dışında tutulan serbest bölgeler, Türkiye sınırları içerisinde yer alması dolayısıyla da yurtdışı olarak nitelendirilememektedir. Yurtdışı olarak kabul görmeyen serbest bölgelere yapılan hizmetler ve bu bölgelerde faydalanılan hizmetler KDV kapsamında yer alacaktır.

2.3.4.1. Serbest Bölgelere İlişkin KDV İstisnasının Kapsamı

Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-a maddesinde serbest bölgedeki mükelleflere yönelik yapılan fason hizmetlerin KDV'den istisna olduğu belirtilmiştir. Kanunun 12. Maddesinin 3. fıkrasında fason

olarak gerçekleştirilen hizmetlerin serbest bölgedeki müşterilere yapılmış sayılabilmesi için;

- “Fason hizmetin serbest bölgelerde faaliyet gösteren müşteriler için yapılmış olması,”
- “Fason hizmetten serbest bölgelerde faydalanılması,”

Şartlarının gerçekleşmesi gerekmektedir.

Bu şartlar dışında, hammadde ile diğer malzemelerin serbest bölgeden gönderilmesi ve fason hizmete konu olan malların işlem gördükten sonra tekrar serbest bölgeye gönderilmiş olması gereklidir.

Bu istisna ile fason hizmet, bir malın tasarruf hakkının devredilmeden belirli bir bedel karşılığında, belirli işlemlere tabi tutularak tasarruf ya da mülkiyet hakkı sahibine iade edilmesini ifade eder.

Özetle; serbest bölgedeki mükellef tarafından gönderilen ana madde ve diğer malzemelerin ülke sınırları içindeki işletmelerde işlenerek tekrar serbest bölgedeki mükellefe gönderilmesi fason hizmetler istisnası kapsamında değerlendirilmektedir.

Bu konu hakkındaki önemli bir diğer husus ise fason hizmetler dışında, Türkiye’den serbest bölgelerde faaliyette bulunanlara verilen hizmetler KDVK’nın birinci maddesi çerçevesinde KDV’ye tabidir.

Söz konusu istisnaya ilişkin tevsik işlemleri; Serbest bölgelere gerçekleştirilen fason hizmetler, hizmete konu olan malın serbest bölgeden yurtiçine, yurt içinden serbest bölgeye gönderilmesine ilişkin gümrük beyannamesi ya da gümrük beyanı yerine geçen belge ve fason hizmete ilişkin olarak serbest bölgede bulunan alıcı adına düzenlenen satış faturası ile tevsik edilmelidir.

2.3.5. Türkiye’de İkamet Etmeyenlere KDV Hesaplanarak Yapılan Satışlarda KDV İstisnası (Yolcu Beraberi Eşya)

Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-b maddesine istinaden, “Türkiye’de ikamet etmeyen yolcuların satın alarak Türkiye dışına götürdükleri mallar için ödedikleri KDV malın gümrükten çıkışı sırasında iade edilir.”

2.3.5.1. İstisnadan Yararlanabilen Alıcılar

Söz konusu istisnadan, Türkiye’de ikameti bulunmayan ve satın aldığı malı yurtdışına çıkararak yabancı şahıslar veya yurtdışında ikameti bulunan ve buna ilişkin ilgili ülke resmi dairelerinden alınmış ikamet tezkeresi veya

buna benzer bir evraka sahip olan Türk uyruklu şahısların yararlanabileceği belirtilmiştir. (KDVGUT, 2014).

2.3.5.2. İstisna Kapsamında Satış Yapabilen Satıcılar

KDVGUT' de açıklanan istisna kapsamının; Türkiye'de ikameti bulunmayan yolculara tanınan bu kapsamdaki satışlar, ilgili vergi dairesinden izin belgesini almış, KDV mükelleflerince yapılabilir.

İzin belgesine sahip olmak isteyen satıcılar ilgili vergi dairesine bir dilekçe ile başvurur. Vergi dairesi personelleri ile yapılacak kontrol ve değerlendirme sonucunda bu tür satışları gerçekleştirebilecek olduğu anlaşılan mükelleflere izin belgesi verilir. İzin belgesi iş yerinde görünür bir yere asılmalıdır.

GİB tarafından iadeye aracılık hususunda yetki verilen işletmelerle sözleşme yapan KDV mükellefleri de bu kapsamda satış gerçekleştirebilirler. Türkiye'de ikameti bulunmayan özel faturayla satış işlemine olanak sağlayan "İstisna İzin Belgesi" almış olan mükelleflerin bu kapsamdaki işlemleri yapabilmeleri adına ayrıca "İzin Belgesi" almalarına gerek yoktur.

2.3.5.3. İstisna Kapsamındaki Mallar İle Satış Yapılabilecek Asgari Tutar

Özel Tüketim Vergisi Kanununda yer alan I sayılı listedeki mallar haricinde yolcu beraberinde götürülebilecek her türlü mal teslimi için uygulama gerçekleştirilebilmektedir. Hizmet ifalarında ise bu kapsamda işlem yapılamamaktadır.

Alıcının, istisnaya ilişkin satış imkanı bulunan satıcılardan aldığı malların faturada gösterilen tutar toplamının KDV hariç 100 TL'nin üzerinde olması gerekmektedir. Bu toplamda aynı faturada yer alan birden fazla mal çeşidi dâhildir.

2.3.5.4. Satıcı Tarafın Uyacağı Esaslar

Bu istisnada vergi ilk olarak tahsil edilecek, söz konusu malların yurtdışına çıkarılmasıyla beraber KDV iade işlemi uygulanabilecektir. Buna göre, satış esnasında tanzim edilen faturada malın toplam bedeli üzerinden KDV hesaplanarak ayrıca gösterilmelidir. Bu vergi, ilgili dönem beyannamesinde beyan edilmeli, beyan edilen bu tutar nedeniyle beyannamede "Ödenmesi Gereken KDV" çıkması halinde ödenmelidir.

Satıcı mükellef, bu istisna dahilindeki satışları nedeniyle tanzim edeceği faturaya;

- Alıcı şahsın pasaport çeşidi ve numarası, Türk vatandaşlar için yabancı ülkelerde mukim olduklarını gösteren evrakın tarih ve numarasını,

- Alıcı şahsın banka şube ismi ve hesap bilgilerini,
- Satıcı mükellefin, iade için açtırmış olduğu hesap bilgileri ile banka şube isminin yazılması gereklidir.
- Bu faturalar 4 nüsha olarak tanzim edilir ve 3 nüshası alıcı şahısta bulunmalıdır.

Bu tür satışlarda fatura üzerinde bulunan bilgileri korumak şartıyla yeni nesil ödeme kaydedici cihazlarla da belge oluşturulabilmektedir.

İstisnai işleme ait KDV tutarının iadesini, gümrükte yer alan banka şubelerinden yapılmasını isteyen satıcı mükellef, fatura ile beraber alıcıya bir çek vermelidir. Bahse konu çekte faturanın tarihi, numarası ve KDV tutarlarına yer verilir. Çek, gümrükte yer alan banka şubesine tevsih edildiğinde TL tutarının karşılığı döviz cinsinden alıcı şahsa nakden ödenir. Alıcı şahsın reddetmemesi halinde iadenin TL cinsinden de yapılabilmesi mümkündür.

2.3.5.5. Alıcı Şahsın Uyacağı Esaslar

Alıcı şahısların KDV istisnadan faydalanabilmesi için satın aldıkları malları fatura tarihinden sonra 3 ay içinde yurt dışına çıkarmaları gerekmektedir. Bu çıkış esnasında mallar ilgili gümrük personeline gösterilir ve malların ülke dışına çıkarılmasına ilişkin fatura ve benzeri evrak örnekleri onaylatılır. Alıcı şahıs onaylattığı 3 adet fatura nüshasından 2' sini onaylayan gümrük personeline bırakır. (KDVGUT, 2014).

2.3.5.6. Yolcu Beraberi Eşyada KDV İade İşlemlerinin Muhasebeleştirilmesi

Yolcu Beraberi Eşya olarak adlandırılan Türkiye' de ikamet etmeyen şahıslara KDV hesaplanarak yapılan satışlara ilişkin olarak muhasebe işlemlerinin örnek üzerinden anlatılması daha uygun olacaktır.

Örnek:

İstisnai belgeye haiz bir işletme, yolcu beraberli eşya ihracı kapsamında Türkiye'de ikamet etmeyen Alman uyruklu bir alıcıya, 10.05.2022 tarihinde KDV hariç 25.000 TL tutarında satış yapmıştır. İşletmenin Mayıs/2022 dönemine ilişkin bilgileri aşağıdaki gibidir.

Yurtiçi Satışlar (%18)	75.000 TL
Yolcu Beraberi Eşya İhracı	25.000 TL
Hesaplanan KDV	18.000 TL
Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	10.000 TL

Söz konusu ihracat kapsamında yapılan satışa ilişkin evraklar 25.05.2022 tarihinde gelmiş ve satışa ilişkin KDV iade edilmiştir.

10.05.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
100	Kasa	29.500	
601	Yurtdışı Satışlar		25.000
391	Hesaplanan KDV		4.500
Açıklama	Satış İşlemi		

25.05.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
192	Diğer KDV		
192.01	Turistlere İade Edilen KDV	4.500	
102	Bankalar		4.500
Açıklama	Turistlere KDV Ödemesi		

31.05.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
391	Hesaplanan KDV	18.000	
191	İndirilecek KDV		10.000
192	Diğer KDV		4.500
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar		3.500
Açıklama	KDV Tahakkuk Kaydı		

Mayıs/2022 döneminde ödenecek KDV tutarı turiste iade edilen KDV tutarından yüksek olduğu için iade söz konusu olmayacaktır.

Örnek:

Yukarıda yer alan örnekteki bilgiler aynı olmakla beraber işletmenin Mayıs/2022 dönemine ait indirilecek KDV tutarı 20.000 TL olması durumunda;

Yurtiçi Satışlar (%18)	75.000 TL
Yolcu Beraberi Eşya İhracı	25.000 TL
Hesaplanan KDV	18.000 TL
Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	20.000 TL

31.05.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
391	Hesaplanan KDV	18.000	
192	Diğer KDV	4.500	
190	Devreden KDV	2.000	
191	İndirilecek KDV		20.000
192	Diğer KDV		4.500
Açıklama	KDV Tahakkuk Kaydı		

31/05/.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
136	Diğer Çeşitli Alacaklar	4.500	
136.01	Vergi Dairesinden İade Alacağı		
192	Diğer KDV		4.500
192.01	İade Alınacak KDV		
Açıklama	İade Alacağı		

Mayıs/2022 döneminde ödenecek KDV tutarı bulunmadığından turiste iade edilen verginin tamamı iade alınabilecektir.

2.3.6. İhraç Kaydıyla Teslimlerde Tecil Terkin Uygulaması ve KDV İstisnası

2.3.6.1. Tecil Terkin Kapsamındaki Hususlar

Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesine göre, ihracı gerçekleşmek koşuluyla imalatçı mükellefler tarafından ihracatçılara teslim edilen mallara ait katma değer vergisi, ihracatçı mükellefler tarafından

ödenmeyecektir. Bu kapsamdaki teslimlerle ilişkin olarak tanzim edilen faturaya; “3065 sayılı KDV Kanununun (11/1-c) maddesi hükümlerine göre, ihraç edilmek şartıyla teslim edildiğinden, KDV tahsil edilmemiştir.” İbaresini yazılmalıdır.

Mükelleflerce tahsilatı gerçekleşmeyen fakat ilgili dönemin beyannamesiyle beyanı verilecek olan bu vergi, vergi dairelerince tarh ve tahakkuk ettirilmesiyle tecil olunacaktır.

Bahsi geçen malların, ihracatçı mükellefe teslim tarihini izleyen ayın başından itibaren üç ay içerisinde ihracı gerçekleşmesi halinde, tecili yapılan vergi terkin edilir. Ancak İhracın yukarıda yer alan koşullara uygun olarak yerine getirilmemesi halinde, tecil edilen vergi tahakkukun gerçekleştiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51 inci maddesinde belli edilen gecikme zammı ile birlikte tahsili gerçekleştirilmelidir. Fakat söz konusu malların Vergi Usul Kanununda belli edilen mücbir sebepler nedeniyle ihracatın gerçekleşmemesi durumunda, tecili gerçekleşen vergi, tecil yapılan tarihten itibaren 6183 sayılı AATUH Kanununun 48 inci maddesine istinaden ilgili dönemler için geçerli olan tecil faiziyle beraber tahsil edilecektir. Tecili ya da terkinin gerçekleşen söz konusu vergiler hakkında ihracatçı mükellefler bakımından 3065 sayılı Kanunun 32’nci maddesinde yer alan hükümler uygulanmaz.

İhracatçı mükelleflere mal teslimi gerçekleştiren imalatçı mükelleflere iade olacak KDV, ihracı gerçekleşen mallara ilişkin imalatçı satış tutarına göre hesaplanan vergiden imalatçı aleyhine matrahta oluşan değişikliğe dair verginin düşürülmesinden sonra arta kalan tutardan daha fazla olamaz. İhracatçı mükelleflere mal teslimi gerçekleştiren imalatçı mükelleflerin iade ve terkin işleri ihracatın yapılmasının ardından gerçekleştirilir. İade ya da tecil olacak vergi, mükelleflerin ihraç kaydı ile teslimin gerçekleştiği dönemin beyannamesinde yer verilen bilgilerin mukayesesiyle hesaplanmalıdır.

İhracat işleminin mücbir sebepler nedeni ile 3 ay içerisinde gerçekleştirilememesi durumunda, en geç 3 aylık sürenin bitiminden itibaren 15 gün içerisinde başvuruda bulunan ihracatçı mükelleflere takdire bağlı olarak 3 aylık bir süre daha verilebilmektedir.

İhraç kaydıyla yapılan teslimlere ilişkin faturanın, ihracatçı mükellefin tanzim ettiği fatura tarihinden daha önceki bir tarihte düzenlenmiş olmalıdır. İmalatçı mükellef tarafından oluşturulan fatura tarihinin; ihracatçı mükellefin tanzim ettiği fatura tarihi ya da fiili ihraç tarihinden daha sonraki bir tarihte olması durumunda, Vergi Usul Kanunundaki fatura düzenleme sürelerine uygun şekilde hareket edilmesi kaydıyla tecil ve terkin uygulamasından

faýdalanılabılır. Söz konusu durumlar haricinde ihraç kaydı ile malların teslimine ilişkin faturanın, fiiliyatta gerçekleşen ihraç tarihinden daha sonraki bir tarihi bulundurması durumunda vergi incelemesi veya yeminli mali müşavir raporuyla gerekli şartların kontrolü sağlanarak terkin veya iade işlemleri neticelendirilir.

İhracat işlemi, gümrük beyannamelerinin kapanma tarihine müteakip gerçekleşmesinden dolayı, vaktinde ihraç edilmek şartıyla, teslim sebebi ile tecil olan vergi, terkin edilebilecek duruma gelir. Ödenecek KDV tutarının bulunmaması halinde, tecil edilecek vergisi bulunmayan ödevliler bu tarihten itibaren iade talebinde bulunabilirler. Harici işleme rejimi ya da geçici ihracata ilişkin malların yurtdışına çıkarılması, kesin ihracata dönüştürülmediği sürece, ihraç kaydıyla teslim bağlamında ihracat işlemi olarak kabul edilmemektedir. (KDVGUT, 2014).

2.3.6.2. *Tecil ve Terkin İşlemlerinden Faydalanabilecek Teslimler*

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde tecil ve terkin uygulamasından yararlanabilecek teslimlere ilişkin olarak; İmalatçı mükellefler tarafından ihracatçı mükelleflere ihraç kaydı ile gerçekleştirilen mal teslimlerinin tecil-terkin uygulamasından faydalanabileceği belirtilmiştir. Türkiye’de ikameti bulunmayanlara özel faturayla gerçekleştirilen satış işlemlerinde, “İstisna İzin Belgesi” alan mükelleflere imalatçı mükelleflerce yapılacak ihraç kaydı ile teslimlerde, KDV Kanununun 11/1-c maddesi ile işlem tesis edilebilmektedir. İstisnai izin belgesi bulunan satıcılara ihraç kaydı ile teslimde bulunan mükelleflerin tecili gerçekleştirilen vergilerinin terkin işlemleri için, gümrük kapılarında tasdiki yapılan özel fatura nüshalarının tevsik edilmesi gerekmektedir.

2.3.6.3. *Tecil ve Terkin İşlemlerinden Yararlanabilecek Satıcılar*

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği’nde belirtilen tecil ve terkin uygulamasından imalatçı mükellefler yararlanabilmektedir.

İmalatçı mükellefin sanayi siciline ilişkin kaydının bulunması ve sanayi sicil belgesine sahip olması veya Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığından alınan “Gıda İşletme Kayıt Belgesi”, “Çiftçi Kayıt Belgesi” ve “İşletme Onay Belgelerinden” birisine sahip olması gerekmektedir. Ayrıca ilgili meslek odasında kaydının olması, üretimin gerçekleştiği dönemde yürürlükte yer alan Sanayi Sicil Tebliğinde belli edilen sayıda işçinin bulundurulması ve lüzumlu araç parkına sahip olması veyahut kapasite raporunda belirtilen üretim altyapılarına sahip olmalıdır.

Bu koşulları sağlayan imalatçı mükelleflere, ihraç kaydıyla ihracatçı mükelleflere ilgili malların teslim edildiği dönemde ve bir defaya mahsus olmak üzere “imalatçı belgesi” ve ilgili mesleki odaya üyelik belgesinin bir adet nüshası, ilgili dönemin KDV beyanname verilme zamanına kadar bağlı buldukları vergi dairesine bir dilekçe yazısının ekinde sunulur. İmalatçı vasfının kaybedilmesi durumunda veyahut herhangi bir değişiklik söz konusu olduğunda ilgili vergi dairesine bildirilmelidir.

İmalatçı mükellefler, ihraç kaydı ile teslimini gerçekleştirdikleri malların bir bölümün dışarıdan hazırlanmış şekilde satın alabilirler. Söz konusu halde, imalatçıların kendi üretimindeki mallara yönelik olarak tecil-terkin uygulaması tesis edilebilir. Hazır olarak alınan mallar için tecil-terkin kapsamında işlem uygulanamaz.

Örnek: (A) Limited Şirketi, ihracat satışları için hazırladığı 5 bin adet masanın, 3 bin adedini kendi üretmiş, kalan 2 bin adedini ise piyasadadan hazır olarak temin etmiştir. Bu mükellef kurumun ihraç koşuluyla ihracatçı mükellefe teslimini gerçekleştirdiği 5 bin adet masanın, kendi üretimi olan 3 bin adet masa için tecil ve terkin uygulamasına başvurabileceği ancak geriye kalan 2 bin adet masa için tecil terkin uygulamasından faydalanamayacaktır.

İmalatçı belgesinde yazılı olan üretim kapasite miktarına göre imali gerçekleştirilebilecek mallar ile fason olarak üretilen mallar için tecil-terkin işlemlerinden faydalanılabilir. Bundan dolayı, imalatçı belgesinde yer alan üretime konu malların tamamının fason şekilde imal edilmesi, ihraç kaydı ile olan teslimde engel sayılmaz.

İmalatçı kapsamında yer almayan mükellefler, tecil-terkin uygulamasından yararlanamayacak olup, diğer koşulları sağlamakla beraber, sadece imalatçı belgesine haiz bulunmayan mükelleflerden, ilgili idareye başvuran ve bu idareden bahsi geçen belgenin verilebileceğine dair olumlu görüş alanlar da bu belgenin verilmesini beklemeden tecil-terkin işlemlerinden faydalanır. (KDV GUT, 2014).

2.3.6.4. Uygulama Kapsamındaki Mallar

Tecil ve terkin yönelik işlemler, imalatçı mükelleflerin ihracat kaydı ile satışı gerçekleştirdikleri mal teslimine uygulanır. Satıcı mükelleflerin ihraç kaydı ile satışı yaptıkları malların, ihraç edilen nihai mal veya ürün olması gerekmektedir. Bu şarta muktedir olmayan teslimde tecil-terkin işlemleri uygulanmaz.

Örnek: (X) Limited Şirketi iplik imalatçısı bir işletmeden pamuk ipliği almaktadır. (X) Şirketi, almış olduğu iplikleri kumaş olarak hazırlamakta

ve ihraç etmektedir. (X) Limited Şirketine pamuk ipliğini satan iplik üreticisi işletme, tüm koşulları sağlamasına rağmen, iplik teslimine ilişkin KDV Kanununun (11/1-c) maddesinde yer alan düzenlemeden tecil-terkin uygulamasından yararlanamaz. Bunun sebebi ise ihraç edilen ürün nihai mamul olmalıdır. Nihai mamül örneğimizde pamuk ipliği değil, bu ipliklerden imal edilen kumaştır.

İhraç kaydı ile teslimi gerçekleşen malların, ihracata ilişkin faturası ve gümrük beyannamesinde yer verilen mal ile aynı olması gerekmektedir. Malların faturada ya da gümrük beyannamesinde farklı belirtilmesi durumunda, ihraç kaydı ile teslimi gerçekleşen malların ve ihracı gerçekleşen malların aynı olduğunun, bu konuya hakim vergi inceleme raporu veya YMM raporu ile ortaya konulması gerekir.

İhracatçı mükellef, ihraç kaydı ile satın aldığı malı imalatçı mükellefin teslimi gerçekleştirdiği şekilde ihraç etmesi gerekir. İhraç kaydı ile teslim edilen malın eklentisi ya da ayrılmaz parçası niteliğinde kabul edilen mallar ile ihraç malının ambalajı veya benzeri malzemesi olarak kullanılan malların KDV Kanununun 11/1-c maddesi kapsamındaki tesliminin imkanı bulunmaktadır. Yalnız, söz konusu malların tesliminde tecil-terkin işlemlerinin gerçekleştirilebilmesi için, asıl malın bahsi geçen madde (11/1-c) kapsamında alınması ve yurtdışındaki müşteriler namına tanzim edilen faturada ve gümrük beyannamelerinde asıl olan malla beraber söz konusu malların da olması gerekir.

2.3.6.5. Tecil Edilebilecek Verginin Hesabı ve Terkin İşlemleri

Tecil edilebilecek verginin miktarı, mükelleflerin ihraç kaydı ile teslimleri nedeniyle hesaplanan katma değer vergisi tutarından fazla olamaz. Fakat mükellefler tarafından ödenmesi gerekli olan KDV tutarı, ihraç kaydı ile teslimleri sebebiyle hesaplanan vergi tutarından daha az ise söz konusu tutar esas alınacaktır. İhraç kaydı ile teslim bedeli üstünden hesaplanan Katma değer vergisi tutarından tecili gerçekleşemeyen bir bölüm varsa, bu bölüm imalatçı mükelleflere iade edilir.

Örnek:

Otomobil lastik imalatı ile faaliyetini sürdüren A firması 07/2022 vergilendirme döneminde bir kamu kurumuna 5 bin TL ihracat işi yapan bir diğer firmaya ise 7 bin TL tutarında lastik teslimi gerçekleştirmiştir. A firmasının bu döneme ait indirilecek KDV tutarı 1.700 TL dir.

A firmasının ilgili vergilendirme dönemi beyannamesinde tecil işlemlerine yönelik yapması gereken hesaplamalar aşağıdaki gibidir.

Hesaplanan KDV [(5.000 + 7.000) x % 18]	2.160 TL
Toplam Vergi İndirimi	1.700 TL
Fark (Ödenmesi Gereken KDV)	460 TL
Tecil Edilebilir KDV (7.000 x %18)	1.260 TL
Tecil Edilecek KDV	460 TL
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek KDV	800 TL
Ödenmesi Gereken KDV	0 TL

Örnek:

İmalatçı (Z), 10/2022 vergilendirme döneminde toptancı mükelleflere 8 bin TL, ihracatçı işletmeye ise ihraç kaydı işlem ile 2 bin TL tutarlarında gömlek teslimi yapmıştır. Ekim 2012 vergilendirme döneminde yüklenilen KDV toplamı 600 TL'dir. İmalatçı firmanın önceki dönemden devreden KDV tutarı yoktur.

(Z) firmasının Ekim dönemi tecil işlemine ilişkin hesaplamaları şu şekilde yapılır:

Hesaplanan KDV [(8.000 + 2.000) x (% 8)]	800 TL
Toplam Vergi İndirimi	600 TL
Fark (Ödenmesi Gereken KDV)	200 TL
Tecil Edilebilir KDV (2.000 x %8)	160 TL
Tecil Edilecek KDV	160 TL
Ödenmesi Gereken KDV	40 TL

Mükellef 10/2022 vergilendirme dönemine ait ilgili vergi dairesine 40 TL KDV ödeyecektir. 160 TL tutarında KDV ise ihracatın tamamlanmasına müteakip terkinin gerçekleştirilmek üzere tecil edilir.

Örnek:

İmalatçı B firması, 02/2022 vergilendirme döneminde, müteahhit (C) ye 500 TL, ihracatçı bir işletmeye ise ihraç kaydı ile 2 bin TL tutarında mobilya teslimi yapmıştır. İmalatçının önceki dönem devreden KDV' si 150 TL, Şubat/2012 dönemindeki indirilecek KDV tutarı ise 450 TL'dir.

İmalatçının, 02/2022 dönem beyanının düzenlenmesi ve tecil uygulamasına ilişkin hesaplamalar şu şekilde yapılır:

Hesaplanan KDV [(500 + 2.000) x (%18)]	450 TL
Toplam Vergi İndirimi (450 + 150)	600 TL
Sonraki Döneme Devreden KDV	150 TL
Tecil Edilebilir KDV (2.000 x %18)	360 TL
Tecil Edilecek KDV	0 TL
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek KDV	360 TL

İhraç kaydı ile mal teslimine ait beyan ve tecil edilen KDV, ihracat işlemine konu olan malın kanunda belirtilen süreler içerisinde ihraç edildiğinin tevsiki koşuluyla terkin edilir. Terkinin yapılabilmesi için, ihraç kaydı ile teslimi gerçekleştirilen malın, ihraç edildiğini belgeleyen gümrük beyannamesi vergi dairesine ibrazı gerekmektedir. İbraz edilen belgeler arasında ayrıca ihraç kaydıyla gerçekleşen satışlara ait faturalarında bulunması önem arz etmektedir.

Gümrük beyanında, imalatçı işletmenin bilgilerine dair kayıtların bulunamaması durumunda, imalatçı mükellefler ihraç kaydı ile teslimini yaptıkları malların ihraç edildiğine ilişkin ihracatçı mükelleften bir yazı olarak bu yazıyı gümrük beyannamesine eklerler. Söz konusu yazıda;

- İhracatın gümrük beyannamesinde yer alan sayısı ve tarihi,
- Belgeyi talep eden imalatçı mükellefin; isim-soy isim veyahut unvanı, ilgili vergi dairesi ve vergi kimlik numarası,
- İhraç kaydı ile teslimi gerçekleşen mala dair tanzim edilen faturanın tarihi, numarası, malın bedeli, KDV oranı ve hesaplanan KDV tutarı, miktarı ve cinsi yazılır.

İmalatçı mükelleflere ihraç kaydı ile teslimi yapılmış olan malların ihraç edildiğine dair yazı gönderen ihracatçılar, 1 ay içinde bu yazıyı gönderdikleri imalatçı mükelleflere ait bir listeyi, izleyen ayın 15. günü sonuna kadar bağlı bulunulan vergi dairelerine gönderirler. İlgili vergi dairesi, imalatçı mükellef tarafından verilen gümrük beyanı listesi ve ihracatçı mükellefin yazısı ile terkin işlemi gerçekleştirir.

2.3.6.6. İhracata Ek Süre Verilmesi

İhraç kaydı ile teslim alınan malların kanuni süresi içerisinde mücbir sebeplere bağlı olarak ihracı gerçekleştirilemeyen ihracatçıların ek süre talep yazıları, vergi dairesi başkanlığı veya defterdarlık tarafından değerlendirilir.

KDV Kanununun 11/1-c maddesi ile ihraç kaydıyla teslimi gerçekleştirilen bir malın (teslim tarihini izleyen aybaşından başlamak üzere üçüncü ayın son gününe kadar) ihracatının yapılamaması durumunda, ek süre ihracatçı mükelleflerce en geç üç aylık sürenin son gününden itibaren 15 gün içerisinde bağlı bulunulan vergi dairesi başkanlığına ya da defterdarlığa verilecek bir yazı ile istenir. Bu sürenin geçirilmesi durumunda taleplerin değerlendirilmesi söz konusu olmayacaktır.

