T.C.
İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ

TÜRKİYE' DE KDV İHRACAT İSTİSNALARI VE MAL İHRACATINDA UYGULAMA ANALİZİ

YÜKSEK LİSANS TEZİ

DANIŞMAN
Prof. Dr. Levent GÖKDEMİR

HAZIRLAYAN
Emine Müvedet İMAMOĞLU

MALATYA -2019

T.C.
İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ

TÜRKİYE' DE KDV İHRACAT İSTİSNALARI VE MAL İHRACATINDA UYGULAMA ANALİZİ

YÜKSEK LİSANS TEZİ

Hazırlayan:
Emine Müvedet İMAMOĞLU

Tez Danışmanı:
Prof. Dr. Levent GÖKDEMİR

MALATYA-2019

T.C.

İNÖNÜ ÜNİVERSİTESİ

SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ

TÜRKİYE' DE KDV İHRACAT İSTİSNALARI VE MAL İHRACATINDA UYGULAMA ANALİZİ

YÜKSEK LİSANS TEZİ

Danışman	Hazırlayan
Prof. Dr. Levent GÖKDEMİR	**Emine Müvedet İMAMOĞLU**

Jürimiz 27.12.2019 tarihinde yapılan savunma sınavı sonucunda bu yüksek lisans tezini (oybirliği /oyçokluğu) ile başarılı bulunarak İktisat Anabilim, İktisat Bilim dalında yüksek lisans tezi olarak kabul edilmiştir.

Jüri Üyelerinin Unvan Ad Soyadı	imzası
1. Prof.Dr.Levent GÖKDEMİR	
2. Doç.Dr.İzzet.TAŞAR	
3. Dr.Öğr.Üy.Şükrü İNAN	

İnönü Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Yönetim Kurulunun ..... tarih ve .....sayılı kararıyla bu tezin kabulü onaylanmıştır.

Sosyal Bilimler Enstitüsü Müdürü

ONUR SÖZÜ

Prof. Dr. Levent GÖKDEMİR'in danışmanlığında yüksek lisans tezi olarak hazırladığım "Türkiye' de KDV İhracat İstisnaları ve Mal İhracatında Uygulama Analizi" adlı çalışmamın, tarafımdan bilimsel ahlak ve geleneklere aykırı düşecek bir yardıma başvurmaksızın yazıldığını ve yararlandığım kaynakların kaynakçada gösterilenlerden oluştuğunu, bunlara atıf yaparak yararlanmış olduğumu belirtir ve bunu onurumla doğrularım.

Emine Müvedet İMAMOĞLU

ÖZET

Sürekli gelişen ve globalleşen dünyada, sınır kavramları ortadan kalkmakta ve herkes istediği ürüne kolayca ulaşabilmektedir. Bu durumda şirketler ürettikleri ürünleri ve/veya hizmetleri kolayca ülke dışına pazarlama imkanı bulabilmektedir. Dolayısıyla şirketler ithalat-ihracat işlemlerini sürekli geliştirerek küresel ekonomide yer alabilmek için birtakım çalışmalar yürütmektedir. Şirketlerin global çapta rekabet gücünün artırılması ve ülkeye döviz girişi sağlanması amacı ile kamu politikası olarak Katma Değer Vergisi İade sistemi geliştirilmiştir.

KDV Kanunu'ndaki "Mal ve hizmet ihracatı" başlığındaki on birinci Maddenin ilk fıkrasının (a) bendine göre, "İhracat teslimleriyle bu teslimlere dair olan hizmetler, yurt dışında bulunan müşteriler adına yapılmış olan hizmetler, serbest bölgelerde bulunan müşteriler adına yapılmış olan fason hizmetlerle karşılıklı olmak koşuluyla milletlerarası roaming anlaşmalarının bağlamında yurt dışında bulunan müşteriler adına Türkiye'de verilmekte olan roaming hizmetleri," KDV'den istisna bulunmaktadır.

İhraç edilen ürün ve/veya hizmet ile alakalı olarak, malın üretilmesi veya satın alınmasıyla alakalı şekilde yapılmış olan harcamalar malın maliyeti kapsamına dahil edilir, bu işlemler ile alakalı şekilde ödenen KDV'lerse ilgili Kanunun 29. ve 32. Maddeleri gereğince öncelikle indirim konusu yapılır. KDV kanunu 11. Maddesinde belirtilen kısıtlar ve 12. Maddesindeki şartlara göre yüklenilen KDV iade edilir.

Bu araştırmada İhracatta Katma Değer Vergisi İadesi politikalarının, iade alan şirketler ve bu iade neticesinde şirketlerin ihracat ve Türkiye ekonomisi üzerindeki etkilerinin örnek uygulama ile ortaya konulması amaçlanmıştır.

Anahtar kelimeler: Katma Değer Vergisi, Katma Değer Vergisi İade süreci, İhracatta İndirim ve iade sistemi,

ABSTRACT

In the ever-evolving and globalized world, the concept of boundaries is disappearing and everyone can easily access the desired product. In this case, companies can easily find the products and / or services they produce. Therefore, the companies are carrying out a number of activities in order to be able to participate in the global economy by continuously improving their import-export operations. A Value Added Tax Return system has been developed as a public policy in order to increase the competitiveness of the companies on a global scale and to provide foreign exchange inflow to the country.

According to the paragraph (a) of the first paragraph of Article 11 of the VAT Law entitled ason Exports of goods and services ındaki, l Export deliveries and services related to these deliveries, services for customers abroad, outsourced services for customers in free zones and international for customers abroad roaming agreements within the framework of the roaming services in Turkey, "are exempt from KDV.

Expenditures related to the purchase or production of goods in relation to the goods and / or services exported are included in the cost of the goods, and the VATs paid in relation to these transactions are subject to a reduction in accordance with Articles 29 and 32 of the Law and the VAT Law 11. In accordance with the conditions specified in Article 12 and the conditions in Article 12, the VAT charged shall be returned.

In this study, the Export Value Added Tax Refund policies are examples of this return a result in the return of the companies and their impact on export companies of Turkey's economy and are intended to be introduced by the application.
Keywords: Value Added Tax, Value Added Tax Return process, Discount on export and return system,

ÖNSÖZ

Tezimin hazırlanma sürecindeki çalışmalarımda bana desteğini esirgemeyen ve bu tezin yazılması sürecinde, çalışmamda bana sürekli yardımcı olan değerli hocalarım Prof. Dr. Levent GÖKDEMİR ve Prof. Dr. Ali ŞEN ‘ e çalışmamda bana olan yardım ve desteklerinden dolayı saygı ve şükranlarımı sunarım. Tezimin okunmasında bilimsel çalışma olmasında katkı gösteren tüm hocalarıma saygı ve şükranlarımı sunarım. Son olarak tez hazırlama sürecimde gerek mevzuat bilgisi gerek sabrı ile bana sürekli destek olan eşim Vergi Müfettişi Selçuk İMAMOĞLU’ na teşekkürü borç bilirim.

İÇİNDEKİLER

KABUL ONAYI……..….III
ONUR SÖZÜ…….....IV
ÖZET……..…...V
ABSTRACT ……..……..... VI
ÖNSÖZ……..... VII
İÇİNDEKİLER……....VIII
TABLO LİSTESİ……..... XII
KISALTMALAR…….XIII
GİRİŞ……..…1

BİRİNCİ BÖLÜM
TÜRK VERGİ SİSTEMİNDE KDV'NİN TARİHSEL GELİŞİMİ, YERİ VE ÖNEMİ

1.1. Türk Vergi Sistemi İçinde Katma Değer Vergisi…….…….…..2
1.1.1. Katma Değer Vergisi Kavramı……..……..…….……..2
1.1.2. Katma Değer Vergisinin Tanımı……..……...2
1.1.3. Katma Değer Vergisinin Tarihsel Gelişimi……..……...3
1.1.4. Katma Değer Vergisinin Vergi Gelirleri İçerisindeki Yeri Ve Önemi. …….……...6
1.1.5. Verginin Konusuna Göre Yapılan Sınıflandırmada Kdv'nin Yeri……...9
1.1.6.Katma Değer Vergisinin Konusu ve Vergiyi Doğuran Olay…… …….…..…11

İKİNCİ BÖLÜM
İHRACAT

2.1.İhracat Kavramı……..……..…….……...…14
2.1.1.İhracatın Tanımı…….…....…14
2.1.2.İhracatın Kapsamı…….……14
2.1.3.İhracatı Belirleyen Unsurlar…….……..…15
2.1.4. Türkiye'de İhracatın Gelişimi…….…….15
2.1.5. İhracata Yönelik Devlet Yardımları……...…..….20

2.2.Katma Değer Vergisi İstinasları ve İhracatta Kdv İadesi…….…....24
2.2.1.İhracatta Kdv İstisnası Kapsamı Ve Beyanı……..……..……..24
2.2.2.İhracatta Kdv İadesi……..28
2.3.İhracatta Kdv İstinası Türleri..……...……..30
2.3.1. Gümrük Beyannameli Mal İhracı İstisnanın Kapsamı ve Beyannamesinin Düzenlenmesi…….....30
2.3.2. Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura İle Yapılan Satışlar Kdv İstisnası(Bavul Ticareti) …….……..31
2.3.2.1 İstisna Belgesi……31
2.3.2.2.İstisna İşleminin Gerekli Koşulları……...….32
2.3.3.Hizmet İhracında Kdv İstisnası……...……..32
2.3.3.1.İstisnanın Kapsamına İlişkin Hususlar……...……33
2.3.4. Serbest Bölgelerdeki Müşteriler İçin Yapılan Fason Hizmetler Kdv İstisnası…..35
2.3.4.1.İstisnanın Kapsamına İlişkin Hususlar……...35
2.3.5.Yolcu Beraberi Eşya (Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Kdv Hesaplanarak Yapılan Satışlar)……...……..……36
2.3.5.1.İstisnadan Yararlanacak Alıcılar……..…….....36
2.3.5.2.İstisna Kapsamında Satış Yapabilecek Satıcılar…….……37
2.3.5.3. İstisna Kapsamına Giren Mallar ve Satış Yapılabilecek Asgari Tutar Sınırı …….37
2.3.5.4.Satıcının Uyacağı Esaslara İlişkin İşlemler…….…….....37
2.3.5.5.Alıcının Uyacağı Esaslara İlişkin İşlemler…….……38
2.3.6. İhraç Kaydıyla Teslimlerde Tecil Terkin Uygulaması…….……39
2. 3.6.1. Tecil Terkin Kapsamına İlişkin Hususlar……..…..…….39
2.3.6.2.Tecil Terkin Uygulanacak Teslimler……....……..40
2.3.6.3.Tecil Terkin Uygulamasından Yararlanacak Satıcılar……...…41
2. 3.6.4.Uygulama Kapsamına Giren Mallar….…….……42
2. 3.6.5.Tecil Edilecek Verginin Hesaplanması ve Terkin İşlemi……..…44
2. 3.6.6.İhracat İçin Ek Süre Verilmesi……..46
2. 3.6.7. İhracatın Gerçekleşmemesi Halindeki Koşulları…….……48
2.3.6.8.İmalatçı Lehine Matrahta Meydana Gelen Değişikliğe İlişkin Hususlar……...….……49
2.3.6.9. İmalatçı Aleyhine Matrahta Meydana Gelen Değişikliğe İlişkin Hususlar……..…50

2.3.6.10. Bedelsiz İhracatta Tecil Terkin Uygulaması……...51
2.3.6.11. İhraç Kaydıyla Teslim Edilerek İhraç Edilen Malların Geri Gelmesi……..51
2.3.7. Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimleri Kapsamında İhraç Edilecek Malların Üretiminde Kullanılan Girdilerin Temininde Tecil Terkin Uygulaması……..……..52
2.3.7.1. Kapsamına İlişkin Hususlar…….……...……..52
2.3.7.2.Uygulamadan Yararlanacak Mükellefler……...53
2.3.7.3. Uygulama Kapsamında Teslimde Bulunabilecek Satıcılar…….…….53
2.3.7.4.Uygulama Kapsamında Teslim Edilebilecek Mallar…….……....54
2.3.7.5. Tecil Terkin Uygulaması…….……...…...55
2.3.7.6. İhracatın Belgede Öngörülen Süre ve Şartlara Uygun Olarak Yapılmaması……..57
2.4.İhracatta Kdv İade Sisteminin İşleyişi…….…….……...…...57
2.4.1.İndirim Yoluyla İade Talepleri…….……..……..57
2.4.2.Sonraki Dönemlere Devir Yoluyla İade Talepleri……..…..….60
2.4.3.Nakden ve/veya Başka Vergi Borçlarına Mahsup Suretiyle İade Talepleri…....60
2.5.İhracat İstisnasında İade Esasları……..……..…...…..60
2.5.1.Kdv İade Sisteminin Genel Esasları ……..……..……..61
2.5.1.1.Nakden İade Talepleri…….……...……....61
2.5.1.2.Mahsuben İade Talepleri……...…….64
2.5.2. KDV İade Sisteminin Özel Esasları……...……..65
2.6.Gib Tarafından Uygulanan ‘Kdv İadesi Risk Analizi Projesi’(Kdvira)…….....72

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM
UYGULAMA ANLİZİ VE ÖRNEKLEME

3.1. Uygulama Yapılan Firmaya İlişkin Bilgiler……..…….……..…..…..76
3.2. İnternet Vergi Dairesinde Kdv İade Talebi……..……76
3.3. Uygulama Yapılan Firmaya İlişkin Beyanlar Ve Listeler…….…...77
3.3.1. X Alüminyum San. Tic. A.Ş. 2018-12 Dönemi Kdv İade Kontrol Raporu……...……...…77
3.3.2. X Alüminyum San. Tic. A.Ş. 2018-12 Dönemi Kdv Beyannamesi ve E-Beyanname İşlem Türü Kodları……..…...……78
3.3.3. X Alüminyum San. Tic. A.Ş. 2018/12 İndirilecek Kdv Listesi…….….....79
3.3.4. X Alüminyum San. Tic. A.Ş. 2018/12 Yüklenilen Kdv……..……...…..79

3.3.5.X Alüminyum San. Tic. A.Ş. 2018/12 Gümrük Çıkış Beyannamesi……....79
3.3.6.İhracatta Katma Değer Vergisi İadesinin Yurtdışı Satışlarına Olan Etkisi…….....79

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM
SONUÇ VE ÖNERİLER

4- Sonuç ve Öneriler…….……..…….…….....80
Kaynakça…….……..84
Ekler……..……....86

TABLO LİSTESİ

Tablo 1: Vergi gelirlerinin genel bütçe gelirleri içerisindeki payı ……..……..……...6
Tablo 2: Katma değer vergisinin genel bütçe vergi gelirleri içindeki payı (1985-2018) ……..…8
Tablo 3: Gelir, kurumlar ve KDV'nin genel bütçe vergi gelirleri içerisindeki payı ……..10
Tablo 4: Türkiye de dış ticaretin seyri,……..…....16
Tablo 5: Ülke gruplarına göre ihracat ……..…...…..19
Tablo 6: Yapılan katma değer vergisi iadelerin GSYH içindeki payı (2006-2018) ..……....27
Tablo 7: KDVİRA istatistik verileri…….....74
Tablo 8: 2014-2018 yılları arası satışlarının karşılaştırmalı gelir tablosu……..…….…79

KISALTMALAR

AB: Avrupa Birliği
AR-GE: Araştırma Ve Geliştirme
CE: Avrupa Normlarına Uygunluk
DİİB: Dahilde İşleme İzin Belgesi
DTSŞ: Dış Ticaret Sermaye Şirketleri
GÇB: Gümrük Geçiş Beyannamesi
GİB: Gelir İdaresi Başkanlığı
GV: Gelir Vergisi
ISO: Uluslararası Standartlar Teşkilâtı
İGEME: İhracatı Geliştirme Merkezi
KADVİRA: KDV İadesi Risk Analiz Sistemi
KDV: Katma Değer Vergisi
KOSGEB: Küçük Ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme Ve Destekleme İdaresi Başkanlığı
KV: Kurumlar Vergisi
MTV: Motorlu Taşıtlar Vergisi
ÖTV: Özel Tüketim Vergisi
SDŞ: Sektörel Dış Ticaret Şirketleri
SMİYB: Sahte Ve Muhteviyatı İtibari İle Yanıltıcı Belge
SMMM: Serbest Muhasebeci Mali Müşavir
TBMM: Türkiye Büyük Millet Meclisi
TİM: Türkiye İhracatçılar Meclisi
TÜBİTAK: Türkiye Bilimsel Ve Teknolojik Araştırma Kurumu
TÜİK: Türkiye İstatistik Kurumu
VİV: Veraset Ve İntikal Vergisi
VUK: Vergi Usul Kanunu
YMM: Yeminli Mali Müşavir

GİRİŞ

KDV Kanunu'ndaki "Mal ve hizmet ihracatı" başlığındaki on birinci Maddenin ilk fıkrasının (a) bendine göre, "İhracat teslimleriyle bu teslimlere dair olan hizmetler, yurt dışında bulunan müşteriler adına yapılmış olan hizmetler, serbest bölgelerde bulunan müşteriler adına yapılmış olan fason hizmetlerle karşılıklı bulunmak koşuluyla milletlerarası roaming anlaşmalarının bağlamında yurt dışında bulunan müşteriler adına Türkiye'de verilmekte olan roaming hizmetleri," KDV'den istisna bulunmaktadır.

İhraç edilen ürün ve/veya hizmet ile alakalı olarak, malın üretilmesi veya satın alınmasıyla alakalı olarak yapılmış olan harcamalar malın maliyetinin kapsamına dahil edilir. Bu işlemler ile ilgili ödenen KDV'lerse ilgili Kanunun 29. ve 32. Maddeleri gereğince öncelikle indirim konusu yapılır. KDV kanunu 11. Maddesinde belirtilen kısıtlar ve 12. Maddesindeki şartlara göre yüklenilen KDV iade edilir.

Yaptığımız çalışmanın amacı KDV iade sisteminin ihracat yapan şirketler açısından KDV iadesinin süreci avantajları ve yaşanılan problemler ile KDV iadelerinin ülke ekonomisine katkısı irdelenmiştir.

Bu kapsamda çalışmamız üç bölüm halinde irdelenerek tamamlanmıştır;

Birinci bölümde, Katma değer vergisinin kavramına, tanımına, tarihsel gelişimine, vergi gelirleri içerisindeki yeri ve önemi ve verginin konusuna göre yapılan sınıflandırmada KDV'nin yerine yer verilmiştir.

İkinci bölümde, ihracatın tanımı, kapsamı, ihracatı belirleyen unsurlar, Türkiye'de ihracatın gelişimi, ihracata yönelik devlet yardımlarına ve ihracatta KDV iadesi usul ve esalarına yer verilmiştir.

Üçüncü bölümde, verilerini aldığımız ve üretim tesisleri olan ihracatçı firmanın KDV iade sistemi uygulaması, KDV iadesinin şirkete olan katkılarını uygulama analizi ve örnekleme çalışmaları yapılarak tezimiz tamamlanmıştır.

BİRİNCİ BÖLÜM

TÜRK VERGİ SİSTEMİNDE KDV'NİN TARİHSEL GELİŞİMİ, YERİ VE ÖNEMİ

1.1. Türk Vergi Sistemi İçinde Katma Değer Vergisi

1.1.1. Katma Değer Vergisi Kavramı

Vergi tüm toplumlarda karşılaşılan bir toplumsal gerçeklik ve olgudur. Bir cebri kamu geliri türü olarak vergi kavramı ile devletin bireyler ve topluluklarına yüklediği bir ekonomik ödev ve yükümlülük veya bireyler ve topluluklarından oluşan özel ekonomiden devlet ve diğer kamu tüzel kişilerinden oluşan kamu ekonomisine yapılan bir kaynak aktarımı olarak ifade edilir.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası 73. Maddesinde vergi ödevi düzenlenmiştir. Buna göre; Tüm yurttaşlar kamunun giderlerini karşılamak adına, mali güçlerine göre vergi ödemek ile yükümlü bulunmaktadırlar. Vergi, harç, rüsum gibi mali yükümlülükler yalnız yasayla konulur. Vergi, bu açıdan bireylerin, kamunun giderlerini karşılama adına mali güçlerine göre ve yasaya bağlı şekilde ödeyeceği bir yükümlülük olarak tanımlanmıştır. (www.tbmm.gov.tr)

1.1.2. Katma Değer Vergisinin Tanımı

3065 sayılı KDV Kanunu; bir mal veya hizmetin son tüketiciye ulaşımına kadarki geçen bütün safhaları içeren ve de her safhada oluşturulan katma değeri vergilendirmeyi hedefleyen yayılı muamele vergisidir. Bu işleyiş ise, her bir safhadaki hesaplanan vergiden alım ve de giderler adına ödenen KDV'nin indirilmesi ile temin edilmektedir. (www.vergiraporu.com, 2017)

KDV sisteminde; mal ve/veya hizmetlerin imalatından başlayarak, son tüketiciye ulaşıncaya değin bütün safhalardaki meydan getirilen katma değerin vergilendirilmesini temin eden bir yapıya sahip olup, her safhadaki hesaplanmış olan KDV'den, katma değer yaratılması ile alakalı alım ve de giderler adına ödenen Katma Değer Vergisi'nin indirilmesi ile devam etmektedir.

1.1.3. Türkiye de Katma Değer Vergisinin Tarihsel Gelişimi

1925 yılından Devlet önemli gelirlerinden olan Aşar vergisinin TBMM'de alınan bir kararla kaldırılmasından sonra, devletin gelirlerinde ciddi bir düşüş meydana gelmiştir. Bu gelirlerdeki düşüşü telafi amacıyla 1926 yılı içerisinde 735 sayılı "Umumi İstihlak Vergisi Kanunu" ile uygulamaya geçilen ve de aynı yıl içerisinde 737 sayılı "Eğlence ve Hususi İstihlak Vergisi Kanunu"yla tamamlanmış olan yayılı muamele tipi vergi sistemi, bir yönüyle dünyada olan en köklü KDV uygulamalarından birisi olma özelliğini taşımaktadır. (Veziroğlu, 2018, s. 9,10)

"Umumi İstihlak Vergisi temelde satışları vergilendirmiş olduğundan buna ilave olarak, hizmetleri de hedefleyen "Hususi İstihlak ve Eğlence Vergisi" getirilmiştir. Bu vergi ise, kapsamı çok geniş tutulmak istenilen bir yayılı muamele vergisi şeklindeydi. Nitekim bu vergiyle her türdeki ticari ve iktisadi faaliyet her safhası için vergilendirilmiş bulunuyordu. Umumi İstihlak Vergisi, günümüzdeki uygulanmakta olan KDV'nin ülkemizdeki ilk hali şeklinde kabul edilebilir. Fakat ülkedeki ekonominin o tarihlerdeki yapısı başarılı şekilde bu verginin uygulanmasına uygun değildi. Bu nedenle 1927'de getirilen bir değişiklik ile bu verginin yerine 21.05.1927 tarih ve de 1039 sayılı "Muamele Vergisi Kanunu" getirilmiştir. Getirilen bu yeni vergi, umumi istihlak vergisinden farklı olarak toplu nitelikteydi. Bu vergi, yerli sermayeli olmayan işletmelerin mamullerini, banka ve sigortacılık işlemlerini de vergilendiriyordu. Endüstriyel işletmeleri vergiden kaçma adına ilkel olan üretim tekniklerine ve de küçük işletme tarzına yönlendirmesi sebebiyle ekonominin üstünde olumsuz etkiler meydana getirmiştir." (Yaşa, 1980, s. 19,20)

Bazı olumsuz etkileri sebebiyle ilga edilen 1039 sayılı Muamele Vergisi'nin yerine 1934 yılında 2430 sayılı Muamele Vergisi Kanunu getirilmiştir. Bu Kanun ile her türdeki sanayi işletmelerinin imalatlarıyla yurtdışında üretilerek yurda getirilen maddeler de verginin konusuna dahil edilmiştir. Altı yıllık uygulamanın ardından, II. Dünya Savaşı'nın başlangıcında bu dönemdeki artmış olan giderleri karşılamak amacıyla yürürlükten kaldırılmıştır, yerineyse 1940 yılında yayınlanan 3843 sayılı Muamele Vergisi Kanunu alır. (Özkan, 1985, s. 90) Bu kanunla birlikte sanayi işletmeleri, bu işletmelere üretim yaptıran toptancılar, ticarethaneler ve de müteahhitler, vergiye tabi kılınmıştır. (Tüm Vergi Kanunları, 2018, s. 231,232)

3843 Sayılı Muamele Vergisi Kanunu'nun yürürlükten kaldırıldığı 1957'ye gelinceye kadar geçen 17 yıldaki uygulamalar, bu yasanın yerli sanayimizin ilerlemesini belirgin bir biçimde engellediğini tüm açıklığıyla ortaya koymuştur. Küçük sanayi işletmelerinin yararlandığı muafiyetler, büyük ölçekteki sanayi işletmelerinin bölünmesine sebep olmuş ve de vergilerin küçük ve orta büyüklükteki sanayi işletmelerince kavranmasını engellemiştir. Yine küçük işletme muafiyetinden faydalanan sanayi işletmeleriyle, bu muafiyetin kapsamına dahil olamayan büyük ölçekli işletmelerin arasında oluşturulan vergilendirilmedeki eşitsizlikler önemli oranda bir haksız rekabete de sebebiyet vermiştir.'' (Derkunt, 1982, s. 9) 1949'da gelirlerin üstünden alınmakta olan dolaysız vergiler günün gerekliliklerine ve de modern vergilendirme usullerine uygun şekilde ciddi bir reforma uğramıştır, istihlak ve muamele vergilerine dokunulmamış, bu vergilerse karışık ve dağınık vaziyetlerini muhafaza sürdürmüşlerdir.'' (Özkan, 1985, s. 90)

Karışık ve dağınık durumda olan istihlak ve muamele vergilerini sistemli bir duruma getirme, mevcut noksanlıkları giderebilmek amacıyla 1957'de Gider Vergileri reformuna artık geçilir. Muamele vergileri, öteki vergi kanunlarına nazaran daha uzun bir müddete yürürlükte kalsa da, bu kanun da gerekli olan başarıya ulaşamamış ve KDV'yle birlikte yürürlükten kaldırılmıştır. "Günümüzdeki en gelişmiş ve modern harcama vergisi şeklinde kabul gören KDV'ye geçmeye dair politika ve tedbirlere ilk olarak 2. Beş Yıllık Kalkınma Planı'nda yer verilir. Bunu takiben 3. Beş Yıllık Kalkınma Planı'nda artık uygulama safhasına geçilmesi, 4. Beş Yıllık Kalkınma Planı'nda ise geçiş adına gider vergilerindeki tabanının kapsamının genişletilmesi öngörülmekle birlikte, uygulamaya 5. Beş Yıllık Kalkınma Planı döneminin içerisinde geçilebilmiştir. İlk tasarı 1972'de Maliye Bakanlığı'nda bir komisyonun kurulmasıyla birlikte hazırlanmıştır. İlk KDV yasa tasarısının hazırlandığı esnada Almanya'yla işbirliğine gidilmiş ve bu tasarının rehabilitesinde Almanya'nın elde etmiş olduğu tecrübelerden yararlanılmıştır. 1971 – 1974 – 1976 - 1977 ve de 1978 dönemlerinde Maliye Bakanlığı tarafından 5 defa yasa tasarısı taslağı hazırlanmıştır. Yine 1980'de iki farklı yasa tasarısı hazırlanıp Meclis'e sunulmuş ancak yasalaştırılamamıştır.'' (Aydemir, 1996, s. 39)

KDV uygulamasına geçilmesinin nedenleri arasında, Türkiye'de harcama vergilerinde görülen sorunların yanı sıra, AB'de tatbik edilen vergi sistemiyle Türkiye'de uygulanan sistemler arasında olan farklılıkları minimuma indirip uyum sürecini kısaltma da bulunmaktadır.

Avrupa Birliği'ndeki iç piyasalarda, tüketicilere en hesaplı ve en kaliteli mamul ve hizmetleri sunabilme adına, nitelikli bir rekabetçi ortam oluşturan, bireylerin, hizmetlerin, malların ve de sermayenin serbest dolaşımı benzeri uygulamalar, bütün kuralları ile uygulanır durumdadır. Ancak vergi politikalarına dair yapılmakta olan türlü uygulamalar bu rekabetçi ortamı engeller vaziyettedir. Bu sebeple Avrupa Birliği'nin vergi politikalarında yakınlaştırma ve uyumlaştırmaya dönük olan bir süreç aktif hale getirilmiştir. (Oksay, Uyanık, & Acar, 2005, s. 81) Avrupa Birliği'nde vergileri uyumlaştırma faaliyetlerine ilk olarak, dolaylı vergilerde başlanmıştır.

AB'de muamele vergileriyle ilgili ilk uyum çalışmaları 1967'de çıkarılmış olan 1. ve 2. direktiflerle icra edilmiştir. KDV, Birinci direktif ile topluluktaki ortak nitelikteki gider vergisi şeklinde kabul görmüş ve de üye ülkelerin en geç 01/01/1970'e kadar, uygulanmakta olan farklı gider vergisi uygulamalarının terk edilip KDV uygulamasına geçilmesine karar verilmiştir. Yine 1967 yılında çıkarılan ikinci direktif, ortak nitelikteki bir KDV uygulamasının şeklini ve de tatbik biçimlerini belirlemiştir. Bu direktifse KDV'nin konusu, mükellefler, teslim yeri, teslim kavramı, hizmetin icrası, ithalde vergiyi oluşturan olay, muhasebe düzeni, matrah, vergi indirimi benzeri kavramları açıklamıştır. Bu 2 direktifte, Katma Değer Vergisi ile ilgili yalnızca genel ilkeler tespit edilmiş, KDV'deki kapsamlılık ve uygulanacak olan oranın tespiti benzeri önemli hususlar üye devletlerce belirlenecektir.'' (Güçlü, 2012, s. 135)

1977'de çıkarılmış olan altıncı direktif ile beraber KDV'deki kapsam üye ülkeler yönünden ortak duruma getirilir. Katma Değer Vergisi'nin uyumlaştırılmasındaki matrahın tek hale getirilmesiyse bu direktifteki genel düzenleme olur. Altıncı direktifle üye devletler, tüketim tipindeki KDV ile dış ticaret için varış ülkesindeki vergilendirme sistemine geçerler. Yine, KDV'deki konu, mükellefler, hizmetin icrası, mal teslimi, ithalat, mal tesliminin vergilendirileceği yer, verginin tahakkuku, vergiyi doğuran olay, istisnalar, oranlar, indirimler, gibi hususlar da düzenlenmiştir. (Güçlü, 2012, s. 135)

Türkiye'nin o tarihteki ismi "Avrupa Ekonomik Topluluğu" şeklinde bulunan Avrupa Birliği'yle 1963'te imzaladığı Ankara antlaşması'yla AB'ye tam üyeliğin şartları oluşuncaya değin taraflar arasında ortaklığın kurulması kararlaştırılmıştır. Türkiye'nin, AET'ye belirli bir müddet sonra tam üyeliği durumunda, AET tarafınca kabul olunan KDV'yi uygulamak durumunda kalacaktı. Bu sebeple daha AB'ye tam üyelik sağlanmadan, daha geçiş aşamasında vergi düzeninde değişikliklere giderek bu süreci sorunsuz atlatmayı istemiş olan Türkiye,

1970'li yıllardan itibaren bu vergiyle ilgili olan çalışmalara başlamıştır. Yapılan çalışmalardan sonra, hazırlanmış olan 8 tane KDV Kanunu Tasarısının sekizincisi kanunlaşabilmiştir, 02 Kasım 1984 tarih ve de 18563 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak 1 Ocak 1985'de yürürlüğe girer.

1.1.4. Katma Değer Vergisinin Vergi Gelirleri İçerisindeki Yeri ve Önemi

Devlet kamu hizmetlerinin oluşturduğu bir bütündür. Zamanımızın devleti bu hizmetleri yürütebilmek için idari birimler halinde örgütlenmiştir. Bu idari birimlerin yürütülmesi, harcama yapmalarına ve para sarf etmelerine bağlıdır. (Türk, 2002, s. 11) Devletin ve de öteki kamu kuruluşlarının kamusal hizmetleri karşılayabilmek amacı ile kanunlara dayanarak türlü kaynaklardan elde ettikleri gelirlere kamu gelirleri adı verilir. Bu gelirlerin içinde olan ve de mühim bir paya sahip bulunan vergi ise, Anayasa'daki "Vergi Ödevi" başlığındaki 73. Maddeye göre tüzel ve gerçek kişilerden ekonomik durumlarına göre, cebri ve de karşılıksız şekilde tahsil edilmektedir. Vergi gelirlerinin ehemmiyetini anlama bakımından, 2004-2018 yıllarını içeren vergisel gelirlerin bütçe gelirlerindeki payını göstermekte olan tablo incelendiğinde, bütçe gelirleri içerisinde vergilere ait gelirlerin payının %80 ve %89 arasında değiştiği, ortalama olarak ise %85,6 şeklinde gerçekleşmiştir.

Tablo 1: Vergi Gelirlerinin Genel Bütçe Gelirleri İçerisindeki Payı

Yıllar	Genel Bütçe Gelirleri	%	Vergi Gelirleri	%
2004	120.089.244.000	100	101.038.904.000	84
2005	148.237.974.000	100	119.250.807.000	80
2006	182.577.918.000	100	151.271.701.000	83
2007	204.261.860.000	100	171.098.466.000	84
2008	226.653.106.000	100	189.980.827.000	84
2009	233.804.379.000	100	196.313.308.000	84
2010	272.775.244.000	100	235.714.637.000	86
2011	319.512.928.000	100	284.490.017.000	89
2012	362.654.794.000	100	317.218.619.000	87
2013	419.653.762.000	100	367.517.727.000	88
2014	461.450.539.000	100	401.683.956.000	87
2015	525.045.891.000	100	465.229.389.397	89
2016	608.336.187.441	100	529.607.900.959	87
2017	700.621.261.000	100	626.082.414.676	89
2018	850.643.364.435	100	737.954.270.170	87

Kaynak: http://www.gib.gov.tr/fileadmin/user_upload/VI/GBG1.htm

“Devletin finansal, ekonomik ve de toplumsal işlevlerinde süreç içerisinde geçirmiş olduğu değişim ve gelişimlere bağlı şekilde, vergi sistemlerindeki işlevler ve yapılar da değişimlere uğramıştır. Vergi sistemlerindeki yapılmış olan iyileştirme uygulamaları, mali ve sosyal yapıda görülen dönüşümlere de zemin hazırlamıştır. Vergilere ait işlevlerde süreç içerisinde meydana çıkan değişiklikler; toplumsal ve de kültürel yönden sosyal değişimin meydan çıkardığı yeni davranış kalıplarını; kurumsal ve yapısal yönden ekonomik sistemlerde ve devletin idaresindeki değişimi; vergi reformlarını da biçimlendirmiştir.’’ (Yılmaz, 2017, s. 64)

Bu bağlamda Cumhuriyet tarihinde pek çok vergi reformu çalışmaları yapılmış, bu çalışmalardan sonra ise yeni vergiler sisteme getirilmiştir. Günümüzdeki en ileri ve çağdaş vergisi şeklinde gösterilen Katma Değer Vergisi, yapılmış olan vergi reformu çalışmalarının sonunda yürürlüğe girmiş olan vergi kanunlarından birisidir.

Türkiye de yapılmış olan vergi reformlarından biri olan Katma Değer Vergisinin, uygulama ve etkinlik noktasındaki neticelerine daha iyi görebilmek maksadıyla vergi gelirlerinin içindeki payını incelemek uygun olacaktır.

Katma Değer Vergisi’nin vergilere ait gelirler içindeki payını belirten aşağıda verilen tabloda incelendiğinde, 1985’te yüzde 24.8 olan pay, 1995’e gelindiğinde yüzde 32.7 seviyesine çıksa da, 1997, 1998 ve 1999 yılları için düşüşler olmuştur. 2002’de ise yüzde 34’e kadar çıkan payı, 2002-2018 yıllarında ortalama yüzde 32.71 şeklinde gerçekleşmiştir. KDV yürürlüğe girmiş olduğu tarihten itibaren bazı yıllarda düşüklük gösterse de 2002’ye kadar sürekli şekilde vergi gelirlerinin içindeki payını artırmıştır. 2002 tarihinden sonra sabit bir seyirle %32’ler düzeyinde hareket etmiştir. 1985-2018 dönemindeyse toplam vergi gelirlerinin içinde KDV gelirlerinin ortalaması yüzde 31.17 şeklinde gerçekleşir.

Tablo 2: Katma Değer Vergisinin Genel Bütçe Vergi Gelirleri İçindeki Payı (1985-2018)

Katma Değer Vergisinin Genel Bütçe Vergi Gelirleri İçindeki Payı							
(1985 - 2018)							
Yıllar	Vergi Gelirleri Tahsilatı (Bin TL)	Dahilde Alınan KDV Tahsilatı (Bin TL)	Vergi Gelirleri İçerisindeki (%)	İthalde Alınan KDV Tahsilatı (Bin TL)	Vergi Gelirleri İçerisindeki (%)	Toplam KDV Tahsilatı (Bin TL)	Vergi Gelirleri İçerisindeki (%)
1985	3.829	567	14,8	384	10	951	24,8
1986	5.972	1.040	17,4	528	8,8	1.568	26,3
1987	9.051	1.563	17,3	1.004	11,1	2.567	28,4
1988	14.232	2.660	18,7	1.517	10,7	4.177	29,3
1989	25.550	4.176	16,3	2.285	8,9	6.461	25,3
1990	45.399	7.650	16,9	4.721	10,4	12.371	27,2
1991	78.643	14.541	18,5	8.291	10,5	22.832	29
1992	141.602	27.053	19,1	15.035	10,6	42.088	29,7
1993	264.273	50.892	19,3	30.985	11,7	81.877	31
1994	534.888	110.918	20,7	65.824	12,3	176.742	33
1994	587.760	110.918	18,9	65.824	11,2	176.742	30,1
1995	1.084.350	212.119	19,6	142.861	13,2	354.980	32,7
1996	2.244.094	419.167	18,7	323.859	14,4	743.026	33,1
1997	4.745.484	861.262	18,1	700.300	14,8	1.561.562	32,9
1998	9.228.596	1.589.060	17,2	1.136.023	12,3	2.725.083	29,5
1999	14.802.280	2.433.262	16,4	1.731.072	11,7	4.164.334	28,1
2000	26.503.698	4.487.808	16,9	3.891.746	14,7	8.379.554	31,6
2001	39.735.928	7.289.543	18,3	5.149.317	13	12.438.860	31,3
2002	59.631.868	11.542.749	19,4	8.857.452	14,9	20.400.201	34,2
2003	84.316.169	15.389.547	18,3	11.641.552	13,8	27.031.099	32,1
2004	101.038.904	18.666.461	18,5	15.658.747	15,5	34.325.208	34
2005	119.250.807	20.401.096	17,1	17.879.333	15	38.280.429	32,1
2005	131.948.778	22.038.878	16,7	20.224.772	15,3	42.263.650	32
2006	151.271.701	25.291.023	16,7	25.432.537	16,8	50.723.560	33,5
2007	171.098.466	28.965.495	16,9	26.495.628	15,5	55.461.123	32,4
2008	189.980.827	30.085.656	15,8	29.980.574	15,8	60.066.230	31,6
2009	196.313.308	34.034.036	17,3	26.135.212	13,3	60.169.248	30,6
2010	235.714.637	39.438.999	16,7	36.210.987	15,4	75.649.986	32,1
2011	284.490.017	46.860.118	16,5	48.690.345	17,1	95.550.463	33,6
2012	317.218.619	53.150.720	16,8	50.005.155	15,8	103.155.875	32,5
2.013	367.517.727	61.144.841	16,6	62.733.522	17,1	123.878.363	33,7
2014	401.683.956	66.124.818	16,5	64.413.736	16	130.538.554	32,5

2015	465.229.389	79.188.853	17	74.655.321	16	153.844.174	33,1
2016	529.607.901	91.966.288	17,4	76.842.064	14,5	168.808.352	31,9
2017	626.082.415	106.573.701	17	100.105.977	16	206.679.678	33
2018	737.954.270	128.357.853	17,4	122.153.568	16,6	250.511.421	33,9

Kaynak: **http://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/user_upload/VI/CVI3.htm**

Türkiye'deki vergi sisteminde birden çok vergi türü bulunmaktadır ve bu vergiler dolaylı ve de dolaysız vergiler ayrımına göre sınıflandırılmaktadır.

Dolaylı vergi; "mal ve de hizmetlerin kullanılmasından kaynaklanmakta olan vergi türüdür. Vergiye tâbi bulunan mallarla hizmetlerden faydalanan kimseler, gelir seviyeleri ne olur ise olsun aynı orandaki olan vergiyi ödemekle mükelleftirler." Şeklinde tanımlanmıştır. (www.ekodialog.com, 2017)

Dolaysız vergi; "vergi mükellefiyle ödeyicinin aynı olduğu, kişi ya da kurumlardan elde ettikleri gelir seviyesine göre alınmakta olan vergidir. Bu vergi türünde mükellefin, kendisine düşmekte olan vergiyi başka kimselere yansıtabilme imkanı mevcut değildir. (www.ekodialog.com, 2017)

Katma Değer Vergisinin konusuna göre yapılmış olan tasnif bağlamında 2 önemli vergi türü olan kurumlar ve gelir vergisiyle birlikte vergi gelirlerinin içindeki paylarını ve dolaylı vergiler içerisindeki paylarına çalışmamızın ilerleyen bölümlerinde değinilecektir.

1.1.5. Verginin Konusuna Göre Yapılan Sınıflandırmada Kdv'nin Yeri

Verginin konusuna göre yapılan sınıflandırma kendi içerisinde gelirin üzerinden alınmakta olan vergiler (gelir vergisi ile kurumlar vergisi), harcamaların üzerinden alınmakta olan vergiler (ÖTV, KDV vb.) ve servetin üzerinden alınmakta olan vergiler (Motorlu Taşıtlar Vergisi, Emlak Vergisi, VİV) şeklinde üç gruba ayrılır.

Gelirlerin üzerinden alınmakta olan vergiler ile harcamaların üzerinden alınmakta olan vergilerin, vergi gelirleri içerisindeki payları diğer verilere göre oldukça ehemmiyet arz eder. Aşağıdaki tabloda 1988'den beri elde edilen, kurumlar vergisi, gelir vergisi ve de KDV gelirlerinin toplamdaki vergi gelirlerinin içindeki olan payı gösterilmiştir.

Tablo 3: Gelir, Kurumlar ve KDV'nin Genel Bütçe Vergi Gelirleri İçerisindeki Payı

Gelir, Kurumlar Ve Katma Değer Vergisinin Genel Bütçe Vergi Gelirleri İçindeki Payı				
(1988 - 2018)				
Yıllar	Gelir Vergisinin Vergi Gelirleri İçindeki Payı (%)	Kurumlar Vergisinin Vergi Gelirleri İçindeki Payı (%)	KDV' nin Vergi Gelirleri İçindeki Payı (%)	Toplam Vergi Gelirleri İçindeki Payı (%)
1988	33,7	14,9	29,3	78
1989	38,6	14,1	25,3	78
1990	41	10,2	27,2	78,5
1991	42,4	9	29	80,4
1992	42,4	7,1	29,7	79,3
1993	40,4	7,2	31	78,6
1994	34	8,2	33	75,3
1994	30,9	7,5	30,1	68,5
1995	30,4	9,5	32,7	72,7
1996	30,1	8,4	33,1	71,7
1997	31,6	8,3	32,9	72,9
1998	37,7	8,1	29,5	75,4
1999	33,3	10,5	28,1	72
2000	23,4	8,9	31,6	64
2001	29,1	9,3	31,3	69,7
2002	23	9,3	34,2	66,6
2003	20,2	10,3	32,1	62,6
2004	19,5	9,5	34	63
2005	19,1	9,6	32,1	60,8
2005	20,3	10,3	32	62,7
2006	21	8,2	33,5	62,7
2007	22,2	9,2	32,4	63,8
2008	23,4	9,8	31,6	64,8
2009	23,4	10,5	30,6	64,6
2010	21	9,7	32,1	62,7
2011	21	10,3	33,6	64,9
2012	22	10,1	32,5	64,6
2013	21,4	8,6	33,7	63,7
2014	22,7	8,8	32,5	63,9
2015	22,7	8	33,1	63,7
2016	23,4	8,9	31,9	64,1
2017	23	9,2	33	65,2
2018	23,8	11,4	33,9	69,1

Kaynak: http://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/user_upload/VI/CVI/Tablo_70.xls.htm

Gelir vergisi ele alınacak olursa, toplam vergi gelirlerindeki payı 1988'de %33.7, 1990'ların başlangıcında yüzde 40'larda olsa da 1993'ten itibaren düşmeye başlar. 1998'de yüzde 37.7'ye çıkmışsa da sonraki dönemlerde bu oran bir daha yakalanamamıştır. 1988-2018 yılları arasındaki vergi gelirlerindeki pay ortalamasıysa yüzde 27.6 şeklinde gerçekleşmiştir.

Kurumlar vergisine bakılacak olursa, toplam vergi gelirlerindeki payı 1988'de %14.9 olsa da 1990'dan itibaren düşmeye başlar. İzleyen dönemlerde inişli çıkışlı grafik sergileyen kurumlar vergisinin 1988-2018 yılları arasındaki vergi gelirlerindeki pay ortalamasıysa ise %9.48 şeklinde gerçekleşmiştir.

Verilen tablodaki tüm veriler beraber ele alındığındaysa, gelirin üzerinden alınmakta olan vergiler şeklinde isimlendirilen kurumlar ve gelir vergisinde, 1989 itibari ile kurumlar vergisi, 1993 itibari ile de gelir vergisinin paylarındaki düşüş göze çarpar. Katma Değer Vergisinde ise diğer iki verginin aksine yönde vergi gelirlerindeki payı yükselmiştir. 2002'ye kadar kurumlar, gelir ve de KDV gelirlerinin vergi gelirleri içindeki ortalaması yüzde 74.4 iken, bu yıldan sonra ortalama yüzde 63.8 şeklinde gerçekleşir. 2002'de getirilen ÖTV'den itibaren kurumlar, gelir ve KDV'nin vergi gelirlerinin içindeki payının azalmasına neden olmuştur.

1.1.6. Katma Değer Vergisinin Konusu ve Vergiyi Doğuran Olay

Vergiyi doğuran olaydaki sınırlar; 3065 sayılı Kanun'un onuncu maddesindeki vergiyi doğuran olaydaki yasal koşulları, vergiye tabi olan işlemlerin hususiyetlerine göre tespit ve tayin edilmiştir." (Tüm Vergi Kanunları, 2018, s. 246,247)

26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde; Malın teslimi ve de hizmetin icrası durumlarında vergiyi doğuran olay, malın teslimi veya hizmetin icrasının yapıldığı zamanda ortaya çıkar.

Vergiye ilişkin alacağın zamanında kavranması ve de güvenceye alınması maksadıyla hizmetin icrasından ya da malın tesliminden evvel fatura ya da benzer belgelerin verilmesi durumundaysa bu belgelerdeki belirtilen miktar ile sınırlı olacak şekilde vergiyi doğuran olay, fatura ya da benzer belgenin tanzimi esnasında meydana çıkar.

Malın veya hizmetin kısım kısım teslimi veya ifası sürekli olan veya ilgili hususlarda mutabık olunan hallerde her bir bölümün teslimi veya bir bölüm hizmetin ifası esnasında vergiyi doğuran olay da meydana çıkmış kabul edilir.

Aracılar vasıtası ile ya da konsinye alma şeklinde yapılmış olan satışlardaysa vergiyi doğuran olay, ilgili malların satıcı tarafınca aracıya ya da konsinye bırakma şeklinde malı satanlara (konsinyatöre) verildiği esnada değil, bu malların aracı ya da konsinyatör tarafınca alıcıya tesliminde meydana çıkar.

Malın alıcılara ya da onun namına hareket edenlere gönderimi durumundaysa vergiyi doğuran olay, ilgili malların nakliyesine başlanması ya da nakliyeciye verilmesi esnasında meydana çıkmış sayılır.

Elektrik, su, doğalgaz, soğutma, ısıtma vb. enerji dağıtımı ya da tüketimlerinde bunların ilgili müesseseler tarafından bedellerinin tahakkukuyla vergiyi doğuran olay da ortaya çıkar.İlgili Kanunun 2/3'üncü maddesi gereğince elektrik, su, elektrik, doğalgaz, soğutma, ısıtma vb. dağıtımlarsa mal teslimi kabul edilmiştir. Fakat, bu tür mallarda teslimin önceden gerçekleştirilmesine rağmen bu safhada vergilendirmenin mümkün olmaması sebebiyle vergilendirme bu maddeye dayanılarak, bunların bedellerinin hesaplanmış olduğu zamanda yapılır. Yine vergiyi doğuran olay, bunların bedellerinin tahakkuk edildiği, yani ilgili bedelin hesaplanıp tahsil edilebilir duruma geldiği zamanda meydana çıkmış kabul edilir. Nitekim bu mükellefler tarafından malın bedelinin tahsil edilip edilmemesi vergiyi doğuran olay yönünden dikkate alınmaz. Daha sonradan tahakkuk tutarında meydana çıkabilecek değişikliklerse Kanun'un 35'inci maddesine göre düzeltilir." Şeklinde KDV de vergiyi doğuran olayın esasları düzenlenmiştir. (http://www.gib.gov.tr, 2014)

Vergiyi doğuran olay ithalat için Kanunun 10/1 maddesince, gümrük vergisini ödeme mükellefiyetinin başlamış olduğu, gümrük vergisine tabiiyetin olmadığı işlemlerdeyse gümrük beyannamesinin tescilinin yapıldığı esnada meydana çıkar.

