



T.C.

NIŞANTAŞI ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ

İHRACATTA KDV İADE SİSTEMİNİN
İNCELENMESİ VE BİR UYGULAMA

OSMAN GÖKDOĞAN
YÜKSEK LİSANS TEZİ

İŞLETME ANA BİLİM DALI
İSLETME YÖNETİMİ

DANIŞMAN

Yrd. Doç. Dr. Ayşegül GÜNGÖR

İstanbul, 2016

T.C.
NİŞANTAŞI ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ

İHRACATTA KDV İADE SİSTEMİNİN
İNCELENMESİ VE BİR UYGULAMA

YÜKSEK LİSANS TEZİ
Osman GÖKDOĞAN

Enstitü Ana Bilim Dalı : İşletme

Enstitü Bilim Dalı : İşletme Yönetimi

“Bu tez ___/___/201___ tarihinde aşağıdaki jüri tarafından Oybirliği / Oyçokluğu ile kabul edilmiştir.”

JÜRİÜYESİ	ADI SOYADI	İMZA
Yrd.Doc.Dr. Aysegül Güngör	A Güngör	Başarılı
Yrd.Doc.Dr. F. Yusuf Kaya	F. Yusuf Kaya	Başarılı
Dr. Tugçe Uzun Kocanis	Tugçe Uzun Kocanis	Başarılı

ÖZET

Bağımsız ülkeler arasında gerçekleştirilen mal ve hizmet hareketlerinin toplamı olan ihracat ve ithalat ülke ekonomilerinin gelişmesini amaçlamaktadır. Söz konusu ekonomik gelişmelerin başında hazineye gelir kazandırmak, iktisadi kalkınma, cari açığın önlenmesi, yurtiçi fiyat istikrarının korunması ve ülke sanayisinin dış rekabetten korunması gelmektedir.

Günümüzde özellikle gelişmiş ve gelişmekte olan ülkelerde ihracat ekonomik rekabetin sağlanması, dış ticaret dengesinin sürdürülebilmesi ve döviz ihtiyacının karşılanmasına destek olur. Birçok ülke dış ticarete önem vermekte ve ihracatçılara çeşitli destek ve teşvik sağlamaktadır. Ülkeler ekonomilerini daha rekabetçi kılabilmek ve ihracat hacimlerini arttırmak için bazı vergilerin istisnalarını farklı yollardan doğrudan veya dolaylı olarak ihracat sektörlerini teşvik etmişlerdir. Uluslararası çalışan şirketlerin ihracat işlemlerinden doğan, yüklendiği KDV'nin iadesi ihracatçı şirketlerin teşvik edilmesinde önemli bir faktör olmaktadır.

Bu tez çalışmasında 3065 sayılı KDV kanununun 26/04/2014 tarihinde yayımlanan genel uygulama KDV tebliği çerçevesinde KDV iade sisteminin kapsamı, genel esasları ve uygulama süreci incelenerek, Kdv İade Sisteminin İşleyişi örnek bir KDV iade raporu uygulaması ile açıklanmaya çalışılmıştır.

Anahtar kelimeler:İhracat, Katma Değer Vergisi, KDV İstisnası, KDV İadesi Sistemi

ABSTRACT

Export and import, which is the total of movements of Goods and Service between independent countries aims to develop the economies of the countries. At the top of that economical development there comes earning income to national treasury, economic improvement and its protection and the protection of the country industry from external competition.

Nowadays export, especially in developed and developing countries, supports the supply of economical competition, the capability of continuing of balance in external trade and meeting the need of foreign currency. Most of the countries give importance to external trade and provides various support and encouragement. To make their economies more competitive and to increase the capacity of export, countries encourage export sector and exception of some taxes directly or indirectly. Returning of the taken supplementary taxes arising by the processes of international working companies is an important factor in encouraging of the exporter companies.

In this thesis, in the frame of the law with number 3065 broadcasted in 26.04.2014, with examining the extension of the return system of supplementary taxes, the general foundation and the process of practicing, the working of the supplementary taxes return system is tried to explain by an example of report application of return supplementary taxes.

Key Words: Export, Value Added Tax, Value Added Tax exemption, VAT refund System.

BEYAN

Yüksek Lisans tezi olarak sunduğum “İHRACATTA KDV İADE SİSTEMİNİN İNCELENMESİ VE BİR UYGULAMA” adlı çalışmanın, tarafımdan bilimsel ahlak ve geleneklere aykırı düşecek bir yardıma başvurmaksızın yazıldığını ve yararlandığım eserlerin bilimsel normlara uygu olarak atıfta bulunulduğunu, tezin herhangi bir kısmının başka bir tez çalışması olarak sunulmadığını beyan ederim.

Osman GÖKDOĞAN

.05.2016

ÖNSÖZ

Bu tezin yazılması sürecinde, çalışmamda beni yönlendiren titizlikle takip eden danışman hocam Yrd. Doç. Dr. Ayşegül Göngör'e değerli katkı ve emekleri için içten teşekkürlerimi ve saygılarımı sunarım. Bu vesileyle üniversite ve tezimin son okumasında yardımlarını esirgemeyen hocalarıma da teşekkürlerimi borç bilirim. Son olarak bu günlere ulaşmamda emeklerini hiçbir zaman ödeyemeyeceğim anneme ve aileme şükranlarımı sunarım.

Osman GÖKDOĞAN

05.2016



İÇİNDEKİLER

ÖZET	iii
ABSTRACT	iv
ÖNSÖZ	v
İÇİNDEKİLER	vi
TABLO LİSTESİ	
ŞEKİL LİSTESİ	
KISALTMALAR	

GİRİŞ	1
-------------	---

1. BÖLÜM-KATMA DEĞER VERGİSİ, KDV İADE SİSTEMİ VE İHRACATA İLİŞKİN TEMEL KAVRAMLAR

1.1. Türk Vergi Sistemi İçinde Katma Değer Vergisi	3
1.1.1. Verginin Kavramı	3
1.1.2. Katma Değer Kavramı	3
1.1.3. Katma Değer Vergisinin Tanımı	3
1.1.4. Katma Değer Vergisinin Tarihsel Gelişimi	4
1.1.5. Katma Değer Vergisinin Önemi	5
1.1.6. KDV'nin Konusu ve Vergiyi Doğuran Olay	7
1.1.7. Türk Vergi Sistemi İçerisinde KDV'nin Yeri	8
1.2. İhracat Kavramı	11
1.2.1. İhracatın Tanımı	11
1.2.2. İhracatın Kapsamı	12
1.2.3. İhracatı Belirleyen Unsurlar	13
1.2.4. Türkiye de İhracatın Gelişimi	14
1.2.5. İhracata Yönelik Kamusal Teşvikler	16
1.3. KDV İstinası ve İhracatta KDV İadesi	17
1.3.1. İhracatta KDV İstinası	17
1.3.2. İhracatta KDV İadesi	19
1.3.3. Türkiye'de İhracatta KDV İadesi	22

2. BÖLÜM-İHRACATTA KDV İADE SİSTEMİNİN İNCELENMESİ

2.1. İhracatta KDV İstinası Türleri	
2.1.1. Gümrük Beyannameli Mal İhracı İstisnanın Kapsamı ve Beyannamesinin Düzenlenmesi	28
2.1.1.1. İstisnanın Tevsiki İçin Gerekli Belgeler	30
2.1.1.2. İhraç Edilen Malların Geri Gelmesi	30
2.1.1.3. İade İçin İstenen Belgeler	32
2.1.2. Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Satışlar KDV İstinası (Bavul Ticareti)	

2.1.2.1 İstisna Belgesi	32
2.1.2.2. İstisna İşleminin Gerekli Koşulları	33
2.1.2.3. İstisnanın Beyannamesinin Düzenlenmesi.....	35
2.1.2.4. İade İçin İstenen Belgeler	36
2.1.3. Hizmet İhracında KDV İstisnası	36
2.1.3.1.İstisnanın Kapsamına İlişkin Hususlar	36
2.1.3.2.İstisnanın Tevsiki ve Beyannamesinin Düzenlenmesi	39
2.1.3.3.İade İçin İstenen Belgeler	40
2.1.4. Serbest Bölgelerdeki Müşteriler İçin Yapılan Fason Hizmetler KDV İstisnası	40
2.1.4.1. İstisnanın Kapsamına İlişkin Hususlar.....	41
2.1.4.2. İstisnanın Beyannamesinin Düzenlenmesi	41
2.1.4.3.İstisnanın Tevsiki için gerekli Belgeler.....	42
2.1.4.4.İade İçin İstenen Belgeler	42
2.1.5.Yolcu Beraberi Eşya (Türkiye’de İkamet Etmeyenlere KDV Hesaplanarak Yapılan Satışlar)	43
2.1.5.1. İstisnadan Yararlanacak Alıcılar	43
2.1.5.2. İstisna Kapsamında Satış Yapabilecek Satıcılar	43
2.1.5.3. İstisna Kapsamına Giren Mallar ve Satış Yapılabilecek Asgari Tutar Sınırı.	
2.1.5.4. Satıcının Uyacağı Esaslara İlişkin İşlemler.....	44
2.1.5.5. Alıcının Uyacağı Esaslara İlişkin İşlemler.....	45
2.1.5.6. Verginin Alıcıya İade Edilmesi.....	45
2.1.5.7. Aracı Firmalar ve Yetkilendirilmeleri.....	48
2.1.5.8. Satıcının Yükümlülükleri.....	53
2.1.5.9. İstisnanın Beyanı Beyannamesinin Düzenlenmesi	53
2.1.5.10. İstisnanın Tevsiki için gerekli Belgeler.....	54
2.1.5.11. İade İçin İstenen Belgeler	54
2.1.6. İhraç Kaydıyla Teslimlerde Tecil Terkin Uygulaması.....	55
2.1.6.1. Kapsamına İlişkin Hususlar	55
2.1.6.2.Tecil Terkin Uygulanacak Teslimler	56
2.1.6.3.Tecil Terkin Uygulamasından Yararlanacak Satıcılar	57
2.1.6.4.Uygulama Kapsamına Giren Mallar	58
2.1.6.5. Tecil Edilecek Verginin Hesaplanması ve Terkin İşlemi.....	60
2.1.6.6. İhracat İçin Ek Süre Verilmesi.....	63
2.1.6.7. İhracatın Gerçekleşmemesi Halindeki Koşulları	64
2.1.6.8.İmalatçı Lehine Matrahta Meydana Gelen Değişikliğe İlişkin Hususlar ...	66
2.1.6.9. İmalatçı Aleyhine Matrahta Meydana Gelen Değişikliğe İlişkin Hususlar	67
2.1.6.10. Bedelsiz İhracatta Tecil Terkin Uygulaması.....	67
2.1.6.11 İhraç Kaydıyla Teslim Edilerek İhraç Edilen Malların Geri Gelmesi	67
2.1.6.12. İhraç Kaydıyla Teslimine Beyanı ait Beyannamesinin Düzenlenmesi	68
2.1.6.13. İade İçin İstenen Belgeler	71
2.1.7. Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimleri Kapsamında İhraç Edilecek Malların Üretiminde Kullanılan Girdilerin Temininde Tecil Terkin Uygulaması....	72
2.1.7.1. Kapsamına İlişkin Hususlar	72
2.1.7.2.Uygulamadan Yararlanacak Mükellefler	73
2.1.7.3. Uygulama Kapsamında Teslimde Bulunabilecek Satıcılar.....	74
2.1.7.4. Uygulama Kapsamında Teslim Edilebilecek Mallar	74
2.1.7.5. Tecil Terkin Uygulaması	75
2.1.7.6. İhracatın Belgede Öngörülen Süre ve Şartlara Uygun Olarak Yapılmaması	

2.1.7.7. Satıcıların KDV Beyannamesinin Düzenlenmesi	78
2.1.7.8. İade İçin İstenen Belgeler	78
2.2. İhracatta Kdv İade Sisteminin İşleyişi	79
2.2.1. İndirim Yoluyla İade Talepleri	79
2.2.2.Sonraki Dönemlere Devir Yoluyla İade Talepleri	81
2.2.3.Nakden Ve/Veya Başka Vergi Borçlarına Mahsup Suretiyle İade Talepleri.....	81
2.3.İhracat İstisnasında İade Esasları	82
2.3.1. KDV İade Sisteminin Genel Esasları.....	82
2.3.1.1. Nakden İade Talepleri.....	82
2.3.1.2.Mahsuben İade Talepleri.....	87
2.3.2 KDV İade Sisteminin Özel Esasları.....	88
2.4. GİB Tarafından Uygulanan ‘KDV İadesi Risk Analizi Projesi’(Kdvira).....	96
3. BÖLÜM : BİR UYGULAMA: KATMA DEĞER VERGİSİ YMM İADESİ RAPORU	
3.1. Şirkete Ait Genel Bilgiler	124
3.1.1. Ticaret Sicil Bilgileri.....	124
3.1.2. İstihlal Konusu	124
3.1.3. Şirketin Ortakları ve Sermayesi	125
3.1.4. Merkez ve Şube Bilgileri	125
3.1.5. İletişim Araçları	125
3.1.6.Kapasite Raporu.....	126
3.1.7.Sanayi Sicil Belgesi	126
3.1.8.Kullanılan Krediler	126
3.1.9.İşyeri Durumu	126
3.1.10.Çalışan İşçi Sayısı	126
3.1.11.Muhasebeden Sorumlu Olanlar.....	127
3.1.12.Hukuki Dayanak	127
3.2. Usul İncelemesi.....	127
3.2.1. Kanuni Defterlerin Tasdikine İlişkin Bilgiler	127
3.2.2.Defter Kayıtlarına Dayanak Teşkil Eden Belgelerin Usulüne Uygun Olup, Olmadığı Gerçeği Yansıtmayı Yansıtmadığı İlişkin Bilgiler	127
3.2.3.Beyannamelerin Süresinde Verilip Verilmediğine İlişkin Bilgiler	128
3.3. Hesap İncelemesi	130
3.3.1.Yasal Düzenlemeler	130
3.3.2.Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Olarak Yapılan Karşıt İncelemeler	132
3.3.3. KDV iadesine konu İstisna Uygulamasının Yasal Dayanağı.....	135
3.3.4.İadesi gereken KDV.....	136
3.4.Rapor Sonucu.....	136
SONUÇ VE ÖNERİLER.....	139
KAYNAKÇA.....	143
EKLER	147