KDV Kanununun 11/1-c maddesinde belirtilen ek süre 3 ay ile sınırlıdır. Bundan dolayı 3 aydan az ek süre talebi kabul edilen mükellefler hariç olmak üzere, 3 aylık ek süre içinde ihracatın yapılamaması durumunda bir başka ek sürenin verilmesi Kanunen imkansızdır. 3 aydan daha az ek süre talep eden mükelleflerin ise daha sonrasında 3 aya kadar olan dönem için ilave süre istemeleri mümkündür.

2.3.6.7. İhracatın Gerçekleşmemesi Durumu

İhracatçı mükelleflerin ihraç kaydı ile imalatçılardan satın aldıkları malları hiçbir şekilde ihraç edememeleri durumunda ya da yasal sürelerden sonra ihraç edebilmeleri durumunda, ihraç kayıtlı olarak yapılan teslim, yurtiçinde gerçekleşmiş olan bir mal teslimine evrilir.

Bu vaziyette, ihraç kaydı ile teslimin bedeli üzerinden hesaplanmış olan ve tecil olan KDV tahakkuk edildiği tarihten itibaren AATUH Kanununun 51. maddesinde belirlenen gecikme zammıyla beraber imalatçı mükelleflerden tahsil edilir.

Ancak, ihraç kayıtlı olarak teslimi gerçekleşen malların Vergi Usul Kanununda belirtilen mücbir sebeplerden dolayı ihraç edilememesi durumunda tecili yapılan KDV, bu tarihten itibaren AATUH Kanununda yer verilen 48. maddesine göre ilgili vergilendirme dönemleri için geçerli tecil faiziyle beraber tahsil edilir.

İhraç kayıtlı olarak teslimi gerçekleşen mala ilişkin ihracatın yapılamaması durumunda imalatçı mükellef ödediği vergiyi ihracatçıya rücu edebilir. Bu durumda, ihraç kaydı ile teslimi yapılan mallara ilişkin hesaplanan vergi tutarı, ihracatçı açısından ihracatın yapılması gereken sürenin (ek süre varsa bu sürede dahil) sonu itibarıyla indirilebilecek KDV haline gelmektedir. Bu anlamda, ihracatçı mükellefin yasal sürede ihraç edemediği mallara ilişkin

olarak imalatçı mükellefe ödediği KDV tutarını en erken ihracat süresinin sona erdiği tarihi izleyen günü kapsadığı vergilendirme dönemi içinde ve o dönemi içine alan takvim yılını izleyen takvim yılı içinde indirim konusu yapılabilir.

Malların daha sonrasında ihraç edilmesi halinde ise indirim hesaplarına dahil edilen bu tutarlar, ihracattan kaynaklı KDV iade talebinde iade hesabına alınabilir.

Örnek:

İmalat işiyle uğraşan X firması tarafından 09/2018 vergilendirme döneminde ihraç kaydı ile ihracatçı Y firmasına teslimi gerçekleştirilen malların ihracatı, Y firmasının yurtdışı bağlantılarında yaşamış olduğu sorunlar nedeniyle 2018 yılı sonuna kadar gerçekleşmemiştir.

Yaşanan bu olay nedeniyle imalatçı X firması 15/1/2019 tarihinde vergi dairesine 09/2018 dönemine ilişkin hesaplayarak tecil ettiği KDV'yi gecikme zammı ile birlikte ödemiştir. İmalatçı X bağlı bulunduğu vergi dairesine ödediği KDV için ihracatçı Y İşletmesine rücu etmiş, Y firması ise KDV ödemeksizin satın aldığı yalnız yasal sürede ihraç edemediği malların KDV tutarını 01/2019 döneminde imalatçı mükellefe ödemiştir.

Bu durumda Y firması, imalatçı mükellefe ödediği KDV tutarını 01/2019 dönemi veya 2020 hesap döneminin sonuna kadar indirim konusu yapabilecektir.

Y firması yurtdışı bağlantılarını yeniden kurup KDV tutarını ödediği bu malları ihraç ederse ödenmiş olan KDV tutarını indirim yoluyla telafi edememesi durumunda iade isteyebilecektir.

İhraç kaydı ile teslim gerçekleştiren imalatçı mükellefin, imalatçı vasfını haiz olmadığı anlaşılırsa, ihraç kaydıyla gerçekleşen mallara yönelik olarak hesaplanan vergi ihracatçı mükellefçe ihraç kaydı ile teslimin gerçekleştiği hesap dönemini izleyen dönem aşılmamak şartıyla, ilgili belgelerin yasal defterlere kayıt edildiği dönemde indirilebilir.

2.3.6.8. İhraç Kaydı İle İhraç Edilen Malların Geri Gelmesi

Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesinde ihraç kayıtlı olarak teslimi yapılan ve buna müteakip ihracı gerçekleştirilen malların Gümrük Kanunu'nun ilgili maddelerinde belirlenen şekillerde geri gelmesi durumunda, ithalat istisnasından yararlanılabilmesi için, ihracatçı mükellef adına tanzim edilen faturada hesaplanmasına rağmen tahsil edilmeyen KDV'nin ihracatçı mükellef tarafından ilgili gümrük dairesine ödenmesi gerekmektedir.

İhraç edilen ancak geri gelen mallarla ilgili KDV, Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesine, ihracatçı mükellef tarafından imalatçı mükellefe ödenmeyerek, tecili ve terkin yapılmışsa ihracat istisnasından yararlanan miktar, imalatçı mükellef satış tutarına göre hesaplanıp ihracatçı mükellefçe ödenmeyen tutar sayılır.

Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesine fatura üzerinde hesaplanmasına rağmen ihracatçı mükellefçe ödenmeyen KDV tutarının, ilgili gümrük dairesine ödendiğinin ihraç kaydı ile mal teslimi gerçekleştiren firma tarafından tevsiki koşuluyla, gecikme zammı aranmaksızın söz konusu madde dahilinde terkin ya da iade işlemi gerçekleştirilir.

İhracatçı mükellef tarafından gümrük dairesine ödenen KDV, ilgili hesap dönemi beyannamesinde indirim konusu olabilir. Geri gelen malın ihracatçı mükellefler tarafından tedarikçilerine, imalatçılara ya da yurtdışında bulunan üçüncü kişilere teslimi, KDV'ye tabidir. (KDV GUT, 2014).

2.3.6.9. İhraç Kaydı İle Gerçekleştirilen Teslimlerin Muhasebeleştirilmesi

İhraç kaydıyla gerçekleştirilen teslimlere ilişkin KDV iadesi işlemlerinin muhasebeleştirilmesini örnekler üzerinden anlatmak daha uygun olacaktır.

Örnek:

İmalatçı şartlarını haiz AKM A.Ş. 20.06.2022 tarihinde KDV hariç 200.000 TL tutarında emtiyayı ihraç edilmek üzere satmış ve para işletmenin banka hesaplarına havale edilmiştir. KDV ihracatçı mükellef tarafından imalatçıya ödenmemiştir. Haziran dönemine ait diğer bilgiler şu şekildedir.

Yurtiçi Diğer Satışlar (%18)	300.000 TL
Toplam Hesaplanan KDV (%18)	90.000 TL
Önceki Dönemden Devreden KDV	60.000 TL
Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	70.000 TL

20.06.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
102	Bankalar	200.000	
120	Alıcılar	36.000	
600	Yurtiçi Satışlar		200.000
600.03	İhraç Kayıtlı Satış		
391	Hesaplanan KDV		36.000
Açıklama	İhraç Kayıtlı Satış		

31.06.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
391	Hesaplanan KDV	90.000	
190	Devreden KDV	40.000	
191	İndirilecek KDV		70.000
190	Devreden KDV		60.000
Açıklama	KDV Tahakkuk Kaydı		

31.06.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
192	Diğer KDV		
192.02	İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Alınacak KDV	36.000	
392	Diğer KDV		
392.02	İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Alınacak KDV		36.000
Açıklama	İade Edilecek KDV		

31.06.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
392	Diğer KDV		
392.02	İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Alınacak KDV	36.000	
192	Diğer KDV		
192.02	İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Alınacak KDV		36.000
Açıklama	İhracatın Gerçekleşmesi		

.././2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
136	Diğer Çeşitli Alacaklar	36.000	
136.01	Vergi Dairesinden İade Alacağı		
120	Alıcılar		36.000
Açıklama	İade Alacağı		

Haziran/2022 hesap döneminde işletmenin ödenecek KDV tutarı çıkmadığından ihraç kaydıyla yapılan satışlar için hesap edilen verginin tamamı iade olarak alınabilir.

Örnek:

Yukarıda yer alan örnekte diğer bilgiler aynı olmakla beraber Haziran/2022 döneminde işletmenin yurtiçi diğer satışları 800.000 TL dir.

Yurtiçi Diğer Satışlar (%18)	800.000 TL
Toplam Hesaplanan KDV (%18)	180.000 TL
Önceki Dönemden Devreden KDV	60.000 TL
Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	70.000 TL

31.06.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
391	Hesaplanan KDV	180.000	
190	Devreden KDV		60.000
191	İndirilecek KDV		70.000
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar		50.000
Açıklama	KDV Tahakkuk Kaydı		

.../.../2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
192	Diğer KDV		
192.03	Tecil Edilen KDV	36.000	
392	Diğer KDV		36.000
392.03	Tecil Edilen KDV		
Açıklama	Tecil Edilen KDV		

.../.../2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
392	Diğer KDV		
392.03	Tecil Edilen KDV	36.000	
192	Diğer KDV		36.000
192.02	Tecil Edilen KDV		
Açıklama	İhracatın Gerçekleşmesi		

.../.../2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	36.000	
120	Alıcılar		36.000
Açıklama	Terkin Kaydı		

Haziran/2022 hesap döneminde işletmenin ödenecek KDV'si ihraç kaydıyla yapılan satışa ilişkin hesaplanmış olan KDV'den büyük olduğundan KDV tutarının tamamı tecil edilir. İhracatın gerçekleştiği dönemde ise tecil edilen vergi terkin edilecektir.

Örnek:

Yukarıdaki örnekte yer alan diğer bilgiler aynı olmakla beraber Haziran/2022 döneminde işletmenin yurtiçi diğer satışları 600.000 dir.

Yurtiçi Diğer Satışlar (%18)	600.000 TL
Toplam Hesaplanan KDV (%18)	144.000 TL
Önceki Dönemden Devreden KDV	60.000 TL
Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	70.000 TL

31.06.2022

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
391	Hesaplanan KDV	144.000	
190	Devreden KDV		60.000
191	İndirilecek KDV		70.000
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar		14.000
Açıklama	KDV Tahakkuk Kaydı		

.../.../...

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
192	Diğer KDV		
192.02	İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Alınacak KDV (22.000 TL)	36.000	
192.03	Tecil Edilen KDV (14.000)		
392	Diğer KDV		
392.02	İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Alınacak KDV (22.000 TL)		36.000
392.03	Tecil Edilen KDV (14.000)		
Açıklama	Tecil Edilen KDV		

.../.../...

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
392	Diğer KDV		
392.02	İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Alınacak KDV (22.000 TL)	36.000	
392.03	Tecil Edilen KDV (14.000)		
192	Diğer KDV		
192.02	İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Alınacak KDV (22.000 TL)		36.000
192.03	Tecil Edilen KDV (14.000)		
Açıklama	İhracatın Gerçekleşmesi		

.../.../...

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	14.000	
136	Diğer Çeşitli Alacaklar		
136.01	Vergi Dairesinden İade Alacağı	22.000	
120	Alıcılar		36.000
Açıklama	Terkin İşlemi ve İade Alacağı		

Haziran/2022 hesap döneminde işletmenin ödenecek KDV' si bulunmaktadır. Fakat ödenecek KDV tutarı ihraç kaydıyla yapılan teslimler üzerinden hesaplanan tecil edilebilir KDV tutarından daha düşük olduğundan tecil edilebilir KDV'nin 14.000 TL'lik kısmı tecil edilecek, ihracatın gerçekleştiği dönemde ise terkin edilecektir. Geri kalan 22.000 TL ise iade alınabilecektir.

2.3.7. Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimleri Kapsamında İhraç Edilecek Malların Üretiminde Kullanılan Girdilerin Temininde Tecil Terkin Uygulaması

Katma Değer Vergisi Kanununun geçici 17. Maddesi kapsamında dahilde işleme rejimi ile ihraç edilen malların imalatında kullanılacak malzemelerin teslimlerinde sektörler, bölgeler ya da mal gruplarına yönelik KDVK' nın

11/1-c maddesi hükmüne göre işlem yaptırma konusunda Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir.

Bu yetki ile birlikte Bakanlar Kurulu tarafından dahilde işleme izin belgesi kapsamında ihraç olacak emtianın imalatında kullanılan maddelerin dahilde işleme izin belgesini haiz mükelleflere tesliminde sektör ayrımı yapılmadan KDV Kanununun 11/1-c maddesinde yer verilen tecil-terkin uygulamasıyla birlikte işlem yapılabileceği ifade edilmiştir.

Bu kanunun geçici 17. maddesinin uygulamasında ihraç süresi olarak bu kanunda yer alan 11/1-c maddesindeki 3 aylık süreler dikkate alınmayacak olup dahilde işleme izin belgesi için öngörülen süreler dikkate alınacaktır.

Dahilde işleme rejimi uygulamasında ihracat işlerinin belirlenen koşullara uygun şekilde gerçekleştirilmemesi durumunda, zamanında tahsil edilemeyen vergiler, vergi ziyai ve gecikme faizi ile birlikte alıcılardan tahsil edilecektir.

Dahilde işleme izin belgesi sahibi mükelleflerin, KDVK geçici 17. maddesi kapsamında alınan malların üretilerek DİİB sahibi alıcılara teslim etmesi mümkündür.

Diğer taraftan, geçici 17. madde kapsamında teslim gerçekleştiren DİİB sahibi mükellefin iadesini talep edebileceği KDV tutarı, ihraç kaydı ile teslimi gerçekleşen mallar ile üretimi için KDV ödemeksizin temin edilen malların bedeli arasında bulunan farka genel KDV oranı uygulanmak üzere bulunacak tutarı aşamaz. Bu çerçevede yapılan işlemlerde, üretilen malların ihracı gerçekleşmeden herhangi bir iade işlemi yapılmaz.

2.3.7.1. Uygulamadan Faydalanan Mükellefler

Katma Değer Vergisi'nin geçici 17. maddesi kapsamında bulunulan teslimlerde, tecil ve terkin kapsamında işlemlerin yapılması için alıcıların;

- KDV mükellefiyetlerinin bulunması (sadece sorumlu olarak KDV mükellefiyeti olanlar hariç),
- Yürürlükte bulunan Dahilde İşleme Rejimi Kararları ile bu Kararlara ait tebliğlere uygun "Dahilde İşleme İzin Belgesi" ne sahip olmaları gerekir.

Dahilde işleme rejimi uygulaması için belge almış alıcı mükelleflerin geçici 17. madde kapsamında KDV ödemedi mal almaları için ayrıca "imalatçı" vasfına sahip olmaları gerekmez.

2.3.7.2. Uygulama Kapsamında Teslimde Bulunabilecek Satıcılar

Dahilde işleme izin belgesine sahip olan mükelleflere belge kapsamında hammaddeyle yardımcı madde niteliğinde olan malların tecil ve terkin işlemleri çerçevesinde teslimi ihtiyaridir. Bu belgeye sahip olan mükelleflere, dahilde işleme rejimi çerçevesinde ihraç olacak emtianın üretiminde kullanılacak maddeleri teslim edecek satıcı mükelleflerin Katma Değer Vergisi mükellefi olmaları yeterlidir. Bu mükelleflerin imalatçı olmaları şart değildir.

2.3.7.3. Uygulama Kapsamında Teslim Edilebilecek Mallar

Dahilde işleme izin belgesine sahip olan mükellefler, bu belge içeriğinde bulunan maddeleri, geçici 17. madde hükmü ile tecil-terkin sisteminden yararlanarak teslim alabilirler. Bu madde kapsamındaki teslimler sebebiyle tanzim edilecek faturalarda, her bir mal çeşidine ilişkin KDV hariç tutarın 2.500 TL'yi (tekstil sektöründe yün, iplik, pamuk ve kumaş dışında kalan mallarda 500 TL) aşması şarttır. Belge dahilinde teslimi gerçekleştirilen birden daha fazla mal çeşidinin aynı faturada yer alması halinde söz konusu sınırlar her bir mal çeşidi için ayrı ayrı gözetilir. Ticari kapsamda bütünlük oluşturan malların faturada ayrı ayrı gösterilmesi durumunda yukarıda belirtilen rakamsal tutarların hesaplanmasında bütünlük arz eden mallara yönelik toplam bedel dikkate alınacaktır.

Örnek 1: Kapı bedeli ile kapı kolu bedelinin aynı faturada ayrı ayrı gösterilmesi halinde kapı ve kapı kolu bedelinin KDV harici toplam tutarının 2.500 TL'yi aşması durumunda tecil ve terkin uygulaması yönelik işlem gerçekleştirilebilir.

Aynı mal veya maddenin tekstil sektörüyle beraber diğer başka bir sektörde de kullanılması halinde, söz konusu tutarlara ayrı ayrı dikkat edilir.

Örnek 2: Sağlık sektörü ile tekstil-konfeksiyon sektöründe ham madde olarak kullanılan poliüretan çeşitlerinin, sağlık sektörü ile iştigal eden DİİB sahibi işletmelere teslimlerde 2.500 TL, tekstil-konfeksiyon sektörüyle iştigal eden DİİB sahibi işletmelere teslimlerde 500 TL alt sınır geçerli olacaktır.

Söz konusu rejim çerçevesinde satın alınan malzemelerin, işlenmesi ve sonrasında elde edilen mamul mal içinde ihracata konu edilmesi esastır.

Daha önceden mükelleflerce alınan maddelerin işlenmesiyle imal edilen ve bu rejim kapsamında ihracatı gerçekleştirilen malların bünyesinde yer alan maddelerin bu belge çerçevesinde olsa bile belge sahibi olanlara sonradan tesliminde veya ithal edilmesinde KDV tahsilatı yapılmadan da işlem yapılması mümkündür. Yalnız bu uygulamayla DİİB sahibi olan

mükelleflerin ya da ihracatçıların iade talepleri DİİB işlemleri kapatılmadan yerine getirilemez. DİİB belgesinde belirlenen miktardan daha fazla maddenin tebliğde belirtilen tecil ve terkin işlemleri çerçevesinde alınması mümkün bulunmamaktadır. Tecil ve terkin işlemleri mal teslimleri açısından geçerli iken hizmet ifaları kapsam dahilinde değildir.

2.3.7.4. Tecil ve Terkin Uygulaması

Dahilde işleme izin belgesinde yer verilen malların alımında tecil ve terkin uygulaması çerçevesinde işlem yapılmasını talep eden mükellef, bu izin belgesini satıcı mükelleflere vererek KDV tutarının tahsil edilmemesini isteyebilirler.

KDV geçici 17. madde çerçevesinde işlemde bulunan satıcı mükellefler, öncelikle arzu edilen malların, belgede belirtilen mal cinsi ve miktarına uyumlu olup olmadığını, önceden ithal edilmiş olan veya satın alınan miktara da dikkat ederek tanzim edeceği faturada toplam tutar üstünden KDV hesaplayacaklardır. Ancak bu KDV alıcıdan tahsil edilmez.

Satıcı mükellefler, söz konusu izin belgesine yönelik yaptıkları teslimatta, belgenin “İthal Edilen Maddelerle İlgili Bilgiler” kısmını teslimlere uygun olarak doldurur, imzalar ve kaşelemelidirler. Bu belgelerin bir örneği, belgenin sahibince imza ve kaşe yapılarak onaylanmalı ve satıcıya verilmelidir. Tecil ve terkin işlemleri çerçevesinde teslimatı yapılan mallar için tanzim edilen faturaya; “3065 sayılı KDV Kanununun Geçici 17 nci maddesi hükmü gereğince KDV tahsil edilmemiştir.” İbaresini yazmalıdırlar.

DİİB kapsamında yer alan ve yer almayan teslimlerin birlikte yapılıyor olması durumunda ayrı ayrı fatura düzenlenmesi gerekecektir.

Geçici 17. Madde ile tecili gerçekleştirilen KDV tutarı, söz konusu rejimde belirtilen süreler içerisinde ihraç edildiğinin belgelendirilmesi şartıyla terkinin verilir.

Terkinin yapılabilmesi için ilk olarak teslimin gerçekleştiği döneme ilişkin beyanın süresi içinde verilmesi gerekmektedir. Alıcı mükellefçe verilen izin belgesine ait bir nüshanın ya da bu belgenin tarih ve sayı gibi bilgileri ile birlikte satılmış olan malın cinsi, miktarı ve bedeline ilişkin bilgiler ve satıcı mükellef tarafından onaylanan liste ilgili vergi dairesine bir dilekçeyle verilir. Söz konusu belgeler ile beraber satışa ait faturaların fotokopisi veya faturanın bilgilerini içeren, kaşeli ve imzalı bir döküm listesi de dilekçelere ek yapılır.

2.3.7.5. İhracın Belgede Öngörülen Süre ve Şartlara Uygun Olarak Yapılmaması

Dahilde işleme izin belgesine sahip olan firmalara yapılan teslimlerde, bu teslimle ilişkin tecil edilmiş KDV'nin terkin edilebilmesi için belge sahibi mükellef tarafından imal edilen malın ihracatçı mükellef tarafından belgede yer alan süre (verilen ek süreler dahildir.) içerisinde ihracatın gerçekleşmiş olması gerekir.

Tecil ve terkin işlemleri çerçevesinde satın alınmış olan maddelerden imal edilen malların izin belgesinde belirtilen süre ve koşullara uyumlu olarak ihraç edilmemesi durumunda, vaktinde alınmayan KDV, tecilinden itibaren vergi ziyai cezası da uygulanarak gecikme faiziyle beraber alıcı mükelleften tahsil edilir.

İzin belgesine sahip alıcı mükellefin tecil ve terkin uygulamasına binaen KDV ödemeksizin temin etmiş olduğu malları yasal süre içerisinde ihracatı gerçekleştiremeyeceğini belirterek ilgili vergi dairesine başvuruda bulunması durumunda, tahsil edilemeyen KDV söz konusu vergi dairesi tarafından alıcı namına tarh edilir.

Söz konusu olay, satıcı tarafından öğrenildiğinde, yapılan teslim ve belge sahibine ait bilgilerin satıcı tarafından bağlı olduğu vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir. Vergi dairesinin ise alıcı tarafın vergi dairesine bildirimde bulunması ve alıcı adına gerekli olan tarhiyatın yapılması gerekmektedir.

İzin belgesine sahip mükelleflerin ihraç kaydı ile aldıkları malların ihraç edilememesi halinde veya vaktinde ihraç edilememesi durumunda, teslim, ihraç kaydı ile teslim olmaktan çıkacak ve yurtiçinde gerçekleşen mal teslimine dönüşecektir.

Bu koşulda, izin belgesine sahip mükellefçe daha önceden indirim konu edilmeyen KDV, ihraç kaydı ile teslimi gerçekleşen malların ihracat için belirlenen zamanın dolduğu tarihi takip eden günü kapsayan dönemde (Her şartta bu dönemi içine alan hesap dönemini izleyen dönem aşılırmamak koşuluyla) indirim hesabına taşınmak şartıyla indirim konu edilebilecektir. Söz konusu mallar daha sonra ihraç edilirse indirim konu edilen bu tutarlar ihracat nedeniyle KDV iadesine konu olabilecektir. (KDVGUT, 2014).

2.3.7.6. Dahilde İşleme Rejimi Kapsamındaki Muhasebe İşlemleri

Dahilde İşleme Rejimi kapsamında gerçekleştirilen teslimlere ilişkin KDV iadesi işlemlerinin muhasebeleştirilmesini örnekler üzerinden anlatmak daha uygun olacaktır.

Örnek:

A Anonim Şirketi, dahilde işleme izin belgeli B Anonim Şirketine Temmuz ayında tecil ve terkin işlemleri kapsamında 50.000 TL tutarında satış yapmıştır. Yapılan satış üzerinden hesaplanan %18 KDV tahsil edilmemiştir. İhraç kaydıyla teslim edilen mamullerin üretimi için temin edilen ilk maddelere ilişkin KDV'nin tamamı ödenmiştir. Temmuz dönemine ilişkin diğer bilgiler aşağıdaki gibidir;

Yurtiçi Diğer Satışlar (%18)	450.000 TL
Toplam Hesaplanan KDV (%18)	90.000 TL
Önceki Dönemden Devreden KDV	50.000 TL
Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	30.000 TL

31.07.XXXX

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
391	Hesaplanan KDV	90.000	
191	İndirilecek KDV		30.000
190	Devreden KDV		50.000
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar		10.000
Açıklama	KDV Tahakkuk Kaydı		

.../.../...

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
192	Diğer KDV		
192.03	Tecil Edilen KDV	9.000	
392	Diğer KDV		
392.03	Tecil Edilen KDV		9.000
Açıklama	Tecil Edilen KDV		

.../.../...

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
392	Diğer KDV		
392.03	Tecil Edilen KDV	9.000	
192	Diğer KDV		9.000
192.03	Tecil Edilen KDV		9.000
Açıklama	İhracatın Gerçekleşmesi		

.../.../...

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	9.000	
120	Alıcılar		9.000
Açıklama	Terkin İşlemi		

Uygulama Analizi ve Örnekleme

3.1. Uygulama Yapılan Şirkete İlişkin Bilgiler

Bu bölümde uygulama çalışması yapılacak şirketin unvan ve marka gibi temel bilgileri, şirket temsilcilerinin ticari sır olarak değerlendirmesi nedeniyle bu bilgilerin kullanımına yönelik izin verilmemiştir. Söz konusu şirket temsilcileri yalnızca rakamsal verilere ilişkin bilgilerin kullanımına (beyannameler dahil) izin vermesinden dolayı şirkete ait unvan ve marka bilgileri çalışmamızda yer almayacaktır. Rakamsal verileri kullanılan şirket tekstil sektöründe faaliyette bulunmaktadır. Bu şirket X Tekstil Sanayi Ve Tic. Ltd. Şti. olarak anılacaktır. Diğer taraftan 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun 5. Maddesinde düzenlenen vergi mahremiyeti ilkesine istinaden söz konusu şirketin yüklenim KDV listesinde alışlarını beyan ettiği işletmeler ile satış gerçekleştirdiği işletmelere ait bilgilere yer verilmeyecektir.

Uygulama, şirketin 2021 hesap dönemine ait aşağıda yer alan verileri kullanılarak hazırlanmıştır;

- 2021/12 Katma Değer Vergisi İade Kontrol Raporu,
- 2021/12 Katma Değer Vergisi Beyannamesi,
- 2021/12 vergilendirme dönemi İndirilecek KDV listesi,
- 2021/12 vergilendirme dönemi Yüklenilen KDV listesi,

X Tekstil Sanayi Ve Tic. Ltd. Şti. 2021/12 vergilendirme döneminde iade talebinde bulunmuş ya da bulunabilecek verilere sahip bir şirkettir.

3.2. İnternet Vergi Dairelerinde Katma Değer Vergisi İade Talebi

340 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile beraber mükellefler tarafından kendilerine ait beyannamelerin 01.10.2004 tarihi itibarıyla elektronik ortamda verilebilmesi sağlanmıştır. Söz konusu otomasyonlu vergi dairesi projesi ile KDV iade talepleri de elektronik ortamda verilebilmektedir. Ayrıca Vergi Usul Kanununun mükerrer 257. Maddesi ile yetki verilen meslek mensuplarının da e- beyannameleri vergi dairelerine verme olanağı sağlanmıştır. E-beyannamelerin vergi dairelerine verilebilmesi için şifre alınarak işlem yapma mecburiyeti getirilmiştir.