Vergiyi doğuran olay arsa karşılığı yapılan inşaat işlerindeyse, yüklenicinin arsa karşılığında olan işyeri ve konut gibi yapı birimlerini arsanın sahibine teslimi etmesiyle gerçekleşir. Bir İktisadî bir işletmeye arsanın dahil olması ya da arsanın sahibinin gayrimenkul alım satımını sürekli bir faaliyet şeklinde sürdürmesi halinde, vergiyi doğuran olayın meydana geldiği tarihte, yükleniciye yapılan bu arsa teslimi sebebiyle tanzim edilecek faturada arsa

karşılığında alınmış olan bağımsız birimlere ait emsal bedelin üstünden KDV'nin hesaplanması gereklidir. Yine arsa sahibinin, gerçek usuldeki vergi mükellefiyetini gerekli kılmayacak biçimde arızi bir faaliyet şeklinde maliki bulunduğu arsayı bağımsız birimlerin karşılığı olarak yükleniciye teslimindeyse Katma Değer Vergisi uygulanmaz. Birden çok vergilendirme dönemine yayılmak suretiyle ifa edilen hizmetlerdeyse, ilgili hizmet bedelinin tümünün ya da bir bölümünün hizmetin ifasından evvel tahsili durumunda, fatura ya da benzeri belgelerin tanzim olunmamış olması şartıyla Katma Değer Vergisi doğmaz. Öte taraftan, bir vergilendirme dönemini aşan hizmetlerde, takvim yılındaki aylık dönemlerden müteşekkil olan vergilendirme dönemleri itibarı ile KDV'nin hesaplanarak, verilecek hizmetlere dair olan faturanın aylık ödeme tutarı belirtilip düzenlenmesi gereklidir. Belirli bir vergilendirme dönemindeki beyan edilecek olan KDV matrahınınsa toplamdaki hizmet bedelinin, hizmetin icra edileceği aylık süreye taksimi yoluyla saptanması mümkündür.

Toplamdaki bedel hizmetin bitirilmesinde alınsa bile hizmetin ifa edildiği vergi dönemlerine karşılık gelen tutarların ait olduğu dönemde beyanı gerekli olup, ilgili hizmet bedelinin hepsinin hizmet icrasının sonunda beyanı mümkün bulunmamaktadır. Bir vergilendirme dönemini aşan hizmetlerin taksitlere bölünmesi durumunda, kredi kartıyla yapılmış olan ödemelerde, POS makinesince ilk anda tanzim edilen ve de hizmetin bedelinin hepsini içeren taksit planını gösteren belge, yine fatura ya da benzeri belgelerin düzenlenmemesi koşuluyla KDV'nin hesaplanmasını gerektirmemektedir. Vergiyi doğuran olay, aylık taksitlerin tutarının banka hesabına geçmiş olduğu tarihte değil, bir vergilendirme döneminden uzun süren hizmetlerde takvim yılındaki aylık vergilendirme dönemleri itibarı ile meydana çıkmaktadır.

Hak edişli işlemlerdeyse, verilen hizmet nedeniyle elde edilen hak ediş bedeli adına tahakkuku belgeleyen kabul tutanağının düzenlenmiş olduğu başka bir deyişle hak ediş raporunun onaylanmış olduğu zamanda vergiyi doğuran olay da meydana gelir.

İKİNCİ BÖLÜM

İHRACAT

2.1. İhracat Kavramı

2.1.1. İhracatın Tanımı

İhracat Yönetmeliği'ne göre, bir malın yürürlükte olan ihracat mevzuatıyla gümrük mevzuatına uygun olan bir biçimde Türkiye'deki gümrük bölgesi haricine ya da serbest bölgelere çıkarılmasına ya da Dış Ticaret Müsteşarlığınca ihracat şeklinde kabul edilen çeşitli çıkışlara ihracat denilmektedir. (Resmi Gazete, 2006)

2.1.2. İhracatın Kapsamı

Sürekli gelişen ve globalleşen dünyada her birey ve/veya şirket yaygın internet erişimi sayesinde istediği her şeye ulaşabilmektedir. Dolayısı ile yerel şirketler bütün dünyaya ürünlerini satabilecek pozisyona geliyorlar. Ürün bazında gayri yasal olmayan bütün ürünler alıcı çıkması halinde dünyanın herhangi bir bölgesine satılabilmektedir. Ülkeler arasında kurulu olan ekonomik ilişkiler temelde ihracat-ithalata dayanmaktadır. Özellikle gelişmekte olan ülkelerin ekonomik büyümeleri ihracat temellidir. Bir ülkedeki ihracatın yetersizliği, büyüme oranlarının düşmesi ve cari açığın da yükselmesi benzeri sıkıntılara sebep olmaktadır. İhracatın yeterli olmamasının sebepleri; ülke ekonomisinin reel yapısından kaynaklı olan sıkıntılar, uluslararası piyasalardaki rekabetçi yetersizlik, milli paranın fazla değer kazanması, yabancı ülkelerin ithalat talebinde düşüşler biçiminde gösterilebilir.

Ülkeler, yerli firmalarının uluslararası pazarlara girerek, bu pazarlarda yer tutabilmeleri adına ihracatı merkeze alan dış ticaret politikalarını uygulamaktadırlar. Örnek olarak, Rusya'nın doğal gaz ihracında olduğu gibi, uygulanmakta olan ihracata ilişkin politikalar kimi zaman bir ekonomi silahı durumuna gelebilmektedir. Dış ticarete dair olan politikaların başındaysa ihracatı teşvik politikaları gelir.

Türkiye ekonomisinde ise 1980 sonrasında en mühim değişmeler dış ekonomik münasebetler sahasında gerçeklemiştir. Dış ticaret işlemlerindeki serbestleşmeler ve de

ekonominin artık dışa açılması bu değişimin temelini oluşturmaktadır. (www.tim.org.tr, 2015)

2.1.3. İhracatı Belirleyen Unsurlar

İhracatı belirlemekte olan unsurların başında döviz kurları gelir. Bir ülkedeki döviz kuruna ilişkin rejim, sabit kuru ya da esnek kur biçiminde görülebilmektedir. İhracatı teşvik eden yapıdaki döviz kurunun; yerli üretim olan malları ucuzlattığı yabancı menşeli olan mallarıysa ise pahalılaştıran bir yapıya sahip olması gereklidir. Bu açıdan öteki koşulların değişmediği varsayımı ile sadece döviz kurunun yükselmesi ile sağlanmaktadır. Bir başka ifadeyle milli paranın yabancı paralar karşısında değer yitirmesiyle olanaklı olabilmektedir.

İhracatı belirlemekte 2. faktör, ihracat yapılmakta olan ülkelerin millî gelirlerinde meydana gelen değişmelerdir. Yine ihracatta belirleyici olan bir başka faktör de uygulanmakta olan ilgili teşviklerdir. Bu teşvikler ihracat mamullerini imal eden firmalara ve de ihracatçı olan firmalara daha çok imalata ve ihracat şevki kazandırır.

Döviz kuru ve de ihracatın yapıldığı ülkenin millî geliri artsa dahi imal edilen mallardaki girdilerin yüksek olması, mamullerdeki kalite düşüklüğü ve de ihracatçı ülkenin yaşadığı piyasalarda faaliyetteki firmalar; başka firmalar ile rekabet edebilme adına para değerlerinin aynı olduğu varsayıldığında 2 temel faktörü temin etmek durumundadırlar. Bu faktörler; üretimsel maliyetlerin düşüklüğü ve de yüksek ürün kalitesidir. Firmalara verilen ihracata dönük teşvikler, imalat ve pazarlama girdilerini azaltıp firmaların dış pazarlardaki rekabetçi gücünü arttırmaktadır. (Türkay ve Ünsal, 2008, s. 92)

2.1.4. Türkiye'de İhracatın Gelişimi

Planlı ekonomi dönemine Türkiye'de 1960 sonrasında geçilmiştir. 1970'li yıllarda ithal ikameci ekonominin politikaları takip edilerek, dövize olan bağımlılığın minimum seviyeye indirilmesi hedeflenmiş fakat bu politikadaysa istenilen başarı elde edilememiştir. 24 Ocak 1980'deki alınmış olan ekonomik kararlarla bunun sonrasında teşekkül eden politik ve ekonomik ortamla Türkiye'nin dış pazarlara açılması, sermaye piyasalarının kurulmasını ve derinleştirilmesini, ihracatın farklı araçlarla teşvikini, bu şekilde döviz getiren işlemlerin de süratlenmesini sağlamıştır. Liberal nitelikteki ekonomi politikalarının uygulanmasıyla beraber, 1980'lerin sonrasında, imal ve de ihraç edilen ürünlerin çeşitliliği artmış, katma değeri yüksek,

Ar-Ge ile inovasyona dayanan ürünlerin çeşitliliği artmış, pek çok sayıda uluslararası şirket yatırımlarında Türkiye'ye yönelmiş, üniversite ile sanayi iş birliği ise önemli seviyede yükselmiştir. Tüm bu gelişmeler liberal ekonomiye geçiş ile birlikte ülkemiz ekonomisinde önemli oranda iyileşme sağlanmıştır.

1980'de 2,9 milyar USD seviyelerinde bulunan ihracat, 2001'deki ekonomik krizin sonrasında ciddi yükselmeler göstermiş, 2002'de 36 milyar USD, 2017 yılında ise yaklaşık 157 milyar USD olmuştur. 1980 yılındaki ihracat ürünlerinde sanayi ürünleri yalnızca yüzde 36'lık bir paya sahip iken, aynı yıl tarımsal ürünlerin ihracatı da yüzde 57 seviyesinde bulunmakta idi. Türkiye'deki gelişimin bir yansıması şeklinde; 2000 yılına gelindiğinde sanayi ürünleri toplam ihracat içerisinde yüzde 83'ü, tarımsal ürünler yüzde 15.2'yi, 2010'da ise toplam ihracatın yüzde 82.3'ünü sanayi ürünleri, tarım ürünlerinin ihracatı da yüzde 13.2'yi teşkil etmiştir.

Tablo 4: Türkiye'de Dış Ticaretin Seyri,

Yıllara Göre Dış Ticaret, 1923-2018							
İhracat			**İthalat**		**Dış ticaret**	**Dış ticaret**	**'İhracatın 'ithalatı karşılama oranı**
Yıllar	**Değer (Bin TL)**	**Değişim(%)**	**Değer(Bin TL)**	**Değişim(%)**	**Değer(Bin TL)**	**Değer(Bin TL)**	(%)
1923	50 790		86 872		- 36 082	137 662	58,50
1924	82 435	62,30	100 462	15,60	- 18 027	182 897	82,10
1925	102 700	24,60	128 953	28,40	- 26 253	231 653	79,60
1926	96 437	-6,10	121 411	-5,80	- 24 974	217 848	79,40
1927	80 749	-16,30	107 752	-11,30	- 27 003	188 501	74,90
1928	88 278	9,30	113 710	5,50	- 25 432	201 988	77,60
1929	74 827	-15,20	123 558	8,70	- 48 731	198 385	60,60
1930	71 380	-4,60	69 540	-43,70	1 840	140 920	102,60
1931	60 226	-15,60	59 935	-13,80	291,00	120 161	100,50
1932	47 972	-20,30	40 718	-32,10	7 254	88 690	117,80
1933	58 065	21,00	45 091	10,70	12 974	103 156	128,80
1934	73 007	25,70	68 761	52,50	4 246	141 768	106,20
1935	76 232	4,40	70 635	2,70	5 597	146 867	107,90
1936	93 670	22,90	73 619	4,20	20 051	167 289	127,20
1937	109 225	16,60	90 540	23,00	18 685	199 765	120,60
1938	115 019	5,30	118 899	31,30	- 3 880	233 918	96,70
1939	99 647	-13,40	92 498	-22,20	7 149	192 145	107,70
1940	80 904	-18,80	50 035	-45,90	30 869	130 939	161,70
1941	91 056	12,50	55 349	10,60	35 707	146 405	164,50
1942	126 115	38,50	112 879	103,90	13 236	238 994	111,70

1943	196 734	56,00	155 340	37,60	41 394	352 074	126,60
1944	177 952	-9,50	126 230	-18,70	51 722	304 182	141,00
1945	168 264	-5,40	96 969	-23,20	71 295	265 233	173,50
1946	214 580	27,50	118 889	22,60	95 691	333 469	180,50
1947	223 301	4,10	244 644	105,80	- 21 343	467 945	91,30
1948	196 799	-11,90	275 053	12,40	- 78 254	471 852	71,50
1949	247 825	25,90	290 220	5,50	- 42 395	538 045	85,40
1950	263 424	6,30	285 664	-1,60	- 22 240	549 088	92,20
1951	314 082	19,20	402 086	40,80	- 88 004	716 168	78,10
1952	362 914	15,50	555 920	38,30	- 193 006	918 834	65,30
1953	396 061	9,10	532 533	-4,20	- 136 472	928 594	74,40
1954	334 924	-15,40	478 359	-10,20	- 143 435	813 283	70,00
1955	313 346	-6,40	497 637	4,00	- 184 291	810 983	63,00
1956	304 990	-2,70	407 340	-18,10	- 102 350	712 330	74,90
1957	345 217	13,20	397 125	-2,50	- 51 908	742 342	86,90
1958	247 271	-28,40	315 098	-20,70	- 67 827	562 369	78,50
1959	353 799	43,10	469 982	49,20	- 116 183	823 781	75,30
1960	320 731	-9,30	468 186	-0,40	- 147 455	788 917	68,50
1961	346 740	8,10	507 205	8,30	- 160 465	853 945	68,40
1962	381 197	9,90	619 447	22,10	- 238 250	1 000 644	61,50
1963	368 087	-3,40	687 616	11,00	- 319 529	1 055 703	53,50
1964	410 771	11,60	537 229	-21,90	- 126 458	948 000	76,50
1965	463 738	12,90	571 953	6,50	- 108 215	1 035 691	81,10
1966	490 508	5,80	718 269	25,60	- 227 761	1 208 777	68,30
1967	522 334	6,50	684 669	-4,70	- 162 335	1 207 003	76,30
1968	496 419	-5,00	763 659	11,50	- 267 240	1 260 078	65,00
1969	536 834	8,10	801 236	4,90	- 264 403	1 338 070	67,00
1970	588 476	9,60	947 604	18,30	- 359 128	1 536 081	62,10
1971	676 602	15,00	1 170 840	23,60	- 494 239	1 847 442	57,80
1972	884 969	30,80	1 562 550	33,50	- 677 581	2 447 519	56,60
1973	1 317 083	48,80	2 086 216	33,50	- 769 133	3 403 299	63,10
1974	1 532 182	16,30	3 777 501	81,10	-2 245 319	5 309 683	40,60
1975	1 401 075	-8,60	4 738 558	25,40	-3 337 483	6 139 633	29,60
1976	1 960 214	39,90	5 128 647	8,20	-3 168 433	7 088 862	38,20
1977	1 753 026	-10,60	5 796 278	13,00	-4 043 252	7 549 304	30,20
1978	2 288 163	30,50	4 599 025	-20,70	-2 310 862	6 887 187	49,80
1979	2 261 195	-1,20	5 069 432	10,20	-2 808 236	7 330 627	44,60
1980	2 910 122	28,70	7 909 364	56,00	-4 999 242	10 819 486	36,80
1981	4 702 934	61,60	8 933 374	12,90	-4 230 439	13 636 308	52,60
1982	5 745 973	22,20	8 842 665	-1,00	-3 096 692	14 588 639	65,00
1983	5 727 834	-0,30	9 235 002	4,40	-3 507 168	14 962 836	62,00
1984	7 133 604	24,50	10 757 032	16,50	-3 623 429	17 890 636	66,30
1985	7 958 010	11,60	11 343 376	5,50	-3 385 367	19 301 386	70,20
1986	7 456 726	-6,30	11 104 771	-2,10	-3 648 046	18 561 497	67,10
1987	10 190 049	36,70	14 157 807	27,50	-3 967 757	24 347 856	72,00

1988	11 662 024	14,40	14 335 398	1,30	-2 673 374	25 997 422	81,40
1989	11 624 692	-0,30	15 792 143	10,20	-4 167 451	27 416 835	73,60
1990	12 959 288	11,50	22 302 126	41,20	-9 342 838	35 261 413	58,10
1991	13 593 462	4,90	21 047 014	-5,60	-7 453 552	34 640 476	64,60
1992	14 714 629	8,20	22 871 055	8,70	-8 156 426	37 585 684	64,30
1993	15 345 067	4,30	29 428 370	28,70	-14 083 303	44 773 436	52,10
1994	18 105 872	18,00	23 270 019	-20,90	-5 164 147	41 375 891	77,80
1995	21 637 041	19,50	35 709 011	53,50	-14 071 970	57 346 052	60,60
1996	23 224 465	7,30	43 626 642	22,20	-20 402 178	66 851 107	53,20
1997	26 261 072	13,10	48 558 721	11,30	-22 297 649	74 819 792	54,10
1998	26 973 952	2,70	45 921 392	-5,40	-18 947 440	72 895 344	58,70
1999	26 587 225	-1,40	40 671 272	-11,40	-14 084 047	67 258 497	65,40
2000	27 774 906	4,50	54 502 821	34,00	-26 727 914	82 277 727	51,00
2001	31 334 216	12,80	41 399 083	-24,00	-10 064 867	72 733 299	75,70
2002	36 059 089	15,10	51 553 797	24,50	-15 494 708	87 612 886	69,90
2003	47 252 836	31,00	69 339 692	34,50	-22 086 856	116 592 528	68,10
2004	63 167 153	33,70	97 539 766	40,70	-34 372 613	160 706 919	64,80
2005	73 476 408	16,30	116 774 151	19,70	-43 297 743	190 250 559	62,90
2006	85 534 676	16,40	139 576 174	19,50	-54 041 499	225 110 850	61,30
2007	107 271 750	25,40	170 062 715	21,80	-62 790 965	277 334 464	63,10
2008	132 027 196	23,10	201 963 574	18,80	-69 936 378	333 990 770	65,40
2009	102 142 613	-22,60	140 928 421	-30,20	-38 785 809	243 071 034	72,50
2010	113 883 219	11,50	185 544 332	31,70	- 71 661 113	299 427 551	61,40
2011	134 906 869	18,50	240 841 676	29,80	- 105 934 807	375 748 545	56,00
2012	152 461 737	13,00	236 545 141	-1,80	- 84 083 404	389 006 877	64,50
2013	151 802 637	-0,40	251 661 250	6,40	- 99 858 613	403 463 887	60,30
2014	157 610 158	3,80	242 177 117	-3,80	- 84 566 959	399 787 275	65,10
2015	143 838 871	-8,70	207 234 359	-14,40	- 63 395 487	351 073 230	69,40
2016	142 529 584	-0,90	198 618 235	-4,20	- 56 088 651	341 147 819	71,80
2017	156 992 940	10,10	233 799 651	17,70	- 76 806 711	390 792 592	67,10

Kaynak: **http://www.tuik.gov.tr/PreTablo.do?alt_id=1046**

Ticarette görülen serbestleşme ile birlikte, dünyada artık pek çok gümrük sahası oluşturulmakta, serbest ticaret anlaşmaları imzalanmakta; ülkeler bu şekilde gümrük vergisi ile öteki maliyeti artıran etkenleri asgariye indirmeye gayret etmektedirler. Bu bağlamda, Gümrük Birliği'ne üye bir ülke olan Türkiye de, en önemli pozisyondaki ticaret ortağı olan AB ile ticaretini süreç içinde artırmıştır. Fakat tek bir pazara bağlı bulunmanın çok riskli olduğu, pazarları farklılaştırmanın ehemmiyeti son dönemlerde yaşanmış olan büyük ekonomik kriz ile beraber bir kere daha görülmüştür. 2008'deki ABD'de mortgage kredilerinin geri dönmemesiyle baş gösteren ve özellikle ABD ile AB ülkeleri olmak üzere tüm dünyada tesirini hissettiren bu ekonomik kriz, dünyadaki talep dengesini de değiştirmiştir. Düşüşe geçen global

talep ve ticaretin sonucunda 2008'de ülkemizdeki ihracat da ciddi bir düşüş geçirmiştir. Bu bağlamda, 2023 yılı hedefleri içerisinde gösterilen 500 milyar USD ihracat rakamına ulaşılabilmesi adına, ürün ve pazar çeşitlendirme çalışmaları yapılmış, bunun neticesi olarak ise temel ihracat pazarımız olan Avrupa Birliği ülkelerinin haricinde Ortadoğu, Afrika, Latin Amerika ile Uzak Asya ülkelerine dönük strateji çalışmaları da meyvelerini vermeye başlamıştır. Öyle ki, Avrupa Birliği ülkelerine yapılan ihracatın payı 2010'da yüzde 46.3'e gerilemişken, yakın ve Ortadoğu'daki ülkelere gerçekleştirilen ihracat yüzde 20.5'e, Afrika'ya yapılan ihracat yüzde 8.2'ye, Amerika kıtasındaki ülkelere gerçekleştirilen ihracat ise yüzde 5.4 düzeylerine yükselmiştir. Günümüzde ihracat çeşitliliği devlet politikalarına paralel olarak sürekli gelişmektedir.

Tablo 5: Ülke Gruplarına Göre İhracat,

Ülke Gruplarına Göre İhracat - Milyon Dolar										
Genel İhracat Toplamı	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
	102,143	113,883	134,907	152,462	151,803	157,61	143,839	142,53	156,993	167,921
A- Avrupa Birliği Ülkeleri (28)	47,228	52,934	62,589	59,398	63,04	68,514	63,998	68,344	73,906	83,954
B- Türkiye Serbest Bölgeleri	1,957	2,084	2,545	2,295	2,413	2,27	1,907	1,822	1,995	2,186
C- Diğer Ülkeler	52,957	58,865	69,773	90,768	86,35	86,826	77,934	72,364	81,092	81,78
1- Diğer Avrupa (Ab Hariç)	11,103	11,124	12,735	14,167	14,214	15,184	14,141	9,736	9,805	11,7
2- Afrika	10,155	9,283	10,334	13,357	14,146	13,754	12,449	11,406	11,674	14,451
Kuzey Afrika	7,416	7,025	6,701	9,444	10,042	9,758	8,527	7,755	*7,525*	*9,478*
Diğer Afrika	2,739	2,258	3,633	3,913	4,104	3,996	3,922	3,651	*4,149*	*4,973*
3- Amerika	4,878	6,078	7,926	9,623	9,711	10,083	9,225	9,345	12,166	12,822
Kuzey Amerika	3,579	4,242	5,459	6,663	6,58	7,292	7,067	7,404	*9,7*	*9,576*
Orta Amerika Ve Karayip	622	598	626	770	1,004	938	849	846	*1,171*	*1,473*
Güney Amerika	678	1,237	1,84	2,191	2,127	1,852	1,31	1,095	*1,295*	*1,772*
4- Asya	25,898	31,876	38,134	53,026	47,591	46,974	41,393	40,988	46,608	41,808
Yakın Ve Ortadoğu	19,193	23,295	27,935	42,451	35,575	35,384	31,086	31,304	*35,337*	*29,457*
Diğer Asya	6,706	8,581	10,199	10,575	12,017	11,591	10,307	9,684	*11,271*	*12,351*
5- Avustralya Ve Yeni Zelanda	362	403	481	490	538	600	619	736	648	805
6- DİĞER ÜLKE Ve BÖLGELER	561	102	164	105	149	231	106	152	192	195
Seçilmiş Ülke Grupları										
OECD Ülkeleri	52,244	57,394	67,114	66,29	68,684	76,675	75,368	77,42	82,726	93,76
EFTA Ülkeleri	4,336	2,416	1,887	2,601	1,662	3,795	6,202	3,267	1,638	2,275
Karadeniz Ekonomik İşbirliği	12,273	14,456	17,768	18,791	20,368	19,687	14,59	13,078	15,635	17,821
Ekonomik İşbirliği Teşkilatı	5,948	7,617	9,292	16,563	11,898	11,717	9,567	9,603	8,105	7,143
Bağımsız Devletler Topluluğu	7,957	10,288	13,377	15,075	16,924	15,616	10,569	7,75	9,102	9,713
Türk Cumhuriyetleri	3,399	3,921	5,04	5,841	6,908	7,108	5,29	3,992	4,165	3,965
İslam Konferansı Teşkilatı	28,627	32,47	37,325	55,218	49,371	48,625	42,738	41,232	45,133	41,173
D-8 Gelişen Sekiz Ülke	-	-	-	-	8,79	8,574	8,156	9,127	7,125	7,263

Kaynak: http://www.tuik.gov.tr/PreTablo.do?alt_id=1046

Merkezî Hükümet, meslek kuruluşları ve de STK'ların gerçekleştirmiş oldukları toplantılarla faaliyetler, Türkiye'deki mevcut finansal hareketliliğin dünya üzerinde elverişli stratejik pazarlara yayılmasını temin etmektedir. Dışişleri Bakanlığı'nca Afrika kıtasındaki Nijer, Çad, Angola, Zambiya, Gana, Tanzanya benzeri on beş ülkede büyükelçiliklerin açılması, yine, Latin Amerika'da Kolombiya ile Ekvator'da da büyükelçilik açma hazırlıkları Türkiye'nin 2023 hedeflerindeki 500 milyar USD ihracat hedefini yakalamaya katkı sağlayacaktır.

2.1.5. İhracata Yönelik Devlet Yardımları

2023 yılı hedeflerinden olan 500 milyar USD ihracat rakamlarına ulaşabilme adına, girdileri azaltıcı lojistikle ve hammaddenin tedariki hususunda olan yatırımların yükselerek sürmesi, imalattaki altyapının teknolojiye uyumlu hale dönüştürülmesi, Türkiye'nin ithalatında mühim bir yer teşkil eden makine ve teçhizat alımlarının yerli firmalardan yapılmasına dönük politikaların oluşturulmasının yanı sıra, seksen bir ilin de avantaj sahibi bulundukları sektörlerde teşviklerinin daha etkili kullanılmasıyla ihracata dayalı imalatlarını artırmaları gereklidir. (www.gumruk.com.tr, 2015)

Türkiye'deki, imalatın artırılması ve ARGE ile inovasyona dayanan imalatın desteklenmesi adına TÜBİTAK, Sanayi Bilim Teknoloji Bakanlığı, Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı, KOSGEB, Kalkınma İşbirliği Ajansları benzeri kurumların vasıtasıyla farklı destek elemanları oluşturulmuştur. Bu kurumların destek elemanlarının yanı sıra, İhracatın ilerletilmesi adına Ekonomi Bakanlığı aracılığıyla da ihracata dönük olan devlet yardımları verilmektedir. "İhracata Yönelik Devlet Yardımları" on farklı destek programından müteşekkildir. Bu yardımların kurgulanması ve de tatbikinde Ekonomi Bakanlığı nihai onayı vermektedir. (Mete ve Akyazı, 2017, s. 25)

İhracata Yönelik Devlet Yardımları;

1. Araştırma-Geliştirme (AR-GE) Yardımları (Araştırma-Geliştirme Yardımına Dair Tebliğ (98/10 Sayılı Tebliğ), 1998)

AR-GE yardımları;

* Yeni bir ürünün imal edilmesi,

* Ürünlerin kaliteleri ya da standardının iyileştirilmesi,
* Maliyetleri azaltıcı ve de standartları yükseltici nitelikli yeni yöntemlerin tatbik edilmesi,
* Üretime ilişkin yeni bir teknolojinin geliştirilmesi ya da mevcut olan yeni teknolojinin ülkedeki şartlara uyumlu hale getirilmesi hususunda bilimselliğe uygun ar-ge faaliyetlerinin her aşamasını belirleyecek nitelikte hazırlanacak olan çalışmaları ve de teknolojinin uyarlamasını ifade eder.

2. Uluslararası Nitelikteki Yurtiçi İhtisas Fuarlarının Desteklenmesi (ticaret.gov.tr., 1995)

Milletlerarası vasıftaki yurtiçi fuarların yabancı ülkelere tanıtımının gerçekleştirilmesi ve de bu fuarlara milletlerarası seviyede katılımın arttırılması hedefine dönük bir destektir. İlgili Müsteşarlık tarafından belirlenecek olan kriterlere uygun yerli katılımcıların fuarın öncesi ve esnasında ifa edecekleri tanıtımla promosyon etkinliklerine dair harcamaları belirli bir düzeyde Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu'nca karşılanır.
95/7 Sayılı Tebliğde Desteğin Kapsamı;
* Yurtdışı tanıtım etkinlikleri yirmi beş bin USD'ye kadar yüzde 50 seviyesinde,
* Önemli alıcıların ulaşıma ait olan giderleri on beş bin USD'ye kadar yüzde 50 seviyesinde,
* Fuarın konusu ile alakalı olan konferans, seminer, paneller ve de ödüllü yarışmaların giderleri beş bin USD'ye kadar yüzde 50 seviyesinde desteklenir.

3. Yurtdışında Milli veya Bireysel Düzeyde Gerçekleştirilecek olan Fuarlara Katılımın Desteklenmesi (ticaret.gov.tr, 2009)

İlgili Desteğe Ait Kapsam

Yurtdışındaki fuar organizasyonlarını düzenleme adına Müsteşarlık tarafından görevlendirilmiş olan organizatörlere katılımcılarca ödenecek katılım bedelinin yüzde 50'si ödenmektedir.

4. Pazar Araştırmasına Dair Destek (2006/6 Sayılı Tebliğ, 2006, s. 1-3)

2006/6 Sayılı Desteğin Kapsamı;
*Ürünler ya da sektörlerle alakalı şekilde gerçekleştirilmiş olan pazar araştırması projelerine dair olan harcamaları, şirketler için yüzde 70, SDŞ'ler için yüzde 80 oranlarında ve proje başınaysa en çok 10.000 USD,

*Yurtdışına dönük pazarlama stratejileriyle faaliyet planlarının teşkili hedefiyle Müsteşarlık tarafından uygun görülmüş olan pazar araştırmasıyla ilgili hizmet sunan kurum ya da kuruluşlardan alacakları pazar araştırma raporları ile istatistikler gibi giderlerle bu kurum ve kuruluşlara üyelik aidatları, şirketler için yüzde 50, Sektörel dış ticaret şirketleri için yüzde 60 oranında ve senelik en çok otuz bin USD,

*Müsteşarlıkça koordine edilen ve de tek bir sektörde gerçekleştirilmekte olan sektörel ticaret heyeti programlarına katılmaları durumunda katılıma dair giderler, şirketler için yüzde 50, Sektörel dış ticaret şirketleri için yüzde 60 oranında ve de program başına en çok on bin USD,

*Ürünlerin yurtdışına dönük şeklide sanal ortamda pazarlanabilmesi maksadıyla Müsteşarlık tarafından uygun bulunan ve de son tüketiciye dönük olmayan e ticaret sitelerine üyelik masrafları, şirketler için yüzde 50, Sektörel dış ticaret şirketleri için yüzde 60 oranında ve senelik en çok 20.000 USD destek sağlanır.

5. Eğitim Yardımı (2010/8 Sayılı Tebliğ, 2010, s. 1-3)

2010/8 Sayılı Tebliğde amaç; Türkiye'de sanayi ve ticarî sahada faaliyet gösteren ya da yazılım alanında faaliyette olan şirketlerin global pazarda rekabetçi gücünü artırmaya dönük eğitimle danışmanlık giderleriyle İşbirliği Kuruluşlarının Müsteşarlık tarafından uygun görülmüş olan proje tabanlı harcamalarını Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu'ndan karşılanmasıdır." Şeklinde tanımlanmıştır.

6. Yurtdışı Ofisler ve Mağaza Açma, İşletme ile Marka Tanıtımı Etkinliklerinin Desteklenmesi

7. Çevre Maliyetlerinin Desteklenmesi (97/5 Sayılı Tebliğ, 2006, s. 1)

97/5 Sayılı Tebliğin amacı; "Milletlerarası pazarlardaki üretim ve de yazılım sahasının rekabetçiliğinin artırılması kalite, çevre ve insan sağlığına dönük teknik şartnamelere uyum sağladıktan sonra akredite olunan kurum ya da kuruluşlardan alınacak olan çevre ve kalite belgeleriyle can ve mal emniyetini gösteren işaretlere dair giderlerin belli bir kısmı Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu tarafından karşılanır." Şeklinde tanımlanmıştır.

7. Türk menşeli olan ürünlerin Yurt dışında markalaşmaları ve de Türk Malı İmajının Yerleştirilmesi ile Turquality İmajının Yerleştirilmesine Dönük Faaliyetlerdeki Destekleme (2006/4 Sayılı Tebliğ, 2006, s. 1)

İlgili Tebliğde; "Üretici Dernekleri, İhracatçı Birlikleri, Üretici Birliklerinin yurt dışında tanıtım maksadıyla yapacakları giderler, Türkiye'deki ticari veya üretim faaliyetinde olan işletmelerin mamullerinin markalaşması maksadıyla yapacakları etkinliklere dair harcamalarla ihracatçı birliklerindeki TURQUALITY Programının dahilinde şirketlere yurtiçinde ve de yurtdışında markalaşmaları sürecinde verilecek desteklere dair harcamalar, yerli markaların yeni pazarlara girmeleri ve de tutunmalarına dönük yapacakları her tür faaliyet ve organizasyona dair giderlerle müspet Türk malı imajının yerleştirilmesi adına yurtiçinde ve yurtdışında yapacakları her türden harcamanın milletlerarası mevzuata göre Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu tarafından karşılanabilmesi" amaçlanmaktadır.

2006/4 Sayılı Tebliğde Desteğin Kapsamı;

I. İhracatçı Birliklerinin;
   - Kendi sektörleriyle alakalı olarak gerçekleştirecekleri tanıtımla reklam giderleri en çok 250.000 USD,

II. Üretici Dernekleri ve Birliklerinin;
   Kendi sektörleriyle alakalı olarak gerçekleştirecekleri tanıtımla reklam harcamaları en fazla 100.000 USD.

III. Sektörel dış ticaret şirketleri, şirketler ve DTSŞ'lerin;"

8. İstihdam Yardımı (2000/1 Sayılı Tebliğ, 2000, s. 1-2)

2000/1 Sayılı Tebliğin Amacı; "SDŞ unvanı olan firmaların hususan dış ticarete ilişkin olan işlemlerini yürütme konusunda deneyimli ve de yükseköğrenimli idareci ve eleman istihdamının teminini amaçlamaktadır." Şeklinde belirtilmiştir.

9. Marka Ve Tanıtım Faaliyetlerinin (2010/6 Sayılı Tebliğ, 2010, s. 1-2)

2010/6 Sayılı Tebliğde Desteğin Kapsamı;

I. “Mağazalara destek verilmesi
II. Ofisler, Showroomlar ve de Reyonlara Destek verilmesi
III. Depolara Destek verilmesi
IV. Tanıtıcı Etkinliklere Destek verilmesi
V. Yurt dışı Marka Tescili işlemlerine Destek verilmesi” şeklinde belirtilmiştir.

10. Tasarıma Dönük Destek (2008/2 Sayılı Tebliğ, 2008, s. 1-4)

Markalaşmadaki ehemmiyetli bir faktör olan tasarımı doğrudan desteklenebilmesini sağlamak için; tasarım şirketlerinin, tasarım ofisleriyle, tasarım dernekleri ve birliklerinin icra edeceği reklam, tanıtım, istihdam, pazarlama, danışmanlık giderleriyle yurtdışında kuracakları departmanlara dair giderlerin Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu karşılanmasını tanzim eden 2008 / 2 sayılı “Tasarım Desteğine Dair Tebliğ” 18 Nisan 2008 tarihli ve de 26851 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmış ve ilgili Tebliğe dair Uygulamanın Usul ve de Esasları belirtilmiştir.

2.2. Katma Değer Vergisi İstinasları ve İhracatta Kdv İadesi

2.2.1. İhracatta Kdv İstisnası Kapsamı ve Beyanı

KDV imalattan tüketime değin geçecek olan her safhada oluşturulan katma değeri içeren bir vergi türüdür. Bu vergi teorisi gereği olarak ülke içerisinde tarımsal, ticari ve serbest meslek faaliyetleri bağlamındaki her türden teslimlerle hizmetler bu verginin konusudur. KDV’nin teorisindeki olan ve de uluslararası uygulamalarda kabul gören, son varış yerinde vergileme ilkesince ihracat kapsamındaki teslimlerde bu vergi tatbik edilmemektedir. Öyle ki bu verginin iadesi ihracattaki teşvik vasıtalarından birisidir. İhracı yapılan malların imali maksadıyla, ham madde ile öteki giderlerin tedarikinde ödenen KDV imalatçılar, ihracatçılar veya ihracı yapılan malın üretimini gerçekleştiren işletmelerin üstünde kalan kısım, ihracat işleminin ardından ilgili bulunan işletmelere iade edilir. Başka bir deyişle bu işletmeler vergiden müstesnadır. İhracat yapan işletmelerin vergiden istisna edilmesi uluslararası rekabet güçlerini artırmaktadır.

İhracattaki KDV iadeleri, ihracatın bir istisnası olarak, bu verginin yurtdışında olan alıcıdan destinasyon prensibi bağlamında alınmamasının tabii neticesidir ve sistemdeki işleyişin de bir gerekliliğidir. İhracattaki KDV’nin iadesi, alımlarda üstlenilmiş olan fakat müşteriden alınmamış olan verginin geri alımıdır. İlgili mallar yurtdışına gönderildiğinden ve

de ülke dışındaki tüketime gireceğinden vergi doğmamakta, verginin tahsili de gerekli hale gelmemektedir. 26/4/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde KDV' mal ihracatı istisnası; 3065 sayılı Kanun'un on birinci maddesince, ihracat teslimleriyle bu teslimlere dair olan hizmetler Katma Değer Vergisi'nden muaftır. Yine aynı kanundaki on ikinci maddeye göre, bir teslimin ihracata dahil bir teslim olabilmesi noktasında iki koşulun gerçekleşmesi gereklidir:

a) Teslim işlemi, yurt dışında olan bir müşteriye ya da serbest bölgede bulunan alıcıya veya yetkili olan gümrük antreposu işletmecisine yapılmalıdır.

3065 sayılı Kanunun on ikinci maddesince, yurt dışında olan müşteri; ikameti, iş yeri ve iş merkezi yurt dışında bulunan alıcılarla yurt içindeki firmanın yurt dışında kendi namına bağımsız şekilde faaliyette olan şubeleridir.

Türkiye'de ikametgahı, iş yeri, iş merkezi olan firmaların yurtdışında iş yapabilmek adına açtıkları temsilcilik, büro, acente vb. kuruluşlar Türkiye'deki yerli firmaların yurt dışında kendi namına bağımsız şekilde faaliyette bulunan şubeleri dahilindedir. Nitekim, bu vergi yükümlülerinin yurt dışında iş yapabilme adına açtıkları ofis, şube, temsilcilik, acente vb. kuruluşlarında kullanma ya da satma amacıyla yurt dışına gönderecekleri mallar ile alakalı teslimler kesin ihracat şartıyla ihracat teslimi vasfındadırlar.

Serbest bölgelerde olan alıcı kavramıysa, mevzuatlar çerçevesinde ilgili bölgelerde faaliyette olan tüzel veya gerçek kişi alıcıları belirtir.

Yine ihracat teslimine dair olan fatura benzeri evrakların yurt dışında olan müşteri ya da serbest bölgedeki alıcının namına tanzimi gereklidir.

b) Teslime konu olan mal, Türkiye'deki gümrük bölgesinden çıkarılarak yabancı bir ülkeye ya da bir serbest bölgeye getirilmeli veya yetkili bir gümrük antreposuna alınmalıdır.

3065 sayılı Kanunda geçmekte olan istisnada ihracat; özü itibarı ile, serbest dolaşımda olan bir malın gümrük ve dış ticaret mevzuatlarınca, ihracata ilişkin işlemlerinin yapılmasının ardından Türkiye'deki gümrük bölgesinin haricine alınmasıdır. Dış ticaret mevzuatına göre ihracat şeklinde görülen fakat 3065 sayılı Kanundaki on ikinci madde ve Tebliğdeki belirlenen şartlara haiz olmayan iş ve işlemlerin KDV muafiyeti kapsamına alınması olanaklı değildir.

Teslime konu olan malların ihraçtan evvel yurt dışında olan alıcı namına hareket eden yurt içindeki firmalar ya da bizatihi alıcı tarafınca işlenmesi veya bir biçimde değerlendirilmesi durumunda ihracatla ilgili istisnanın tatbiki noktasında malların Türkiye'deki gümrük bölgesinden çıkarılmış olması şartı vardır. Bu vaziyette, yurt dışındaki alıcının namına hareket eden yurt içindeki ilgililere yapılmış olan teslimlerse vergiye tabi olacaktır, bunların yaptıkları ihracatsa muafiyet kapsamında olacaktır.

3065 sayılı Kanunun on ikinci maddesine göre, bölgelerdeki bir alıcıya yapılan ve de serbest bölgeye ulaşmış olan teslimler de KDV muafiyeti kapsamına girer.

Uluslararası taşımacılığa dair şekilde hava ve deniz ulaşım vasıtalarına yapılmış olan yakıt, gıda, teknik ve öteki malzemeler biçimindeki teslimler aşağıda verilen açıklamalar bağlamında vergiden muaftır:

a) Türkiye içinde taşımacılık hakkı bulunmayan yabancı bayraklı gemi ve uçaklara yapılan yakıt, gıda, teknik ve öteki malzemeler biçimindeki teslimler de ihracat tesliminin kapsamında KDV'den muaftırlar.

b) Uluslararası taşımacılığa dair faaliyette olan yerli gemilerle uçaklar da "yurt içinde olan bir firmanın yurt dışında kendi namına bağımsız olarak faaliyette olan şubesi" vasfını taşımış olduğundan bu vasıtalara yapılan teslimler de yine ihracat istisnası kapsamındadır.

c) Yukarıdaki açıklanmış olan ve de istisna kapsamındaki teslimlere dair işlemlerle ödemelerin acentelerce yapılması istisnanın tatbikine mani değildir.

ç) İlgili teslimlerin ihracat istisnası şeklinde olması için gümrük çıkış beyannamesiyle belgelendirilmesi gereklidir.

Malın ihracına dair olan istisna, ihracatın yapıldığı tarihli olan gümrük beyannamesinin kapanma tarihini içeren vergilendirme dönemine dair KDV beyannamesiyle beyan edilir. İhracata ilişkin işlemler, iç gümrükler için yapılmış olan ihracatın tesliminde, gümrük beyannamesinin sınır gümrükleri tarafından kapatıldığı tarihse, ihracatın yapıldığı tarih şeklinde kabul edilir.

Serbest bölgelere yapılmış olan teslimlerde, gümrük beyannamesinin oluşturulmadığı durumlarda, ilgili malların serbest bölgeye giriş işlemleri tamamlanıp serbest bölgeye ulaştığı

tarih de ihracatın yapıldığı tarih şeklinde olur. Bu tarihse, malın serbest bölgeye girişini gösteren ve de serbest bölge işlem formunun idarece onaylanmış olduğu tarihtir.

İhracata ilişkin fatura malların ihracından evvel tanzim edilmiş olsa bile muafiyet ihracatın yapılmış olduğu dönem beyannamesiyle bildirilir.

Malın ihracına dair beyan, ilgili dönemdeki Katma Değer Vergisi beyannamesinin "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" sütununda "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosundaki 301 kodu kullanılmak suretiyle gerçekleştirilir.

Bu kısıma, "Teslim ve Hizmet Tutarı" sütununa teslimin bedeli yazılır. İhracatın bedeli, beyannamenin kapanma tarihindeki Resmi Gazetede yayınlanan (bu tarihte Resmi Gazetede kur ilan edilmemişse kapanma tarihinden evvelki ilk Resmi Gazetede olan) Merkez Bankası'nın döviz kuru üstünden Türk Lirasına çevrilir.

İstisna kapsamında olan teslime giren verginin mahsuben ya da nakdi iadesini talep etmeme durumunda "Yüklenilen KDV" bölümüne sıfır yazılır." Şeklinde açıklanmıştır. (Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği, 2015, s. 449-451)

Tablo 6: Yapılan Katma Değer Vergisi İadelerin GSYH İçindeki Payı (2006-2018)

(2006 - 2018)									
Yıllar	**GSYH (Bin TL)**	**Özel Gider İndirimi /Asgari Geçim İndirimi (Bin TL)**	**GSYH İçindeki Payı (%)**	**İhracat İstisnası Nedeniyle Dahilde Alınan KDV'den Yapılan Vergi İadesi Miktarı (Bin TL)**	**GSYH İçindeki Payı (%)**	**Diğer İadeler Miktarı (Bin TL)**	**GSYH İçindeki Payı (%)**	**Toplam (Bin TL)**	**GSYH İçindeki Payı (%)**
	-1	**-2**	**(2/1)**	**-3**	**(3/1)**	**-4**	**(4/1)**	**-5**	**(5/1)**
2006	789.227.555	1.866.019	0,2	7.371.200	0,9	4.793.954	0,6	14.031.173	1,8
2007	880.460.879	2.668.678	0,3	9.556.386	1,1	6.321.551	0,7	18.546.615	2,1
2008	994.782.858	5.180.472	0,5	10.159.858	1	7.129.095	0,7	22.469.425	2,3
2009	999.191.848	6.349.765	0,6	9.643.418	1	8.326.698	0,8	24.319.881	2,4
2010	1.160.013.978	7.415.838	0,6	9.507.718	0,8	8.982.355	0,8	25.905.911	2,2
2011	1.394.477.166	8.792.065	0,6	12.914.568	0,9	9.703.187	0,7	31.409.820	2,3
2012	1.569.672.115	10.873.893	0,7	15.708.096	1	12.843.208	0,8	39.425.197	2,5
2013	1.809.713.087	12.811.281	0,7	16.806.821	0,9	12.693.449	0,7	42.311.551	2,3
2014	2.044.465.876	14.611.530	0,7	19.940.702	1	15.938.531	0,8	50.490.763	2,5
2015	2.338.647.494	17.256.441	0,7	22.486.743	1	18.623.632	0,8	58.366.816	2,5
2016	2.608.525.749	23.864.050	0,9	25.250.399	1	22.959.013	0,9	72.073.462	2,8
2017	3.106.536.751	27.919.796	0,9	32.778.319	1,1	29.664.141	1	90.362.256	2,9
2018	3.740.519.000	32.453.354	0,9	48.259.104	1,3	37.626.724	1	118.339.182	3,2

Kaynak: **https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/user_upload/VI/CVI3.htm**

Kamu tarafından yapılan iadeler Asgari Geçim İndirimi / Özel Gider İndirimi, Diğer İadeler ve İhracat İstisnası Sebebiyle Dahilde alınan KDV'den yapılmış olan Vergi İadesi olarak üç grup altında gerçekleşmektedir. Bu iadelerin toplamı 2006 yılında 14.031.173 milyar TL iken yaklaşık %118 artış göstererek 2018 yılında 118.339.182 milyar TL'ye çıkmıştır. 2006 yılında 7,4 milyar TL ile yaklaşık %53 oranında bir paya sahip olan İhracat İstisnası Sebebiyle Dahilde alınmış olan KDV'den yapılan Vergi İadesi 2018 yılında 48.259.104 milyar TL'ye yükselmesine rağmen toplam iadeler içinde yaklaşık %40 düzeyine gerilediği dikkati çeken bir gelişme olarak karşımıza çıkmaktadır.

2015 yılı itibariyle kamu tarafından yapılan 58,3 milyar TL'lik toplam iade tutarının dağılımına bakıldığında ise, %29.6'u Asgari Geçim İndirimi/Özel Gider İndirimi, %38.5'i ihracat istisnası sebebiyle dahilde alınmış olan KDV'den yapılan vergi iadesi ve %31.9'ini de diğer iadelerden oluştuğu ve yıllar itibariyle toplam iadeler içinde ihracat istisnası nedeniyle dahilde alınan KDV'den yapılan vergi iadesinin ilk sırada olduğu görülmektedir.
İhracat istisnası sebebiyle dahilde alınmış olan KDV'den yapılan vergi iadesinin yıllar itibariyle performans gelişimine bakıldığında ise, 2007 yılı hariç 2011 yılına kadar dalgalı bir yapı göstermiş olup, daha sonraki yıllarda performans düzeyini arttırdığı görülmektedir.

İncelenen dönem itibariyle ihracat istisnası sebebiyle dahilde alınmış olan KDV'den yapılan vergi iadesinin GSYH içerisindeki payı yıllar itibariyle % 0,9 ile %1,1 oranları içerisinde olup, yıllar itibariyle değişimleri de aynı yönde olduğu görülmektedir. Nitekim global kriz dönemi olan 2008-2010 yıllarında GSYH ile İade oranlarındaki değişimin en düşük seviyede olduğu görülmektedir.

2.2.2. İhracatta Kdv İadesi

Çağımızda şirketler, yurtiçinden almış oldukları veya imal ettikleri ya da yurtdışından aldıkları mallarla hizmetleri ülke sınırlarının haricinde bulunan pazarlarda da satmaktadır. Ekonomik hayattaki rekabet artık sınırları aşmış vaziyettedir. Öyle ki her firma ya da şirkette " ihracat" ve de "ithalat" kavramlarıyla tanışmaya başlamıştır.

Şirketlerin sermaye yapıları, pazardaki paylarıyla finansman maliyetleri ehemmiyet arz ettiğinden, rekabetçi sistemde şirketlerin ülke sınırlarının haricinde olan pazarlara sattıkları mal ya da hizmetlerden KDV iadelerini almaları zorunluluk olmuştur.

Bu sebeple; 3065 sayılı Kanunun on birinci maddesince, ihracat teslimleriyle ve bu teslimlere dair hizmetler KDV'den muaftır. Yine bu kanunun on ikinci maddesince bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi adına şu şartlar oluşmalıdır:

a) Teslimler, yurt dışında olan bir müşteriye ya da serbest bölgede olan alıcıya veya yetkili gümrük antreposunun işleticisine yapılmalıdır.

b) Teslime konu olan mallar, Türkiye'nin gümrük bölgesinden çıkarılarak yabancı bir ülkeye ya da serbest bir bölgeye ulaşmalı veya yetkili gümrük antreposuna alınmalıdır.

Firmalar ve şirketler ülkenin sınırları haricine sattıkları bu mallarla hizmetler KDV Uygulama Tebliği'nce; 3065 sayılı yasadaki istisna kapsamına girer.

Firmaların ya da şirketlerin ülke sınırlarının haricine sattığı yani ihracatın gerçekleştiği mal ve hizmete ait KDV ; ilgili döneme ait KDV beyannamesindeki "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kısmında "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 301 kodlu işlem satırı kullanılarak yapılır.

Bu kısıma, "Teslim ve Hizmet Tutarı" sütununa teslimin bedeli yazılır. İhracatın bedeli, beyannamenin kapanma tarihindeki Resmi Gazetede yayınlanan (bu tarihte Resmi Gazetede kur ilan edilmemişse kapanma tarihinden evvelki ilk Resmi Gazetede olan) Merkez Bankası'nın döviz kuru üstünden Türk Lirasına çevrilir.

Yüklenilen KDV sütununaysa istisna kapsamında olan teslime giren, ilgili Tebliğin (IV/A) bölümünde olan açıklamalar dikkate alınıp belirlenmiş olan KDV miktarı yazılır.