TABLO LİSTESİ

Tablo 1: Katma Değer Vergisi'nin Genel Bütçe Vergi Gelirleri İçindeki Payı.....	10
Tablo 2: Yıllara göre dış ticaret (2001-2015)	15
Tablo 3: GSYH ve İhracat İstisnası Nedeniyle Yapılan KDV İadesi.....	18
Tablo 4: Yapılan İadelerin İçindeki Payı (2006-2015 Yılları)	21
Tablo 5: Türkiye De Yıllar Bazında Yapılan İadeler Miktarı	24
Tablo 6: Sektörler İtibariyle İhracat	25
Tablo7: Türkiye İhracatının Dünya Ticareti İçinde Yeri İçin Hedefleri ve Gerçekleşmeler	26
Tablo8: Türkiyenin Ülke Gruplarına Göre Dağılımı	27
Tablo9: Kdv İadesi Kontrol Raporu(Detay).....	102
Tablo10: Kdv İadesi Kontrol Raporu(Özet).....	103
Tablo11: KDVİRA ile Yapılan 2011-2015 Yılları Performans Veri Tablosu	120
Tablo12: KDVİRA ile 2015 Yılı İstatistik Analiz Verileri.....	121
Tablo13: Düzeltilme Beyannamesi Vererek İadesini Azalttığı Tespit Edilen Mükellefler Hakkında İhbarname Düzenlenmesi ve Beyanname Tahakkuku Verileri	122

ŞEKİL(GRAFİK) LİSTESİ

Grafik 1: KDV Tahsilatındaki Gelişmeler(2006-2015).....	11
Grafik 2: Cari GSYH Ve İhracat İstisnası Nedeniyle Yapılan Kdv İadesi Değişimi(%)	19
Grafik 3: İhracat Hedefleri Ve Gerçekleşmeler	26
Şekil 1: Kdv İadesi İş Akış Diyagramı	99
Şekil 2: Risk Analiz Modeli(İncelemeye Sevk Edilen Mükellef Sayısı).....	104
Şekil 3: Teminat Mektuplarının Veri Ambarından Otomatik Kontrolü.....	106
Şekil 4: Alt Mükelleflerin Fatura Beyan Kontrolü.....	108
Şekil 5: Hedef Şeması.....	109

KISALTMALAR

AATUHK :Amme Alacakları Tahsili Usulü Hakkındaki Kanun

AB :Avrupa Birliği

DAB :Döviz Alım Belgesi

DİİB :Dahilde İşleme İzin Belgesi

EFTA :Avrupa Serbest Ticaret Birliği

GÇB :Gümrük Çıkış Beyannamesi

GV :Gelir Vergisi

GVK :Gelir Vergisi Kanunu

KDV :Katma Değer Vergisi

KDVİRA :Katma Değer Vergi İadesi Risk Analizi

KDVK :Katma Değer Vergisi Kanunu

KV :Kurumlar Vergisi

KVK :Kurumlar Vergisi Kanunu

MİYB :Muhteviyatı İtibari İle Yanıltıcı Belge

OECD :Ekonomik Kalkınma ve İşbirliği Örgütü

RG :Resmi Gazete

SGK :Sosyal Güvenlik Kurumu

SB :Sahte Belge

SMİYB :Sahte ve Muhteviyatı İtibari İle Yanıltıcı Belge

SMMM : Serbest Muhasebeci Mali Müşavir

YMM :Yeminli Mali Müşavir

TÜİK :Türkiye İstatistik Kurumu

VAT :Value Adding Tax (Katma Değer Vergisi)

VUK :Vergi Usul Kanunu



GİRİŞ

Günümüzde mal ve hizmet alış satışı uluslararası bir boyut kazanmıştır. Dünya üzerindeki her ülke ihtiyacı olan mal ve hizmeti kendi dışındaki ülkelerden satın almakta, ihtiyacı olan ülkelere de bu mal ve hizmetleri satmaktadır. Bu durum karşılaştırmalı üstünlük teorisi gereği ucuza üretilen malı dışarıya satma, pahalı üretilen malı dışarıdan alma şeklinde de olabilmektedir. Bu durumda gerek ülkeler içerisinde ve gerekse ülkeler arasında mal, hizmet ve üretim faktörlerinin değişimi önem kazanmaktadır. Bununla beraber ülke ekonomilerinin sürükleyici sanayi sektörleri de dış ticarete önem arz etmektedir. Bunun önemli nedenleri arasında artan küresel rekabet sürecinde ülke ekonomilerinin diğerlerine göre ne ölçüde rekabetçi olduğu ve daha fazla kazanç sağlayacağı sayılabilir.

İhracat, bir ülke sınırları içerisinde serbest dolaşımda bulunan (bu ülkede yetişen, üretilen veya başka ülkelerden ithal edilmiş) malların ve hizmetlerin başka ülkelere satılması/gönderilmesi anlamına gelir. İhracatın fiili olarak gerçekleşmesi ise, malın gümrük mevzuatı hükümleri çerçevesinde muayenesinin yapıp taşıta yüklenmesi, bir yerden gelmekte olan dökme ve diğer eşyada yüklemenin tamamlanması veya gümrük mevzuatınca fiili ihracat olarak kabul edilecek diğer çıkışları ifade etmektedir. Dış ticaret, ülke ekonomilerinin gelişimini etkileyen en önemli unsurlardan birisidir. Bu faaliyetin yaygınlaştırılması yani teşvik edilmesi gerekmektedir. Bu sebeple ülkeler, prim, teşvik, vergi istisna ve iade gibi birçok uygulama ile ihracatçıyı teşvik etmeye çalışır.

Harcamalar (tüketim) üzerinden alınan bir vergi olan Katma Değer Vergisi (KDV), ilk kez 1954 yılında Fransa'da uygulamaya konulmuştur. Daha sonra şimdiki adıyla Avrupa Birliği ülkelerinde uygulanmaya başlayan KDV, Türkiye'de 1 Ocak 1985 tarihinde 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu (KDVK) ile yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

KDV'nin uygulamaya aşılandığı dönemlerde Türkiye kapalı ekonomi görünümünden sıyrılarak, dışa açılmış ve dış ticarete gelişme göstermeye başlamıştır. Ülke ekonomisine büyük katkı sağlayan dış ticaret kalemlerinden biri olan ihracata yönelik istisnalar da Katma Değer Vergisi Kanunu'nda yerini almıştır. Böylelikle ihraç konusu mallar üzerinden Katma Değer Vergisi yükünü kaldırmıştır. İhracatçılar bu şekilde maliyetlerini düşürmüş ve uluslararası ticarete rekabet edebilme gücüne sahip

olmuştur. Diğer taraftan yurt içinde ihraç konusu malların üretimi ve tedariki dolayısıyla ödemiş oldukları KDV'nin ihracatçıya iade edilebilmesini sağlayan Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11. maddesi ile istisna hükümleri düzenlenmiş ve son olarak tüm tebliğleri toplayan KDV Genel Uygulama tebliği ile de karışıklıkları engellemeye çalışılmıştır. Böylelikle ihracatın önünün açılarak ülkeye döviz girdisinin artması, girişimcilerin ihracata yönelmesinin sağlanması, istihdamın artması vb. birçok olumlu gelişmelerin zemini hazırlanmıştır.

Çalışmanın birinci bölümünde Türk Vergi Sistemi içinde KDV kavramı , ihracat tanımı, ihracatta KDV istisna üzerinde durularak temel kavramlar açıklanmıştır.İkinci bölümde 26.04.2014 tarihli KDV genel uygulama tebliğ üzerinden ihracat KDV iade sisteminin genel esasları , Kdv iade sisteminin işleyişi ihracat istisnası alt bölümleriyle birlikte detaylı şekilde incelenmiştir.Çalışmanın son bölümü olan üçüncü bölümünde ise, ihracatçı bir firmaya ait YMM raporu örneği ile Kdv İade Sistemi uygulamasına yer verilmiştir.

1. BÖLÜM-KATMA DEĞER VERGİSİ, KDV İADE SİSTEMİ VE İHRACATA İLİŞKİN TEMEL KAVRAMLAR

1.1. Türk Vergi Sistemi İçinde Katma Değer Vergisi

1.1.1. Vergi Kavramı

Devletin, mahalli idarelerin ve kamu kudretine sahip diğer toplulukların gördükleri kamu hizmetlerinin gerektirdiği giderleri karşılamak üzere, esas olarak gerçek ve tüzel kişilerden belli bir yarar karşılığı olmaksızın, onların mali güçlerine göre kamu zoruyla halktan doğrudan doğruya ve bazı maddelerin fiyatlarına eklenerek alınan paralardır.¹

Anayasamızda vergi ödevi altında 73. Maddeye göre ‘Herkes kamu giderlerini karşılamak üzere, mali gücüne göre vergi ödemekle yükümlüdür. Vergi, resim ve harçlar ve benzeri mali yükümler ancak konuyla konulur.’ Bu açıdan vergi, kişilerin, kamu giderlerini karşılamak üzere mali gücüne göre ve kanuna bağlı kalarak ödeyeceği bir yükümlülük olarak tanımlanmaktadır.

1.1.2. Katma Değer Kavramı

Katma değer, mikro ekonomik açıdan, bir firmanın veya kişinin sattığı mal veya ifa ettiği hizmetin satış bedeli ile maliyet bedeli arasındaki fark, makro ekonomik açıdan ise üretim faaliyetlerine katılan faktörlerin oluşturdukları değerdir. Bunun sağlanması için her aşamada kullanılan girdiler üzerinden ödenen vergi, indirim konusu yapılmaktadır.²

1.1.3. Katma Değer Vergisinin Tanımı

3065 sayılı KDV Kanunu, KDV bir mal veya hizmetin üretimi veya ithalinden nihai tüketicisine intikaline kadar geçen her safhayı kapsayan ve her safhada meydana getirilen katma değeri vergilendirmeyi amaçlayan bir vergidir. Bu işleyiş, her safhada

¹Akdoğan, Abdurrahman, *Türk Vergi Sistemi ve Uygulaması*, Gazi Kitapevi, Ankara, 2014

²www2.aku.edu.tr/~kgungor/KDV-2.doc Sf.1

hesaplanan vergiden alım ve giderler için ödenen KDV'nin indirilmesiyle sağlanmaktadır³

KDV genel ve yaygın bir vergidir. İlke olarak, ekonomideki bütün mal ve hizmet hareketlerini kavramak üzere planlanmıştır. KDV, mal ya da hizmetin üretiminden tüketiciye teslimine kadar her el değiştirme sırasında alınan yaygın fakat kümülatif etkisi olmayan genel bir tüketim vergisidir. Başka bir deyişle de "KDV, her ekonomik safhada satış değeri üzerinden alınmakla beraber, her üretim ve dağıtım aşamasında yaratılan katma değerlerin vergiye tabi tutulmasıdır."⁴

KDV sistemi de süreç; mal ve hizmetlerin üretiminden başlayıp, tüketiciye ulaşıncaya kadar tüm safhalarda yaratılan değerlerin vergilenmesini sağlayan bir yapıya sahip olup, her safhada hesaplanan KDV'den, katma değer yaratılmasıyla ilgili alım ve giderler için ödenen KDV'nin indirilmesiyle devam etmektedir.

KDV, mal ve hizmetlerin satış fiyatları üzerinden hesaplanan yayılı muamele vergisi niteliğinde dolaylı bir tüketim vergisidir. KDV ile ekonomideki üretimden tüketime tüm aşamalarını vergilendirilmektedir. Ayrıca vergi, katma değer (her aşamada eklenen değer) üzerinden alındığı için satıcılar alış sırasında ödedikleri vergiyi düşerler. KDV'yi bir örnekle açıklamak gerekirse; % 18 KDV'ye tabi olan bir ürünün üretici, toptancı, perakendeci aşamasından tüketiciye ulaştığını varsaydığımızda; üreticiden 100 TL'ye alınan bir mal için toptancı 18 TL vergi öder. Toptancının bu malı perakendeciye 150 TL'ye sattığını varsayarsak 27 TL vergi hesaplaması gerekir. Ancak ödediği 18 TL'yi indirim konusu yapacağı için 9 TL vergi öder.

1.1.4. Katma Değer Vergisinin Tarihsel Gelişimi

Katma değer vergisi ilk kez 1955 yılında Fransa'da uygulanmaya başlamış ve verginin uygulamadaki başarısı nedeniyle 1962 yılında Avrupa Ekonomik Topluluğu Maliye Komitesince bütün üye ülkelere bu verginin uygulanması için tavsiyelerde bulunulmuştur. Daha sonra 1968 ' de başta Almanya olmak üzere diğer üye ülkelerde katma değer vergisi yürürlüğe girmiştir. ⁵

³www2.aku.edu.tr/~kgungor/KDV-2.doc Sf.1

⁴Hayırlıoğlu, İbrahim, **İhracatta Kdv İadesi ve Muhasebeleştirilmesi Yüksek Lisans Tezi**,2010,s.3

⁵ Oktar, Kemal, **İstisnalar Ve İadeler**, 9. Baskı, Ankara: Savaş Yayınevi, 2009, sf.1

Cumhuriyet tarihimizde uygulanan muamele vergilerinin ilki her türlü satış işlemini vergilemeyi amaçlayan 735 sayılı 'Umumi İstihlak Vergisi' olmakta iken bu vergi sonrasında yerini ekonomik kalkınma süreci içerisine girmiş olan Türkiye'de tek aşamalı genel bir satış vergisi olan muamele vergisine bırakmıştır. 1927 yılında kabul edilen muamele vergisinin yerini 1957 yılında 'ilk madde üretiminde' alınması amaçlanan istihsal vergisi ile hizmet vergilerinden oluşan ve 'Gider Vergileri' olarak adlandırılan vergi almıştır. KDV'ye geçme çabaları aslen İkinci Beş Yıllık Kalkınma Planı ile başlamıştır. 1972 yılında Maliye Bakanlığı kurduğu bir komisyonla ilk KDV tasarısını hazırlamıştır. İlk tasarı Alman KDV'sinden esinlenerek ve Almanya'nın da konu hakkındaki tecrübelerinden faydalanılarak hazırlanmıştır. Kanunlaşma yolunda 1971, 1974, 1976, 1977 ve 1978 yıllarında hazırlanan kanun tasarısı taslağı ile 1980 yılında hazırlanan iki ayrı kanun tasarısı başarıya ulaşamamıştır. Bu başarısızlığın sebebi olarak yürürlükten kaldırılacak vergilerden elde edilen hâsılat kadar hâsılat elde edilemeyeceği ve mükelleflerin bu vergiyi başarılı bir şekilde uygulayamayacağı endişesi olarak görülebilir. Cazibesinin fazlaca olmasının yanında uygulamada özellikle üretimi vergilendiren diğer muamele vergilerinin ağır yükü altında ezilen sanayi kesiminin yaşadığı zorlukların, adaletsiz kaynak dağılımının ve aynı konu üzerinden birden fazla vergi alınmasından kaynaklanan piyasadaki finansman sıkıntısının önüne geçilmesi adına geliştirilen KDV kanun tasarısı nihayetinde 3065 Sayılı Kanun numarasıyla 25.10.1984 tarihinde kabul edilmiş ve 2 Kasım 1984 tarih ve 18563 Sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak 01.01.1985 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. KDVK'nın yürürlüğe girmesi ile birlikte ülkemizde uygulanan diğer bazı gider vergileri de aynı yürürlük tarihi itibarıyla uygulamadan kaldırılmıştır.⁶