3.3.Uygulaması Yapılan Şirketin Beyannamesi ve Listeleri

3.3.1. X Tekstil San. Ve Tic. Ltd. Şti. 2021-12 Dönemi KDV İade Kontrol Raporu

Firmalar iade talebinde bulunabilmek adına öncelikli olarak ihracat yaptığı döneme ilişkin KDV Beyannamesini yasal sürede elektronik ortamda ilgili vergi dairesine göndermelidir. Beyannamenin gönderilmesinin ardından ihracata ilişkin listeleri elektronik sisteme kaydetmeli, “Ba - Bs Bildirim Formu” olan mal veya hizmet satın aldığı ya da sattığı firmalara düzenlenen satış faturalarındaki tutarların eksiksiz olarak girişini sağlamalıdır.

Vergi dairesince ilgili raporların görüntülenmesi için elektronik ortamda iade talep dilekçesi gönderilmelidir. KDV iadesine ilişkin süreçte, ihracat ile ilgili tüm belgeler ve listeler elektronik ortamda GİB sistemine yüklenir. Daha sonra şirket temsilcileri veya şirketin vekil kıldığı mali müşavirler tarafından, söz konusu belgeler onaylanmalıdır. Bu onaylamanın ardından kontrol raporu süreci başlar.

Kontrol raporlarının oluşma süresi en az 24 saattir. Beyanname verme süresinin sonunda gerçekleşen ihracat ile ilgili iade taleplerine ilişkin raporun oluşabilmesi için şirketin, mal alışı, satışı gerçekleştirdiği firmalara ait bildirimlerini o ayın son günü saat 00.00’ a (ayın son günün tatil olması durumunda, izleyen ilk iş günü saat 00.00) kadar elektronik ortamda sisteme yüklemesi gerekmektedir. Söz konusu döneme ait kontrol raporlarının oluşması bir sonraki ayın 5’ ini bulabilmektedir.

Kontrol raporunun oluşmasının ardından, raporda yer alan bütün segmentler başarılı ise ve sisteme yüklenen listeler ile ilgili vergi dairesi tarafından olumsuz herhangi bir durum tespit edilmezse iade süreci başlayacaktır. Vergi dairesi bünyesinde yer alan KDV İade Bölümü tarafından hazırlanan “Düzeltilme Fişi” olarak adlandırılan ve 3 örnekten oluşan belge vergi dairesi personellerinden ilgili memur, servis şefi, müdür yardımcısı

ve müdürün imzası ile ilk aşama tamamlanmış olur. Hazırlanan düzeltme fişi daha sonrasında Muhasebe Bölümüne gönderilir. Muhasebe bölümü de düzenlemiş olduğu evrak ve yaptığı bir takım işlemler sonucunda süreç tamamlanır ve şirketin iade süreci sona erer.

Oluşturulan kontrol raporunda veya sisteme yüklenen KDV listelerinde bir noksanlık tespit edilirse, ilgili vergi dairesince, işletmeye eksikliğe ilişkin bir yazı gönderilir. Vergi dairelerinde işlemlerin ne şekilde uygulanacağına yönelik işlem yönergeleri dikkate alınır. Bu yönergelere istinaden oluşturulan söz konusu eksiklik yazısı, firmaya ulaştıktan sonra 30 gün içerisinde eksikliklerin tamamlanarak firmanın cevap vermesi beklenir. Bu eksiklik yazılarına ilişkin eksikliklerini gidermeyen veya cevap vermeyen işletmelerin iade talebi değerlendirilmez ve bu talepleri reddedilir. Tebliğe istinaden bazı durumlarda ise mükellefler vergi incelemesine sevk edilebilir. Noksanlıklarını gideren ve tekrar sistem üzerinden iade talebi oluşturan işletmelerin işlemleri gerçekleştirilir. Firmalar, vergi daireleri tarafından kendilerine tanınan mühlet içerisinde, vergi dairesine başvurarak ilgili noksanlıklar için kendisinden talep edilen belgeleri tamamlarsa, iade süreci devam ettirilir. Vergi dairesine ibraz edilen cevaplar ve belgelerin kontrolü sağlandıktan sonra iadeye engel bir husus bulunmaması durumunda iade süreci sonuçlandırılır.



Referans No:	1500001
Rapor Tarihi ve Saati:	14/10/2022 15:13:50
Bu rapor Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından hazırlanmıştır.	

KDV İADESİ KONTROL RAPORU
(DETAY RAPORU)



[Redacted] SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

Vergi Kimlik No: [Redacted]

VERGİ DAİRESİ:
HTİSAS VERGİ DAİRESİ

Rapor Bilgileri

VERGİ NO:	[Redacted]	UNVAN:	[Redacted] SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ
DÖNEM:	2021/12-2021/12	DÖNEM TÜRÜ:	Aylık
RAPOR TARİHİ VE SAATİ:	14/10/2022 15:13	RAPOR SAYISI:	3

İadeye İlişkin Bilgiler "İnternet Vergi Dairesi KDV İadesi Talebi Girişi" Ekranından Alınmıştır

İade Naksit Doğuran İşlem Türü:	423	Fason teklifi ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikiş işleri ve bu işlere ilişkin işletmelerinde lezafata tabii tutulan KDV
	303	Mal ihracatı
İade Türü:	Naksit İade	
Ardınıak Teminatlı / Teminatlı / Teminatsız:	TEMİNATSIZ	
İade Talep Şekli:	YMM KDV İadesi Tasdih Raporuyla İade	
Talep Edilen İade Tutarı:	539.774,30	
YMM Vergi Kimlik Numarası (Adı Soyadı):	[Redacted]	
İhracatı Yapılacak Nihai Ürünlerin KDV Kanununun 11/1-c Maddesi Kapsamında Teslimi (T01):	6.547,65	
Dahilde İstemi veya Geçici Kabul Rejimleri Kapsamında İhracatı Yapılacak Ürünlerin İmalinde Kullanılacak Malzeme Göz veya Öküz Sahiplerine KDV Kanununun Geçici 17/1-a1 Maddesi Kapsamında Teslimi (T02):	619.250,35	

Mali Bilgiler

Mükellef Sicil Bilgileri

Vergi Dairesi:	[Redacted] HTİSAS VERGİ DAİRESİ	Faaliyet Kodu / Açıklama:	[Redacted] İndüstriyel
Ticaret Sicil Numarası:	[Redacted]		

Mükellef kuruma ait 12/2021 dönemi KDV iade Kontrol Raporunun ilk sayfası yukarıdaki gibidir. Söz konusu raporun bütünü eklelerde bulunmaktadır.

X Tekstil Sanayi ve Tic. Ltd. Şti.'nin 2021/12 dönemi KDV İade kontrol raporları. (Ek-1: 2021-12 dönemi KDV İade kontrol raporları)

3.3.2. X Tekstil Sanayi ve Tic. Ltd. Şti. 2021/12 Dönemi KDV Beyannamesi ve E-Beyanname İşlem Türü Kodları (Ek-2: X Tekstil Sanayi ve Tic. Ltd. Şti. 2021-12 Dönemi KDV Beyannamesi ve E-Beyanname İşlem Türü Kodları)

Şirketin 2021/12 dönemi KDV beyannamesine bakıldığında; yurt içi satışları, KDV Kanunu 9/1 maddesi vergi sorumlusu sıfatıyla gerçekleştirdiği kısmi tevkifat kapsamında fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri ve alınan malların iadesi, gerçekleşmeyen işlemler matrahının toplam tutarı 34.893.019,36 TL olarak tespit edilmiştir. Söz konusu matrahın içerisinde %8 ve %18 lik satışların olduğu, bununla birlikte %8 olarak gerçekleştirilen satışların bir kısmına 7/10 oranında tevkifat yapıldığı tespit edilmiştir. Yapılan bu hesaplamalar ile birlikte Hesaplanan Katma Değer Vergisi tutarı 2.794.887,26 TL olmuştur. Önceki Dönemden Devreden KDV, Bu Döneme Ait İndirilecek KDV ve Satıştan İade Edilen İşlemi Gerçekleşmeyen veya İşleminden Vazgeçilen mal ve hizmetlerle birlikte İndirimler Toplamı 20.458.699,50 TL olarak gerçekleşmiştir. İndirilecek KDV ve Hesaplanan KDV birlikte değerlendirildiğinde, indirimler toplamının fazla olmasıyla, aradaki tutar Sonraki Döneme Devreden KDV olarak dikkate alınabilecektir. Burada dikkat edilmesi gereken husus mükellef kurumun ihracat nedeniyle yüklenmiş olduğu KDV tutarıdır. Sonraki Döneme Devreden KDV tutarının bahsi geçen yüklenilen KDV tutarından fazla olması durumunda yüklenilen KDV iade alınabilecektir. Mükellef kurumun beyannamesinde 301 kodu ile 14.989.654,85 TL tutarında mal ihracatı gerçekleştirdiği ve buna istinaden 364.802,26 TL tutarında yükleniminin bulunduğu tespit edilmiştir. Mükellef kurum 423 kodu ile fason tekstil ve konfeksiyon işleri nedeniyle 3.124.502,63 TL tutarında teslimat gerçekleştirdiği ve bu tutarın %8 KDV tutarına 7/10 oranında tevkifat yapıldığı tespit edilmiştir. Tevkifi gerçekleşen 174.972,13 TL lik tutar iadeye konu olabilecektir. Ayrıca mükellef kurumun beyannamesinde ihraç kayıtlı olarak mal teslimi gerçekleştirildiği ve Dahilde İşleme Rejimi kapsamında teslimlerin bulunduğu tespit edilmiştir. Bu iki KDV istisna uygulaması ile toplamda 7.827.475,01 TL tutarında teslimatın yapıldığı, buna ilişkin tecil edilebilir KDV tutarının 626.198,00 TL olduğu beyan edilmiştir. İhraç kayıtlı teslimlere ilişkin olarak yüklenilen KDV tutarı 0,00 TL olarak beyan edilmiştir. Yukarıda yapılan açıklamalar ile birlikte mükellef kurum 301 kodu ile yapmış olduğu ihracattan kaynaklı 364.802,26 TL ve 423 kodu ile fason tekstil ve konfeksiyon işleri nedeniyle tevkifatı yapılan 174.972,13 TL olmak üzere toplam 539.774,39 TL iade edilmesi gereken Katma değer Vergisi söz konusudur. X Tekstil Sanayi Ve Tic. Ltd. Şti. mahsuben veya nakden iade talep edebilecektir.



KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ

1015 A

(Gerçek Usulde Vergilendirilen Mükellefler İçin)

1

İHTİSAS VD VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ	DÖNEM TİPİ Aylık	Yıl Ay	2021 Aralık
Onay Zamanı : 07.06.2022 - 13:39:42			

Düzeltilme Nedeni : YMM RAPORUNA İSTİNADEN DÜZENLENMİŞTİR.

Vergi Kimlik Numarası	
E-Posta Adresi	
Ticaret Sicil No	İtibat Tel No
Soyadı (Unvanı)	
Adı (Unvanın Devamı)	SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ

TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER

Matrah	KDV Oranı	Vergi
22.959.570,91	8	1.836.765,67
722.828,71	18	130.109,17

KISIMLI TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER

İşlem Türü	Matrah	KDV Oranı	Tevkifat	Vergi
Fason Olarak Yapılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	3.124.502,63	8	7/10	74.988,06

DİĞER İŞLEMLER

İşlem Türü	Matrah	Vergi
Alınan Malların İadesi, Gerçekleşmeyen İşlemler	924.749,99	162.934,02
Diğerleri	7.161.367,12	590.089,44
Matrah Toplamı		34.893.010,36
Hesaplanan Katma Değer Vergisi		2.794.887,26
Deha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi		0,00
Toplam Katma Değer Vergisi		2.794.887,26

İNDİRİMLER

İndirim Türü	Vergi
Öncaki Dönemden Devreden İndirilecek KDV	14.572.483,34
Satıştan İade Edilen, İşlemi Gerçekleşmeyen veya İşleminden Vazgeçilen Mal ve Hizmetler	101.566,84
Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV	3.132.831,32

Mükellef kuruma ait 12/2021 dönemi Katma Değer Vergisi Beyannamesinin ilk sayfası yukarıdaki gibidir. Söz konusu beyannamenin bütünü eklere bulunmaktadır.

3.3.3. X Tekstil Sanayi Ve Tic. Ltd. Şti. 2021/12 İndirilecek KDV Listesi (Ek-3: İndirilecek KDV listeleri)

3.3.4. X Tekstil Sanayi Ve Tic. Ltd. Şti. 2021/12 Yüklenilen KDV Listesi (Ek-4: Yüklenilen KDV listeleri)

3.3.5. İhracatta Katma Değer Vergisi İadesinin Yurtdışı Satışlarına Olan Etkisi

X Tekstil Sanayi Ve Tic. Ltd. Şti.' nin 2017-2021 yılları arası satışlarının karşılaştırmalı tablosu aşağıdaki gibidir;

Tablo 1: 2017-2021 Hesap Dönemi Karşılaştırmalı Gelir Tablosu

Gelir Tablosu					
Dönemi	2021	2020	2019	2018	2017
A- Brüt Satışlar	403.048.850,03	164.270.471,64	89.308.237,49	68.226.236,96	47.215.715,06
1- Yurt İçi Satışlar	272.969.748,20	122.701.740,19	73.542.402,61	57.842.906,24	42.300.616,98
2- Yurt Dışı Satışlar	117.519.452,08	38.253.881,01	13.818.127,94	9.144.450,45	1.993.844,86
3- Diğer Gelirler	12.559.649,75	3.314.850,44	1.947.706,94	1.238.880,27	2.921.253,22
B- Satış İndirimleri(-)	5.461.984,74	3.186.758,63	1.368.194,25	1.416.926,55	377.787,82
1- Satıştan İadeler(-)	4.352.782,35	2.365.472,83	569.328,94	1.416.926,55	377.787,82
2- Diğer İndirimler(-)	1.109.202,39	821.285,80	798.865,31	0,00	0,00
3- Satış İskontoları(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Net Satışlar	397.586.865,29	161.083.713,01	87.940.043,24	66.809.310,41	46.837.927,24

Yukarıda yer alan Gelir Tablosunda da görüldüğü üzere, X Tekstil Sanayi Ve Tic. Ltd. Şti.' nin yurt dışı satışları sürekli olarak artış eğilimindedir. Bu durum ihracatçı mükellefler bakımından KDV iade uygulamasının başarılı olduğunu göstermektedir. Diğer taraftan bu durum ihracat yapan firmaların ülke ekonomilerine katkı sağladığını da ifade etmektedir.

Sonuç ve Öneriler

Katma Değer Vergisi Türkiye’de gerçekleştirilen mal teslimi ve hizmet ifalarında, malı ya da hizmeti alanın teslimi gerçekleştirene ödediği vergidir. Bir malın imalinden tüketilmesine değin geçen süre içerisinde üzerine ilave edilen her bir katma değer üzerinden hesaplanan ve vergi matrahından düşürülmesine olanak sağlayan veya her safhadaki katma değeri vergiye tabi tutan dolaylı bir vergi türüdür. Satın alınan mal ve hizmetlere ilişkin ödenen KDV tutarının, teslim edilen ya da ifa edilen hizmetlere yönelik hesaplanan KDV tutarından mahsup edilerek aradaki fark tutarın ilgili vergi dairesine ödenmesi suretiyle gerçekleştirilmektedir.

Çalışma konumuz olan ihracatta Katma Değer Vergisi istisnası, Katma Değer Vergisinin işleyiş sürecini etkilemektedir. 3065 sayılı kanunun on birinci maddesinde yer alan hükümler ile ihracat işlemlerinin vergiden istisna edildiği belirtilmiştir. Aynı kanunun otuz ikinci maddesi hükümleri ile ihracat işlemleri nedeniyle yüklenilen KDV tutarlarının, firmaların Katma Değer Vergisine tabi olan iş ve işlemleri üstünden hesaplanan KDV tutarından indirilebileceği, KDV’ye tabi işlemlerin olmaması veyahut hesaplanan vergi tutarının indirilecek KDV tutarından daha az olması durumunda indirilemeyen bu tutarların Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenecek şartlara göre bu işleri yapan firmalara nakden ya da mahsuben iade olunacağı hükmedilmiştir. İhracata yönelik böyle bir istisnanın bulunması temelde, uluslararası rekabette firmaların rekabet gücünü arttırabilmektir. Bir diğer amaç ise ülkeye girebilecek döviz meblağını arttırmaktır.

İhracat yapan firmalar ihraç ettikleri mal ve hizmetler için yüklenmiş oldukları KDV tutarlarını nakit olarak veya mahsup şeklinde iade alabilmektedirler. Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen şartlara göre alınan söz konusu iadelerin, en hızlı şekilde tamamlanabilmesi firmaların finansal durumuna önemli katkı sağlayacaktır. İade sürecinin hızlı bir şekilde tamamlanabilmesi adına ilgili kurumlarca sürekli olarak yeni düzenlemeler

yapılmasına rağmen çoğu zaman problemlerle karşılaşmaktadır. Karşılaşılan bu problemler KDV iade sürecini uzatmakta ve istenen zaman diliminde iadelerin sonuçlanamamasına sebebiyet vermektedir.

Türkiye’de KDV iade uygulamasına ilişkin “Sahte ve Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge” (SMİYB) kullanımı, hayali ihracat, kayıt dışı ekonomi ve mevzuat eksikliği gibi nedenlerden dolayı yeterli etkinlik seviyesine ulaşamamıştır. Özellikle sahte belge kullanımı nedeniyle özel esaslarda yer alan işletmeler KDV iade sürecinde pek çok sıkıntı yaşamaktaydılar. Son dönemlerde gerçekleştirilen otomasyonlu vergi dairesi uygulaması ile kayıt dışı ekonomiyle mücadele edilmeye çalışılmış, yaşanan sorunlara yönelik çözümler aranmıştır. Ayrıca 2014 yılında Resmi Gazete’ de yayımlanarak yürürlüğe giren 1 Seri No’ lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği ile karmaşık vaziyette bulunan birçok Katma Değer Vergisi Genel Tebliği söz konusu tarih itibariyle yürürlükten kaldırılmıştır. Yüzü aşkın sayıda bulunan bu tebliğler yerine tek bir tebliğ oluşturulmakla beraber yürürlüğe giren yeni tebliği ile birlikte bazı konularda önemli değişiklikler yapılmıştır. Söz konusu değişikliklerden Katma Değer Vergisi iade safhasını etkileyen bazı önemli hususlara aşağıda yer verilmiştir.

- Güncel Tebliğ ile iade talebi bulunan mükellefin 2. Alt mükellefi olarak tabir edilen altının altındaki mükellefin olumsuzlukları tek başına iadeye engel olmayacaktır.
- Sahte belge düzenleme veya sahte belge kullanma iddiasına yönelik inceleme ve araştırma esnasında mükelleflere iş ve işlemlerin doğruluğuna ilişkin delil sunma olanağı getirilmiştir. Ödemelerin tevsikinde belirli ödeme yöntemlerine ilişkin sınırlamaların kaldırılarak belgelerin doğruluğunu ispat etmek için aşağıda yer verilen belgelerin tevsik etme aracı olarak kullanılabilceği, bu belgelerin tevsiki ile birlikte iade talebi olan firmaların özel esaslara alınmadan işlemlerine devam edileceği belirtilmiştir.

a) İşlemlere yönelik ödenen bedellerin belgelendirilmesi. Ödeme işlemi iade talebi bulunan mükellefler tarafından, tevsik edici belge aslı ya da noter onaylı nüshası ile tevsik edilebilmektedir. Ödemelerin tevsiki için, Bankalar Kanunu hükümlerine uygun olarak faaliyette bulunan bankalar aracılığıyla veyahut Türk Ticaret Kanunu 785/1 inci maddesine istinaden düzenlenen çekler ile de tevsik edilebileceği belirtilmiştir. İnternet bankacılığı ile gerçekleştirilen ödemeler de, banka dekont çıktısı yerine ilgili banka şubesince onaylanmış internet çıktıları ya da mükelleflerce ödemenin yapıldığı bankalardan alınmış onaylı hesap ekstreleriyle de tevsik sağlanabilir.

Ödeme, kredi kartıyla (iade talebi olan ilgili şahıs ya da kuruma ait), tapu devriyle, kamu kurumları aracılığıyla da tevsik olunabilir. Ödemenin PTT ile gerçekleştirilmesi durumunda, ödeme esnasında tanzim edilecek belgede satıcı mükellefin veya adına hareket eden şahısların ad ve soyadlarının, (tüzel kişilerde unvan) banka hesap numaralarının ve vergi kimlik numarasının doğru şekilde yazdırılmasıyla mümkün olabilmektedir.

b) Yükleme, taşıma, depolama, boşaltma, ambalajlama gibi işlemlerin gerçekleştirilmesine ilişkin belgeler, sigortalama işlemine ait belge, vergi, resim, harç, fon gibi ödemeler yapılmış ise bu ödemelere ilişkin belgeler de işlemin doğruluğunun tevsikinde ispat olarak kullanılabilir.

KDV iadesi ihracat işlemlerini gerçekleştiren mükelleflere rekabet gücü ve finans anlamında pek çok açıdan avantaj sağlamaktadır. Fakat iade sürecinin ağır işleyişi, teminat miktarlarının fazla olması ve yapısal bazı problemler nedeniyle özellikle mahsuben talep edilen iadelerde ihracatçı mükellefler zor durumda bırakılmaktadır. Bunu sebebi ise mahsup talepli iadeler Sosyal Güvenlik Kurumuna ait prim Borçlarına veya Gelir İdaresi Başkanlığına ait olan vergi Borçlarına mahsup edilebilmektedir. KDV İade süreci içerisinde yaşanan bu tarz gecikmeler mükellefleri ceza ve faiz yükümlülüğü altında bırakmaktadır. Bu sorunların giderilebilmesi adına idarenin KDV iade sürecini hızlandırmaya yönelik aldığı tedbirlere ek olarak;

- Kayıt dışı ekonominin ve sahte belge düzenlenmesinin önüne geçilebilme adına elektronik ortamda tutulan defter ve belgelerin daha geniş bir alana yayılması sağlanmalıdır.
- Serbest mali müşavir muhasebeciler ile yeminli mali müşavirlerin yetki ve sorumluluklarının artırılması sistem içerisinde daha fazla bulunmaları sağlanmalıdır.
- Vergi idarelerine ait risk analiz merkezlerinin daha etkin çalıştırılması, burada bulunan teknik ekipmanların sürekli olarak güncellenmesi ve personellerin daha yetkin kişilerden oluşturulması gerekmektedir.
- Teminat miktarları düşürülerek ihracat yapan firmaların mali yükünü hafifletmek adına gerekli girişimlerin yapılması gerekmektedir.
- KDV iadesine yönelik olarak gerçekleştirilen Vergi İncelemelerinde tebliğ ile belirlenen bazı rakamsal sınırların yükseltilerek hem incelemelerin yükünü hafifleterek daha verimli sonuçlar alınmasının sağlanması hem de daha küçük tutardaki iadelerin vergi dairelerince yapılabilmesinin yolu açılmalıdır. Bu şekilde yapılacak bir düzenleme ile küçük tutarlı iadeler vergi dairelerinde yapılacağından büyük tutarlı

iadelerinde Vergi Müfettişlerince iş yükü anlamında daha hızlı yapılması temin edilecektir.

- Vergi daireleri otomasyon sisteminin daha hızlı, güvenli ve sistematik olarak çalıştırılması anlamında gerekli güncellemelerin yapılması gerekmektedir.

KDV iade sürecindeki problemlerin bu denli fazla olması, daha verimli bir şekilde iade sisteminin oluşturulamaması ihracat yapan mükellefleri vergi cezaları, faiz ve kredi gibi ek mali yükümlülüklerin altına sokarak zor durumda bırakmaktadır. İhracat süreci içerisindeki en önemli sorunlardan birisi olan sahte belge kullanma durumu, sanayi ürünlerinin KDV oranlarının düşürülmesi ile çözülebileceği düşünülmektedir. Sahte belge kullanımının azalması aynı zamanda vergi gelirlerini artıracaktır. Ayrıca iade sürecindeki bürokratik işlemlerin azaltılması ve tam otomasyon ile dijital etkinliğin sağlanarak iade sürecinin hızlandırılması gerekmektedir. Söz konusu durumların gerçekleşmesi ihracat yapan mükelleflere önemli ölçüde katkı sağlayacaktır.

Kaynaklar

- Akdoğan, A. (2002). *Kamu Maliyesi, Gözden Geçirilmiş ve Genişletilmiş 8. Baskı*, Gazi Kitabevi, Ankara.
- Altuncu, H. (2002). *Vergileme Esasları Oranlar Hadler 1997-2002*, Vergi Denetmenleri Derneği Yayını, Ankara.
- Arslan, M. (2004). *Türk Vergi Sistemi*. Ankara: Nobel Yayın Dağıtım.
- Gökdoğan, O. (2016). *İbracatta KDV İade Sisteminin İncelenmesi ve Bir Uygulama*. Yayınlanmış Yüksek Lisans Tezi. Nişantaşı Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, İstanbul.
- Heper, F. (1981). *Toplumsal Yapı ile Vergi Yapıları Arasındaki İlişkiler*, Eskişehir İktisadi ve Ticari İlimler Akademisi Yayınları, No:126/148, Eskişehir.
- Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, (2014). *KDV Genel Uygulama Tebliği*, 203-214. Ankara.
- Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, (2022). *KDV Genel Uygulama Tebliği*, Ankara.
- Kınay, T. (1990). Finansman Temini Hizmetlerinde Katma Değer Vergisi Uygulaması. *Vergi Sorunları Dergisi*, Mayıs.
- Maç, M. (1998). *KDV Uygulaması*. 4. Baskı. Denet Yayıncılık A.Ş., İstanbul.
- Maç, M. (2009). *KDV 5 E- Kitap*, <http://www.bdodenet.com.tr/vergi/kdv.php>
- Öğüt, A. (2005). KDV'nin Konusuna Girmeyen işlemler. Mali Pusula,
- Özkanlı, S. (1985). Katma Değer Vergisi Başlarken *Mali Sorunlara Çözüm Dergisi*.
- Özen, K. (1982). Katma Değer Vergisinin Genel Özellikleri. *Vergi Dünyası Dergisi*, Sayı:11, Temmuz.
- Özbalcı, Y. (1999). *Katma Değer Vergisi Kanunu Yorum ve Açıklamaları*, Oluş Yayıncılık, Ankara.
- Özbalcı, Y. (2003). *Katma Değer Vergisi Kanunları Yorum ve Açıklamaları*, Oluş Yayıncılık, Ankara.

- Sarıgül, S. (2016). Vergisel Yönleriyle Genel Muhasebe. Vergi Müfettişleri Derneği, Ankara. Ekim.
- Sarılı, M. A. (2010). Türk Vergi Sistemi ve Uygulaması. Ümit Ofset Matbaacılık, Ankara,
- Şemin, İ. (1984). *Katma Değer Vergisi*. Ankara: TBMM Basımevi.
- Tatlıdil, R. ve Ayaz, N. (1992). *Avrupa Topluluğu 1992'de KDV Uygulamaları ve Türkiye'ye Muhtemel Etkileri*, TOBB, Ankara.
- Türkay H. ve Ünsal, H. (2008). Türkiye'de İhracatta Uygulanan KDV İadesinin İhracata Etkisi: Ekonometrik Bir Analiz. *Sosyo Ekonomi*. 2. 89-98.
- Uğurlu, M. (2000). KDV Açısından Hizmet Kavramı ve Vergiyi Doğuran Olay-I. *Yaklaşım*, Sayı: 89, Mayıs.
- Vural, M. (2004). *Katma Değer Vergisi İade Rehberi* (3.Baskı), Hesap Uzmanları Derneği, İstanbul.
- Yetik, A. (2007). *Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleğinden Biri Olan İhracatta Katma Değer Vergisi İadesi, Hesaplanması, Denetlenmesi, Raporlanması ve Bir Uygulama*, (Yüksek Lisans Tezi), Niğde Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Niğde.

www.vergiraporu.com. (2017, 12). Erişim Tarihi: 1.10.2022

- KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 1.
- KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 2.
- KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 3.
- KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 8.
- KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 9.
- KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 11.
- KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 13.
- KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 14.
- KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 15.
- KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 16.
- KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 17.
- KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 18.
- KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 19.
- KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 20.
- KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 21.
- KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 22.
- KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 23.
- KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 24.
- KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 25.

- KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 26.
KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 27.
KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 28.
KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 29.
KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 30.
KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 32
KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 33.
KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 34.
KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 35.
KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 36.
KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 41.
KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 43.
KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. 53.
KDV. 3065 Sayılı Katma Deger Vergisi Kanunu. (1985). Md. Geçici 17.