Firmalar ve şirketlerin ülkenin sınırları haricine sattıkları mal veya hizmetlerin KDV iadelerini alabilmeleri adına şirketlerin ya da firmaların muhasebat sistemlerinde gereken düzenlemeleri yapmalıdırlar. Şirketler ve Firmalar bunu vergi borçlarına mahsup edebilir. Mükelleflerin ihracattan doğan KDV iadesinden kaynaklanmakta olan ve de beş bin TL'yi geçmeyen nakdi iade istekleri vergi inceleme raporu aranmaksızın ödenir. İadenin beş bin

TL'yi aşması durumunda, iade vergi inceleme raporuna göre ödenir. Teminat sunulması durumunda, iade talebi gerçekleştirilir. (Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği, 2015, s. 449-454)

2.3. İhracatta Kdv İstinası Türleri

2.3.1. Gümrük Beyannameli Mal İhracı İstisnanın Kapsamı ve Beyannamesinin Düzenlenmesi

3065 sayılı Kanundaki 11. maddeye göre, ihracat teslimleriyle bu teslimlere dair olan hizmetler Katma Değer Vergisi'nden istisna bulunmaktadır. Yine bu Kanunun on ikinci maddesince bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için aşağıdaki iki şartın gerçekleşmesi gerekir:

a) Teslimler, yurt dışında olan bir müşteriye ya da serbest bölgede olan alıcıya veya yetkili gümrük antreposunun işleticisine yapılmalıdır.

b) Teslime konu olan mallar, Türkiye'nin gümrük bölgesinden çıkarılarak yabancı bir ülkeye ya da serbest bir bölgeye ulaşmalı veya yetkili gümrük antreposuna alınmalıdır. (Tüm Vergi Kanunları, 2018, s. 231,232)

26 Nisan 2014 tarih ve de 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanmış olan KDV Genel Uygulama Tebliği'nde malın ihracındaki istisna ve beyan; "3065 Sayılı KDV Kanunu'nun Uluslararası taşımacılığa ilişkin olarak hava ve deniz vasıtalarına yapılmış olan yakıt, gıda, teknik ve öteki malzemeler biçimindeki teslimatlar aşağıda verilen açıklamaların çerçevesinde vergiden muaftır:

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) Milletlerarası taşımacılıkta bulunan yerli uçak ve gemilerse, yurt içindeki bir firmanın yurt dışında kendi namına bağımsız faaliyette olan şubesi vasfında olduğundan bu vasıtalara yapılmış olan teslimatlar da ihracat muafiyetine girer.

c) Yukarıdaki açıklanmış olan ve de istisnaya giren teslimatlara dair işlemler ya da ödemelerin acentelerce yapılması istisnaya mani değildir.

ç) Bu teslimatların istisna kapsamında olması için gümrük çıkış beyannamesiyle belgelendirilmesi mecburidir.

Malın ihracına dair olan istisna, ihracatın yapıldığı tarihli olan gümrük beyannamesinin ‘‘kapanma tarihini içeren vergilendirme dönemine dair KDV beyannamesiyle beyan edilir. İhracata ilişkin işlemler, iç gümrükler için yapılmış olan ihracatın tesliminde, gümrük beyannamesinin sınır gümrükleri tarafından kapatıldığı tarihse, ihracatın yapıldığı tarih şeklinde kabul edilir.

Firmaların ya da şirketlerin ülke sınırlarının haricine sattığı yani ihracatın gerçekleştiği mal ve hizmete ait KDV ; ilgili döneme ait KDV beyannamesindeki “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kısmında “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosunda 301 kodlu işlem satırı kullanılarak yapılır. Bu kısma, “Teslim ve Hizmet Tutarı” sütununa teslimin bedeli yazılır. İhracatın bedeli, beyannamenin kapanma tarihindeki Resmi Gazetede yayınlanan (bu tarihte Resmi Gazetede kur ilan edilmemişse kapanma tarihinden evvelki ilk Resmi Gazetede olan) Merkez Bankası’nın döviz kuru üstünden Türk Lirasına çevrilir. İstisna kapsamında olan teslime giren verginin mahsuben ya da nakdi iadesini talep etmeme durumunda “Yüklenilen KDV” bölümüne sıfır yazılır.” Şeklinde açıklanmıştır. (Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği, 2015 , s. 557)

2.3.2. Türkiye’de Yerleşik Olmayanlara Özel Fatura İle Yapılan Satışlar Kdv İstisnası (Bavul Ticareti)

3065 sayılı kanundaki on birinci maddede: “Türkiye'deki ikameti olmayanlara özel faturayla gerçekleştirilen satışların, 3065 sayılı Kanunun on birinci maddesi kapsamında Katma Değer Vergisi’nden istisna” olduğu belirtilmiştir. (Tüm Vergi Kanunları, 2018, s. 246,247)

2.3.2.1 İstisna Belgesi

26/4/2014 tarih ve de 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliğde İstisna Belgesi; Bağlı olduğu vergi dairesinden Türkiye’deki İkameti Olmayanlara Özel Faturayla Yapılacak Olan Satışlara Dair Katma Değer Vergisi İhracat İstisnası İzin Belgesi

almış olan mükellefler, bu türdeki satışları KDV hesaplamaksızın yaparlar. Bu izin belgesini almak isteyenlerinse;

- Gerçek usule göre KDV mükellefi olmalı,
- Hakkında olumsuz yönde raporun düzenlenmemiş olması gereklidir.

Bu koşullara haiz olan mükelleflerin yaptıkları başvurular vergi dairesi tarafından değerlendirilir ve uygun görülen mükelleflere de istisna belgesinin verileceği" belirtilmiştir. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.3.2.2. İstisna İşleminin Gerekli Koşulları

3065 Sayılı KDV Kanununa Göre; İstisna izin belgesi sahibi olan mükellefler, aşağıda verilen koşulları taşımaları durumunda işlemlerini KDV'yi hesaplamadan yaparlar:

a) İlgili teslimat, Türkiye'deki ikameti olmayan yabancı uyruklu alıcı ya da yurt dışında ikameti olan bunu da ilgili ülkenin makamlarından aldığı ikamet tezkeresi ya da bu nitelikteki bir evraka sahip bulunan T.C. vatandaşı alıcılara yapmalıdır.

b) Satışı yapılan malların bedellerinin toplamda 2.000 TL ve üzerinde olması gereklidir. Bu toplamaysa, aynı fatura içerisindeki birden çok mala ait bedeller dahil bulunmaktadır.

c) 4760 sayılı ÖTV Kanunu'na ekli sayılı listedeki mallarda bu kapsamda işlem yapılamayacağı" belirtilmiştir.

2014'te yürürlüğe girmiş olan KDV Genel Uygulama Tebliği'yle önceki 61 seri nolu tebliğ yürürlükten kaldırılmıştır, yeni tebliğle bazı önemli düzenlemelere gidilmiştir. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.3.3. Hizmet İhracında Kdv İstisnası

3065 sayılı Kanun'un on birinci maddesinde; yurt dışında olan müşteriler adına yapılmış olan hizmetler vergiden müstesna kılınmıştır. Hizmet, teslimat ve de teslimat kabul edilen hallerle mal ithalatı haricindeki işlemlerdir. Bu işlemlerse, bir şeyi işlemeyi, yapmayı, meydana getirmeyi, üretmeyi, tamir etmeyi, temizlemeyi, muhafazayı, hazırlamayı, değerlendirmeyi, kiralamayı, bir şey yapmayı taahhüt etmek gibi biçimlerde gerçekleşebileceği" belirtilmiştir.

2.3.3.1.İstisnanın Kapsamına İlişkin Hususlar

3065 sayılı Kanunda; on birinci maddenin kapsamı içerisinde bir hizmetin Katma Değer Vergisi'nden muafiyeti için, yine aynı Kanunun on ikinci maddesince;
- Hizmetin yurt dışında olan bir müşteri adına gerçekleştirilmesi,
-Bu hizmetten yurt dışında yararlanılması gerekmektedir.
Hizmet ihracına ilişkin gerekli şartları aşağıda gibi sıralayabiliriz.

İlgili hizmetin yurt dışında olan bir müşteri adına gerçekleştirildiği, yurt dışındaki müşteriye düzenlenen fatura ya da benzeri evraklarla belgelendirilir.
İlgili hizmetten yurt dışında yararlanılması, Türkiye'de yurt dışında olan müşteri adına yapılmış olan hizmetin, bu müşterinin yurt dışındaki faaliyetleriyle ilgili bulunması ve Türkiye'deki faaliyetleriyle ilgisinin olmamasıdır.

Yurt dışındaki şirketlerin, Türkiye'ye gönderdikleri mallar ve de hizmetler Türkiye içerisinde tüketilmiş olduğundan, bu şirketlere Türkiye'de sunulan aracılık, danışmanlık, gözetim, piyasa araştırması gibi hizmetlerse, istisna kapsamında kabul edilmez ve de Katma Değer Vergisine tâbidir. Bu gibi durumlarda faydalanabilme kriterlerinin belirlenmesinde yapılan hizmetin ithal edilen malla direkt ilişkili bulunması gerektiği" belirtilmiştir.

Yabancı şirketlerin Türkiye'den ithal ettikleri mallara verilen hizmetler, istisna kapsamında değerlendirilir. Türkiye içerisinde taşıma hakkı olmayan yabancı bayraklı gemilerle uçaklara sunulan bakım ve onarım hizmetleri KDV'den muaftır. Ancak Türkiye'den serbest bölgelere sunulan hizmetler muafiyet kapsamına girmez. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

26/4/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ilgili Tebliğde bu istisna uygulamasına dair örnekler aşağıda verilmiştir: (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

Örnek 1: Türkiye'deki vergi mükellefi olan (X) Mühendislik firması, Katar'daki bir firmayla yaptıkları anlaşmaya göre Katar'da inşası yapılacak stadyumun projesini çizmiş ve ilgili bedeli de tahsil etmiştir. Yapılan bu iş, hizmet ihracatının kapsamında KDV'den muaftır. (X) Mühendislik firması, tanzim edeceği faturada KDV'yi dahil etmez.

Örnek 2: Türkiye'de faaliyet gösteren (X) firması, İngiltere'de mukim bir firma adına, bu yabancı firmanın Türkiye'den almış olduğu tekstil malzemelerinin alımında aracılık yapmış ve komisyon almıştır. (X) firmasının verdiği bu hizmet, hizmetin ihracatı kapsamındadır ve KDV'den muaftır.

Örnek 3: Türkiye'de bulunan ve seyahat acenteliğiyle uğraşan (B) Ltd. Şti., yurt dışındaki bir seyahat acentesinin göndermiş olduğu turistlere tur düzenleme, konaklama ve yeme-içme hizmetleri sunmaktadır. (B) şirketi, bu hizmetlerin karşılığında yirmi beş bin TL'yi almıştır. (B) acentesi almış olduğu bu miktarın 10.000 TL'ye tekabül eden bölümünü, gelen turistlerin tur, konaklama ve yeme içme benzeri giderlerinde kullanır. Yapılan bu masrafların ardından da on beş bin TL kendisine kalmıştır. Bu durumda, (B) acentesi yabancı firmaya on beş bin TL tutarında hizmet sunmuştur, bu tutar KDV'den muaf kabul edilecektir. Fakat, (B) acentesinin gelen turistlere Türkiye'de sunduğu konaklama ve yeme-içme benzeri hizmetlerden Türkiye içerisinde yararlanıldığından, bunlar KDV'den muaf değildir. (B) acentesi, yabancı firmaya düzenleyeceği faturada, vergiden muaf hizmet bedeliyle vergiye tabi olan hizmetler bedelini ayrı ayrı da gösterebilir, yine bu hizmetler adına ayrı faturalar da düzenleyebilir.

Örnek 4: Türkiye'de mukim bulunan ve aracılık hizmetleri olan (A) firması, Japonya'daki bir firmanın ürettiği mallara Türkiye'de müşteriler bulmaktadır. (A) firmasının verdiği hizmetlerden Türkiye'de faydalanılmaktadır. Nitekim bu da hizmet ihracatının istisnası kapsamına girmez.

Örnek 5: Hollanda'da mukim olan bir firma, Türkiye'den maden cevherleri ithal etmektedir. Türkiye'de mukim (A) şirketi ise bu maden cevherlerinin temin edilmesi, kalite kontrolünün yapılması, ilgili cevherlerin ihraç limanına nakliyesi ve de gemilere yüklenmesi benzeri işleri yabancı firmanın namına yapmaktadır. (A) şirketi, bu hizmetlerle alakalı yaptığı harcamaları ve komisyonunu yabancı firmaya faturalandırmakta ve bedeli de Türkiye'ye getirmektedir. Yurt dışında olan firmaların, Türkiye'den ithalatını yapacakları mallarla alakalı olarak, Türkiye'den aldığı hizmetlerden yurt dışında yararlanılmaktadır. Bu sebeple, (A) şirketinin bu hizmetleri, hizmet ihracatı istisnası kapsamındadır.

Örnek 6: Irak'ta mukim olan bir şirket, Irak'taki bir projeyi üstlenmiş olan Türk menşeli (A) firmasının hakkında, Türkiye'deki (B) firmasından yeterlik araştırması talebinde

bulunmuştur. (B) firması, bu hizmetle alakalı yaptığı giderleri ve aracılık ücretini yabancı firmaya faturalandırmıştır. (A) firmasının verdiği hizmetten yurt dışında yararlanılmaktadır. (B) firmasının verdiği bu hizmet de, hizmet ihracatı istisnası kapsamındadır.

Örnek 7: Türkiye'deki (T) A. Ş., Özbekistan'da bulunan (X) şirketiyle yapmış olduğu anlaşma gereğince bu şirkete Özbekistan'daki bir fabrikanın inşasında kullanılmak amacıyla hem kendi malı olan hem de kiralama vasıtasıyla temininde bulunduğu iş makinelerini kiralamıştır. Bu kira hizmeti, Türkiye'de faydalanılmakta olan bir hizmet vasfında değildir ve böylece KDV'nin de kapsamına girmez.

Örnek 8: Türkiye'de yerleşik olan (Z) şirketi Almanya'da yerleşik (Y) şirketiyle yaptığı sözleşmenin kapsamında yurtdışındaki kredi kartı müşterilerine sanal ortamda destek, servis ve danışmanlık hizmetleri sunmaktadır. Bu hizmetlere dair olan fatura Almanya'daki (Y) firmasına düzenlenmiştir. (Z) şirketinin sunduğu hizmetten yurt dışında yararlanıldığından, (Y) firmasına sunduğu hizmet, istisna kapsamındadır."

2.3.4. Serbest Bölgelerdeki Müşteriler İçin Yapılan Fason Hizmetler Kdv İstisnası

3218 sayılı olan Serbest Bölgeler Kanunu, (kanunu, 1985) ve 5810 sayılı Kanun'un altıncı maddesinde belirtilmiş olduğu şekliyle serbest bölgeler, Türkiye'deki gümrük bölgesine ait parçalar olmakla birlikte, ithalat vergileriyle ticaret politikası tedbirlerinin ve de kambiyo mevzuatının tatbiki yönünden gümrük bölgesi harici kabul edilse de, ülkenin sınırları içinde olmaları sebebiyle yurtdışı şeklinde kabul edilemez. Bu sebeple serbest bölgelerdeki yapılmış olan hizmet ya da serbest bölgelerde yararlanılan hizmetler KDV kapsamına girer.

2.3.4.1. İstisnanın Kapsamına İlişkin Hususlar

3065 sayılı Kanunda; on birinci maddeye göre, serbest bölgelerdeki müşteriler adına yapılmış olan fason hizmetler Katma Değer Vergisi'nden muaftır. Yine aynı Kanundaki on ikinci maddeye göre, bu hizmetlerin serbest bölgelerde olan müşterilere yapılmış olması için;

a) Bu fason hizmetlerin serbest bölgedeki faaliyette bulunan müşteriler adına yapılması,

b) Fason hizmetlerden yine serbest bölgede yararlanılması, koşulları beraber gerçekleşmiş olmalıdır.

Yine, bu koşullara ek olarak, hammadde ile malzemelerin serbest bölgelerden gönderilmesi ve de bu hizmete konu olan malın tekrardan serbest bölgeye gönderimi gereklidir.

Bu istisnanın tatbikinde fason hizmet, bir malın mülkiyetle tasarruf hakkının tamamıyla alınmadan ücreti mukabilinde belli işlemlere tabi tutulup tasarruf ya da mülkiyet hakkı sahibine tekrardan iadesini ifade eder.

Fason hizmetlerin haricinde, Türkiye'den bu bölgelerde faaliyette olanlara verilen hizmetler 3065 sayılı Kanun'un birinci maddesine göre KDV'ye tabi bulunmaktadır. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.3.5.Yolcu Beraberi Eşya (Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Kdv Hesaplanarak Yapılmış Olan Satışlar)

3065 sayılı Kanun'un 11. Maddesinin birinci fıkrasına göre, Türkiye'de mukim olmayan yolcuların satın almak suretiyle yurt dışına götürdükleri mallarda ödemiş oldukları KDV'nin gümrükten çıkış esnasında iade edileceği" belirtilmiştir. (Tüm Vergi Kanunları, 2018, s. 214,247)

2.3.5.1. İstisnadan Yararlanacak Alıcılar

26/4/2014 tarih ve de 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği'nde ilgili istisnadan; Türkiye'de mukim olmayan ve aldığı malı yurt dışına götüren yabancılar ya da yurt dışında mukim olan ve buna ilişkin resmi otoritelerden alınan ikamet tezkeresi olan Türk uyrukluların yararlanabileceği" belirtilmiştir. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.3.5.2. İstisna Kapsamında Satış Yapabilecek Satıcılar

26/4/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği'ndeki İstisna Kapsamının; Türkiye'de mukim olmayan yolculara tanınmış olan bu istisnaya dahil satışlar, bağlı bulunduğu vergi dairesince gerekli İzin Belgesini almış, KDV mükellefleri tarafınca yapılabilir. Gerekli izin belgesini almayı isteyen satıcılar, bağlı bulundukları vergi dairelerine yazılı olarak başvurur. Bu kurumlar tarafından yapılacak değerlendirme neticesinde uygun görülen mükelleflere izin belgeleri verilir. Bu izin belgesiyse işletmedeki görünen bir yere asılır.

GİB tarafınca iadeye aracılık hususunda yetkilendirilen firmalar ile sözleşme imzalayan KDV mükellefleri de bu kapsamdaki satışları yapabilirler. Türkiye'de mukim olmayanlara özel faturayla satışa olanak veren "İstisna İzin Belgesi" almış olanların bu kapsamdaki işlemleri yapabilmeleri adına ayrıca "İzin Belgesi"ni almaları gerekli değildir." Şeklinde olacağı belirtilmiştir. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.3.5.3. İstisna Kapsamına Giren Mallar ve Satış Yapılabilecek Asgari Tutar Sınırı

26 Nisan 2014 tarih ve de 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde İstisna Kapsamına Giren mallar; 4760 sayılı ÖTV Kanunu'na ekli listedeki yer bulunan malların haricinde, yolcular beraberlerinde götürülebilecek her türden mal teslimi adına işlem gerçekleştirebilirler. Hizmetlerin ifasındaysa ise bu çerçevede işlem tesisi olanaklı bulunmamaktadır.

Alıcıların, istisnanın kapsamında satış yapabilmekte olan satıcılardan almış bulunduğu malların bedelleri toplamının KDV hariç yüz TL'nin üzerinde olması durumunda istisna uygulanabilmektedir. Yine bu toplama, aynı faturadaki birden çok mal çeşidi dahildir." Şeklinde tanımlanmıştır. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.3.5.4. Satıcının Uyacağı Esaslara İlişkin İşlemler

26 Nisan 2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde Satıcının Uygulayacağı Esaslalar: Buradaki istisna, KDV'nin önce tahsil edilerek, malınsa yurt dışına çıkarılmasının ardından iade uygulanır. Bu durumda, satış esnasında

düzenlenmiş olan faturadaki toplam mal bedelinin üstünden KDV hesaplanır ve alıcıdan da tahsilatı yapılır. İlgili dönem beyannamesinde bu vergi genel esaslara göre beyan edilir.

Satıcılar, istisnanın kapsamında olan satışları sebebiyle düzenledikleri faturalara;

● Alıcıya ait pasaportun türünü ve numarasını, Türk uyruklu olanlar içinse yabancı bir ülkede ikametlerini gösterir belgedeki tarih ve no'yu,

● Alıcıya ait banka şubesiyle hesap no'sunu,

● Bu iadeler adına satıcının hesap açtırması durumunda banka şubesiyle hesap no'sunu, belirtir.

● Bu faturalar 4 nüsha şeklinde tanzim edilir, ilk 3 nüsha ise alıcıya verilecektir.

Bu türdeki satışlar esnasında, faturadaki gerekli olan bilgileri bulundurmak koşuluyla yeni tip ödeme kaydedici cihazlarca oluşturulan belgeler de kullanılabilmektedir. Bu belge ise, 213 sayılı Kanun'un 257. maddesinin birinci bendiyle Bakanlığa tanınan yetkiye dayanarak, fatura tanzim tutarının altında ya da üstünde olsa bile fatura şeklinde görülen belge olarak, kabul edilecektir.

İlgili iadelerin gümrüklerdeki banka şubelerinden gerçekleştirilmesini talep eden satıcı, faturayla birlikte alıcıya bir de çek sunar. Verilen bu çekte faturadaki geçen tarih ve numarayla beraber gösterilmiş olan KDV'ye ait tutar da TL şeklinde bulunur. Bu çekler, gümrüklerdeki banka şubelerine verildiğinde TL karşılığındaki döviz cinsinden alıcılara nakdi ödeme yapılır. Alıcının istemesi durumunda bu ödemenin TL olarak da olması imkan dahilindedir. Yine bu çekleri üstünde, Türkiye'deki mukim olmayan yolcular için KDV iadesi haricinde kullanılmayacağıyla ciro edilmeyeceğine dair not bulunur." Şeklinde belirtilmiştir. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.3.5.5. Alıcının Uyacağı Esaslara İlişkin İşlemler

26 Nisan 2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde Alıcının Uygulayacağı Esaslar: Alıcıların ilgili istisnadan yararlanabilmeleri adına aldıkları bu malları fatura tarihinden itibaren en geç üç ay içerisinde yurt dışına çıkarmaları gereklidir. Çıkış esnasında ilgili mallar görevlilere gösterilir, malların yurt dışına çıkarıldığına dair fatura onaylatılır. Alıcılar onaylattıkları 3 fatura nüshasından 2'sini onayı gerçekleştiren

görevlilere bırakır.” Şeklinde belirlenmiştir. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.3.6. İhraç Kaydıyla Teslimlerde Tecil Terkin Uygulaması

2.3.6.1. Tecil Terkin Kapsamına İlişkin Hususlar

3065 sayılı Kanun’daki 11. maddeye göre; ihracı yapılmak koşuluyla imalatçılarca kendilerine teslimi yapılan mallara ait olan KDV, ihracatçılarca ödenmeyecektir. Bu bağlamdaki yapılan teslimler ile alakalı tanzim edilen faturalara: 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun ilgili maddesi hükümlerince, ihraç koşuluyla teslim edilmiş olduğundan, KDV tahsili yapılmamıştır." ibaresi yazılır.

Mükellefler tarafından tahsili yapılmayan fakat ilgili dönemin beyannamesinde beyanı verilecek bu vergi, vergi dairelerince tarh ve de tahakkuku ettirilerek tecili yapılır.

Bu malların, ihracatçıya teslim edildiği tarihi takip eden ayın başından itibaren 3 ay içerisinde ihracı durumunda, tecili yapılan vergi terkine uğrar. Fakat ihracatın yukarıda belirtilen koşullara uygun yapılmaması durumunda, tecili yapılan vergi, tahakkuk edildiği tarih itibariyle Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51’inci maddesince belirlenmiş olan gecikme zammı ile beraber tahsil edilir. Yalnız, bu malların 213 sayılı Kanun’daki mücbir nedenler sebebiyle ihracının yapılamaması durumunda, tecili yapılan vergi, tecilin yapıldığı tarihten itibaren, 6183 sayılı Kanun’un 48’inci maddesince ilgili dönemler adına geçerli tecil faiziyle beraber tahsili yapılır. Terkin ya da tecil edilen bu vergilerin hakkında ihracatçılar bakımından 3065 sayılı Kanun’un 32’nci maddesindeki hükümler tatbik edilmez.

İhracatçılara mal teslimi yapan üreticilere iade edilecek olan Katma Değer Vergisi, ihracı yapılan mala dair imalatçı satış bedeline göre hesaplanmış olan vergiden imalatçının aleyhine matrahta ortaya çıkan değişikliğe dair verginin düşülmesinin ardından kalan tutardan yüksek olamaz. İhracatçılara mallarını teslim etmiş olan imalatçılara ait iade ve terkin işlemleri ihracatın yapılmasından sonra gerçekleşir. Tecil ya da iade olunacak vergi tutarı, mükellefin ihraç kaydı ile teslimi yaptığı dönemin beyannamesindeki bilgilerin mukayesesi suretiyle hesaplanmaktadır.

İhracatın zorunlu nedenler ya da beklenmeyen şeyler sebebiyle 3 ay içerisinde yapılamaması durumunda, en geç olarak 3 aylık sürenin dolmuş olduğu tarih itibariyle on beş gün içerisinde başvurmuş olan ihracatçılara 90 güne aya kadar ek müddet verilebilir. İhraç kaydı ile teslimlere dair olan faturanın esas itibarı ile ihracatçının düzenlemiş olduğu fatura tarihinden önceki bir tarih içerisinde düzenlenmesi gereklidir. İmalatçı tarafınca tanzim edilen faturanın tarihinin; ihracatçının tanzim ettiği faturanın tarihi ya da ihraç tarihinden sonra olması durumunda, 213 sayılı Kanun'da belirtilen fatura tanzim sürelerine uyulması koşuluyla tecil ve terkinden faydalanılabilir. Fakat, bunların haricinde ihraç koşuluyla teslimata dair faturanın, ihraçtan sonraki tarihli olması durumunda yapılacak olan incelemeler ya da YMM raporuyla tespiti koşuluyla terkin ya da iade işlemleri neticelendirilir.

İhracatın beyannamenin kapanması tarihi itibarı ile gerçekleşmesinden dolayı, ihraç kaydıyla teslim sebebiyle tecil edilmiş olan vergi, terkine uygun hale gelir. Ödenecek KDV'nin çıkmaması sebebiyle tecil edilecek vergisi olmayan mükelleflerse bu tarihten itibaren iade isteyebilirler. Hariçte işleme rejimleri ya da geçici ihracat bağlamında malların yurt dışı edilmesinin, kesin ihracata dönüşmediği müddetçe, ihraç kaydı ile teslimler yönünden ihracat şeklinde kabul edilemez. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.3.6.2.Tecil Terkin Uygulanacak Teslimler

26/4/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde Tecil ve Terkin Uygulanacak olan Teslimler; Üreticiler tarafınca ihracatçılara ihraç koşuluyla bırakılan mal teslimlerinde, tecil ve terkinden faydalanabilirler. Türkiye'de mukim olmayanlara mahsus faturayla yapılmış olan satışlarda, "İstisna İzin Belgesi" olan mükelleflere üreticilerce yapılacak olan ihraç koşuluyla teslimlerde, 3065 sayılı Kanun'un 11. maddesinin kapsamında işlem tesis edilebilir.

İstisna izin belgesi bulunan satıcılara ihraç koşuluyla teslimde bulunan imalatçılarınların tecil edilmiş olan vergilerine ait terkin işlemlerinde gümrükte tasdiki yapılan hususi faturanın nüshası ibraz edilecektir." Şeklinde düzenlenmiştir. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.3.6.3.Tecil Terkin Uygulamasından Yararlanacak Satıcılar

26 Nisan 2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde Tecil ve Terkin Uygulamasından imalatçı vasfına sahip bulunan satıcılar faydalanabilir.

İmalatçının, sanayi sicilinde kayıtlı olması ya da Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı'ndan alınan gıda işletmesi kayıt belgesi, çiftçi kayıt belgesi ve işletme onay belgelerinden birisine sahip bulunması,

İlgili bulunduğu meslek örgütüne kaydının olması, imalatın yapılmış olduğu dönemdeki yürürlükte olan Sanayi Sicil Tebliğlerinde belirtilen sayıdaki işçiyi istihdam etmesi ve de gereken araçlara sahip bulunması ya da kapasite raporunda geçen imalat alt yapısına sahip bulunması gereklidir.

Bu koşulları taşımakta olan üreticilere, ihraç koşuluyla ihracatçılara malın teslim edildiği dönemde ve de bir kereye mahsus olmak koşuluyla "imalatçı belgesi" ve ilgili meslek örgütüne üyeliği gösteren belgenin bir nüshası, ilgili dönemin KDV beyanname süresine kadar bağlı bulundukları vergi dairesine bir dilekçenin ekinde sunulur.

Üretici vasfında olan değişikliklerle imalatçı vasfının yitirilmesi durumları vergi dairesine bildirilmelidir. Üreticiler, ihraç koşuluyla teslimini yaptıkları malların bir bölümünü hazır şekilde satın alabilirler. Bu halde, üreticilerin kendi ürettikleri mallar adına tecil ve terkine gidilir. Hazır şekilde alıp satmış oldukları mallarda tecil ve terkin uygulanmaz.

Örnek: *X Anonim Şirketi, ihraç koşuluyla satış bağlantısı kurmuş olduğu on bin adet gömlekten, altı binini kendisi üretmiş, dört bin adedini ise hazır şekilde satın almıştır. Bu mükellefin ihraç koşuluyla ihracatçıya teslimini yaptığı on bin adet gömleğin, kendi imalatçısı bulunduğu altı bini için tecil ve terkine başvurulur, geriye kalan dört bin gömlek içinse bu uygulama mümkün değildir.*

İmalatçı belgesindeki bulunan üretim kapasitesine göre, üretilebilecek mallarla bu bağlamda fason şekilde imalatı yaptırılan mallarda da tecil ve terkinden faydalanılabilir. Nitekim, imalatçı belgesinde olan bu malların bütününün fason şekilde ürettirilmesi, ihraç koşuluyla teslime mani değildir. İmalatçı kapsamında bulunmayan mükellefler, terkin ve tecil uygulamasından faydalanamazlar. Fakat, öteki koşulları taşımakla birlikte, yalnızca imalatçı

belgesin bulunmayan mükelleflerin, ilgili makamlara başvurmaları ve bu makamlardan da ilgili konusu belgenin verileceğine dair görüşü alanlar bu belgenin verilmesi beklenmeden tecil ve terkinden faydalanırlar." Şeklinde düzenlenmiştir. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.3.6.4.Uygulama Kapsamına Giren Mallar

26/4/2014 tarih ve de 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde Tecil-Terkin Uygulaması Kapsamındaki Mallar: Tecil ve terkine dair işlemler üreticilerin ihraç koşuluyla satışını yapmış oldukları malların teslimine uygulanır. Satıcıların ihraç koşuluyla satışını yapmış olduğu malın, ihraç edilen nihai ürün olması gereklidir. Bu koşulu yerine getirmeyen teslimlerde tecil ve terkin uygulanamaz.

Örnek: (X) A.Ş., iplik üreticisi olan bir firmadan pamuk ipliği satın almaktadır. (X) A.Ş., aldığı iplikleri kumaşa dönüştürüp ihraç etmiştir. (A) şirketine pamuk ipliğini satmakta olan imalatçı firma, bütün koşulları taşıyor olmasına rağmen, iplik teslimiyle alakalı olarak KDV Kanunu'ndaki 11. maddesinde olan tecil ve terkinden faydalanamaz. Çünkü ihracı yapılan nihai ürün, pamuk ipliği değil, bu ipliklerle imal edilmiş olan kumaştır.

İhraç koşuluyla teslimi yapılmış olan malın, ihracat faturasıyla gümrük beyannamesindeki malla aynı olması gereklidir. Aynı olmalarına rağmen, fatura ya da gümrük beyannâmesinde farklı gösterilmesi durumunda, ihraç koşuluyla teslim yapılan malla ihracı yapılan malın aynı olduğu, vergi inceleme raporu ya da YMM raporuyla saptanması istenir.

İhracatçılar, ihraç koşuluyla aldıkları malları üreticinin teslimi yaptığı biçimde ihraç etmelidir. İhraç koşuluyla teslimi yapılan malın ayrılmaz parçası veya eklentisi vasfındaki mallarla bunlar için ambalaj malzemesi ya da maddesi şeklinde kullanılmakta olan malların 3065 sayılı Kanun'un ilgili maddesinin kapsamında teslim edilmesi imkan dahilindedir. Fakat, bu mallarınsa tesliminde tecille terkinin uygulanabilmesi adına, ana malın 3065 sayılı Kanun'un ilgili maddesi kapsamında tecil terkin uygulanmak suretiyle alınması ve yurt dışındaki müşteri adına tanzim edilen faturada ana malla beraber bu malların da bulunması gereklidir.

Örnek 1: İhracatçı (X)'in yurt dışında olan müşterisinin siparişi üstüne, (Y) fabrikasından ihraç koşuluyla teslim almış olduğu şasi kamyona, (Z) fabrikası tarafınca da ihraç koşuluyla teslimi yapılan kasanın montajı yapılmıştır.

İhracatçı (X)'in yurt dışında olan müşterisinin adına tanzim ettiği faturada, kasa ve şasi kamyonun ayrı ayrı yazılması ve bunların gümrük beyannâmesindeki belirtilen biçimde ve üreticilerin ismi ve unvanlarıyla yeralması durumunda, bu malların Kanunun ilgili maddesi kapsamında işleme tabi olmaları mümkündür.

Örnek 2: (A) şirketi üretici bir firmadan satın almış olduğu gömlekleri, kendisi ambalajlayıp ihraç etmektedir. Fakat ambalaj malzemelerini, bir diğer üretici firmadan almaktadır. Burada gömleklerin teslimlerinde hesaplanmış olan KDV için tecil ve terkin uygulanır. Yine ambalaj malzemelerini üretip (A) şirketine satmakta olan firma da bu işlemle alakalı olarak, tecil ve terkinden faydalanır. Nitekim ambalaj malzemesi, ihracatçının ihraç ettiği gömleğin eklentisi ve de ayrılmaz bir parçası vasfındadır.

Örnek 3: Ana imalat konusu porselen yemek takımları imalatı olan (X) Porselen Üretim A.Ş., imalatını yapmış olduğu takımları iç ve de dış pazarlara satmaktadır. İmal ettiği bu takımların kırılmasını önleme adına, bunları (Y) Ambalaj şirketinden temin etmiş olduğu hususi paletlerle ambalajlayıp ihraç etmektedir. Bu ambalajlara ait olan bedelleri ihracat faturasında ilaveten de gösterip yurt dışında bulunan müşteriden tahsil etmektedir. (X)' A. Ş.'nin, ürünlerinin ambalajında kullanmış olduğu özel malzemeleri, ihraç koşuluyla satın alınmaması sebebiyle, (Y)'den ihraç koşuluyla satın alması olanaklı değildir. İhraç edilecek olan ana malın istisna dahilinde alınması durumunda, ambalaj malzemeleri de dahil olacak şekilde bu malların ayrılmaz parçası ya da eklentisi vasfında olan malların alımında, 3065 sayılı Kanun'un ilgili maddesinin kapsamında işlemler yapılabilir.

Örnek 4: (X) SDŞ, ihracatını yapmış olduğu taze meyve ve sebzeleri gerçek usulde vergilendirilmemiş olan çiftçilerden, ambalaj malzemeleriniyse KDV mükellefi olan firmalardan satın alır. İhracat konusu ana mal olan sebze ile meyve teslimi 3065 sayılı Kanun'un ilgili maddesine göre, vergiden muaf tutulmaktadır. Bu teslimde tecille terkinin uygulanması mümkün değildir. Fakat bu durum, ihracını yapacağı malların ambalajında kullanacağı malzemelerin Şirkete tesliminde tecille terkinin uygulanmasına mani değildir." Şeklinde düzenlenmiştir. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2. 3.6.5. Tecil Edilecek Verginin Hesaplanması ve Terkin İşlemi

26/4/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde Tecil-Terkin Uygulamasında Hesaplamalar; Tecil edilecek olan verginin miktarı, mükellefin ihraç koşuluyla teslimleri sebebiyle hesaplanmış olan verginin tutarından yüksek olamaz. Fakat mükelleflerin ödemesi gerekli olan verginin tutarı, ihraç koşuluyla teslimleri sebebiyle hesaplanmış olan vergi tutarından azsa bu tutar esas alınacaktır. İhraç koşuluyla teslim bedelinin üstünden hesaplanmış olan KDV tutarından tecili yapılamayan bir bölüm var isa, bu bölüm üretici olan mükellefe iade edilecektir.

Örnek 1: Otomobil lastikleri üreticisi olan (Z), 2012 / Temmuz döneminde kamuya ait olan kuruluşuna beş bin TL, ihracatçı bir firmaya ise ihraç koşuluyla yedi bin TL tutarındaki lastiği teslim etmiştir. (Z)'nin bu dönemdeki toplam Katma Değer Vergisi indirimi 1.700 TL'dir.
(Z)'nin bu döneme ait olan beyannamesiyle tecil işlemlerine dair olan hesaplamaları aşağıdaki gibi yapılır:

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

Örnek 2: Üretici olan (A) firması, 2012 / Ekim döneminde toptancılara sekiz bin TL, ihracatçı olan bir firmayaysa ihraç koşuluyla iki bin TL tutarındaki gömlekleri teslim etmiştir. Ekim döneminde yüklenmiş olduğu KDV toplamı altı yüz TL'dir. Üreticinin önceki aylardan devretmiş olan KDV indirimi bulunmamaktadır.
(A) firmasının Ekim dönemi tecil işlemlerine dair olan hesaplamaları aşağıdaki gibi yapılmalıdır:
Bu mükellef, 2012 / Ekim dönemine ait vergi dairesine kırk TL KDV ödemek durumundadır. Yüz altmış TL KDV de ihracatın tamamlanmasının ardından terkin edilme noktasında tecil edilir.

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

Örnek 3: Üretici (B) firması, 2012 / Şubat ayında yüklenici (C)'ye beş yüz TL, ihracatçı firmayaysa ihraç koşuluyla iki bin TL tutarındaki mobilyayı teslim etmiştir. Üretici firmanın bir önceki aydan devretmiş olan KDV tutarı yüz elli TL, 2012 / Şubat ayındaki alım ve giderleri sebebiyle yüklenmiş olduğu KDV de 450 TL'dir. Üretici firmanın, 2012 / Şubat ayı beyannamesinin tanzimi ve teciline dair hesaplamalar aşağıdaki gibi yapılacaktır:

Hesaplanan KDV [(8.000 + 2.000.) x (% 8)]	450
Toplam Vergi İndirimi	600
Sonraki Döneme Devreden KDV	150
Tecil Edilebilir KDV (2.000 x %8)	360
Tecil Edilecek KDV	0
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek KDV	360

İhraç koşuluyla mal teslimlerinde beyan olunan ve de tecil edilmiş olan Katma Değer Vergisi, ilgili malın belirlenen süre içerisinde ihracının belgelendirilmesi koşuluyla terkine bırakılır. Terkine ait olan işlemlerin yapılması için de ihraç koşuluyla teslimi yapılan malın ihracını göstermekte olan gümrük beyannâmesi ya da listesinin ihraç koşuluyla satış faturalarıyla beraber vergi dairesine ibrazı gereklidir.

Gümrük beyannâmesinin üstünde üretici firmanın bilgilerinin olmaması durumunda, üreticiler, ihraç koşuluyla teslim etmiş oldukları malların ihracının yapıldığına ilişkin ihracı yapan firmadan yazı alarak, gümrük beyannâmesi ya da listesine ilave ederler. Bu yazıdaysa;

● İhracata dair gümrük beyannâmesinin sayısı ve tarihi

● Belge talebinde bulunan üreticinin; ad soyadı ya da ticari unvanı, bağlı bulunduğu vergi dairesi ile vergi kimlik no'su

● İhraç koşullu teslimi yapılan mala dair düzenlenen faturanın tarihi, no'su, malın miktarı, cinsi, tutarı, KDV oranı ile hesaplanmış olan KDV miktarı yazılır.

İlgili üreticilere ihraç koşullu teslimini yaptıkları malların ihracının yapıldığına dair yazıyı veren ihracatçılar, bir ay içinde bu yazıyı vermiş oldukları üreticilere ait olan listeyi (Bu listede yazının verilmiş olduğu imalatçıların ad soyadı, ticari unvanı, bağlı olduğu vergi dairesi, vergi kimlik no'su ve adreslerine yer verilir.), takip eden ayın 15'inci gününün akşamına kadar ise kendilerinin bağlı olduğu vergi dairesine sunarlar. Vergi daireleriyse, üretici tarafınca verilmiş olan gümrük beyannâmesi listesi ile ihracatçının verdiği yazıya dayalı olarak ilgili terkini yaparlar. Türkiye'de mukim olmayanlara hususi faturayla yapılmış olan ihracatta, istisna izin belgesi olan satıcılara ihraç koşullu teslimi yapılan mallar sebebiyle hesaplanmış olan ve tecili yapılan verginin terkini adına, gümrük beyannâmesinin yerine gümrüklerde tasdiki yapılan hususi faturanın aslı ya da noter, ilgili gümrük veya YMM tarafınca onaylanmış olan örneği sunulur.

Serbest bölgelere Serbest Bölge İşlem Formuyla yapılmış olan ihracatta, ihraç koşullu teslim edilmiş olan mallar sebebiyle hesaplanan ve de tecili yapılan verginin terkini adına, gümrük beyannâmesinin yerine Serbest Bölge İşlem Formu'nun aslı ya da onaylanmış bir örneği sunulabilir." Şeklinde düzenlenmiştir. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.3.6.6. İhracat İçin Ek Süre Verilmesi

26 Nisan 2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde Tecil-Terkin Uygulamasında Ek süre: İhraç koşullu teslim almış oldukları malları kanuni süresinde mecburi nedenler ya da beklenmeyen hallere bağlı şekilde ihracını yapamayan ihracatçıların ek süreye ilişkin talepleri bağlı bulundukları vergi dairesi başkanlığı veya defterdarlıklarca değerlendirilir.

3065 sayılı Kanunun ilgili maddesine göre, ihraç koşullu teslimi yapılan bir malın gerekli sürede ihracatının yapılamaması durumunda, gerekli olan ek süre ihracatçılarca en geç üç aylık sürenin sonundaki on beş günün içerisinde bağlı bulundukları vergi dairesi ya da defterdarlığa verilecek olan bir dilekçeyle istenir. Bu sürenin ardından yapılan ya da ihracatçısı tarafınca yapılmayan ek süreye ilişkin taleplerin kabulü mümkün değildir. İhracatçı talebine dair dilekçede ilgili sebep ya da beklenmedik olayı belirtip, dilekçeye ihraç koşullu teslime dair faturanın bir nüshasını da ekler.

Vergi daireleri ve de defterdarlıklar kendilerine yapılmış olan ek süre isteklerini, ilk olarak isteğin gerekli sürede ve ihracatçı tarafınca yapılıp yapılmadığı incelerler. Ek sürenin verilmesi noktasında zorunlu nedenin varlığı 213 sayılı Kanun'un ilgili maddesi esas alınmak suretiyle belirlenir. İhracatın gerekli müddette yapılmasına mani teşkil eden ve zorunlu sebep şeklinde görülmeyen durumlarsa beklenmedik durumlar şeklinde görülür. Bu bağlamda; ihracatın gerçekleştirileceği ülkelerdeki savaş durumu, siyasi karışıklıklar, finansal belirsizlikler, yurtdışında bulunan alıcının siparişi iptali, teslime ilişkin programdaki yenilikler, bedel transferinde görülen aksaklıklar ya da gecikme durumları, akredite süresinin bitmesi, ihracı yapılacak malın tüketimine ilişkin zamanın sona ermesi, elverişli depolama şartlarına sahip olmama, ithalatçı ülkeyle yaşanmakta olan politik ya da finansal sıkıntılar, ihraca konu malın nakliyesinde karşılaşılmış olan sıkıntılar, ulusal tatiller, iklimsel şartlar, gümrüklerdeki görülen problemler (gümrükteki araç yoğunluğu, grev, iş yavaşlatma), resmi otoritelerden ihracat izninin alınamaması benzeri durumlar beklenmedik durumlara dahildir. Vergi daireleri ya da defterdarlıklar zorunlu sebep ya da beklenmedik durum kabul edilip edilmeyeceği hususunda tereddüde düşüldüğünde GİB'den görüş istenebilir.

3065 sayılı Kanun'un ilgili maddesine göre, ek süre 3 ayla sınırlı tutulmuştur. Bu sebeple 3 aydan az olan ek süreyi talep eden ve bu talepleri kabul gören mükellefler hariç tutulmak üzere, 3 aylık ek sürenin içerisinde ihracatın yapılamaması durumunda yeni bir ek sürenin verilmesi yasal olarak mümkün değildir. 3 aydan daha az olan bir ek süreyi talep eden mükelleflerin daha sonradan 3 aya kadarki dönem adına ek bir süreyi talepleri mümkündür.

Netice olarak, İhraç koşullu satışla beraber, üreticilerin de imalini gerçekleştirdikleri mamulleri ihracatçılar aracılığıyla ihraçları teşvik edilmiştir. İlgili sürecin sonunda belirlenen koşulların temini halinde, üreticiler KDV iadesini alabilmektedirler. Yine ihracatçılar da üreticilerden ihraç maksadıyla teslim aldıklara mallara dair olan KDV'yi vergi dairelerine ödememektedirler. Böylelikle ihracatçılar zaman tasarrufunun yanında vergi iadesindeki görülen gecikmeler de önlenmiş olur." Şeklinde düzenlenmiştir. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.3.6.7. İhracatın Gerçekleşmemesi Halindeki Koşulları

26/4/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde Tecil-Terkin Uygulamasında İhracatın Yapılmaması halinde; İhracatçıların, ihraç koşullu almış oldukları malların ihracını yapamamaları veya müddetinden sonra ihracı gerçekleştirmeleri halinde, ihraç koşullu yapılmış olan teslim artık yurt içi mal teslimi mahiyetine evirilir. Bu durumdaysa, ihraç koşullu teslim bedelinin üstünden hesaplanmış olan ve de tecili yapılan verginin tahakkuk ettirilmiş olduğu tarihten geçerli olmak üzere 6183 sayılı Kanun'un 51'inci maddesince gösterilen gecikme zammı ile beraber üreticiden tahsili yoluna gidilir. Fakat, ihraç koşullu teslimi yapılan malların 213 sayılı Kanun'daki gösterilen mücbir nedenler sebebiyle ihracının yapılamaması durumunda tecili yapılan vergi, tecil edilmiş olduğu tarihten itibaren, 6183 sayılı Kanun'daki 48'inci maddeye göre ilgili dönemlerdeki geçerli olan tecil faiziyle beraber tahsili yoluna gidilir.
İhraç koşullu teslimi yapılan malda ihracatın yapılamamsı üstüne üreticini ödediği vergi adına ihracatçıya rücu edilmesi durumunda, ihraç koşullu teslimi yapılan mallara dair hesaplanmış olan KDV, ihracatçı yönünden ihracatın yapılması gerekli olan sürenin sonu itibarı ile indirilebilir duruma gelir. Bu bağlamda, ihracatçının gerekli süre içerisinde ihracını yapamadığı mallara dönük şekilde üreticiye ödemiş olduğu Katma Değer Vergisi'ni en erken olarak, ihraç müddetinin sona ermiş olduğu tarihi takip eden günün de dahil olmuş olduğu dönem içerisinde ve o dönemi kapsamakta olan takvim yılının içinde indirime konu yapması olanaklıdır. Malların ihracı halindeyse indirim hesabına alınmış olan bu tutarlar, ihracattan kaynaklanmakta olan KDV iade isteklerinde iade hesabına dahili yapılabilir.

Örnek: Üretici olan (K) şirketi tarafınca 2012 Eylül döneminde ihraç koşullu ihracatçı (M) firmasına teslimi yapılmış ol malların ihracatı, (M) firmasının yurt dışındaki bağlantılarında olan sıkıntı sebebiyle 31 Aralık 2012'ye kadar gerçekleştirilememiştir.

Bu gelişmelerin üzerine de üretici (K) firması 15 Ocak 2013'te bağlı bulunduğu vergi dairesine 2012 Eylül döneminde hesaplayıp tecil ettirmiş olduğu KDV'yi gecikme zammı ile birlikte ödemiş bulunmaktadır. Üretici (K) vergi dairesine ödemesini yapmış olduğu vergi adına ihracatçı olan (M) firmasına rücuda bulunmuş, (M) firması ise KDV ödeme yapmadan satın almış olduğu fakat gereken sürede ihracını yapamadığı mallara ait KDV'yi 2013 Ocak döneminde üretici şirkete ödemiştir. Bu halde (M) firması, üreticiye ödemiş olduğu KDV'yi 2013 Ocak dönemi ya da 2013'ün yıl sonuna değin indirime konu yapabilir. (M) firmasının yurt

dışındaki bağlantılarını daha sonra yeniden kurarak KDV'lerini ödemiş olduğu bu malları ihracı halinde de ödenmiş olan KDV'nin indirim şeklinde telafi edilememesi durumunda iadesi de imkan dahilindedir.

İhraç koşullu teslimat yapmış olan üreticinin, üretici vasıflarını taşımadığını anlaşılması halinde, ihraç koşullu teslimi yapılan mallara dair olarak, hesaplanmış olan vergi ihracatçı tarafınca ihraç koşullu teslimin yapılmış olduğu takvim yılının aşılmaması koşuluyla, ilgili evrakların defterlere kaydedilmiş olduğu vergilendirme döneminde düşürülebilir.