1.1.5. Katma Değer Vergisinin Önemi

Dolaylı vergilerin önemli bir kısmını oluşturan KDV'nin önemi aşağıdaki şekilde sıralanabilir;⁷

⁶Hayırlıoğlu, İbrahim, **İhracatta kdv iadesi ve Muhasebeleştirilmesi Yüksek Lisans Tezi**, 2010, s.6,7

⁷ Şemin, İsmet, **Katma Değer Vergisi**, Ankara, TBMM Basımevi,1984, s.49

- KDV, gümrük ve özel tüketim vergilerinde ithal anında birlik sağlamaya ve bütün dolaylı vergilerin çıkış ülkesi esası üzerinden uygulamasına imkân vermektedir.
- KDV, malın artan değeri ile ilk birlikte arttığından, milli gelir artışlarını, diğer bir dolaylı vergiden çok daha iyi izler ve vergi sistemine yapısal bir esneklik getirmiş olur.
- Tüketime hedef alan diğer vergiler gibi KDV tasarrufları teşvik eder, enflasyonist baskıları önler. Hatta fiyat artışları ile savaşın yeni bir aracı olarak nitelendirilmektedir.
- Vergi yükü, üretime katılan değer oranında, çeşitli sektörler aşamalar ve kişiler arasında yayılır. Bu durum vergi yükünün adaletli dağıtılması açısından olumludur.
- Kapsamının oldukça geniş olması nedeniyle düşük oranlı uygulanabilen KDV, vergi ka aklığını en alt düzeye indirir.
- KDV, bazı yönlerden tarafsız bir vergidir. Bu vergi ile endüstriyel yapı ve ekonomik kaynakların dağılımı, optimal denge noktasından ciddi bir  l de sapmaz.  nk  vergi sonuçta üretim birimleri üzerine değil, tüketiciler üzerinde kalmaktadır.
- KDV sektörler arasında haksız rekabeti önler, dengeli sanayileşmeye ortam hazırlar, vergisiz sektörler yaratmaz.
- Vergi indiriminden yararlanmak için Katma Değer Vergisinin belgeye bağlanması, vergide oto kontrol mekanizmasının kurulmasını sağlamaktadır.
- KDV, tüketime kısma aracı olarak selektif vergilere oranla daha genel ve etkili bir araçtır. Bu yönü ile KDV otomatik stabilizör niteliğindedir.
- KDV, yatırımları ve ihracatı teşvik eder. Yatırımlar, alışta borçlanılan vergilerin indirilmesiyle, ihracat ise tam istisna uygulamasıyla vergiden muaftır.
- Kapsamının oldukça geniş olması nedeniyle düşük oranlı uygulanabilen KDV, vergi ka aklığını en alt düzeye indirebilmektedir.
- KDV, ekonomik kalkınma ve politika ile ilgili olarak daha düzenli ve güvenilir rakamlar sağlamaya yardımcı olur.
- KDV, uluslararası ekonomik bütünleşmeler ve uluslararası ekonomik bütünleşmeler ve uluslararası ticaretin geliştirilmesi açısından en uygun vergidir.

1.1.6. KDV'nin Konusu ve Vergiyi Doğuran Olay

Verginin konusu, üzerine vergi konulan ve bu nedenle doğrudan ya da dolaylı bir şekilde verginin kaynağını oluşturan ekonomik unsurdur. Vergi borcunun doğumuna neden olan ekonomik unsurlar verginin konusunu oluşturmaktadır. Verginin konusu genel ve soyut bir kavramdır. Kanun koyucu her vergi için konuyu belirtmeyi uygun bulmuştur.⁸

Üretim tüketim zincirinin her aşamasında malların ve hizmetlerin satışından alınan ve vergi indirimine imkân tanıyarak değer artışını temel alan nesnel, çok aşamalı ve genel bir satış vergisi olan katma değer vergisi kanuna göre KDV'ye tabi işlemler, üç fıkra olarak düşünülmüştür:⁹

- Ticari, sınaî, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler, vergi konusu teşkil eden işlemlerdir. Ancak süreklilik ilkesi benimsenmiş olup kişilerin teslim ve hizmetler KDV konusuna girmez. Bu işleri sürekli yapanların teslim ve hizmetleri KDV'nin konusuna girer.
- Her türlü mal ve hizmet ithalatı vergi konusu içine alınmıştır. Böylece yurt içinde üretilen mal ve hizmetler ile ithal edilen mal ve hizmetler arasındaki vergi tarafsızlığı korunmuş olur. Bu arada özellik arz eden husus ithalatın, sürekli olarak yürütülen ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyetler çerçevesinde yapılması zorunlu olmaksızın vergi konusuna girmesidir. Yasal düzenleme ile belirlenen istisnalar dışında ithalat hangi kişi ya da kurum tarafından yapıldığından bağımsız olarak vergi kapsamına alınmıştır.¹⁰
- Diğer faaliyetler doğan “posta, telefon, telgraf, teleks ve bunlara benzer hizmetler ile radyo ve televizyon hizmetleri” “her türlü şans ve talih oyunlarının tertiplenmesi ve oynanması,” “profesyonel sanatçıların yer aldığı gösteriler ve konserler ile sporcuların katıldığı sportif faaliyetler, maçlar, yarış ve yarışmalar tertiplenmesi, gösterilmesi”, “müzayede mahallerinde ve gümrük depolarında yapılan satışlar.” “5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk

⁸Bulutoğlu, Kenan, **Türk Vergi Sistemi**, İstanbul, Batı Türkeli Yayınları, 2004, s.15

⁹ Beyza, Hikmet Aybars, **Uluslararası Taşımacılıkta KDV İadesi Okan Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Yüksek Lisans Tezi**, 2014 , s.5

¹⁰ Aydın, Erkan, **KDV Sorumluluk**, İstanbul: XII Levha Yayınları, Ekim, 2009, s.73.

Kanununa¹¹ göre düzenlenen ürün senetlerinin senedi temsil ettiği ürünü depodan çekecek olana teslimi.” “Boru hattı ile ham petrol, gaz ve bunların ürünlerini taşımaları, “GVK mad.70 te belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemleri.” “Genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyelere, köylere ve bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabii olan ve yahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait ve tabii diğer müesseselerin, ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri” ve son olarak “rekabet eşitsizliğini gidermek amacıyla isteğe bağlı mükellefiyetler suretiyle vergilendirilecek teslim ve hizmetler” girmektedir.¹²

3065 Sayılı KDV Kanununun 10 maddesinde malın teslimi veya hizmetin ifası yapılması anında vergiyi doğuran olay ortaya çıkmaktadır. Ayrıca malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmiş olması, malın alıcıya gönderilmesi halinde, nakliyesine başlanması, su , elektrik , gaz teslimlerinde , bunların bedelinin tahakkuk ettirilmesi ve İthalatta ise GK’ ya göre gümrük vergisi ödeme mükellefiyetinin başlaması ve gümrük beyannamesine tescili anında vergiyi doğuran olay olarak kabul edilir.¹³

1.1.7. Türk Vergi Sistemi İçerisinde KDV ‘nin Yeri

Bilindiği gibi, “vergi ödeme gücü” nün temel göstergesi olarak gelir kabul edilmekte ve herkesin ödeme gücü göre vergi ödemesi gerektiği ifade edilmektedir. Bu durum Anayasamızın 73. maddesinin birinci fıkrasında da yer almaktadır. Hâlbuki gelir üzerinden alınan vergilerin çeşitli nedenlerle geliri tam olarak kavramaları mümkün olamamaktadır. Bu nedenle de vergi ödeme gücünün bir başka göstergesi olarak kabul edilen “gelirin harcanması” nı vergilendirmeyi hedefleyen Muamele Vergileri, aynı zamanda gelir vergisini tamamlayıcı bir işlev görmek üzere tasarlanmıştır.¹⁴

¹¹5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu,17.02.2005 tarih ve 25730 sayılı R.G.

¹²3065 sayılı KDV kanununun 02.11.1984 tarih ve 18563 sayılı R.G.

¹³Bilici, Nurettin, **Türk Vergi Sistemi**, Ankara: Savaş Yayınevi, 2014, s.133

¹⁴Turhan, Salih, **Vergi Teorisi ve Politikası**, Filiz Kitabevi, 1998 , s.141.

Ülkemizde ilk olarak 1926 yılında uygulanmaya başlanan “Umumi İstihlak Vergisi”, bütün maddi malları ve bazı hizmetleri kapsayan ve pul yapıştırma usulü ile toplanan bir muamele vergisi türü idi. Kısa bir süre uygulanan Umumi İstihlak Vergisi kaldırılmış ve yerine 1927 yılında, sınaî işletmelerin satışları ile Türkiye’ye ithal edilen mamuller ve ihraç edilen mallar üzerinden bir verginin alınması şeklinde uygulanan “Muamele Vergisi” konmuştur. Bu verginin bir başka özelliği de, imal ve ithal sırasında önceden ödenmiş olan vergilerin, sonradan alınacak vergilerden indirilebilmesidir ki bu açıdan bugünkü manada dünyada KDV’yi ilk uygulayan ülkenin Türkiye olduğu ifade edilmektedir.

Zamanla gelişen şartlara paralel olarak ülkemizde hemen her alanda olduğu gibi, vergi sisteminde bir yandan yeni vergiler konulurken diğer taraftan da uygulamadaki vergilerde gelişmelere cevap verecek nitelikte değişiklikler yapılmıştır. Günümüzden gelişmiş ve çağdaş bir vergi olarak adlandırılan KDV’nin, özellikle AB ile vergi uyumlaştırmalarına paralel geliştiği görülmektedir. Türkiye için KDV konusu ele alınırken, KDV’nin dolaylı vergi olduğu da dikkate alınarak değerlendirilmenin yapılması bir zorunluluktur. Dolaylı vergilerin tahsili kolay, verimliliği yüksek olarak kabul edilmekle birlikte, özellikle adil olmadığına dair yöneltilen şikâyetleri dikkate alındığında yapılacak değerlendirmeler daha da önem kazanmaktadır.¹⁵

¹⁵M. E. MERTER, İ. A. ACAR, E. ARSLAN, *Türk Vergi Sisteminde KDV Uygulaması ve Etkinliğinin Analizi*, Maliye Dergisi, 2007, s.26

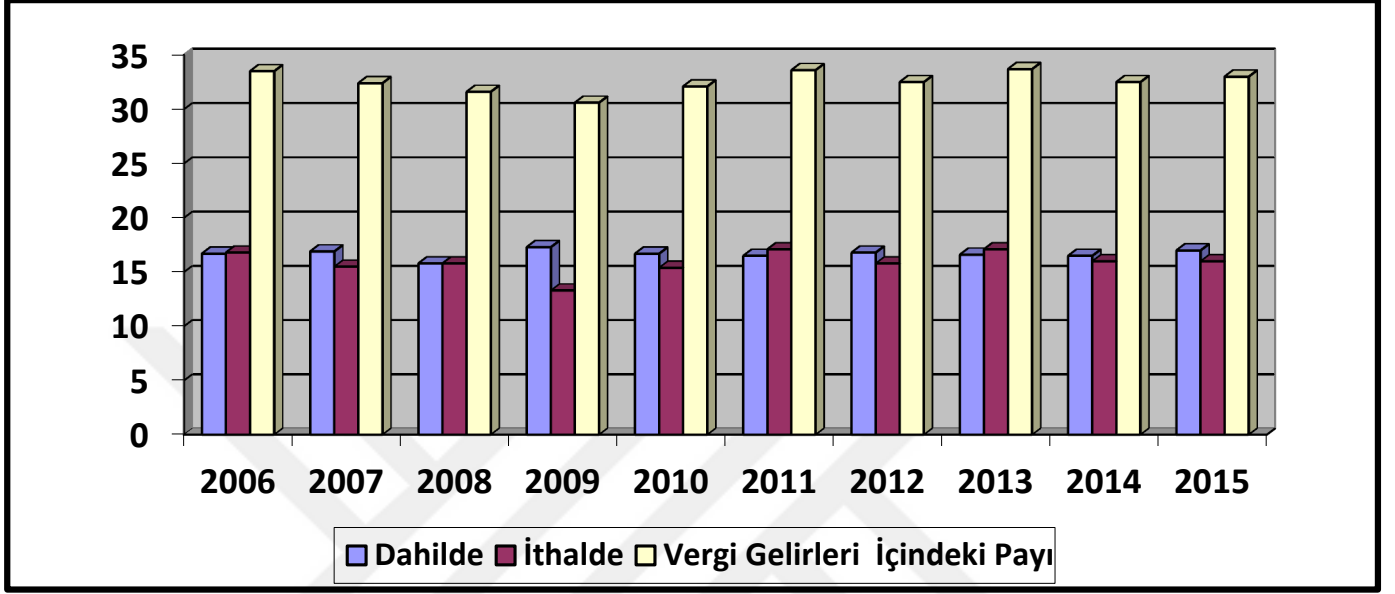
Tablo 1:
Katma Değer Vergisi'nin Genel Bütçe Vergi Gelirleri İçindeki Payı
2006-2015 yılları (BİN TL)

YILLAR	VERGİ	DAHİLDE	VERGİ	İTHALDE	VERGİ	TOPLAM	VERGİ
	GELİRLERİ	ALINAN	GELİRLERİ	ALINAN	GELİRLERİ		GELİRLERİ
	TAHSİLATI	K.D.V.	İÇİNDEKİ (%)'Sİ	TAHSİLATI	İÇİNDEKİ (%)'Sİ	TAHSİLATI	İÇİNDEKİ (%)'Sİ
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
2013	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	16,0	130.538.554	32,5
2015	464.886.790	79.188.287	17,0	74.387.089	16,0	153.575.376	33,0

Gelir idaresi başkanlığı Yardım ve Kaynaklar Vergi İstatiksel Verileri

KDV'nin Vergi Gelirleri İçindeki Dağılımını grafik şeklindeki örneği aşağıdaki gibidir;

KDV'nin Vergi gelirleri içindeki dağılımı 2006-2015(%)



Grafik 1:Kdv Tahsilatındaki Gelişmeler (2006-2015)

Kaynak: Gelir idaresi başkanlığı Yardım ve Kaynaklar Vergi İstatiksel Verileri

1.2. İhracat Kavramı

1.2.1. İhracatın tanımı

İhracat; 06.06.2006 tarihli 26190 sayılı resmi gazetede yayınlanan ihracat yönetmeliğinde 'bir malın, yürürlükteki ihracat mevzuatı ile gümrük mevzuatına uygun şekilde Türkiye gümrük bölgesi dışına ve serbest bölgelere çıkarılmasını ve yahut müsteşarlıkça ihracat olarak kabul edilecek sair çıkış ve işlemleri ifade eder' şeklinde tanımlanmıştır. İhracat, kısaca bir ülkenin ürettiği mal veya hizmetleri ülke dışına satması karşılığında bir gelir elde etmesi olarak tanımlanabilir.