Ekler Listesi

EK 1. KDV İade kontrol raporları

GİBİ/İrnatot [KDV İadesi Kontrol Raporu (Yeni Versiyon)] VKN: [REDACTED] Dönem:2021 Aralık Rapor Tarihi: [REDACTED]

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Raporlar No:	1460001
Rapor Tarihi ve Saati:	14/10/2022 16:13:51
Bu rapor Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından oluşturulmuştur.	

KDV İADESİ KONTROL RAPORU (DİSTAY RAPORU)

SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ Vergi Kimlik No: [REDACTED]
VERGİ DAİRESİ: HTİSAS VERGİ DAİRESİ

Rapor Bilgileri

VERGİ NO:	[REDACTED]	UNVAN:	[REDACTED] SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ
DÖNEM:	2021/12/2021/3	DÖNEM TÜRÜ:	Aylık
RAPOR TARİHİ VE SAATİ:	14/10/2022 15:13	RAPOR SAYISI:	3

İadeye İlgili Bilgiler "İnternet Vergi Dairesi KDV İadesi Talebi Girişi" Ekranından Alınmıştır

İade Naksat Doğruyan İşlem No:	423	Fatura No:09 ve tebliğasyon için çıktı ve ajansla etkilenmiş ve bu işleme öncelik verilmiştir. İade talebi için talep tutarını KDV.
İade Türü:	301	Mali İhtiyaç
İade Türü:	713	Yükümlü İade
Antetveli, Teminatlı/ Teminatlı/ Teminatlı:	TEMİNATSIZ	
İade Talep ŞİŞİ:	YMM KDV İadesi Talebi Raporuna göre	
Talep Edilen İade Tutarı:	538,714.58	
VMA Vergi Kimlik Numarası/Köy-Seydi:	[REDACTED]	
İnceleme Yapılacak Nitelik Bilgileri (KDV Kanununun 111'inci Maddesi (Kapsamında) Teslim (91):	6,547.85	
DİĞİNE İşleme veya Geçici Kabul/ Tebliğleri Kapsamında İnceleme/ Yapılacak Ücretli İnceleme Müdahaleleri/ Malın Oluştuğu veya (KDV) Sanayi/ İnceleme (KDV Kanununun 111'inci Maddesi) Kapsamında Teslim (92):	919,290.35	

Mali Bilgiler

Nöbetler Sicil Bilgileri

Vergi Dairesi: [REDACTED] HTİSAS VERGİ DAİRESİ Faliyet Kodu/ Açılış Tarihi: [REDACTED] [REDACTED]

Ticaret Sicil Numarası: [REDACTED]

VERGİ NO	ADI	Hisse	Giriş Tarihi	Çıkış Tarihi	Kuruluş Tarihi
----------	-----	-------	--------------	--------------	----------------

<http://www.vodop.gov.tr/gibnir/irnatot/veri/come.jsp?token=3e793a4fb39c700d741d3c4c249704e47113db1404b6500c79ccf183c5c5d6b0c1c530c18b6180b7722...> 1/9

Gözetim (KDV İadesi Kontrol Raporu (Yeni Versiyon)) VKN: [REDACTED] Dönem: 2021 Aralık Rapor Tarihi: [REDACTED]

Özellik Vapur (Sicil kayıtlarına göre gösterilmiştir): [REDACTED]

Tutarları Göster Sayfa: [REDACTED] / [REDACTED] K-3 İstisnayı: Toplam 3

İstisna Bilgileri:

MERKEZ	ADRES	TBL NO
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

TABLO 5 - İndirilecek ve Ydkienilen KDV Listelerine Yeni Gelen Belge ve Bir Önceki Listelerde Yer Alıp Yeni Listelerde Yer Almayan Belge Tablosu

Liste Adı	Listeye Olanaklı Listenin Çıkışı	Sıra Sayısı
1- İndirilecek KDV Listesi	LISTEYİ GELEN	3
1- İndirilecek KDV Listesi	LISTEDEN ÇIKAN	3
2- Yükletilen KDV Listesi	LISTEYİ GELEN	1
2- Yükletilen KDV Listesi	LISTEDEN ÇIKAN	1

İşlem No	İşlem Adı	Statüs
GEK01	Önceki Dönemden Devreden KDV Kontrolü	✓
GEK03	Azami İade Edilebilecek Tutar Kontrolü	✓
GEK06	Ali Mükelleflerin Fatura Beyan Tutarlığı Kontrolü	✗
GEK07	Yükletilen KDV Listesinde Yer Alan Faturaların Tarih Kontrolü	✗
GEK06-1	Ali Mükelleflerin Faturaların Belge Başarı Bilgileri Kontrolü	✓
GEK06-2	İade Talep Eden Mükelleflerin Satış Faturalarının Belge Başarı Bilgileri Kontrolü	✓
GEK08	Yükletilen KDV Listesi Mükellef Fatura Kontrolü	✓
GEK10	İndirilecek KDV Listesi ile Bir Önceki Ali İndirilecek KDV Kontrolü	✓
GEK11	Yükletilen KDV Listesi ile İade Edilmesi Gereken KDV Kontrolü	✓
GEK12	KDV Beyanname ve GÇB/ETGB Tutar Kontrolü	✗
GEK13	Fahi İhtaç Tarihi ile KDV İadesi Talep Edilen Dönem Kontrolü	✓
GEK14	İhtaç Tarihi İstisnası İade Önerisi İhtaç Tarihi Alınmasını Kontrolü	✓
GEK15	GÇB/ETGB ile GÇB/ETGB Listesi Tutar Kontrolü	✓
GEK16	GÇB/ETGB ile Satış Faturaları İhtaç Kontrolü	✓
GEK17	E-Fatura Uygulanması Kapsamındaki Mükelleflerin Fatura Başarı Kontrolü	✓
GEK18	YMM KDV İadesi Tesdik Süreçleri Kontrolü	✓
GEK19	Düzenlenen KDV İadesi Tesdik Raporları, Verilenleri Teşih ve Bilgi Yazıları ÜLİB e-Belgeleri Akademiye Gönderilme Tesdik Süreçleri YMM ile Kontrolü	✓
GEK20	YMM Tem Tesdik Süreçleri Çırpı Kontrolü	✓
GEK21	Ölümün Çıktı Beyanname (GGB - İhtaç) Kontrolü	✗
GEK23	İndirilecek KDV Listesi Mükellef Fatura Kontrolü	✓
GEK24	Yükletilen KDV Listesi ile İndirilecek KDV Listesi Karşılaştırması ve İade Döneminden Sonraki Tarihli Akt Belge Kontrolü	✓
GEK25	İhtaç Kaydı Satış Faturaları Listesi ile KDV Beyanname İhtaç Kaydı ile Tesdiklere Akt Faturaların KDV Tutarı Kontrolü	✓
GEK26	İhtaç Kaydı Satış Faturaları Listesinde GÇB-İhtaçlı Fatura Üyeleri ve İhtaçlı 5 Ay içinde Gözetim Kontrolü	✓
GEK27	İhtaç Kaydı Tesdikleri Akt Satış Faturalarının Tarih Kontrolü	✓
GEK28	İhtaç Kaydı Satış Faturaları ile Geçici 17. Madde Kapsamındaki Satış Faturalarının Veritabanında Yer Alan İndirilecek ve Yükletilen Listelerinde Yer Alıp Almadığını Kontrolü	✓
GEK30	Mükellefler İndirilecek ve Yükletilen KDV Listelerinde Yer Alan Faturaların İhtaç Kaydı Geçici 17. Madde Kapsamındaki Tesdiklerinde Bulunan Mükelleflerin Satış Faturaları Listelerinde Yer Alıp Almadığını Kontrolü	✓
GEK31	GÇB ile İhtaç Kaydı Satış Faturaları İhtaç Kontrolü	✓
GEK32	Yükletilen KDV Listesinde Yer Alan Genel Gözetim Ali Belgelerin İçerisinde Satış Teşih ve Bilgi Yazıları Kontrolü	✓
GEK38	Geçici 17. Madde Kapsamındaki Tesdikleri İçerisinde Satış Faturaları Listesi ile KDV Beyanname İhtaç Kaydı ile Tesdik Süreçleri YMM ile Kontrolü	✓

GİBİnet (KDV İadesi Kontrol Raporu (Yeni Versiyon)) VKN: [REDACTED] Dönem: 2021 Aralık Rapor Tarihi: [REDACTED]

GEK51	Geçmiş Madde Kapsamındaki Teslimlere İlgili Satış Faktura Üstlerinde Yer Alan Mal Türlerinin KDV Hangi Türünün KDV Tebliği ile Belirtilen Tutarla Ajda Açılmış Olması Kontrolü	✓
GEK52	Geçmiş Madde Kapsamındaki Teslimlere İlgili Satış Faktura Üstlerinde Belirtilmiş Örtü Tutarı Kontrolü	✓
GEK53	Geçmiş Madde Kapsamındaki Teslimlere İlgili Satış Faktura Üstlerinde Yer Alan Fatura İçeriği Kontrolü	✗
GEK54	Geçmiş Madde Kapsamındaki Teslimlere İlgili Satış Faktura Üstlerinde, GÇD-Faaliyet Firma Uyumu ve İhracatın Gerçekleşme Kontrolü	✗
GEK56	İade Talep Eden Mükellefin İhtilaf ve Yüklemler Üstlerinde Karşı VKN/ÇKN sinin Kullanım Kullanıldığına Kontrolü	✓
GEK58	Gümrük Çıkış Beyannamelelerinde Çıkış Gelen Eyalet Kayıt Kontrolü	✓

ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTLERİ

Segment Kodu	Segment Adı	
GEK01	İade Talep Eden Mükellefin Sahibi Belge Düzenleme veya Muhayyeli İle ilgili Yarılıca Belge Düzenleme Raporu Kontrolü	✓
GEK02	İade Talep Eden Mükellefin Sahibi Belge Kullanma veya Muhayyeli İle ilgili Yarılıca Belge Kullanma Raporu Kontrolü	✓
GEK03	İade Talep Eden Mükellefin Sahibi Belge Düzenleme Talepli veya Muhayyeli İle ilgili Yarılıca Belge Düzenleme Talepli Kontrolü	✓
GEK04	İade Talep Eden Mükellefin Sahibi Belge Kullanma Talepli veya Muhayyeli İle ilgili Yarılıca Belge Kullanma Talepli Kontrolü	✓
GEK05	İade Talep Eden Mükellefin Adresine Değişim Talepli Kontrolü	✓
GEK06	İade Talep Eden Mükellefin Defter ve Belge İnceleme Talepli Kontrolü	✓
GEK07	İade Talep Eden Mükellefin Veri Kayıt 1 Nolu KDV Beyanname Kontrolü	✓
GEK08	İade Talep Eden Mükellefin İhtilaf Tanımlama veya İhtilaf Hazır Talepli Kontrolü	✓
GEK09	Mükellefin Ortaklık ve Kurum Temsilatlarının Sahibi Belge veya Muhayyeli İle ilgili Yarılıca Belge Düzenleme Raporu ve Talepli Kontrolü	✓
GEK10	Mükellefin Ortaklık ve Kurum Temsilatlarının Ortak Çözümü veya Kurum Mükellefinin Sahibi Belge veya Muhayyeli İle ilgili Yarılıca Belge Düzenleme Raporu ve Talepli Kontrolü	✓
GEK11	Mükellefin Ortak Çıkış Çıkışı, Ortaklık veya Kurum Temsilatlarının Sahibi Belge Düzenleme veya Muhayyeli İle ilgili Yarılıca Belge Düzenleme Raporu ve Talepli Kontrolü	✓
GEK12	Mükellefin Ortaklık veya Kurum Temsilatları Çözümü Mükellefinin Sahibi Belge Düzenleme veya Muhayyeli İle ilgili Yarılıca Belge Düzenleme Raporu ve Talepli Kontrolü	✓
GEK14	Dağıtılan Mal veya Hizmet Temin Etmiş Mükellefinin Sahibi Belge Düzenleme Raporu veya Talepli Kontrolü	✓
GEK15	Dağıtılan Mal veya Hizmet Temin Etmiş Mükellefinin Muhayyeli İle ilgili Yarılıca Belge Düzenleme Raporu veya Talepli Kontrolü	✓
GEK16	Dağıtılan Mal veya Hizmet Temin Etmiş Mükellefinin Diğer Kurum Temsilatları Kontrolü	✓
GEK17	Dağıtılan Mal veya Hizmet Temin Etmiş Mükellefinin Veri Kayıt 1 Nolu KDV Beyanname Kontrolü	✓

GEK06, Alt Mükelleflerin Fatura Beyan Tutarlığı Kontrolü

Mükellefin alt mükellefleri arasında fatura beyan tutarlığı süzmeleyen mükellefler hakkında bilgi vermektedir.

2. ALT MÜKELLEFLERİN					
Ünvanı / Adı / Soyadı	Vergi Kimlik Numarası	Bu Dönem KDV Beyan, Üst Tev. Hk. Karşılığın Talep Eden Belge, Alt Mükellefin Numarası / Beyanname Kontrolü	Bu Dönemdeki 1. Alt Mükellefin KDV Hangi Tür Tutarı	Neçten Beyan Edilmiştir Tutarı	Başvuru / Beyanname
1. Alt Mükellef	TİCARET ANONİM ŞİRKETİ	202112/80355-32			
[REDACTED] TİCARET ANONİM ŞİRKETİ	[REDACTED]	[REDACTED]	12.228.321,00	12.228.321,00	Başvuru
2. Alt Mükellef	ANONİM ŞİRKETİ	202112/6746-27			
[REDACTED] ANONİM ŞİRKETİ	[REDACTED]	[REDACTED]	18.519.270,00	1.005.772,45	Başvuru
3. Alt Mükellef	TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ	202112/62176-00			
[REDACTED] TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ	[REDACTED]	[REDACTED]	45.800,00	45.800,00	Başvuru

Toplam 6 kayıt

G GEK06-2 Gözetim Geri Bildirimi

Şirketimiz tarafından 2. alt mükellefleri için aygırlanmış kontrol edilmiş olup bu dâhilin mükelleflerin soruşturma baskınlarından veya soruşturma baskınlarından kaynaklanmadığı tespit edilmiştir.

2. ALT MÜKELLEFLERİN

Ünvanı / Adı / Soyadı	Vergi Kimlik Numarası	Bu Dönem KDV Beyan, Üst Tev. Hk. Karşılığın Talep Eden Belge, Alt Mükellefin Numarası / Beyanname Kontrolü	Bu Dönemdeki 1. Alt Mükellefin KDV Hangi Tür Tutarı	Neçten Beyan Edilmiştir Tutarı	Başvuru / Beyanname
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]			

GİBİRANOT (KDV İadesi Kontrol Raporu (Yeni Versiyon)) VKN: [REDACTED] Ödeme: 2021 Aralık Rapor Tarihi: [REDACTED]

[REDACTED] VE TİCARET ANKONİM	Merseni	12.226.321.00	12.226.321.00	Başlangıç
Tutar: 1 sayfa				

2. ALT MÜKELLEFLERİN

Unvan / Ad-Soyadı	Vergi Kimlik Numarası	Ba Dönemi KDV Beyan, Edin Tes. Hz. Kayıt İşleri Teşkil Eden Bedel, Alt Mükelleflin Muhtasar Beyanlarına Kısmında	Ba Döneminde 1. Alt Mükelleflin KDV Hük. Alın Tutarı	Totale KDV Beyan Edilen Tutarı	Başlangıç / Bitiş Tarihi
[REDACTED] ANKONİM ŞİRKETİ	[REDACTED]	47513907.57	49.543.770.09	1.030.772.43	Başlangıç
[REDACTED] SANAYİ TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ	[REDACTED]	0.00	45.000.00	45.000.00	Başlangıç

Sayfa: 2 sayfa

G GEK06-2 Geri Bildirim

GEK07. Yüklenilen KDV Listesinde Veri Alan Faturaların Tarihi Kontrolü
Yüklenilen KDV Listesinde yer alan ve aşağıdaki bilgileri yer alan faturaların son tarihi satış faturasından daha geç değildir. Bu durum aşağıdaki gibidir (İstisnalar):

SATIŞ FATURASI TARİHİ	SATIŞ FATURASI SERİ NO	SATIŞ FATURASI SIRA NO	SATIŞ FATURASINDAKİ BİMLİN ALICISI	İŞLEM
22/12/2021	[REDACTED]	BPS202100000287	[REDACTED]	301
22/12/2021	[REDACTED]	BPS202100000288	[REDACTED]	301

Tutar: 2 sayfa

ALIS FATURASI TARİHİ	ALIS FATURASI SERİ	ALIS FATURASI SIRA NO	SATICI/İN ANKONİM / UNVAN	VERGİ / TC KİMLİK NO	ALINAN MAL YERİ HEMZEMİN ÖZSİ	ALINAN MAL YERİ BİLMİŞ MİKTARI	ALINAN MAL YERİ HEMZEMİN KDV HAVFİ TUTAR	KDV	İŞLEM
25/12/2021	[REDACTED]	21267149039	[REDACTED]	[REDACTED]	İLETİŞİM	1 ADET	3.925,48	584,59	301
30/12/2021	[REDACTED]	21003003924	[REDACTED]	[REDACTED]	HİRA BEDELI	1 ADET	122.219,00	21.109,43	301
30/12/2021	[REDACTED]	301000001538	[REDACTED]	[REDACTED]	İŞ GÜVENLİĞİ	2 ADET	2.090,00	410,00	301
31/12/2021	[REDACTED]	021803003927	[REDACTED]	[REDACTED]	HİRA BEDELI	1 ADET	21.196,44	3.813,55	301
31/12/2021	[REDACTED]	021803003938	[REDACTED]	[REDACTED]	SU GELİRLERİ	1 ADET	7.410,82	593,35	301
31/12/2021	[REDACTED]	021803003930	[REDACTED]	[REDACTED]	YEMEK BEDELI	1 ADET	64.005,00	5.144,40	301
31/12/2021	[REDACTED]	021603001493	[REDACTED]	[REDACTED]	İSTİHBARAT BEDELI	1 ADET	12.938,17	3.329,62	301
31/12/2021	[REDACTED]	01000001494	[REDACTED]	[REDACTED]	İSTİHBARAT BEDELI	1 ADET	25.237,77	4.542,69	301
31/12/2021	[REDACTED]	021003011071	[REDACTED]	[REDACTED]	SU FATURASI	1 ADET	814,10	76,49	301
31/12/2021	[REDACTED]	021803012167	[REDACTED]	[REDACTED]	ELEKTRİK FATURASI	1 ADET	3.087.955,62	449.337,30	301

Gibitrane (KDV İadesi Kontrol Raporu (Yeni Versiyon)) VKN: [REDACTED] Dönem: 2021 Aralık Rapor Tarihi: [REDACTED]								
11	31/12/2021	[REDACTED] 262100012426	[REDACTED]	ELEKTRİK FATURASI	1 ADET	211.904,81	38.670,83	301
12	31/12/2021	[REDACTED] 202100000169	[REDACTED]	SERVIS BEDELİ	818 ADET	101.475,00	18.204,22	301

Toplam 12 kayıt

G ÖZK07 Gvrlty Grtl Bldlrm									
Ağaçta belirtilen bilgiler elektrikli, su, marjinalik, kira vb. gibi ayık düzenlenmişlerdir.									
ALİŞ FATURA TARİHİ	ALİŞ FATURA SERİ	ALİŞ FATURA SIRA NO	BATONUN ADI, SOYADI / KİMYASI	VERİLECEK KİMLİK NO	ALINAN MAL VEYA HİZMETİN GRU	ALINAN MAL VEYA HİZMET MİKTARI	ALINAN MAL VEYA HİZMETİN KDV Tutarı	KDV	İŞLEM
1	29/12/2021	[REDACTED] 1322140680	[REDACTED]	[REDACTED]	KİRETTİN	1 ADET	2.025,48	364,59	301
2	30/12/2021	[REDACTED] 021000003028	[REDACTED]	[REDACTED]	KİRA BEDELİ	1 ADET	122.219,00	21.590,42	301
3	30/12/2021	[REDACTED] 021000001529	[REDACTED]	[REDACTED]	İŞ GÜVENLİĞİ	2 ADET	2.590,00	416,03	301
4	31/12/2021	[REDACTED] 021000003637	[REDACTED]	[REDACTED]	KİRA BEDELİ	1 ADET	21.186,44	3.812,50	301
5	31/12/2021	[REDACTED] 021000003638	[REDACTED]	[REDACTED]	İŞ GÜVENLİĞİ	1 ADET	7.418,82	593,35	301
6	31/12/2021	[REDACTED] 021000003639	[REDACTED]	[REDACTED]	YEŞİLİK BEDELİ	1 ADET	64.329,00	5.144,40	301
7	31/12/2021	[REDACTED] 021000001490	[REDACTED]	[REDACTED]	İSTİHBARAT BEDELİ	1 ADET	12.338,17	2.226,82	301
8	31/12/2021	[REDACTED] 021000001494	[REDACTED]	[REDACTED]	İSTİHBARAT BEDELİ	1 ADET	35.337,17	4.542,63	301
9	31/12/2021	[REDACTED] 021000001407	[REDACTED]	[REDACTED]	SU FATURASI	1 ADET	814,80	79,49	301
10	31/12/2021	[REDACTED] 21000012107	[REDACTED]	[REDACTED]	ELEKTRİK FATURASI	1 ADET	2.487.905,02	449.097,30	301
11	31/12/2021	[REDACTED] 21000012426	[REDACTED]	[REDACTED]	ELEKTRİK FATURASI	1 ADET	211.904,81	38.670,83	301
12	31/12/2021	[REDACTED] 21000000169	[REDACTED]	[REDACTED]	SERVIS BEDELİ	818 ADET	101.475,00	18.204,22	301

Toplam 12 kayıt

G ÖZK07 Grtl Bldlrm								
---------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

GİBİTranet (KDV İadesi Kontrol Raporu (Yeni Versiyon)) VKN: [REDACTED] Dönem: 2021 Aralık Rapor Tarihi: [REDACTED]

GEKİ2_KDV Beyannamei ile ÖÇB/ETGB Tutar Kontrolü

Mükellefin ÖÇB/ETGB-BGB İadesi ile ödediği ÖÇB/ETGB-BGB (veya ÖÇB/ETGB-BGB ile aynı isimde) toplam tutarı tutan, bilan muhasebe gösterilerek; herhangi TC/AB devizi alıyorsa ise Tevkil Kur'una göre hesaplıdır. Bulunan tutar KDV beyannameinde beyan edilen tutarla tablonun kapsamındaki içimlerin tablosunda yer alan mal ihracı satırı ile uyumluudur.

A	B	C	D	FARK (A-D)
Aralık 2021 Dönemi KDV Beyannameinde Beyan Edilen Malın (TL)	ÖÇB/ETGB İadesinde Bildirilen Aralık 2021 Dönemine Ait ÖÇB/ETGB-BGB'nin (ÖÇB/ETGB-BGB İadesi) Toplam TL Tutarı	Mükellefin ÖÇB/ETGB-BGB İadesinde Yer Almayan (İstisna Kaçak İthalatları, ÖÇB/ETGB-BGB'nin TL Tutarı)	(B+C)	A-C
14.089.634,85	14.950.547,25	0,00	14.950.547,25	34.107,60 Tutarı 1 sayı

ÖÇB İadesinde Bildirilen Aralık 2021 Dönemine Ait ÖÇB'nin (ÖÇB İadesi) TL Tutarı:

ÖÇB Teslim Numarası	ÖÇB'nin Geçerlilik Tarihi	ÖÇB Dönemi Tutarı	ÖÇB Dönemi Tutarı	ÖÇB'nin Dönemi Tutarı	TL Karşılığı	Gümrük Mevzuatı	Gümrük Üstü	Rejim Kodu	Rejim Açıklaması
21270100EK000	14/12/2021	USD	26.520,00	14.246,50	377.617,18	GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ	MOLODOVA	1000	Tutarı muhasebe dışıdır. İthalat. e.g. 3. bir ülkeye yarıdan ihr.
21270100EK000	16/12/2021	USD	5.105,69	14.630,00	74.721,19	GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ		3151	Tutarı muhasebe dışıdır. İthalat. e.g. 3. bir ülkeye yarıdan ihr.
21310100EK000	23/12/2021	EUR	35.579,20	14.048,30	493.021,28	GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ	İTALYA	3151	Tutarı muhasebe dışıdır. İthalat. e.g. 3. bir ülkeye yarıdan ihr.
21310100EK000	23/12/2021	USD	40.357,50	12.459,60	502.597,53	GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ	AMERİKA BİRLİK DEVLETLERİ	3151	Tutarı muhasebe dışıdır. İthalat. e.g. 3. bir ülkeye yarıdan ihr.
21310100EK000	28/12/2021	USD	45.891,12	11.727,89	537.148,36	GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ		3151	Tutarı muhasebe dışıdır. İthalat. e.g. 3. bir ülkeye yarıdan ihr.
21310100EK000	15/12/2021	USD	40.744,72	10.333,80	655.593,41	GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ		3151	Tutarı muhasebe dışıdır. İthalat. e.g. 3. bir ülkeye yarıdan ihr.
21310100EK000	18/12/2021	USD	42.961,50	16.339,90	669.861,23	GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ		3151	Tutarı muhasebe dışıdır. İthalat. e.g. 3. bir ülkeye yarıdan ihr.
21330100EK000	21/12/2021	EUR	160.746,26	19.078,00	3.163.292,32	GÜMRÜK MÜD.	BİRLEŞİK DEVLETLER	3151	Tutarı muhasebe dışıdır. İthalat. e.g. 3. bir ülkeye yarıdan ihr.
21330100EK000	31/12/2021	USD	53.729,78	12.977,90	697.278,22	GÜMRÜK MÜD.	AMERİKA BİRLİK DEVLETLERİ	3151	Tutarı muhasebe dışıdır. İthalat. e.g. 3. bir ülkeye yarıdan ihr.
21330100EK000	31/12/2021	USD	50.720,85	12.977,90	697.162,23	GÜMRÜK MÜD.	AMERİKA BİRLİK DEVLETLERİ	3151	Tutarı muhasebe dışıdır. İthalat. e.g. 3. bir ülkeye yarıdan ihr.
21330100EK000	31/12/2021	USD	30.713,85	13.774,90	595.655,25	GÜMRÜK MÜD.	AMERİKA BİRLİK DEVLETLERİ	3151	Tutarı muhasebe dışıdır. İthalat. e.g. 3. bir ülkeye yarıdan ihr.
21330100EK000	03/12/2021	USD	87.886,95	13.680,70	1.200.486,69	GÜMRÜK MÜD.	CEZAYİR	3151	Tutarı muhasebe dışıdır. İthalat. e.g. 3. bir ülkeye yarıdan ihr.
21330100EK000	14/12/2021	USD	84.787,20	14.240,59	1.207.070,84	GÜMRÜK MÜD.	HİNDİSTAN	3151	Tutarı muhasebe dışıdır. İthalat. e.g. 3. bir ülkeye yarıdan ihr.

GİBİnternet (KDV İdare Kontrol Raporu (Yeni Versiyon)) VKN: [REDACTED] Dönem:2021 Aralık Rapor Tarihi: [REDACTED]										
						MÜD.				ülkeye yonelen dir.
14	2133010E	14/12/2021	USD	64.369,00	14.246,9	1.201.634,74	GÜMRÜK MÜD.	HINDİSTAN	3151	Şartlı muafiyet kapsamında DİR işleri Mt. Eyy. 3.10 ülkeye yonelen dir.
15	2133010E	07/12/2021	EUR	143.556,75	15.550,9	3.232.039,50	GÜMRÜK MÜD.	MISIR	3151	Şartlı muafiyet kapsamında DİR işleri Mt. Eyy. 3.10 ülkeye yonelen dir.
16	21351900E	27/12/2021	EUR	52.902,08	13.292,00	703.295,33	GÜMRÜK MÜD.	HOLLANDA	3151	Şartlı muafiyet kapsamında DİR işleri Mt. Eyy. 3.10 ülkeye yonelen dir.

G GEK12 Özetli Geri Bildirim

Yapılan kontrollerde uyumsuzluğun becerilebilir nedenlerden kaynaklanmadığı tespit edilmiştir.