Örnek: (C) şirketi tarafınca 2012 Eylül döneminde ihraç koşullu ihracatçı (D) firmasına teslimi yapılan mallarla ilgili ihracat, (D) firmasının yurt dışındaki bağlantılarında yaşamış olduğu sıkıntı sebebiyle 31 Aralık 2012'ye kadar yapılamamıştır. Bu gelişmeleri üstüne (C) şirketi 15 Ocak 2013'te ilgili vergi dairesine 2012 Eylül döneminde hesaplayıp tecil ettirdiği KDV'yi gecikme zammı ile birlikte ödemiştir. Ödeme esnasında vergi dairesinin gerçekleştirdiği sorgulamadaysa (C) şirketinin üretici vasfında olmadığı görülmüştür. Daha sonra (C) şirketi vergi dairesine ödemiş olduğu vergi adına ihracatçı olan (D) firmasına rücuda bulunmuş, (D) firması ise KDV'yi ödemeden satın almış olduğu fakat müddetinde ihracını yapamadığı mallara ait olan KDV'yi 2013 Ocak döneminde üreticiye ödemiştir. Bu vaziyette, yurt içi teslim vasfındaki işlem ile alakalı (D) firması, (C) firmasına ödemiş olduğu KDV'yi ilgili malları aldığı 2012 Eylül döneminde indirime konu yapması gerekir iken takvim yılının aşılmış olması sebebiyle 2013 Ocak döneminde indirime konu yapamaz." Şeklinde düzeltmeler yapılması gerekmektedir. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.3.6.8.İmalatçı Lehine Matrahta Meydana Gelen Değişikliğe İlişkin Hususlar

26/4/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde Tecil-Terkin Uygulamasında Matrahta İmalatçının Lehine Meydana Gelmiş Olan Değişiklikte; İhracatçıların yurt dışına teslimini yaptıkları malların karşılığında almış oldukları vergi iadeleri, kaynak kullanımı destekleme primleri ile kur farkı üstünden KDV hesaplanması mümkün bulunmamaktadır. İhracatçılarca, ihraç koşullu mal almış oldukları üreticilere, malların satın alınmış olduğu dönemden ve de ihracatın ardından kur farkı, vergi iadesi, KKDP ve faiz gibi faktörlerin kısmi ya da tamamıyla aktarılması durumu 3065 sayılı Kanun'un yirminci maddesince ihraç koşullu teslimin bedeline dahildir. İhraç koşullu olan teslimlerde, teslimin ardından meydana çıkmış olan ve de ihracatçılarca üreticilere yapılmış olan ödemelerde, üretici tarafınca ihracatçıya ödeme tutarının üstünden fatura tanzim edilir, bu

faturadaysa ödemenin mahiyeti kalem kalem gösterilir, maldaki geçerli olan oranın üstünden KDV hesaplanır ve bu KDV tutarınınsa tahsilinin yapılmadığına dair şerh düşülür, yine ihracata dair olan gümrük beyannamesinin tarih ve numarası da yazılır.

Üretici, düzenlemiş olduğu faturada belirttiği Katma Değer Vergi'sini; faturanın tarihini kapsayan döneme ait olan KDV beyannâmesinde, hesaplanan ve de indirilecek KDV şeklinde beyanda bulunur. Hesaplanmış olan KDV'ye ait beyanda, "Tevkifat Uygulanmayan İşlemler" tablosundaysa malın tâbi bulunduğu orana dair olan satır kullanılmalıdır. İndirim beyanındaysa "İndirimler" tablosunda bulunan "Bu Döneme Ait İndirilecek KDV" kısmı kullanılmalıdır. İhracatçıysa ihraç koşullu teslimde olmuş olduğu gibi, faturada belirtilen fakat üreticiye ödenmemiş olan KDV'yi indirime konu yapamayacağından KDV beyannâmesine dahilde bulunmaz." Şeklinde uygulama yapılmaktadır. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.3.6.9. Üretici Aleyhine Matrahta Meydana Gelen Değişikliğe İlişkin Hususlar

26/4/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde Tecil-Terkin Uygulamasında Matrahta Üreticinin Aleyhine Meydana Çıkan Değişiklikte; Üreticinin aleyhine meydana çıkmış olan kur farklarında ihracatçı tarafınca üreticiye bir fatura düzenlenmek suretiyle KDV hesaplanır. Bu faturadaki hesaplanmış olan Katma Değer Vergisi ihracatçı tarafınca beyan edilir ve de üretici tarafınca indirime konu yapılır.

İhracı yapılan mallar adına yurt dışında olan firmalarca sunulmuş olan yurt dışında icra edilen ve yurt dışında faydalanılan temsilcilik, reklam, pazarlama gibi hizmetler verginin konusuna dahil değildir.

Bu sebeple, KDV konusuna dahil olmayan hizmetlerin karşılığında ödenmiş olan tutarların ihracatçı tarafınca üreticilere aktarılmasında KDV hesaplanmaz." Şeklinde uygulama yapılmaktadır. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.3.6.10. Bedelsiz İhracatta Tecil Terkin Uygulaması

3065 sayılı kanunda; Bedelsiz şekilde yurt dışına gönderilmiş olan malların 3065 sayılı Kanundaki ilgili maddeler bağlamında gümrük beyannâmesi ve de ilgili otoritelerden (Gümrük İdaresi, Ekonomi Bakanlığı ve İhracatçı Birlikleri) alınmış olan izin yazısıyla belgelendirilmesi koşuluyla ihracat istisnası olarak değerlendirilebilir. Bu türdeki malların üreticileri tarafınca ihracatçılara tesliminde 3065 sayılı Kanun'un on birinci maddesine göre, tecil ve terkinin uygulanabileceği" belirtilmiştir. (Tüm Vergi Kanunları, 2018, s. 231,232)

2.3.6.11. İhraç Kaydıyla Teslim Edilerek İhraç Edilen Malların Geri Gelmesi

26/4/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde Tecil-Terkin Uygulamasında İhracı yapılan Malların Geri Gelmesi Halinde; 3065 sayılı Kanunun on birinci maddesince ihraç koşullu teslimi yapılan ve de ihracatı yapılmış olan malların Gümrük Kanunu'ndaki 168-169-170'inci maddelerde belirtilmiş olduğu biçimde geri gelmesi durumunda, ithalat istisnasından yararlanabilmesi adına, ihracatçıya düzenlenmiş olan faturada hesaplanmış olduğu halde tahsili yapılmayan KDV'nin ihracatçı tarafınca gümrük idaresine ödenmiş olması gerekir. İhracı yapılıp geri gelen mallarla alakalı KDV, 3065 sayılı Kanununa göre, ihracatçı tarafınca üreticiye ödenmeyerek, tecille terkin uygulanmışsa ihracat istisnasından yararlanılan tutar, üreticinin satış tutarına göre hesaplanarak ihracatçı tarafınca ödenmemiş olan tutar olur. Bu vaziyette, 3065 sayılı Kanun uyarınca, faturada hesaplanmış olduğu halde, ihracatçı tarafınca ödenmemiş olan KDV'nin, gümrük idaresine ödenmiş olduğunun ihraç koşullu mal teslimi yapan tarafınca belgelendirilmesi koşuluyla, gecikme zammı aranmadan kanun kapsamında terkin ya da iade işlemleri yapılır.

İhracatçının gümrük idaresine ödediği KDV tutarları, ilgili dönemin beyannâmesinde indirime konu yapılabilir. Geri dönen malların ihracatçılarca tedarikçilerine, üreticilerine veya yurt içinde üçüncü şahıslara yapılacak olan teslimi, KDV'ye tabidir." Şeklinde uygulanacağı belirtilmiştir. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

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

26 Nisan 2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde; Global piyasaların fiyatlarından ham madde temini suretiyle ihracatı artırmak, ihraca konu mamullere global piyasalarda rekabetçi güç kazandırma, ihracatın pazarlarını geliştirme ve de ihraca konu olan mamulleri çeşitlendirme maksadıyla, şirkelerin gümrük vergisi ödemeksizin ve de ticari politika tedbirlerine tâbi olmadan (antidamping vergisi, gözetim tedbirleri, kotalar vb.) yardımcı madde, ham madde, yarı işlenmiş ürün, değişmemiş eşya, ambalaj malzemeleri ithaline olanak sunan özel bir gümrük rejimi" olduğu açıklanmıştır. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.3.7.1. Kapsamına İlişkin Hususlar

26/4/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde; 3065 sayılı olan Kanun'un 17'nci maddesiyle dahilde işleme ilkesi bağlamında ihracı yapılacak olan malların imalinde kullanılacak olan malzemelerin tesliminde sektörler, bölgeler, sektörler ya da mal grupları itibari ile 3065 sayılı Kanununa göre işlem tesisi hususunda Bakanlar Kurulu yetkilendirilmiştir. Bu yetkiye dayandırılarak yayınlanan 16 Nisan 2001 tarihli ve de 2001-2325 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile dahilde işleme izin belgesinin kapsamındaki ihracı yapılacak olan mamullerin üretiminde kullanılacak olan malzemelerin dahilde işleme izin belgesi olan mükelleflere teslimi işlemlerinde sektör ayrımı yapılmadan 3065 sayılı Kanunun on birinci maddesinde tanzim edilen tecil ve terkin kapsamında işleme tabi olacağı kararlaştırılmıştır. 3065 sayılı Kanun'un on yedinci maddesinin tatbikinde ihracat müddeti olarak, 3065 sayılı Kanun'un on birinci maddesinde geçen 3 aylık sürenin yerine dahilde işleme izin belgesi kapsamında belirtilen süre esas alınır. Dahilde işleme rejiminin bağlamında ihracatın gerekli şartlara uygun şekilde gerçekleşmemesi durumunda zamanında alınmamış olan verginin gecikme faiziyle beraber alıcıdan tahsili yapılır.

Dahilde işleme izin belgesinin sahibi mükelleflerin, 3065 sayılı Kanun'un geçici on yedinci maddesinin kapsamında temin ettikleri malları kullanıp imal ettikleri malların Dahilde işleme izin belgesi sahibi olan alıcılara 3065 sayılı Kanunun kapsamında teslim edilmesi mümkündür. Fakat, bu bağlamda teslimi yapılan malların başka Dahilde işleme izin belgesinin girdisi mahiyetinde olması ve de dahilde işleme mevzuatına uygun şekilde kapatılması

gereklidir. Öte taraftan, 3065 sayılı Kanun'un Geçici on yedinci maddesinin kapsamında teslimde bulunmuş olan dahilde işleme izin belgesi sahibi mükellefin iadesini talepte bulunacağı KDV tutarı, bu malların üretimi adına yurt içi ve yurt dışından KDV ödemeden temin etmiş olduğu mallar sebebiyle ödemediği KDV tutarının düşülmesinden sonra kalmış olan tutardan yüksek olamaz. Yine bu kapsamdaki yapılmış olan işlemlerde, üretilen malların ihracı yapılmadan herhangi bir iadenin yapılamayacağı da açıklanmıştır. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.3.7.2.Uygulamadan Yararlanacak Mükellefler

26/4/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde; "3065 sayılı Kanun'un on yedinci maddesi kapsamında olan teslimlerde, tecil ve terkin kapsamındaki işlemlerin yapılabilmesi adına alıcıların:

● KDV mükellefi olmaları

● 17 Ocak 2005 tarih ve 2005 - 8391 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Dahilde İşleme Rejimi Kararıyla bu Karara dair Tebliğlere uygun olan "Dahilde İşleme İzin Belgesi" ne sahip olmaları gereklidir.

Dahilde işleme rejiminin bağlamında belgelerini almış olan alıcıların 3065 sayılı Kanun'un on yedinci maddesine göre KDV ödemeden mal alımını yapabilmeleri noktasında ek olarak "imalatçı" vasfını taşımalarının gerekli olmadığı belirtilmiştir. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.3.7.3.Uygulama Kapsamında Teslimde Bulunabilecek Satıcılar

26/4/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde; Dahilde işleme izin belgesi sahibi olan mükelleflere belgenin kapsamında olan yardımcı madde ve ham madde evsafındaki malların tecille terkin sistemi bağlamında teslimleri ihtiyaridir. Dahilde işleme izin belgesi olan sahibi mükelleflere, bu rejim kapsamında ihracı yapılacak mamullerin üretiminde kullanılacak olan maddeleri teslim eden satıcıların KDV mükellefi olmalarının yeterli olduğu" belirtilmiştir. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.3.7.4. Uygulama Kapsamında Teslim Edilebilecek Mallar

26/4/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde; "Dahilde işleme izin belgesi olan sahibi mükellefler, bu belgedeki yer alan malzemeleri, 3065 sayılı Kanun'un geçici on yedinci maddesindeki tecil ve terkin sisteminden faydalanarak alabilirler. 3065 sayılı Kanun'un on yedinci maddesindeki teslimler sebebiyle tanzim edilecek olan faturalarda, her mal çeşidine dair KDV dahil olmayan bedelin iki bin beş yüz TL'yi (tekstil yün, pamuk, iplik ve kumaş haricindeki mallarda beş yüz TL) aşması mecburidir. Bu belgenin kapsamında teslimi yapılan birden çok malın aynı faturada bulunması halinde bu sınır her bir mal için ayrı şekilde aranır.

Örnek 1: Şişe bedeliyle kapak bedellerinin aynı fatura içerisinde kalem kalem gösterilmesi halinde kapak ve şişe bedellerinin KDV hariç olan toplamdaki tutarı iki bin beş yüz TL'yi aşıyor ise tecil ve terkin kapsamında işlemler yapılır. Yine aynı malın, tekstil sektörüyle beraber başka sektörlerde de kullanılması durumunda, sözkonusu olan tutarlar ayrı şekilde dikkate alınır.

Örnek 2: Sağlık sektörü ile tekstil sektöründe girdi olarak kullanılmakta olan izosiyanat ve poliol gibi poli-üretan türevlerinin, sağlık sektöründeki ahilde işleme izin belgesi sahibi olan firmalara tesliminde iki bin beş yüz TL, tekstil sektöründeki dahilde işleme izin belgesi sahibi olan firmalara teslimindeyse beş yüz TL alt limit vardır. Satın alınmış olan malların bozukluğu ve istenen vasıflarda olmaması gibi sebeplerle iadesi sonucu teslim bedelinin belirtilen limitlerden alta düşmesi durumunda, bu satışa dair tanzim edilen ilk faturanın belirtilen limitin üstünde olması koşuluyla, dahilde işleme izin belgesi ihraç kaydıyla teslimler ile alakalı olarak, tecil terkin sisteminin dahilinde işleme devam edilir.

Bu rejimin çerçevesinde alınmış olan malzemelerin, işlenmesinden sonra ulaşılan ürünün ihraç edilmesi esastır. Önceden satın alınmış olan malzemelerin kullanılmasıyla imal edilen ve bu rejimin bağlamında ihracı yapılan malların bünyesindeki maddelerin bu belge kapsamında olsa bile belge sahiplerine sonradan tesliminde ya da ithal edilmesinde KDV tahsili olmadan da işlem mümkündür. Fakat bu kapsamda dahilde işleme izin belgesi sahibi olan mükellefin ya da ihracatçının talebi dahilde işleme izin belgesi kapatılmaksızın yerine getirilemez.

Dahilde işleme izin belgesinde belirtilmiş olan miktardan çok maddenin bu Tebliğ ile belirlenmiş olan tecil ve terkin uygulamasının kapsamında alımı olanaklı değildir. Yine, hizmet icralarının da bu kapsamda olmayacağı" belirtilmiştir. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.3.7.5. Tecil Terkin Uygulaması

26 Nisan 2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde; Dahilde işleme izin belgesinde bulunan malların alımında tecil ve terkin sisteminin kapsamında işlem istemekte olan mükellefler, dahilde işleme izin belgesini satıcılara sunarak, hesaplanmış olan KDV'nin tahsil edilmemesini isterler. 3065 sayılı Kanun'un on yedinci maddesine göre işlem yapmakta olan satıcılar, istenilen malların, belgeye uygun olup olmadığını ve daha evvelki satın alınmış olan miktarları da gözönüne alırlar tanzim edecekleri faturada KDV'yi hesaplar, fakat tahsil etmezler.

Dahilde işleme izin belgesine istinaden yaptıkları teslimlerde satıcılar, bu belgenin "İthal Edilen Maddeler ile İlgili Bilgiler" bölümünü uygun biçimde doldurduktan sonra imzalayıp kaşelerler. Bu belgelerin bir fotokopisi de, belge sahibince onaylanır ve satıcıya sunulur. Tecil ve terkin kapsamında teslimi yapılan mallar adına düzenlenmiş olan faturaya: 3065 sayılı Kanun'un on yedinci maddesi gereğince KDV tahsilatı yapılmamıştır." ibaresini yazarlar.

Kapsamda olan ve olmayan teslimatların beraber yapılması durumunda, tecil ve terkin uygulanacak ve uygulanmayacak olan mallara ayrı ayrı fatura tanzim edilir. 3065 sayılı Kanun'un on yedinci maddesinin kapsamında mal teslimi yapan satıcıların tecil olunacak vergilerindeki hesaplama ilgili Tebliğe göre yapılır.

3065 sayılı Kanun'un on yedinci maddesine göre tecili yapılan KDV, dahilde işleme rejimindeki süreler dahilinde ihracın yapıldığının belgelendirilmesi koşuluyla terkine uğrar. Terkinin yapılabilmesi için ilk olarak ilgili rejime göre teslim yapılan dönemdeki beyannâmenin süresi içinde, alıcılarca onaylanarak verilmiş olan dahilde işleme izin belgesinin örneği vergi dairesine bir dilekçeyle verilir. Bu belgeler ile beraber faturaların fotokopisi ya da faturadaki bilgileri içeren firma yetkilileri tarafından imzalı bir liste dilekçeye eklenir.

3065 sayılı Kanun'un on yedinci maddesine göre alınan malzemelerle üretilen malların süresinde ihracının yapıldığı belirtilen belgelere ilave olarak, YMM'lerce düzenlenecek bir rapor ile tespit edilir. Bu rapor, alıcı tarafınca tecil ve terkin dahilindeki alımlara dair tanzim edilebileceği gibi, satıcı tarafınca bu kapsamda olan satışlara dair de tanzim edilebilir.

İlgili raporlarda, üretim kayıtlarında olan bilgiler temel alınıp, imalat analiziyle verimlilik hesaplamaları yapılır. Satıcı tarafınca düzenlenecek olan raporlarda, alıcılardan alınmış olan bilgilere dayalı işlemler yapılabilir.
Tanzim edilecek olan raporlarda;

- Dahilde işleme izin belgesinin tarihi ve numarası,
- Belge geçerlik müddeti,
- İhracata dair gümrük beyannâmelerinin tarih ve numarası,
- Fiili ihracatın tarihi,
- İhracı yapılmış olan malların miktarı, cinsi ve tutarı,
- İhracın süresinde yapılıp yapılmadığına

ilişkin bilgilere bulunur. Rapora gümrük beyannâmesinin ya da beyannamedeki bilgileri veren liste veya gümrük beyannâmesi yerine geçen belge örneği ilave edilir. Alıcının düzenlediği raporda, ihracı yapılan malın imalinde kullanılmış olan malzemelerin satıcılara göre ayrı ayrı miktar, cins ve tutarı olmalıdır. Satıcının düzenlediği rapordaysa dahilde işleme izin belgesi kapsamında olan bütün satışları içerebileceği gibi yalnızca belli alıcılara yapılmış olan satışlara dair de tanzim edilebilir.

Ancak bu raporların ihracın yapılmış olduğu her bir dönem adına ayrı ayrı tanzimine lüzum yoktur. Her belge bazında tecil ve terkin uygulamaları kapsamında gerçekleştirilen bütün alımları içerecek biçimde tek rapor da tanzim edilebilir. Alıcı ya da satıcılarca tanzim edilen raporun satıcı tarafınca vergi dairesine sunulması koşuluyla tecili yapılan verginin terkininin sağlanacağı" belirtilmiştir. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.3.7.6. İhracatın Belgede Öngörülen Süre ve Şartlara Uygun Olarak Yapılmaması

26/4/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde; Dahilde işleme izin belgesi olan sahibi mükelleflere yapılmış olan teslimlere dair tecili yapılan KDV'nin terkini adına malın ihracatçı tarafınca belgenin süresi içerisinde ihracının yapılmış olması gereklidir. Tecil ve terkin uygulaması kapsamında alınmış olan malzemelerden imal edile malların izin belgesine uygun şekilde ihraç edilememesi durumunda, alınmamış olan vergi, gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edilir.

Bu bağlamda; belgenin sahibi olan alıcının tecil ve terkin sisteminde KDV'siz temin etmiş olduğu malları yasal sürede ihracını yapamayacağını belirtip vergi dairesine başvurusu durumunda, tahsili yapılamayan tutar dikkate alınmak sureti ile vergi dairesi tarafınca alıcının adına gerekli olan tarhiyat yapılır. Bunun satıcı tarafınca öğrenilmesi durumundaysa satıcının yapmış olduğu teslime ve belge sahibi olan alıcının bilgilerini bağlı olduğu vergi dairesine vermesi, üzerine alıcının bağlı olduğu vergi dairesi tarafınca alıcının adına gerekli olan tarhiyat yapılır.

Dahilde işleme izin belgesi sahibi olan mükelleflerin ihraç koşullu aldıkları malın ihracını yapamamaları veya süresinden sonra ihraçları halinde, belgenin kapsamında ihraç koşullu yapılmış olan teslim, ihraç koşullu teslimden çıkar ve yurt içi mal teslimine dönüşür. Bu vaziyette, daha evvel dahilde işleme izin belgesi sahibi olan mükellef tarafınca indirime konu yapılamayan KDV miktarı, ihraç koşullu teslimi yapılan malların ihracatı adına ön görülen müddetin dolmuş olduğu tarihi takip eden günü kapsayan vergilendirme döneminde indirim hesaplarına alınması sureti ile indirime konu yapılabilir. Malın ihracı halindeyse indirim hesaplarına alınmış olan bu tutar ihracattan kaynaklanmış olan KDV iadesi taleplerinde, iade hesabına dahil edileceği" belirtilmiştir. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.4. İhracatta Kdv İade Sisteminin İşleyişi

2.4.1. İndirim Yoluyla İade Talepleri

Katma Değer Vergisi kanunu 32. Maddesine; vergiye tâbi olan işlemler üstünden hesaplanacak olan Katma Değer Vergisinden indirileceği, vergilendirme dönemi itibari ile

indirilemeyen KDV'nin, iadeye konu olacağı belirtilmiştir. İhracı yapılan mal veya hizmetin yapılan alımlardan dolayı yüklenilen KDV'nin ilgili kanunun 32. Maddesine göre, ihracatı gerçekleştiren şirkete iade edilecektir. İadenin nakden ve/veya mahsuben alınabilmesi için Vergi Dairesine başvurulması gerekmektedir.

Mükellefin KDV İadesinde Tercih Hakkı (Acar, 2015, s. 1,2)

KDV bilindiği gibi, her safhada yaratılmış olan katma değerin üstünden alınmakta olan bir vergi türüdür. Teslimin istisnası durumunda bu vergi hesaplanmaz. Bu durumdaysa mükellefin almış olduğu mal ve de hizmet sebebiyle yüklendiği verginin indirimle telafi edilmemesi hali meydana çıkar. İndirimle telafisi yapılamayan kısmı, belli hallerde iadesi için tercih hakkını meydana çıkarmıştır.

Mükelleflerin ihracat istisnası sebebiyle yüklenip indirim şeklinde dikkate almış olduğu KDV'yi, sonra düzeltme yolu ile iade şeklinde talep edip edemeyeceğinin değerlendirmesi yapılacaktır.

KDV İadelerinde Tercih Hakkının Değiştirilmesi olur mu sorusu gündeme yeni gelen bir konu olmayıp aşağıda, konunun gelişimi hakkında kısaca özetlendikten sonra görüş ve muktezalara yer verilmektedir.

KDV Kanunu'ndaki 29. maddeye göre, mükellefler, aksi bir hüküm olmadığı müddetçe, vergiye tâbi faaliyetlerinin üstünden hesapladıkları KDV'den, kendilerine yapılmış olan teslimle hizmetlere dair yüklenmiş olduğu KDV'yi indirmekte ve arada olan farkı da vergi dairelerine yatırmaktadır. Hesaplanmış olan verginin yüklenilenden az olması durumunda indirilemeyen bölüm, Kanun'un ilgili maddesine göre, bir sonraki dönemde indirime konu olmak üzere ilerideki döneme devredilir. Kanun'un KDV istisnaları ile ilgili 30. maddesiyle getirilmiş olan genel kural, vergiye tâbi olmayan ya da vergiden müstesna tutulan işlemler ile ilgili alınan mallarla hizmetlere ödenmiş olan KDV'nin mükellefçe indirime konu yapılamayacağı biçimindedir.

Vergiden müstesna tutulan işlemler sebebiyle yüklenilmiş olan KDV, mükellefçe indirime konu yapılamamaktadır. Bu Kanunun 30. maddesinde düzenlenmiş olan genel kuralın 32. maddedeki istisnaları da bulunmaktadır. Bu Kanun'un 11-13-14 ve 15. maddelerindeki istisnaların kapsamında mal teslimi yapan ya da hizmet verenlerin, bu işlemler adına yüklenmiş

oldukları KDV'yi, vergiye tâbi olan öteki işlemleri üzerinden tahsilini yapacakları KDV'den indirecekleri, indirim olanaklı bulunmaması durumundaysa nakdi iade alacakları belirtilmiştir. Bu madde, 30/a'nın aksine vergiden müstesna olan kimi işlemler adına vergi indirimini kabul etmekte, tahsil edilmiş olan verginin indirilecekten azlığı ya da vergiye tâbi başka bir işlemin olmaması sebebiyle vergi tahsil yapılamaması durumlarında yüklenilen ve de indirime konu yapılamayan verginin de iadesini ön görmektedir.

39 Sayılı KDV Genel Tebliği ve onunla beraber getirilmiş olan KDV Beyannâmesinin öncesinde, iade hakkının sonraki dönemlere devredilerek kullanılması olanaklı değildi.

Fakat, yeni beyannâmeyle iade hakkı doğurmakta olan işlemleri yapan ve de KDV iadesi çıkmış olan mükelleflere, bu tutarı devir şeklinde kullanmaları hususunda hak verilmiştir. Bu hak, kimi sıkıntıları da birlikte getirmektedir. Öyle ki, mükellefler ihracat istisnası sebebiyle yüklenmiş oldukları ve de iade alabilecekleri KDV'yi beyannâmede iadesi gerekli olan KDV şeklinde göstermemektedir. Sonrasındaysa bu tercihlerini değiştirmeyi istemekte ve de KDV için düzeltme beyannâmesi verip bu beyannâmede iadesi gerekli olan KDV gösterilip iade talep edilmektedir. Konuyla alakalı İstanbul Defterdarlığı'nca verilmiş olan bir muktezada, tercihteki değişik aşağıdaki biçimde ifade edilmiştir; Buna göre, iade hakkı doğurmakta olan işlemler sebebiyle yüklenilmiş olan ve indirim yolu ile izale edilemeyen verginin iadesini ya da indirimini isteme yolunda seçim hakkı olan dairenizin mükellefi hakkını indirim yolu ile seçmişse bilahare tarh zaman aşımı süresi içerisinde düzeltme beyannâmesi verip, tercih değişikliği yaparak iade mahsup talebi yapması mümkündür.

Son olarak ise, aynı konuyla alakalı olarak, Bakanlığın görüşü şu şekildedir:
39 Sayılı Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nde "İade hakkını doğurmakta olan işlemleri olmayan ya da bu türden işlemleri olmakla beraber bu işlemler adına yüklenmiş oldukları vergiyi, iadenin yerine indirimle gidermeyi isteyen mükelleflerin bildirim doldurmalarına gerek yoktur." denmektedir. Bu bağlamda ilgili Kanun'a göre, iade hakkı olan mükellefin bu işlemlere dair yüklendikleri vergilerin iadesini almayarak, indirim çerçevesinde telafileri mümkündür.

2.4.2.Sonraki Dönemlere Devir Yoluyla İade Talepleri

39 sayılı Katma Değer Vergisi genel tebliği ve yeniden düzenlenen KDV Kanunu 29. Maddenin dayanak olduğu KDV beyannamesi 1992'den itibaren, iade hakkını doğurmakta olan işlemleri yapan ve de KDV iadesi çıkmış olan mükelleflere iade tutarı, devredilen KDV şeklinde kullanma hususunda tercih imkanı vermiştir. Bu durum kullanılmakta olan yeni beyannamede de sürmektedir. (Tüm Vergi Kanunları, 2018, s. 246,247)

2.4.3.Nakden ve/veya Başka Vergi Borçlarına Mahsup Suretiyle İade Talepleri

26/4/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde; İhracatın yapılmış olduğu aya ait olan KDV beyannâmesinde indirim ile izale edilemeyen KDV mevcut ise, ihraca konu olan malla ilgili yüklenilmiş KDV kısmi ya da tamamen, indirim yolu ile giderilememiş demektir. Bu vaziyette mükellef, KDV 8 No'lu tablodaki Yüklenilen KDV bölümünü boş bırakarak, iadesini devrolan KDV şeklinde kullanacak veya bu kısmı doldurmak sureti ile bu iadeyi nakdi ya da mahsup şeklinde talep edecektir. İadenin, kısmi nakit, kısmi de mahsup sureti ile kullanımı da imkan dahilindedir.

İhracat istisnası ve de ihraç koşullu teslimlerden kaynaklanan iadeler "Genel Esaslar", sahte ya da muhteviyatı itibari ile yanıltıcı belge düzenleme ya da kullanma fiiliyle direkt ya da dolaylı şekilde ilgisi olan mükelleflerin iade talepleriyse "Özel Esaslar" bölümünde olan açıklamalara göre ifa edileceği" belirtilmiştir. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.5.İhracat İstisnasında İade Esasları

26/4/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde; 3065 sayılı KDV Kanunu'nun 32.maddesine göre, tam istisnalar kapsamındaki ihracat istisnası sebebiyle yüklenilmiş olan ve fatura ya da benzeri evraklarda gösterilen KDV, mükelleflerin vergiye tâbi olan faaliyetleri üstünden hesaplanan KDV'den düşürülmekte, vergiye tâbi faaliyetin olmaması ya da hesaplanmış olan verginin düşürülecek vergiden azlığı hallerindeyse, düşürülemeyen KDV'nin ihracat istisnasına gelen bölümü, mükelleflere iade edilir. Bu durumda mükelleflerin, KDV'yi mahsup ya da nakdi şekilde almalarının olanaklı olduğu" belirtilmiştir. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.5.1. Kdv İade Sisteminin Genel Esasları

2.5.1.1. Nakden İade Talepleri

26/4/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde İade Talepleri; Nakdi şekilde yapılacak olan KDV iadelerindeki ana prensip, mükellefçe hesaplanmış olan iade miktarının doğruluğunu belirlemek maksadıyla vergi denetim elemanları tardından gerekli olan incelemenin yapılmasıdır. Fakat, bütün iade taleplerinin incelenmesinde ise ciddi güçlükler meydana çıkacağı için bazı hallerde Maliye Bakanlığı KDV iadesi noktasında incelemenin yapılması mecburiyetini kaldırmıştır. Nakdi iadeler 4 gurup altında incelenebilir:

a)Belli sınırın altında bulunduğu için teminat ve inceleme raporu aranmayan iade Talepleri

Mükelleflerin ihraç kaydıyla teslimleri ve ihracat istisnalarından kaynaklanan;

- Mahsup yolu ile gelen iade talepleri,
- Bakanlıkça belirlenmiş olan istisna çeşitlerinde ilgili sınırları aşmayan nakdi iade talepleri,
- YMM'lerin tasdik raporlarına dayanan nakdi iade talepleri,
- Kamu kuruluşlarına ait olan iade talepleri, teminat ve inceleme raporu aranmadan yerine getirilir.

Devlet Harcama Belgeleri Yönetmeliği'ndeki elli ikinci maddeye göre, Gelirler Genel Müdürlüğü tarafından belirlenmiş miktarları geçmeyen iade işlemlerinde teminat ve inceleme raporu aranmamaktadır.

Mahsup Yoluyla Yapılan İade: KDV iadesi alacağı olan hak sahibinin; ithalattan alınan vergilerden kaynaklı borçlarına, vergi borçlarına, SGK prim borçlarına ilişkin olan mahsup talepleri miktara bakılmadan yerine getirilir.

Maliye Bakanlığınca Belirlenen Sınırı Aşmayan Nakdi İade Talepleri: İadeyle ilgili olan işlemler belirli bir tutarın altındaysa teminat ve inceleme raporu aranmadan iadeler gerçekleştirilmektedir. Belirli miktarın üstünde olan iadelerse teminattan sonra incelenip

yeminli mali müşavirlerin raporlarıyla yapılmaktadır. İhracat istisnası ile ihraç koşullu yapılmış olan teslimlerde teminatla inceleme raporu aranmadan yapılacak iade miktarı, KDVK Genel Uygulama Tebliğiyle ile 5.000 TL şeklinde tespit edilmiştir. KDVK'nin on birinci maddesinde düzenlenmiş olan ihracat istisnası sebebiyle talebi yapılan nakdi iadeler, 5.000TL'yi aşmazsa teminat ve inceleme raporu aranmayacaktır.

Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Raporlarına Dayanan Nakdi İade Talepleri: Maliye Bakanlığı'na verilmiş olan yetkiye dayanılarak vergilendirme dönemlerine göre teminat ve inceleme raporu aranmadan iade için bu tutar beş bin TL şeklinde belirlenmiştir. Belirlenmiş olan limitle YMM kanunu genel tebliğleriyle belirlenmiş olan tutarların arasında bulunan iade istekleri Yeminli Mali Müşavir raporlarına göre ödenir. Tam tasdik sözleşmesinin olması durumundaysa, bavul ticareti ile yolcu beraberi eşyaların ihracından kaynaklı iadelerde ilgili tebliğler ile belirlenen tutara göre, teminat ve inceleme raporu aranmadan iade yapılır.

Kamuya Ait Kuruluşlara İade: Sermayelerinin yüzde elli biri ya da daha çoğu katma ve genel bütçeli dairelere, köylere, il özel idarelerine, belediyelere, döner sermayesi olan kuruluşlara, kanunla kurulan kamu kuruluşlarıyla kamu üniversitelerine, kanunla kurulmuş olan yardım ve emekli sandıklarındaki mükelleflerin nakdi ya da mahsuben iade istekleri, gerekli belgelerin ibrazı koşuluyla tutara bakılmadan teminat ve inceleme raporu aranmadan yerine getirilir. Bu kuruluşların, sermayelerinin yüzde 51 ya da daha çoğunun yukarıda belirtilen kurum veya kuruluşlara ait olduğunu, bir yazıyla bir kereye mahsus olmak üzere belgelendirmeleri, sermaye yapılarındaysa herhangi bir değişikliğin olması durumunda da, en geç on beş gün içerisinde yeni durumlarını bağlı bulunmuş oldukları vergi dairelerine bildirmeleri" belirtilmiştir.

26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde İade Talepleri;

"b)YMM Raporu ile yapılan iade Talepleri

3568 sayılı, SMMM ve YMM Kanunu'nun 12'nci maddesinin Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye istinaden yayımlanan "YMM'lerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları, Tasdike ilişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" hükümlerine göre yayımlanan genel tebliğlerle, YMM KDV iadesi Tasdik Raporu ile KDV iadesi yapılmasının usul ve esasları belirlenmektedir. Buna göre ihracat istisnasından kaynaklanan iadelerde inceleme raporu ve teminat aranmaksızın 5.000 TL olarak belirlenen limit ile, SMMM ve YMM Kanunu Genel

Tebliğleriyle belirlenen tutarlar arasındaki iade talepleri YMM Tasdik Raporuna göre yerine getirilmektedir.

YMM Tasdik Raporu ile iade talebinde bulunan mükelleflere, rapor ibraz edilmedikçe iade yapılmaz. Mükelleflerin rapor düzenleninceye kadar teminat göstermeleri halinde ise iade talebi incelemeye sevk edilmeksizin yerine getirilir. Rapor ibraz edildiğinde teminatlar iade edilir.

Bu kapsamda teminat veren ve dış ticaret sermaye şirketleri hariç indirimli teminat uygulamasından yararlanan mükelleflerden iadenin yapıldığı tarihten itibaren 6 ay içinde bu iade ile ilgili YMM tasdik raporu ibraz etmeyenlerden teminatlarını belirlenen sınırı aşan kısmın % 100'üne tamamlamaları istenir. 15 gün içinde teminatlarını tamamlamayanlar, bu dönemlere ilişkin YMM tasdik raporu ibraz edinceye kadar, müteakip dönemlerdeki iade taleplerinde indirimli teminat uygulamasından yararlandırılmazlar.

c)Teminat karşılığı iade Talepleri

Kamuya ait kuruluşlar dışında kalan mükelleflerin, 5.000 TL sınırını aşan ve YMM tasdik raporu ibraz edilmeyen nakden iade taleplerinde aşağıda belirtildiği şekilde teminat gösterilmesi halinde iade yapılır. Teminat, vergi inceleme raporu veya YMM tasdik raporuna dayanılarak çözülür.

Bu kapsamdaki nakden iade talepleri, nakit iade talebi dilekçesi ve diğer belgelerin ibrazı, gümrük beyannameleri ve usulüne uygun olarak gösterilmiş teminat mektupları ile varsa onaylı fatura yada özel faturaların teyidinin alınmasından sonra karşılanır.
Teminat Türleri:

- Para,
- Bankalar ve özel finans kurumlar tarafından verilen süresiz teminat mektupları,
- Hazine Müsteşarlığınca ihraç edilen Devlet iç borçlanma senetleri veya bu senetler yerine düzenlenen belgeler,
- Hükümetçe belli edilecek Milli esham ve tahvilat "Bu esham ve tahvilat, teminatın kabul edilmesine en yakın borsa cetvelleri üzerinden % 15 noksanıyla değerlendirilir."

● İlgililer veya ilgililer lehine üçüncü şahıslar tarafından gösterilen ve alacaklı amme idarelerince haciz varakalarına müsteniden haczedilen menkul ve gayrimenkul mallar.

Katma Değer Vergisi iade uygulamasında mükellefler tarafından genellikle banka teminat mektupları verilmektedir. Teminat mektuplarının 4389 sayılı Bankalar Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar veya özel finans kurumları tarafından aşağıda yer alan örneğe uygun olarak düzenlenmiş olması ve paraya çevrilmesi konusunda hiçbir sınırlayıcı şart taşımaması, gerekir.

d)Vergi İnceleme Raporu ile yapılan iade Talepleri

213 sayılı VUK'nun 135. maddesine göre vergi incelemesi; Maliye müfettişleri, Maliye müfettiş muavinleri ve Gelir İdaresi Başkanlığına bağlı müdürlerin her hal ve takdirde vergi inceleme yetkisini haizdir.

Yukarıda sayılan incelemeye yetkili kişilerce düzenlenen vergi inceleme raporu ile iade yapılan haller şunlardır (KDVK Uygulama Genel Tebliği) Mükelleflerin,
● İadelerini Vergi inceleme Raporu sonucunda almak istemeleri,
● İadesini talep ettikleri katma değer vergisinin 5.000 TL'yi aştığı hallerde; (teminat göstermek veya YMM KDV iadesi Tasdik Raporu ibraz etmeleri gerekmesine rağmen) teminat göstermemeleri veya iadelerini YMM tasdik raporu ile alacaklarını beyan etmemeleri, ● Özel Esaslar Bölümünde yer alan açıklamalara göre münhasıran vergi inceleme raporu ile iadesi öngörülen durumların bulunması, hallerinde, iade talepleri vergi inceleme elemanları tarafından düzenlenen inceleme raporları sonucuna göre yerine getirilir." Şeklinde düzenlenmiştir. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.5.1.2.Mahsuben İade Talepleri

26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Mahsuben İade Talepleri;
"Katma Değer Vergisi iade alacağının hak sahibi mükellefin kendisinin, ortaklarının veya mal ya da hizmet satın aldığı kişilerin vergi borçlarına, ithalat sırasında uygulanan vergilere, Sosyal Sigortalar Kurumu (SGK) prim borçlarına mahsubu talepleri miktarına bakılmaksızın inceleme

raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilir. Mahsup talebinin yerine getirilmesinde gümrük beyannamelerinin teyidi beklenmez.

Gümrük beyannamelerinin teyidi KDV iade sisteminde yaşanılan süreci uzatmakta ve gecikmelere neden olmaktadır. Ancak KDV Genel Uygulama tebliğinin ilgili bölümünde belirtildiği üzere, mahsup işlemi ya da mahsuben iade gümrük beyannamelerinin teyit işlemlerinin tamamlanması beklenilmeksizin derhal yerine getirilecek, teyit mahsup işleminden sonra yapılacaktır. Ancak teyidin olumlu gelmemesi halinde mahsup tarihi itibariyle gerekli tarhiyat işlemi yapılır. Mahsup talep dilekçelerinde mahsubu istenen kamu borcuna ilişkin bilgilerin de eksiksiz olarak yer alması gerekir. Örneğin, SGK prim borcuna mahsup isteniyorsa aşağıda sıralanan bilgiler ile SGK borç dökümü eklenmelidir:

- SGK prim borçlusunun adı, soyadı ve unvanı,
- Adresi,
- Vergi dairesi ve vergi kimlik numarası,
- Prim borcunun ait olduğu SGK şubesi,
- Borcun nevi, dönemi ve tutarları.

İşverenlerin mahsup talebinde bulundukları ayda, muaccel olan cari aylara ilişkin prim borçlarının KDV iade alacağından mahsup suretiyle ödenme süresi, 5510 sayılı Kanunun 88. maddesinin birinci fıkrasına göre belirlenen prim ödeme sürelerinin sona erdiği tarihi izleyen yirmi gündür.” Şeklinde düzenlenmiştir. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.5.2. Kdv İade Sisteminin Özel Esasları

26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Özel Esaslar Sistemi;

“Gerçek bir yüklenime dayanmayan tutarların KDV iadesi çatısı altında yolsuz olarak iadesini önlemeyi amaçlamaktadır. Özel esaslara tabi mükellefler ;

• Haklarında “olumsuz rapor” veya “olumsuz tespit” bulunan mükellefler

- Olumsuz rapor bulunan mükelleflerin raporun ait olduğu dönemdeki ortakları,
- Kanuni temsilcileri,

- Bunların kurdukları veya ortak oldukları mükellefler

• Haklarında beyanname vermeme,

• Defter ve belge ibraz etmeme,

• Adresinde bulunamama konusunda tespit bulunan mükellefler,

• Haklarında KDV yönünden ihtiyati tahakkuk veya ihtiyati haciz uygulanan mükellefler130 bu kapsamda değerlendirilir.

a)Sahte Belge ve/ veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirenler

Sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirenlerin İade talepleri münhasıran vergi inceleme raporuna göre yerine getirilir ve Mükellefiyeti terkin edilenlerin bu fiillerine iştirak ettiği vergi inceleme raporuyla tespit edilen meslek mensupları özel esaslar kapsamına alınırlar ve bu durum meslek mensubunun bağlı bulunduğu vergi dairesince temsil ettikleri tüm mükelleflere bildirilir.

Sahte belge; Gerçek bir muamele veya durum olmadığı halde bunlar varmış gibi düzenlenen belgedir. Bu belgelerin tespiti;

● Yoklama yapılmak suretiyle mükellefin gerçek bir faaliyetinin bulunup bulunmadığı (ilgili dönem mahalle muhtarı, site yöneticisi ve/veya çevredekilerin mükellefin eylem tarihindeki durumuna ilişkin ifadeleri vb.),

● Belgeye konu mal hareketinin gerçekte olup olmadığının fiili veya kaydı envanter ya da randıman incelemesi, karşıt inceleme ve tespit, nakliye, ödeme/tahsilat vb. kanıtlarla tespiti,

● Ticari ilişkisinin olup olmadığı hususu ve ticari ilişkide bulunduğu firmalar,

● Ortaklık yapısı ve ortaklara ilişkin analizler,

● Muhasebecisine yönelik tespitler,

● Maliye Bakanlığı bünyesinde yer alan, hakkında inceleme yapılanlara ve ticari ilişkide bulundukları mükelleflere ilişkin bilgiler,

● Sahte belge ticareti varsa komisyon geliri elde edilip edilmediği,

● Mükellefiyetle ilgili ödevlerin yerine getirilip getirilmediği,

gibi hususlar rapora bağlanmaksızın ya da tespit edilmeksizin bir belgenin sahte olduğu gerekçesiyle mükellef hakkında özel esaslar uygulanmaz.

Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge; Gerçek bir muamele veya duruma dayanmakla birlikte bu muamele veya durumu mahiyet veya miktar itibarıyla gerçeğe aykırı şekilde yansıtan belgedir. Bu belgelerin tespiti;

● Belgenin mahiyet veya miktar itibarıyla gerçeğe aykırı olup olmadığı,

● Belgede yer alan bilgilerin gerçeğe aykırı olduğunun (ödeme bilgileri, mal hareketleri ve alıcı bilgileri gibi) deliller ile tespiti,

● Belgede yer alması zorunlu bilgilerde tahrifat yapılıp yapılmadığı,

● Belgede bulunması zorunlu bilgilerin (vatandaşlık numarası, vergi kimlik numarası ve adres gibi) gerçeği yansıtıp yansıtmadığı,

● Gerçekte satılan mal veya verilen hizmet yerine başka bir mal satıldığı veya hizmetin ifa edildiği,

gibi hususlar rapora bağlanmaksızın ya da tespit edilmeksizin bir belgenin muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı olduğu gerekçesiyle mükellef hakkında özel esaslar uygulanmaz.

Haklarında Sahte Belge Veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar; Mükellefler hakkında yapılan araştırma veya inceleme sırasında veya yetkili makamların, (yazıyla veya elektronik ortamda) bildirmesi ile vergi dairesinin ıttılaına girmesidir.

b)Sahte Belge ve/ veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanmak Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirenler

Haklarında Sahte Belge Veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Raporu Bulunanlar; Sahte belgelerde ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge niteliği tespit edilen belgelerde yer alan KDV'nin indirim hesaplarına dâhil edilmek suretiyle kullanıldığını tespit

eden raporlar sahte belge ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanma olumsuz raporu olarak değerlendirilir.

Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanma tespiti bulunanlar ile doğrudan mal ve hizmet temin ettikleri mükellefler hakkında olumsuz rapor veya tespit bulunanlar;

● Haklarında sahte belge kullanılmasına yönelik olumsuz tespit bulunan mükelleflere 15 gün içinde olumsuzluğu giderebilecekleri bildirilir,

● Verilen süre içerisinde işlemin gerçekliğini tebliğe göre ispat eden veya söz konusu belgede yazılı KDV tutarını indirim hesaplarından çıkarmak suretiyle beyanını düzelten mükellefler özel esaslar kapsamına alınmazlar,

● Kendilerine tanınan süre içerisinde yukarıda belirtildiği şekilde olumsuzluğu gidermeyen mükellefler tespitin yapıldığı tarih itibarıyla özel esaslar kapsamına alınırlar.

● İşlemlerin geçerliliğini ispat için;

● İşlem bedelinin ödendiğinin belgelendirilmesi: Ödeme, iade talebinde bulunan mükellef tarafından ödemeyi tevsik eden belge aslı veya noter onaylı örneği ile tevsik edilebilir.

● Çek: Ödemenin 5411 sayılı Bankalar Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar vasıtasıyla veya 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 785 inci maddesinin (1) numaralı fıkrası kapsamında düzenlenen çekler ile de tevsiki mümkündür.

● Bankalardan Alınan Onaylı Hesap Ekstreleri: İnternet bankacılığı yoluyla yapılan ödemelerde, banka dekontu yerine ilgili banka şubesi tarafından onaylı internet çıktıları ya da mükellefler tarafından ödeme yapılan bankalardan alınan onaylı hesap ekstreleri ödemenin tevsikinde kullanılabilir.

● Kredi Kartı, Tapu Devri, Dekont: Ödeme, kredi kartı (iade talebinde bulunan kişi veya kuruma ait), tapu devri, kamu kurum ve kuruluşları aracılığıyla (ön ödeme avansı şeklinde kamu kurum ve kuruluşlarının veznesine ödeme gibi) yapılmak suretiyle de tevsik edilebilir.

Taşıma, yükleme, boşaltma, depolama, ambalajlama, ve benzeri işlemlerin yapıldığına yönelik belgeler, sigorta belgesi, vergi, resim, harç, pay, fon gibi ödemeler yapılmışsa bu ödemelere ait belgeler işlemin gerçekliğinin tevsikinde delil olarak kullanılabilir.

c)Haklarında Sahte Belge Veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu Bulunanların Genel Esaslara Dönüşü

● Raporlara dayanılarak yapılan tarhiyatın yargı kararları ile terkin edilmesi,

● Rapora dayanılarak yapılan tarhiyatları ödemeleri veya tamamına teminat göstermeleri ve yapılan inceleme sonucunda düzenlenen olumlu raporun vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesi,

● Haklarında olumsuz rapor bulunan ve raporun ilgili olduğu dönemden sonraki dönemlerde iade talebinde bulunmayan mükellefler için, düzenleme raporuna dayanılarak yapılan tarhiyatları ödemeleri veya tamamına teminat göstermeleri şartıyla, talepleri üzerine daha sonra yapılan inceleme sonucunda düzenlenen olumlu raporun vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesi,

● Özel esaslar kapsamına alınılan dönemi takip eden vergilendirme döneminden itibaren bu süre içerisinde başka bir olumsuzluk olmaması kaydıyla (süre dolmadan önce yazılan olumsuz raporlarda en son raporun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten itibaren), sahte belge düzenleme fiilinde beş yıl, muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme fiilinde dört yıl geçmesi.

d)Haklarında Sahte Belge Veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Raporu Bulunanların Genel Esaslara Dönüşü

● Haklarında sahte belge kullanılmasına yönelik olumsuz rapor bulunan mükelleflerin söz konusu belgeleri indirim hesaplarından çıkarmak suretiyle beyanlarını düzeltmeleri,

● Raporlara dayanılarak yapılan tarhiyatın yargı kararları ile terkin edilmesi,

● Raporlarında tarhı öngörülen vergi ve buna ilişkin olarak hesaplanacak gecikme faizi ile kesilmesi istenen cezanın ödenmesi veya bunların tamamı için teminat gösterilmesi,

● Özel esaslar kapsamına alınılan dönemi takip eden vergilendirme döneminden itibaren bu süre içerisinde başka bir olumsuzluk olmaması kaydıyla (süre dolmadan önce yazılan olumsuz raporlarda en son raporun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten itibaren), sahte belge kullanma fiilinde dört yıl, muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinde üç yıl geçmesi.

e)Haklarında Sahte Belge Veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Tespiti Bulunanların Genel Esaslara Dönüşü

● Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme tespitinin ilgili olduğu döneme ilişkin yapılacak inceleme sonucunda düzenlenen raporun olumlu olması,

● Haklarında düzenleme tespiti bulunan ve tespitin ilgili olduğu dönemden sonraki dönemlerde iade talebinde bulunmayan mükellefler için, talepleri üzerine daha sonra yapılan inceleme sonucunda düzenlenen olumlu raporun vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesi,
● Düzenleme tespitine dayalı olarak tesis edilen işlemlerin yargı kararıyla iptal edilmesi,
● Özel esaslar kapsamına alınılan dönemi takip eden vergilendirme döneminden itibaren bu süre içerisinde başka bir olumsuzluk olmaması kaydıyla (süre dolmadan önce yapılan tespitlerde en son tespit tarihinden itibaren), sahte belge düzenleme tespitlerinde dört yıl, muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme tespitlerinde üç yıl geçmesi.

f) Haklarında Sahte Belge Veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Tespiti Bulunanların Genel Esaslara Dönüşü

● Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanıldığına yönelik olumsuz tespit bulunan mükelleflerin kendilerine verilen 15 günlük süre içinde söz konusu belgeleri indirim hesaplarından çıkarmak suretiyle beyanlarını düzeltmeleri veya kendilerine yazılı olarak verilen 15 günlük süre içerisinde işlemin gerçekliğini ispat etmeleri,

● Olumsuz tespitin ilişkin olduğu belgelere dayanılarak indirim ve iade konusu yapılan KDV tutarlarının sahte belge için üç katı, muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge için iki katı teminat gösterilmesi,
● İlgili dönem veya daha sonraki bir dönemle ilgili inceleme sonucunda düzenlenecek olumlu raporun vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesi,

● Tespitin veya tespite dayanılarak tesis edilen işlemlerin yargı kararıyla iptal edilmesi,

● Özel esaslar kapsamına alınılan dönemi takip eden vergilendirme döneminden itibaren bu süre içerisinde başka bir olumsuzluk olmaması kaydıyla (süre dolmadan önce yapılan tespitlerde en son tespit tarihinden itibaren), sahte belge kullanma tespitlerinde üç yıl, muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma tespitlerinde iki yıl geçmesi.

g) Diğer Tespitler

● Adresinde Bulunamama;

İbraz edilen adreslerinde bulunmadıkları yoklamayla saptanan mükellefler artık özel esaslara alınırlar. Mükelleflerin adreslerinin belirlenmesi ya da başvurularına dayalı olarak yapılan yoklamalarda adresinde ya da yeni bildirmiş olduğu adreste bulunamaması halinde, adresteki

bulunma tarihi itibari ile genel esaslara alınır. Bu tarihten itibarense daha sonuçlanmayan iade talepleri de genel esaslara göre ifa edilir.