İhraç konusu malın gümrük mevzuatı hükümleri çerçevesinde muayenesinin yapılıp taşıta yüklenmesi, bir yerden veya muhtelif yerlerden bir defada veya kısım kısım gelmekte olan dökme ve diğer eşyada yüklemenin tamamlanması olarak da ifade edilmektedir.¹⁶

¹⁶Hayırlıoğlu, İbrahim, **İhracatta Kdv İadesi Ve Muhasebeleştirilmesi Yüksek Lisans Tezi**, 2010, s.9,10.

Başka bir ifadeyle ihracat; yurt dışına mal ve hizmet satışı suretiyle yürütülen faaliyetler' olarak tanımlanmaktadır. İhracat yoluyla elde edilen gelirler , gerek döviz rezervlerini artırması , gerek dış ödemeler dengesine katkısı , gerekse ekonomik büyümeyi sağlaması nedenleriyle , çeşitli kurumları yakından ilgilendirdiği gibi , toplumun çeşitli kesimleri içinde önemli bir konu haline gelmiştir. Yapılan liberal değişiklikler ve buna paralel olarak da dış ticaret serbestleşmesinin ardından, ihracatın teşviki , hükümetlerin ekonomi politikalarının temel unsurlarından biri haline gelmiştir.¹⁷

İhracat, kazanç elde etmek amacıyla müşteri gruplarının gereksinimlerini, isteklerini ve tercihlerini tatmin etmek için, işletme olanaklarının değerlendirilmesi, planlanması, kullanılması ve denetlenmesi faaliyetlerinin uluslararası alanda yürütülmesi işlemlerinin bütünüdür. İhracat, bir malın yabancı ülkelere döviz karşılığı yapılan satışıdır.¹⁸

1.2.2. İhracatın Kapsamı

Ülkeler için sürdürülebilir bir ekonomik büyümenin sağlanması önemlidir. Küreselleşen dünyada büyüme, ne kadar yenilik üretildiği ile ilişkilendirilmektedir.¹⁹

Bir ülkenin diğer ülkelerle kurmuş olduğu ekonomik ilişkilerin temel araçlarının başında ihracat gelmektedir. Özellikle gelişmekte olan ülke ekonomilerinin lokomotif haline gelen ihracat; ülkenin dış dengesinin sağlanması ve milli geliri artırması yönüyle makroekonomik açıdan iki boyutlu bir öneme sahiptir. Bir ülkenin ihracatının yetersiz olması; düşük büyüme oranları ve cari açığın artması gibi problemlere yol açmaktadır. Ülkede ihracatın yetersiz olmasının nedenleri; ülke ekonomisinin reel yapısından kaynaklanan problemler, uluslararası piyasalarda rekabet yetersizliği, yerli paranın aşırı değerlenmesi, yabancı ülkelerin ithalat talebinde azalmalar şeklinde sıralanabilir.

¹⁷Tokaç G.“**Katma Değer Vergisi’nde İhracat İstisnası Ve İade Müessesesi**”, Marmara Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü ,Yüksek Lisans Tezi, 2007, s.5,6

¹⁸Akın, Minire , ‘**Türkiye’de ihracatta Katma Değer Vergisi iade Sistemi**’, Afyonkarahisar ili Uygulaması”,

¹⁹Kocamış, Tuğçe Uzun, Ayşegül Güngör, “**Türkiye’de AR-GE Harcamaları ve Teknoloji Sektöründe Ar-Ge Giderlerinin Karlılık Üzerine Etkisi**, Borsa İstanbul Uygulaması”,Maliye Dergisi,Sayı 166 Ocak - Haziran, 2014,s.127

Dışa açık büyüme modellerinin uygulandığı günümüzün küreselleşmiş iktisadi dünyasında özellikle gelişmekte olan ülkeler için büyük önem arz eden ekonomik kriterlerden birisi ihracattır. Ülkeler kendi firmalarının uluslar arası pazarlara girip, bu pazarlarda tutunabilmeleri için ihracat odaklı dış ticaret politikaları uygulamaktadır.Örneğin Rusya'nın doğalgaz ihracatı örneğinde olduğu gibi, uygulanan ihracat politikaları bazen bir ekonomik silah halinde dönüşebilmektedir. Dış ticaret politikalarının başında ihracatı teşvik politikaları gelmektedir.

Türkiye ekonomisinde ise 1980 sonrası dönemde en önemli değişimler dış ekonomik ilişkiler alanında gerçekleşmiştir. Dış ticaret işlemlerinde serbestleşme ve ekonominin dışa açılması bu değişimin temelini oluşturmaktadır.²⁰

1.2.3.İhracatı Belirleyen Unsurlar

İhracatı belirleyen unsurların başında Döviz kurları gelmektedir. Döviz kuru rejimi, ülke tercihihine göre sabit döviz kuru veya esnek döviz kuru şeklinde olabilmektedir. İhracatı teşvik edici döviz kurunun yerli malları ucuzlattığı yabancı malları ise pahalılaştırıcı bir yapıda olması gerekmektedir. Bu açıdan diğer şartların değişmediği varsayımıyla ancak döviz kurunun yükselmesiyle sağlanabilmektedir. Diğer bir ifade ile yerli paranın yabancı para karşısında değer kaybetmesiyle mümkün olmaktadır.

İhracatı belirleyen ikinci unsur, bir ülkenin ihracat yaptığı ülkelerin milli gelirinde ortaya çıkan değişimlerdir. İhracatı belirleyen diğer bir unsur ise uygulanan ihracat teşvikleridir. İhracat teşvikleri ihraç ürünlerini üreten firmalara ve ihracatçı firmalara daha fazla üretim ve ihracat şevki kazandırmaktır.

Döviz kuru ve ihracat yapılan ülkelerin milli geliri artsa bile üretilen malların girdi maliyetlerinin yüksekliği, ürün kalitesinin düşüklüğü ve ihracatçı ülkenin yaşadığı piyasalarda faaliyet gösteren firmalar; diğer firmalarla rekabet edebilmek için para değerinin aynı olduğu varsayıldığında iki temel unsuru sağlamak zorundadırlar. Bu unsurlar; yüksek ürün kalitesi ve üretim maliyetlerinin

²⁰“Türkiye'de İhracat Projeksiyonu” Yönetim ve Ekonomi,Celal Bayar Üniversitesi İktisadi ve İdari bilimler Fakültesi Dergisi, 2004, s.35

düşüklüğüdür. Firmalara sağlanan ihracat teşvikleri, üretim ve pazarlama maliyetlerini azaltarak firmaların dış pazardaki rekabet gücünü artırmaktadır.²¹

1.2.4. Türkiye de İhracatın Gelişimi

24 Ocak 1980 kararları ile ihracata Yönelik Büyüme modelini benimseyen Türkiye, bu politikanın uygulama bulmasıyla hem ihracat hem de ithalat yapısında önemli değişimleri de yaşamaya başlamıştır. 1980 li yıllara kadar ithal ikamesine dayalı stratejiler benimsenip uygulanmıştır. Birinci ve ikinci petrol krizleri sonrasında dünya ekonomik konjonktüründeki olumsuzluklara paralel olarak Türk ekonomisinde ya anmaya başlayan ödeme ve enflasyon sorununun aşılması için, ‘‘24 Ocak Kararları’’ olarak bilinen ekonomik istikrar program uygulanmasına neden olmuştur. Bu kararlar ile birlikte Türkiye, ithal kamesine Dayalı Sanayileşme Stratejisini terk ederek, ihracata Dayalı Sanayileşme Stratejisini benimsemiştir. 24 Ocak 1980 istikrar program ile; sanayileşme stratejisi olarak emek-yoğun, yerli hammaddelere dayanan ve dünya pazarlarında Türkiye açısından rekabet gücü olduğu varsayılan sektörlerin desteklenmesi hedeflenmiştir. Bu strateji değişikliğinin arkasında yatan temel neden, hem dünyadaki yapısal değişikliklere uyum sağlama hem de ithal ikameci sanayileşme politikanın yarattığı yüksek gümrük duvarlar ile korunan ve bu nedenle de rasyonel kaynak dağılımının gerçekleşmediği iç pazara dönük ve dünya pazarlarında rekabet şansına sahip olmayan bir yapıdaki sanayinin, dış rekabete açık bir üretim yapısına kavuşturulmasıdır.²²

1980 yılı, Türkiye için ekonomi ve Dış ticaret politikalar açısından çok önemli bir dönüm noktası olmuş, dış ticaret rejiminin liberalleştirilmesi 1983 yılından sonra artan bir hızla sürdürülmüş, miktar kısıtlamalar yerine tarife uygulaması ön plana çıkarılmış, koruma oranlar düşürülerek, dış ticaretimize liberal bir yapı kazandırılmaya çalışılmıştır.

²¹Türkiye'de İhracatta Uygulanan KDV İadesinin İhracata Etkisi, Sosyoekonomi Dergisi, 2008,s.92

²²‘‘Türkiye'de İhracat Projeksiyonu’’ Yönetim ve Ekonomi: Celal Bayar Üniversitesi İktisadi ve İdari bilimler Fakültesi Dergisi 2004,s. 36

TABLO 2:YILLARA GÖRE DIŞ TİCARET (2001 – 2015)

(Bin \$ -Thousand \$)

Yıllar	İhracat		İthalat		Dış ticaret dengesi	Dış ticaret hacmi	İhracatın ithalatı Karşılama oranı
	Değer	Değişim (%)	Değer	Değişim (%)	Değer	Değer	Proportion of imports covered by exports (%)
2001	31.334.216	12,8	41 399 083	-24,0	-10 064 867	72 733 299	75,7
2002	36.059.089	15,1	51 553 797	24,5	-15 494 708	87 612 886	69,9
2003	47. 252.836	31,0	69 339 692	34,5	-22 086 856	116 592 528	68,1
2004	63.167.153	33,7	97 539 766	40,7	-34 372 613	160 706 919	64,8
2005	73.476.408	16,3	116 774 151	19,7	-43 297 743	190 250 559	62,9
2006	85.534.676	16,4	139 576 174	19,5	-54 041 498	225 110 850	61,3
2007	107.271.750	25,4	170 062 715	21,8	-62 790 965	277 334 464	63,1
2008	132.027.196	23,1	201 963 574	18,8	-69 936 378	333 990 770	65,4
2009	102.142.613	-22,6	140 928 421	-30,2	-38 785 809	243 071 034	72,5
2010	113.883.219	11,5	185 544 332	31,7	- 71 661 113	299 427 551	61,4
2011	134.906.869	18,5	240 841 676	29,8	- 105 934 807	375 748 545	56,0
2012	152.461737	13,0	236 545 141	-1,8	- 84 083 404	389 006 877	64,5
2013	151.802.637	-0,4	251 661 250	6,4	- 99 858 613	403 463 887	60,3
2014	157.610.158	3,8	242 177 117	-3,8	- 84 566 959	399 787 275	65,1
2015*	143.861.522	-8,7	207 206 813	-14,4	- 63 345 290	351 068 335	69,4

* 2015 yılı verileri geçicidir. TÜİK, Dış Ticaret İstatistikleri, Şubat 2016

1.2.5. İhracata Yönelik Kamusal Teşvikler

İhracata yönelik devlet yardımları; ihracatın teşvik edilmesi, ihracat pazarlarının geliştirilmesi, dünya ihracatındaki payımızın artırılması ve uluslararası piyasalara açılan işletmelerin rekabet güçlerinin artırılması açısından önem taşımaktadır. İhracata yönelik devlet yardımlarının temel amacı, KOBİ niteliğindeki firmalar başta olmak üzere, ihracatçı firmaların ihracata yönelik faaliyetlerini gerek üretim gerekse pazarlama aşamalarında destekleyerek, uluslararası pazarlarda karşılaştıkları sorunların giderilmesine yardımcı olmak ve rekabet gücü kazanmalarına olanak sağlamaktır. Yani, devlet yardımlarında temel amaç; üreticiye yardımcı olmak, ihracatçının her açıdan gelişmesine destek olmak ve özellikle KOBİ'lerin dış ticaretimiz içerisinde hak ettikleri paya kavuşturulmalarıdır.

Sağlanan devlet yardımlarının genel bazı özellikleri bulunmaktadır. Bunlar aşağıda kısaca özetlenmiştir;

1.Devlet yardımlarının çoğu küçük ve orta ölçekli firmaların ihtiyaçları göz önünde bulundurularak dizayn edilmiştir. Gelişmiş olan ülkelerde, getirilen teşvikler sorunların firma bazında çözümünden ziyade KOBİ'lerin bir organizasyon altında toplanmalarına ve örgütlenmelerine yönelik teşvikler şeklindedir

2. İşletmelerin yaptıkları ya da yapacakları ihracatla doğrudan bir bağlantısı yoktur.