G GEK12 Geri Bildirim

GEK21. Özetli Özgü Beyanname (ÖGB - İhtisat) Kontrolü

Mükellefin Aralık 2021 dönemi İhtisat ve/veya Yüklemler KDV Listesinde bildirildiği ÖGB/ÖGBB'ler kontrolüne el değildiği veya kendisine ait olup ÖGB öngay tarihi Aralık 2021 dönemi ve/veya KDV listesindeki bir tarih değildir. Bu durum aşağıdaki tabloda görülmüştür.

Özetli Özgü Beyanname Tesit Numarası	Alınma Ünyanı	ÖGB Öngay Tarihi
1 2133010E	Uygulanmaz	
2 2133010E	Uygulanmaz	
3 2133010E	Uygulanmaz	

Tablo 2 Sayfı

G GEK21 Özetli Geri Bildirim

Aşağıda belirtilen ÖGB/ÖGBB'ere ilişkin KDV'nin ödendiğini gösteren belgelerin (Gümrük Mahsupu, Varlığı Özetli Zimmet, İhtisat Özetli vs.) kontrol edilmiş olup, herhangi bir uyumsuzluk bulunmadığı tespit edilmiştir.

Özetli Özgü Beyanname Tesit Numarası	Alınma Ünyanı	ÖGB Öngay Tarihi
1 2133010E	Uygulanmaz	
2 2133010E	Uygulanmaz	
3 2133010E	Uygulanmaz	

Tablo 3 Sayfı

G GEK21 Geri Bildirim

GEK33. Geçit 17 Madde Kapsamındaki Tesitlere İlişkin Satış Fatura Listesinde Verilen Fatura Türüne İlişkin Kontrol

Mükellefin Aralık 2021 döneminde Geçit 17 Madde Kapsamındaki Tesitlere İlişkin Satış Fatura Listesinde bildirdiği malın cinsi ve miktarı bilgileri ile Ekonomi Bakanlığınca gönderilen DİB Belgeli Bilgileri (İhraç Edilen Malın Cinsi/Miktarı/Katı ve Miktar/Tutarı) bilgileri birbirine uyumsuzdur ve/veya Geçit 17 Madde Kapsamındaki Tesitlere İlişkin İade İsteyen Kamu Mükelleflerinin İstisnada Satış Yapan Toplam Miktarları uyumsuzdur. Bu durum aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Fatura Tarihi	Fatura No	DİB Sahibi Alınan İhtisat Numarası / T.C. Kimlik Numarası ya da Tutarı	DİB Tarihi	DİB Numarası	Mükellefin İhtisat Döneminde Geçit 17 Madde Kapsamındaki Tesitlere İlişkin Satış Fatura Türüne İlişkin			VERİLEMEKTEDİR BULLANAN DİB BELGESİNDİR			Geçit 17 Madde Kapsamındaki Tesitlere İlişkin İade İsteyen Kamu Mükelleflerinin İstisnada Satış Yapan Toplam Miktarları	Fatura Miktarı	İhtisat Beyanı			
					Malın Cinsi (DİB NUMARASI)	Miktarı/Gevir	Miktarı/Tutarı	Malın Cinsi (DİB NUMARASI)	Miktarı/Katı	Miktarı/Tutarı						

GİBİTranet (KDV İadesi Kontrol Raporu (Yeni Versiyon) VKN: [REDACTED] Dönem:2021 Aralık Rapor Tarihi: [REDACTED]															
09/12/2021	[REDACTED]	1306200932	[REDACTED]	11/02/2021	202101-00583	[REDACTED]	233002009	KGM	79.839,00	[REDACTED]	KILOGRAM	755.009,00	931.602,00	-176002,00	Ver-Ma Cinsiy -Mal Bilin.Yı DİB
27/12/2021	[REDACTED]	321000009302	[REDACTED]	11/02/2021	202101-00693	[REDACTED]	263002300	KGM	40.325,00	[REDACTED]	KILOGRAM	750.009,00	931.602,00	-176002,00	Belge N Ver-Ma Cinsiy -Mal Bilin.Yı DİB
15/12/2021	[REDACTED]	021000009937	[REDACTED]	11/02/2021	202101-00693	[REDACTED]	263002300	KGM	70.256,00	[REDACTED]	KILOGRAM	750.009,00	931.602,00	-176002,00	Belge N Ver-Ma Cinsiy -Mal Bilin.Yı DİB
17/12/2021	[REDACTED]	1900000940	[REDACTED]	1/03/2021	202101-00693	[REDACTED]	69302000	KGM	20.376,00	[REDACTED]	KILOGRAM	755.009,00	931.092,00	-170002,00	Belge N Ver-Ma Cinsiy -Mal Bilin.Yı

G OEKSA Özetli Geri Bildirim

Açıklama:

Mükellef Geçmiş 17 maddede kapsama girilen kalemler bulunmaktadır.

G OEKSA Geri Bildirimi

G OEKSA Geçmiş 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesindeki GÇB-İhracatçı Firma Uyumu ve İhracatçı Gerçekleşme Kontrolü

Mükellef Geçmiş 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesindeki GÇB ve İhracatçı bilgileri ile Gümrük Müsteferlikten alınan verilerden GÇB Mükellefi ve İhracatçı bilgileri uyumlu değildir veya İhracatçı GÇB-İhracatçı Uyumu gerçeğe aykırıdır. Bu durum aşağıdaki tablodaki gibidir.

Fatura No Tarih	Fatura Seri	Fatura Numarası	Abon Kdv Nerli Tutar	Kdv Kdv'si	Satış Faturası Listesindeki GÇB No Deyişim No Tarih Numarası	Satış Faturası Lisans No İhracatçı Vergi Kimlik Numarası / T.C. Kimlik Numarası	İhracatçı Unvanı	GÇB ve GÇB Değişim Tarih Numarası/GÇB Kimlik Numarası /T.C. Kimlik Numarası	Kapasite Tutarı	GÇB Numarası	GÇB İhracat Tarihi	Başvuru Durumu
1	20/12/2021	[REDACTED]	3.254.122,59	101.120,61	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	/	[REDACTED]	21/01/2022	Başvuru	
2	14/12/2021	[REDACTED]	300.363,35	31.277,11	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	/	[REDACTED]	20/12/2022	Başvuru	
3	17/12/2021	[REDACTED]	374.551,09	29.064,09	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	/	[REDACTED]	20/06/2022	Başvuru	
4	29/12/2021	[REDACTED]	248.493,55	19.878,47	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	/	[REDACTED]	04/04/2022	Başvuru	
5	07/12/2021	[REDACTED]	482.591,27	28.667,31	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	/	[REDACTED]	28/15/2022	Başvuru	
6	15/12/2021	[REDACTED]	1.299.751,90	103.963,32	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	/	[REDACTED]	28/15/2022	Başvuru	
7	24/12/2021	[REDACTED]	220.437,28	16.114,95	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	/	[REDACTED]	28/15/2022	Başvuru	
8	27/12/2021	[REDACTED]	749.012,50	59.981,09	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	/	[REDACTED]	28/02/2022	Başvuru	
9	07/12/2021	[REDACTED]	29.911,98	1.912,55	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	/	[REDACTED]	05/04/2022	Başvuru	
10	16/12/2021	[REDACTED]	72.664,98	5.813,49	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	/	[REDACTED]	29/12/2022	Başvuru	
11	21/12/2021	[REDACTED]	131.205,51	10.498,44	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	/	[REDACTED]	05/04/2022	Başvuru	
12	20/12/2021	[REDACTED]	76.075,90	6.835,92	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	/	[REDACTED]	18/07/2022	Başvuru	
13	20/12/2021	[REDACTED]	257.487,83	20.939,85	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	/	[REDACTED]	01/12/2022	Başvuru	
14	09/12/2021	[REDACTED]	1.479.653,00	118.320,24	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	/	[REDACTED]	26/06/2022	Başvuru	

GİBİTranet (KDV İadesi Kontrol Raporu (Yeni Versiyon)) VGN Dönem:2021 Aralık Rapor Tarihi

27/12/2021	021060000951	887.449,82	53.385,53							28/12/2022	14956192
------------	--------------	------------	-----------	--	--	--	--	--	--	------------	----------

G GEEKS4 Güncel Durum Bilgileri

Açıklama:

G GEEKS4 Giriş Bilgileri

Yararlanma Risk Analizi:

EK 2. KDV Beyannamesi ve E-Beyanname İşlem Türü Kodları


KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ
 (Gerçek Usulde Vergilendirilen Mükellefler İçin)

1015 A
1

İHTİSAS VD VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ	DÖNEM TİPİ Aylık	Yılı Ay	2021 Aralık
Onay Zamanı : 07.06.2022 - 13:39:42			
Düzeltilme Nedeni : YMM RAPORUNA İSTİNADEN DÜZENLENMİŞTİR.			

Vergi Kimlik Numarası	[REDACTED]
E-Posta Adresi	[REDACTED]
Ticaret Sicil No	[REDACTED]
Soyadı (Unvanı)	[REDACTED]
Adı (Unvanın Devamı)	SAN. VE TİC. LTD.ŞTİ.
İrtibat Tel No	[REDACTED]

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ			
TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER			
Matrah	KDV Oranı	Vergi	
22.959.570,91	8	1.836.765,67	
722.828,71	18	130.109,17	

KISIMLI TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER				
İşlem Türü	Matrah	KDV Oranı	Tevkifat	Vergi
Fason Olarak Yapılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	3.124.502,63	8	7/10	74.985,06

DİĞER İŞLEMLER			
İşlem Türü	Matrah	Vergi	
Alınan Malların İadesi, Gerçekleşmeyen İşlemler	924.749,99	162.934,92	
Diğerleri	7.161.367,12	590.069,44	
Matrah Toplamı		34.893.019,36	
Hesaplanan Katma Değer Vergisi		2.794.897,26	
Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi		0,00	
Toplam Katma Değer Vergisi		2.794.897,26	

İNDİRİMLER	
İndirim Türü	Vergi
Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV	14.572.483,34
Satıştan İade Edilen, İşlemi Gerçekleşmeyen veya İşleminde Vazgeçilen Mal ve Hizmetler	101.566,84
Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV	3.132.831,32
Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV	18.834,57
İthalde Ödenen KDV	2.632.983,43
İndirimler Toplamı	20.458.699,50

BU DÖNEME AİT İNDİRİLECEK KDV TUTARININ ORANLARA GÖRE DAĞILIMI		
KDV Oranı	Alınan Mal ve Hizmetin Ait Bedel	KDV Tutarı

BU DÖNEME AİT İNDİRİLECEK KDV TUTARININ ORANLARA GÖRE DAĞILIMI		
KDV Oranı	Alınan Mal ve Hizmete Ait Bedel	KDV Tutarı
1	8.770,00	67,70
8	8.074.209,83	845.936,77
18	26.548.026,94	5.138.644,85
Toplam		5.784.649,32

İHRACAT KAYDIYLA TESLİMLERE AİT BİLDİRİM			
İşlem Türü	Teslim Bedeli	Oran	Hesaplanan KDV
DAHİLDE İŞLEME VEYA GEÇİCİ KABUL REJİMLERİ KAPSAMINDA İHRACATI YAPILACAK ÜRÜNÜN İMALİNDE KULLANILACAK MALLARIN DİĞER VEYA GİBİ SAHİPLERİNE KANUNUN GEÇİCİ 17 NOL	7.740.629,42	8	619.250,35
İHRACATI YAPILACAK NİHAİ ÜRÜNLERİN KANUNUN 11/1-c MADDESİ KAPSAMINDA TESLİMİ	86.845,50	8	6.947,85

İhracat Kaydıyla Teslim Bedeli Toplamı	7.827.475,01
Tecil Edilebilir KDV	626.198,00
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilmeyen KDV	626.198,00
Yurtiçi ve Yurtdışı KDV Ödenmaksızın Temin Edilen Mal Bedeli	6.674.573,92
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek KDV	207.522,20
Yüklenilen KDV	0,00
İndirimi Orana Tabi Malların İhracat Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek	0,00
Yüklenilen Vergi Farkı	

KİSMİ İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER			
İstisna Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	Yüklenilen KDV	
Transit ve Gümrük Antrepo Rejimleri ile Geçici Depolama ve Serbest Bölgeler Hükümlerinin Uygulandığı Malların Teslimi	9.539.604,86		0,00
Meta, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt, Cam Hurda ve Atıklarının Teslimi	624.366,50		0,00

TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER			
İstisna Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	Yüklenilen KDV	
301 - Mal İhracatı	14.989.654,85		364.802,26

İstisna Kapsamına Giren İşlemlere Ait Toplam Teslim ve Hizmet Tutarı 25.153.626,21

DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER			
İstisna Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	İadeye Konu Olan KDV	
423 - FASON TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ,	3.124.502,63		174.972,13
İade Edilebilir KDV			539.774,39
Tecil Edilecek Katma Değer Vergisi			0,00
Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi			0,00
İade Edilmesi Gereken Katma Değer Vergisi			539.774,39
Sonraki Döneme Devreden Katma Değer Vergisi			17.642.713,65

DİĞER BİLGİLER	
Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha Dahil Olmayan Bedel	0,00
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (aylık)	80.046.845,57
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (kümülatif)	424.908.493,16
Kredi Kartı İle Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin KDV Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel	0,00

Boyanamenin Hangi Sıfafa Verildiği	BEYANNAMEYİ DÜZENLEYEN
Mükellef:	Vergi Kimlik Numarası (TC Kimlik No)
Vergi Kimlik Numarası	Soyadı, Adı (Unvanı)
Soyadı, Adı (Unvanı)	Ticaret Sicil No
SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	E-Posta Adresi
Ticaret Sicil No	İrtibat Tel No
E-Posta Adresi	
İrtibat Tel No	

EKLER

KISMİ TEVKİFAT UYGULAMASI KAPSAMINDAKİ İŞLEMLERE AİT BİLDİRİM

T.C Kimlik No.	Vergi Kimlik No.	Alıcının Adı Soyadı(Unvanı)	Tarihi	Satış Faturası ve Benzeri Belgenin			Tevkifat Uygulanan İşlemin				
				Serisi	Sıra No.su	Cinsi	Tutarı(KDV Hariç)	KDV Oranı	Hesaplanan KDV	Tevkifat Oranı	Tevkifat Tutarı
			03/12/2021		2021000 608 000905		89.130,69	8	7.130,46	7/10	4.991,32
			03/12/2021		2021000 606 000607		13.999,14	8	1.119,93	7/10	783,85
			08/12/2021		2021000 609 000610		61.555,79	8	4.925,26	7/10	3.447,68
			08/12/2021		2021000 609 000317		329.167,60	8	26.333,42	7/10	18.433,99
			10/12/2021		2021000 609 000924		14.596,13	8	1.167,93	7/10	817,85
			11/12/2021		2021000 609 000927		135.724,20	8	10.857,94	7/10	7.600,56

KISMI TEVKİFAT UYGULAMASI KAPSAMINDAKİ İŞLEMLERE AİT BİLDİRİM

Alıcının			Satış Faturası ve Benzeri Belgenin	Tevkifat Uygulanan İşlemin							
T.C. Kimlik No.	Vergi Kimlik No.	Adı Soyadı(Ünvanı)	Tarihi	Serisi	Sıra No.su	Cinsi	Tutarı(KDV Hariç)	KDV Oranı	Hesaplanan KDV	Tevkifat Oranı	Tevkifat Tutarı
			13/12/2021		2021000 609 000929		167.657,37	8	13.412,59	7/10	9.388,81
			15/12/2021		2021000 609 000935		193.214,03	8	15.457,12	7/10	10.819,98
			17/12/2021		2021000 609 000943		101.238,64	8	8.099,09	7/10	5.669,36
			22/12/2021		2021000 609 000948		152.552,04	8	12.204,16	7/10	8.542,91
			28/12/2021		2021000 609 000965		11.766,76	8	941,34	7/10	658,94
			28/12/2021		2021000 606 000966		254.335,17	8	20.546,81	7/10	14.242,77
			08/12/2021		2021000 608 000918		297.290,77	8	23.783,26	7/10	16.648,26
			08/12/2021		2021000 609 000919		65.026,61	8	5.202,05	7/10	3.641,44
			15/12/2021		2021000 509 000938		36.352,63	8	2.908,21	7/10	2.035,75
			27/12/2021		2021000 009 000961		284.085,90	8	22.728,87	7/10	15.908,81
			28/12/2021		2021000 609 000963		33.320,76	8	2.685,66	7/10	1.865,96

KISMI TEVKİFAT UYGULAMASI KAPSAMINDAKİ İŞLEMLERE AIT BİLDİRİM

Alıcının			Satış Faturası ve Benzeri Belgenin				Tevkifat Uygulanan İşlemin				
T.C Kimlik No.	Vergi Kimlik No.	Adı Soyadı(Ünvanı)	Tarihi	Serisi	Sıra No.su	Cinsi	Tutarı(KDV Hariç)	KDV Oranı	Hasaplanan KDV	Tevkifat Oranı	Tevkifat Tutarı
			31/12/2021		021000 609 000578		65.014,69	8	6.801,18	7/10	4.760,83
			31/12/2021		021000 609 000979		659.015,36	8	52.721,23	7/10	36.904,86
			22/12/2021		021000 609 000953		130.446,13	8	11.165,66	7/10	7.808,98

Beyanname işlem türü kodları

Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler			
Sıra No	E-Beyanamedeki Kodu	KDV Kanun Maddesi	Türü
1	301	11/1-a	Mal ihracatı
2	302	11/1-a	Hizmet ihracatı
3	303	11/1-a	Roaming hizmetleri
4	304	13/a	Deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının teslimi ile inşaa, tadil, bakım ve onarımları
5	305	13/b	Deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler
6	306	13/e	Petrol arama ve petrol boru hatlarının inşaa ve modernizasyonuna ilişkin yapılan teslim ve hizmetler
7	307	13/e	Kıymetli madenlerin arama, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetleri
8	308	13/d	Tevizli yatırım mallarının teslimi
9	309	13/e	Limanlara bağlantı sağlayan demiryolu hatları ile liman ve hava meydanlarının inşaa, yenilenmesi ve genişletilmesi
10	310	13/f	Ulusal güvenlik amaçlı teslim ve hizmetler
11	311	14/1	Uluslararası taşımacılık
12	312	15/a	Diplomatik organ ve misyonlara yapılan teslim ve hizmetler
13	313	15/b	Uluslararası kuruluşlara yapılan teslim ve hizmetler
14	314	19/2	Usulüne göre yürürlüğe girmiş uluslararası anlaşmalar kapsamındaki istisnalar
15	315	14/3	İhraç konusu eşyayı taşıyan kanyon, çökek ve yarı römörülere yapılan mal teslimleri
16	316	11/1-a	Serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetler
17	317	17/4-ç	Ozetlerin eğitimleri, meslekler ve günlük yaşantılarına ilişkin araç-gereç ve bilgisayar programları
18	350		Diğerleri
Diğer İfade Hakkı Değuran İşlemler			
Sıra No	E-Beyanamedeki Kodu	KDV Kanun Maddesi	Türü
1	401	8/1	Fazla ve yersiz ödenen vergiler
2	403	11/1-a	61 No.lu KDV Genel Tebliği kapsamındaki satışlarla ilgili yüklenilen KDV
3	405	11/1-c ve Geçici 17	İhracatı bu dönemde gerçekleşen indirimi orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimleri ile ilgili yüklenilen KDV farkı
4	406	29/2	İndirimi orana tabi işlemler
5	408	11/1-b	43 No.lu KDV Genel Tebliği kapsamındaki teslimlerle ilgili olup bu dönemde alıcıya indelen KDV
6	409	9/2	İstisnadan yararçenlerin hurd ve atık teslimlerinde alıcı tarafından tevkif edilen KDV
7	410	9/2	91 No.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan yapım işlerine ait tevkif edilen KDV
8	411	9/2	91 No.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan temizlik işlerine ait tevkif edilen KDV
9	412	9/2	91 No.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan bahçe ve çevre bakım işlerine ait tevkif edilen KDV
10	413	9/2	91 No.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan özel güvenlik hizmetlerine ait tevkif edilen KDV
11	414	9/2	91 No.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan tadil, bakım, onarım hizmetlerine ait tevkif edilen KDV
12	413	9/2	91 No.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan yemek servis hizmetlerine ait tevkif edilen KDV
13	416	9/2	91 No.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan danışmanlık-danışım hizmetlerine ait tevkif edilen KDV
14	417	9/2	91 No.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan sigorta hizmetlerine ait tevkif edilen KDV
15	418	9/2	Bakır, alüminyum ve çinko külçe teslimlerinde alıcı tarafından tevkif edilen KDV
16	419	9/2	Bakır, alüminyum, çinko ve bunların alaşımlarından elde edilen malların teslimlerinde alıcı tarafından tevkif edilen KDV

17	420	9/2	Yapı denetim hizmeti ile ilgili olarak alıcı tarafından tevkif edilen KDV (91 No.lu GT kapsamı dışındaki mükelleflere yaptılar)
18	421	9/2	İş gücü hizmeti ile ilgili olarak alıcı tarafından tevkif edilen KDV (91 No.lu GT kapsamı dışındaki mükelleflere yaptılar)
19	422	9/2	Özel güvenlik hizmeti ile ilgili olarak alıcı tarafından tevkif edilen KDV (91 No.lu GT kapsamı dışındaki mükelleflere yaptılar)
20	423	9/2	Faahen sebatil ve korfeksiyon işlerinde alıcı tarafından tevkif edilen KDV
21	424	9/2	Diğer kısmi tevkifata tabi işlemlerde alıcı tarafından beyan edilecek KDV
22	425	13/a	Sipariş verenin bu istisna kapsamındaki araçların inat ve inpasında kullanılan KDV'ye tabi mal ve hizmet alınları
23	426	13/e	Kaymetli maddelerin arama, zanguleştirme ve rafinaj faaliyetleri
24	427	13/f	Ulusal güvenlik amaçlı teslim ve hizmetin yapılmasından önceki iade talepleri ile tedarikçilerin iade talepleri
25	428	9/2	Pansuk, tüfik, ydın ve yapağı ile ham post ve deri teslimlerinde alıcı tarafından tevkif edilen KDV
26	429	9/2	Boyak ve köpükbaş hayvan etlerinin tesliminde alıcı tarafından tevkif edilen KDV
27	430	9/2	Horda metalden elde edilen külçe teslimlerinde alıcı tarafından tevkif edilen KDV
28	431	9/2	Turizm acente, rehber ve hontarlerine yapılan komisyon ödemelerine ilişkin alıcı tarafından tevkif edilen KDV
29	450		Diğerleri

EK 3. İndirilecek KDV listeleri

Aralık/2021 indirilecek KDV listesi

SIRA NO	ALIS FATURA TARİHİ	ALIS FATURA SERİ	ALIS FATURA SIRA NO	ALINAN MAL veya HİZMETİN CİNSİ	ALINAN MAL veya HİZMET MİKTARI	ALINAN MAL veya HİZMET KDV HARBÜÇ TUTARI	KDV'İT	GGB TESCİL NO'S (Alış İthalat İşr)	BELGENİN İNDİRİM HAKKI KULLANDIĞI DÖNEMİ
1	27.11.2021	A	23477	KAŞIK ŞEFFAF	3.077 ADET	1.658,74	291,26		2021 Aralık
2	1.12.2021	----	GB202100000498	KALIBRASYON	1 ADET	1.390,00	250,2		2021 Aralık
3	1.12.2021	----	GB202100000256	ELEKTRONİK TERAZİ	1 ADET	1.200,00	216		2021 Aralık
4	1.12.2021	----	HMK2021000006548	ADAPTOR	4 ADET	220	39,6		2021 Aralık
5	1.12.2021	----	YRT202100000799	NAKLİYE GİDERİ	4 ADET	5.790,00	1.042,20		2021 Aralık
6	1.12.2021	----	GIB202100000376	LASTİK	2 ADET	3.983,05	716,95		2021 Aralık
7	1.12.2021	----	PD202100000339	YAĞ ALIMI	2.556 KG	66.106,20	11.899,12		2021 Aralık
8	1.12.2021	----	GIB202100000659	SU	180 KG	540	97,2		2021 Aralık
9	1.12.2021	----	YRT202100000809	NAKLİYE GİDERİ	8 ADET	11.580,00	2.084,40		2021 Aralık
10	1.12.2021	----	MAT202100000257	TONER	10 ADET	593,22	106,78		2021 Aralık
11	1.12.2021	----	GG202100000373	MASKE	14 ADET	356,48	28,52		2021 Aralık
12	1.12.2021	----	TF202100000934	MASTERBATIC İ	1.090 KG	76.472,24	13.765,60		2021 Aralık
13	1.12.2021	----	TF202100000931	MASTERBATIC İ	1.300 KG	99.413,91	17.894,50		2021 Aralık
14	1.12.2021	----	TF202100000937	MASTERBATIC İ	960 KG	68.825,02	12.388,50		2021 Aralık
15	1.12.2021	----	TF202100000958	MASTERBATIC İ	2.080 KG	175.886,15	31.659,51		2021 Aralık
16	1.12.2021	A	53311	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	3.690,00	657		2021 Aralık
17	1.12.2021	----	GIB202100000931	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	5.200,00	936		2021 Aralık
18	2.12.2021	----	2.35246E+12	BİLET	1 ADET	697,72	101,26		2021 Aralık
19	2.12.2021	----	KRN2021000009453	KATKI MADDESİ	2.759 KG	55.111,24	9.920,22		2021 Aralık
20	2.12.2021	----	DYP2021000004853	ARAÇ BAKIM	16,7 ADET	2.357,14	424,29		2021 Aralık
21	2.12.2021	----	SHE2021000007877	KONAKLAMA BEDELİ	1 ADET	1.739,26	143,44		2021 Aralık
22	2.12.2021	----	CP12021000004679	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	1.333,61	240,96		2021 Aralık
23	2.12.2021	----	GHB2021000009051	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	5.269,09	956		2021 Aralık
24	2.12.2021	----	YRT2021000009054	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	1.909,00	342		2021 Aralık
25	2.12.2021	----	TF2021000009417	MASTERBATIC İ	663 KG	52.169,43	9.390,59		2021 Aralık
26	2.12.2021	----	ABC2021000002411	KONAKLAMA BEDELİ	1 ADET	1.155,33	92,43		2021 Aralık
27	2.12.2021	----	2.35246E+12	BİLET	1 ADET	967,41	166,55		2021 Aralık
28	2.12.2021	----	2.35246E+12	BİLET	1 ADET	607,72	100,39		2021 Aralık
29	2.12.2021	----	TF2021000009408	MASTERBATIC İ	6.150 KG	483.923,33	87.106,56		2021 Aralık
30	2.12.2021	A	99481	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	3.206,00	576		2021 Aralık
31	2.12.2021	----	FYS2021000003513	STREÇ ALIMI	2.354 KG	75.159,70	13.528,75		2021 Aralık
32	2.12.2021	----	YRT2021000009823	NAKLİYE GİDERİ	4 ADET	12.000,00	2.160,00		2021 Aralık
33	3.12.2021	----	GIB2021000009119	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	5.206,00	956		2021 Aralık
34	3.12.2021	----	SVG2021000002244	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	5.706,00	1.026,00		2021 Aralık