● Defter Ve Belge İbraz Etmeme

Vergi denetimine yetkili olanlar tarafından ya da takdir komisyonları tarafından ibraz edilmesi istenen, varlığı noterlik kayıtları ya da çeşitli suretlerde sabit olan defterlerin ve ilgili dönem kayıtlarına esas belgelerin mücbir sebep sayılan haller dışındaki nedenlerle KDV mükellefleri tarafından ibraz edilmemesi durumunda, mükellef özel esaslar kapsamına alınır.

Bu tespitin varlığı için defter ve belge ibrazına ilişkin ek süre dâhil verilen sürenin dolmuş olması gerekmektedir.

Faaliyetlerini sona erdirmiş olanların kullanmadıkları evraklarını iptal edilmesi amacıyla ibraz etmemesi de yine bu kapsamdadır. Genel esaslara dönüşü için;

- Defter ve belgelerini daha sonra idareye ibraz eden mükellefin genel esaslara dönüşü sağlanır ve henüz sonuçlanmayan iade talepleri de dâhil olmak üzere iade talepleri genel esaslara göre yerine getirilir.

- Haklarında, tarh zamanaşımı öncesi dönemlere ilişkin olarak defter belge ibraz etmeme tespiti bulunan mükelleflerin iade talepleri, tarh zamanaşımının dolduğu tarihten itibaren genel esaslara göre yerine getirilir.

• Beyanname Vermeme

Birden fazla döneme ilişkin 1 no.lu KDV beyannamesini (süresinden sonra verilenler hariç) vermeyen mükellefler özel esaslara tabi tutulur

Beyanname verilmeyen dönemlere ilişkin iade talebinde bulunulması mümkün değildir.

Beyanname vermeme kapsamında özel esaslara tabi tutulan mükelleflerin, beyanname verdikleri dönemlere ilişkin iade talepleri münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir. Genel esaslara dönüş için;

- Verilmeyen beyannamelerin usulüne uygun olarak verilmesi durumunda, mükellef genel esaslara döner ve iade talepleri genel esaslara göre yerine getirilir.

- Haklarında, tarh zamanaşımı öncesi dönemlere ilişkin olarak beyanname vermeme tespiti bulunan mükelleflerin iade talepleri, tarh zamanaşımının dolduğu tarihten itibaren genel esaslara göre yerine getirilir.

● İhtiyati tahakkuk, ihtiyati haciz uygulanan mükellefler

İade talebinde bulunan mükellefler hakkında KDV yönünden ihtiyati tahakkuk veya ihtiyati haciz uygulanması halinde, ihtiyati tahakkuk veya ihtiyati haczi istenen KDV tutarı kadar teminat gösterilmesi şartıyla bu mükelleflerin diğer dönemlere ilişkin iade talepleri genel esaslara göre yerine getirilir. Aksi halde iade talepleri, vergi incelemesi sonucuna göre yerine getirilir." Şeklinde düzenlenmiştir. (Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014, s. 203-214)

2.6. Gib Tarafından Uygulanan 'Kdv İadesi Risk Analizi Projesi'(Kdvira)

Ticaret hayatında büyük sıkıntı yaratan Kod Sistemi ile bilinen Yeni Uygulaması, Katma Değer Vergisi İadesi Risk Analizi Projesi ile vergi sistemindeki önemli bir problem olan Sahte Fatura ya da Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenlemeyi ve Kullanmayı etkili ve verimli bir biçimde tespiti amaçlamaktır.

Kayıt dışı ekonomiyle mücadelede mühim görevler üstlenmiş olan Gelir İdaresi Başkanlığı'nın, amacı gerekli bilgi teknolojilerinin etkin kullanımını sağlamaktır. Yeni uygulama ile vergi ödevlerini kanunlara uygun şekilde ifa eden mükelleflerin iade isteklerinin süratli bir biçimde yerine getirileceği belirtilip, bunun yanında vergi sistemindeki ciddi bir problem olan sahte ya da içeriği yönüyle yanıltıcı belgeler tanzim etmeyi ve de kullanmayı mutat hale getirenleri etkin bir biçimde tespit etmektir. Mal ve hizmet alımlarında tedarikçinin tedarikçisine inerek yeni sistemle denetimde etkinliği ve verimliliği sağlamak olacaktır.

KDV iadelerindeki mevcut olan uygulamaya göre, mükellefler tarından KDV iadesini alabilme adına vergi dairelerine kağıt üzerinde ya da CD ile verilmekte olan evrakların hazırlanması, ilgili kuruma verilmesi, belgelerin mevzuata uygun hazırlanıp hazırlanmadığının kontrol edilmesinin zahmetli bir süreç olması sebebiyle kırtasiyeciliğe sebep olmakta ve bazı bürokratik yoğunluklara sebebiyet vermektedir. Projeyle işgücü ve zaman tasarrufu sağlayarak KDV iade sürecinin hızlanacağını yeni sistem ile, KDV iadeleri için yurt genelinde bir uygulama birlikteliği meydana gelmektedir. KDV İadesi Risk Analizi Projesi'yle, mükellefler iadeye esas olan evrakların mühim bir bölümünü elden kağıtla veya CD ile vermeyecekler. Bunların yerine bu belgeleri, e-beyannâmede olmuş olduğu gibi İnternet Vergi Dairesi üzerinden Gelir İdaresi Başkanlığı'nın sistemlerine aktaracaklardır. Böylelikle bazı bürokratik

işlemler ile mükelleflerin uğraşmasına gerek kalmayıp, bu yeni model yardımıyla iade taleplerinde halen vergi dairelerince VEDOP sistemi üzerinden manüel olarak yapılan analiz ve kontrol işlemlerinin hemen hemen tamamı bilgisayar teknolojisi kullanılarak gerçekleştirilmektedir. Böylece vergi dairelerinin üzerindeki KDV iadelerinden kaynaklanan ağır iş yükü önemli ölçüde hafifletilmiş olmaktadır. Bu model ile tedarikçilerin vergisel uyumları ölçülmekte ve bu mükellefler detaylı analizlere tabi tutularak iade sürecinde sahte fatura düzenleyen veya kullanan mükelleflerin hızlı bir şekilde tespit edilmesi mümkün hale gelmektedir.

Yeni Modelin Sağladığı Kolaylık ve Avantajlarını KDV İadesi Risk Analizi Projesi'yle hem mükellefler hem de vergi dairelerine sağladığı katkıları şöyle sıralayabiliriz:

● Kamuoyunda Kod Sistemi olarak bilinen, bazı illerde uygulanan ve yoğun tartışmalara neden olan uygulamaya son verilecek.

● KDV iade süreci hızlanacak.

● Mevcut sistemde, bir memur tarafından ortalama 10 günde yapılan işlemler, yeni sistemde anında yapılacak olup, vergisel ödevlerini yasalara uygun olarak yerine getiren mükellefler iadelerini en kısa sürede alabilecekler. KDV iade sürecinin hızlanması yurtdışı piyasalarda ihracatçının rekabet gücünü artıracak.

● İşgücü ve zaman tasarrufu sağlanacak. Mükellefler iade taleplerini elektronik ortamda gönderebilecekler. Vergi daireleri de şimdiye kadar yapmış oldukları birçok işlemlerin model tarafından yapılması sonucunda, bu işe tahsis edilen personeli diğer alanlara kaydırma imkanına kavuşacak.

● Denetimde etkinlik ve verimlilik sağlanacak. Herhangi bir problem tespit edildiğinde, problem otomatik olarak vergi dairesine bildirilecek. Böylece vergi daireleri doğrudan riskli noktalar üzerine yoğunlaşacak. Bu da yapılacak denetimlerin etkinliğini ve verimliliğini artıracak.

● Yurt çapında uygulama birliği oluşturulacak. Bütün KDV iade talepleri Bilgi İşlem Merkezi'ne iletilip buradaki bilgisayar programı amacıyla değerlendirileceğinden iade işlemlerinde Türkiye genelinde uygulama birliği sağlanmış olacaktır. Sorunlu mükellefler doğrudan incelemeye yönlendirilmiş olacaktır. Sorunlular tek tek tespit edilip, yeni modelle herkesi risk kapsamında görüp, herkesin işini zora sokmaktansa, riskli mükelleflere spesifik inceleme söz konusu olacaktır.

KDV iadesi Risk Analiz (KDVİRA) Sistemi KDVİRA Sistemi, 2010/Ocak vergilendirme döneminden itibaren gerçekleştirilen iade hakkı doğuran işlemlerde mükelleflerin iade-mahsup taleplerine ilişkin listelerini İnternet Vergi Dairesi üzerinden göndermesini ve bu listeler esas alınarak vergi dairelerince manuel olarak yapılan ve oldukça uzun zaman alan kontrol ve analizlerin tamamına yakınının, iade listelerinin büyüklüğüne bakılmaksızın, otomatik olarak yapılıp iade talebini sonuçlandıracak olan vergi dairesine rapor edilmesini kapsamaktadır. KDVİRA Sisteminin amacı, iadeyi yapan personelin sorgulamalar için harcadığı zamanı daha etkin bir Şekilde kullanarak iadenin denetimine yönelik çalışmasının, yapılan sorgulamalarda oluşabilecek hataların ortadan kaldırılmasının, vergi dairelerinin kırtasiyecilikten kurtarılmasının, iade-mahsup işlemlerine hız kazandırılmasının, KDV iade işlemlerine asgari bir standart getirilmesinin ve yurt çapında uygulama birliğinin sağlanmasıdır. Bunun yanı sıra KDVİRA Sistemi, iade işlemlerinin bütün aşamalarının idare tarafından takip ve kontrol edilebilmesini kolaylaştırmaktadır. KDVİRA Sistemi ile 2010/Ocak vergilendirme döneminden itibaren KDVİRA Kontrol Raporları üretilmeye başlanmış olup, bu Raporlara ilişkin olarak 01/01/2018 – 31/12/2018 tarihleri arası elde edilen istatistiki veriler aşağıda yer almaktadır. (Gelir İdaresi Başkanlığı, 2018, s. 89)

Tablo 7: KDVİRA İstatistik Verileri

<table>
<tr><td colspan="3">Risk Analizi Yapılan İade Talep Sayısı (Adet)</td><td>590.905</td></tr>
<tr><td colspan="3">Toplam Üretilen Rapor Sayısı (Adet)</td><td>1.169.354</td></tr>
<tr><td colspan="3">İade Talep Eden Mükellef Sayısı (Adet)</td><td>89.242</td></tr>
<tr><td colspan="3">Risk Analizi sonrası mükelleflerin Genel Esaslara tabi olmak üzere düzeltme KDV beyannamesi ile tenzil ettikleri iade talebi tutarı (TL)</td><td>1.927.529.711</td></tr>
<tr><td colspan="3">İade talep eden mükellefin alt mükellefleri arasında bulunan ve yüksek SMİYB düzenleme riski dolayısıyla incelemeye sevk edilmiş olan mükellef sayısı</td><td>3.017</td></tr>
<tr><td rowspan="3">İade talep eden mükelleflerin alt mükellefleri hakkında KDV beyanı açısından tespit edilen olumsuzluklar (Adet)</td><td colspan="2">Mal/hizmet sattığı halde KDV beyannamesi vermeyen alt mükellef sayısı (Adet)</td><td>76.046</td></tr>
<tr><td colspan="2">Terk etmiş olduğu halde mal/hizmet sattığı bildirilen alt mükellef sayısı (Adet)</td><td>26.643</td></tr>
<tr><td colspan="2">Verdiği KDV beyannamesi düzenlemiş olduğu faturaları kapsamayan alt mükellef sayısı (Adet)</td><td>177.867</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Sorunlu alt mükelleflerin risk analizi sonrası KDV matrah artışı tutarı</td><td>1. Alt mükelleflerin matrah artışları (TL)</td><td>5.156.054.034</td><td rowspan="2">12.448.059.123</td></tr>
<tr><td>2. Alt mükelleflerin matrah artışları (TL)</td><td>7.292.005.088</td></tr>
</table>

Kaynak:https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/faaliyetraporlari/2018/2018_faaliyet_raporu.pdf

Yine iadeye temel teşkil etmekte olan pek çok sayıdaki liste de sanal ortama taşınmıştır. Sanal ortamda alınmış olan bilgilerle belgelerin kapsamının artırılmasına dönük, Ticaret Bakanlığından "Yatırım Teşvik Belgesi" ve "Makine Teçhizat Bildirim Formu" bilgileri de sanal ortamda alınmak suretiyle vergi dairelerinin kullanımına sunulmuştur.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM
UYGULAMA ANLİZİ VE ÖRNEKLEME

3.1. Uygulama Yapılan Firmaya İlişkin Bilgiler;

Uygulama bölümünde uygulama çalışması yapılan firmanın bilgilerine firma yetkililerinin ticari sır kapsamında şirket isim ve markalarının kullanılma izni verilmemiştir. İlgili firma yetkilileri sadece rakamlara ilişkin verilerin kullanılmasına (beyannameler dahil) izin verdiğinden dolayı firma isim ve markalarına çalışmamızda yer verilmeyecektir. Verileri kullanılan firma alüminyum profil üretim alanında faaliyette bulunmakta olup X Alüminyum San. Tic. A.Ş. olarak zikredilecektir. Ayrıca Vergi Usul Kanunu 5. Maddesinde düzenlenen vergi mahremiyeti ilkesi uyarınca firmanın yüklenilen KDV listesinde alış beyan ettiği firmalar ve satış yaptığı firma verileri boş bırakılmıştır.

Uygulama işletmenin 2018 yılına ait aşağıda belirtilen verileri kullanılarak hazırlanmıştır;

- 2018/12 KDV İade Kontrol Raporu,
- 2018/12 KDV Beyannamesi,
- 2018/12 dönemi İndirilecek KDV listesi,
- 2018/12 dönemi Yüklenilen KDV listesi,
- 2018/12 Gümrük Beyannamesi,

X Alüminyum San. Tic. A.Ş. 2018-12 dönemi mahsuben iade talebinde bulunmuştur.

3.2. İnternet Vergi Dairesinde Kdv İade Talebi

Gelir İdaresi başkanlığı otomasyonlu vergi daireleri projesi kapsamında yayınlanan 304 sıra nolu Vergi Usul Kanunu genel tebliği ile beyannamelerin 1 Ekim 2004 tarihinden itibaren elektronik ortamda verme zorunluluğu getirilmiştir. (VUK, Genel tebliğ, 2002, s. 1) VUK mükerrer 257. Maddesi kapsamında yetki verilen meslek mensupları e-beyannameleri vergi dairelerine verme zorunluluğu getirilmiştir. Bu kapsamda mükelleflerin e-beyanname verebilmeleri için vergi dairelerinden şifre alarak işlem yapma zorunluluğu bulunmaktadır.

3.3.Uygulama Yapılan Firmaya İlişkin Beyanlar ve Listeler

3.3.1.X Alüminyum San. Tic. A.Ş. 2018-12 Dönemi Kdv İade Kontrol Raporu

Firma iade için ilk önce ihracatını gerçekleştirdiği döneme ait KDV Beyannamesini süresinde elektronik ortamda göndermelidir. Daha sonra ihracatı ilgilendiren listeleri sisteme kaydedecek, 'Ba-Bs Bildirim Formu' olan mal/hizmet aldığı ve sattığı firmaların ilgili tutarlarını eksiksiz olarak girişini sağlayacaktır.

Vergi dairesi tarafından ilgili raporların görülebilmesi için sistem üzerinden iade talep dilekçesi atılacaktır.

İade sürecinde, ihracatla ilgili tüm belgeler ve muhasebe kayıtları elektronik ortamda, ilgili kurumun sitesinden yüklenir. Bu işlemin neticesinde, firma yetkilileri veya firmanın yetkili kıldığı muhasebeciler tarafından, bu belgeler onaylandıktan sonra kontrol raporu oluşur.

Kontrol raporlarının oluşması en az 24 saattir. En son beyanname verme dönemine denk gelen ihracatla alakalı iade taleplerine ait raporun oluşması için firma, mal alım/ satım yaptığı firmalara ait bildirimini her ayın son günü saat 24.00' e (ayın son günü tatile rastlarsa, takip eden ilk iş günü saat 24.00) kadar sisteme yüklemesi gerektiğinden, bu döneme ait raporların oluşması ertesi ayın 5' ini bulabilmektedir.
Raporlar oluştuktan sonra, rapordaki tüm segmentler başarılı görünüyorsa ve listelerin, incelenmesiyle ilgili ihracatla alakalı herhangi bir olumsuzluk vergi dairesi tarafından tespit edilmezse iade süreci başlar.

Vergi dairesi tarafından ' Düzeltme Fişi' denilen 3 nüshadan oluşan belge imzaya sunulur. Memur, şef, müdür yardımcısı ve müdürün imzası neticesinde ilk aşama tamamlanmış olur ve firma tarafından iade/mahsup talebinin sonuçlanması için vergi dairesinin Muhasebe Servisine gönderilir. Muhasebe Servisinin birtakım düzenlediği evrak ve yaptığı işlemler neticesinde süreç tamamlanır ve firmanın iade süreci sonuçlanır.

Söz konusu oluşan raporda veya listelerde bir eksiklik tespit edilirse, vergi dairesi tarafından, firmaya bir eksiklik yazısı gönderilir. Dairelerde işlemlerin nasıl uygulanması gerektiğini gösteren yönergelerinde, firmaya ilgili yazı ulaştıktan sonra 30 gün süre verilir. 30

gün içinde eksiklikleri tamamlamayıp cevap vermeyen firmaların iade talepleri değerlendirilmez ve iade talepleri reddedilir. Eksiklikleri tamamlayarak tekrar sistemden iade talebinde bulunan firmaların işlemleri gerçekleştirilir.

Eğer firma, daire tarafından kendisine tanınan süre içinde, vergi dairesine müracaat ederse ve ilgili eksiklikler için kendilerinden belge talep edilip, bu belgeler tamamlanmışsa, iade sürecine devam edilir. Sunulan eksiklik cevapları ve belgelerin kontrolü gerçekleştirilir. Yapılan kontroller neticesinde iadeye engel bir durum kalmazsa, yukarıda bahsedilen şekilde iade süreci tamamlanır.

X Alüminyum San. Tic. A.Ş.' nin 2018-12 dönemi KDV İade kontrol raporları. **(Ek-1: 2018-12 dönemi KDV İade kontrol raporları)**

3.3.2. X Alüminyum San. Tic. A.Ş. 2018-12 Dönemi Kdv Beyannamesi ve E-Beyanname İşlem Türü Kodları (**Ek-2: X Alüminyum San. Tic. A.Ş. 2018-12 dönemi KDV beyannamesi ve E-Beyanname İşlem Türü Kodları)**

Firmanın 2018/12 dönemi KDV beyannamesinde; 649.294,98 TL yurt içi satışı ve KDV Kanunu 9/1 maddesi vergi sorumlusu sıfatıyla gerçekleştirdiği kısmi tevkifat olan Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin tesliminden 3.729.516,23 TL olmak üzere toplam 4.378.811,21 TL matrahı vardır. Matrahlar neticesinde % 18 KDV oranıyla toplam Hesaplanan KDV 452.740,16 TL' dir. Önceki Dönem Devreden İndirilecek KDV, Bu Döneme ait İndirilecek KDV ve Satıştan İade Edilen İşlemi Gerçekleşmeyen veya İşleminden Vazgeçilen mal ve hizmetlerle birlikte İndirimler Toplamı 1.752.912,47 TL' dir. İndirilecek KDV ve Hesaplanan KDV' nin değerlendirilmesinde, İndirimler Toplamı fazla olup, Sonraki Döneme Devreden KDV olduğundan firmanın KDV iade hakkı doğmuştur .İhraç edilme şartıyla yurt içindeki mal tesliminin bedeli 47.070,80 TL ve % 18 KDV oranıyla Hesaplanan KDV 8.472,74 TL olup, Sonraki Döneme Devreden KDV olduğundan bu tutar iade edilebilecektir. Kısmi istisna kapsamında ; Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt, Cam Hurda Tesliminde 15.361,50 TL bedeli ile firma bu istisnadan iade talep etmediğinden Yüklenilen KDV' yi '0' (sıfır) olarak göstermiştir.301 kodu Mal İhracatıyla yurt dışına 3.761.549,18 TL teslim söz konusu olup, % 18 KDV oranı aşılmayarak, % 6 yüklenim oranıyla 235.672,29 TL Yüklenilen KDV' den iade hakkı doğmuştur. Vergi sorumlusu sıfatıyla beyan edilen 419 kodlu Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin tesliminde tevkifat oranı 5/10 olup, sonraki döneme devreden KDV nedeniyle 335.656,46 TL iade edilebilecektir. Tez konumuz ve analizimiz mal ihracatıyla ilgili

olduğundan KDV Kanunu 9/1 maddesi tevkifat kapsamındaki işlemlerle ilgili sadece KDV beyannamesinde değinilmiştir .KDV Beyannamesinin değerlendirilmesi neticesinde, firmanın mal ihracatından 235.672,29 TL ve kodlu Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin tesliminden 335.656,40 TL olmak üzere, toplam 571.328,75 TL iade edilmesi gereken Katma değer Vergisi söz konusu olup X Alüminyum San. Ve Tic. A.Ş. mahsuben ve/veya nakden iade talep edebilecektir.

3.3.3. X Alüminyum San. Tic. A.Ş. 2018/12 İndirilecek Kdv Listesi **(Ek-3: İndirilecek KDV listeleri)**

3.3.4. X Alüminyum San. Tic. A.Ş. 2018/12 Yüklenilen Kdv Listesi **(Ek-4: Yüklenilen KDV listeleri)**

3.3.5.X Alüminyum San. Tic. A.Ş. 2018/12 Gümrük Çıkış Beyannamesi **(Ek-5: Gümrük Çıkış Beyannamesi)**

3.3.6. İhracatta Katma Değer Vergisi İadesinin Yurtdışı Satışlarına Olan Etkisi

X Alüminyum San. Ve Tic. A.Ş' nin 2014-2018 yılları arası satışlarının karşılaştırmalı tablosu aşağıdaki gibidir;

Tablo 8: 2014-2018 Yılları Arası Satışlarının Karşılaştırmalı Gelir Tablosu

Gelir Tablosu					
Dönemi	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**
A. Brüt Satışlar	34.845.129,92	42.633.030,38	51.837.088,67	82.820.977,63	99.429.278,91
1. Yurtiçi Satışlar	16.572.412,15	20.900.827,19	28.941.303,74	47.293.771,37	54.559.776,72
2. Yurtdışı Satışlar	18.182.831,69	21.454.146,66	22.503.147,52	34.961.412,45	43.998.346,79
3. Diğer Gelirler	89.886,08	278.056,53	392.637,41	565.793,81	871.155,40
B. Satış İndirimleri(-)	300.715,46	506.570,75	689.943,95	1.139.523,61	2.472.620,74
1. Satıştan İadeler(-)	195.228,77	109.403,91	326.099,54	364.790,21	1.500.744,90
2. Satış İskontoları(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Diğer İndirimler(-)	105.486,69	397.166,84	363.844,41	774.733,40	971.875,84
Net Satışlar	34.544.414,46	42.126.459,63	51.147.144,72	81.681.454,02	96.956.658,17

Yukarıdaki tabloda da görüleceği üzere X Alüminyum San. Ve Tic. A.Ş' nin iade aldığı dönemler boyunca yurtdışı satışlarının sürekli artış eğiliminde olduğu görülmektedir. İş bu durum ihracat yapan firmalar açısından vergi iade sisteminin başarısını göstermektedir. Aynı zamanda ihracatçı firmaların ülke ekonomisine katkısını göstermektedir.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM
SONUÇ VE ÖNERİLER

4. Sonuç ve öneriler

Katma Değer Vergisi ülkemizde yapılan mal ve hizmet teslimlerinde, mal veya hizmeti teslim alanın teslim edene ödediği vergi, malın üretiminden tüketimine kadar geçen süre içinde kazandığı katma değer üzerinden alınan ve vergi matrahından düşülmesine imkan veren veya her aşamadaki katma değeri vergileyen bir yayılı muamele vergisidir. Alınan mal ve/veya hizmetler üzerinden ödenen verginin, teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanan vergiden mahsup edilerek kalan tutarın vergi dairesine yatırılması suretiyle gerçekleşmektedir.
Tezimizin konusu olan ihracatta KDV istisna uygulaması istisnanın konulduğu aşamada vergilendirme zincirini kırmaktadır. Katma Değer Vergisi Kanunumuzun 11. maddesinde ihracat işlemleri vergiden istisna edilmiş, 32. maddede ise bu işlemler nedeniyle yüklenilen verginin, mükellefin vergiye tabi diğer işlemleri üzerinden hesaplanan vergiden indirileceği, vergiye tabi işlemin olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen verginin Maliye Bakanlığı'nca tespit edilecek esaslara göre bu işlemi yapanlara nakden veya mahsuben iade olunacağı hükme bağlanmıştır. Yapılan istisnaların amacı ihracat yapan firmaların uluslararası rekabet gücü elde edebilmesi ve ülkeye daha fazla döviz girdisi sağlamayabilmesidir.

İhracatçı şirketler ihraç ettiği mal ve/veya hizmetler için yüklendikleri KDV yi nakden veya mahsuben iade alabilmektedirler. Zira sürecin en hızlı şekilde tamamlanması aynı zamanda ihracatçı şirketlerin finansal yapısına katkı sağlayacaktır. Ancak bu amaç doğrultusunda yürütülen çalışmalarda çoğu zaman sorunlarla karşılaşılmakta, karşılaşılan sorunlar KDV iade sürecinin beklenenden uzun bir zaman diliminde sonuçlanmasına neden olabilmektedir.

Ülkemizde KDV iade sistemine ilişkin sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge (SMİYB) kullanımı, kayıtdışı ekonomi, hayali ihracat ve mevzuat yetersizlikleri gibi problemlerden dolayı yeterli etkinliğe ulaşılamamıştır. Özellikle SMİYB kullanımı dolayısı ile özel esaslara alınan firmalar KDV iade konusunda çok sıkıntılar yaşamaktaydı. Son yıllarda otomasyonlu vergi daireleri sistemleri kurularak ve kayıtdışı ekonomi ile mücadele çalışmaları ile yaşanan problemlere çözüm üretilmeye çalışılmıştır. Ayrıca 26.04.2014 Tarih ve 28983

Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve 01.05.2014 tarihinde yürürlüğe giren Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği ile 1 ila 123 seri numaralı Katma Değer Vergisi Genel Tebliğleri 01.05.2014 tarihi itibariyle yürürlükten kaldırılmıştır. Dolayısıyla 123 adet KDV Genel Tebliği yürürlükten kaldırılmak suretiyle tek bir tebliğ haline gelmiştir. Yeni Tebliğ'de kimi konularda önemli değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerden iade sürecini etkileyen önemli başlıklar aşağıda sıralanmıştır;

- Özel esaslar uygulamasında yeni tebliğ ile iade talebi olan mükellefin altının altındaki mükelleflere ilişkin olumsuzluklar tek başına iadeye engel olmayacaktır.
- Sahte Ve Muhteviyatı İtibari İle Yanıltıcı Belge Düzenleme Ya da Kullanma İddiasının İncelenmesi veya Araştırılması Aşamasında Mükellefe İşlemlerin Gerçekliğine İlişkin Delil Sunma İmkanı, Delil Serbestisi, Ödemenin Tevsikinde Belirli Ödeme Şekillerine İlişkin Sınırlamanın Kalkması getirilmiştir. Sınırlandırıcı olmamak kaydıyla belgenin gerçekliğini ve doğruluğunu ispatta aşağıda belirtilen belgelerin tevsik edici belge olarak kullanılabileceği belirtilerek belgelerin tevsiki halinde iade talep eden firmaların özel esaslara alınmayacağı belirtilmiştir;

a) İşlem bedelinin ödendiğinin belgelendirilmesi. Ödeme, iade talebinde bulunan mükellef tarafından ödemeyi tevsik eden belge aslı veya noter onaylı örneği ile tevsik edilebilir.
Ödemenin 5411 sayılı Bankalar Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar vasıtasıyla veya 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 785 inci maddesinin (1) numaralı fıkrası kapsamında düzenlenen çekler ile de tevsiki mümkündür. Ayrıca internet bankacılığı yoluyla yapılan ödemelerde, banka dekontu yerine ilgili banka şubesi tarafından onaylı internet çıktıları ya da mükellefler tarafından ödeme yapılan bankalardan alınan onaylı hesap ekstreleri ödemenin tevsikinde kullanılabilir.

Ödeme, kredi kartı (iade talebinde bulunan kişi veya kuruma ait), tapu devri, kamu kurum ve kuruluşları aracılığıyla (ön ödeme avansı şeklinde kamu kurum ve kuruluşlarının veznesine ödeme gibi) yapılmak suretiyle de tevsik edilebilir. Ödemenin PTT yoluyla yapıldığı durumlarda, ödeme sırasında düzenlenecek belge, (satıcının veya adına hareket edenlerin adı-soyadı (tüzel kişilerde unvanı) ile banka hesap numarası ve vergi kimlik numarası doğru olarak yazdırılmak kaydıyla) ödemeyi tevsik eden delil olarak ileri sürülebilir.

b) Taşıma, yükleme, boşaltma, depolama, ambalajlama, ve benzeri işlemlerin yapıldığına yönelik belgeler, sigorta belgesi, vergi, resim, harç, pay, fon gibi ödemeler yapılmışsa bu ödemelere ait belgeler işlemin gerçekliğinin tevsikinde delil olarak kullanılabilir.

- Özel Esaslardan Genel Esaslara Dönüşte Nihai Yargı Kararı Beklenmeyecektir Bilindiği üzere 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde özel esaslardan genel esaslara geçişte "kullanma raporları üzerine yapılan tarhiyatın % 95 ve daha fazlasının nihai yargı kararlarıyla terkin edilmesi", "SMİYB düzenleme raporları üzerine yapılan tarhiyatın nihai yargı kararları ile terkin edilmesi" koşulları belirtilmiştir.

KDV iadeleri ihracatçı firmalara hem rekabet gücü hem de finans açısından avantajlar sağlamaktadır. Ancak iade sürecinin yavaş işlemesi, teminat oranlarının yüksek olması ve yapısal problemlerden dolayı özellikle mahsuben iadelerde ihracatçı firmaları zor durumda bırakmaktadır. Çünkü mahsuben iadeler SGK ya ve Gelir İdaresi Başkanlığına olan borçlara mahsup edilebilmektedir. Dolayısı ile iade sürecinde yaşanan gecikmeler şirketleri ceza ve faiz yükümlülüğü altına sokmaktadır. Bu problemlerin çözülebilmesi için idarenin KDV iadelerini hızlandırmaya yönelik aldığı önlemlere ek olarak;

- Yeminli Mali Müşavir ve Serbest Muhasebecilerin yetki ve sorumluluklarını artırarak sisteme daha fazla dahil edilmelidir.
- Kayıtdışı ekonomi ve sahte belge düzenlemenin önüne geçebilmek için e-defter ve e-faturanın tabana doğru yayılması sağlanmalıdır.
- Vergi dairleri risk analizi merkezi ile daha etkin çalışarak mükellefleri kontrol etmelidir.
- Teminat oranları azaltılarak ihracatçı firmaların ek mali yükümlülükten kurtarılmaları gerekmektedir.
- Vergi Müfettişlerince inceleme sınırı üzerinde olan tüm iade dosyalarının incelenerek karara bağlanması hem iade sürecini hem de müfettişlerin inceleme türü bakımından verimsiz olmasına olanak tanımaktadır. Dolayısı ile müfettişlerin iade dosyalarını değil sektörel incelemeleri yaparak kayıt dışı ile ve sahte belge düzenlemede etkin mücadele etmelidir. İade dosyalarını YMM ve SMMM ler aracılığı ile yetkiler ve sorumluklar arttırılarak inceletilmelidir.

KDV iadelerinde sorunların bu kadar fazla olması ve etkin bir şekilde iade sistemi oluşturulamaması ihracatçı firmaları kredi, ceza ve faiz gibi ek maliyetlerin altına sokarak mali yükümlülüklerini artırmaktadır. İhracat sistemi içerisinde özellikle sanayi ürünlerinde KDV oranlarının düşürülerek kaynakta kesinti yapma sahte belge kullanma olasılığını azaltacağını düşünmekteyim. KDV oranlarının düşürülmesi ve kaynakta kesinti olması durumunda sahte belge kullanma oranları azalacaktır. Dolayısı ile elde edilen vergi geliri artma eğiliminde olacaktır. Bürokratik işlemler azaltılarak tam otomasyona geçilmesi ile vergi iade sistemi etkin bir şekilde çalışmaya başlayacaktır. İş bu durumda ihracatçı firmalara bir çok konuda avantaj sağlayacaktır.

KAYNAKÇA

Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği, 2014. (2014, 04 26). 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği. *KDV Genel Uygulama Tebliği*, 203-214. Ankara.

Araştırma-Geliştirme (Ar-Ge) Yardımına İlişkin Tebliğ (98/10 Sayılı Tebliğ). (1998, 4 11). *Araştırma-Geliştirme (Ar-Ge) Yardımına İlişkin Tebliğ*. Ankara.

2000/1 Sayılı Tebliğ, 2. (2000, 01 17). İstihdam Yardımı Hakkında Tebliğ (2000/1 Sayılı Tebliğ). *İstihdam Yardımı Hakkında Tebliğ*. Ankara.

2006/4 Sayılı Tebliğ, 2. (2006, 11 05). Türk Ürünlerinin Yurtdışında Markalaşması, Türk Malı İmajının Yerleştirilmesi Ve Turqualıty®'Nin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ. *Türk Ürünlerinin Yurtdışında Markalaşması, Türk Malı İmajının Yerleştirilmesi Ve Turqualıty®'Nin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ (2006/4 Sayılı Tebliğ)*. Ankara.

2006/6 Sayılı Tebliğ, 2. (2006, 10 21). Pazar Araştırması Ve Pazarlama Desteği Hakkında Tebliğ (2006/6 Sayılı Tebliğ). *Pazar Araştırması Ve Pazarlama Desteği Hakkında Tebliğ*, 1-3. Ankara.

2008/2 Sayılı Tebliğ, 2. (2008, 04 11). Tasarım Desteği Hakkında Tebliğ (2008/2 Sayılı Tebliğ). *Tasarım Desteği Hakkında Tebliğ*, 1-8. Ankara.

2010/6 Sayılı Tebliğ, 2. (2010, 08 11). Yurt Dışı Birim, Marka Ve Tanıtım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ (2010/6 Sayılı Tebliğ). *Yurt Dışı Birim, Marka Ve Tanıtım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ*, 1-9. Ankara.

2010/8 Sayılı Tebliğ, 2. (2010, 9 15). Uluslararası Rekabetçiliğin Geliştirilmesinin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ (2010/8 Sayılı Tebliğ). *Uluslararası Rekabetçiliğin Geliştirilmesinin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ*, 1-3. Ankara.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği. (2015). İstanbul: Oluş Yayıncılık.

www.vergiraporu.com. (2017, 12). 1 10, 2019 tarihinde alındı

97/5 Sayılı Tebliğ, 2. (2006, 05 24). Çevre Maliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ (97/5 Sayılı Tebliğ). *Çevre Maliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ(1-3)*. Ankara.

Acar, 2015. (2015). "KDV İadeside Tercih Hakkı". (M. G. Acar, Dü.) *Vergi Dünyası Dergisi*, 1,2.

Aydemir, 1. (1996). *Türkiye'de katma değer vergisi uygulamasının değerlendirilmesi ve efektif katma değer vergisi oranlarının hesaplanması.* (B. Aydemir, Dü.) Ankara: DPT Yayınları.

Derkunt, 1. (1982). Ülkemizde Dolaylı Vergiler Alanındaki Gelişmeler. (M. Derkunt, Dü.) *Vergi Dünyası*, 9.

Gelir İdaresi Başkanlığı, 2018. (2018). *Gelir İdaresi başkanlığı 2018 faaliyet raporu.* Ankara: Gelir İdaresi başkanlığı.

Güçlü, 2. (2012). Avrupa Birliği'nde KDV Uygulaması-I: Genel Usul ve Esaslar. (E. B. Güçlü, Dü.) *Vergi Sorunları Dergisi*, 135.

http://www.gib.gov.tr, 2. (2014, 12). *http://www.gib.gov.tr/fileadmin/mevzuatek/kdvgeneluygulamatebligi/kdvgeneluygulamatebligi_1c2.htm*. 6 24, 2018 tarihinde http://www.gib.gov.tr. adresinden alındı

kanunu, S. B. (1985, 06 06). 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu . *3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu* . Ankara.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği, 2. (2015). *Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği.* İstanbul: Oluş.

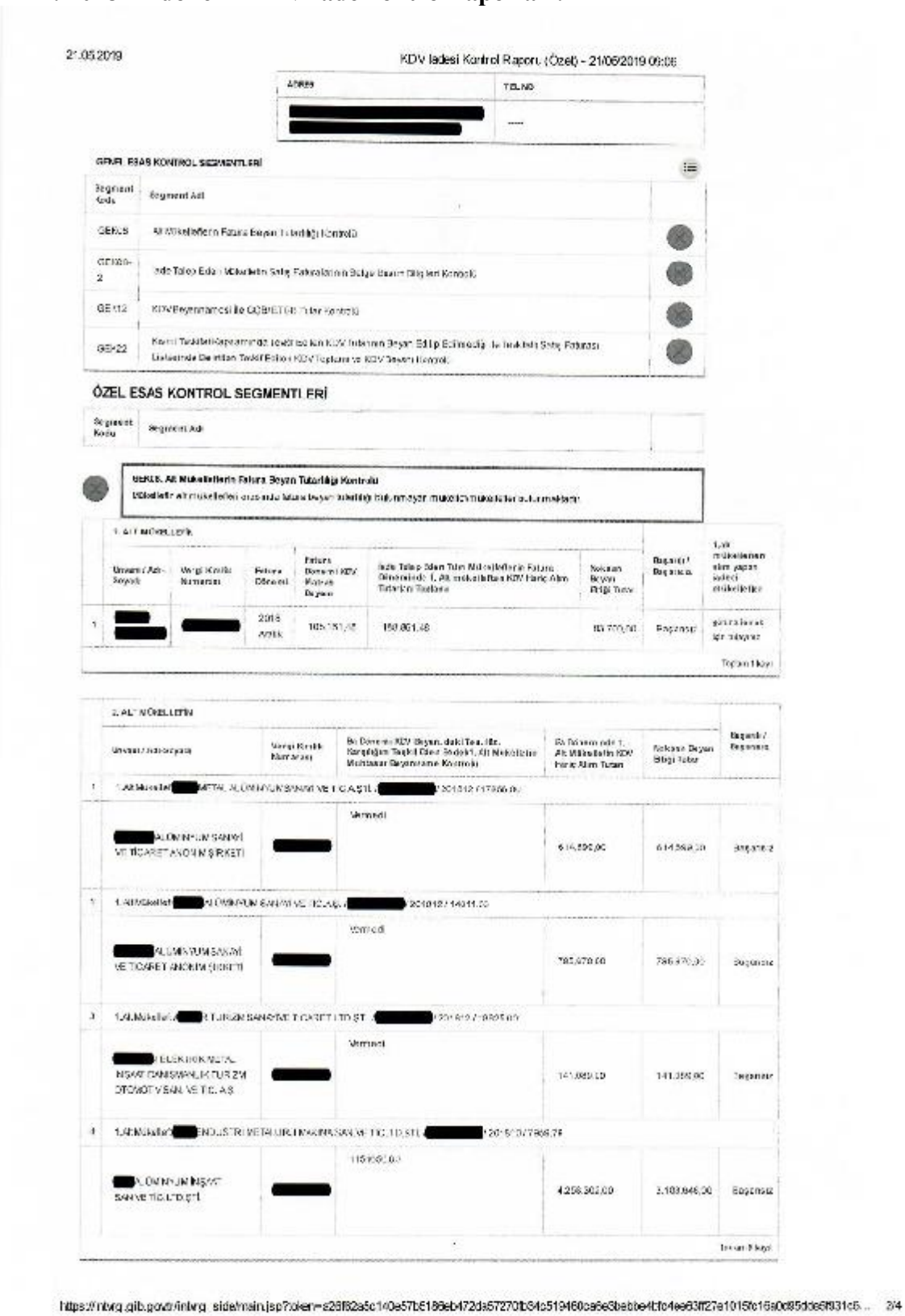
Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği, 2015 . (2015). *Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği.* İstanbul: Oluş Yayıncılık.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği, 2015. (2015). *Katma Değer Vergisi Genel*

Uygulama Tebliği. İstanbul: Oluş Yayıncılık.
Mete ve Akyazı, 2. (2017). AVRUPA BİRLİĞİ VE TÜRKİYE'DE. (E. v. Mete, Dü.) *Dergipark*, 25.
Oksay, Uyanık, & Acar, 2. (2005). Avrupa Birliği'nin Vergilendirme Yapısı ve Sigorta Sektörü. (S. Oksay, A. Uyanık, & O. Acar, Dü) *Sigorta Araştırma ve İnceleme Yayınları – 1*, 81.
Özkan, 1. (1985). Katma Değer Vergisi. (Ö. Saraç, Dü.) *Maliye Gelirler Kontrolörleri Derneği Yayınları*, 90.
Resmi Gazete, 2. (2006, 6 6). Resmi Gazete Tarihi: 06.06.2006 Resmi Gazete Sayısı: 26190. *İhracat Yönetmeliği*. Ankara.
ticaret.gov.tr, 2. (2009, 12 30). *https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:KvaBT3O1-CAJ:https://ticaret.gov.tr/data/5b868a8d13b87818a009d3b0/03.Yurt_Disinda_Gerceklestirilen_Fuar_Katilimlarinin_Desteklenmesine_iliskin_2009-5_Sayili_Tebligin_Uygulama_Usul_ve_Esaslari.doc+&cd=1*. 12 10, 2018 tarihinde ticaret.gov.tr. adresinden alındı
ticaret.gov.tr., 1. (1995, 06 01). *https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:pD5g06mwGcwJ:https://ticaret.gov.tr/data/5b8d397313b876125c08b192/6a727fa2243302c7091c738cce1b57ec.doc+&cd=9&hl=tr&ct=clnk&gl=tr*. 12 10, 2018 tarihinde ticaret.gov.tr. adresinden alındı
Tüm Vergi Kanunları, 2. (2018). Tüm Vergi Kanunları. *Tüm Vergi Kanunları* (s. 246,247). içinde İstanbul: Oluş Yayıncılık.
Tüm Vergi Kanunları, 2018. (2018). *Tüm Vergi Kanunları.* İstanbul: Oluş Yayıncılık.
Türk, (. (2002). *Kamu Maliyesi.* (P. D. Türk, Dü.) Ankara: Turhan Kitabevi.
Türkay ve Ünsal, 2. (2008). Türkiye'de İhracatta Uygulanan KDV İadesinin İhracata Etkisi. (H. Türkay, & H. Ünsal, Dü) *Sosyo Ekonomi*, 92.
Veziroğlu, 2. (2018). KDV'de Hasılat Esaslı Vergileme. (Ş. Veziroğlu, Dü.) *Vergi Raporu Dergisi*, 9,10.
VUK, Genel tebliğ. (2002, 4 5). 304 sıra nolu Vergi Usul Kanunu genel tebliği. *Vergi Usul Kanunu genel tebliği*. Ankara.
www.ekodialog.com. (2017). *https://www.ekodialog.com/Konular/dolayli-vergi-nedir-dolayli-verginin-tanimi-ve-cesitleri.html*. 1 30, 2019 tarihinde www.ekodialog.com. adresinden alındı
www.gumruk.com.tr, 2. (2015, 08 14). *http://www.gumruk.com.tr/files/94-6401_ihracata_yonelik_devlet_yardimlari_karari.htm*. 11 18, 2018 tarihinde www.gumruk.com.tr. adresinden alındı
www.tbmm.gov.tr. (tarih yok). 1 14, 2019 tarihinde www.tbmm.gov.tr/develop/owa/tc_anayasasi.maddeler?p3=73: www.tbmm.gov.tr adresinden alındı
www.tim.org.tr. (2015). *www.tim.org.tr*. 3 5, 2019 tarihinde www.tim.org.tr. adresinden alındı
Yaşa, 1. (1980). *Cumhuriyet Dönemi Türkiye Ekonomisi 1923-1978.* (M. Yaşa, Dü.) İstanbul: Akbank Kültür Yayını.
Yılmaz, (. (2017). TÜRK VERGİ SİSTEMİNDE KATMA DEĞER VERGİSİNİN TARİHİ, VERGİ GELİRLERİ İÇERİSİNDEKİ YERİ ve ÖNEMİ ile REFORM İHTİYACI. (M. YILMAZ, Dü.) *Vergi Raporu Dergisi*, 64.

Ekler

Ek-1: 2018-12 dönemi KDV İade kontrol raporları:



21.05.2019 KDV İadesi Kontrol Raporu (Özet) - 21/05/2019 09:08

ADRES | TEL NO

GENEL ESAS KONTROL SEGMENTLERİ

Segment Kodu	Segment Adı
GE1/2	KDV Beyannamesi ile GÖBİ/ETDB Tutar Kontrolü
GE2/2	Kayıtlı Teslim/Hizmetlerde tevkifat var ise KDV İndirim Beyan Edilip Edilmediği ile İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesinde Ele Alınan Tevkifat Bilgisi KDV Toplamı ve KDV Beyanı Kontrolü

ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTLERİ

Segment Kodu	Segment Adı

GER1/1. Alt Mükelleflerin Fatura Beyan Tutarlılığa Kontrolü

Mükellefin alt mükelleflerinden aldığı fatura beyan tutarlılığı bilgi amaçlıdır. Mükellefin mükelleflere ait kontrolleri

1. ALT MÜKELLEFLER

	Unvanı / Adı-Soyadı	Vergi Kimlik Numarası	Fatura Dönemi	Fatura Dönemi KDV Matrah Beyanı	İade Talep Eden Tüm Mükelleflerin Fatura Dönemindeki 1. Alt mükelleflere KDV Hariç Alım Tutarının Toplamı	Nakden Beyan Bilgi Türü	Başarılı / Başarısız	İade mükellefinin alım yaptığı satıcı mükellefler
1	[redacted]	[redacted]	2018 Aralık	105.787,18	150.861,68	80.000,00	Başarısız	[redacted] için bilgiler

Toplam 1 kayıt

2. ALT MÜKELLEFLER

	Unvanı / Adı-Soyadı	Vergi Kimlik Numarası	Bu Dönemin KDV Beyan. daki Tes. /İlç. Kargoğan Taşkil Eden Sadece 1. Alt Mükelleflerin Mahsuben Beyannamesi Kontrolü	Bu Dönemin adı 1. Alt Mükelleflerin KDV Hariç Alım Tutarı	Nakden Beyan Bilgi Türü	Başarılı / Başarısız
1	[redacted] ALTIN ALUMİNYUM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	[redacted]	Verildi	614.590,00	614.590,00	Başarılı
2	[redacted] ALUMİNYUM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ	[redacted]	Verildi	786.670,00	786.670,00	Başarılı
3	[redacted] ELEKTRİK METAL İNŞAAT DANIŞMANLIK TURİZM OTOMOTİV SAN. VE TİC. A.Ş.	[redacted]	Verildi	141.000,00	141.000,00	Başarılı
4	[redacted] ALUMİNYUM İNŞAAT SANAYİ VE TİC. LTD. ŞTİ.	[redacted]	[redacted]	4.256.902,00	3.103.946,00	Başarılı

İkinci 5 kayıt

https://intvrg.gib.gov.tr/intvrg_side/main.jsp?token=e28f82a5c140e57b5186eb472da57270b34c519460ca5e3bebbe4bfb4ee63ff27e1015fc16a0c85dde6f931c5... 2/4

Özet Rapor bilgilendirme amaçlı taşımakta olup, KDV iadesine ilişkin işlemlerde vergi daireleri tarafından Detay Rapor dikkate alınarak işlem tesis edilmektedir.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Referans No:	10000[redacted]
Rapor Tarih ve Saati:	04/2/2019 21:04:13

Bu rapor Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından düzenlenmiştir.