3. Sınırlı bir faaliyet ve sınırlı bir süre için verilmektedir.

4.Devlet yardımlarının hepsi firmalar tarafından belirli aktivitelerin yerine getirilmesi koşuluna bağlanmıştır. Önce devlet yardımının alınıp sonra aktivitelerin yerine getirilmesi söz konusu değildir. 5. Devlet yardımlarının kaynağı Destekleme ve Fiyat İstikrar Fonu'dur.²³

İhracat yönelik devlet yardımları kararı kapsamında yedi adet destek programının farklı uygulamacı kuruluşlar tarafından yürütülmekte, tüm devlet yardımlarının uygulanmasındaki en son karar Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından verilmektedir. Bahse konu devlet yardımları Türkiye'nin uluslararası yükümlülüklerine uygun teşviklerdir

- 1) Araştırma-Geliştirme (Ar-Ge) Yardımı
- 2) Pazar Araştırması ve Pazara Giriş Desteği
- 3) Uluslararası Nitelikteki Yurt İçi İhtisas Fuarlarının Desteklenmesi

²³Türkiye'de Uygulanmakta Olan İhracat Teşvikleri, Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi , 2011, s. 3,4

- 4) Çevre Maliyetlerinin Desteklenmesi
- 5) Yurt Dışı Birim, Marka ve Tanıtım Faaliyetlerinin Desteklenmesi
- 6) Eğitim ve Danışmanlık Yardımları
- 7) Tarımsal Ürünlerde İhracat İadesi Yardımları, şeklindedir.

Bu politikalardan vergi teşviklerinin uygulanış biçimi, ihracatçı firmanın elde ettiği gelirlerinin kısmen veya tamamen vergi dışına çıkartılması şeklinde olabileceği gibi ihraç ürünleri üzerinden alınan KDV benzeri dolaylı vergilerin alınmaması şeklinde de olabilmektedir. Bu teşviklerden, ihracat gelirlerinden vergi alınmaması, firmanın bir dönem sonra yapacağı ihracat için bir nevi sermaye desteği özelliği taşımaktadır. Ancak ihraç ürünü üzerindeki dolaylı vergilerin alınmaması, ihraç ürünlerinin uluslar arası pazarlara daha düşük bir fiyattan sunulmasını sağlayarak ihracatçı firmaya bir rekabet gücü kazandırmaktadır. Dolayısıyla bir ülkenin yaşadığı ihracat olumsuzlukların başlıca nedenlerinden olan rekabet gücü olumsuzluğunu ortadan kaldırmış olacaktır.²⁴

1.3.KDV İstinası ve İhracatta KDV İadesi

1.3.1. İhracatta KDV İstisnası

Bilindiği üzere, katma değer vergisi üretimden tüketime kadar geçen her aşamada yaratılan katma değeri kapsayan bir vergidir ve teorisi gereği Türkiye içinde ticari, tarımsal ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan her türlü teslim ve hizmetler verginin konusuna girmektedir. KDV teorisinde yer alan ve uluslararası uygulamada kabul edilen, varış yerinde vergileme prensibi gereği ihracat kapsamlı teslimlerde katma değer vergisi uygulanmamaktadır. KDV iadesi ihracatı teşvik araçlarından biri olarak kabul edilmektedir. İhraç edilen malların üretimi amacıyla, hammadde ve diğer girdilerin tedariki esnasında ödenmiş olan KDV'nden, imalatçı ihracatçı ya da ihraç edilen malların imalatını yapan işletmeler üzerinde kalan kısmı, ihracattan sonra ilgili işletmelere iade edilmektedir. Diğer ifadeyle bu işletmeler vergiden istisna edilmektedir.

İhracata konu olacak mal ve hizmetlerin uluslararası pazarda rekabet edebilmesi için, bu mal ve hizmetlerin üzerindeki vergi yükünden arındırılması gerekir.

²⁴Türkiye'de Uygulanmakta Olan İhracat Teşvikleri, Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi , 2011, s.3,4

İhracattaki kolaylıkların uygulanmasının temel şartı mal ve hizmet ihracatı yapılmasıdır. İhracatta KDV iadesi, ihracat istisnası olarak KDV'nin yurt dışındaki alıcıdan "destinasyon ilkesi" paralelinde alınmamasının doğal bir sonucudur ve sistemin işleyişinin bir gereğidir. İhracatta KDV iadesi, alımlarda üstlenilen ancak müşteriden tahsil edilmeyen verginin geri alınmasıdır. Mal yurt dışı edildiğinden ve ülke dışına tüketime konu olacağından zaten vergi doğmamakta ve bu verginin tahsili gerekli olmamaktadır. KDV'de ihracat istisnasına ilişkin hükümler 3065 sayılı KDV Kanunu'nun 11. ve 12. maddeleriyle düzenlenmiş bulunmaktadır KDV Kanunu'nun 11. maddesine göre aşağıdaki teslimler vergiden müstesnadır

a) İhracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler,

b) Türkiye'de ikamet etmeyen yolcuların satın alarak Türkiye dışına götördükleri malların teslimi anında KDV tahsil edilir. Ancak gümrükten malın çıkışı anında fatura veya belgenin ibrazında tahsil edilen KDV iade olunur.

c) İhraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait katma değer vergisi, ihracatçılar tarafından ödenmez. Mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu vergi, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunur.²⁵

Tablo 3:GSYH ve İhracat İstisnası Nedeniyle Yapılan KDV İadesi

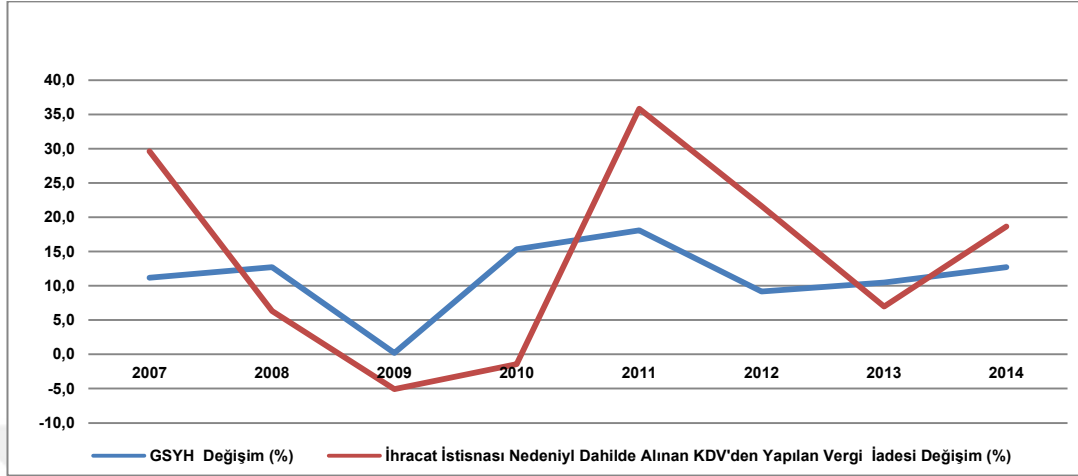
Yıllar	GSYH (1)	İhracat İstisnası Nedeniyle Dahilde		(1) Cari Değişim (%)	(2) Cari Değişim (%)
		Alınan KDV'den Yapılan Vergi İadesi (2)	GSYH İçindeki Payı (%)		
2006	758.390.785	7.371.200	1,0	-	-
2007	843.178.421	9.556.386	1,1	11,2	29,6
2008	950.534.251	10.159.858	1,1	12,7	6,3
2009	952.558.579	9.643.418	1,0	0,2	-5,1
2010	1.098.799.348	9.507.718	0,9	15,4	-1,4
2011	1.297.713.210	12.914.568	1,0	18,1	35,8
2012	1.416.798.490	15.708.096	1,1	9,2	21,6
2013	1.565.180.962	16.806.821	1,1	10,5	7,0
2014	1.747.362.376	19.940.702	1,1	11,6	18,6
2015	1.962.637.00*	22.486.742	1,1	12,3	12,8

²⁵Türkiye'de Uygulanmakta Olan İhracat Teşvikleri, Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi; 2011, s.20,21

(*) 2015 GSYH tahmin

Kaynak: Gelirler İdaresi Başkanlığı, 2015²⁶

Cari GSYH ve İhracat İstisnası Nedeniyle Yapılan KDV İadesi Değişimi (%)



Grafik 2: Cari GSYH ve İhracat İstisnası Nedeniyle Yapılan KDV İadesi Değişimi (%)

1.3.2. İhracatta KDV İadesi

KDV iadesi ihracatta rekabet eşitliğini oluşturabilmek için ihracatçıların yüklendiği verginin ihracatçıya iadesini sağlayan bir mekanizmadır. Türk KDV sisteminde esas olan, bir vergilendirme döneminde ödenen KDV'nin aynı dönemde tahsil edilen KDV'den indirilmesi sonucunda, indirilemeyen tutar artı kalırsa bunun sonraki döneme devretmesidir. Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre mükellefler, bir vergilendirme döneminde yaptıkları vergiye tabi işlemleri üzerinden hesapladıkları KDV'den, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanan katma değer vergisini indirmekte, hesaplanan vergilerin, ödenen vergilerden fazla olması halinde aradaki farkı vergi dairesine ödemektedirler. KDVK'nın 29/1. maddesinin (a) ve (b) bentlerine göre mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesapladıkları KDV'den aksine hüküm bulunmadıkça faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler nedeniyle hesaplanarak, düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde gösterilen KDV ile ithal ettikleri mal ve hizmetler dolayısıyla ödedikleri KDV'yi indirebilmektedirler. İhracat amacıyla üretim gerçekleştiren işletmelerin ürün ve hizmet alımı nedeni ile ödedikleri Katma Değer Vergisinin iadesini kanun gereği talep edebilirler. İhracatta KDV iadesi, ihracat istisnası olarak KDV'nin yurt dışındaki alıcıdan alınamamasının

²⁶Gelirler İdaresi Başkanlığı, 2015

doğal bir sonucudur. İhracatta KDV iadesi, alımlarda üstlenilen ancak müşteriğiden tahsil edilmeyen verginin geri alınmasıdır. KDV’de üç nedenle vergi iadesi ortaya çıkabilmektedir. Bunlar aşağıdaki gibi sıralanmaktadır:

1. Tam istisna kapsamında yapılan teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen ancak indirimle giderilemeyen vergiler iade edilebilmektedir.

2. KDVK’nın 29.maddesi uyarınca, indirimli orana tabi mal ve hizmetlere ilişkin olup, indirimle giderilemeyen vergiler iade edilebilmektedir.

3. Vergi sorumluluğu kapsamında uygulanan tevkifat nedeniyle vergi iadesi söz konusu olabilmektedir.



Tablo 4:Yapılan İadelerin GSYH İçindeki Payı (2006-2015 Yılları Bin TL)

YILLAR	GSYH (1)	ÖZEL GİDER İNDİRİMİ / ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ (2)	GSYH İÇİNDEKİ PAYI (%) (2/1)	İHRACAT İSTİSNASI NEDENİYLE DAHİLDE ALINAN KDV'DEN YAPILAN VERGİ İADESİ MİKTARI 3	GSYH İÇİNDEKİ PAYI (%) (3/1)	DiĞER İADELER MİKTARI (4)	GSYH İÇİNDEKİ PAYI (%) (4/1)	TOPLAM (5)	GSYH İÇİNDEKİ PAYI (%) (5/1)
2006	758.390.785	1.866.019	0,2	7.371.200	1,0	4.793.954	0,6	14.031.173	1,9
2007	843.178.421	2.668.678	0,3	9.556.386	1,1	6.321.551	0,7	18.546.615	2,2
2008	950.534.251	5.180.472	0,5	10.159.858	1,1	7.129.095	0,8	22.469.425	2,4
2009	952.558.579	6.349.765	0,7	9.643.418	1,0	8.326.698	0,9	24.319.881	2,6
2010	1.098.799.348	7.415.838	0,7	9.507.718	0,9	8.982.355	0,8	25.905.911	2,4
2011	1.297.713.210	8.792.065	0,7	12.914.568	1,0	9.703.187	0,7	31.409.820	2,4
2012	1.416.798.490	10.873.893	0,8	15.708.096	1,1	12.843.208	0,9	39.425.197	2,8
2013	1.567.289.238	12.811.281	0,8	16.806.821	1,1	12.693.449	0,8	42.311.551	2,7
2014	1.747.362.376	14.611.530	0,8	19.940.702	1,1	15.938.531	0,9	50.490.763	2,9
2015(**)	1.962.637.000	17.256.048	0,9	22.486.742	1,1	18.624.857	0,9	58.367.647	3,0

(**)2015 GSYH tahmin Gelir idaresi başkanlığı Yardım ve Kaynaklar vergi İstatiksel Verileri

Kamu tarafından yapılan iadeler Özel Gider İndirimi/Asgari Geçim İndirimi, Diğer İadeler ve İhracat İstisnası Nedeniyle Dahilde alınan KDV'den yapılan Vergi İadesi olarak üç grup altında gerçekleşmektedir. Bu iadelerin toplamı 2006 yılında 14 milyar TL iken yaklaşık 3,1 artış göstererek 2015 yılında 58 milyar TL'ye çıkmıştır. 2006 yılında 7,4 milyar TL ile yaklaşık %53 oranında bir paya sahip olan İhracat İstisnası Nedeniyle Dahilde alınan KDV'den yapılan Vergi İadesi 2015 yılında 22,4 milyar TL'ye yükselmesine rağmen toplam iadeler içinde yaklaşık %38.5 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 Özel Gider İndirimi/Asgari Geçim İndirimi, %38.5'i İhracat İstisnası Nedeniyle Dahilde alınan KDV'den yapılan Vergi İadesi ve %31.9'ini de diğer iadelerden oluştuğu ve yıllar itibariyle toplam iadeler içinde İhracat İstisnası Nedeniyle Dahilde alınan KDV'den yapılan Vergi İadesinin ilk sırada olduğu görülmektedir.

İhracat İstisnası Nedeniyle Dahilde alınan 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 İhracat İstisnası Nedeniyle Dahilde Alınan KDV'den yapılan vergi iadesinin GSYH içindeki 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.

1.3.3. Türkiye'de İhracatta KDV İadesi

Katma Değer Vergisi, üretim tüketim her kademesinde mal ve hizmetlerin satış değeri üzerinde alınan ve nihai olarak tüketici üzerinde kalan bir vergidir. Bu çerçevede yurt içindeki mal teslimi ve hizmet ifalarının yanında dış ticaret işlemleri de KDV'nin konusuna girmektedir. Teorik olarak dış ticaret işlemlerinde KDV, iki şekilde uygulanmaktadır. Bunlar; Varış İlkesi ve Çıkış İlkesi prensipleridir.

Varış ilkesine göre KDV malın ihraç edildiği ülkede değil ithal edildiği ülkede alınmaktadır. Çıkış ilkesine göre ise KDV, malın ihraç edildiği ülkede alınmaktadır. Çıkış ilkesi ihracatı vergilendirdiği için ihracatçı ülke için tercih edilen bir uygulama değildir. Varış ilkesindeyse, ihracat vergi dışı olduğu için ihracatçı

ülkenin sattığı mal veya hizmet daha düşük fiyattan satılmaktadır. Bu sebeple ihracatçı ülke için ihracatı teşvik edici bir uygulamadır. Avrupa birliği ülkeleri arasındaki dış ticarete varış ilkesi belirlenmiştir. Türkiye’de bu ilkeyi uygulamaktadır. İhracatta KDV iadesi, varış ilkesinin mantığına uygun olarak geliştirilmiş bir teşviktir.