35	3.12.2021	----	NK2021000004374	BRANDA	1.472,9 KG	41.949,15	7.550,85		2021 Aralık
36	3.12.2021	----	MKM2021000000202	KUR FARKI	1 ADET	2.376,85	427,83		2021 Aralık
37	3.12.2021	----	MHC2021000000806	MOBİLYA	5 ADET	9.727,22	777,78		2021 Aralık
38	3.12.2021	----	GRS2021000004419	GIDA GİDERİ	2.520 ADET	2.514,00	404,52		2021 Aralık
39	3.12.2021	----	DP12021000001789	PALET	106 ADET	4.246,00	783,3		2021 Aralık
40	3.12.2021	----	TPF2021000003443	MASTERBATIC H	325 KG	39.000,89	13.629,16		2021 Aralık
41	3.12.2021	----	GIB0210000002416	FORKLİFT ÇALIŞMA	1 ADET	7.500,00	1.359,00		2021 Aralık
42	3.12.2021	----	MD12021000005147	YEMEK BEDELİ	1 ADET	55,56	4,44		2021 Aralık
43	3.12.2021	----	GOZ2021000003841	GIDA GİDERİ	105 ADET	4.778,92	721,42		2021 Aralık
44	4.12.2021	----	MD12021000005183	YEMEK BEDELİ	1 ADET	337,96	27,64		2021 Aralık
45	4.12.2021	----	TRN2021000003681	TAŞIMA ARABASI	10 ADET	29.000,00	5.228,00		2021 Aralık
46	4.12.2021	----	TPF2021000003476	MASTERBATIC H	3.133 KG	288.617,17	51.931,09		2021 Aralık
47	4.12.2021	----	GIB0210000002414	ÇAĞ YIĞZOK	1.600 ADET	3.400,00	612		2021 Aralık
48	4.12.2021	----	FVZ2021000005524	KARGO GİDERİ	1 ADET	17,39	3,16		2021 Aralık
49	4.12.2021	----	GHB021000000184	FİLTRE	120 M	6.060,00	1.099,80		2021 Aralık
50	4.12.2021	----	GIB021000000662	SIVI KLOR	150 KG	1.050,00	189		2021 Aralık
51	4.12.2021	----	MKM2021000000284	KALSİT	26.125 KG	218.403,17	39.312,57		2021 Aralık
52	6.12.2021	----	GIB0210000000035	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	5.200,00	936		2021 Aralık
53	6.12.2021	----	KE130210000173597	FİNDEKS BEDELİ	1 ADET	9	1,08		2021 Aralık
54	6.12.2021	----	KPZ0210000003377	MASURA	19.716 ADET	98.397,35	17.747,52		2021 Aralık
55	6.12.2021	----	AR12021000001677	YAG ALIMI	5.000 KG	93.669,50	16.866,51		2021 Aralık
56	6.12.2021	----	BSL2021000000923	FASON ÇOZUCU	568 KG	1.675,43	86,03		2021 Aralık
57	6.12.2021	----	GIB0210000000007	6/2 İPLEK	10.608 KG	206.836,00	36.548,48		2021 Aralık
58	6.12.2021	----	KRN2021000000459	İNAR ÇALIŞMASI	1 ADET	1.271,19	228,81		2021 Aralık
59	6.12.2021	----	QOZ2021000004019	KATKI MADDESİ	4.125 KG	84.798,45	15.263,72		2021 Aralık
60	6.12.2021	----	GHB0210000000015	TENİZLİK MALZEMESİ	318 ADET	2.326,28	418,73		2021 Aralık
61	6.12.2021	----	SRK2021000005907	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	4.950,00	891		2021 Aralık
62	6.12.2021	----	MRM2021000000205	PETEK PANEL	2.396 ADET	33.517,50	6.033,15		2021 Aralık
63	7.12.2021	----	QOZ2021000004051	KALSİT	26.125 KG	218.403,17	39.312,57		2021 Aralık
64	7.12.2021	----	GIB021000000194	İSLAK HAVLU	24 ADET	780,98	140,83		2021 Aralık
65	7.12.2021	----	HTT2021000003468	PALET	358 ADET	19.900,00	3.582,00		2021 Aralık
66	7.12.2021	----	GIB021000000085	LUMAN MASRAFI	1 ADET	15.875,81	1.251,83		2021 Aralık
67	7.12.2021	----	SG12021000000826	DOZAJLAMA	1 ADET	73.444,32	13.219,58		2021 Aralık
68	7.12.2021	----	GHB021000000086	MALZEME ALIMI	217 ADET	9.138,49	1.644,91		2021 Aralık
69	7.12.2021	----	NUL02021000004875	DOZAJLAMA	1 ADET	132.217,89	23.790,20		2021 Aralık
70	7.12.2021	----		NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	6.858,07	483,47		2021 Aralık

71	7.12.2021	----	TF20210000 9564	MASTERBATIC	2.000 KG	109.803,47	30.564,62		2021 Aralık
72	7.12.2021	----	GNV20210000 60728	MALZEME ALIKI	30 KG	30.373,06	5.468,00		2021 Aralık
73	7.12.2021	A	128584	TERCUMANLI K	1 ADET	40	7,2		2021 Aralık
74	7.12.2021	----	DOG20210000 877	HAVA YASTIGI	830 ADET	28.437,34	5.138,22		2021 Aralık
75	7.12.2021	----	M0120210000 3237	YEMEK BEDELI	1 ADET	268,67	21,33		2021 Aralık
76	7.12.2021	F	821	PP	312.000 KG	8.372.616,06	1.507.070,89	213101000M023 386	2021 Aralık
77	7.12.2021	----	YK120210000 6911	NAKLIYE GIDERI	2 ADET	5.000,00	500		2021 Aralık
78	7.12.2021	----	M0120210000 5736	YEMEK BEDELI	1 ADET	382,41	30,59		2021 Aralık
79	7.12.2021	----	AYM20210000 64990	MALZEME ALIMI	5 ADET	133,5	24,03		2021 Aralık
80	7.12.2021	----	FR20210000 1057	ETHERNET KABTI	9 ADET	16.013,50	2.882,43		2021 Aralık
81	7.12.2021	----	DA120210000 8146	ACCESS POINT	1 ADET	1.780,05	320,41		2021 Aralık
82	7.12.2021	----	M0120210000 5248	YEMEK BEDELI	1 ADET	240,74	19,36		2021 Aralık
83	8.12.2021	----	GIB20210000 9035	NAKLIYE GIDERI	1 ADET	4.400,00	792		2021 Aralık
84	8.12.2021	----	SVG20210000 2260	NAKLIYE GIDERI	1 ADET	5.700,00	1.026,00		2021 Aralık
85	8.12.2021	----	CHT20210002 4575	YAG ALIMI	5.000 KG	99.398,50	16.811,73		2021 Aralık
86	8.12.2021	----	SBC20210000 2022	GUMRUK GIDERI	1 ADET	8.428,60	1.517,15		2021 Aralık
87	8.12.2021	A	129606	TERCUMANLI K	1 ADET	40	7,2		2021 Aralık
88	8.12.2021	----	LPR02100003 3766	LIMAN MASRAFI	1 ADET	374	67,32		2021 Aralık
89	8.12.2021	----	TF20210000 9578	MASTERBATIC H	650 KG	54.689,28	9.844,07		2021 Aralık
90	8.12.2021	----	DYP20210000 4919	ARAC BAKIM	14,5 ADET	1.821,22	327,82		2021 Aralık
91	8.12.2021	----	OZM20210000 04928	GUMRUK GIDERI	14 ADET	13.735,00	2.472,20		2021 Aralık
92	8.12.2021	----	TF20210000 9582	MASTERBATIC H	3.225 KG	271.339,64	48.841,19		2021 Aralık
93	9.12.2021	----	SVG20210000 2276	NAKLIYE GIDERI	2 ADET	13.000,00	2.340,00		2021 Aralık
94	9.12.2021	----	YLZ202111090 0032	ARAC KIRALAMA	1 ADET	1.174,59	211,43		2021 Aralık
95	9.12.2021	----	GOK20210000 0080	BALYA TELI	575 KG	3.175,00	931,5		2021 Aralık
96	9.12.2021	F	281	PE	173.250 KG	1.276.772,50	229.819,05	233301001M066 270	2021 Aralık
97	9.12.2021	----	BLG20210000 2256	KUR FARKI	1 ADET	4.827,24	868,9		2021 Aralık
98	9.12.2021	----	8FP202100010 0026	PE	1.375 KG	40.794,17	7.342,95		2021 Aralık
99	9.12.2021	----	M0120210000 5304	YEMEK BEDELI	1 ADET	450,93	56,07		2021 Aralık
100	9.12.2021	----	GID20210000 3024	VINC CALISMA	1 ADET	932,2	167,8		2021 Aralık
101	9.12.2021	----	SG120210000 9848	MALZEME ALIMI	10 ADET	4.933,00	726,3		2021 Aralık
102	9.12.2021	----	GOZ20210000 4164	GIDA GIDERI	28 ADET	2.437,98	304,02		2021 Aralık
103	10.12.2021	----	M0120210000 3325	YEMEK BEDELI	1 ADET	111,11	8,90		2021 Aralık
104	10.12.2021	----	LP20210000 0201	YAKIT GIDERI	1 ADET	10.258,23	1.807,49		2021 Aralık
105	10.12.2021	----	YIT202100001 1064	NAKLIYE GIDERI	6 ADET	18.000,00	3.240,00		2021 Aralık
106	10.12.2021	----	YK1202100001 1063	NAKLIYE GIDERI	1 ADET	3.000,00	540		2021 Aralık

107	10.12.2021	----	SGJ20210009 0879	MALZEME ALIMI	120 ADET	258	40,44		2021 Aralık
108	10.12.2021	----	BLS20210007 0268	LİMAN MASRAFI	1 ADET	2.983,69	536,96		2021 Aralık
109	10.12.2021	----	GIB20210000 0522	KALIBRASYON	1 ADET	220	39,6		2021 Aralık
110	10.12.2021	----	CHT20210009 4747	YAĞ ALIMI	5.000 KG	94.294,69	16.972,92		2021 Aralık
111	10.12.2021	A.	95219	CELENK	1 ADET	381,36	68,64		2021 Aralık
112	10.12.2021	----	KRN20210000 00474	KATKI MADDESİ	2.710 KG	56.792,29	10.222,67		2021 Aralık
113	10.12.2021	----	MO120210000 5324	YEMEK BEDELİ	1 ADET	185,19	34,81		2021 Aralık
114	10.12.2021	F	357	UV	25.600 KG	1.809.687,11	322.743,68	213301001M060 751	2021 Aralık
115	10.12.2021	----	AVB20210009 67294	HORTUM	1 ADET	332	59,76		2021 Aralık
116	10.12.2021	----	KFO20210000 6336	MASURA	41.289 ADET	115.165,35	20.725,76		2021 Aralık
117	10.12.2021	----	YRT20210000 1071	NAKLİYE GİDERİ	2 ADET	6.000,00	1.080,00		2021 Aralık
118	10.12.2021	----	GIB20210000 0283	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	6.300,00	1.170,00		2021 Aralık
119	10.12.2021	----	GIB20210000 0037	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	5.660,00	1.008,00		2021 Aralık
120	10.12.2021	----	YRT20210000 1057	KANTAR ÇİFTİ	1 ADET	45	8,1		2021 Aralık
121	11.12.2021	----	KRN20210009 00478	KATKI MADDESİ	1.375 KG	34.307,51	6.174,45		2021 Aralık
122	11.12.2021	----	GIB20210000 0600	KIRTASIYE MALZEME	151 ADET	762,5	157,25		2021 Aralık
123	11.12.2021	----	GIB20210000 0617	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	5.600,00	1.608,00		2021 Aralık
124	11.12.2021	----	OPL20210000 1308	PALET	250 ADET	10.000,00	1.800,00		2021 Aralık
125	11.12.2021	----	KFO20210000 0319	MASURA	41.286 ADET	115.547,37	20.798,53		2021 Aralık
126	12.12.2021	----	MO120210000 5373	YEMEK BEDELİ	1 ADET	370,37	79,63		2021 Aralık
127	13.12.2021	----	OZM20210000 04996	GÜMRÜK GİDERİ	11 ADET	9.955,00	1.791,50		2021 Aralık
128	13.12.2021	----	GIB20210000 0108	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	6.400,00	1.152,00		2021 Aralık
129	13.12.2021	----	YRT20210000 1140	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	2.500,00	450		2021 Aralık
130	13.12.2021	----	GLN20210000 1391	MALZEME ALIMI	25 ADET	54.543,22	4.956,78		2021 Aralık
131	13.12.2021	F	378	PE	74.750 KG	693.402,81	124.812,51	213101001M009 23764	2021 Aralık
132	13.12.2021	----	OZM20210000 04995	GÜMRÜK GİDERİ	4 ADET	4.273,00	769,14		2021 Aralık
133	13.12.2021	----	FOM20210000 00779	KONAKLAMA BEDELİ	1 ADET	3.080,59	246,45		2021 Aralık
134	13.12.2021	A	32531	MALZEME ALIMI	23 ADET	812	146,16		2021 Aralık
135	13.12.2021	----	SRK20210000 7090	PETEK PANEL	3.640 ADET	43.032,69	7.745,76		2021 Aralık
136	13.12.2021	----	CHT20210000 0866	YAĞ ALIMI	5.000 KG	94.607,09	17.029,26		2021 Aralık
137	13.12.2021	----	MO120210000 5403	YEMEK BEDELİ	1 ADET	202,79	36,22		2021 Aralık
138	13.12.2021	----	AA20210016 17296	KARGO GİDERİ	1 ADET	32,50	5,87		2021 Aralık
139	13.12.2021	----	GIB20210000 0037	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	47.000,00	846		2021 Aralık
140	13.12.2021	----	AVM20210000 04194	MALZEME ALIMI	10 ADET	3.326,60	398,8		2021 Aralık
141	13.12.2021	----	AA20210000 00176	ARABULUCUL UK	1 ADET	296,41	53,39		2021 Aralık
142	13.12.2021	----	GIB20210000 0652	TESİSAT YAPIMI	1 ADET	237.298,50	42.213,73		2021 Aralık

143	14.12.2021	----	PLS2021000002099	BOYA	400 KG	31.346,80	3.678,42	2021 Aralık
144	14.12.2021	----	MAS12021001143342	LİMAN MASRAFI	4 ADET	3.704,09	466,74	2021 Aralık
145	14.12.2021	----	GNV20210000060773	DETERJAN	3 ADET	350	52,2	2021 Aralık
146	14.12.2021	----	GIB2021000008136	NAKLIYE GİDERİ	1 ADET	8.500,00	1.530,00	2021 Aralık
147	14.12.2021	----	YRT202100001168	KANTAR ÜCRETİ	1 ADET	45	8,3	2021 Aralık
148	14.12.2021	----	KFO2021000003342	MASURA	41.280 ADET	118.930,11	21.407,42	2021 Aralık
149	14.12.2021	----	PKS2021000004617	BALONLU EKO	31,4 KG	2.974,58	535,42	2021 Aralık
150	14.12.2021	A	797	BOYA	1 ADET	2.882,00	318,76	2021 Aralık
151	14.12.2021	----	GIB202100000222	İPLİK KLAVUZU	2 ADET	32.834,41	5.910,19	2021 Aralık
152	14.12.2021	----	SHE2021000008132	KONAKLAMA BEDELİ	1 ADET	694,44	55,50	2021 Aralık
153	14.12.2021	----	DAT202100000359	ÇANTA	1 ADET	165,13	13,13	2021 Aralık
154	14.12.2021	----	M012021000005408	YEMEK BEDELİ	1 ADET	946,3	75,7	2021 Aralık
155	14.12.2021	----	KFO2021000003345	MASURA	33.880 ADET	115.424,98	20.735,95	2021 Aralık
156	14.12.2021	----	OP1202100001323	PALEY	144 ADET	3.760,00	1.636,80	2021 Aralık
157	14.12.2021	----	MAS12021001143345	LİMAN MASRAFI	8 ADET	7.408,18	1.232,47	2021 Aralık
158	14.12.2021	----	MAS12021001143346	LİMAN MASRAFI	2 ADET	1.852,04	333,37	2021 Aralık
159	15.12.2021	----	TPF2021000009817	MASTERBATIC H	2,325 KG	206.956,83	37.252,23	2021 Aralık
160	15.12.2021	----	TPF2021000009818	MASTERBATIC H	1,375 KG	120.188,22	21.635,88	2021 Aralık
161	15.12.2021	----	KFO2021000003350	MASURA	41.280 ADET	118.509,00	21.331,74	2021 Aralık
162	15.12.2021	----	KRO2021000003345	MASURA	12.720 ADET	72.014,08	12.562,70	2021 Aralık
163	15.12.2021	----	CHT2021000025055	YAG ALIMI	10.000 KG	194.065,00	34.931,70	2021 Aralık
164	15.12.2021	----	GOZ2021000014450	GIDA GİDERİ	56 ADET	4.628,47	750,04	2021 Aralık
165	15.12.2021	----	EKN2021000002088	ARAÇ DAKİM	1 ADET	2.892,35	520,63	2021 Aralık
166	15.12.2021	----	GIB2021000002202	PALET	250 ADET	12.300,00	2.214,00	2021 Aralık
167	15.12.2021	A	32562	MALZEME ALIMI	491 ADET	3.854,50	675,57	2021 Aralık
168	15.12.2021	----	TPF2021000009825	MASTERBATIC H	2,600 KG	231.434,11	41.658,14	2021 Aralık
169	15.12.2021	----	GIB2021000002039	NAKLIYE GİDERİ	1 ADET	5.600,00	1.008,00	2021 Aralık
170	15.12.2021	----	TPF2021000009816	MASTERBATIC H	350 KG	30.031,90	5.408,74	2021 Aralık
171	16.12.2021	----	TPF2021000009859	MASTERBATIC H	8.850 ADET	346.131,11	62.305,50	2021 Aralık
172	16.12.2021	----	GZM20210000095643	GÜMRÜK GİDERİ	5 ADET	621	111,73	2021 Aralık
173	16.12.2021	----	PLS2021000002099	BOYA	117 KG	6.573,15	1.183,16	2021 Aralık
174	16.12.2021	----	YSW2021121600019	ARAÇ KİRALAMA	1 ADET	1.283,42	231,02	2021 Aralık
175	16.12.2021	----	KFO2021000003351	MASURA	41.280 ADET	122.093,60	21.977,21	2021 Aralık
176	16.12.2021	----	M012021000005409	YEMEK BEDELİ	1 ADET	136,11	10,89	2021 Aralık
177	16.12.2021	----	YRT202100001216	NAKLIYE GİDERİ	6 ADET	8.883,00	1.592,30	2021 Aralık
178	16.12.2021	----	TTT2021000003963	KUR FARKI	1 ADET	8.779,48	1.580,31	2021 Aralık

179	16.12.2021	A	19695	İŞ KİYAFETİ	18 ADET	2.710,00	216,8	2021 Aralık
180	16.12.2021	----	OZM20210000 05946	GÜMÜRÜK GİDERİ	3 ADET	828	149,04	2021 Aralık
181	16.12.2021	----	YRT20210001 1217	NAKLİYE GİDERİ	4 ADET	5.850,00	1.060,20	2021 Aralık
182	16.12.2021	----	OMA20210000 01123	SEPERETÖR	13.552 ADET	281.072,01	50.592,93	2021 Aralık
183	17.12.2021	----	TPP20210000 9889	MASTERBATCH	3.112 KG	286.811,17	51.626,61	2021 Aralık
184	17.12.2021	A	39729	İPLİK KLAVUZU	52 ADET	306	54,9	2021 Aralık
185	17.12.2021	----	GHB20210000 3010	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	5.600,00	1.008,60	2021 Aralık
186	17.12.2021	----	SVG20210000 2217	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	6.400,00	1.152,60	2021 Aralık
187	17.12.2021	----	YKA20210025 55134	KARGO GİDERİ	1 ADET	37,91	6,82	2021 Aralık
188	17.12.2021	----	OKL20210000 6652	GEMRÜK GİDERİ	2 ADET	5.084,53	915,22	2021 Aralık
189	17.12.2021	----	DAT20210000 2567	ACCES POINT	181 ADET	6.048,28	1.678,69	2021 Aralık
190	17.12.2021	----	CZP120210001 0020	POMPA	3 ADET	1.490,00	268,2	2021 Aralık
191	17.12.2021	----	GH120210000 0399	MONT	101 ADET	5.555,00	444,4	2021 Aralık
192	17.12.2021	----	KFO20210000 0337	MASURA	41.280 ADET	127.290,16	22.912,23	2021 Aralık
193	18.12.2021	----	133	ÇAY	5 KG	703,7	56,3	2021 Aralık
194	18.12.2021	----	AO20210000 6341	KONAKLAMA BEDELİ	1 ADET	3.497,00	278,95	2021 Aralık
195	18.12.2021	----	SPN20210000 0372	ELEKTRİK MALZEME	140 ADET	25.889,97	4.560,19	2021 Aralık
196	18.12.2021	----	YRT20210001 1306	NAKLİYE GİDERİ	4 ADET	10.600,00	1.800,00	2021 Aralık
197	18.12.2021	----	YRT20210001 1308	NAKLİYE GİDERİ	2 ADET	5.600,00	900	2021 Aralık
198	18.12.2021	----	YRT20210001 1305	NAKLİYE GİDERİ	4 ADET	10.600,00	1.800,00	2021 Aralık
199	18.12.2021	----	YRT20210001 1307	NAKLİYE GİDERİ	8 ADET	20.600,00	3.600,00	2021 Aralık
200	18.12.2021	----	GIB20210000 0701	SIVI KLOR	300 KG	2.100,00	378	2021 Aralık
201	18.12.2021	----	178	ÇAY	5 KG	703,7	56,3	2021 Aralık
202	18.12.2021	----	129	ÇAY	5 KG	703,7	56,3	2021 Aralık
203	18.12.2021	----	LMA20210000 13561	LİMAN MASRAFI	4 ADET	1.350,00	250,2	2021 Aralık
204	18.12.2021	----	GFC20210000 5683	YAG ALIMI	20 KG	112.153,09	20.187,55	2021 Aralık
205	18.12.2021	----	GRS20210000 4668	GIDA GİDERİ	4.000 ADET	800	64	2021 Aralık
206	18.12.2021	----	185	ÇAY	5 KG	703,7	56,3	2021 Aralık
207	18.12.2021	----	MHB20210000 01431	YEMEK BEDELİ	1 ADET	1.202,56	96,44	2021 Aralık
208	18.12.2021	----	2.56202E+15	ARAC KİRALAMA	1 ADET	2.647,52	476,55	2021 Aralık
209	18.12.2021	----	2.46302E+15	YAKIT GİDERİ	1 ADET	499,2	89,80	2021 Aralık
210	18.12.2021	----	SLP20210000 1690	TABLET TUZ	1.000 KG	700	120	2021 Aralık
211	18.12.2021	----	KFO20210000 0360	MASURA	41.280 ADET	136.977,28	24.655,91	2021 Aralık
212	18.12.2021	----	KFO20210000 0358	MASURA	41.280 ADET	136.977,28	24.655,91	2021 Aralık
213	18.12.2021	----	YRT20210001 1309	NAKLİYE GİDERİ	4 ADET	10.000,00	1.800,00	2021 Aralık
214	18.12.2021	----	CRG20210000 0531	GIDA GİDERİ	1 ADET	63.722,22	3.097,79	2021 Aralık
215	18.12.2021	----	KAN20210000 00507	KATKI MADEDESİ	2.750 KG	74.257,19	13.366,28	2021 Aralık

216	19.12.2021	----	GIB202100000126	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	1.600,00	288		2021 Aralık
217	20.12.2021	----	GIB202100000403	LASTİK TAMIRI	1 ADET	139	23,4		2021 Aralık
218	20.12.2021	----	KRY2021000038257	İK YAZILIMI	1 ADET	10.440,00	1.879,20		2021 Aralık
219	20.12.2021	----	MSI2021001157382	LİMAN MASRAFI	2 ADET	1.001,82	191,13		2021 Aralık
220	20.12.2021	----	MSI2021001157729	LİMAN MASRAFI	5 ADET	5.309,13	955,04		2021 Aralık
221	20.12.2021	----	LPG2021000004151	YAKIT GİDERİ	1 ADET	5.331,44	927,7		2021 Aralık
222	20.12.2021	----	PTM2021000002882	YANGIN TESİSAT EKİPMANLARI	1 ADET	200.473,70	36.085,27		2021 Aralık
223	20.12.2021	----	MRM2021000000222	KALİTİT	26.125 KG	252.249,13	45.494,85		2021 Aralık
224	20.12.2021	----	TPF2021000000916	MASTERBATIC H	2.343 KG	241.056,06	43.190,45		2021 Aralık
225	20.12.2021	----	KFO2021000000362	MASURA	41.280 ADET	136.977,28	24.655,91		2021 Aralık
226	20.12.2021	----	TTT2021000000386	MASTERBATIC H	250 KG	12.976,39	2.335,75		2021 Aralık
227	20.12.2021	A	10961	DETERJAN	4 ADET	962	173,16		2021 Aralık
228	20.12.2021	----	GIB2021000000704	SAF SU	300 KG	1.200,00	216		2021 Aralık
229	20.12.2021	----	GIB2021000000615	KİRTASİYE MALZEME	55 ADET	1.380,00	198,4		2021 Aralık
230	20.12.2021	----	GM20210000005078	GÜMRÜK GİDERİ	6 ADET	5.599,00	991,62		2021 Aralık
231	20.12.2021	----	GIB2021000000034	LEVHA	80 ADET	3.108,50	559,53		2021 Aralık
232	20.12.2021	----	SVG2021000000247	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	6.400,00	1.152,00		2021 Aralık
233	20.12.2021	----	GIB2021000000186	DENETLEME	4 ADET	1.400,00	262		2021 Aralık
234	20.12.2021	----	GM2021000000397	GÜMRÜK GİDERİ	16 ADET	13.645,00	2.420,10		2021 Aralık
235	21.12.2021	----	GIB2021000000154	KAPİ İSMİLGİ	9 ADET	950	178,2		2021 Aralık
236	21.12.2021	----	NET2021000000437	CAM FILMİ	1 ADET	4.237,29	762,71		2021 Aralık
237	21.12.2021	----	YRT2021000001397	KANTAR ÜCRETİ	1 ADET	45	8,1		2021 Aralık
238	21.12.2021	----	DKK2021000000269	YANGIN SON ÇIHAZI	41 ADET	6.070,00	1.092,60		2021 Aralık
239	21.12.2021	----	BRL2021000000467	GÜMRÜK GİDERİ	2 ADET	250	45		2021 Aralık
240	21.12.2021	----	GID2021000000175	MALZEME ALIMI	996 ADET	9.465,00	1.657,70		2021 Aralık
241	21.12.2021	----	GIB2021000000623	POTOKOM MAKİNASI	2 ADET	27.118,64	4.881,36		2021 Aralık
242	21.12.2021	F	801	BEDELSİZ	68 ADET	12.419,44	2.242,70	213309000/00011265	2021 Aralık
243	21.12.2021	----	FVR2021000333093	LİMAN MASRAFI	1 ADET	237,26	42,71		2021 Aralık
244	21.12.2021	----	AAA2021001657448	KARGO GİDERİ	4 ADET	38,4	6,91		2021 Aralık
245	21.12.2021	----	KRN2021000000516	KATKI MADDESİ	169 KG	5.931,58	1.071,28		2021 Aralık
246	21.12.2021	----	KKI2021000000164	PETEK PANEL	3.840 ADET	60.551,20	10.953,22		2021 Aralık
247	21.12.2021	----	KKI2021000000163	PETEK PANEL	2.560 ADET	39.884,80	7.179,26		2021 Aralık
248	21.12.2021	----	TRC2021000000428	KUTU	2 ADET	1.200,00	210		2021 Aralık
249	21.12.2021	----	AAR2021000000707	ARDEYE ÜCRETİ	1 ADET	1.191,19	214,41		2021 Aralık
250	21.12.2021	----	NUG2021000000189	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	8.478,84	430,89		2021 Aralık