KDV İADESİ KONTROL RAPORU

(ÖZET RAPOR)

[redacted] ALÜMİNYUM SANAYİ TİCARET A.Ş

Vergi Kimlik No : [redacted]
Vergi Dairesi
[redacted] HESAP VERGİ DAİRESİ

Rapor Bilgileri

Vergi No:	[redacted]	UNVAN:	[redacted] ALÜMİNYUM SANAYİ TİCARET A.Ş
DÖNEM:	01/2019-2/2019	DÖNEM TÜRÜ:	AYLIK
RAPOR TARİHİ VE SAATİ:	04/2/2019 21:04	RAPOR SAYISI:	1

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

İade Hakkı Doğuran İşlem türü:	301 Mal İhracatı
	419 Bakır, çinko, alüminyum, kurşun ve bunlardan elde edilen mamullerin kullanılmasıyla elde edilen/edilecek teslim ve hizmetlerden KDV
İade Türü:	Nakden/Mahsuben İade
Artırımlı Tam mükellef / Terminalist / Terminalsiz:	TERMİNALSİZ
İade Talep Şekli:	YMM KDV İadesi Tevsik Raporu Olmaksızın İade
Talep Edilen İade Tutarı:	571,328.75
YMM Vergi Kimlik Numarası/Adı-Soyadı:	
İhracatı Yapılacak Mal/ Ürünlerin KDV Kanununun 11/1-c Maddesi Kapsamında Teslimi:	8,472.74
Dahilde İşleme veya Geçici Kabul Rejimleri Kapsamında İhracatı Yapılacak Ürünün İmalinde Kullanılacak Malların DİİB veya GNŞ Sahiplerine KDV Kanununun Geçici 17 nci Maddesi Kapsamında Teslimi:	0.00

Mali Bilgiler

İşçi Sayısı (Aylık ortalama işçi sayısı):	SINIRLI AY	SONRAKİ AY
Sınıf Bilgisi:	Mükellefe ait sınıf bilgisi bulunmamaktadır.	

Mükellef Sicil Bilgileri

Vergi Dairesi:	[redacted] HESAP VERGİ DAİRESİ
Tescil Konu/ Açıklama:	244221 ALUMİNYUM BAKIR, ÇİNKO, TEL VE PROFİL, TOP, BORU VE BAĞLANTI PARÇALARI (MALZEME ASİMİLE ÜRÜNLER DAHİL)
Ticaret Sicil Numarası:	949

VERGİ NO	ADI	Hisse	Giriş Tarihi	Çıkış Tarihi	Kontrol Tarihi
1	[redacted]	[redacted]	[redacted]		
[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]		
[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]		
[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]		
[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]		

Ortaklık Yapısı (Sicil kayıtlarına göre gösterilmektedir):

Toplam Ortak Sayısı: [redacted] Sayfa 1 / [redacted] Mükellefiyet Durumu:

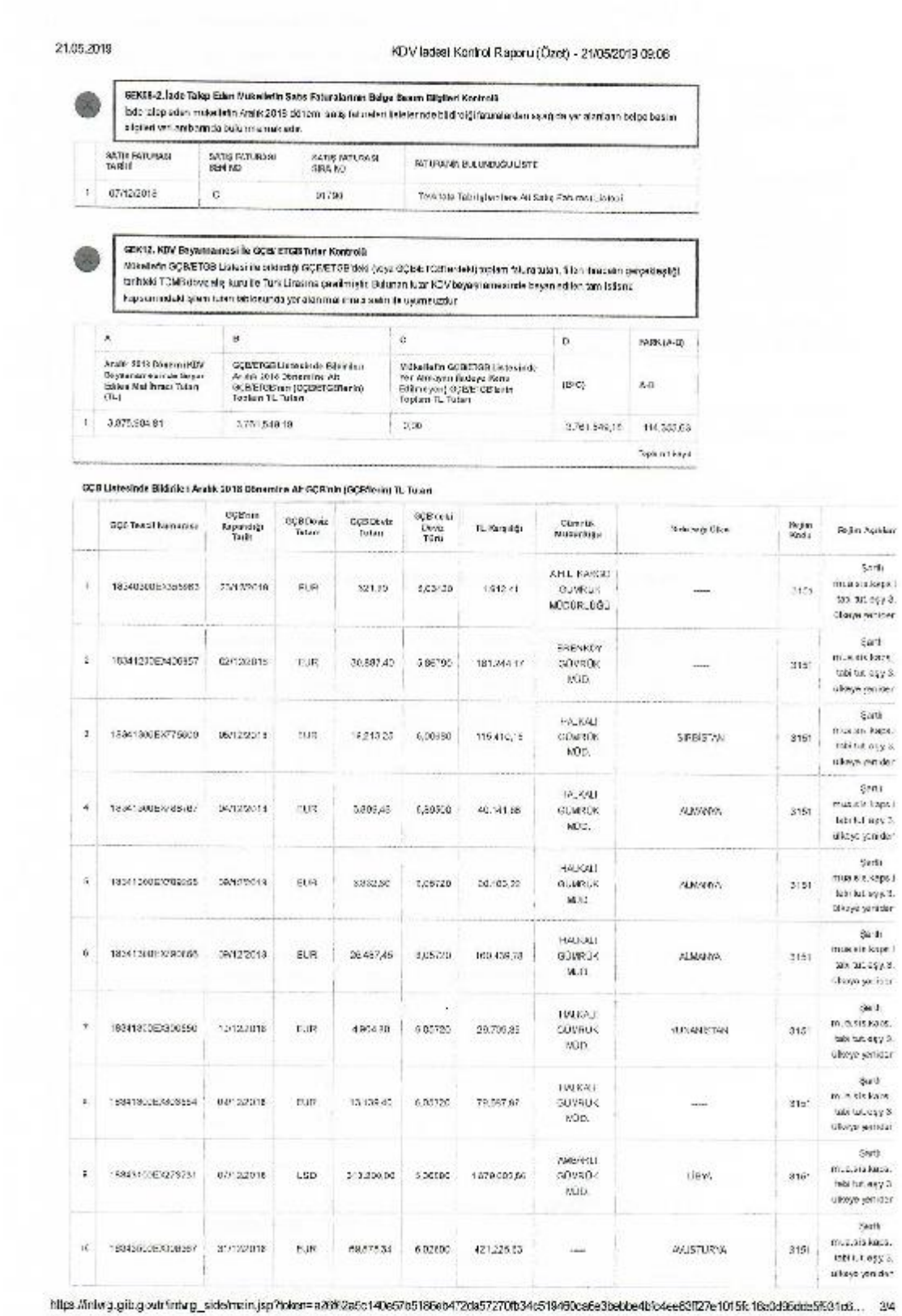
İletişim Bilgileri: MERKEZ

	GÇB Tevkil Numarası	GÇB'nin Kaydedildiği Tarih	GÇB Döviz Türü	GÇB Döviz Tutarı	GÇB'deki Döviz Türü	TL Karşılığı	Gümrük Müdürlüğü	Gümrüğe Ülke	Rejim Kodu	Rejim Açıklaması
11	18IR[illegible]	01/11/2018	EUR	65.267,72	5.192,80	387.829,18	[illegible]	AZERBAYCAN	3151	[illegible]
12	18IR[illegible]	31/12/2018	EUR	49.679,92	6.857,00	370.067,46	[illegible]	BULGARİSTAN	3114	[illegible]
13	18IR[illegible]	01/12/2018	EUR	63.063,46	6.802,00	391.821,28	[illegible]	YUNANİSTAN	3151	[illegible]

GEK22-1. Sütün Tevkifat Kapsamında Tevkif Edilen KDV Tutarının Beyan Edilip Edilmediği İle Tevkifatlı Satış Faturası Listesinde Bildirilen Tevkif Edilen KDV Toplamı ve KDV Beyan Kontrolü

Tevkifatlı Satış Faturaları Tevkifatça Bildirilen Tevkif Edilen KDV'nin[illegible] ilişkin Tutarlarına ÖTV[illegible] Düzenlenen ve 3 No'lu KDV Beyannamesinde Beyan Edilmesi Gereken Tutarlar Karşılaştırılmıştır. [illegible] Tevkifatlı Satış Faturaları Listesinde Bildirilen Tevkif Edilen KDV miktarları Esas Alınarak İlgili KDV Beyannamesi Uyarınca Bulunması Gereken Bilgiler Aşağıdaki Gibidir.

	Vergi Kimlik Numarası	Adı Soyadı / Unvanı	3 Nolu KDV Beyannamesinde Beyan Edilen Tutar	Tevkifatlı Satış Faturaları Listesinde Bildirilen Tutar	Fark	Beyanlı/Beyansız
1	[redacted]	[redacted]	0,00	3.278,44	-3.278,44	Beyansız
2	[redacted]	[redacted]	0,00	3.301,50	-3.301,50	Beyansız
	3 nolu KDV Beyannamesinde Tevkifata Tabi İşlemlere İlişkin İade Talep Edilen Toplam Rakam					936.595,45
	Tevkifatlı Satış Faturası Listesinde Bildirilen Tevkif Edilen KDV Toplamı					936.595,75
	Fark					-0,30



21.05.2019 KDV İadesi Kontrol Raporu (Özet) - 21/05/2019 09:06

GEK58-2.İade Talep Eden Mükellefin Satış Faturalarının Belge Tarım Bilgileri Kontrolü

İade talep eden mükellefin Aralık 2018 dönemi satış faturaları listelerinde bildirdiği faturalardan aşağıda yer alanların belge bazlı algılama yapılmamış olduğu tespit edilmiştir.

	SATIŞ FATURASI TARİHİ	SATIŞ FATURASI SERİ NO	SATIŞ FATURASI SIRA NO	FATURANIN BULUNDUĞU LİSTE
1	07/12/2018	C	91790	Teslim ve Tahsilatlara Ait Satış Faturası Listesi

GEK12. KDV Beyannamesi İle GÇB/ETGB Tutarı Kontrolü

Mükellefin GÇB/ETGB Listesine eklediği GÇB/ETGB'deki (veya GÇB/ETGB'deki ilgili) toplam YİKOS tutarı, Gümrük Müsteşarlığı tarafından TSMB'ye gönderilmiş olan ve Türk Lirasına çevrilmiştir. Bulunan tutar KDV beyannamesinde beyan edilen tam İstisna Kapsamındaki işlem tutarı bakımından yeterli olmamakla birlikte sıkıntı da yaratmaktadır.

	A	B	C	D	FARK (A-B)
	Aralık 2018 Dönemi KDV Beyannamesinde Beyan Edilen Mal İhracı Tutarı (TL)	GÇB/ETGB Listesinde Bildirilen Aralık 2018 Dönemine Ait GÇB/ETGB'lerin (GÇB/ETGB'lerin) Toplam TL Tutarı	Mükellefin GÇB/ETGB Listesinde Yer Almayan Bedava Mamul Bildirileni için GÇB/ETGB'lerin Toplam TL Tutarı	(B+C)	A-B
1	3.875.894,91	3.771.548,18	0,00	3.761.548,18	114.346,73

Toplam Liste Sayısı

GÇB Listesinde Bildirilen Aralık 2018 Dönemine Ait GÇB'nin (GÇB'lerin) TL Tutarı

	GÇB Tescil Numarası	GÇB'nin Kapsadığı Tarih	GÇB Döviz Tutarı	GÇB Döviz Tutarı	GÇB Döviz Cinsi TCMB	TL Karşılığı	Gümrük Müdürlüğü	Varış Yeri Ülke	Rejim Kodu	Rejim Açıklaması
1	18340300E0326983	27/12/2018	EUR	321,89	8,03120	1.912,41	AHL KAPIKULE GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ	----	3151	Şartlı mukabele kapsamında ihraç, tabi tut. aşy.3. ülkeye yeniden
2	18341230E4206957	02/12/2018	EUR	30.597,42	5,96790	181.244,17	BABAESKİ GÜMRÜK MÜD.	----	3151	Şartlı mukabele kapsamında ihraç, tabi tut. aşy.3. ülkeye yeniden
3	18341300EX775609	05/12/2018	EUR	19.213,23	6,00980	115.470,15	HALKALI GÜMRÜK MÜD.	SIRBISTAN	3151	Şartlı mukabele kapsamında ihraç, tabi tut. aşy.3. ülkeye yeniden
4	18341300EX785467	04/12/2018	EUR	5.806,48	6,98930	40.581,88	HALKALI GÜMRÜK MÜD.	ALMANYA	3151	Şartlı mukabele kapsamında ihraç, tabi tut. aşy.3. ülkeye yeniden
5	18341300E0788265	06/12/2018	EUR	33.882,90	5,97720	202.493,22	HALKALI GÜMRÜK MÜD.	ALMANYA	3151	Şartlı mukabele kapsamında ihraç, tabi tut. aşy.3. ülkeye yeniden
6	18341300E0788265	06/12/2018	EUR	26.497,45	5,95720	160.408,78	HALKALI GÜMRÜK MÜD.	ALMANYA	3151	Şartlı mukabele kapsamında ihraç, tabi tut. aşy.3. ülkeye yeniden
7	18341300E8300550	12/12/2018	EUR	4.904,30	6,02720	29.709,85	HALKALI GÜMRÜK MÜD.	YUNANISTAN	3151	Şartlı mukabele kapsamında ihraç, tabi tut. aşy.3. ülkeye yeniden
8	18341300E8439554	04/12/2018	EUR	13.139,40	6,03720	79.357,97	HALKALI GÜMRÜK MÜD.	----	3151	Şartlı mukabele kapsamında ihraç, tabi tut. aşy.3. ülkeye yeniden
9	18341300EX279751	07/12/2018	USD	3.313.200,00	5,50690	1.079.003,66	HALKALI GÜMRÜK MÜD.	LİBYA	3151	Şartlı mukabele kapsamında ihraç, tabi tut. aşy.3. ülkeye yeniden
10	18342300E8308267	31/12/2018	EUR	69.875,34	6,02720	421.225,53	----	AVUSTURYA	3151	Şartlı mukabele kapsamında ihraç, tabi tut. aşy.3. ülkeye yeniden

Ek-2: X Alüminyum San. Tic. A.Ş. 2018-12 dönemi KDV beyannamesi ve E-Beyanname İşlem Türü Kodları

İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLERE AİT BİLDİRİM

İşlem Türü	Teslim Bedeli	Oran	Hesaplanan KDV
İHRACATI YAPILACAK NİHAİ ÜRÜNLERİN KANUNUN 11/1-c MADDESİ KAPSAMINDA TESLİMİ	47.070,80	18	8.472,74

İhraç Kaydıyla Teslim Bedeli Toplamı	47.070,80
Teci Edilebilir KDV	8.472,74
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Teci Edilemeyen KDV	8.472,74
Yurtçi ve Yurtdışı KDV Ödenmeksizin Temin Edilen Mal Bedeli	47.070,80
İhracatın Gerçekleşliği Dönemde İade Edilecek KDV	0,00
Yüklenilen KDV	0,00
İndirimli Orana Tabi Malların İhraç Kaydıyla Teslliminde İade Edilecek Yüklenilen Vergi Farkı	0,00

KISMİ İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

İstisna Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	Yüklenilen KDV
Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt, Cam Hurda	15.381,50	0,00

TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

İstisna Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	Yüklenilen KDV
301 - Mal İhracatı	3.761.549,18	235.672,29
İstisna Kapsamına Giren İşlemlere Ait Toplam Teslim ve Hizmet Tutarı		3.776.930,68

DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER

İstisna Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	İadeye Konu Olan KDV
419 BAKIR, ÇİNKO, ALÜMİNYUM, KURŞUN VE	3.729.516,22	335.656,46
İade Edilebilir KDV		571.328,75
Teci Edilecek Katma Değer Vergisi		0,00
Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi		0,00
İade Edilmesi Gereken Katma Değer Vergisi		571.328,75
Sonraki Döneme Devreden Katma Değer Vergisi		737.316,30

DİĞER BİLGİLER

Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha Dahil Olmayan Bedel	0,00
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (aylık)	8.155.721,89
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (kümülatif)	101.677.869,15
Kredi Kartı İle Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin KDV Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel	131.629,29

Beyannamenin Hangi Sıfata Verildiği	BEYANNAMEYİ DÜZENLEYEN
Mükellef	
Vergi Kimlik Numarası [redacted]	Vergi Kimlik Numarası [redacted]
Soyadı, Adı (Unvanı)	Soyadı, Adı (Unvanı)
[redacted] ANONİM ŞİRKETİ	[redacted] SANAYİ TİCARET A.Ş.
Ticaret Sicil No [redacted]	Ticaret Sicil No [redacted]
E-Posta Adresi	E-Posta Adresi
muhasebe@okyanusalu minyum.com	muhasebe@okyanusaluminyum.com
İrtibat Tel No [redacted]	İrtibat Tel No [redacted]

EKLER

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ

(Gerçek Usulde Vergilendirilen Mükellefler İçin)

1015 A
1

[redacted]İHTİSAS VD
VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ

DÖNEM TİPİ: Aylık
Yıl: 2018
Ay: Aralık

Onay Zamanı : 20.02.2018 - 14:07:00

Düzeltme Nedeni : Kdv Beyannameside GÇB/İETGB Tutar kontrolü sağlandı.

Vergi Kimlik Numarası	[redacted]
E-Posta Adresi	[redacted].com
Ticaret Sicil No	[redacted]
Soyadı (Unvanı)	[redacted]
Adı (Unvanın Devamı)	[redacted]

İrtibat Tel No: [redacted]

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ

TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER

Matrah	KDV Oranı	Vergi
649.294,93	18	116.873,10

KISMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER

İşlem Türü	Matrah	KDV Oranı	Tevkifat	Vergi
Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.2)]	3.729.516,23	18	5/10	335.656,46

Matrah Toplamı	4.378.811,21
Hesaplanan Katma Değer Vergisi	452.529,56
Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi	210,60
Toplam Katma Değer Vergisi	452.740,16

İNDİRİMLER

İndirim Türü	Vergi
Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV	1.167.751,99
Bu Dönemde Ait İndirilecek KDV	524.983,74
Satıştan İade Edilen, İşlemi Gerçekleşmeyen veya İşleminden Vazgeçilen Mal ve Hizmetler	60.176,74
İndirimler Toplamı	1.752.912,47

BU DÖNEME AİT İNDİRİLECEK KDV TUTARININ ORANLARA GÖRE DAĞILIMI

KDV Oranı	Alınan Mal ve Hizmete Ait Bedel	KDV Tutarı
8	47.625,25	3.810,10
18	2.895.403,11	521.173,64
Toplam		524.983,74

KISMİ 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
	[redacted]	[redacted] Metal Yapı Sistemleri San.Tic.Ltd.Şti.	05/12/2018	OKY	2018000000056194	619	33.444,12	18	6.019,94	5/10	3.008,97
	[redacted]	[redacted] Granda Tekst.San.Ve Tic.Ltd.Şti.	06/12/2018	A	91779	619	118.569,28	18	21.342,25	5/10	10.671,14
	[redacted]	[redacted] Alüminyum Aksesuar Pazarlama Ticaret Ltd. Şti	06/12/2018	A	91781	619	6.090,00	18	1.096,20	5/10	548,10
	[redacted]	[redacted] Alüminyum Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	06/12/2018	A	91782	619	20.037,40	18	4.506,73	5/10	2.286,37
	[redacted]	[redacted] Korkuluk Sis. Alü. Tic. Paz. Ltd. Şti.	06/12/2018	A	91783	619	10.250,00	18	1.845,00	5/10	922,50
	[redacted]	[redacted] Granda Tekstil Sanayi Ve Ticaret Ltd. Şti	06/12/2018	A	91785	619	39.449,40	18	7.100,89	5/10	3.550,45
	[redacted]	[redacted] Alüminyum Pazarlama San Ve Tic. Ltd. Şti.	06/12/2018	OKY	2018000000056197	619	5.884,31	18	1.059,18	5/10	529,59
	[redacted]	[redacted] Alüminyum Metal Ve Plastik Profil Tic.Ltd. Şti	07/12/2018	A	91787	619	855,75	18	154,04	5/10	77,02
	[redacted]	[redacted] Alüminyum Sanayi Ve Ticaret Ltd. Şti.	07/12/2018	A	91789	619	15.995,20	18	2.879,14	5/10	1.439,57
	[redacted]	[redacted] Yapı Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	07/12/2018	C	91790	619	8.726,52	18	1.570,77	5/10	785,39
[redacted]		[redacted]	07/12/2018	A	91791	619	9.018,00	18	1.623,24	5/10	811,62

K SMİ TEVKİFAT UYGULAMASI KAPSAMINDAKİ İŞLEMLERE Aİ¨ 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
	[redacted]	Alüminyum Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	03/12/2018	A	91763	619	12.900,00	18	2.322,00	5/10	1.161,00
	[redacted]	Alüminyum Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	03/12/2018	A	91765	619	15.517,32	18	2.793,12	5/10	1.396,56
	[redacted]	Alüminyum Sistemleri San. Ve Tic. Ltd. Şti.	03/12/2018	A	91768	619	7.368,80	18	1.326,40	5/10	663,20
	[redacted]	Alm.San.Tic.A.Ş.	03/12/2018	CKY	2018000000056193 1		58.495,50	18	10.529,19	5/10	5.264,60
[redacted]	[redacted]	[redacted]	04/12/2018	A	91767	619	12.300,00	18	2.230,20	5/10	1.115,10
[redacted]	[redacted]	[redacted]	04/12/2018	A	91769	619	47.902,40	18	8.622,43	5/10	4.311,22
	[redacted]	Müh.Yapı Ve Yatırım Mo. Alm.Ve Pls. A.Ş.	03/12/2018	OKY	2018000000066103 2		18.026,82	18	2.380,85	5/10	1.190,33
[redacted]	[redacted]	Alüminyum - Cemal Bilinçoğlu	04/12/2018	A	91768	619	34.216,00	18	6.158,88	5/10	3.079,44
	[redacted]	Yapı Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	05/12/2018	OKY	2018000000056193 3		7.537,30	18	1.356,71	5/10	678,36
	[redacted]	Yapı Malzemeleri San. Ve Tic. Ltd. Şti.	05/12/2018	A	91774	619	14.838,50	18	2.670,57	5/10	1.335,29
[redacted]	[redacted]	[redacted]	05/12/2018	A	91776	619	166.000,00	18	28.080,00	5/10	14.040,00

KISMİ 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
[redacted]		[redacted]	11/12/2018	A	91803	619	103.650,50	18	18.657,09	5/10	9.328,55
	[redacted]	Alüminyum Aksesuar Pazarlama Ticaret Ltd. Şti.	11/12/2018	A	91804	619	22.073,80	18	4.053,25	5/10	2.031,63
	[redacted]	Alüminyum Sistemleri San. Ve Tic. Ltd. Şti.	11/12/2018	A	91806	619	32.480,00	18	5.846,40	5/10	2.923,20
	[redacted]	Alüminyum Pazarlama San. Ve Tic. Ltd. Şti.	11/12/2018	A	91807	619	29.786,50	18	5.361,57	5/10	2.680,79
	[redacted]	Alüminyum A.Ş.	11/12/2018	OKY	2018000000005318 43		10.742,00	18	1.933,56	5/10	966,78
	[redacted]	Mimarlık Tasarım İnş. San. Tic. Ltd. Şti.	12/12/2018	A	91809	619	15.248,45	18	2.744,73	5/10	1.372,37
	[redacted]	Alüminyum Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	12/12/2018	A	91810	619	60.636,10	18	10.914,50	5/10	5.457,25
	[redacted]	Paslanmaz İnş.San.Tic.Ltd.Şti	12/12/2018	A	91811	619	22.066,10	18	3.971,90	5/10	1.985,95
	[redacted]	Iş Yapı Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	12/12/2018	A	91812	619	9.213,00	18	1.658,34	5/10	829,17
[redacted]		[redacted]	12/12/2018	A	91813	619	9.600,00	18	1.728,00	5/10	864,00
	[redacted]	Mekatronik Ve Rek Otm Ela.San. Dış.Tic.Ltd Şti.	12/12/2018	A	91814	619	27.079,63	18	4.874,33	5/10	2.437,17

KISMİ 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
	[redacted]	[redacted] Yapı Malzemeleri San. Ve Tic. Ltd. Şti.	10/12/2018	A	91793	619	8.221,50	18	1.479,87	5/10	739,94
	[redacted]	[redacted] Metal Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	10/12/2018	OKY	2018000000561939	619	39.614,76	18	7.130,66	5/10	3.565,33
	[redacted]	[redacted] Yapı Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	10/12/2018	OKY	2018000000561940	619	1.761,30	18	317,03	5/10	158,52
	[redacted]	[redacted] Alüminyum San. Tic. Ltd. Şti.	10/12/2018	A	91795	619	27.608,00	18	4.969,44	5/10	2.484,72
	[redacted]	[redacted] Yapı Elemanları Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	10/12/2018	OKY	2018000000561941	619	62.641,50	18	11.275,47	5/10	5.637,74
[redacted]	[redacted]	[redacted]	10/12/2018	A	91796	619	15.000,00	18	2.700,00	5/10	1.350,00
	[redacted]	[redacted] İş Yapı Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	10/12/2018	A	91797	619	26.751,00	18	4.815,18	5/10	2.407,59
	[redacted]	[redacted] Alüminyum Sistemleri San. Ve Tic. Ltd. Şti.	10/12/2018	A	91798	619	7.105,00	18	1.278,90	5/10	639,45
	[redacted]	[redacted] Küpeşte Korkuluk Sis. Alü. Tic. Paz. Ltd. Şti.	10/12/2018	A	91799	619	10.783,00	18	1.940,94	5/10	970,47
	[redacted]	[redacted] Alüminyum İmalat Ve San.Tic.Ltd Şti.	11/12/2018	A	91801	619	22.879,19	18	4.118,25	5/10	2.059,13
	[redacted]	[redacted] Alüminyum Th. İhr. San. Ve Tic. Ltd. Şti	11/12/2018	A	91802	619	2.537,50	18	456,75	5/10	228,38

KISMİ 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
	[redacted]	[redacted] Yapı Malzemeleri San. Ve Tic. Ltd. Şti.	12/12/2018	A	91815	619	19.738,30	18	3.498,48	5/10	1.749,24
	[redacted]	[redacted] Alüminyum Pazarlama San. Ve Tic. Ltd. Şti.	12/12/2018	OKY	2018000000056191515		5.677,46	18	1.201,95	5/10	600,98
	[redacted]	[redacted] Alüminyum Profil San. Ve Tic. A.Ş.	12/12/2018	OKY	2018000000056191946		13.380,80	18	2.408,61	5/10	1.204,26
	[redacted]	[redacted] Yapı Malzemeleri San. Ve Tic. Ltd. Şti.	13/12/2018	A	91817	619	23.548,00	18	4.238,64	5/10	2.119,32
[redacted]		[redacted]	13/12/2018	A	91819	619	13.761,20	18	2.477,03	5/10	1.238,52
[redacted]		[redacted]	13/12/2018	A	91821	619	7.848,23	18	1.412,68	5/10	706,34
[redacted]		[redacted]	13/12/2018	A	91823	619	11.162,75	18	2.012,90	5/10	1.006,45
	[redacted]	[redacted] Alm.San.Tic.A.Ş.	13/12/2018	OKY	2018000000056191949		1.110,12	18	199,80	5/10	99,90
[redacted]		[redacted]	14/12/2018	A	91827	619	1.796,80	18	322,34	5/10	161,17
	[redacted]	[redacted] Yapı Tasr.Dek.İng.Nak. Mad.San.Ve Tic.Ltd.Şti.	14/12/2018	OKY	2018000000056191950		146.017,50	18	26.283,22	5/10	13.141,61
	[redacted]	[redacted] Düşkebin Sanayi Ve Ticaret Ltd. Şti.	14/12/2018	A	91829	619	130.231,20	18	23.452,42	5/10	11.726,21

KISMİ 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
	[redacted]	[redacted] Yapı Malzemeleri San. Ve Tic. Ltd. Şti.	12/12/2018	A	91815	619	19.738,30	18	3.498,48	5/10	1.749,24
	[redacted]	[redacted] Alüminyum Pazarlama San. Ve Tic. Ltd. Şti.	12/12/2018	OKY	2018000000056191515		6.677,46	18	1.201,95	5/10	600,98
	[redacted]	[redacted] Alüminyum Profil San. Ve Tic. A.Ş.	12/12/2018	OKY	2018000000056191946		13.380,80	18	2.408,61	5/10	1.204,26
	[redacted]	[redacted] Yapı Malzemeleri San. Ve Tic. Ltd. Şti.	13/12/2018	A	91817	619	23.548,00	18	4.238,64	5/10	2.119,32
[redacted]		[redacted]	13/12/2018	A	91819	619	13.761,20	18	2.477,03	5/10	1.238,52
[redacted]		[redacted]	13/12/2018	A	91821	619	7.848,23	18	1.412,68	5/10	706,34
[redacted]		[redacted]	13/12/2018	A	91823	619	11.162,75	18	2.009,30	5/10	1.004,65
	[redacted]	[redacted] Alm.San.Tic.A.Ş.	13/12/2018	OKY	2018000000056191949		1.110,12	18	199,80	5/10	99,90
[redacted]		[redacted]	14/12/2018	A	91827	619	1.796,80	18	323,34	5/10	161,17
	[redacted]	[redacted] Yapı Tasr.Dek.İng.Nak. Mad.San.Ve Tic.Ltd.Şti.	14/12/2018	OKY	2018000000056191950		146.017,60	18	26.283,22	5/10	13.141,61
	[redacted]	[redacted] Duaskebin Sanayi Ve Ticaret Ltd. Şti.	14/12/2018	A	91829	619	130.231,20	18	23.452,42	5/10	11.726,21

KISMİ 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
	[redacted]	Metal Yapı Sistemleri San.Tic.Ltd.Şti.	19/12/2018	OKY	201800000056195 4		14.574,78	18	2.623,46	5/10	1.311,73
	[redacted]	Yapı Malzemeleri San. Ve Tic. Ltd. Şti.	19/12/2018	A	91842	619	5.292,00	18	952,56	5/10	476,28
	[redacted]	Alüminyum Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	19/12/2018	A	91845	619	30.399,60	18	5.471,93	5/10	2.735,97
	[redacted]	Cam İşleme Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	19/12/2018	A	91847	619	1.929,83	18	347,37	5/10	173,69
	[redacted]	Alüminyum Pazarlama San. Ve Tic. Ltd. Şti.	19/12/2018	OKY	201800000056195 5		16.023,98	18	2.884,31	5/10	1.442,16
	[redacted]	Pvc Ev Gereçleri Vinh İnş Tic. Ve San. Ltd.Şti.	19/12/2018	OKY	201800000056195 6		122.700,86	18	22.086,15	5/10	11.043,08
	[redacted]	Alüminyum Pazarlama San. Ve Tic. Ltd. Şti.	20/12/2018	A	91848	619	24.293,00	18	4.372,74	5/10	2.186,37
	[redacted]	Alüminyum İmlıth.İhr.İnş.San. Tic.Ltd.Şti.	20/12/2018	OKY	201800000056195 7		91.541,26	18	16.477,43	5/10	8.238,72
	[redacted]	Alüminyum Metal Cephe Sis Pls San. Ltd. Şti.	20/12/2018	OKY	201800000056195 8		258.683,38	18	46.563,01	5/10	23.281,51
	[redacted]	Cam Balkon Ve Alüminyum Ltd. Şti.	20/12/2018	A	91849	619	45.255,33	18	8.145,96	5/10	4.072,98
	[redacted]	Alüminyum Aksesuar Pazarlama Ticaret Ltd. Şti	20/12/2018	A	91851	619	238.370,60	18	42.906,69	5/10	21.453,35

KISMİ TEVKİFAT UYGULAMASI KAPSAMINDAKİ İŞLEMLERE AİT BİLDİRİM

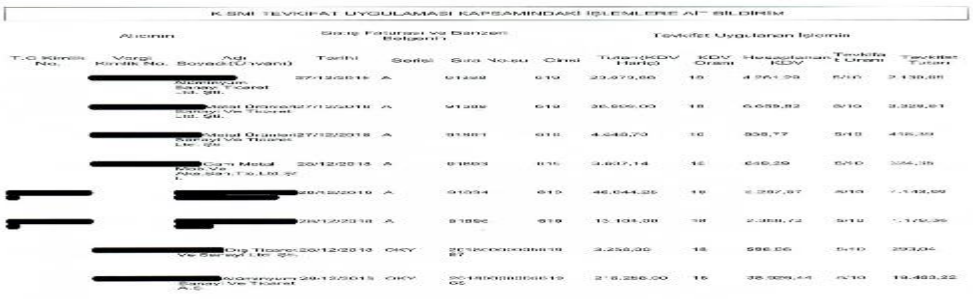
Alıcının			Satış Faturası ve Benzeri Belgenin				Tevkifat Uygulanan İşlemin				
T.C Kimlik No.	Vergi Kimlik No.	Adı Soyadı(Ünvanı)	Tarihi	Serisi	Sıra No.su	Cinsi	Tutarı(KDV Hariç)	KDV Oranı	Hesaplanan KDV	Tevkifat Oranı	Tevkifat Tutarı
	[redacted]	[redacted] Yapı Malzemeleri San. Ve Tic. Ltd. Şti.	14/12/2018	A	91830	619	30.872,30	18	5.521,19	5/10	2.760,60
	[redacted]	[redacted] Köpeğe Korkuluk Sis. Alü. Tic. Paz. Ltd. Şti.	14/12/2018	A	91832	619	7.954,00	18	1.431,72	5/10	715,86
	[redacted]	[redacted] Yapı Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	17/12/2018	OKY	2018000000561951	619	1.360,40	18	244,87	5/10	122,44
	[redacted]	[redacted] Yapı Malzemeleri San. Ve Tic. Ltd. Şti	17/12/2018	A	91834	619	7.247,10	18	1.304,48	5/10	652,24
	[redacted]	[redacted] Alüminyum İth. İhr. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	17/12/2018	A	91836	619	43.760,00	18	7.876,80	5/10	3.938,40
[redacted]	[redacted]	[redacted]	17/12/2018	A	91837	619	38.905,50	18	7.002,99	5/10	3.501,50
	[redacted]	[redacted] Köpeğe Korkuluk Sis. Alü. Tic. Paz. Ltd. Şti.	17/12/2018	A	91838	619	10.186,00	18	1.833,24	5/10	916,12
	[redacted]	[redacted] Alüminyum Aksesuar Pazarlama Ticaret Ltd. Şti	17/12/2018	A	91840	619	16.219,70	18	2.919,55	5/10	1.459,78
	[redacted]	[redacted] Yapı Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	18/12/2018	OKY	2018000000561952	619	2.960,20	18	532,84	5/10	266,42
	[redacted]	[redacted] Cam Balkon Ve Alüminyum Ltd. Şti	18/12/2018	A	91841	619	3.753,70	18	675,47	5/10	338,74
	[redacted]	[redacted] Alüminyum Pazarlama San. Ve Tic. Ltd. Şti.	18/12/2018	OKY	2018000000561953	619	24.117,26	18	4.341,11	5/10	2.170,56

KISMİ 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
	[redacted]	Alüminyum Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	25/12/2018	A	91868	619	10.188,60	18	3.463,03	5/10	1.726,52
	[redacted]	Alüminyum Sanayi Ve Ticaret Ltd. Şti.	25/12/2018	A	91869	619	7.939,50	18	1.429,11	5/10	714,56
[redacted]		[redacted]	25/12/2018	A	91870	619	39.747,40	18	7.154,53	5/10	3.577,27
	[redacted]	Alüminyum Pazarlama San. Ve Tic. Ltd. Şti.	25/12/2018	A	91871	619	1.887,90	18	339,82	5/10	169,91
	[redacted]	Alüminyum Profil Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	25/12/2018	A	91872	619	56.144,66	18	10.106,04	5/10	5.053,02
	[redacted]	Cam Metal Mob.Ve Aks.San.Tic.Ltd.Şti.	25/12/2018	A	91875	619	84.471,65	18	15.204,90	5/10	7.602,45
	[redacted]	Alüminyum İth. İhr. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	26/12/2018	A	91876	619	17.653,00	18	3.177,00	5/10	1.588,50
	[redacted]	Kulp Ve Aks.San.Dış.Tic.Ltd.Şti.	26/12/2018	A	91877	619	11.571,25	18	2.100,83	5/10	1.050,42
	[redacted]	Alüminyum A.Ş.	26/12/2018	OKY	2018000000006363	619	45.018,00	18	8.103,24	5/10	4.051,62
	[redacted]	Yapı Alüminyum İnş.Mim. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	26/12/2018	A	91878	619	17.892,00	18	3.220,56	5/10	1.610,28
[redacted]		[redacted] Makina Hırdavat - Sezai Demirtaş	26/12/2018	A	91879	619	11.640,00	18	2.095,20	5/10	1.047,60

KISMİ 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
	[redacted]	Alüminyum İnş.San.Ve Tic.Ltd.Şti.	20/12/2018	A	91852	619	15.928,50	18	2.867,13	5/10	1.433,57
	[redacted]	Alm.San.Tic.A.Ş.	21/12/2018	OKY	20180000005619 60		11.907,19	18	2.143,29	5/10	1.071,65
	[redacted]	Yapı Malzemeleri San. Ve Tic. Ltd. Şti.	21/12/2018	A	91855	619	3.268,30	18	588,29	5/10	294,15
	[redacted]	Metal İnşaat Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	21/12/2018	A	91857	619	1.470,50	18	264,69	5/10	132,35
	[redacted]	Alüminyum Sanayi Ve Ticaret Ltd. Şti.	21/12/2018	A	91858	619	4.032,00	18	725,76	5/10	362,88
	[redacted]	Yapı Ürünleri Mobiya San. ve Tic. Ltd. Şti.	21/12/2018	A	91859	619	43.364,00	18	7.805,52	5/10	3.902,76
[redacted]		[redacted]	24/12/2018	A	91860	619	24.948,50	18	4.490,73	5/10	2.245,37
	[redacted]	Alüminyum Pvc Ltd.Şti.	24/12/2018	A	91861	619	2.933,84	18	528,09	5/10	264,05
	[redacted]	Alüminyum Pazarlama Sanayi Tic. Ltd. Şti.	24/12/2018	OKY	20180000005619 61		3.024,70	18	544,45	5/10	272,23
	[redacted]	Yapı Malzemeleri San. Ve Tic. Ltd. Şti.	24/12/2018	A	91862	619	10.962,30	18	1.973,16	5/10	986,58
	[redacted]	Plastik Metal Taksil Oto San. Tic. Ltd. Şti Şti.	25/12/2018	A	91864	619	54.077,00	18	9.733,86	5/10	4.966,93



K-SMİ TEVKİFAT UYGULAMASI KAPSAMINDAKİ İŞLEMLERE AİT BİLDİRİM

Alıcının			Sıraç Faturası ve Benzeri Belgeni				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
	[redacted]	[redacted] Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	27/12/2018	A	91288	619	23.973,86	18	4.761,98	5/10	2.138,88
	[redacted]	[redacted] Metal Ürünleri Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	27/12/2018	A	91289	619	36.606,00	18	6.589,82	5/10	3.329,91
	[redacted]	[redacted] Metal Ürünleri Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	27/12/2018	A	91301	619	4.648,70	18	836,77	5/10	418,39
	[redacted]	[redacted] Cam Metal Kalıp Ve Aks.San.Tic.Ltd.Şt.	28/12/2018	A	91303	619	3.837,14	18	649,29	5/10	324,35
[redacted]		[redacted]	28/12/2018	A	91304	619	46.044,25	18	8.287,97	5/10	7.143,99
[redacted]		[redacted]	28/12/2018	A	91306	619	13.104,00	18	2.358,72	5/10	1.179,36
	[redacted]	[redacted] Dış Ticaret Ve Sanayi Ltd. Şt.	28/12/2018	OKY	[illegible]		3.256,00	18	586,06	5/10	293,04
	[redacted]	[redacted] Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	28/12/2018	OKY	[illegible]		218.256,00	18	38.926,44	5/10	19.463,22

KISMİ TEVKİFAT UYGULAMASI KAPSAMINDAKİ İŞLEMLERE AİT BİLDİRİM

Alıcının			Satış Faturası ve Benzeri Belgenin				Tevkifat Uygulanan İşlemin				
T.C Kimlik No.	Vergi Kimlik No.	Adı Soyad (Ünvanı)	Tarihi	Serisi	Sıra No.su	Cinsi	Tutarı(KDV Hariç)	KDV Oranı	Hesaplanan KDV	Tevkifat Oranı	Tevkifat Tutarı
	[redacted]	İş Yapı Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	26/12/2018	A	91880	619	15.392,30	18	2.770,60	5/10	1.385,29
	[redacted]	Müh.Yapı Ve Yalıtım Mal Alm Ve Pls. A.Ş.	26/12/2018	OKY	201800000056194	619	5.185,44	18	933,18	5/10	457,59
	[redacted]	Alüminyum Pazarlama San. Ve Tic. Ltd. Şti.	26/12/2018	OKY	201800000055195	619	22.697,80	18	4.078,40	5/10	2.039,20
	[redacted]	Yapı Ürünler Sanayi Ticaret Ltd. Şti	26/12/2018	OKY	201800000056196	619	4.879,20	18	878,26	5/10	439,13
	[redacted]	Alüminyum Plast.İnş.Tur.Nak. San.Tic.Ltd.Şti.	26/12/2018	A	91881	619	57.558,60	18	10.360,55	5/10	5.180,28
	[redacted]	Alüminyum Sanayi Ve Ticaret Ltd. Şti.	27/12/2018	A	91882	619	2.172,50	18	391,07	5/10	195,54
	[redacted]	Yapı Sanayi Ticaret Ltd. Şti	27/12/2018	A	91883	619	5.613,97	18	1.010,51	5/10	505,26
	[redacted]	Alüminyum Sistemleri San. Ve Tic. Ltd. Şti.	27/12/2018	A	91884	619	11.753,70	18	2.115,67	5/10	1.057,84
	[redacted]	Alüminyum Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	27/12/2018	A	91885	619	14.835,24	18	2.670,34	5/10	1.335,17
	[redacted]	İş Yapı Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	27/12/2018	A	91886	619	10.230,00	18	1.841,49	5/10	920,75
	[redacted]	Alüminyum Aksesuar Pazarlama Ticaret Ltd. Şti	27/12/2018	A	91887	619	108.848,60	18	19.592,75	5/10	9.796,38

	Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemin

Sıra No	E-Beyannamedeki Kodu	KDV Kanun Maddesi	Türü
1	301	11/1-a	Mal ihracatı
2	302	11/1-a	Hizmet İhracatı
3	303	11/1-a	Roaming hizmetleri
4	304	13/a	Deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının teslimi ile inşa, tadil, bakım ve onarımları
5	305	13/b	Deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler
6	306	13/c	Petrol aramaları ve petrol boru hatlarının inşa ve modernizasyonuna ilişkin yapılan teslim ve hizmetler
7	307	13/c	Kıymetli madenlerin arama, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetleri
8	308	13/d	Teşvikli yatırım mallarının teslimi
9	309	13/e	Limanlara bağlantı sağlayan demiryolu hatları ile liman ve hava meydanlarının inşası, 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	Uluslarası kurulaşlara yapılan teslim ve hizmetler
14	314	19/2	Usulüne göre yürürlüğe girmiş uluslar arası anlaşmalar kapsamındaki istisnalar (İade hakkı tanınan)
15	315	14/3	İhraç konusu eşyayı taşıyan kamyon, çekici ve yarı romorklara yapılan motorin teslimleri
16	316	11/1-a	Serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetler
17	317	17/4-s	Özürlülerin eğitimleri, meslekleri ve günlük yaşamlarına ilişkin araç-gereç ve bilgisayar programları
18	350		Diğerleri
	Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemin		
Sıra No	**E-Beyannamedeki 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 indirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimleri ile ilgili yüklenilen KDV farkı
4	406	29/2	İndirimli orana tabi işlemler
5	408	11/1-b	43 No.lu KDV Genel Tebliği kapsamındaki teslimlerle ilgili olup bu dönemde alıcıya iade edilen KDV
6	409	9/2	İstisnadan vazgeçenlerin hurda 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	415	9/2	91 No.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan yemek sevis hizmetlerine ait tevkif edilen KDV
13	416	9/2	91 No.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan danışmanlık-denetim hizmetlerine ait tevkif edilen KDV
14	417	9/2	91 No.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan işgücü 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 mamullerin 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 yapılanlar)
18	421	9/2	İş gücü hizmeti ile ilgili olarak alıcı tarafından tevkif edilen KDV (91 No.lu GT kapsamı dışındaki mükelleflere yapılanlar)
19	422	9/2	Özel güvenlik hizmeti ile ilgili olarak alıcı tarafından tevkif edilen KDV (91 No.lu GT kapsamı dışındaki mükelleflere yapılanlar)
20	423	9/2	Fason tekstil ve konfeksiyon 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 imal ve inşasında kullanılan KDV'ye tabi mal ve hizmet alımları
23	426	13/c	Kıymetli madenlerin arama, zenginleştirme 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	Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimlerinde alıcı tarafından tevkif edilen KDV
26	429	9/2	Büyük ve küçükbaş hayvan etlerinin tesliminde alıcı tarafından tevkif edilen KDV
27	430	9/2	Hurda metalden elde edilen külçe teslimlerinde alıcı tarafından tevkif edilen KDV
28	431	9/2	Turizm acente, rehber ve benzerlerine yapılan komisyon ödemelerine ilişkin alıcı tarafından tevkif edilen KDV
29	450		Diğerleri

Ek-3: İndirilecek KDV listeleri:

Sıra No	Alış Faturasının Tarihi	Alış Faturasının Serisi	Alış Faturasının Sıra No'su	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Alınan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı	KDV'si	GGB Tescil No'su (Alış İthalat İse)	Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi
1	1.12.2018	A	10602	Diğer Çeşitli Giderler	1 ADET	265,00	47,70		201812
2	1.12.2018	D	87708	Muhtelif Hırdavat	17 ADET	222,46	40,04		201812
3	1.12.2018		ALP2018000007400	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	255 KG	510,00	91,80		201812
4	2.12.2018		GMS2018000000148	Araç Bakım Onarım Gideri	1 ADET	211,86	38,13		201812
5	3.12.2018	A	2935	İlaç ve Tıbbi Malzeme	1 ADET	231,48	18,52		201812
6	3.12.2018	A	143616	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	114 KG	215,00	38,70		201812
7	3.12.2018	A	281622	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	2.300,00	414,00		201812
8	3.12.2018		CDF2018000001814	Yurtiçi Kargo Gideri	1 Adet	3,58	0,64		201812
9	3.12.2018		ALP2018000007412	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	251 KG	502,00	90,36		201812
10	3.12.2018		BM12018000064076	Muhtelif Malzeme	27 Adet	266,50	21,60		201812
11	4.12.2018	A	12120	Konaklama / Seyahat Gideri	1 ADET	333,33	26,67		201812
12	4.12.2018	C	13679	Diğer Çeşitli Gideri (Fabrika)	1 ADET	32,00	5,76		201812
13	4.12.2018	A	14311	Kalıphane Malzemesi Gideri	25 ADET	3.100,44	558,08		201812
14	4.12.2018	A	14312	Kalıphane Malzemesi Gideri	103 ADET	3.431,15	617,61		201812
15	4.12.2018	A	21396	İşyeri Kira Giderleri	1 ADET	12.500,00	2.250,00		201812
16	4.12.2018	A	23424	Alfisatın 339/1 Mat Aditifi; Alficlean 154/4; Alfiseal 931	1120 kg; 1080 kg; 1080 Kg.	20.303,45	3.654,62		201812
17	4.12.2018	D	84423	Muhtelif Hırdavat	59 ADET	2.338,50	420,93		201812
18	4.12.2018	D	87749	Muhtelif Hırdavat	4 ADET	155,00	27,90		201812
19	4.12.2018		FYS2018000000272	Naylon Baskılı / Baskısız	1331 KG	13.105,43	2.358,98		201812
20	4.12.2018		ALP2018000007428	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	55 KG	110,00	19,80		201812
21	4.12.2018		B012018000013606	Boya	1260 Kg.	19.960,93	3.592,97		201812
22	4.12.2018		VTK20180001595	Araç Muayenesi	1 ADET	201,60	36,29		201812

			98						
23	5.12.2018	A	17227	Araç Bakım Onarım Gideri	2 ADET	2.650,00	477,00		201812
24	5.12.2018	A	18553	Meslek Odaları Aidat Giderleri	1 ADET	1.434,18	199,72		201812
25	5.12.2018	D	87750	Muhtelif Hırdavat	2 ADET	530,00	95,40		201812
26	5.12.2018	B	217105	Sülfürik Asit	8180 kg	8.079,36	1.454,28		201812
27	5.12.2018	A	277679	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00		201812
28	5.12.2018		AKP2018000001230	Naylon Baskılı / Baskısız	5303 KG	49.265,40	8.867,77		201812
29	5.12.2018		END2018000003657	İngot Döküm İşçiliği Gideri	16495 KG	16.495,00	2.969,10		201812
30	5.12.2018		AAA2018000007019	Koruma Bandı	7713 m2	9.746,27	1.754,33		201812
31	5.12.2018		ALP2018000007481	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	100 KG	200,00	36,00		201812
32	5.12.2018		TGM2018000043964	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18		201812
33	5.12.2018	LO	200724	Noterlik İşlemi	1 ADET	59,50	10,71		201812
34	6.12.2018	D	84436	Muhtelif Hırdavat	45 ADET	2.815,08	506,71		201812
35	6.12.2018	A	277639	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00		201812
36	6.12.2018	A	622328	Sıvı Kostik	7460 KG	13.050,84	2.349,15		201812
37	6.12.2018	A	658248	Arıtma Ve Eloksal Kazanı Temizleme Kimyasalları	160 KG	1.953,60	351,65		201812
38	6.12.2018	A	658249	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	600,00	108,00		201812
39	6.12.2018		BHB2018000000721	Yurtiçi Kargo Gideri	1 Adet	9,46	1,70		201812
40	6.12.2018		BHB2018000000722	Yurtiçi Kargo Gideri	1 Adet	10,36	1,86		201812
41	6.12.2018		ALP2018000007501	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	206 KG	412,00	74,16		201812
42	7.12.2018	C	13752	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1073 Adet	14.072,74	2.533,09		201812
43	7.12.2018	A	14327	Kalıphane Malzemesi Gideri	20 ADET	3.286,92	591,65		201812
44	7.12.2018	A	69174	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	610 ADET	5.178,50	414,28		201812
45	7.12.2018	D	87778	Muhtelif Hırdavat	2 ADET	799,06	143,83		201812
46	7.12.2018	A	277681	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00		201812
47	7.12.2018		FYS2018000000304	Naylon Baskılı / Baskısız	960 KG	10.416,00	1.874,88		201812