Türkiye’de ihracata yönelik muamele vergisi teşviki 1940 yılında başlamış, 1963 yılında yeni düzenlemeler yapılmış ve 1985’ten sonra KDV’nin yürürlüğe girmesiyle beraber ihracatta KDV iadesi şeklinde uygulama devam etmiştir.²⁷

Uygulanan KDV teşviki, KDV Kanunu’nun 30. maddesinde öngörülen KDV iadesidir. KDV iadesini anlatmaya geçmeden önce KDV’nin alınış biçiminden kısaca bahsetmek gerekmektedir. Bilindiği gibi KDV üretim tüketim zincirinin her aşamasında alınan bir vergidir. Zincirin her hangi bir aşamasında mal ve hizmet alınırken, alıcı firma KDV yüklenir. Aynı aşamada mal ve hizmet satılırken ise yüklenilen KDV, satış fiyatı içerisinde bir sonraki aşamaya devredilir. Böylece firma üzerinde herhangi bir KDV yükü kalmaz. Alış aşamasında yüklenilen ve indirilecek KDV, satış aşamasında yansıtılan hesaplanan KDV’den indirilecek KDV düşülür, eğer fark pozitifse ödenmesi gereken ilave KDV olduğu anlaşılır, fark vergi dairesine ödenir, negatifse fazla KDV yüklenildiği anlaşılır ve duruma göre ya iade alınır veya bir sonraki dönem mahsup yapılır.

Ancak KDV’nin işleyişi ile ilgili özel bir durum vardır. Şöyle ki satış aşaması vergiden istisna olan mallarda alış aşamasında yüklenilen KDV’nin ne olacağıdır? Bu durumda satış vergiden istisna olduğu için “hesaplanan KDV” kaydı yapılmaz. İstisnanın tam istisnamı kısmi istisnamı olduğuna bakılır. Tam istisna ise yüklenilen KDV tamamen mükellefe iade edilir. Kısmi istisna ise bir sonraki yıl ödenek vergiden düşülür. Ödevimin konusu ihracatta KDV istisnası ve türleri tam istisna kapsamında değerlendirilmektedir.

İhracatta KDV istisnasının işleyiş sistemini ise şu şekildedir; ihracat yapan firma, ihraç etmiş olduğu ürünü KDV hariç fiyatla satmaktadır. İhracatı yapan firma, ihraç ettiği malları kendisi üretebileceği gibi başka firmalara da üretimini yaptırabilir veya hazır bir şekilde malı alarak ihraç edebilir. İhracatçı firma her durumda da ihraç etmiş olduğu mallar için yüklendiği KDV’yi iade alabilecektir. Söz konusu ihraç malları KDV’den istisna olduğu için ihracatçı firmanın yüklendiği KDV üstünde

²⁷Mollasalihoğlu, Yavuz, **İhracat Teşvikleri**, 2008, s.3,4

kalır. Bu durum ihracatçı firma için bir maliyet olduğundan kanun koyucu bu şekilde yüklenilen KDV'lerin ihracatçı firmaya iadesini öngörmüştür. Böylece ihraç etmiş olduğu ürünü KDV'siz ihraç ettiği için daha ucuza satmaktadır.²⁸

**Tablo 5:Türkiye’de Yıllar Bazında Yapılan İadeler Miktarı
(2006 - 2015) (BİN TL)**

YILLAR	2978 SY.VERGİ İADESİ KANUNUNA GÖRE YAPILAN VERGİ İADESİ MİKTARI	İHRACAT İSTİSNASI NEDENİYLE DAHİLDE ALINAN KDV'DEN YAPILAN VERGİ İADESİ MİKTARI	DİĞER İADELER MİKTARI	TOPLAM
2006	1.866.019	(*) 7.371.200	4.793.954	14.031.173
2007	2.668.678	(*) 9.556.386	6.321.551	18.546.615
2008	5.180.472	10.159.858	7.129.095	22.469.425
2009	6.349.765	9.643.418	8.326.698	24.319.881
2010	7.415.838	9.507.718	8.982.355	25.905.911
2011	8.792.065	12.914.568	9.703.187	31.409.820
2012	10.873.893	15.708.096	12.843.207	39.425.196
2013	12.811.281	16.806.821	12.693.449	42.311.551
2014	14.611.530	19.940.702	15.938.531	50.490.763
2015	17.256.048	22.486.742	18.624.857	58.367.647

Gelir idaresi başkanlığı Yardım ve Kaynaklar vergi İstatiksel Verileri

Sektörler İtibariyle İhracat

2014 yılında sektörler itibariyle ihracatta en önemli belirleyici ticarete konu olan malların fiyatlarındaki gerilemeler olmuştur. 2014 yılında petrol, doğal gaz, madencilik ürünleri, tarımsal hammaddeler ve gıda ile metal fiyatlarında gerilemeler yaşanmıştır. Bu fiyat gerilemelerine bağlı olarak bu sektörlerdeki ihracatlar da düşüşler ortaya çıkmıştır. 2014 yılında tarımsal ürün ve gıda fiyatları düşmüştür. Buna bağlı olarak tarımsal ürünler ihracatı 2013 yılında 1,75 trilyon dolar iken 2014 yılında 1,73 trilyon dolara inmiştir. Enerji fiyatlarındaki gerileme ile petrol ve doğalgaz ihracatı da 3.44 trilyon dolardan 2014 yılında 3.23 trilyon dolara inmiştir. Madencilik ürünleri ihracatında da gerileme yaşanmıştır.

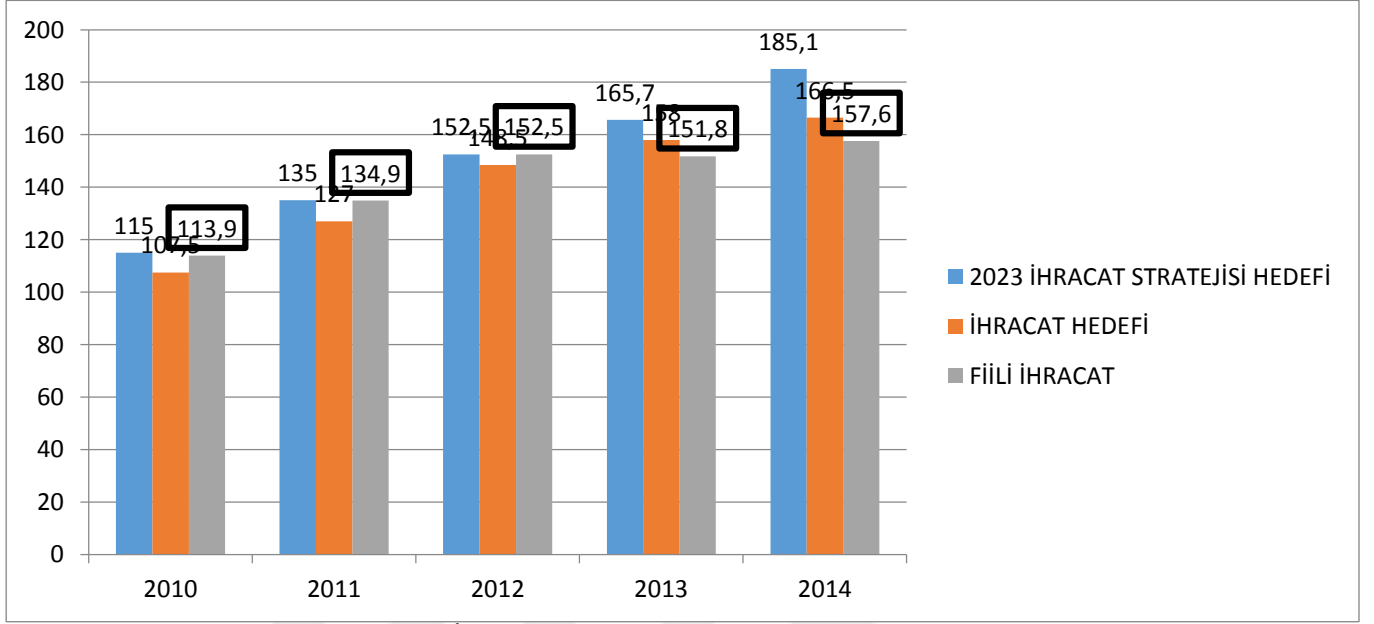
²⁸Türkiye’de İhracatta Uygulanan KDV İadesinin İhracata Etkisi, Sosyo Ekonomi Dergisi , 2008, s.93,94

İmalat sanayi ürünlerinin genelinde ise ihracatta artış yaşanmıştır. Ancak petrol, metal ve mineral girdisi kullanan sektörlerin ihracatları 2014 yılında düşmüştür. Demir çelik, kimyasallar ile ana metal sanayi ve metal eşya ile mineral ürünler ihracatları 2014 yılında bir önceki yıla göre gerilemiştir. 2014 yılında elektronik aletler ve ekipmanlar, otomotiv ve elektrikli teçhizat sektörlerinde ihracatın arttığı görülmektedir. Makine sanayinde ihracat artışı sınırlı kalmıştır. Tekstil, hazır giyim ve deri ihracatlarında da bir önceki yıla göre artışlar yaşanmıştır. Gemi ve suda yüzen araçlar ile değerli maden ve mücevherat ihracatı da sınırlı ölçüde artmıştır.

Tablo 6:Sektörler İtibariyle İhracat (Milyar Dolar)

	2012	2013	2014*
DÜNYA MAL İHRACATI	17.911	18.301	18.427
TARIMSAL ÜRÜNLER	1.657	1.745	1.730
İŞLENMİŞ GIDA ÜRÜNLERİ	1.372	1.457	1.450
TARIMSAL ÜRÜNLER	285	288	280
YAKIT VE MADENCİLİK	4.139	4.264	4.005
PETROL VE DOĞALGAZ	3.375	3.449	3.230
MADENCİLİK	764	815	775
İMALAT SANAYİ	12.115	12.292	12.692
DEMİR ÇELİK	605	573	554
KİMYASALLAR	2.047	2.001	1.935
ANA METAL SANAYİ VE METAL EŞYA	588	584	580
ELEKTRONİK ALETLER	2.080	2.140	2.280
OFİS DONANIMLARI VE BİLGİSAYAR	555	543	580
İLETİŞİM EKİPMANLARI	641	670	755
YARI İLETKENLER VE DEVRELER	486	537	545
HASSAS TARTI ÖLÇÜ VE OPTİK ALETLERİ	398	390	400
OTOMOTİV	1.301	1.348	1.420
MAKİNE	1.539	1.548	1.560
ELEKTRİKLİ TEÇHİZAT	1.354	1.281	1.350
TEKSTİL	284	306	320
HAZIR GİYİM	423	460	480
DERİ	225	240	250
ÇİMENTO CAM SERAMİK	128	134	130
GEMİ VE SUDA YÜZEN ARAÇLAR	150	136	145
DEĞERLİ MADEN MÜCEVHERAT	603	555	560

İhracat Hedefleri Ve Gerçekleşmeler Milyar Dolar



İhracat Hedefleri Ve Gerçekleşmeler
Grafik 3: İhracat Hedefleri Ve Gerçekleşmeler Milyar Dolar İhracat Hedefleri Ve Gerçekleşmeler

Ekonomi ve Dış Ticaret Raporu 2015 Verileri²⁹

Tablo 7:Türkiye İhracatının Dünya Ticareti İçinde Yeri İçin Hedefleri ve Gerçekleşmeler 2010-2014

YILLAR	2023 İHRACAT STRATEJİ BELGESİ HEDEFİ YÜZDE	İHRACAT GERÇEKLEŞME YÜZDE
2010	0,88	0,75
2011	0,96	0,75
2012	1,02	0,85
2013	1,03	0,83
2014	1,06	0,86

KAYNAK: Türkiye İstatistik Kurumu, Dünya Ticaret Örgütü

Dünya Ticaretinden Aldığımız Pay 0,86'ya yükseldi. Türkiye'nin 2023 ihracat stratejisinde mutlak ihracat büyüklükleri ile birlikte dünya mal ticaretinden alınacak pay da bir hedef olarak belirlenmiştir. Buna göre Türkiye'nin dünya mal ticareti içindeki payı 2008 yılında yüzde 0,85 iken 2010 yılında yüzde 0,75'e inmiştir. İzleyen yıllardaki toparlanma ile oran 2014 yılında yüzde 0,86 olmuştur.

²⁹file:///C:/Users/User/Downloads/ekonomi_dis_ticaret_raporu_2015%20(1).pdf

Bununla birlikte yıllar itibariyle dünya mal ticareti için alınması hedeflenen payın altında kalınmaktadır. 2014 yılında yüzde 1,06 olan hedefe karşın yüzde 0,86 gerçekleşme ile hedeften 0,20 puan uzak düşülmüştür.

Türkiye'nin ihracatının ülke grupları arasındaki dağılımı incelendiğinde ise; OECD ülkelerine olan toplam ihracatımızın 2006 yılından itibaren (küresel kriz dönemi yaşanan 2008 sonrası 2009-2010 yılları hariç) istikrarlı bir şekilde arttığını görmekteyiz. Avrupa Birliği ve EFTA ülkelerine yapılan ihracatımızın gelişiminde ise, yıllar itibarıyla istikrar yaşanmazken genel olarak yıllar bazında dalgalanmalar söz konusu olmaktadır.