251	22.12.2021	----	YKT202100001 1420	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	5.000,00	540	2021 Aralık
252	22.12.2021	----	GZT202100001 0233	KELEPÇE	48 ADET	2.660,00	478,8	2021 Aralık
253	22.12.2021	----	YRT202100001 1419	NAKLİYE GİDERİ	10 ADET	30.000,00	5.400,00	2021 Aralık
254	22.12.2021	----	YRT202100001 1418	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	9.000,00	1.620,00	2021 Aralık
255	22.12.2021	----	PRF202100000 0815	BİLET	2.500 ADET	8.500,00	1.530,00	2021 Aralık
256	22.12.2021	----	GIB202100000 0205	PALET	537 ADET	20.850,00	4.833,00	2021 Aralık
257	22.12.2021	A	42103	ILAÇLAMA	1 ADET	381,35	68,65	2021 Aralık
258	22.12.2021	----	GGZ202100001 4777	GIDA GİDERİ	72 ADET	6.024,99	915,61	2021 Aralık
259	22.12.2021	----	OZM202100000 05130	GÜMRÜK GİDERİ	12 ADET	12.727,00	2.290,86	2021 Aralık
260	22.12.2021	----	KFO202100000 0367	MASURA	41.280 ADET	108.833,60	19.570,05	2021 Aralık
261	22.12.2021	----	GSC202100000 5774	YAG ALIMI	25 KG	60.000,00	10.800,00	2021 Aralık
262	22.12.2021	----	BTI202100000 9697	LİMAN MASRAFI	11 ADET	8.023,35	1.414,20	2021 Aralık
263	22.12.2021	----	OZM202100000 05129	GÜMRÜK GİDERİ	7 ADET	4.659,00	838,62	2021 Aralık
264	22.12.2021	----	OZM202100000 05127	GÜMRÜK GİDERİ	3 ADET	354	63,72	2021 Aralık
265	22.12.2021	----	GNR202100000 01291	SURVIS BAKIM	1 ADET	300	54	2021 Aralık
266	22.12.2021	----	BBK202100000 5953	KIRTASIYE MALZEME	10 ADET	513,39	92,41	2021 Aralık
267	22.12.2021	----	YRT202100001 1413	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	3.345,00	602,1	2021 Aralık
268	22.12.2021	----	YRT202100001 1412	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	3.345,00	602,1	2021 Aralık
269	22.12.2021	----	OZM202100000 05126	GÜMRÜK GİDERİ	3 ADET	443	79,74	2021 Aralık
270	22.12.2021	----	DAT202100000 0281	TELEFON	1 ADET	717,54	129,16	2021 Aralık
271	22.12.2021	----	SBE202100000 2808	KANCA UCU	300 ADET	777,69	139,92	2021 Aralık
272	22.12.2021	----	DND202100000 00715	KIRTASIYE MALZEME	36 ADET	2.573,59	463,23	2021 Aralık
273	22.12.2021	----	GIB202100000 0014	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	5.700,00	936	2021 Aralık
274	23.12.2021	----	AYM202100000 04292	REDÜKSİYON	14 ADET	292,3	52,61	2021 Aralık
275	23.12.2021	PI	95710	NOTER	1 ADET	137,82	11,4	2021 Aralık
276	23.12.2021	----	AYM202100000 04293	BORAN	2 ADET	220	39,6	2021 Aralık
277	23.12.2021	----	GIB202100000 0140	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	4.800,00	864	2021 Aralık
278	23.12.2021	----	OZT202100000 0091	LASTİK	20 ADET	13.152,54	2.367,46	2021 Aralık
279	23.12.2021	----	YRT202100001 1479	NAKLİYE GİDERİ	2 ADET	6.000,00	1.080,00	2021 Aralık
280	23.12.2021	PI	95711	NOTER	1 ADET	137,82	11,4	2021 Aralık
281	23.12.2021	----	MKR202100000 00620	TEKSTÜRLE İFLİK	7.379 KG	170.094,60	3.500,34	2021 Aralık
282	24.12.2021	----	SVG202100000 2308	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	6.890,00	1.224,00	2021 Aralık
283	24.12.2021	----	GIB202100000 0213	ARAÇ TAŞIMA	1 ADET	2.500,00	450	2021 Aralık
284	24.12.2021	----	BST202100000 2234	KÜR FARKI	1 ADET	213.748,80	38.474,80	2021 Aralık
285	24.12.2021	----	KFO202100000 0374	MASURA	41.280 ADET	95.967,24	17.270,50	2021 Aralık
286	24.12.2021	----	PYS202100001 4401	STREÇ ALIMI	3.471,5 KG	93.185,74	16.773,43	2021 Aralık

287	24.12.2021	----	PYS3021000014402	STREC ALIMI	4.469,15 KG	302.535,81	18.456,27		2021 Aralık
288	24.12.2021	----	GID021000006588	KART TAMIRI	19 ADET	12.000,00	2.160,00		2021 Aralık
289	24.12.2021	----	IME2021000004978	EV EŞYASI	211 ADET	7.012,07	1.262,17		2021 Aralık
290	24.12.2021	----	KFO2021000006375	MASURA	41.280 ADET	95.997,24	17.279,50		2021 Aralık
291	25.12.2021	----	SDC2021000001396	KONAKLAMA BEDELI	1 ADET	1.319,44	105,56		2021 Aralık
292	25.12.2021	----	SDC2021000001413	KONAKLAMA BEDELI	1 ADET	1.319,44	105,56		2021 Aralık
293	25.12.2021	----	KFO2021000006377	MASURA	6.880 ADET	16.399,66	2.951,94		2021 Aralık
294	25.12.2021	----	GIB2021000001039	MINI LEVER	1 ADET	1.035,00	186,3		2021 Aralık
295	25.12.2021	----	GIB2021000001042	HİDROLİK FİLTRE	20 ADET	4.115,00	740,7		2021 Aralık
296	25.12.2021	----	AAT2021000001410	ANTİPİRİZ	3 ADET	250,78	45,14		2021 Aralık
297	25.12.2021	----	FV22021000005838	KARDO GİDERİ	3 ADET	256,04	46,09		2021 Aralık
298	25.12.2021	----	1.20212E+13	İLETİŞİM	1 ADET	2.035,48	364,59		2021 Aralık
299	25.12.2021	----	GIB2021000000198	FİLTRE	1.602 ADET	11.840,20	2.131,21		2021 Aralık
300	25.12.2021	----	GIB2021000000100	LOGOLU İSMLİK	3 ADET	1.470,00	623,5		2021 Aralık
301	26.12.2021	----	M012021000005743	YEMEK BEDELI	1 ADET	638,89	51,11		2021 Aralık
302	27.12.2021	----	ESR2021000002272	ARAÇ BAKIM	12 ADET	2.065,20	300,94		2021 Aralık
303	27.12.2021	----	KFO2021000002384	MASURA	20.640 ADET	49.198,98	8.855,80		2021 Aralık
304	27.12.2021	----	AAA2021001701144	KARDO GİDERİ	3 ADET	22,99	4,14		2021 Aralık
305	27.12.2021	----	V7N2021000470914	KARDO	3 ADET	345,32	62,16		2021 Aralık
306	27.12.2021	----	CHT2021000005821	VAG ALIMI	15.000 KG	241.696,50	43.505,37		2021 Aralık
307	27.12.2021	----	DAT2021000003093	TELEFON	1 ADET	1.468,61	264,35		2021 Aralık
308	27.12.2021	PI	96371	NOTER	1 ADET	181,53	15,93		2021 Aralık
309	27.12.2021	----	YRT2021000001579	NAKLİYE GİDERİ	2 ADET	3.945,00	710,1		2021 Aralık
310	27.12.2021	----	KFO2021000002385	MASURA	34.400 ADET	81.998,29	14.759,69		2021 Aralık
311	27.12.2021	----	MRS20210000014187	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	2.228,13	401,06		2021 Aralık
312	27.12.2021	----	GIB0210000000146	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	13.000,00	2.340,00		2021 Aralık
313	27.12.2021	----	OZM20210000005184	CUMRUK GİDERİ	2 ADET	152	27,36		2021 Aralık
314	28.12.2021	----	GIB2021000000147	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	9.600,00	1.728,00		2021 Aralık
315	28.12.2021	----	KK12021000000502	PRETEK PANEL	6.600 ADET	106.806,00	19.225,08		2021 Aralık
316	28.12.2021	----	FNF20210000012006	SMS GİRİŞ BELGESİ	1 ADET	10	1,8		2021 Aralık
317	28.12.2021	----	ZAG2021000000108	DİŞ ÇEPIPE TEMİZLİĞİ	1 ADET	7.000,00	1.260,00		2021 Aralık
318	28.12.2021	----	HBN70210000002071	SİRTASİYE MALZEME	51 ADET	2.876,63	235,29		2021 Aralık
319	28.12.2021	----	GOD20210000002050	GIDA GİDERİ	2.697 ADET	4.296,77	639,71		2021 Aralık
320	28.12.2021	A	78415	SERAMİK SAPKALJ	204 ADET	1.520,00	273,6		2021 Aralık
321	28.12.2021	PI	96628	NOTER	1 ADET	228,32	4,47		2021 Aralık
322	28.12.2021	----	GIB2021000000036	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	5.000,00	900		2021 Aralık

323	28.12.2021	----	SVG202100009 7342	NARLİVE GİDERİ	1 ADET	6.800,00	1.224,08	2021 Aralık
324	28.12.2021	----	MS1202100117 2013	ULMAN MASRAFI	8 ADET	5.922,78	1.066,10	2021 Aralık
325	28.12.2021	----	KF202100009 0349	MASURA	41.289 ADET	95.419,40	17.175,49	2021 Aralık
326	28.12.2021	----	FVZ202100000 3937	KARGO GİDERİ	2 ADET	52,89	9,52	2021 Aralık
327	28.12.2021	A	19283	ÇİÇEK	1 ADET	847,46	152,54	2021 Aralık
328	28.12.2021	---	GİB202100000 0266	VİNC ÇALIŞMA	1 ADET	17.600,00	3.198,09	2021 Aralık
329	29.12.2021	----	NKS202100000 4857	BRANDA	1.493,30 KG	38.135,59	6.894,41	2021 Aralık
330	29.12.2021	----	OZM202100000 05236	GÜMRÜK GİDERİ	1 ADET	329	59,22	2021 Aralık
331	29.12.2021	----	US302100000 798	KOLTUK	1 ADET	1.917,59	314,11	2021 Aralık
332	29.12.2021	----	VRT202100001 1658	NARLİVE GİDERİ	2 ADET	6.800,00	1.224,08	2021 Aralık
333	29.12.2021	----	VRT202100001 1657	NARLİVE GİDERİ	6 ADET	20.400,00	3.672,00	2021 Aralık
334	29.12.2021	----	VRT202100001 1656	NARLİVE GİDERİ	4 ADET	12.900,00	2.160,00	2021 Aralık
335	29.12.2021	F	509	FE	99.000 KG	2.402.747,73	443.294,60	21310/GÖM000 26718
336	29.12.2021	----	SOC202100000 1431	KONAKLAMA BEDELİ	1 ADET	3.078,70	246,3	2021 Aralık
337	29.12.2021	----	DAT202100009 0404	KONNEKTÖR	2 ADET	343,69	61,86	2021 Aralık
338	29.12.2021	----	VRT202100001 1644	KANTAR İCRETİ	2 ADET	99	16,2	2021 Aralık
339	29.12.2021	----	KAV202100003 00524	KAVIŞ	4 ADET	210	37,8	2021 Aralık
340	29.12.2021	----	TPF202100001 0140	MASTERBATCH	255 KG	17.629,56	3.173,32	2021 Aralık
341	29.12.2021	----	GLS202100004 7268	OPERASYON İCRETİ	1 ADET	3.140,29	31,4	2021 Aralık
342	29.12.2021	A	18715	DANIŞMANLIK	1 ADET	250	99	2021 Aralık
343	29.12.2021	----	BDD202100000 0467	ARAÇ TESCİL HİZMETİ	1 ADET	296,09	53,4	2021 Aralık
344	30.12.2021	----	KOC202100000 05970	BAKLAVA	141,66 KG	23.611,11	4.888,89	2021 Aralık
345	30.12.2021	----	GIB202100003 0194	PASPAŞ	2 ADET	9.120,00	1.641,60	2021 Aralık
346	30.12.2021	----	GZM102100000 05255	GÜMRÜK GİDERİ	9 ADET	6.689,00	1.204,02	2021 Aralık
347	30.12.2021	----	GZM102100000 05258	GÜMRÜK GİDERİ	7 ADET	799	143,82	2021 Aralık
348	30.12.2021	----	BLT202100000 3608	KİRA HEDİBLİ	1 ADET	122.210,00	21.999,42	2021 Aralık
349	30.12.2021	----	YCT202100000 1225	KOLTUK	48 ADET	10.800,00	364	2021 Aralık
350	30.12.2021	----	BMC102100000 06591	ADAPTÖR	30 ADET	4.200,00	756	2021 Aralık
351	30.12.2021	----	GİB202100000 0182	SERA ÇİFTLİK FANI	35 ADET	186.470,00	33.564,50	2021 Aralık
352	30.12.2021	----	GİB202100000 0638	DRUM ÜNİTESİ	2 ADET	508,48	91,53	2021 Aralık
353	30.12.2021	----	UR0202100000 3882	RULMAN	15 ADET	3.295,00	593,1	2021 Aralık
354	30.12.2021	----	GLS202100004 7373	KİRA FAİZ TUTARI	1 ADET	394,20	3,94	2021 Aralık
355	30.12.2021	----	HRN202100000 01175	PİLİÇ BUT	111,88 KG	2.013,88	161,11	2021 Aralık
356	30.12.2021	----	YKA20210057 83073	KARGO GİDERİ	2 ADET	20,84	3,75	2021 Aralık
357	30.12.2021	----	KRN202100000 00541	KATKI MADDESİ	4.125 KG	80.809,74	14.545,75	2021 Aralık

358	30.12.2021	----	SVC20210000 2387	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	6.800,60	1.224,00	2021 Aralık
359	30.12.2021	----	LMR20210000 01764	LİMAN MASRAFI	2 ADET	692	125,1	2021 Aralık
360	30.12.2021	----	MS1202100117 7976	LİMAN MASRAFI	4 ADET	3.177,67	571,98	2021 Aralık
361	30.12.2021	----	MO1202100000 3830	YEMEK BEDELİ	1 ADET	2.261,11	188,89	2021 Aralık
362	30.12.2021	----	GKZ20210000 0119	KAUĐRASYON	1 ADET	272	49,5	2021 Aralık
363	30.12.2021	----	UB0202100000 3883	REZİTANS FİŞ İÇİ	10 ADET	1.080,72	194,53	2021 Aralık
364	30.12.2021	----	HKM20210000 01539	İŞ GÜVENLİĞİ	2 ADET	2.560,00	410	2021 Aralık
365	30.12.2021	A	13116	SİLİNDİR TAŞLAMA	3 ADET	672	121,5	2021 Aralık
366	30.12.2021	A	19206	ETER	10 KÇ	2.430,00	441	2021 Aralık
367	30.12.2021	----	GLS202100004 7374	OPERASYON ÇİCRETİ	1 ADET	3.214,69	32,14	2021 Aralık
368	30.12.2021	----	GZM20210000 01239	GÜMRÜK GİDERİ	4 ADET	1.094,00	196,92	2021 Aralık
369	30.12.2021	----	GIB202100000 0649	KURTASIYE MALZEME	209 ADET	4.419,36	793,15	2021 Aralık
370	31.12.2021	----	PO12021004666 570	İLETİŞİM	1 ADET	42,23	7,6	2021 Aralık
371	31.12.2021	----	ETP202100000 2853	ELEKTRİK MALZEME	235 ADET	1.915,00	344,7	2021 Aralık
372	31.12.2021	----	SDC202100000 1439	KONAKLAMA BEDELİ	1 ADET	2.028,03	165,97	2021 Aralık
373	31.12.2021	----	GOZ202100001 5177	GIDA GİDERİ	5 ADET	385,59	69,41	2021 Aralık
374	31.12.2021	----	GZH202100001 0769	SOLMASTRA TAKIMI	10 ADET	3.580,00	644,4	2021 Aralık
375	31.12.2021	A	32775	MALZEME ALIMI	171 ADET	4.280,00	696,4	2021 Aralık
376	31.12.2021	----	OMS20210000 01636	MEKANİK TREVLER	1 ADET	1.690,00	297	2021 Aralık
377	31.12.2021	----	BLT202100000 3538	SU GELİRLERİ	1 ADET	7.416,82	593,35	2021 Aralık
378	31.12.2021	----	BLT202100000 3639	YEMEK BEDELİ	1 ADET	64.305,00	3.144,40	2021 Aralık
379	31.12.2021	----	KUR20210000 00163	KUR FARKI	1 ADET	3.169.050,83	253.524,12	2021 Aralık
380	31.12.2021	----	KUR20210000 00149	KUR FARKI	1 ADET	4.648.472,19	323.871,78	2021 Aralık
381	31.12.2021	----	TFP202100000 4154	KUR FARKI	1 ADET	1.510,11	271,82	2021 Aralık
382	31.12.2021	----	TPR202100000 1191	KAMBIYO KARLARI	1 ADET	18.4677,53	14.774,20	2021 Aralık
383	31.12.2021	----	GIB202100000 3094	GÜMRÜK GİDERİ	24 ADET	9.990,00	1.298,20	2021 Aralık
384	31.12.2021	A	99562	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	4.200,00	756	2021 Aralık
385	31.12.2021	----	GA4202100001 2425	ELEKTRİK FATURAASI	1 ADET	211.509,61	38.070,83	2021 Aralık
386	31.12.2021	----	CEV202100000 9104	FORKLİFT ÇALIŞMA	1 ADET	1.209,60	216	2021 Aralık
387	31.12.2021	----	GA4202100000 1071	SU FATURASI	1 ADET	814,1	79,49	2021 Aralık
388	31.12.2021	----	GIB202100000 3075	TASARIM BEDELİ	1 ADET	450	81	2021 Aralık
389	31.12.2021	----	AS3202100000 0285	KANTAR FARTIM	3 ADET	740	43,2	2021 Aralık
390	31.12.2021	----	GIB202100000 0213	PALET	2.240 ADET	23.120,00	4.161,60	2021 Aralık
391	31.12.2021	----	LPQ202100009 4288	YAKIT GİDERİ	1 ADET	9.800,58	1.652,35	2021 Aralık
392	31.12.2021	----	CB2021000188 9962	İLETİŞİM	1 ADET	11,95	2,15	2021 Aralık
393	31.12.2021	----	SRK202100000 7491	PİTEK PANEL	2.280 ADET	48.003,00	5.645,94	2021 Aralık

394	31.12.2021	A	13337	TÜP VESU	13 ADET	389	31,12	2021 Aralık
395	31.12.2021	----	PYS202106001 4794	KUR FARKI	1 ADET	235.597,47	40.607,54	2021 Aralık
396	31.12.2021	----	XB4202106000 1038	KUR FARKI	1 ADET	1.942,61	349,67	2021 Aralık
397	31.12.2021	----	GLN202100000 1468	TEMBLİK MALZEMESİ	18 ADET	15.387,54	1.612,46	2021 Aralık
398	31.12.2021	----	LPG202100000 4337	YAKIT GİDERİ	1 ADET	864,41	63,55	2021 Aralık
399	31.12.2021	----	AYM202100000 04645	HORTUM	69 ADET	167	30,06	2021 Aralık
400	31.12.2021	----	BHR202100000 1404	İSTİHBARAT BEDELİ	1 ADET	25.237,17	4.542,69	2021 Aralık
401	31.12.2021	----	GA4202100001 2167	ELEKTRİK FATURASI	1 ADET	2.497.985,02	449.637,30	2021 Aralık
402	31.12.2021	----	BLT202100000 3637	KİRA BEDELİ	1 ADET	21.186,44	3.813,56	2021 Aralık
403	31.12.2021	----	BHR202100000 1400	İSTİHBARAT BEDELİ	1 ADET	12.338,17	2.220,87	2021 Aralık
404	31.12.2021	----	AAA20210617 42985	KARGO GİDERİ	3 ADET	28,8	5,18	2021 Aralık
405	31.12.2021	----	SKN202100000 0169	SERVİS BEDELİ	615 ADET	101.475,00	18.264,22	2021 Aralık
406	31.12.2021	----	DAT202100000 0414	YAZICI	1 ADET	5.122,35	922,07	2021 Aralık
407	31.12.2021	----	P012021061734 509	İLETİŞİM	1 ADET	22,66	4,08	2021 Aralık
408	31.12.2021	----	A16202106057 1351	İLETİŞİM	1 ADET	119,69	21,54	2021 Aralık
				GENEL TOPLAM		36.692.254,64	5.784.649,32	

EK 4. Yüklenilen KDV listeleri

Aralık/2021 yüklenilen KDV listesi

Sıra No	Alın Fatura Tarihi	Alın Fatura Seri No	Alın Fatura Sıra No	ALINAN MAL veya HİZMETİN CİNSİ	ALINAN MAL veya HİZMETİN MİKTARI	ALINAN MAL veya HİZMETİN KDV HARC TUTARI	KDV	BÜNYEYE GİREN MAL veya HİZMETİN KDV'Sİ	GGH TESCİL NO/SU (Alın İhtisarı İçin)	Belgeye İhtisarı İle Hukuki Değerden İçilen Tutarı	Yüklenilen Tutarı	Belgeye İndirilen Konu Eklidengi KDV Dönemi	Belgenin Yüklendiği KDV Dönemi
1	15.10.2021	----	TFP202100007898	MASTER BATCH	7,700 KG	432.218,00	77.709,24	76.750,26		301	Değerden Yüklenim	202110	202112
2	18.10.2021	----	TFP202100007943	MASTER BATCH	2,675 KG	93.576,61	16.843,79	14.703,11		301	Değerden Yüklenim	202110	202112
3	1.11.2021	F	928	UV ALIMI	25,600 KG	1.458.375,06	263.767,51	24.157,60	213391001M058557	301	Değerden Yüklenim	202111	202112
4	3.11.2021	----	MIR42021000000171	KARSET	26,125 KG	146.957,83	26.452,41	2.373,55		301	Değerden Yüklenim	202111	202112
5	4.11.2021	----	KRN2021030090352	KATKI MADDESİ	2,750 KG	99.906,50	7.183,24	3.306,12		301	Değerden Yüklenim	202111	202112
6	5.11.2021	----	HER2021000001978	PE NAKLİYE	23,375 KG	390.225,71	79.240,63	21.135,50		301	Değerden Yüklenim	202111	202112
7	23.11.2021	----	SVG2021000002160	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	5.700,00	1.026,00	215,45		301	Genel Gideriler	202111	202112
8	13.11.2021	----	BFT2021000006024	LİMAN MASRAFI	5 ADET	3.155,94	568,97	119,28		301	Genel Gideriler	202111	202112
9	23.11.2021	----	GİB2021000006014	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	5.269,00	934	196,58		301	Genel Gideriler	202111	202112
10	27.11.2021	A	21977	KAŞIK ŞİFRALI	3.077 ADET	1.658,74	291,23	31,30		301	Genel Gideriler	202112	202112
11	19.11.2021	----	GİB2021000002886	GÜMRÜK GİDERİ	7 ADET	2.670,00	480,0	100,92		301	Genel Gideriler	202111	202112
12	10.11.2021	----	GİB2021000002894	GÜMRÜK GİDERİ	7 ADET	4.392,00	790,35	166,01		301	Genel Gideriler	202111	202112
13	30.11.2021	A	99480	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	4.200,00	735	158,75		301	Genel Gideriler	202111	202112
14	30.11.2021	----	GİB2021000002885	GÜMRÜK GİDERİ	8 ADET	3.597,00	1.607,46	211,56		301	Genel Gideriler	202111	202112
15	1.12.2021	----	GİB2021000000386	ELEKTRONİK TERAZİ	1 ADET	1.200,00	210	52,01		301	Genel Gideriler	202112	202112
16	1.12.2021	----	GİB2021000000376	LASTİK	2 ADET	3.983,09	716,95	175,54		301	Genel Gideriler	202112	202112
17	1.12.2021	----	GİZ2021000003732	MASKE	14 ADET	356,48	23,57	6,98		301	Genel Gideriler	202112	202112

18	1.12.2021	A	13311	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	3,650,00	657	160,96		301	Genel Giderler	202112	202112
19	1.12.2021	---	GIB202100009131	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	5.200,00	984	229,31		301	Genel Giderler	202112	202112
20	1.12.2021	---	MFP2021000092587	TÖNER	10 ADET	993,22	106,78	26,19		301	Genel Giderler	202112	202112
21	1.12.2021	---	HMK2021000009548	ADAPTOR	4 ADET	220	36,9	6,69		301	Genel Giderler	202112	202112
22	1.12.2021	---	YRT2021000019759	NAKLİYE GİDERİ	4 ADET	5.790,00	1.042,20	255,33		301	Genel Giderler	202112	202112
23	1.12.2021	---	YRT2021000019869	NAKLİYE GİDERİ	8 ADET	11.880,00	2.084,40	510,67		301	Genel Giderler	202112	202112
24	1.12.2021	---	GIB2021000009498	KALIBRA SYON	1 ADET	1.350,00	246,2	61,29		301	Genel Giderler	202112	202112
25	1.12.2021	---	GIB2021000006650	SU	180 KG	540	97,3	23,8		301	Genel Giderler	202112	202112
26	2.12.2021	---	KUN2021000008453	KATKI MADDESİ	2.780 KG	55.111,24	9.920,02	2.436,39		301	Genel Giderler	202112	202112
27	2.12.2021	---	AOC2021000002411	KONAKLAMA BEDELİ	1 ADET	1.155,35	92,43	22,64		301	Genel Giderler	202112	202112
28	2.12.2021	---	DYF2021000009453	ARAC BAKIMI	16, 7 ADET	2.357,14	424,29	103,04		301	Genel Giderler	202112	202112
29	2.12.2021	---	YRT2021000016824	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	1.900,00	347	83,75		301	Genel Giderler	202112	202112
30	2.12.2021	---	YRT2021000014825	NAKLİYE GİDERİ	4 ADET	12.900,00	2.160,00	529,49		301	Genel Giderler	202112	202112
31	2.12.2021	---	CPL2021000014670	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	1.333,63	280,05	58,8		301	Genel Giderler	202112	202112
32	2.12.2021	A	99681	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	3.200,00	576	141,11		301	Genel Giderler	202112	202112
33	2.12.2021	---	GIB2021000007877	KONAKLAMA BEDELİ	1 ADET	1.730,56	143,44	35,13		301	Genel Giderler	202112	202112
34	2.12.2021	---	GIB2021000009051	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	5.200,00	938	229,31		301	Genel Giderler	202112	202112
35	2.12.2021	---	2E+12	BULET	1 ADET	697,72	100,26	24,55		301	Genel Giderler	202112	202112
36	2.12.2021	---	2E+12	BULET	1 ADET	697,41	166,58	40,8		301	Genel Giderler	202112	202112
37	2.12.2021	---	2E+12	BULET	1 ADET	697,72	100,26	24,55		301	Genel Giderler	202112	202112

38	3.12.2021	---	MHC26 210000 00866	MOBİLYA	5 ADET	9.922,23	777,76	100,55		301	ATIK	202112	202112
39	3.12.2021	---	GIB202 100000 0115	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	5.200,00	936	229,31		301	Genel Giderler	202112	202112
40	3.12.2021	---	G0220 210000 13841	GIDA GİDERİ	106 ADET	4.778,92	721,42	176,74		301	Genel Giderler	202112	202112
41	3.12.2021	---	M01202 100000 5147	YEMEK BEDELİ	1 ADET	55,56	4,44	1,03		301	Genel Giderler	202112	202112
42	3.12.2021	---	GIB202 100000 0246	FORKLİF ÇALIŞMA	1 ADET	7.500,00	1.210,00	330,74		301	Genel Giderler	202112	202112
43	3.12.2021	---	NKS20 210000 04374	BRANDA	1472,9 KG	41.949,15	7.510,89	1.849,95		301	Genel Giderler	202112	202112
44	3.12.2021	---	SN'G20 210000 02224	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	5.700,00	1.026,00	251,36		301	Genel Giderler	202112	202112
45	3.12.2021	---	GRS202 100000 4419	GIDA GİDERİ	2.520 ADET	2.514,00	404,52	99,1		301	Genel Giderler	202112	202112
46	4.12.2021	---	TRN20 210000 30681	TAŞIMA ARABASI	10 ADET	29.000,00	5.220,00	1.278,80		301	ATIK	202112	202112
47	4.12.2021	---	FVZ202 180000 5524	KARGO GİDERİ	1 ADET	17,59	3,16	0,76		301	Genel Giderler	202112	202112
48	4.12.2021	---	GIB202 100000 0662	SHV KLDK	150 KG	1.050,00	189	46,3		301	Genel Giderler	202112	202112
49	4.12.2021	---	GIB202 100000 0214	CAĞ YÜZÜK	1.000 ADET	3.400,00	612	149,93		301	Genel Giderler	202112	202112
50	4.12.2021	---	M01202 100000 5183	YEMEK BEDELİ	1 ADET	337,96	27,04	6,51		301	Genel Giderler	202112	202112
51	4.12.2021	---	GIB202 100000 0184	FİLTRE	120 M	6.060,00	1.090,80	267,24		301	Genel Giderler	202112	202112
52	6.12.2021	---	GIB202 100000 0015	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	4.950,00	891	218,20		301	Genel Giderler	202112	202112
53	6.12.2021	---	KE1202 100017 3597	İNDEKS BEDELİ	1 ADET	6	1,08	0,25		301	Genel Giderler	202112	202112
54	6.12.2021	---	GIB202 100000 0037	DİAR ÇALIŞMASI	1 ADET	1.271,10	228,81	56,05		301	Genel Giderler	202112	202112
55	6.12.2021	---	G0220 210000 14019	TEMİZLİK MALZEMESİ	214 ADET	2.326,28	418,77	102,58		301	Genel Giderler	202112	202112