48	7.12.2018		KMS2018000000969	Polikolor 90	840 KG	17.486,45	3.147,56		201812
49	7.12.2018		CDF2018000001828	Yurtiçi Kargo Gideri	1 Adet	3,58	0,64		201812
50	7.12.2018		END2018000003690	İngot Döküm İşçiliği Gideri	9925 KG	9.925,00	1.786,50		201812
51	7.12.2018		ALP2018000007512	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	278 KG	556,00	100,08		201812
52	7.12.2018		FYF2018000013025	Muhtelif Hırdavat	11 ADET	107,00	19,26		201812
53	7.12.2018		TGM2018000044496	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18		201812
54	7.12.2018	A	433082	Yurtiçi Nakliye Gideri	4 ADET	5.780,78	1.040,54		201812
55	8.12.2018	A	25713	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	1018 ADET	861,25	68,90		201812
56	8.12.2018	D	87784	Muhtelif Hırdavat	5 ADET	145,43	26,18		201812
57	8.12.2018		ALP2018000007538	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	223 KG	446,00	80,28		201812
58	10.12.2018	C	13797	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	327 Adet	1.703,45	306,62		201812
59	10.12.2018	D	87791	Muhtelif Hırdavat	2 ADET	15,00	2,70		201812
60	10.12.2018	A	143639	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	343 KG	797,50	143,55		201812
61	10.12.2018		EGE2018000001209	Pres Malzemesi Gideri	102 Kg	4.023,15	724,17		201812
62	10.12.2018		PSD2018000006277	Muhtelif Malzeme	48 Adet	305,09	54,91		201812
63	10.12.2018		ALP2018000007564	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	174 KG	348,00	62,64		201812
64	10.12.2018		FYF2018000013091	Muhtelif Hırdavat	126 ADET	1.377,50	247,95		201812
65	10.12.2018		FYF2018000013095	Muhtelif Hırdavat	40 ADET	110,28	19,85		201812
66	10.12.2018		BTM2018000013421	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	180,00	32,40		201812
67	10.12.2018		BM1201800006516 5	Muhtelif Malzeme	17 ADET	191,62	15,33		201812
68	11.12.2018	C	13826	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	100 Mt	265,00	47,70		201812
69	11.12.2018	D	84452	Muhtelif Hırdavat	30 ADET	235,80	42,44		201812
70	11.12.2018	A	160032	Pres Malzemesi Gideri	5 ADET	93,00	16,74		201812
71	11.12.2018	A	277682	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00		201812

72	11.12.2018	A	299267	Polisaj Malzemesi Gideri	640 Kg	5.628,80	1.013,18		201812
73	11.12.2018		AST2018000001236	Kur Farkı Giderleri	1 ADET	1.424,12	256,34		201812
74	11.12.2018		CGD2018000002841	Beyaz Sülfit Kağıt	2010 KG	11.859,00	948,72		201812
75	11.12.2018		ALP2018000007583	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	117 KG	234,00	42,12		201812
76	11.12.2018		BVG2018000009291	Dışardan Sağlanan Diğer Fayda / Hizmet Gideri	1 ADET	6.384,94	1.149,29		201812
77	11.12.2018		BTM2018000013483	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	2 ADET	415,00	74,70		201812
78	11.12.2018		PUO2018000017208	Boya	1175 Kg.	23.064,11	4.151,54		201812
79	11.12.2018		TGM2018000044896	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18		201812
80	11.12.2018		TGM2018000044923	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18		201812
81	12.12.2018	A	13084	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	2 ADET	7.114,50	1.280,61		201812
82	12.12.2018	C	13838	Muratlı Tesis Makina Ve Cihazlar	1 ADET	1.200,00	216,00		201812
83	12.12.2018	A	66514	Avukatlık Hizmeti Gideri	1 ADET	3.125,00	562,50		201812
84	12.12.2018	A	277645	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00		201812
85	12.12.2018	B	456145	Forklift Bakım Onarım Gideri (Fabrika)	1 ADET	550,00	99,00		201812
86	12.12.2018	B	456146	Forklift Bakım Onarım Gideri (Fabrika)	2 ADET	665,00	119,70		201812
87	12.12.2018	B	456147	Forklift Bakım Onarım Gideri (Fabrika)	1 ADET	550,00	99,00		201812
88	12.12.2018		VTN2018000001066	Sağlık Hizmeti Bedeli	1 ADET	2.412,00	192,96		201812
89	12.12.2018		DGR2018000001808	Yurtiçi Kargo Gideri	1 Adet	8,07	1,45		201812
90	12.12.2018		EE0201800000413 2	Kalıphane Malzemesi Gideri	40 Kg	2.239,55	403,12		201812
91	12.12.2018		B0120180000013944	Boya	100 Kg.	2.195,64	395,22		201812

92	12.12.2018		B0120180000139 45	Boya	300 Kg.	6.099,00	1.097,82		201812
93	12.12.2018		PUO20180000172 82	Boya	125 Kg.	2.477,72	445,99		201812
94	12.12.2018		TGM2018000045 144	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	55,00	9,90		201812
95	12.12.2018		TP320180000733 50	Diğer Çeşitli Gideri (Fabrika)	1 ADET	199,12	35,85		201812
96	12.12.2018		AAA2018001037 149	Yurtiçi Kargo Gideri	13 Adet	58,21	10,48		201812
97	12.12.2018		YKA2018002321 802	Yurtiçi Kargo Gideri	1 Adet	7,47	1,34		201812
98	13.12.2018	C	13849	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	5.200,00	936,00		201812
99	13.12.2018	D	87815	Muhtelif Hırdavat	6 ADET	148,85	26,79		201812
100	13.12.2018	B	200543	Çelik	3110 Kg.	80.510,62	14.491,91		201812
101	13.12.2018	B	217112	Sıvı Kostik	7020 KG	12.258,50	2.206,53		201812
102	13.12.2018	A	281640	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	9.400,00	1.692,00		201812
103	13.12.2018		2289433119	İski Su Gideri (Depo)	8 m3	123,15	9,85		201812
104	13.12.2018		PEB20180000022 16	Pres Malzemesi Gideri	180 Kg	1.854,13	333,74		201812
105	13.12.2018		END20180000037 39	İngot Döküm İşçiliği Gideri	14580 KG	14.580,00	2.624,40		201812
106	13.12.2018		ALP20180000076 40	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	90 KG	180,00	32,40		201812
107	13.12.2018		B0120180000139 89	Boya	75 Kg.	1.643,57	295,84		201812
108	13.12.2018		B0120180000139 90	Boya	375 Kg.	5.935,12	1.068,32		201812
109	13.12.2018		BEF20180001168 40	Elektrik Gideri (Depo)	440 kWh	222,38	40,02		201812
110	13.12.2018		YKA2018002329 093	Yurtiçi Kargo Gideri	1 Adet	72,81	13,11		201812
111	14.12.2018		18270	Hammadde	50370 Kg	665.870,82	119.856,75	1859010 0IM0131 49	201812
112	14.12.2018	C	13899	Muratlı Tesis Makina Ve Cihazlar	1 ADET	2.000,00	360,00		201812
113	14.12.2018	C	13900	Diğer Çeşitli Gideri (Fabrika)	210 ADET	1.450,00	261,00		201812
114	14.12.2018	A	69189	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	607 ADET	5.138,00	411,04		201812
115	14.12.2018	D	84457	Muhtelif Hırdavat	2 ADET	114,00	20,52		201812

116	14.12.2018	D	87826	Muhtelif Hırdavat	4 ADET	396,00	71,28		201812
117	14.12.2018	A	117118	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	700,00	126,00		201812
118	14.12.2018	A	851512	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00		201812
119	14.12.2018		KMS2018000000996	Plastik Tespit Topu 0.50 Mm	1000 adet	611,07	109,99		201812
120	14.12.2018		ALP2018000007652	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	150 KG	300,00	54,00		201812
121	14.12.2018		INT2018000016257	Muhtelif Hırdavat	944 Adet - 9 Kg	5.699,00	749,32		201812
122	14.12.2018	LO	200910	Noterlik İşlemi	1 ADET	118,40	21,31		201812
123	15.12.2018	A	25714	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	1013 ADET	853,25	68,26		201812
124	15.12.2018	D	87838	Muhtelif Hırdavat	143 ADET	1.044,48	185,75		201812
125	15.12.2018	D	87849	Muhtelif Hırdavat	17 Adet - 250 Kg	514,05	55,03		201812
126	15.12.2018	A	113229	Araç Bakım Onarım Gideri	1 ADET	425,00	76,50		201812
127	15.12.2018	A	226435	Kereste	5594 Dm3	6.449,10	1.160,84		201812
128	15.12.2018	A	277685	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00		201812
129	15.12.2018		CDF2018000001847	Yurtiçi Kargo Gideri	1 Adet	3,58	0,64		201812
130	15.12.2018		ALP2018000007680	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	206 KG	412,00	74,16		201812
131	15.12.2018		PMC2018000067073	Benzin / Mazot Gideri	1734 LT	8.355,38	1.503,97		201812
132	17.12.2018	A	68446	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	3 ADET	410,00	73,80		201812
133	17.12.2018	D	87859	Muhtelif Hırdavat	2 ADET	290,00	52,20		201812
134	17.12.2018	A	101642	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	3 ADET	570,00	102,60		201812
135	17.12.2018	A	143663	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	839 KG	1.837,50	330,75		201812
136	17.12.2018	A	299294	Polisaj Malzemesi Gideri	500 ADET	22.195,00	3.995,10		201812
137	17.12.2018	A	313179	Temsil / Ağırlama Gideri	1 ADET	670,37	53,63		201812
138	17.12.2018		ALF2018000001642	İngot Döküm İşçiliği Gideri	19840 KG	17.856,00	3.214,08		201812
139	17.12.2018		TAC2018000004836	Streç Film	600 ADET	2.578,49	464,13		201812
140	17.12.2018		ALP2018000007700	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	184 KG	411,00	73,98		201812
141	17.12.2018		YKA2018002348	Yurtiçi Kargo	1 Adet	17,76	3,20		201812

			904	Gideri					
142	18.12.2018	A	7110	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	9.280,00	1.670,40		201812
143	18.12.2018	C	13934	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	17 ADET	34,00	6,12		201812
144	18.12.2018	C	13948	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	2 ADET	94,00	16,92		201812
145	18.12.2018	D	84479	Muhtelif Hırdavat	64 ADET	696,00	125,28		201812
146	18.12.2018	A	277687	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00		201812
147	18.12.2018	A	547786	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	590,00	106,20		201812
148	18.12.2018		ASZ2018000000916	Yurtiçi Kargo Gideri	1 Adet	10,42	1,87		201812
149	18.12.2018		TAC2018000004861	Diğer Ambalaj Malzemesi	720 ADET	1.548,00	278,64		201812
150	18.12.2018		ALP2018000007744	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	48 KG	96,00	17,28		201812
151	18.12.2018		10L2018000015605	Araç Bakım Onarım Gideri	1 ADET	1.189,89	214,18		201812
152	18.12.2018		PUO2018000017511	Boya	216 Kg.	10.939,67	1.969,14		201812
153	19.12.2018	A	989	Serbest Muhasebeci Mali Müşavir / Ymm Ücretleri	1 ADET	4.225,00	760,50		201812
154	19.12.2018	C	13954	Diğer Çeşitli Gideri (Fabrika)	39 ADET	490,00	88,20		201812
155	19.12.2018	B	217122	Payet Kostik; Sülfürik Asit	2500 kg; 10360 kg	23.114,05	4.160,53		201812
156	19.12.2018	A	851515	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00		201812
157	19.12.2018		CST2018000002273	Polyester Çember	15 ADET	2.651,28	477,23		201812
158	19.12.2018		CEZ2018000002965	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	360,00	64,80		201812
159	19.12.2018		ALP2018000007788	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	41 KG	82,00	14,76		201812
160	19.12.2018		FYF2018000013387	Muhtelif Hırdavat	14 ADET	2.306,00	415,08		201812
161	19.12.2018		B0120180000014246	Boya	650 Kg.	12.585,97	2.265,47		201812
162	19.12.2018		PUO2018000017582	Boya	75 Kg.	1.645,62	296,21		201812

163	19.12.2018		TGM2018000046132	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	402,00	72,36		201812
164	19.12.2018		BM12018000066884	Muhtelif Malzeme	29 Adet	275,74	22,06		201812
165	19.12.2018		AAA2018001063887	Yurtiçi Kargo Gideri	12 Adet	52,70	9,49		201812
166	20.12.2018	C	13988	Diğer Çeşitli Gideri (Fabrika)	1 ADET	40,00	7,20		201812
167	20.12.2018	A	23485	Alfiseal 931	1080 Kg.	6.574,39	1.183,39		201812
168	20.12.2018		BHB2018000000757	Yurtiçi Kargo Gideri	1 Adet	8,15	1,46		201812
169	20.12.2018		BHB2018000000758	Yurtiçi Kargo Gideri	1 Adet	9,46	1,70		201812
170	20.12.2018		KMS2018000001010	Politoksal Al 10	840 KG	6.698,57	1.205,74		201812
171	20.12.2018		END2018000003825	İngot Döküm İşçiliği Gideri	17815 KG	17.815,00	3.206,70		201812
172	20.12.2018		ALP2018000007834	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	195 KG	390,00	70,20		201812
173	20.12.2018		ODK2018000008060	Araç Bakım Onarım Gideri	1 ADET	923,78	166,28		201812
174	20.12.2018		BRT2018000009008	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	510,00	91,80		201812
175	20.12.2018		AAB2018000638553	Yurtiçi Kargo Gideri	1 Adet	16,53	2,98		201812
176	21.12.2018	A	97367	Kalıphane Malzemesi Gideri	125 ADET	4.620,99	831,78		201812
177	21.12.2018	A	103404	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	618 ADET	5.236,50	418,92		201812
178	21.12.2018	A	149653	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	12 ADET	7.525,86	1.354,65		201812
179	21.12.2018	A	175606	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	750,00	135,00		201812
180	21.12.2018	A	277701	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00		201812
181	21.12.2018	A	547798	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	1.000,00	180,00		201812
182	21.12.2018	A	787477	Mühendislik Ve Danışmanlık Gideri	1 ADET	700,00	126,00		201812
183	21.12.2018		DGR2018000001853	Yurtiçi Kargo Gideri	1 Adet	10,76	1,93		201812
184	21.12.2018		ALP2018000007867	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	100 KG	200,00	36,00		201812

185	21.12.2018		77E2018000008333	Araç Bakım Onarım Gideri	1 ADET	796,76	143,42		201812
186	21.12.2018		INT2018000016697	Muhtelif Hırdavat	24 ADET	1.366,50	245,97		201812
187	21.12.2018		TP3201800007550 1	Diğer Çeşitli Gideri (Fabrika)	1 ADET	1,57	0,28		201812
188	21.12.2018		AAA2018000185086	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	194,92	35,08		201812
189	22.12.2018	A	25715	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	1017 ADET	861,75	68,94		201812
190	22.12.2018	D	87899	Muhtelif Hırdavat	42 ADET	1.777,00	309,36		201812
191	22.12.2018		MEA2018000006563	Kırtasiye Malzemesi Gideri	200 ADET	50,00	9,00		201812
192	22.12.2018		ALP2018000007883	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	220 KG	440,00	79,20		201812
193	24.12.2018		18473	Hammadde	72704 Kg	884.227,74	159.160,99	1834310 0IM225424	201812
194	24.12.2018	C	14022	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	33 ADET	5.886,00	1.059,48		201812
195	24.12.2018	A	90598	Kalıphane Malzemesi Gideri	15 ADET	902,10	162,38		201812
196	24.12.2018	A	143690	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	559 KG	1.166,50	209,97		201812
197	24.12.2018	A	160063	Diğer Çeşitli Gideri (Fabrika)	5 ADET	105,00	18,90		201812
198	24.12.2018	A	237181	Araç Bakım Onarım Gideri	1 ADET	1.225,00	220,50		201812
199	24.12.2018		AS0201800000025	Personel Servis Gideri (Fabrika)	1 ADET	18.825,00	3.388,50		201812
200	24.12.2018		OZD2018000001297	Motorin Gider Yeri (Fabrika)	1000 Lt	4.758,04	856,45		201812
201	24.12.2018		CEZ2018000002998	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	2 ADET	1.020,00	183,60		201812
202	24.12.2018		ALP2018000007916	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	134 KG	268,00	48,24		201812
203	24.12.2018		TRK2018000023895	Muhtelif Hırdavat	83 ADET	467,70	84,19		201812
204	24.12.2018		TGM2018000046684	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18		201812
205	25.12.2018	A	13774	Matbaa Gideri	10 ADET	195,00	35,10		201812
206	25.12.2018	A	16954	Muhtelif Hırdavat	304 Adet - 50 mt - 14.2 Kg	2.035,52	299,49		201812
207	25.12.2018	A	24475	Makına Ve Techizat Bakım	8 Adet	278,00	50,04		201812

				Onarım Gideri					
208	25.12.2018	A	49667	Tuz	1000 Kg	650,00	117,00		201812
209	25.12.2018	D	87913	Muhtelif Hırdavat	25 ADET	430,50	77,49		201812
210	25.12.2018	B	217128	Sıvı Kostik	7520 KG	12.958,33	2.332,50		201812
211	25.12.2018	A	277692	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00		201812
212	25.12.2018	A	290242	Diğer Çeşitli Gideri (Fabrika)	2 ADET	140,00	25,20		201812
213	25.12.2018		INC2018000000890	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	180,00	32,40		201812
214	25.12.2018		INC2018000000891	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	500,00	90,00		201812
215	25.12.2018		MEA2018000006644	Kırtasiye Malzemesi Gideri	15 ADET	149,37	18,28		201812
216	25.12.2018		MTR2018000007215	Araç Bakım Onarım Gideri	1 ADET	367,20	66,10		201812
217	25.12.2018		ALP2018000007943	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	170 KG	340,00	61,20		201812
218	25.12.2018		FYF2018000013569	Muhtelif Hırdavat	45 ADET	394,50	71,01		201812
219	25.12.2018		FYF2018000013580	Muhtelif Hırdavat	20 ADET	336,00	60,48		201812
	25.12.2018	A	230742	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 ADET	500,00	90,00		201812
220	25.12.2018		BTM2018000014062	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	5 ADET	1.148,00	206,64		201812
221	25.12.2018		B012018000014495	Boya	60 Kg.	1.268,38	228,31		201812
222	25.12.2018		INT2018000016948	Muhtelif Hırdavat	47 ADET	5.643,50	1.015,83		201812
223	25.12.2018		TGM2018000046944	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	109,00	19,62		201812
224	25.12.2018		BM12018000006813 0	Muhtelif Malzeme	28 ADET	262,23	21,27		201812
225	25.12.2018		0012018171337523	Haberleşme Gideri	1 ADET	1.722,99	233,81		201812
226	25.12.2018	A	991	Serbest Muhasebeci Mali Müşavir / Ymm Ücretleri	1 ADET	10.936,48	1.968,57		201812
227	26.12.2018	A	992	Serbest Muhasebeci Mali Müşavir / Ymm Ücretleri	1 ADET	83.700,00	15.066,00		201812
228	26.12.2018	A	5534	Kalıphane	50 ADET	2.239,50	403,11		201812

				Malzemesi Gideri					
229	26.12.2018	A	10579	Mühendislik Ve Danışmanlık Gideri	1 ADET	468,75	84,38		201812
230	26.12.2018	A	11572	Fiyat Farkı Giderleri	1 ADET	56.954,00	10.251,72		201812
231	26.12.2018	D	84519	Muhtelif Hırdavat	43 ADET	1.220,00	219,60		201812
232	26.12.2018	A	277440	Araç Bakım Onarım Gideri	2 ADET	635,59	114,41		201812
233	26.12.2018	A	277705	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00		201812
234	26.12.2018		KMS2018000001026	Politoksal Ac 27	720 KG	3.747,83	674,61		201812
235	26.12.2018		AAA2018000007435	Koruma Bandı	4365 m2	5.812,41	1.046,21		201812
236	26.12.2018		ALP2018000008000	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	188 KG	376,00	67,68		201812
237	26.12.2018		INT2018000017060	Muhtelif Hırdavat	45 ADET	320,00	57,60		201812
238	26.12.2018		AAA2018001086558	Yurtiçi Kargo Gideri	6 Adet	29,37	5,29		201812
239	26.12.2018		YKA2018002415659	Yurtiçi Kargo Gideri	1 Adet	17,25	3,11		201812
240	27.12.2018	A	41517	Kalıphane Malzemesi Gideri	47,5 Kg - 1 Adet	1.369,49	246,51		201812
241	27.12.2018	D	87918	Muhtelif Hırdavat	13 ADET	875,50	157,59		201812
242	27.12.2018	A	277708	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00		201812
243	27.12.2018		SES2018000000732	Diğer Çeşitli Gideri (Fabrika)	1 ADET	5.000,00	900,00		201812
244	27.12.2018		TNF2018000007171	Dışardan Sağlanan Diğer Fayda / Hizmet Gideri	1 ADET	264,00	47,52		201812
245	27.12.2018		ALP2018000008014	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	217 KG	434,00	78,12		201812
246	27.12.2018		PUO2018000017923	Boya	250 Kg.	4.898,89	881,80		201812
247	27.12.2018		TRK2018000024192	Muhtelif Hırdavat	2 ADET	330,00	59,40		201812
248	27.12.2018		TGM2018000047422	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18		201812
249	28.12.2018	A	893	Muratlı Tesis Makina Ve Cihazlar	1 ADET	62.517,58	11.253,16		201812
250	28.12.2018	A	103419	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	558 ADET	4.750,50	380,04		201812
251	28.12.2018	A	547849	Makına Ve Techizat Bakım	1 ADET	750,00	135,00		201812

				Onarım Gideri					
252	28.12.2018	A	942193	Konaklama / Seyahat Gideri	1 ADET	120,37	9,63		201812
253	28.12.2018		BHB2018000000792	Yurtiçi Kargo Gideri	1 Adet	9,46	1,70		201812
254	28.12.2018		YVZ2018000001431	İngot Döküm İşçiliği Gideri	15380 KG	14.611,00	2.629,98		201812
255	28.12.2018		ALP2018000008060	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	70 KG	140,00	25,20		201812
256	28.12.2018		FYF2018000013716	Muhtelif Hırdavat	2 ADET	19,00	3,42		201812
257	28.12.2018		BTM2018000014162	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	5 ADET	1.798,00	323,64		201812
258	28.12.2018	LO	201893	Noterlik İşlemi	1 ADET	37,15	6,69		201812
259	29.12.2018	A	10603	Haşere İlaçlama	1 ADET	310,00	55,80		201812
260	29.12.2018	D	87928	Muhtelif Hırdavat	60 ADET	241,50	43,47		201812
261	29.12.2018	A	143757	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	322 KG	669,00	120,42		201812
262	29.12.2018		DGR2018000001893	Yurtiçi Kargo Gideri	1 Adet	8,07	1,45		201812
263	29.12.2018		ALP2018000008082	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	152 KG	304,00	54,72		201812
264	29.12.2018		BTM2018000014234	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	2 ADET	281,00	50,58		201812
265	31.12.2018	A	14615	Personel Yemek Gideri (Depo)	283 ADET	2.425,00	194,00		201812
266	31.12.2018	A	30549	Fabrika Bakım Onarım Gideri	10 ADET	171,15	30,81		201812
267	31.12.2018	A	56590	Personel Servis Gideri (Fabrika)	62 ADET	6.170,00	1.110,60		201812
268	31.12.2018	A	59737	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	36 ADET	890,00	71,20		201812
269	31.12.2018	A	64095	Konaklama / Seyahat Gideri	1 ADET	444,44	35,56		201812
270	31.12.2018	D	87965	Muhtelif Hırdavat	26 ADET	526,00	94,68		201812
271	31.12.2018	D	87999	Muhtelif Hırdavat	1 ADET	6.220,00	1.119,60		201812
272	31.12.2018	A	103434	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	28 ADET	224,00	17,92		201812
273	31.12.2018	A	464726	Kırtasiye Malzemesi Gideri	112 ADET	431,49	77,67		201812
274	31.12.2018		OY0201800000056	Diğer Çeşitli Giderler	1 ADET	400,00	72,00		201812
275	31.12.2018		JUT2018000000687	Kur Farkı Giderleri	1 ADET	5.969,14	1.074,45		201812
276	31.12.2018		VHS2018000000782	Diğer Çeşitli Gideri (Fabrika)	7 Kg	113,22	20,38		201812
277	31.12.2018		CEK20180000011	Mühendislik Ve	1 ADET	72,62	13,07		201812

			72	Danışmanlık Gideri					
278	31.12.2018		TP420180000325 87	Elektrik Gideri (Fabrika)	487723 kWh	222.029,40	39.965,30		201812
279	31.12.2018		TGM2018000048 182	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	900,00	162,00		201812
280	31.12.2018		TGM2018000048 440	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	55,00	9,90		201812
281	31.12.2018		EF120180000826 97	Doğalgaz Lpg Gideri (Depo)	3,789,30 KwH	516,44	92,96		201812
282	31.12.2018		BBE20180000845 35	Elektrik Gideri (Depo)	17436 kWh	7.383,94	1.329,11		201812
283	31.12.2018		BBE20180000962 97	Elektrik Gideri (Depo)	123 kWh	74,23	13,37		201812
284	31.12.2018		BBE20180000964 08	Elektrik Gideri (Depo)	1579 kWh	1.015,94	182,87		201812
285	31.12.2018		GB320180004955 97	Haberleşme Gideri	1 ADET	43,51	5,74		201812
286	31.12.2018		PMA2018000568 192	Benzin / Mazot Gideri	2048 LT	9.647,06	1.736,47		201812
287	31.12.2018		AAA2018001104 453	Yurtiçi Kargo Gideri	16 Adet	74,12	13,34		201812
288	31.12.2018		A1620180014838 89	Haberleşme Gideri	1 ADET	127,91	21,09		201812
289	31.12.2018		A1620180014929 29	Haberleşme Gideri	1 ADET	98,27	16,48		201812
290	31.12.2018		A1620180015963 32	Haberleşme Gideri	1 ADET	88,44	14,81		201812
291	31.12.2018		YKA2018002456 431	Yurtiçi Kargo Gideri	1 Adet	38,39	6,91		201812
292	31.12.2018		YKA2018002463 469	Yurtiçi Kargo Gideri	1 Adet	11,03	1,99		201812
293	31.12.2018		A0120180049821 96	Haberleşme Gideri	1 ADET	37,27	6,23		201812
294	31.12.2018		A0120180049822 02	Haberleşme Gideri	1 ADET	74,11	12,38		201812
295	31.12.2018		A0120180049822 21	Haberleşme Gideri	1 ADET	37,02	6,23		201812
296	31.12.2018		A0120180049822 28	Haberleşme Gideri	1 ADET	70,25	11,75		201812
297	31.12.2018		A0120180049822 35	Haberleşme Gideri	1 ADET	37,27	6,23		201812
298	31.12.2018		A0120180049822 41	Haberleşme Gideri	1 ADET	49,91	8,34		201812
299	31.12.2018		A0120180049822 46	Haberleşme Gideri	1 ADET	42,35	7,09		201812
300	31.12.2018		A0120180049822	Haberleşme	1 ADET	41,73	7,02		201812

			51	Gideri					
301	31.12.2018		A0120180049822 59	Haberleşme Gideri	1 ADET	37,27	6,23		201812
302	31.12.2018		A0120180049822 67	Haberleşme Gideri	1 ADET	68,74	11,51		201812
303	31.12.2018		A0120180049840 03	Haberleşme Gideri	1 ADET	37,27	6,23		201812
304	31.12.2018		TD320187000019 17	Doğalgaz Lpg Gideri (Fabrika)	63890 Sm3	97.258,12	17.506,46		201812
TOPLAM						**2.943.856,66**	**524.983,74**		

Ek-4: Yüklenilen KDV listeleri

Sıra No	Alış Faturasının Tarihi	Alış Faturasının Serisi	Alış Faturasının Sıra No'su	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Alış Faturasının KDV Hariç Tutarı	Alış Faturasının KDV'si	Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin KDV'si	Belgeye İlişkin İade Hakkı Doğuran İşlem Türü	Yüklenim Türü	Belgenin İndirime Konu Edildiği KDV Dönemi	Belgenin Yüklenildiği KDV Dönemi
1	1.10.2018	D	87202	Muhtelif Hırdavat	1 ADET	1.595,00	287,10	132,07	301	2	201810	201812
2	1.10.2018	D	87208	Muhtelif Hırdavat	91 ADET	1374,30	247,37	113,79	301	2	201810	201812
3	1.10.2018	A	116580	Temsil / Ağırlama Giderleri	1 ADET	334,58	26,77	12,31	301	2	201810	201812
4	1.10.2018	A	467430	Analiz Giderleri	1 ADET	2.120,00	381,60	175,54	301	2	201810	201812
5	1.10.2018	A	658043	Arıtma Ve Eloksal Kazanı Temizleme Kimyasalları	160 KG	2.228,80	401,18	184,54	301	2	201810	201812
6	1.10.2018	A	963948	Kalıphane Malzemesi Gideri	1600 Adet - 38 Mt	2.479,00	446,22	205,26	301	2	201810	201812
7	1.10.2018		ALP201800 0005933	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	302 KG	561,50	101,07	46,49	301	2	201810	201812
8	2.10.2018	A	66146	Temsil / Ağırlama Giderleri	1 ADET	355,59	41,16	18,93	301	2	201810	201812
9	2.10.2018	A	99880	Muhtelif	30	122,00	21,96	10,10	301	2	201810	201812

				Hırdavat	ADET							
10	2.10.2018	A	277542	Yurtiçi Nakliye Giderleri	1 ADET	750,00	135,00	62,10	301	2	201810	201812
11	2.10.2018		ALP2018000005949	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	290 KG	580,00	104,40	48,02	301	2	201810	201812
12	2.10.2018		GIB2018000011775	Sülfürik Asit	7640 kg	8.675,77	1.561,64	718,35	301	1	201810	201812
13	3.10.2018	C	12749	Muhteli Elektrik Malzemesi	155 Mt	9.918,25	1.785,29	821,23	301	2	201810	201812
14	3.10.2018	A	49359	Yurtiçi Nakliye Giderleri	1 ADET	1.500,00	270,00	124,20	301	2	201810	201812
15	3.10.2018	D	87217	Muhtelif Hırdavat	55 ADET	2.019,14	363,45	167,19	301	2	201810	201812
16	3.10.2018	A	298883	Polisaj Malzemesi Gideri	250 ADET	10.532,50	1.895,85	872,09	301	2	201810	201812
17	3.10.2018	A	339136	Araç Bakım Onarım Gideri	1 ADET	848,94	152,81	70,29	301	2	201810	201812
18	3.10.2018	A	851468	Yurtiçi Nakliye Giderleri	1 ADET	750,00	135,00	62,10	301	2	201810	201812
19	3.10.2018		ALA2018000000086	Dışardan Sağlanan Diğer Fayda / Hizmet Gider Yeri	1 ADET	50,00	9,00	4,14	301	2	201810	201812
20	3.10.2018		END2018000002932	İngot Döküm İşçiliği Gideri	18880 KG	18.880,00	3.398,40	1.563,26	301	2	201810	201812
21	3.10.2018		GIB2018000011855	Amonyak; Hidrojen Peroksit	58 kg; 65 kg	482,58	86,86	39,96	301	1	201810	201812
22	4.10.2018	A	4266	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	600,00	108,00	49,68	301	2	201810	201812
23	4.10.2018	A	18203	Meslek Odaları Aidat Giderleri	1 ADET	1.434,18	199,72	91,87	301	2	201810	201812
24	4.10.2018	A	23272	Alfisatın 339/1 Mat Aditifi; Alfiseal 931	1260 kg; 1080 Kg.	15.468,33	2.784,30	1.280,78	301	1	201810	201812
25	4.10.2018	D	87233	Muhtelif Hırdavat	102 ADET	137,00	24,66	11,34	301	2	201810	201812
26	4.10.2018	A	277588	Yurtiçi Nakliye Giderleri	1 ADET	750,00	135,00	62,10	301	2	201810	201812
27	4.10.2018	A	388727	Vinç Çalışması	1 ADET	600,00	108,00	49,68	301	2	201810	201812
28	4.10.2018		BTM2018000011055	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	740,00	133,20	61,27	301	2	201810	201812
29	4.10.2018		B0120180000011171	Boya	1360 Kg.	29.895,64	5.381,22	2.475,36	301	1	201810	201812
30	4.10.2018		TGM2018000034795	Gümrükleme Gideri (İthalat -	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201810	201812

				İhracat)								
31	5.10.2018	C	12797	Muhteli Elektrik Malzemesi	6 ADET	1.725,20	310,54	142,85	301	2	201810	201812
32	5.10.2018	C	12799	Muhteli Elektrik Malzemesi	1 ADET	100,00	18,00	8,28	301	2	201810	201812
33	5.10.2018	C	12806	Muhteli Elektrik Malzemesi	1 ADET	3.606,00	649,08	298,58	301	2	201810	201812
34	5.10.2018	A	25702	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	1557 ADET	1.342,00	107,36	49,39	301	2	201810	201812
35	5.10.2018	B	217037	Payet Kostik	2500 kg	15.261,80	2.747,13	1.263,68	301	1	201810	201812
36	5.10.2018	A	277546	Yurtiçi Nakliye Giderleri	1 ADET	750,00	135,00	62,10	301	2	201810	201812
37	5.10.2018	B	455981	Forklift Bakım Onarım Gideri (Fabrika)	1 ADET	1.130,00	203,40	93,56	301	2	201810	201812
38	5.10.2018	B	455983	Forklift Bakım Onarım Gideri (Fabrika)	1 ADET	550,00	99,00	45,54	301	2	201810	201812
39	5.10.2018		KMS2018000000796	Polikolor 90; Polisaj Malzemesi Gideri	840 KG; 180 ADET	26.265,43	4.727,78	2.174,78	301	1	201810	201812
40	5.10.2018		PEA2018000001694	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	6125 Kg	59.110,54	10.639,90	4.894,35	301	2	201810	201812
41	5.10.2018		END2018000002966	İngot Döküm İşçiliği Gideri	14565 KG	14.565,00	2.621,70	1.205,98	301	2	201810	201812
42	5.10.2018		TGM2018000034944	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201810	201812
43	5.10.2018		TGM2018000034945	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201810	201812
44	5.10.2018		TGM2018000034946	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201810	201812
45	6.10.2018	C	12811	Muhteli Elektrik Malzemesi	1 ADET	4.200,00	756,00	347,76	301	2	201810	201812
46	7.10.2018	A	69026	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	530 ADET	4.550,50	364,04	167,46	301	2	201810	201812
47	8.10.2018	A	36546	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	975 KG	1.874,50	337,41	155,21	301	2	201810	201812
48	8.10.2018	A	62765	Naylon Baskılı / Baskısız	963 KG	10.593,00	1.906,74	877,10	301	1	201810	201812
49	8.10.2018	D	87237	Muhtelif Hırdavat	16 ADET	1.324,80	238,46	109,69	301	2	201810	201812
50	8.10.2018	A	138180	Yurtiçi Nakliye Giderleri	1 ADET	1.000,00	180,00	82,80	301	2	201810	201812

51	8.10.2018		YLO2018000015130	Kırtasiye Malzemesi Gideri	11085 ADET	620,76	111,74	51,40	301	2	201810	201812
52	9.10.2018	A	67655	Polisaj Malzemesi Gideri	40 ADET	2.764,00	497,52	228,86	301	2	201810	201812
53	9.10.2018	B	217041	Sıvı Kostik	7640 KG	15.772,56	2.839,06	1.305,97	301	1	201810	201812
54	9.10.2018	A	277591	Yurtiçi Nakliye Giderleri	1 ADET	750,00	135,00	62,10	301	2	201810	201812
55	9.10.2018	C	294328	Kalıphane Malzemesi Gideri	3 ADET	850,00	153,00	70,38	301	2	201810	201812
56	9.10.2018	A	298911	Polisaj Malzemesi Gideri	250 ADET	10.785,00	1.941,30	893,00	301	2	201810	201812
57	9.10.2018		ATC2018000003224	Çelik	1031 Kg.	17.176,46	3.091,76	1.422,21	301	1	201810	201812
58	10.10.2018	A	7672	Kalıphane Malzemesi Gideri	2 ADET	150,00	27,00	12,42	301	2	201810	201812
59	10.10.2018		INT2018000012544	Muhtelif Hırdavat	53 ADET	520,60	93,71	43,11	301	2	201810	201812
60	10.10.2018		PUO2018000014224	Boya	700 Kg.	16.465,42	2.963,78	1.363,34	301	1	201810	201812
61	10.10.2018		YLO2018000015250	Streç Film	10 ADET; 660 ADET	8.005,20	1.440,94	662,83	301	1	201810	201812
62	11.10.2018	D	84207	Kalıphane Malzemesi Gideri	50 ADET	1.685,50	303,39	139,56	301	2	201810	201812
63	11.10.2018	D	84209	Muhtelif Hırdavat	12 ADET	540,00	97,20	44,71	301	2	201810	201812
64	11.10.2018	A	277592	Yurtiçi Nakliye Giderleri	1 ADET	750,00	135,00	62,10	301	2	201810	201812
65	11.10.2018	A	539432	Muratlı Tesis Makina Ve Cihazlar	2 ADET	4.002,05	720,37	331,37	301	2	201810	201812
66	11.10.2018		TAC2018000003814	Streç Film	1200 ADET	5.845,93	1.052,27	484,04	301	1	201810	201812
67	11.10.2018		TGM2018000035806	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201810	201812
68	12.10.2018	A	62800	Naylon Baskılı / Baskısız	1940 KG	22.316,00	4.016,88	1.847,76	301	1	201810	201812
69	12.10.2018	D	87270	Muhtelif Hırdavat	62 ADET	1.696,39	287,58	132,29	301	2	201810	201812
70	12.10.2018	D	87271	Muhtelif	1 ADET	112,00	20,16	9,27	301	2	201810	201812

				Hırdavat								
71	12.10.2018	A	116619	Temsil / Ağırlama Giderleri	1 ADET	282,92	22,63	10,41	301	2	201810	201812
72	12.10.2018	A	277548	Yurtiçi Nakliye Giderleri	1 ADET	750,00	135,00	62,10	301	2	201810	201812
73	13.10.2018	A	25704	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	1011 ADET	839,00	67,12	30,88	301	2	201810	201812
74	13.10.2018	D	87276	Muhtelif Hırdavat	6 Tk - 12 Mt	556,50	100,17	46,08	301	2	201810	201812
75	13.10.2018	A	826052	Fabrika Bakım Onarım Gideri	66 Adet - 171,68 m2 - 39 Torba	3.661,02	658,98	303,13	301	2	201810	201812
76	13.10.2018	A	865563	Yurtiçi Nakliye Giderleri	1 ADET	750,00	135,00	62,10	301	2	201810	201812
77	13.10.2018		END2018000003059	İngot Döküm İşçiliği Gideri	17735 KG	17.735,00	3.192,30	1.468,46	301	2	201810	201812
78	14.10.2018	A	69041	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	633 ADET	5.352,00	428,16	196,95	301	2	201810	201812
79	14.10.2018	A	104976	Temsil / Ağırlama Giderleri	1 ADET	740,97	59,28	27,27	301	2	201810	201812
80	15.10.2018	A	5387	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	2 ADET	500,00	90,00	41,40	301	2	201810	201812
81	15.10.2018	A	36569	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	1647 KG	2.804,50	504,81	232,21	301	2	201810	201812
82	15.10.2018	A	43396	Kalıphane Malzemesi Gideri	5 ADET	375,00	67,50	31,05	301	2	201810	201812
83	15.10.2018	A	66168	Temsil / Ağırlama Giderleri	1 ADET	851,10	98,90	45,49	301	2	201810	201812
84	15.10.2018	A	66475	Avukatlık Hizmeti Gideri	1 ADET	3.125,00	562,50	258,75	301	2	201810	201812
85	15.10.2018		YAF2018000001803	Kereste	4036 Adet	32.434,52	5.838,21	2.685,58	301	1	201810	201812
86	15.10.2018		M012018000003256	Karton - Oluklu Mukavva	4085 adet	13.970,70	2.514,73	1.156,78	301	1	201810	201812
87	15.10.2018		EE020180000003423	Kalıphane Malzemesi Gideri	2 ADET	616,74	111,01	51,06	301	2	201810	201812
88	15.10.2018		TGM2018000036140	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201810	201812
89	15.10.2018		TGM2018000036167	Gümrükleme Gideri (İthalat -	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201810	201812

				İhracat)								
90	15.10.2018		PMB2018000365916	Benzin / Mazot Giderleri	1845 LT	9.434,60	1.698,23	781,19	301	2	201810	201812
91	16.10.2018	A	14083	Kalıphane Malzemesi Gideri	49 ADET	1.752,61	315,47	145,12	301	2	201810	201812
92	16.10.2018	A	21330	İşyeri Kira Giderleri	1 ADET	12.500,00	2.250,00	1.035,00	301	2	201810	201812
93	16.10.2018	A	24433	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	65,00	11,70	5,38	301	2	201810	201812
94	16.10.2018	A	63597	Konaklama / Seyahat Giderleri	1 ADET	1.746,85	139,75	64,29	301	2	201810	201812
95	16.10.2018	A	277597	Yurtiçi Nakliye Giderleri	1 ADET	750,00	135,00	62,10	301	2	201810	201812
96	16.10.2018	D	354822	Fabrika Bakım Onarım Gideri	11 Adet	636,00	114,48	52,66	301	2	201810	201812
97	16.10.2018		END2018000003094	İngot Döküm İşçiliği Gideri	17655 KG	17.655,00	3.177,90	1.461,83	301	2	201810	201812
98	16.10.2018		TAC2018000003884	Streç Film	120 ADET	2.963,06	533,35	245,34	301	1	201810	201812
99	16.10.2018		FYF2018000011277	Muhtelif Hırdavat	150 Kg - 4 mt	948,00	170,64	78,49	301	2	201810	201812
100	16.10.2018		INT2018000012789	Muhtelif Hırdavat	70 ADET	1.572,50	283,05	130,20	301	2	201810	201812
101	17.10.2018	A	25054	Ahşap Desen Boyama İşçiliği Gideri	3108 Kg	15.540,00	2.797,20	1.286,71	301	2	201810	201812
102	17.10.2018	A	49320	Hidroklorik Asit	2020 KG	1.286,54	231,58	106,53	301	1	201810	201812
103	17.10.2018	E	117070	Kırtasiye Malzemesi Gideri	244 ADET	316,30	56,93	26,19	301	2	201810	201812
104	17.10.2018	A	159866	Pres Malzemesi Gideri	6 ADET	135,00	24,30	11,18	301	2	201810	201812
105	17.10.2018	A	234558	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	59.750,03	10.755,01	4.947,30	301	2	201810	201812
106	17.10.2018	A	281575	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	750,00	135,00	62,10	301	2	201810	201812
107	17.10.2018	B	456015	Forklift Bakım Onarım Gideri (Fabrika)	1 ADET	550,00	99,00	45,54	301	2	201810	201812
108	17.10.2018	B	456016	Forklift Bakım Onarım Gideri (Fabrika)	1 ADET	550,00	99,00	45,54	301	2	201810	201812
109	17.10.2018	B	456017	Forklift Bakım Onarım Gideri (	1 ADET	550,00	99,00	45,54	301	2	201810	201812

				Fabrika)								
110	17.10.2018		KMS2018000000832	Polikolor 90; Politoksal Ac 27	1680 KG; 1440 KG	46.837,50	8.430,75	3.878,15	301	1	201810	201812
111	17.10.2018		INT2018000012851	Muhtelif Hırdavat	13 ADET	32,75	5,90	2,71	301	2	201810	201812
112	17.10.2018		TGM2018000036586	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201810	201812
113	17.10.2018		TGM2018000036588	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201810	201812
114	17.10.2018		TGM2018000036589	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201810	201812
115	17.10.2018		TGM2018000036593	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201810	201812
116	18.10.2018	C	12976	Gider Yazılan Küçük Makine Ve Cihazlar (Fabrika)	4 ADET	1.504,00	270,72	124,53	301	2	201810	201812
117	18.10.2018	C	12979	Muhteli Elektrik Malzemesi	2927 ADET	3.058,49	550,53	253,24	301	2	201810	201812
118	18.10.2018	C	12980	Muhteli Elektrik Malzemesi	171 ADET	4.864,75	875,66	402,80	301	2	201810	201812
119	18.10.2018	C	12984	Muhteli Elektrik Malzemesi	30 ADET	690,00	124,20	57,13	301	2	201810	201812
120	18.10.2018	A	108224	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	535,00	96,30	44,30	301	2	201810	201812
121	18.10.2018	E	117076	Kırtasiye Malzemesi Gideri	57 ADET	604,45	90,80	41,77	301	2	201810	201812
122	18.10.2018	A	277599	Yurtiçi Nakliye Giderleri	1 ADET	750,00	135,00	62,10	301	2	201810	201812
123	18.10.2018	A	218626	Konveyör Silme Çift Rulmanlı Malzeme	50 ADET	2.750,00	495,00	227,70	301	2	201810	201812
124	18.10.2018		AST2018000001070	Kur Farkı Giderleri	1 ADET	1.277,65	229,98	105,79	301	2	201810	201812
125	18.10.2018		CEZ2018000002421	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	480,00	86,40	39,74	301	2	201810	201812
126	18.10.2018		END2018000003121	İngot Döküm İşçiliği Gideri	14415 KG	14.415,00	2.594,70	1.193,56	301	2	201810	201812
127	18.10.2018		TGM2018000036948	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	450,00	81,00	37,26	301	2	201810	201812

128	18.10.2018		TGM2018000036965	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	900,00	162,00	74,52	301	2	201810	201812
129	18.10.2018		TGM2018000036966	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	450,00	81,00	37,26	301	2	201810	201812
130	19.10.2018	C	13011	Muhteli Elektrik Malzemesi	42 ADET	1.307,87	235,42	108,29	301	2	201810	201812
131	19.10.2018	A	62862	Naylon Baskılı / Baskısız	549 KG	6.588,00	1.185,84	545,49	301	1	201810	201812
132	19.10.2018	A	66174	Temsil / Ağırlama Giderleri	1 ADET	483,75	61,75	28,41	301	2	201810	201812
133	19.10.2018	D	87302	Muhtelif Hırdavat	4 ADET	2.718,00	489,24	225,05	301	2	201810	201812
134	19.10.2018	A	116641	Temsil / Ağırlama Giderleri	1 ADET	261,67	20,93	9,63	301	2	201810	201812
135	19.10.2018		AST2018000001073	Kur Farkı Giderleri	1 ADET	546,74	98,41	45,27	301	2	201810	201812
136	19.10.2018		B0120180000011801	Boya	250 Kg.	6.081,43	1.094,66	503,54	301	1	201810	201812
137	20.10.2018	A	25705	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	987 ADET	833,75	66,70	30,68	301	2	201810	201812
138	20.10.2018	D	87381	Muhtelif Hırdavat	90 ADET	337,20	60,70	27,92	301	2	201810	201812
139	20.10.2018	A	339197	Araç Bakım Onarım Gideri	1 ADET	6.393,80	1.150,88	529,40	301	2	201810	201812
140	20.10.2018		ATC2018000003390	Çelik	626 Kg.	9.677,96	1.742,03	801,33	301	1	201810	201812
141	20.10.2018		YLO2018000015879	Muhtelif Malzeme	4 ADET	2.064,00	371,52	170,90	301	2	201810	201812
142	21.10.2018	A	69055	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	605 ADET	5.125,00	410,00	188,60	301	2	201810	201812
143	22.10.2018	C	13026	Muhteli Elektrik Malzemesi	900 Mt - 652 Adet	7.884,57	1.419,23	652,85	301	2	201810	201812
144	22.10.2018	A	36594	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	1772 KG	3.197,00	575,46	264,71	301	2	201810	201812
145	22.10.2018	A	63628	Konaklama / Seyahat Giderleri	1 ADET	4.342,59	347,41	159,81	301	2	201810	201812
146	22.10.2018	A	171954	Mühendislik Ve Danışmanlık Gideri	1 ADET	500,00	90,00	41,40	301	2	201810	201812
147	22.10.2018	MTS	192637	Dışardan Sağlanan Diğer Fayda / Hizmet Gider Yeri	1 ADET	1.016,95	183,05	84,20	301	2	201810	201812

148	22.10.2018	B	200461	Çelik	2867 Kg.	73.890,63	13.300,31	6.118,14	301	1	201810	201812
149	22.10.2018	A	405567	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	86 ADET	9.261,86	1.667,14	766,88	301	2	201810	201812
150	23.10.2018	A	14123	Kalıphane Malzemesi Gideri	2 ADET	71,67	12,90	5,93	301	2	201810	201812
151	23.10.2018	A	23318	Alfiseal 931	1080 Kg.	7.036,85	1.266,63	582,65	301	1	201810	201812
152	23.10.2018	A	47939	Temizlik Malzemesi	26 ADET	1.176,80	211,82	97,44	301	2	201810	201812
153	23.10.2018	A	62885	Shrink Hammadde	1150 KG	9.430,00	1.697,40	780,80	301	1	201810	201812
154	23.10.2018	A	188932	Promosyon Ve Tanıtım Giderleri	3000 ADET	4.320,00	777,60	357,70	301	2	201810	201812
155	23.10.2018	B	217059	Sıvı Kostik; Sülfürik Asit	8040 KG; 5800 kg	21.376,68	3.847,80	1.769,99	301	1	201810	201812
156	23.10.2018	A	268877	Personel İş Elbisesi Gideri	7 ADET	480,00	38,40	17,66	301	2	201810	201812
157	23.10.2018	IO	319865	Noter Giderleri	1 ADET	180,83	17,02	7,83	301	2	201810	201812
158	23.10.2018	KS	821136	Noter Giderleri	1 ADET	77,81	6,63	3,05	301	2	201810	201812
159	23.10.2018		EGE2018000001018	Pres Malzemesi Gideri	200 Lt - 136 Kg	7.959,79	1.432,76	659,07	301	2	201810	201812
160	23.10.2018		ALF2018000001392	İngot Döküm İşçiliği Gideri	20305 KG	18.274,50	3.289,41	1.513,13	301	2	201810	201812
161	23.10.2018		END2018000003166	İngot Döküm İşçiliği Gideri	9724 KG	12.155,00	2.187,90	1.006,43	301	2	201810	201812
162	23.10.2018		TAC2018000003981	Diğer Ambalaj Malzemesi	1008 ADET	2.167,20	390,10	179,45	301	1	201810	201812
163	23.10.2018		EKS2018000004329	Kalıp	3 ADET	13.487,31	2.427,72	1.116,75	301	1	201810	201812
164	23.10.2018		SHN2018000007671	Laboratuvar İşletme Malz.Kullanımı	6 Adet - 1 Kg - 1 Lt	521,11	77,13	35,48	301	2	201810	201812
165	23.10.2018		BTM2018000011756	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	5 ADET	1.471,00	264,78	121,80	301	2	201810	201812
166	23.10.2018		TRK2018000019902	Muhtelif Hırdavat	1 ADET	230,00	41,40	19,04	301	2	201810	201812
167	23.10.2018		TGM2018000037668	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201810	201812
168	24.10.2018	A	14126	Kalıphane Malzemesi Gideri	1 ADET	172,45	31,04	14,28	301	2	201810	201812
169	24.10.2018	A	29891	Makına Ve Techizat Bakım	1 ADET	750,00	135,00	62,10	301	2	201810	201812