Tablo 8:Türkiye'nin İhracatının Ülke Gruplarına Göre Dağılımı
(Milyon \$)

Yıllar	OECD Ülkeleri	AB Ülkeleri	EFTA Ülkeleri
2006	52.114	48.148	1.189
2007	61.662	60.754	1.327
2008	66.407	63.719	3.261
2009	52.243	47.228	4.335
2010	57.394	52.934	2.416
2011	67.113	62.589	1.887
2012	66.289	59.398	2.601
2013	68.683	63.039	1.661
2014	76.674	68.514	3.795
2015	75.378	64.008	6.202

TÜİK, Dış Ticaret İstatistikleri, Şubat 2016

2. BÖLÜM-İHRACATTA KDV İADE SİSTEMİNİN İNCELENMESİ

2.1. İHRACATTA KDV İSTİNASI TÜRLERİ

2.1.1. Gümrük Beyannameli Mal İhracı İstisnanın Kapsamı ve Beyannamesinin düzenlenmesi

3065 sayılı Kanununun (11/1.a) maddesine göre, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler KDV'den istisnadır. Aynı Kanununun 12 nci maddesi uyarınca bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için aşağıdaki iki şartın gerçekleşmesi gerekir:

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

b) Teslim konusu mal Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasıl olmalı ya da yetkili gümrük antreposuna konulmalıdır.³⁰

3065 Sayılı Kdv Kanunu'nun Uluslararası taşımacılığa ilişkin olarak deniz ve hava taşıma araçlarına yapılan akaryakıt, kumanya, teknik ve diğer malzeme şeklindeki teslimler aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde vergiden istisnadır:

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

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

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

³⁰ Yıldız , Ferit,İhracatta Kdv İstisnası Uygulaması Ve Muhasebeleştirilmesi Yüksek Lisans Tezi, 2011, s.39

ç) Söz konusu teslimlerin ihracat istisnası kapsamında değerlendirilebilmesi için gümrük çıkış beyannamesi ile tevsik edilmesi gerektiği tabiidir.

Mal ihracına ilişkin istisna, ihracatın gerçekleştiği tarih olan gümrük beyannamesinin “kapanma tarihi”ni içine alan vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesi ile beyan edilir. İhracat işlemleri iç gümrüklerde yapılan ihracat teslimlerinde, gümrük beyannamesinin sınır gümrüklerince kapatıldığı tarih, ihracatın gerçekleştiği tarih olarak kabul edilir.³¹ İhracat faturası malın yurtdışı edildiği dönemden önce düzenlenmiş olsa dahi, istisna ihracatın yapıldığı dönem KDV beyannamesi ile beyan edilir.³²

Mal ihracına ilişkin beyan, ilgili dönem KDV beyannamesinin “İstisnalar. Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığında “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosunda 301 kod numaralı işlem türü satırı kullanılmak suretiyle yapılır.³³ Bu satırın, “Teslim ve Hizmet Tutarı” sütununa ihracat tesliminin bedeli girilir. İhracat bedeli, gümrük beyannamesinin kapanma tarihinde Resmi Gazete’de yayınlanmış bulunan (kapanma tarihinde Resmi Gazete’de kurlar ilan edilmemiş ise kapanma tarihinden önceki ilk Resmi Gazete’de yayınlanmış bulunan) T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru üzerinden TL’ye çevrilir.³⁴ “Yüklenilen KDV” sütununa ise istisna kapsamındaki teslimin bünyesine giren, bu Tebliğin (IV/A) bölümündeki açıklamalar dikkate alınarak belirlenen KDV tutarı yazılır.³⁵ İstisna kapsamındaki teslimin bünyesine giren verginin mahsuben veya nakden iadesinin talep edilmemesi halinde “Yüklenilen KDV” alanına “0” yazılır.³⁶

³¹ 3065 KDV Kanunu’nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.47

³²3065 KDV Kanunu’nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.47

³³ 3065 KDV Kanunu’nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.47

³⁴ 3065 KDV Kanunu’nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.47

³⁵ 3065 KDV Kanunu’nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.47

³⁶ 3065 KDV Kanunu’nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.47

2.1.1.1. İstisnanın Tevsiki için gerekli belgeler³⁷

Gümrük beyannameli mal ihracatının beyanında, gümrük beyannamesi ve satış faturaları, bir dilekçe ile ihracat istisnasına ilişkin beyanname ekinde vergi dairesine verilir. Söz konusu belgelerden elektronik ortamda alınanların ayrıca beyanname ekinde ve kâğıt ortamında vergi dairesine verilmesine gerek olmayıp, dilekçe ekinde internet vergi dairesi liste alındısının vergi dairesine verilmesi yeterlidir.

İhracata ilişkin gümrük beyannamesi verilebileceği gibi, gümrük beyannamelerindeki bilgilerin yer aldığı listelerin verilmesi de mümkündür. Verilecek listenin, gümrük beyannamesinin tarihi, sayısı, ihraç edilen malın cinsi, miktarı ve tutarı, gümrük kapısının ismi, varış ülkesi, varsa imalatçının adı soyadı veya unvanı, varsa intaç ve çıkış tarihi bilgilerini içermesi gerekir. İhracata ilişkin yurtdışındaki alıcı adına düzenlenen faturaların fotokopileri ya da faturaların dökümünü ihtiva eden firma yetkililerince imzalı ve kaşeli bir liste ibraz edilir.

Posta ve hızlı kargo taşımacılığı yolu ile yapılan ihracat teslimleri, kargo şirketi adına düzenlenen, malı yurtdışına gönderilen mükellefin bilgisinin yer aldığı ve gümrük müdürlüğü tarafından elektronik ortamda onaylanan elektronik ticaret gümrük beyannamesi ile tevsik edilir. Sınır ticareti kapsamında yapılan ihracat, gümrük beyannamesi veya listesi ile tevsik edilir. Bu durumda ayrıca, bir defaya mahsus olmak üzere sınır ticareti yetki belgesi de ibraz edilmelidir.

2.1.1.2. İhraç Edilen Malların Geri Gelmesi³⁸

3065 sayılı Kanunun ithalat istisnasını düzenleyen (16/1.b) maddesi uyarınca, ihracat istisnasından faydalanılarak ihraç edilen ancak; Gümrük Kanununun 168, 169 ve 170 inci maddelerinde belirtildiği şekilde geri gelen eşyanın ithalat istisnasından faydalanabilmesi için, bu eşya ile ilgili olarak ihracat istisnası nedeniyle faydalanılan miktarın gümrük idaresine ödenmesi veya bu miktar kadar teminat gösterilmesi gerekir. İhraç edildikten sonra geri gelen eşya için ithalat istisnasından faydalanılmak istenmemesi halinde, genel hükümler çerçevesinde KDV

³⁷ 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.44

³⁸3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği sf.48

ödenerek eşyanın ithali mümkündür. Bu durumda, ilk ihracat kesin ihracat olarak değerlendirilir.

İthalat istisnasının uygulanabilmesi için ilgili gümrük idareleri ihracat istisnasından yararlanılan miktarı tespit etmek amacıyla mükellefin bağlı bulunduğu vergi dairesinden durumu bir yazı ile sorar. Bu yazıda geri gelen eşyanın cinsi, miktarı, tutarı, ilgili bulunduğu gümrük beyannamesinin tarih ve sayısı ile diğer gerekli bilgilere de yer verilir.

KDV ödenmek suretiyle satın alınan veya işletmede imal edilen malların geri gelmesi halinde, vergi dairelerince ihracat istisnasından faydalanılan miktarın belirlenmesinde, Kanunun 11 inci maddesi ile ihracatçıya getirilen imkânlar göz önüne alınarak aşağıdaki şekilde hareket edilir:

a) Vergi dairesince yapılacak inceleme sonunda, mükellefin geri gelen mallarla ilgili olarak ihracat sırasında iade talebinde bulunmadığı tespit edilirse, bu mallarla ilgili olarak ihracat istisnasından yararlanılan bir miktarın bulunmadığı ilgili gümrük idaresine bildirilir. Bu yazıyı alan gümrük idareleri geri gelen eşya ile ilgili olarak ithalat istisnası kapsamında işlem yapar.

b) Geri gelen malların bünyesine giren vergiler için ihracatçının, bu vergileri indiremeyip nakden veya mahsuben iade olarak talep ettiğinin belirlenmesi halinde, iade henüz yapılmamışsa ihracatçının KDV iadesinden yararlanmadığı kabul edilir ve geri gelen mallar için gümrükte KDV ödenmesi istenmez. Bu durumda, ihracatçının ilgili dönem beyannamesinde “iade” olarak beyan edilen tutarın geri gelen mallara isabet eden kısmı, malların geri geldiği vergilendirme dönemi 1 No.lu KDV Beyannamesinin 103 no.lu satırına yazılarak indirilir.

c) İhraç edilen malın, bu mala ait yüklenilen KDV'nin nakden veya mahsuben iadesinden sonra geri gelmesi halinde, geri gelen mallara isabet eden iade tutarının gümrükte ödenmesinden sonra ithalat istisnası kapsamında işlem yapılır. Dolayısıyla, geri gelen malların bünyesine giren vergiler için ihracatçının, bu vergileri indiremeyip nakden veya mahsuben iade olarak aldığıının belirlenmesi halinde bu iadede; geri gelen mallara isabet eden kısım kadar ihracat istisnasından faydalanıldığı belirtilir.

ç) Vergi dairelerince, geri gelen eşyayla ilgili olarak ihracatçının ihracat istisnası nedeniyle faydalandığı miktar tespit edildikten sonra ilgili gümrük idaresine durum bildirilir.

d) Geri gelen mallara ilişkin olarak yüklenilen vergilerin indirim yolu ile giderilmiş veya iade talep edilmeksizin sonraki dönemlere devredilmiş olması hallerinde, bu vergilere ilişkin olarak bir işlem yapılmaz.

Geri gelen eşya dolayısıyla ihracatçı tarafından ilgili gümrük idaresine ödenen KDV, ilgili dönem beyannamesinde indirim konusu yapılabilir.

2.1.1.3. İade İçin İstenen belgeler

Mal ihracatından kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:

- Standart iade talep dilekçesi
- Satış faturaları listesi
- Gümrük beyannamesi veya listesi (Serbest bölgeye yapılan ihracatta serbest bölge işlem formu, posta veya kargo yoluyla gerçekleştirilen ihracatta elektronik ticaret gümrük beyannamesi)
- İhracatın beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi
- Yüklenilen KDV listesi
- İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu ³⁹

2.1.2. Türkiye’de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Satışlar KDV İstisnası (Bavul Ticareti)

Türkiye’de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan satışlar, 3065 sayılı Kanunun (11/1.a) maddesi kapsamında KDV’den istisnadır.

2.1.2.1. İstisna Belgesi

Bağlı olduğu vergi dairesinden "Türkiye’de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılacak Satışlara Ait KDV İhracat İstisnası İzin Belgesi" (İstisna İzin Belgesi) alan mükellefler, bu tür satışlarını KDV hesaplamadan yapar. İstisna izin belgesi almak isteyenlerin;

- . Gerçek usulde KDV mükellefi olması,
- . Haklarında “olumsuz rapor” yazılmamış olması, gerekir.

³⁹ 3065 KDV Kanunu’nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.48

Bu şartları taşıyan mükelleflerin yapacakları başvuru vergi dairesince değerlendirilerek durumu uygun görülenlere istisna izin belgesi verilir.⁴⁰

2.1.2.2. İstisna İşleminin Gerekli Koşulları⁴¹

3065 Sayılı Kdv Kanununa Göre İstisna izin belgesine sahip mükellefler, aşağıdaki şartların mevcudiyeti halinde KDV hesaplamadan işlem yapar:

a) Teslim, Türkiye'de ikamet etmeyen yabancı uyruklu alıcılara veya yurtdışında ikamet eden ve buna dair ilgili ülke resmi makamlarından alınmış ikamet tezkeresi veya bu mahiyette bir belgeye sahip olan Türk uyruklu alıcılara yapılmalıdır.

b) Satılan malların bedelleri toplamının 2.000 TL'nin üzerinde olması gerekir. Bu toplama, aynı faturada gösterilen birden fazla mal çeşidine ait bedeller dahildir.

c) 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan mallar için bu kapsamda işlem yapılamaz.

01.05.2014 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren "Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği" ile söz konusu 61 seri nolu tebliğ yürürlükten kaldırılmış olup, yeni tebliğ ile önemli bazı düzenlemeler yapılmıştır.⁴²

1- Bavul Ticaretinde Hem KDV İstisnasının Uygulanması Hem de KDV İadesinde "Döviz Alım Belgesi" Zorunluluğu Kaldırıldı.

61 Seri No.lu KDV Tebliği ile yapılan düzenlemeye göre;	KDV Genel Uygulama Tebliği ile 1 Mayıs 2014 tarihinden itibaren;
Düzenlenen Özel Fatura KDV'li yurt içi satışlar beyan edilmesi gerekmektedir. Döviz alım belgesi ibraz edilmeden bu kapsamda yapılan satışlar KDV istisnası kapsamında beyan edilememektedir.	KDV istisnası uygulaması açısından gerek istisnanın beyanında, gerekse KDV iadesinde döviz alım belgesi aranılma zorunluluğu kaldırılmıştır.