56	5.12.2021	---	GIB202 100000 0033	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	5.200,00	536	229,31		301	Genel Giderler	202112	202112
57	6.12.2021	---	BSL202 100000 0923	#2 İPLİK	10.696 KG	266.856,00	16.548,48	16.548,40		301	Doğrudan Yüklem	202112	202112
58	7.12.2021	---	SOL202 100000 0826	MALZEME EALMI	217 ADET	9.138,40	1.644,91	402,99		301	Genel Giderler	202112	202112
59	2.12.2021	---	COZ20 210000 14014	ISLAK HAVLU	24 ADET	780,98	140,58	34,41		301	Genel Giderler	202112	202112
60	7.12.2021	---	ÖTT202 100000 9468	LİMAN KASIRGASI	1 ADET	15.875,83	1.251,53	306,69		301	Genel Giderler	202112	202112
61	7.12.2021	A	129384	TERCÜM ANLIK	1 ADET	40	7,2	1,75		301	Genel Giderler	202112	202112
62	7.12.2021	---	GIB202 100000 0085	DOZAJLA MA	1 ADET	71.444,37	13.219,09	3.234,89		301	ATIK	202112	202112
63	7.12.2021	---	PRG202 100000 1057	ETHERN ET KARTI	9 ADET	16.013,50	2.892,49	706,19		301	ATIK	202112	202112
64	7.12.2021	---	GIB202 100000 0086	DOZAJLA MA	1 ADET	132.217,80	23.799,20	3.316,79		301	ATIK	202112	202112
65	7.12.2021	---	ID2020 100000 0877	HAVA YASTIĞI	839 ADET	28.437,34	5.118,72	1.234,08		301	Genel Giderler	202112	202112
66	7.12.2021	---	M01202 100000 5237	YEMEK BEDELİ	1 ADET	286,67	21,33	5,22		301	Genel Giderler	202112	202112
67	7.12.2021	---	M01202 100000 5236	YEMEK BEDELİ	1 ADET	382,41	30,59	7,48		301	Genel Giderler	202112	202112
68	7.12.2021	---	M01202 100000 5248	YEMEK BEDELİ	1 ADET	240,74	19,20	4,71		301	Genel Giderler	202112	202112
69	7.12.2021	---	DA2020 210000 90346	ACCSES POINT	1 ADET	1.760,03	320,41	78,40		301	Genel Giderler	202112	202112
70	7.12.2021	---	ANY202 210000 04070	MALZEME ALIMI	5 ADET	133,5	24,03	5,88		301	Genel Giderler	202112	202112
71	7.12.2021	---	XU0202 100000 4878	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	6.838,67	483,47	118,44		301	Genel Giderler	202112	202112
72	7.12.2021	---	YB2020 210000 19911	NAKLİYE GİDERİ	2 ADET	5.600,00	900	229,40		301	Genel Giderler	202112	202112
73	8.12.2021	A *	129606	TERCÜM ANLIK	1 ADET	40	7,2	1,75		301	Genel Giderler	202112	202112

74	8.12.2021	----	DYF20 210009 0819	ARAÇ BAKIM	14, 5 ADET	1.821,22	327,82	80,21		301	Genel Giderler	202112	202112
75	8.12.2021	----	58C202 100000 0022	GÜMRÜK GİDERİ	1 ADET	8.428,60	1.517,15	371,69		301	Genel Giderler	202112	202112
76	8.12.2021	----	SNÇ20 210000 0266	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	5.700,00	1.026,00	251,36		301	Genel Giderler	202112	202112
77	8.12.2021	----	GİB202 100000 0035	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	4.400,00	792	194,03		301	Genel Giderler	202112	202112
78	8.12.2021	----	LPG202 100000 3766	UÇMAN MASRAFI	1 ADET	374	67,37	16,48		301	Genel Giderler	202112	202112
79	8.12.2021	----	GZM20 210000 0828	GÜMRÜK GİDERİ	14 ADET	13.735,00	2.472,30	665,7		301	Genel Giderler	202112	202112
80	9.12.2021	----	SNÇ20 210000 0270	NAKLİYE GİDERİ	2 ADET	13.000,00	2.340,00	573,29		301	Genel Giderler	202112	202112
81	9.12.2021	----	GİB202 100000 0024	YIĞIÇ ÇALIŞMA	1 ADET	992,2	107,8	41,1		301	Genel Giderler	202112	202112
82	9.12.2021	----	GÖZ20 210000 14164	GIDA GİDERİ	28 ADET	2.417,58	304,02	74,47		301	Genel Giderler	202112	202112
83	9.12.2021	----	M01202 100000 5104	YEMEK BEDELİ	1 ADET	410,53	36,07	5,83		301	Genel Giderler	202112	202112
84	9.12.2021	----	SGL202 100000 6848	MALZEME ALIMI	10 ADET	4.035,00	726,3	157,93		301	Genel Giderler	202112	202112
85	9.12.2021	----	GOK20 210000 00850	BALYA TELİ	575 KG	5.175,00	931,3	228,21		301	Genel Giderler	202112	202112
86	9.12.2021	----	YİZ202 113000 6932	ARAÇ KIRILMA MA	1 ADET	1.174,59	211,43	51,70		301	Genel Giderler	202112	202112
87	10.12.2021	----	GİD202 100000 0722	KALIBRA SYON	1 ADET	220	39,5	9,59		301	Genel Giderler	202112	202112
88	10.12.2021	----	LPG202 100000 4034	YAKIT GİDERİ	1 ADET	10.258,23	1.807,49	442,83		301	Genel Giderler	202112	202112
89	10.12.2021	----	YRT20 210000 11057	KANTAR ÜCRETİ	1 ADET	45	8,1	1,97		301	Genel Giderler	202112	202112
90	10.12.2021	----	GİB202 100000 0037	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	5.600,00	1.008,00	246,95		301	Genel Giderler	202112	202112
91	10.12.2021	----	M01202 100000 5524	YEMEK BEDELİ	1 ADET	183,19	14,81	3,62		301	Genel Giderler	202112	202112

92	10.12.2021	----	M01202 100009 5323	YEMEK BEDELİ	1 ADET	111,11	8,85	2,17	301	Genel Giderler	202112	202112
93	10.12.2021	----	AYB20 210009 07294	HORTUM	1 ADET	332	59,76	14,03	301	Genel Giderler	202112	202112
94	10.12.2021	----	YRT29 210009 11064	NAKLIYE GİDERİ	6 ADET	18.000,00	5.240,00	793,79	301	Genel Giderler	202112	202112
95	10.12.2021	----	YRT29 210009 11063	NAKLIYE GİDERİ	1 ADET	3.000,00	540	132,23	301	Genel Giderler	202112	202112
96	10.12.2021	----	YRT29 210009 11071	NAKLIYE GİDERİ	2 ADET	6.900,00	1.080,00	264,59	301	Genel Giderler	202112	202112
97	10.12.2021	----	SGL202 160000 0879	MALZEME ALIMI	120 ADET	258	46,44	11,37	301	Genel Giderler	202112	202112
98	10.12.2021	----	BLS203 160007 0268	ELİMAN MASKARİ	1 ADET	2.983,99	536,36	131,55	301	Genel Giderler	202112	202112
99	10.12.2021	A	93219	ÇELEK	1 ADET	381,26	68,64	16,81	301	Genel Giderler	202112	202112
100	10.12.2021	----	GHB202 100000 0283	NAKLIYE GİDERİ	1 ADET	6.590,00	1.170,00	286,64	301	Genel Giderler	202112	202112
101	11.12.2021	----	GIB202 100006 0600	ŞİRTANİ VE MALZEME	181 ADET	782,5	157,25	35,60	301	Genel Giderler	202112	202112
102	11.12.2021	----	GIB202 100000 0017	NAKLIYE GİDERİ	1 ADET	5.600,00	1.008,00	246,95	301	Genel Giderler	202112	202112
103	12.12.2021	----	M01202 100000 5373	YEMEK BEDELİ	1 ADET	370,37	29,63	7,23	301	Genel Giderler	202112	202112
104	13.12.2021	----	GIB202 100000 0108	NAKLIYE GİDERİ	1 ADET	5.400,00	1.152,00	282,23	301	Genel Giderler	202112	202112
105	13.12.2021	----	YRT29 210000 11140	NAKLIYE GİDERİ	1 ADET	2.500,00	450	110,24	301	Genel Giderler	202112	202112
106	13.12.2021	----	GIB202 100000 0037	NAKLIYE GİDERİ	1 ADET	47.000,00	840	202,26	301	Genel Giderler	202112	202112
107	13.12.2021	----	AVM20 210000 04194	MALZEME ALIMI	10 ADET	3.326,66	398,3	146,7	301	Genel Giderler	202112	202112
108	13.12.2021	----	AAA20 210000 00176	ARABUL UCULUK	1 ADET	266,81	53,36	13,07	301	Genel Giderler	202112	202112
109	13.12.2021	A	32531	MALZEME ALIMI	23 ADET	812	146,16	35,3	301	Genel Giderler	202112	202112

110	13.12.2021	---	GHR202 100000 0052	YERİSAT YAPIMI	1 ADET	357.298,50	42.713,79	10.464,85		301	ATIK	202112	202112
111	13.12.2021	----	GLN20 210000 01391	MALZEM E ALIMI	25 ADET	54.543,22	6.955,78	1.214,40		301	ATIK	202112	202112
112	13.12.2021	---	POM20 210000 00779	KONAKL AMA BEDELİ	1 ADET	3.080,59	246,46	60,37		301	Genel Giderler	202112	202112
113	13.12.2021	---	MID1202 100000 5403	YEMEK BEDELİ	1 ADET	292,78	16,27	3,96		301	Genel Giderler	202112	202112
114	13.12.2021	---	AAA20 210016 17286	KARGO GİDERİ	1 ADET	32,59	5,87	1,43		301	Genel Giderler	202112	202112
115	13.12.2021	---	OZM20 210000 94895	GÖMRÜK GİDERİ	4 ADET	4.273,60	709,14	188,43		301	Genel Giderler	202112	202112
116	13.12.2021	----	OZM20 210000 94996	GÖMRÜK GİDERİ	11 ADET	9.935,60	1.791,96	439,01		301	Genel Giderler	202112	202112
117	14.12.2021	---	VR170 210000 11161	KANTAR ÜCRETİ	1 ADET	45	8,1	1,97		301	Genel Giderler	202112	202112
118	14.12.2021	A	797	BOVA	1 ADET	2.892,60	518,76	127,09		301	Genel Giderler	202112	202112
119	14.12.2021	---	NKS70 210000 06617	BALONLU ÜKÖ	81,4 KG	2.976,58	535,42	131,17		301	Genel Giderler	202112	202112
120	14.12.2021	---	MID1202 100000 5108	YEMEK BEDELİ	1 ADET	546,2	75,7	18,54		301	Genel Giderler	202112	202112
121	14.12.2021	----	DA170 210000 00539	ÇANTA	1 ADET	161,13	13,13	5,21		301	Genel Giderler	202112	202112
122	14.12.2021	----	SHE202 100000 8152	KONAKL AMA BEDELİ	1 ADET	694,44	35,36	13,6		301	Genel Giderler	202112	202112
123	14.12.2021	---	MS1202 101114 3342	LİMAN MASRAFI	4 ADET	3.704,09	666,74	163,34		301	Genel Giderler	202112	202112
124	14.12.2021	---	MS1202 101114 3346	LİMAN MASRAFI	2 ADET	1.852,04	333,37	81,67		301	Genel Giderler	202112	202112
125	14.12.2021	----	GID202 100000 0222	BPLK KLAVUZ U	2 ADET	33.834,41	5.910,19	1.447,96		301	Genel Giderler	202112	202112
126	14.12.2021	----	GNY20 210000 00773	DETERJAN	2 ADET	290	32,2	11,78		301	Genel Giderler	202112	202112
127	14.12.2021	----	GID202 100000 0136	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	8.500,00	1.530,00	374,84		301	Genel Giderler	202112	202112

128	14.12.2021	---	MSK202 100114 3345	LİMAN KASRAFI	8 ADET	7.468,18	1.333,47	326,69	301	Genel Giderler	202112	202112
129	15.12.2021	A	M2562	MALZEME ALIMI	491 ADET	3.836,50	675,57	165,5	301	Genel Giderler	202112	202112
130	15.12.2021	---	GIB202 100009 6339	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	5.900,00	1.008,00	246,99	301	Genel Giderler	202112	202112
131	15.12.2021	---	GCG20 210000 14450	GIDA GİDERİ	36 ADET	4.626,47	756,04	185,22	301	Genel Giderler	202112	202112
132	15.12.2021	---	ERN20 210000 07588	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	2.892,38	526,63	127,54	301	Genel Giderler	202112	202112
133	16.12.2021	---	YRT20 210000 11210	NAKLİYE GİDERİ	6 ADET	8.835,00	1.596,30	389,61	301	Genel Giderler	202112	202112
134	16.12.2021	---	M01202 100000 5490	YEMEK BEDELİ	1 ADET	136,11	30,89	2,64	301	Genel Giderler	202112	202112
135	16.12.2021	---	OZM20 210000 09044	GÜMRÜK GİDERİ	3 ADET	828	149,04	35,5	301	Genel Giderler	202112	202112
136	16.12.2021	----	OZM20 210000 09043	GÜMRÜK GİDERİ	5 ADET	621	111,78	27,38	301	Genel Giderler	202112	202112
137	16.12.2021	---	YRT20 210000 11217	NAKLİYE GİDERİ	4 ADET	5.890,00	1.066,20	259,74	301	Genel Giderler	202112	202112
138	16.12.2021	---	YSW20 211216 00010	ARAÇ KURALLAMA	1 ADET	1.283,42	231,02	56,59	301	Genel Giderler	202112	202112
139	16.12.2021	A	19665	İŞ KİYAFETİ	18 ADET	2.710,60	216,4	53,11	301	Genel Giderler	202112	202112
140	17.12.2021	---	GIB202 100000 6919	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	5.600,60	1.008,00	246,95	301	Genel Giderler	202112	202112
141	17.12.2021	---	SVG20 210000 65317	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	6.400,60	1.152,06	282,23	301	Genel Giderler	202112	202112
142	17.12.2021	A	39729	DİŞLİK KILAVUZU	52 ADET	301	54,5	13,44	301	Genel Giderler	202112	202112
143	17.12.2021	---	YKA20 210055 55184	KARGO GİDERİ	1 ADET	37,91	6,82	1,66	301	Genel Giderler	202112	202112
144	17.12.2021	---	GZH20 210000 19039	POMPA	3 ADET	1.450,00	268,2	65,7	301	Genel Giderler	202112	202112
145	17.12.2021	---	DAT20 210000 00367	ACCES PDMET	181 ADET	9.041,28	1.628,59	399,02	301	Genel Giderler	202112	202112

146	17.12.2021	----	GIB202 100000 0399	MONT	101 ADET	5.553,00	444,4	108,87		301	Genel Giderler	202112	202112
147	17.12.2021	----	OGL20 210000 06857	GÜMÜŞLÜK GİDERİ	3 ADET	3.084,53	915,22	224,22		301	Genel Giderler	202112	202112
148	18.12.2021	----	YRT20 210000 11309	NAKLİYE GİDERİ	4 ADET	10.000,00	1.800,00	440,99		301	Genel Giderler	202112	202112
149	18.12.2021	----	CRG20 210000 30531	GIDA GİDERİ	1 ADET	63.723,22	5.057,78	1.248,95		301	Genel Giderler	202112	202112
150	18.12.2021	----	1AD202 100000 6341	KONAKLAMA BEDELLİ	1 ADET	3.487,00	278,99	68,33		301	Genel Giderler	202112	202112
151	18.12.2021	----	GRS202 100000 4628	GIDA GİDERİ	4.000 ADET	806	64	15,07		301	Genel Giderler	202112	202112
152	18.12.2021	----	LMA20 210000 13584	ALMAN MASRAFI	4 ADET	1.390,30	350,2	61,29		301	Genel Giderler	202112	202112
153	18.12.2021	----	MHR20 210000 01451	YEMEK BEDELLİ	1 ADET	1.208,56	96,44	23,62		301	Genel Giderler	202112	202112
154	18.12.2021	----	YRT20 210000 11306	NAKLİYE GİDERİ	4 ADET	10.000,00	1.800,00	440,99		301	Genel Giderler	202112	202112
155	18.12.2021	----	3E+15	ARAÇ KİRALAMA	1 ADET	2.647,52	476,53	116,24		301	Genel Giderler	202112	202112
156	18.12.2021	----	2E+11	YAKIT GİDERİ	1 ADET	499,2	89,86	22,01		301	Genel Giderler	202112	202112
157	18.12.2021	----	SLE202 100000 1999	TABİRET TUZ	1.000 KG	700	126	30,86		301	Genel Giderler	202112	202112
158	18.12.2021	----	YRT20 210000 11308	NAKLİYE GİDERİ	2 ADET	5.000,00	900	220,40		301	Genel Giderler	202112	202112
159	18.12.2021	----	SPN202 100000 9922	ELEKTRİK MALZEME	140 ADET	25.839,97	4.660,19	1.141,74		301	ATK	202112	202112
160	18.12.2021	----	YRT20 210000 11305	NAKLİYE GİDERİ	4 ADET	10.000,00	1.800,00	440,99		301	Genel Giderler	202112	202112
161	18.12.2021	----	GIB202 100000 0701	SİVİ KLOR	300 KG	2.100,00	373	92,6		301	Genel Giderler	202112	202112
162	18.12.2021	----	128	ÇAY	5 KG	703,7	86,3	13,78		301	Genel Giderler	202112	202112
163	18.12.2021	----	129	ÇAY	5 KG	703,7	86,3	13,78		301	Genel Giderler	202112	202112
164	18.12.2021	----	133	ÇAY	5 KG	703,7	86,3	13,78		301	Genel Giderler	202112	202112
165	18.12.2021	----	135	ÇAY	5 KG	703,7	86,3	13,78		301	Genel Giderler	202112	202112

165	18.12.2021	---	YRT20 210009 11367	NAKLİYE GİDERİ	8 ADET	20.000,00	3.600,00	881,99		301	Genel Giderler	202112	202112
167	19.12.2021	---	GIB202 100000 6126	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	1.600,00	288	79,55		301	Genel Giderler	202112	202112
168	20.12.2021	---	KRY20 210009 30257	İK YAZILIM I	1 ADET	10.440,00	1.879,20	469,30		301	Genel Giderler	202112	202112
169	20.12.2021	---	MSI202 100115 7778	LİMAN MASRAFI	5 ADET	5.309,12	955,64	234,12		301	Genel Giderler	202112	202112
170	20.12.2021	---	GIB202 100000 0054	LEVHA	50 ADET	3.108,50	539,53	137,07		301	Genel Giderler	202112	202112
171	20.12.2021	A	10961	DETERJAN	4 ADET	562	123,16	42,41		301	Genel Giderler	202112	202112
172	20.12.2021	---	LPG302 100000 4151	YAKIT GİDERİ	1 ADET	5.331,44	927,7	227,28		301	Genel Giderler	202112	202112
173	20.12.2021	---	MSI202 100115 7762	LİMAN MASRAFI	2 ADET	1.661,82	401,13	46,82		301	Genel Giderler	202112	202112
174	20.12.2021	---	ITM302 100000 0081	YANGIN TESİS AT EKİPMAN LARI	1 ADET	200.473,70	26.085,27	8.940,98		301	ATIK	202112	202112
175	20.12.2021	---	GIB202 100000 6403	LASTİK TAMIRI	1 ADET	130	23,4	5,72		301	Genel Giderler	202112	202112
176	20.12.2021	---	GZM202 210000 65977	GÜMRÜK GİDERİ	16 ADET	15.445,00	2.420,10	592,91		301	Genel Giderler	202112	202112
177	20.12.2021	---	GIB202 100000 6615	KİRTASİ VE MALZEME	55 ADET	1.389,00	158,4	48,6		301	Genel Giderler	202112	202112
178	20.12.2021	---	GZM202 210000 65978	GÜMRÜK GİDERİ	6 ADET	5.509,00	991,02	247,94		301	Genel Giderler	202112	202112
179	20.12.2021	---	SVG20 210000 62347	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	6.400,00	1.152,00	282,23		301	Genel Giderler	202112	202112
180	20.12.2021	---	GIB202 100000 6180	DENETLE ME	4 ADET	1.400,00	232	61,73		301	Genel Giderler	202112	202112
181	20.12.2021	---	GIB202 100000 6704	SAFSU	300 KG	1.200,00	216	57,91		301	Genel Giderler	202112	202112
182	21.12.2021	---	AAH20 210000 49707	ARZİYE ÜCRETİ	1 ADET	1.191,19	214,41	52,52		301	Genel Giderler	202112	202112

183	21.12.2021	---	GIB302 100000 0154	KAFI BİSİMLİÇİ	9 ADET	990	179,2	41,63		301	Genel Giderler	202112	202112
184	21.12.2021	---	GIB302 100000 0625	FOTOGRAF MAKİNASI	2 ADET	27.118,64	4.881,36	1.195,92		301	ATIK	202112	202112
185	21.12.2021	---	NET202 100000 4247	CAM FILMİ	1 ADET	4.237,29	762,71	186,83		301	ATIK	202112	202112
186	21.12.2021	---	GIB302 100000 0175	MALZEME ALIMI	996 ADET	9.465,60	1.657,70	406,13		301	Genel Giderler	202112	202112
187	21.12.2021	---	DSK206 710000 02009	YANGIN SON CHAZI	41 ADET	6.070,60	1.092,60	267,58		301	Genel Giderler	202112	202112
188	21.12.2021	---	AAA210 210016 67448	KARGO GİDERİ	4 ADET	58,4	6,91	1,68		301	Genel Giderler	202112	202112
189	21.12.2021	---	BYR220 710003 33093	LİMAN MASRAFI	1 ADET	237,29	42,71	10,45		301	Genel Giderler	202112	202112
190	21.12.2021	---	XU6020 100000 1089	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	3.475,84	430,89	105,56		301	Genel Giderler	202112	202112
191	21.12.2021	F	901	DEDELSİZ	68 ADET	12.430,44	2.242,70	549,45	213399001 M0064176	301	Cinzel Giderler	202112	202112
192	21.12.2021	---	BRL202 600001 6467	GÜMRÜK GİDERİ	2 ADET	250	45	11,02		301	Genel Giderler	202112	202112
193	21.12.2021	---	YRT20 210000 11397	KANTAR ÖCRETİ	1 ADET	45	8,1	1,97		301	Genel Giderler	202112	202112
194	22.12.2021	----	YRT20 210000 11412	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	3.345,00	602,1	147,5		301	Genel Giderler	202112	202112
195	22.12.2021	----	GZM20 210000 05126	GÜMRÜK GİDERİ	1 ADET	443	79,74	19,53		301	Genel Giderler	202112	202112
196	22.12.2021	---	GZM20 210000 05127	GÜMRÜK GİDERİ	2 ADET	354	63,72	15,6		301	Genel Giderler	202112	202112
197	22.12.2021	---	GZM20 210000 05129	GÜMRÜK GİDERİ	7 ADET	4.658,00	838,62	205,45		301	Genel Giderler	202112	202112
198	22.12.2021	---	YRT20 210000 11426	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	3.000,00	546	132,79		301	Genel Giderler	202112	202112
199	22.12.2021	----	YRT20 210000 11418	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	9.000,00	1.826,00	396,89		301	Genel Giderler	202112	202112
200	22.12.2021	----	YRT30 210000 11415	NAKLİYE GİDERİ	10 ADET	30.000,00	3.400,00	1.312,99		301	Genel Giderler	202112	202112

201	22.12.2021	----	BTT202 100000 9697	LİMAN MASRAFI	11 ADET	8.023,55	1.414,20	351,82		301	Genel Giderler	202112	202112
202	22.12.2021	A	42103	İLAÇLAN A	1 ADET	381,35	68,65	16,81		301	Genel Giderler	202112	202112
203	22.12.2021	----	FRF202 100000 0815	BİLET	2.506 ADET	8.500,00	1.370,00	374,94		301	Genel Giderler	202112	202112
204	22.12.2021	----	GIB201 100000 0014	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	4.200,00	930	229,31		301	Genel Giderler	202112	202112
205	22.12.2021	----	DND20 210000 00735	KİRTASI VE MALZEME	36 ADET	2.578,50	463,29	113,48		301	Genel Giderler	202112	202112
206	22.12.2021	----	KBE20 210000 02806	KANCA- LUCU	509 ADET	777,69	139,92	14,27		301	Genel Giderler	202112	202112
207	22.12.2021	----	GZAG30 210000 05130	GÜMRÜK GİDERİ	13 ADET	12.727,00	2.290,86	551,25		301	Genel Giderler	202112	202112
208	22.12.2021	----	GOZ20 210000 14777	GIDA GİDERİ	72 ADET	6.024,99	915,61	224,31		301	Genel Giderler	202112	202112
209	22.12.2021	----	GGH00 210000 10233	KELEPÇE	48 ADET	2.660,00	478,8	117,3		301	Genel Giderler	202112	202112
210	22.12.2021	----	DAT20 210000 06381	TELEFON	1 ADET	717,54	120,16	31,65		301	Genel Giderler	202112	202112
211	22.12.2021	----	GNI20 210000 01291	SERVİS BAKIM	1 ADET	300	54	13,22		301	Genel Giderler	202112	202112
212	22.12.2021	----	B9K20 210000 05993	KİRTASI VE MALZEME	10 ADET	513,39	92,41	32,63		301	Genel Giderler	202112	202112
213	22.12.2021	----	YRT20 210000 11413	NAKLİYE GİDERİ	1 ADET	3.345,00	602,1	147,5		301	Genel Giderler	202112	202112
214	25.12.2021	----	12+13	İLETİŞİM	1 ADET	2.025,48	364,59	49,31		301	Genel Giderler	202112	202112
215	30.12.2021	---	BL7202 100000 3678	KİRA BEDELİ	1 ADET	122.219,00	21.099,42	5.339,83		301	Genel Giderler	202112	202112
216	30.12.2021	----	BKM20 210000 01539	İŞ GÜVENLİ Ğİ	2 ADET	2.500,00	419	106,44		301	Genel Giderler	202112	202112
217	31.12.2021	----	GA4202 100001 2167	ELEKTRİK FATURA Sİ	1 ADET	2.497.985,02	459.637,39	110.161,13		301	Genel Giderler	202112	202112
218	31.12.2021	---	SKN20 210000 00169	SERVİS BEDELİ	615 ADET	101.475,00	18.154,21	4.474,72		301	Genel Giderler	202112	202112
219	31.12.2021	---	GA4202 100001 1071	SU FATURA Sİ	1 ADET	814,1	79,41	19,47		301	Genel Giderler	202112	202112

220	31.12.2021	---	BL7202 100000 3637	KİRA BEDELİ	1 ADET	21.186,44	3.812,55	934,21	301	Genel Gider ler	202112	202112
221	31.12.2021	---	BL7202 100000 3639	YEMEK BEDELİ	1 ADET	64.305,00	5.144,40	1.260,37	301	Genel Gider ler	202112	202112
222	31.12.2021	---	GA4502 100001 2426	ELEKTRİK FATURA SI	1 ADET	211.594,61	38.670,83	9.327,34	301	Genel Gider ler	202112	202112
223	31.12.2021	---	BL7202 100000 3638	SU GELİRLERİ	1 ADET	7.416,82	593,35	145,36	301	Genel Gider ler	202112	202112
224	31.12.2021	---	EHR20 210000 01494	İSTİHBA RAT BEDELİ	1 ADET	25.237,17	4.542,69	1.112,95	301	Genel Gider ler	202112	202112
225	31.12.2021	---	EHR20 210000 01490	İSTİHBA RAT BEDELİ	1 ADET	12.338,17	2.220,87	545,1	301	Genel Gider ler	202112	202112
				GENEL TOPLAM		7.035.760,45	1.319.587,51	364.802,26				

Katma Değer Vergisi İadesi ve Muhasebe

Cihan Ergan *Vergi M¼fettiři*
Dr. Medet İğde

 ÖZG¼R
YAYINLARI

ISBN 978-975-447-859-4

9 789754 478594