				Onarım Gideri								
170	24.10.2018	A	29892	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	5 ADET	12.811,00	2.305,98	1.060,75	301	2	201810	201812
171	24.10.2018	D	87407	Muhtelif Hırdavat	1 ADET	231,00	41,58	19,13	301	2	201810	201812
172	24.10.2018	A	195269	Fabrika Bakım Onarım Gideri	1 ADET	1.300,00	234,00	107,64	301	2	201810	201812
173	24.10.2018	A	277606	Yurtiçi Nakliye Giderleri	1 ADET	750,00	135,00	62,10	301	2	201810	201812
174	24.10.2018	A	737348	Mühendislik Ve Danışmanlık Gideri	1 ADET	700,00	126,00	57,96	301	2	201810	201812
175	24.10.2018	A	980942	Muhtelif Hırdavat	6 ADET	687,50	123,75	56,93	301	2	201810	201812
176	24.10.2018		INT2018000013265	Muhtelif Hırdavat	123 ADET	664,50	119,61	55,02	301	2	201810	201812
177	25.10.2018	D	87412	Muhtelif Hırdavat	30 ADET	72,00	12,96	5,96	301	2	201810	201812
178	25.10.2018	A	212953	Araç Bakım Onarım Gideri	1 ADET	2.250,30	405,05	186,32	301	2	201810	201812
179	25.10.2018	A	281584	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	4 ADET	3.249,79	584,96	269,08	301	2	201810	201812
180	25.10.2018	IO	319904	Noter Giderleri	1 ADET	103,75	8,60	3,96	301	2	201810	201812
181	25.10.2018	IO	319905	Noter Giderleri	1 ADET	133,04	12,79	5,88	301	2	201810	201812
182	25.10.2018	A	670300	Fabrika Bakım Onarım Gideri	1 ADET	600,00	108,00	49,68	301	2	201810	201812
183	25.10.2018	A	970449	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	892 Kg - 50 Adet	4.042,40	727,63	334,71	301	2	201810	201812
184	25.10.2018		SHN2018000007748	Laboratuvar İşletme Malz.Kullanımı	3 ADET	37,50	6,75	3,11	301	2	201810	201812
185	25.10.2018		FYF2018000011538	Kalıphane Malzemesi Gideri	2 ADET	374,00	67,32	30,97	301	2	201810	201812
186	25.10.2018		B012018000012036	Boya	2040 Kg.	39.338,77	7.080,98	3.257,25	301	1	201810	201812
187	25.10.2018		0012018125468719	Haberleşme Gideri	1 ADET	1.583,63	205,17	94,38	301	2	201810	201812
188	26.10.2018	D	87422	Fabrika Bakım Onarım Gideri	22 Adet	2.608,15	469,47	215,96	301	2	201810	201812
189	26.10.2018	A	970543	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	117 Kg	456,30	82,13	37,78	301	2	201810	201812
190	26.10.2018		AAA2018000006105	Koruma Bandı	6475 m2	8.826,40	1.588,75	730,83	301	1	201810	201812
191	26.10.2018		INT2018000	Muhtelif	31	595,00	107,10	49,27	301	2	201810	201812

			013475	Hırdavat	ADET							
192	26.10.2018		TGM2018000038225	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201810	201812
193	26.10.2018		TGM2018000038226	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201810	201812
194	27.10.2018	A	10597	Haşere İlaçlama	1 ADET	265,00	47,70	21,94	301	2	201810	201812
195	27.10.2018	C	13115	Muhteli Elektrik Malzemesi	1 ADET	2.700,00	486,00	223,56	301	2	201810	201812
196	27.10.2018	A	25706	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	1023 ADET	860,75	68,86	31,68	301	2	201810	201812
197	27.10.2018	D	87430	Muhtelif Hırdavat	15 mt	585,00	105,30	48,44	301	2	201810	201812
198	27.10.2018	A	113208	Araç Bakım Onarım Gideri	1 ADET	479,00	86,22	39,66	301	2	201810	201812
199	27.10.2018	O	286189	Fabrika Bakım Onarım Gideri	251 Adet - 324 Mt	7.549,54	1.358,92	625,10	301	2	201810	201812
200	27.10.2018		FYS2018000000004	Naylon Baskılı / Baskısız	3931 KG	44.419,90	7.995,58	3.677,97	301	1	201810	201812
201	27.10.2018		END2018000003209	İngot Döküm İşçiliği Gideri	11612 KG	11.612,00	2.090,16	961,47	301	2	201810	201812
202	28.10.2018	A	69069	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	633 ADET	5.359,50	428,76	197,23	301	2	201810	201812
203	28.10.2018		SBO2018000005268	Konaklama / Seyahat Giderleri	1 ADET	521,77	42,76	19,67	301	2	201810	201812
204	29.10.2018	A	36617	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	1212 KG	2.074,00	373,32	171,73	301	2	201810	201812
205	30.10.2018	C	13116	Muhteli Elektrik Malzemesi	1 ADET	735,00	132,30	60,86	301	2	201810	201812
206	30.10.2018	A	24444	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	12 ADET	257,00	46,26	21,28	301	2	201810	201812
207	30.10.2018	A	47970	Temizlik Malzemesi	17 Adet	736,20	132,52	60,96	301	2	201810	201812
208	30.10.2018	A	129828	Muratlı Tesis Makina Ve Cihazlar	1 ADET	8.500,00	1.530,00	703,80	301	2	201810	201812
209	30.10.2018	A	159900	Pres Malzemesi Gideri	15 ADET	5.887,00	1.059,66	487,44	301	2	201810	201812
210	30.10.2018	C	294409	Kalıphane Malzemesi Gideri	130 ADET	585,00	105,30	48,44	301	2	201810	201812
211	30.10.2018	D	354936	Fabrika Bakım Onarım Gideri	16 ADET	470,00	84,60	38,92	301	2	201810	201812
212	30.10.2018	A	653107	Vize Hizmeti Ücreti	1 ADET	3.135,59	564,41	259,63	301	2	201810	201812

213	30.10.2018	KS	821702	Noter Giderleri	1 ADET	148,94	13,42	6,17	301	2	201810	201812
214	30.10.2018		YVZ2018000001202	İngot Döküm İşçiliği Gideri	4565 KG	4.108,50	739,53	340,18	301	2	201810	201812
215	30.10.2018		06C2018000006999	Araç Bakım Onarım Gideri	1 ADET	436,58	78,58	36,15	301	2	201810	201812
216	30.10.2018		BTM2018000012005	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	5 ADET	3.173,00	571,14	262,72	301	2	201810	201812
217	30.10.2018		TGM2018000038391	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	109,00	19,62	9,03	301	2	201810	201812
218	30.10.2018		TGM2018000038438	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201810	201812
219	30.10.2018		TGM2018000038439	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201810	201812
220	30.10.2018		TGM2018000038444	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201810	201812
221	30.10.2018		TGM2018000038451	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201810	201812
222	31.10.2018	A	10565	Mühendislik Ve Danışmanlık Gideri	1 ADET	468,75	84,38	38,81	301	2	201810	201812
223	31.10.2018	8	14476	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	290 ADET	2.508,10	200,65	92,30	301	2	201810	201812
224	31.10.2018	A	24451	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	6 ADET	110,00	19,80	9,11	301	2	201810	201812
225	31.10.2018	A	36652	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	587 KG	1.170,50	210,69	96,92	301	2	201810	201812
226	31.10.2018	A	59524	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	1 ADET	201,00	16,08	7,40	301	2	201810	201812
227	31.10.2018	A	62804	Kalıphane Malzemesi Gideri	125 ADET	4.582,11	824,78	379,40	301	2	201810	201812
228	31.10.2018	A	63697	Konaklama / Seyahat Giderleri	1 ADET	111,11	8,89	4,09	301	2	201810	201812
229	31.10.2018	A	69083	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	231 ADET	1.995,00	159,60	73,42	301	2	201810	201812
230	31.10.2018	D	87441	Muhtelif Hırdavat	2 ADET	230,00	41,40	19,04	301	2	201810	201812
231	31.10.2018	A	277653	Yurtiçi Nakliye Giderleri	1 ADET	750,00	135,00	62,10	301	2	201810	201812
232	31.10.2018	A	547621	Makına Ve Techizat Bakım	1 ADET	1.700,00	306,00	140,76	301	2	201810	201812

				Onarım Gideri								
233	31.10.2018		OYC2018000000043	Teknik Destek Ücreti	1 ADET	400,00	72,00	33,12	301	2	201810	201812
234	31.10.2018		AS12018000000091	Personel Servis Gideri (Fabrika)	1 ADET	24.560,00	4.420,80	2.033,57	301	2	201810	201812
235	31.10.2018		2OR2018000000337	Konaklama / Seyahat Giderleri	1 ADET	276,27	49,73	22,88	301	2	201810	201812
236	31.10.2018		BBE2018000001504	Elektrik Gideri (Depo)	17583 kWh	12.186,18	2.193,52	1.009,02	301	2	201810	201812
237	31.10.2018		FYF2018000011802	Muhtelif Hırdavat	20 ADET	130,00	23,40	10,76	301	2	201810	201812
238	31.10.2018		BTM2018000012057	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	3 ADET	266,00	47,88	22,02	301	2	201810	201812
239	31.10.2018		BBE2018000017957	Elektrik Gideri (Depo)	354 kWh	609,06	109,64	50,43	301	2	201810	201812
240	31.10.2018		TP42018000026769	Elektrik Gideri (Fabrika)	504521 kWh	229.676,61	41.341,79	19.017,22	301	2	201810	201812
241	31.10.2018		PMB2018000388669	Benzin / Mazot Giderleri	1953 LT	10.002,38	1.800,43	828,20	301	2	201810	201812
242	31.10.2018		B0120180000012211	Boya	650 Kg	11.375,31	2.047,56	941,88	301	1	201810	201812
243	31.10.2018		TD22018700002873	Doğalgaz Lpg Gideri (Fabrika)	594351 Sm3	84.344,10	15.181,94	6.983,69	301	2	201810	201812
244	1.11.2018	A	11424	Kalıphane Malzemesi Gideri	15 ADET	949,50	170,91	78,62	301	2	201811	201812
245	1.11.2018	D	87447	Muhtelif Malzeme	1 Adet	300,00	54,00	24,84	301	2	201811	201812
246	1.11.2018	A	91229	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	2 ADET	7.500,00	1.350,00	621,00	301	2	201811	201812
247	1.11.2018	A	100795	Araç Bakım Onarım Gideri	4 ADET	1.355,93	244,07	112,27	301	2	201811	201812
248	1.11.2018	E	117120	Kırtasiye Malzemesi Gideri	42 ADET	738,75	78,98	36,33	301	2	201811	201812
249	1.11.2018	A	277654	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00	62,10	301	2	201811	201812
250	1.11.2018		FYS2018000000054	Shrink Hammadde	1375 KG	10.980,75	1.976,54	909,21	301	1	201811	201812
251	1.11.2018		GIB2018000013167	Amonyak	58 kg	174,00	31,32	14,41	301	2	201811	201812
252	2.11.2018	A	30408	Fabrika Bakım Onarım Gideri	29 Adet - 1 m2	1.567,80	282,20	129,81	301	2	201811	201812
253	2.11.2018	A	30413	Fabrika Bakım Onarım Gideri	1 Adet	750,00	135,00	62,10	301	2	201811	201812
254	2.11.2018	D	87451	Muhtelif Hırdavat	3 ADET	1.219,00	219,42	100,93	301	2	201811	201812

255	2.11.2018	B	200479	Çelik	1238 Kg.	33.784,96	6.081,29	2.797,39	301	1	201811	201812
256	2.11.2018	G	337457	Dışardan Sağlanan Diğer Fayda / Hizmet Gideri	1 ADET	1.500,00	270,00	124,20	301	2	201811	201812
257	2.11.2018	A	658123	Arıtma Ve Eloksal Kazanı Temizleme Kimyasalları	160 KG	2.030,40	365,47	168,12	301	2	201811	201812
258	2.11.2018		KMS2018000000867	Plastik Pens 01	1285 Adet	7.176,62	1.291,79	594,22	301	1	201811	201812
259	2.11.2018		PUO2018000015290	Boya	1010 Kg.	25.639,86	4.615,17	2.122,98	301	1	201811	201812
260	3.11.2018	B	217068	Sülfürik Asit	6740 kg	6.895,79	1.241,24	570,97	301	1	201811	201812
261	3.11.2018	A	277657	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00	62,10	301	2	201811	201812
262	3.11.2018	B	456055	Forklift Bakım Onarım Gideri (Fabrika)	1 ADET	355,00	63,90	29,39	301	2	201811	201812
263	3.11.2018		END2018000003279	İngot Döküm İşçiliği Gideri	18925 KG	18.925,00	3.406,50	1.566,99	301	2	201811	201812
264	3.11.2018		TSA2018000078891	Genel Yönetim Demirbaşları	1 Adet	4.236,44	762,56	350,78	301	3	201811	201812
265	5.11.2018	A	17406	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	630,00	113,40	52,16	301	2	201811	201812
266	5.11.2018	A	17419	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	210,00	37,80	17,39	301	2	201811	201812
267	5.11.2018	A	18324	Meslek Odaları Aidat Giderleri	1 Adet	1.434,18	199,72	91,87	301	2	201811	201812
268	5.11.2018	A	21359	İşyeri Kira Giderleri	1 ADET	12.500,00	2.250,00	1.035,00	301	2	201811	201812
269	5.11.2018	A	36703	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	963 KG	1.632,50	293,85	135,17	301	2	201811	201812
270	5.11.2018	D	87470	Muhtelif Hırdavat	30 mt - 1 Adet	428,00	77,04	35,44	301	2	201811	201812
271	5.11.2018	D	87478	Muhtelif Hırdavat	24 ADET	569,52	65,24	30,01	301	2	201811	201812
272	5.11.2018	D	87479	Muhtelif Hırdavat	50 ADET	710,70	127,93	58,85	301	2	201811	201812
273	5.11.2018	A	104486	İlan Ve Reklam Gideri	1 ADET	1.250,00	225,00	103,50	301	2	201811	201812
274	5.11.2018	A	212966	Araç Bakım Onarım Gideri	1 ADET	905,03	162,91	74,94	301	2	201811	201812
275	5.11.2018	B	217071	Hidrojen Peroksit; Hidroklorik Asit	130 kg; 1940 KG	2.600,24	468,04	215,30	301	1	201811	201812
276	5.11.2018	A	268922	Personel İş	135	6.615,00	529,20	243,43	301	2	201811	201812

				Elbisesi Gideri	ADET							
277	5.11.2018	A	547637	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	1.483,00	266,94	122,79	301	2	201811	201812
278	5.11.2018		AAA2018000006293	Koruma Bandı	28202 m2	38.821,22	6.987,82	3.214,40	301	1	201811	201812
279	5.11.2018		INT2018000013984	Kalıphane Malzemesi Gideri	200 ADET	240,00	43,20	19,87	301	2	201811	201812
280	5.11.2018		TGM2018000039240	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201811	201812
281	6.11.2018	C	13253	Elektrik Malzemesi	148 ADET	3.434,78	618,26	284,40	301	2	201811	201812
282	6.11.2018	C	13257	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	21 ADET	1.868,00	336,24	154,67	301	2	201811	201812
283	6.11.2018	A	66193	Temsil / Ağırlama Gideri	1 ADET	1.246,26	136,99	63,02	301	2	201811	201812
284	6.11.2018	B	217073	Sıvı Kostik	6580 KG	11.669,59	2.100,52	966,24	301	1	201811	201812
285	6.11.2018	A	277619	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00	62,10	301	2	201811	201812
286	6.11.2018	A	443883	Temizlik Malzemesi	12 ADET	320,40	57,67	26,53	301	2	201811	201812
287	6.11.2018		CGD2018000002523	Beyaz Sülfit Kağıt	636 KG	3.784,20	302,74	139,26	301	1	201811	201812
288	6.11.2018		END2018000003303	İngot Döküm İşçiliği Gideri	14155 KG	14.155,00	2.547,90	1.172,03	301	2	201811	201812
289	6.11.2018		IDP2018000004398	Muhtelif Malzeme	1982 Kg - 96 mt	9.483,84	1.707,09	785,26	301	2	201811	201812
290	6.11.2018		MEB2018000008982	Kırtasiye Malzemesi Gideri	30 ADET	103,62	9,87	4,54	301	2	201811	201812
291	6.11.2018		TGM2018000039629	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201811	201812
292	6.11.2018		TGM2018000039665	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201811	201812
293	7.11.2018	A	12897	Laboratuvar İşletme Malz.Kullanımı	5 Adet	134,39	24,18	11,12	301	2	201811	201812
294	7.11.2018	C	13279	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	110,00	19,80	9,11	301	2	201811	201812
295	7.11.2018	A	69097	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	626 ADET	5.449,00	435,92	200,52	301	2	201811	201812
296	7.11.2018	D	87489	Muhtelif	30 mt	48,00	8,64	3,97	301	2	201811	201812

				Hırdavat								
297	7.11.2018	A	277659	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00	62,10	301	2	201811	201812
298	7.11.2018	B	344358	Kalıphane Malzemesi Gideri	50 ADET	1.679,50	302,31	139,06	301	2	201811	201812
299	7.11.2018		TGM2018000039922	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	770,00	138,60	63,76	301	2	201811	201812
300	8.11.2018	D	87492	Muhtelif Hırdavat	288 ADET	964,80	77,18	35,50	301	2	201811	201812
301	8.11.2018	D	87493	Kalıphane Malzemesi Gideri	5 ADET	384,20	69,16	31,81	301	2	201811	201812
302	8.11.2018	D	87497	Muhtelif Hırdavat	2 ADET	63,10	11,36	5,23	301	2	201811	201812
303	8.11.2018	A	200212	Tehlikeli Atık Bertaraf	3040 ADET	836,00	150,48	69,22	301	2	201811	201812
304	8.11.2018	A	200214	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	400,00	72,00	33,12	301	2	201811	201812
305	8.11.2018	KS	822582	Noter Gideri	1 ADET	715,13	63,42	29,17	301	2	201811	201812
306	8.11.2018	KS	822583	Noter Gideri	1 ADET	140,12	14,57	6,70	301	2	201811	201812
307	8.11.2018		FYS2018000000098	Shrink Hammadde	1500 KG	11.673,00	2.101,14	966,52	301	1	201811	201812
308	8.11.2018		TGM2018000040201	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201811	201812
309	9.11.2018	C	13317	Elektrik Malzemesi	863 ADET	3.675,00	661,50	304,29	301	2	201811	201812
310	9.11.2018	C	13326	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	300,00	54,00	24,84	301	2	201811	201812
311	9.11.2018	A	30582	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	225,00	40,50	18,63	301	2	201811	201812
312	9.11.2018	D	87500	Muhtelif Hırdavat	4 ADET	721,70	129,91	59,76	301	2	201811	201812
313	9.11.2018	A	200218	Tehlikeli Atık Bertaraf	6940 ADET	1.873,80	337,28	155,15	301	2	201811	201812
314	9.11.2018	A	200219	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	400,00	72,00	33,12	301	2	201811	201812
315	9.11.2018		FYS2018000000113	Naylon Baskılı / Baskısız	1035 KG	10.660,50	1.918,89	882,69	301	1	201811	201812
316	9.11.2018		KMS2018000000891	Polikolor 90	1680 KG	35.575,02	6.403,50	2.945,61	301	1	201811	201812
317	9.11.2018		EGE2018000001078	Yanmaz Eldiven	40 ADET	4.086,52	326,92	150,38	301	2	201811	201812
318	9.11.2018		TGM2018000040267	Gümrükleme Gideri (İthalat -	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201811	201812

				İhracat)								
319	9.11.2018	A	277660	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 ADET	750,00	135,00	62,10	301	2	201811	201812
320	9.11.2018		934	Tercüme Ücreti	1 ADET	451,53	81,28	37,39	301	2	201811	201812
321	10.11.2018	A	25707	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	1785 ADET	1.521,50	121,72	55,99	301	2	201811	201812
322	10.11.2018	C	294465	Kalıphane Malzemesi Gideri	88 ADET	396,00	71,28	32,79	301	2	201811	201812
323	10.11.2018		FYS2018000000123	Naylon Baskılı / Baskısız	2699 KG	29.492,17	5.308,59	2.441,95	301	1	201811	201812
324	10.11.2018		END2018000003362	İngot Döküm İşçiliği Gideri	18920 KG	18.920,00	3.405,60	1.566,58	301	2	201811	201812
325	10.11.2018		VTK2018000148796	Araç Muayenesi	1 ADET	259,00	46,62	21,45	301	2	201811	201812
326	11.11.2018		2IZ2018000001696	Araç Kiralama	1 ADET	461,01	82,98	38,17	301	2	201811	201812
327	12.11.2018	A	14693	Araç Bakım Onarım Gideri	1 ADET	180,00	32,40	14,90	301	2	201811	201812
328	12.11.2018	A	36727	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	1928 KG	3.390,00	610,20	280,69	301	2	201811	201812
329	12.11.2018	A	62828	Kalıphane Malzemesi Gideri	5 Kg	1.216,35	218,94	100,71	301	2	201811	201812
330	12.11.2018	A	62842	Kalıphane Malzemesi Gideri	10 ADET	492,79	88,70	40,80	301	2	201811	201812
331	12.11.2018	A	63750	Konaklama / Seyahat Gideri	1 ADET	222,22	17,78	8,18	301	2	201811	201812
332	12.11.2018	F	68173	Kalıphane Malzemesi Gideri	500 Kg	2.647,16	476,49	219,19	301	2	201811	201812
333	12.11.2018	D	87514	Muhtelif Hırdavat	2 ADET	227,70	40,99	18,86	301	2	201811	201812
334	12.11.2018	D	87522	Muhtelif Hırdavat	117 ADET	347,52	62,55	28,77	301	2	201811	201812
335	12.11.2018	A	277662	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00	62,10	301	2	201811	201812
336	12.11.2018	A	339258	Araç Bakım Onarım Gideri	1 ADET	1.691,17	304,41	140,03	301	2	201811	201812
337	12.11.2018	B	456074	Forklift Bakım Onarım Gideri (Fabrika)	1 ADET	405,00	72,90	33,53	301	2	201811	201812
338	12.11.2018		CEK2018000000822	Mühendislik Ve Danışmanlık Gideri	1 ADET	74,40	13,39	6,16	301	2	201811	201812
339	12.11.2018		OZD2018000001138	Motorin Gider Yeri (Fabrika)	1000 Lt	5.104,24	918,76	422,63	301	2	201811	201812

340	12.11.2018		AST2018000001157	Kur Farkı Giderleri	1 Adet	2.376,31	427,74	196,76	301	2	201811	201812
341	12.11.2018		INT2018000014399	Muhtelif Hırdavat	601 ADET	1.870,55	167,04	76,84	301	2	201811	201812
342	12.11.2018		EBU2018000033430	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	482,78 Kg	12.907,04	2.323,27	1.068,70	301	2	201811	201812
343	12.11.2018		TGM2018000040541	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201811	201812
344	12.11.2018		TGM2018000040582	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201811	201812
345	13.11.2018	A	14208	Kalıphane Malzemesi Gideri	51 ADET	1.661,97	299,15	137,61	301	2	201811	201812
346	13.11.2018	A	36406	Mekanik İşlem	1 ADET	8.500,00	1.530,00	703,80	301	2	201811	201812
347	13.11.2018	D	87531	Muhtelif Hırdavat	291 ADET	1.030,80	89,06	40,97	301	2	201811	201812
348	13.11.2018	A	277663	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00	62,10	301	2	201811	201812
349	13.11.2018	A	386932	Dışardan Sağlanan Diğer Fayda / Hizmet Gideri	1 ADET	7.000,00	153,00	70,38	301	2	201811	201812
350	13.11.2018		CST2018000002003	Polyester Çember	5 ADET	895,86	161,25	74,18	301	2	201811	201812
351	13.11.2018		CGD2018000002593	Beyaz Sülfit Kağıt	1058 KG	6.242,20	499,38	229,71	301	1	201811	201812
352	13.11.2018		ATC2018000003669	Çelik	1209 Kg.	17.590,95	3.166,37	1.456,53	301	1	201811	201812
353	13.11.2018		ATC2018000003677	Çelik	79 Kg.	1.156,56	208,18	95,76	301	1	201811	201812
354	13.11.2018		TAC2018000004310	Streç Film	450 ADET	1.976,36	355,75	163,65	301	1	201811	201812
355	13.11.2018		BTM2018000012331	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	115,00	20,70	9,52	301	2	201811	201812
356	13.11.2018		B0120180000012762	Boya	1525 Kg.	25.840,74	4.651,33	2.139,61	301	1	201811	201812
357	13.11.2018		BEF2018000061579	Elektrik Su/Isınma Han/Apt.Yön.Gid.	874,08 KwH	442,37	79,63	36,63	301	2	201811	201812
358	14.11.2018	A	1008	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	12 ADET	2.376,00	427,68	196,73	301	2	201811	201812
359	14.11.2018	A	66484	Avukatlık Hizmeti Gideri	1 ADET	3.125,00	562,50	258,75	301	2	201811	201812

360	14.11.2018	A	69111	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	632 ADET	5.203,00	416,24	191,47	301	2	201811	201812
361	14.11.2018	A	159939	Kalıphane Malzemesi Gideri	14,64 mt	762,68	137,28	63,15	301	2	201811	201812
362	14.11.2018	B	217084	Payet Kostik	1250 kg	6.515,58	1.172,80	539,49	301	1	201811	201812
363	14.11.2018	A	970847	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	165 Kg - 36 mt	1.039,80	187,16	86,09	301	2	201811	201812
364	14.11.2018		EE02018000003788	Kalıphane Malzemesi Gideri	24 Kg	1.344,26	241,97	111,31	301	2	201811	201812
365	15.11.2018	A	7088	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	75 Adet	25.655,00	4.617,90	2.124,23	301	2	201811	201812
366	15.11.2018	A	7089	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	29 Adet	21.470,00	3.864,60	1.777,72	301	2	201811	201812
367	15.11.2018	C	13400	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	31 ADET	1.992,88	358,72	165,01	301	2	201811	201812
368	15.11.2018		EGE2018000001113	Muhtelif Malzeme	1.000 mt	3.500,00	630,00	289,80	301	2	201811	201812
369	15.11.2018		EGE2018000001114	Pres Malzemesi Gideri	2000 mt - 18 Adet	6.983,39	960,40	441,78	301	2	201811	201812
370	15.11.2018		CEZ2018000002657	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	363 Kg - 186 mt	5.253,00	945,54	434,95	301	2	201811	201812
371	15.11.2018		ALP2018000006973	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	315 KG	630,00	113,40	52,16	301	2	201811	201812
372	15.11.2018		TGM2018000041237	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	100,00	18,00	8,28	301	2	201811	201812
373	15.11.2018		PMB2018000409689	Benzin / Mazot Gideri	1784 LT	9.171,52	1.650,87	759,40	301	2	201811	201812
374	16.11.2018	A	23381	Alfisatın 339/1 Mat Aditifi; Alfiseal 931	1260 kg; 1080 Kg.	13.598,39	2.447,71	1.125,95	301	1	201811	201812
375	16.11.2018	D	87555	Muhtelif Hırdavat	21 ADET	67,00	12,06	5,55	301	2	201811	201812
376	16.11.2018	A	277667	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00	62,10	301	2	201811	201812
377	16.11.2018	A	700308	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	1.450,00	261,00	120,06	301	2	201811	201812
378	16.11.2018		YAF2018000001964	Kereste	3351 Adet	30.042,60	5.407,67	2.487,53	301	1	201811	201812

379	16.11.2018		END2018000003429	İngot Döküm İşçiliği Gideri	14095 KG	14.095,00	2.537,10	1.167,07	301	2	201811	201812
380	16.11.2018		ALP2018000006989	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	155 KG	310,00	55,80	25,67	301	2	201811	201812
381	16.11.2018		TGM2018000041277	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	109,00	19,62	9,03	301	2	201811	201812
382	17.11.2018	A	25708	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	998 ADET	842,00	67,36	30,99	301	2	201811	201812
383	17.11.2018	D	355047	Fabrika Bakım Onarım Gideri (Depo)	3 ADET	205,00	36,90	16,97	301	2	201811	201812
384	17.11.2018		CEZ2018000002678	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	3 ADET	1.280,00	230,40	105,98	301	2	201811	201812
385	17.11.2018		FYF2018000012316	Muhtelif Hırdavat	20 ADET	176,00	31,68	14,57	301	2	201811	201812
386	18.11.2018		END2018000003453	İngot Döküm İşçiliği Gideri	14472 KG	15.719,00	2.829,42	1.301,53	301	2	201811	201812
387	19.11.2018	A	2275	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	4 ADET	1.830,00	329,40	151,52	301	2	201811	201812
388	19.11.2018	C	13446	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	30 ADET	10.500,00	1.890,00	869,40	301	2	201811	201812
389	19.11.2018	D	87571	Muhtelif Hırdavat	4 ADET	139,50	25,11	11,55	301	2	201811	201812
390	19.11.2018	A	143502	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	1117 KG	2.146,00	386,28	177,69	301	2	201811	201812
391	19.11.2018	A	277668	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00	62,10	301	2	201811	201812
392	19.11.2018	A	299150	Polisaj Malzemesi Gideri	720 Kg	6.357,60	1.144,37	526,41	301	2	201811	201812
393	19.11.2018	A	964142	Kalıphane Malzemesi Gideri	1500 ADET	1.425,00	256,50	117,99	301	2	201811	201812
394	19.11.2018		ALP2018000007023	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	216 KG	432,00	77,76	35,77	301	2	201811	201812
395	19.11.2018		INT2018000014770	Muhtelif Hırdavat	209 ADET	2.215,95	364,03	167,45	301	2	201811	201812
396	19.11.2018		TGM2018000041541	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201811	201812
397	20.11.2018	A	6186	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	140,00	25,20	11,59	301	2	201811	201812

398	20.11.2018	A	14235	Kalıphane Malzemesi Gideri	35 ADET	2.800,67	504,12	231,90	301	2	201811	201812
399	20.11.2018	A	166281	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00	62,10	301	2	201811	201812
400	20.11.2018	B	217087	Sıvı Kostik; Sülfürik Asit	6880 KG; 9980 kg	21.892,94	3.940,73	1.812,74	301	1	201811	201812
401	20.11.2018	A	927793	Araç Bakım Onarım Gideri	3 ADET	1.059,32	190,68	87,71	301	2	201811	201812
402	20.11.2018		AAA2018000006630	Koruma Bandı	2340 m2	2.991,83	538,53	247,72	301	1	201811	201812
403	20.11.2018		ALP2018000007054	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	216 KG	432,00	77,76	35,77	301	2	201811	201812
404	21.11.2018	A	69126	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	634 ADET	5.498,00	439,84	202,33	301	2	201811	201812
405	21.11.2018	A	192737	Konaklama / Seyahat Gideri	1 ADET	425,93	34,07	15,67	301	2	201811	201812
406	21.11.2018	B	945988	Personel İş Elbisesi Gideri	593 ADET	20.730,00	1.658,40	762,86	301	2	201811	201812
407	21.11.2018		AKP2018000001176	Naylon Baskılı / Baskısız	1128 KG	10.233,85	1.842,09	847,36	301	1	201811	201812
408	21.11.2018		ALP2018000007080	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	86 KG	172,00	30,96	14,24	301	2	201811	201812
409	21.11.2018		DAC2018000013227	Araç Bakım Onarım Gideri	1 Adet	14.740,00	2.653,20	1.220,47	301	2	201811	201812
410	21.11.2018		DAC2018000013228	Araç Bakım Onarım Gideri	1 ADET	1.990,29	358,26	164,80	301	2	201811	201812
411	21.11.2018		TGM2018000041909	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201811	201812
412	22.11.2018	C	13502	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	15 ADET	7.000,00	1.260,00	579,60	301	2	201811	201812
413	22.11.2018	A	25150	Ahşap Desen Boyama İşçiliği Gideri	3114 Kg	15.570,00	2.802,60	1.289,20	301	2	201811	201812
414	22.11.2018	D	87598	Muhtelif Hırdavat	2 ADET	68,00	12,24	5,63	301	2	201811	201812
415	22.11.2018	A	277670	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00	62,10	301	2	201811	201812
416	22.11.2018	A	787446	Mühendislik Ve Danışmanlık Gideri	1 ADET	700,00	126,00	57,96	301	2	201811	201812
417	22.11.2018		SBY2018000000052	Fiyat Farkı Giderleri	1 ADET	17.388,84	3.129,99	1.439,80	301	2	201811	201812
418	22.11.2018		FYS201800	Naylon Baskılı /	934 KG;	10.748,45	1.934,73	889,98	301	1	201811	201812

			0000198	Baskısız; Shrink Hammadde	25 KG							
419	22.11.2018		KMS2018000000924	Polikolor 90	840 KG	17.537,01	3.156,66	1.452,06	301	1	201811	201812
420	22.11.2018		TAC2018000004476	Diğer Ambalaj Malzemesi	1560 ADET	3.978,00	716,04	329,38	301	1	201811	201812
421	22.11.2018		ALP2018000007107	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	140 KG	280,00	50,40	23,18	301	2	201811	201812
422	22.11.2018		ASE2018000010983	Konaklama / Seyahat Gideri	2 ADET	233,63	19,37	8,91	301	2	201811	201812
423	23.11.2018	A	49517	Hidroklorik Asit	1840 KG	1.173,00	211,14	97,12	301	1	201811	201812
424	23.11.2018	A	110553	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	70,00	12,60	5,80	301	2	201811	201812
425	23.11.2018	A	110554	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	70,00	12,60	5,80	301	2	201811	201812
426	23.11.2018	A	277632	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00	62,10	301	2	201811	201812
427	23.11.2018		END2018000003515	İngot Döküm İşçiliği Gideri	10540 KG	13.175,00	2.371,50	1.090,89	301	2	201811	201812
428	23.11.2018		ALP2018000007150	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	296 KG	592,00	106,56	49,02	301	2	201811	201812
429	24.11.2018	B	30537	Muhtelif Hırdavat	3 ADET	1.624,05	292,33	134,47	301	2	201811	201812
430	24.11.2018	D	87607	Muhtelif Hırdavat	122 ADET	1.947,56	350,56	161,26	301	2	201811	201812
431	24.11.2018	A	116780	Temsil / Ağırlama Gideri	1 ADET	357,08	28,57	13,14	301	2	201811	201812
432	24.11.2018		END2018000003530	İngot Döküm İşçiliği Gideri	4852 KG	6.065,00	1.091,70	502,18	301	2	201811	201812
433	24.11.2018		ALP2018000007161	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	141 KG	282,00	50,76	23,35	301	2	201811	201812
434	24.11.2018		SHN2018000008559	Laboratuvar İşletme Malz.Kullanımı	5 Adet	45,00	8,10	3,73	301	2	201811	201812
435	24.11.2018		VTN2018000255823	Genel Yönetim Demirbaşları	1 Adet	4.667,72	840,19	386,49	301	3	201811	201812
436	25.11.2018		0012018156449660	Haberleşme Gideri	1 Adet	1.704,08	246,22	113,26	301	2	201811	201812
437	26.11.2018	C	13551	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	3 ADET	785,13	141,32	65,01	301	2	201811	201812
438	26.11.2018	A	25711	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	987 ADET	829,50	66,36	30,53	301	2	201811	201812

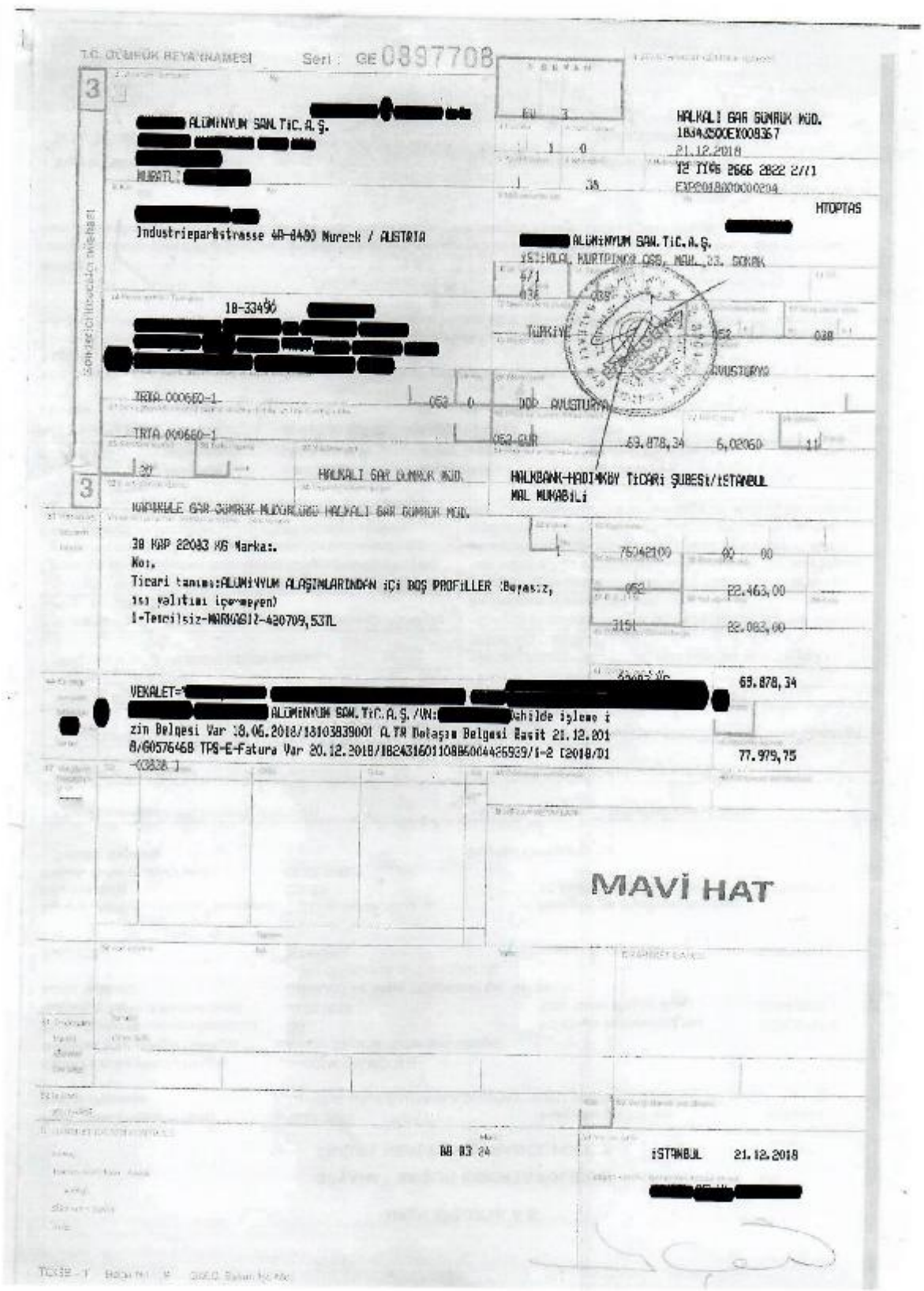
439	26.11.2018	A	143526	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	664 KG	1.416,00	254,88	117,24	301	2	201811	201812
440	26.11.2018		ONR2018000001909	Kompasit Çember	8 ADET	1.816,53	326,98	150,41	301	2	201811	201812
441	26.11.2018		ALP2018000007186	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	317 KG	634,00	114,12	52,50	301	2	201811	201812
442	26.11.2018		FYF2018000012600	Muhtelif Hırdavat	150 Kg	187,50	15,00	6,90	301	2	201811	201812
443	26.11.2018		FYF2018000012618	Muhtelif Hırdavat	25 Adet - 105 mt	1.750,00	315,00	144,90	301	2	201811	201812
444	26.11.2018		BTM2018000012800	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	300,00	54,00	24,84	301	2	201811	201812
445	26.11.2018		TGM2018000042539	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201811	201812
446	26.11.2018		TGM2018000042544	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201811	201812
447	27.11.2018	A	2482	Matbaa Gideri	11000 ADET	855,00	153,90	70,79	301	2	201811	201812
448	27.11.2018	A	14258	Kalıphane Malzemesi Gideri	50 ADET	3.463,30	623,39	286,76	301	2	201811	201812
449	27.11.2018	A	159983	Pres Malzemesi Gideri	1 ADET	57,50	10,35	4,76	301	2	201811	201812
450	27.11.2018	A	290215	Kalıphane Malzemesi Gideri	2 ADET	750,00	135,00	62,10	301	2	201811	201812
451	27.11.2018	A	467724	Analiz Giderleri	1 Adet	555,00	99,90	45,95	301	2	201811	201812
452	27.11.2018	A	467725	Analiz Giderleri	1 Adet	2.120,00	381,60	175,54	301	2	201811	201812
453	27.11.2018		ALP2018000007224	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	200 KG	400,00	72,00	33,12	301	2	201811	201812
454	27.11.2018		GIB2018000014293	Amonyak; Hidrojen Peroksit	116 kg; 130 kg	969,00	174,42	80,23	301	1	201811	201812
455	27.11.2018		INT2018000015278	Muhtelif Hırdavat	11 ADET	4.615,00	830,70	382,12	301	2	201811	201812
456	27.11.2018		TGM2018000042945	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	330,00	59,40	27,32	301	2	201811	201812
457	28.11.2018	C	13581	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	1.750,00	315,00	144,90	301	2	201811	201812
458	28.11.2018	A	60266	Kırtasiye Malzemesi Gideri	6 ADET	120,00	21,60	9,94	301	2	201811	201812

459	28.11.2018	A	69143	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	641 ADET	5.269,00	421,52	193,90	301	2	201811	201812
460	28.11.2018	A	277636	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00	62,10	301	2	201811	201812
461	28.11.2018		END2018000003571	İngot Döküm İşçiliği Gideri	18240 KG	18.240,00	3.283,20	1.510,27	301	2	201811	201812
462	28.11.2018		ALP2018000007265	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	168 KG	336,00	60,48	27,82	301	2	201811	201812
463	28.11.2018		B012018000013374	Boya	525 Kg.	10.463,08	1.883,35	866,34	301	1	201811	201812
464	28.11.2018		TGM2018000043041	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201811	201812
465	29.11.2018	C	13593	Elektrik Malzemesi	24 ADET	60,00	10,80	4,97	301	2	201811	201812
466	29.11.2018	D	87638	Muhtelif Hırdavat	4 ADET	2.500,00	450,00	207,00	301	2	201811	201812
467	29.11.2018	A	159994	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	3 ADET	1.815,00	326,70	150,28	301	2	201811	201812
468	29.11.2018	B	217099	Payet Kostik	1250 kg	6.243,87	1.123,90	516,99	301	1	201811	201812
469	29.11.2018	A	277637	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00	62,10	301	2	201811	201812
470	29.11.2018		KMS2018000000947	Politoksal Ac 27; Politoksal Pcf 701; Stabopol 90	5 ADET; 720 KG; 720 kg; 720 KG	20.408,38	3.673,51	1.689,81	301	1	201811	201812
471	29.11.2018		CST2018000002128	Polyester Çember	10 ADET	1.720,86	309,75	142,49	301	1	201811	201812
472	29.11.2018		END2018000003586	İngot Döküm İşçiliği Gideri	10035 KG	10.035,00	1.806,30	830,90	301	2	201811	201812
473	29.11.2018		ALP2018000007319	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	76 KG	152,00	27,36	12,59	301	2	201811	201812
474	29.11.2018		TGM2018000043242	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	109,00	19,62	9,03	301	2	201811	201812
475	29.11.2018		EGE2018000051140	Polisaj Malzemesi Gideri	30 ADET	108,76	19,58	9,01	301	2	201811	201812
476	30.11.2018	A	2487	Matbaa Gideri	1000 ADET	230,00	41,40	19,04	301	2	201811	201812
477	30.11.2018	A	10571	Mühendislik Ve Danışmanlık Gideri	1 ADET	468,75	84,38	38,81	301	2	201811	201812
478	30.11.2018	A	14544	Personel Yemek Gideri (Depo)	295 ADET	2.544,50	203,56	93,64	301	2	201811	201812

479	30.11.2018	A	25712	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	1011 ADET	856,00	68,48	31,50	301	2	201811	201812
480	30.11.2018	A	30469	Fabrika Bakım Onarım Gideri	2 m3 - 40 Adet	896,83	161,43	74,26	301	2	201811	201812
481	30.11.2018	A	59620	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	1 ADET	537,00	42,96	19,76	301	2	201811	201812
482	30.11.2018	A	63902	Konaklama / Seyahat Gideri	1 ADET	157,41	12,59	5,79	301	2	201811	201812
483	30.11.2018	A	69159	Personel Yemek Gideri (Fabrika)	208 ADET	1.808,00	144,64	66,53	301	2	201811	201812
484	30.11.2018	D	87683	Muhtelif Hırdavat	4 ADET	812,00	146,16	67,23	301	2	201811	201812
485	30.11.2018	A	111418	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	70,00	12,60	5,80	301	2	201811	201812
486	30.11.2018	A	143587	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	502 KG	1.180,00	212,40	97,70	301	2	201811	201812
487	30.11.2018	A	226421	Kereste	15858 Dm3	18.255,50	3.285,99	1.511,56	301	1	201811	201812
488	30.11.2018	A	277677	Yurtiçi Nakliye Gideri	1 Adet	750,00	135,00	62,10	301	2	201811	201812
489	30.11.2018		OY0201800 0000051	Dışardan Sağlanan Diğer Fayda / Hizmet Gideri	1 ADET	400,00	72,00	33,12	301	2	201811	201812
490	30.11.2018		AS42018000 000089	Personel Servis Gideri (Fabrika)	1 ADET	27.215,00	4.898,70	2.253,40	301	2	201811	201812
491	30.11.2018		SES2018000 000650	Makına Ve Techizat Bakım Onarım Gideri	1 ADET	432,00	77,76	35,77	301	2	201811	201812
492	30.11.2018		CEK201800 0000884	Mühendislik Ve Danışmanlık Gideri	1 ADET	49,74	8,95	4,12	301	2	201811	201812
493	30.11.2018		ORK201800 0000986	Dışardan Sağlanan Diğer Fayda / Hizmet Gideri	3 ADET	5.160,00	529,20	243,43	301	2	201811	201812
494	30.11.2018		END201800 0003609	İngot Döküm İşçiliği Gideri	18196 KG	18.196,00	3.275,28	1.506,63	301	2	201811	201812
495	30.11.2018		ALP201800 0007359	Kalıphane Tenefer Ve Isıl İşlem	138 KG	276,00	49,68	22,85	301	2	201811	201812
496	30.11.2018		FYF201800 0012805	Muhtelif Hırdavat	3 ADET	91,00	16,38	7,53	301	2	201811	201812
497	30.11.2018		FYF201800 0012827	Muhtelif Hırdavat	150 Kg	930,00	167,40	77,00	301	2	201811	201812
498	30.11.2018		BTM201800 0013145	Makına Ve Techizat Bakım	1 ADET	650,00	117,00	53,82	301	2	201811	201812

				Onarım Gideri								
499	30.11.2018		TRK2018000022525	Muhtelif Hırdavat	17 ADET	1.306,60	235,19	108,19	301	2	201811	201812
500	30.11.2018		TRK2018000022628	Muhtelif Hırdavat	2 ADET	260,00	46,80	21,53	301	2	201811	201812
501	30.11.2018		TP4201800031023	Elektrik Gideri (Fabrika)	555997 kWh	253.110,52	45.559,88	20.957,54	301	2	201811	201812
502	30.11.2018		TGM2018000043351	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201811	201812
503	30.11.2018		TGM2018000043583	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201811	201812
504	30.11.2018		TGM2018000043597	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201811	201812
505	30.11.2018		TGM2018000043613	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	101,00	18,18	8,36	301	2	201811	201812
506	30.11.2018		TGM2018000043880	Gümrükleme Gideri (İthalat - İhracat)	1 ADET	109,00	19,62	9,03	301	2	201811	201812
507	30.11.2018		BBE2018000070578	Elektrik Gideri (Depo)	15853 kWh	8.985,67	1.617,43	744,02	301	2	201811	201812
508	30.11.2018		BBE2018000082631	Elektrik Gideri (Depo)	1140 kWh	754,74	135,86	62,50	301	2	201811	201812
509	30.11.2018		BBE2018000082905	Elektrik Gideri (Depo)	114 kWh	69,07	12,43	5,72	301	2	201811	201812
510	30.11.2018		PMB2018000429878	Benzin / Mazot Gideri	1937 LT	9.776,90	1.759,84	809,53	301	2	201811	201812
511	30.11.2018		TD32018700001527	Doğalgaz Lpg Gideri (Fabrika)	65681 Sm3	99.732,11	17.951,78	8.257,82	301	2	201811	201812
Toplam						2.924.343,62	512.331,07	235.672,29				

Ek-5: Gümrük Çıkış Beyannamesi



T.C. GÜMRÜK BEYANNAMESİ Seri : GE 0897708

3

[redacted] ALÜMİNYUM SAN.TİC.A.Ş.
[redacted]
MURATLI [redacted]

[redacted]
Industrieparkstrasse 4A-8480 Mureck / AUSTRIA

18-33496 [redacted]
[redacted]

TRTA 000660-1 052 0

TRTA 000660-1

HALKALI GAR GÜMRÜK MÜD.

KAPIKULE GAR GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ HALKALI GAR GÜMRÜK MÜD.

38 KAP 22083 KG Marka:.
No:.
Ticari tanımı:ALÜMİNYUM ALAŞIMLARINDAN İÇİ BOŞ PROFİLLER (Boyasız, isi yalıtımı içermeyen)
1-Temsilsiz-MARKASIZ-420709,53TL

VEKALET=[redacted] ALÜMİNYUM SAN.TİC.A.Ş./VN:[redacted] Dahilde işleme izin Belgesi Var 18.06.2018/18103839001 A.TR Dolaşım Belgesi Basit 21.12.2018/G0576468 TPS-E-Fatura Var 20.12.2018/18243160110886004426939/1-2 [2018/D1-03838]

HALKALI GAR GÜMRÜK MÜD.
18343500EX008367
21.12.2018
12 IT96 2666 2822 2771
EXP2018000000204

HTOPTAS

[redacted] ALÜMİNYUM SAN.TİC.A.Ş.
İSTİKLAL KURTPINAR OSB, MAH. 23. SOKAK

TÜRKİYE 052 038

AVUSTURYA

DDP AVUSTURYA

052-GUR 69.878,34 6,02060 11

HALKBANK-HADİMKÖY TİCARİ ŞUBESİ/İSTANBUL
MAL MUKABİLİ

75042100	00	00
052	22.463,00	
3151	22.083,00	
[illegible]	69.878,34	
	77.979,75	

MAVİ HAT

08 03 24

İSTANBUL 21.12.2018

[redacted]