2- Bavul Ticareti Kapsamındaki Satışlarda Artık Mal İhracatı Gibi Beyan Edilecek

⁴⁰ 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.49

⁴¹ 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.49

⁴²Yöntem Yeminli Mali Müşavirlik AŞ 'Bavul Ticaretinde KDV İstisna Uygulamasına Yönelik Önemli Düzenlemeler', Temmuz, 2014

61 Seri No.lu KDV Tebliği ile yapılan düzenlemeye göre;	KDV Genel Uygulama Tebliği ile 1 Mayıs 2014 tarihinden itibaren;
<p>Bu kapsamda yapılan satışlar, Satışın yapıldığı döneme ilişkin KDV beyannamesi verilinceye kadar mal yurt dışına çıkarılır, Onaylı özel fatura ve döviz alım belgesi temin edilirse ihracat istisnası olarak beyan ediliyordu.</p> <p>Ancak, özel fatura düzenlenerek vergi tahsil edilmeden yapılan bu satışlarda beyanname verme süresi içinde döviz alım belgesinin temin edilememesi ve gümrükte onaylanmış özelfaturanın intikal etmemesi halinde, yurt içi satış yapılmış gibi değerlendirilmekte, beyanname üzerinde KDV hesaplanarak beyan edilmekteydi.</p> <p>Söz konusu belgelerin geldiği dönemde ise, Hesaplanan KDV tutarı indirilecek KDV olarak dikkate alınmakta ve indirimin mümkün olmaması halinde ise iade olarak talep edilmekteydi.</p>	<p>Bavul ticaretinde de ihracatı istisnasının beyanında geçerli olan uygulamaya geçilmiştir.</p> <p>Bavul ticareti kapsamında KDV'den istisna olarak yapılan satışların ve bu satışlara ilişkin istisnanın özel faturanın düzenlendiği dönemde değil, Kanun'da belirtilen 3 aylık süre aşılması koşuluyla bu malların yurt dışı edildiği dönemin KDV beyannamesi ile beyan edilmesigerektilmektedir.</p> <p>Örnek: Özel faturası 15 Mayıs 2014 tarihinde düzenlenen bavul ticareti kapsamındaki malların 25 Temmuz 2014 tarihinde yurt dışı edilmesi vebuna ilişkin onaylı özel faturanın satıcıya intikaletilmesi halinde, bu satış ve istisna beyanı Mayıs ayında değil, Temmuz ayı KDV beyannamesi ile beyan edilecektir.</p>

3- Bavul Ticareti Kapsam ile İlgili Değişiklik Yapıldı

Mal Satış Süresi ve Malların Yurt Dışı

61 Seri No.lu KDV Tebliği ile yapılan düzenlemeye göre;	KDV Genel Uygulama Tebliği ile 1 Mayıs 2014 tarihinden itibaren;
<p>Malların satın alma tarihinden itibaren 3 ay içinde belirlenecek gümrük kapılarından yurtdışına çıkarılması gerekmektedir.</p>	<p>Satın alınan malların özel fatura tarihini izleyen ay başından itibaren üç ay içinde gümrük kapılarından yurt dışına çıkarılması uygungörüldü.</p> <p>Yeni düzenlemede, malların yurt dışı edilmesüresine ilişkin 3 aylık süre, malların satın alındığı tarihten değil, izleyen ay başından itibaren başlayacaktır.</p>

4- Bavul Ticareti Yoluyla İhracata Konu Olacak Mallara Sınırlama Getirildi

61 Seri No.lu KDV Tebliği ile yapılan düzenlemeye göre;	KDV Genel Uygulama Tebliği ile 1 Mayıs 2014 tarihinden itibaren;
<p>Bu kapsamda satın alınıp yurt dışı edilecek mallarla ilgili herhangi bir sınırlama bulunmamaktaydı.</p>	<p>Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (I) sayılı listede yer alan mallar için bu kapsamda işlem yapılamayacağı açıklandı. Yani, ÖTV Kanunu'na ekli I sayılı listede yer alan akaryakıt ve</p>

	madeni yağ ürünlerinin bavul ticaretikapsamında KDV'den istisna olarak teslim edilmesi söz konusu olamayacaktır.
--	--

5- Bavul Ticareti Kapsamında Yapılacak Satışlarda Asgari Satış Tutarı Artırıldı

61 Seri No.lu KDV Tebliği ile yapılan düzenlemeye göre;	KDV Genel Uygulama Tebliği ile 1 Mayıs 2014 tarihinden itibaren
Bu kapsamda yapılan satışlarda söz konusu istisnanın uygulanabilmesi için, mal satışlarını nözel faturada gösterilen vergisiz bedelleri toplamının 600 TL'nin üzerinde olması gerekmektedir. (93 Seri Nolu KDV Tebliği ile)	Bavul ticareti kapsamında yapılacak asgari satış tutarı olan 600 TL., 1 Mayıs 2014 tarihinden itibaren 2.000 TL'ye yükseltilmiştir. Bavul ticareti kapsamında KDV tahsil edilmeden satış yapılabilmesi için, yapılan malların vergisiz bedellerinin toplamının 2.000 TL'nin üzerinde olması gerekmektedir.

2.1.2.3. İstisna Beyannamesinin Düzenlenmesi⁴³

Bu kapsamda yapılan satışlar, onaylı özel faturanın satıcı firmaya intikal ettiği tarihi kapsayan vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesi ile tam istisna kapsamında beyan edilir. Söz konusu beyannameye onaylı özel faturanın bir nüshası veya firma yetkililerince onaylı örneği ya da onaylı özel faturaların muhtevasını içerecek şekilde hazırlanan liste eklenir. Beyan, ilgili dönem beyannamesinin “İstisnalar Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığında “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosunda 322 kod numaralı işlem türü satırı kullanılmak suretiyle yapılır. “Yüklenilen KDV” sütununa ise istisna kapsamındaki teslimin bünyesine giren, bu Tebliğin (IV/A) bölümündeki açıklamalar dikkate alınarak belirlenen KDV tutarı yazılır. İade talep edilmemesi halinde “Yüklenilen KDV” alanına “0” yazılır.

⁴³3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.50

2.1.2.4. İade İçin İstenen belgeler

Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan satışlardan doğan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:

- Standart iade talep dilekçesi
- Onaylı özel faturanın aslı veya firma yetkililerince onaylı örneği ya da onaylı özel faturaların muhtevasını içerecek şekilde hazırlanan liste
- İhracatın beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi
- Yüklenilen KDV listesi
- İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu⁴⁴

2.1.3. Hizmet İhracında KDV İstisnası

3065 sayılı kanunun (11/1.a maddesine göre yurtdışındaki müşteriler için yapılan hizmetler vergiden istisna edilmiştir. Hizmet, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemlerdir. Bu işlemler, bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şey yapmayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebilir.

2.1.3.1. İstisnanın kapsamına ilişkin hususlar

3065 sayılı Kanunun (11/1.a) maddesi kapsamında bir hizmetin KDV'den istisna olabilmesi için, aynı Kanunun (12/2)nci maddesine göre;

- . Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapılması,
- . Hizmetten yurtdışında faydalanılması, gerekir.⁴⁵

Hizmet ihracına ilişkin gerekli şartları aşağıda gibi sırayabiliriz.⁴⁶

Hizmetin yurtdışındaki bir müşteri için yapıldığı, yurtdışındaki müşteri adına düzenlenen fatura ve benzeri belge ile tevsik edilir.

⁴⁴ 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.50

⁴⁵ Çelik, Mehmet, **İhracatı Teşvik Tedbirleri Ve İhracatta Kdv İstisnası Uygulamaları Yüksek Lisans Tezi** 2006, s.153

⁴⁶ 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.49

Hizmetten yurtdışında faydalanılmasından kasıt, Türkiye’de yurtdışındaki müşteri için yapılan hizmetin, müşterinin yurtdışındaki iş, işlem ve faaliyetleri ile ilgili olması; Türkiye'deki faaliyetleri ile ilgisi bulunmamasıdır.

Yurtdışındaki firmaların, Türkiye'ye gönderecekleri mal ve hizmetler Türkiye’de tüketildiğinden, bu firmalara söz konusu mal ve hizmetler için Türkiye’de verilen danışmanlık, aracılık, gözetim, müşteri bulma, piyasa araştırması vb. hizmetler, hizmet ihracı istisnası kapsamında değerlendirilmez ve KDV’ye tabidir. Bu durumda faydalanma kriterinin tespitinde, yapılan hizmetin ithal edilen mal ile doğrudan ilişkili olması gerekir.

Yabancı firmaların Türkiye'den ithal ettiği (Türkiye'nin ihraç ettiği) mallar dolayısıyla verilen hizmetler, hizmet ihracı kapsamında değerlendirilir. Türkiye içinde taşıma hakkı bulunmayan yabancı bayraklı gemilere ve uçaklara verilen tadil, bakım, onarım hizmetleri hizmet ihracı kapsamında KDV’den istisnadır. Türkiye’den serbest bölgelere verilen hizmetler hizmet ihracı kapsamında değerlendirilmez.

Bu istisna uygulamasına ilişkin bazı örnekler aşağıda yer almaktadır:⁴⁷

Örnek 1: Türkiye'de mükellef (Z) Mühendislik Ltd. Şti., Ürdün'de bulunan bir firma ile yaptığı anlaşma uyarınca bu firmaya Ürdün'de inşa edilecek bir tekstil fabrikası projesi çizimini yapmış ve buna ait bedeli tahsil etmiştir.

Bu hizmet, hizmet ihracatı kapsamında KDV’den istisna olup, (Z) firması, düzenleyeceği faturada KDV hesaplamaz.

Örnek 2: Türkiye'de faaliyette bulunan (A) şirketi, Almanya'da yerleşik bir firma için, bu firmanın Türkiye'den satın aldığı tekstil ürünlerinin temin edilmesinde aracılık etmiş ve komisyon ücreti almıştır. (A) şirketinin, bu komisyonculuk hizmeti, hizmet ihracatı kapsamında KDV’den istisnadır.

Örnek 3: Türkiye'de yerleşik olan ve seyahat acenteliği yapan (B) A.Ş., yurtdışında bulunan bir seyahat acentesinin gönderdiği turist grubuna konaklama, tur düzenleme ve yeme-içme hizmeti vermektedir. (B), söz konusu hizmeti karşılığında 25.000 TL almıştır. Türkiye'deki seyahat acentesi aldığı bu paranın 10.000 TL’lik kısmını, turist grubunun Türkiye'deki konaklama, yeme-içme gibi masraflarında kullanmıştır. Yaptığı bu masraflardan sonra kendisine 15.000 TL kalmıştır. Bu

⁴⁷ 3065 KDV Kanunu’nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.50

durumda, (B), yabancı seyahat acentesine 15.000 TL'lik hizmette bulunmuş olup, bu hizmet KDV'den istisna olacaktır. Ancak, (B) A.Ş. nin turist grubuna Türkiye'de verdiği yeme-içme, konaklama gibi hizmetlerden Türkiye'de faydalanıldığından, bu hizmetler KDV'ye tabidir. Bu mükellefin, yabancı seyahat acentesine verdiği söz konusu hizmetlere ait düzenleyeceği faturada, vergiden istisna tutulan hizmet bedeli ile vergiye tabi tutulacak hizmet bedelini ayrı ayrı gösterebileceği gibi, bu hizmetler için ayrı ayrı fatura düzenlemesi de mümkündür.

Örnek 4: Türkiye'de yerleşik olan ve aracılık faaliyetinde bulunan (A) şirketi, Japonya'da yerleşik bir firmanın mallarına Türkiye'de müşteri bulmaktadır. Bu şirketin aracılık faaliyeti kapsamında yaptığı hizmetten Türkiye'de faydalanılmakta olup bahse konu hizmet ihracat istisnası kapsamında değerlendirilmez. Faturanın yabancı firma adına düzenlenmiş ve hizmet bedelinin Türkiye'ye getirilmiş olması bu durumu etkilemez.

Örnek 5: Hollanda'da yerleşik bir firma Türkiye'den maden cevheri ithal etmektedir. Türkiye'de yerleşik (A) firması da söz konusu maden cevherinin sağlanması, kalite kontrolü, malın ihraç limanına kadar taşınması ve gemilere yüklenmesi gibi işleri yabancı firma adına yapmaktadır. (A) firması, bu hizmetleri ile ilgili olarak yaptığı harcamaları ve komisyon ücretini yabancı firmaya fatura etmekte ve bedelini Türkiye'ye getirmektedir. Yurtdışındaki firmaların, Türkiye'den ithal edecekleri mallar ile ilgili olarak, Türkiye'den aldıkları hizmetlerden yurtdışında faydalanılmaktadır. Bu nedenle, (A) firmasının yaptığı bu hizmet, hizmet ihracatı istisnası kapsamında değerlendirilir.

Örnek 6: Irak'ta yerleşik bir firma, Irak'taki bir sulama projesini üstlenen (A) Türk firması hakkında, (B) Türk danışmanlık firmasından yeterli araştırması yapmasını istemiştir. (B) danışmanlık firması, bu hizmeti ile ilgili olarak yaptığı harcamaları ve komisyon ücretini yabancı firmaya fatura etmiş ve karşılığını döviz olarak Türkiye'ye getirmiştir. (A) firmasının hizmetinden yurtdışında faydalanılmakta olup (B) danışmanlık firmasının yaptığı bu hizmet, hizmet ihracatı istisnası kapsamında değerlendirilir.

Örnek 7: Türkiye'de mükellef (T) İnş. Tah. Ltd. Şti., Özbekistan'da yerleşik (X) firması ile yaptığı anlaşma uyarınca bu firmaya Özbekistan'da inşa edilecek bir fabrikanın inşasında kullanılmak üzere gerek kendi mülkiyetinde bulunan gerekse kiralama yoluyla temin ettiği iş makinelerini kiralamıştır. Bu kiraya verme hizmeti,

Türkiye’de yapılan ve faydalanılan bir hizmet niteliğinde olmadığından KDV’nin konusuna girmez. KDV’nin konusuna girmeyen bu işlem istisna kapsamında değerlendirilmez.

Örnek 8: Türkiye’de mukim (Z) firması Almanya’da mukim (Y) firması ile yapmış olduğu sözleşme kapsamında yurtdışındaki kontrollü kredi kartı müşterilerine internet ortamında servis, destek, danışmanlık hizmeti vermektedir. Söz konusu hizmetlere ilişkin fatura Almanya’da mukim (Y) firması adına düzenlenmiş ve karşılığı döviz olarak Türkiye’ye gelmiştir. (Z) firmasının hizmetinden yurtdışında faydalandığından, (Y) firmasına vermiş olduğu hizmet, hizmet ihracatı istisnası kapsamında değerlendirilir⁴⁸

2.1.3.2.İstisnanın tevsiki ve beyannamenin düzenlenmesi⁴⁹

İhracat istisnası, hizmetin ifa edildiği vergilendirme dönemine ait 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilir. Beyan, yurtdışındaki müşteri için yapılan hizmetin tamamlandığı/ifa edildiği dönem beyannamesinin “İstisnalarDiğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığında “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosunda 302 kod numaralı işlem türü satırı kullanılmak suretiyle yapılır.

Bu satırın, “Teslim ve Hizmet Tutarı” sütununa hizmet bedeli girilir. “Yüklenilen KDV” sütununa ise bu hizmetin bünyesine giren, Tebliğin (IV/A) bölümündeki açıklamalar dikkate alınarak hesaplanan KDV tutarı yazılır. İade talep edilmemesi halinde, “Yüklenilen KDV” alanına “0” yazılır.

Bu şekilde beyan edilen işlemlerle ilgili yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV’nin iadesi, hizmet bedeli döviz olarak Türkiye’ye gelmeden yerine getirilmez.

⁴⁸ 3065 KDV Kanunu’nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.52

⁴⁹3065 KDV Kanunu’nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.52

2.1.3.3. İade İçin İstenen belgeler⁵⁰

Hizmet ihracından doğan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:

- Standart iade talep dilekçesi
- Hizmet faturası veya listesi
- Ödeme belgesi (dövizin Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden bir belge, banka dekontu vb.)
- Hizmet ihracatının beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi
- Yüklenilen KDV listesi
- İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu

2.1.4.Serbest Bölgelerdeki Müşteriler İçin Yapılan Fason Hizmetler KDV İstisnası

3218 sayılı serbest bölgeler kanununun, 5810 sayılı kanun ile değişik, 6. Maddesinde belirtildiği üzere serbest bölgeler; Türkiye gümrük bölgesinin parçaları olmakla beraber, ithalat vergileri işe ticaret politikası önlemlerinin ve kambiyo mevzuatının uygulanması bakımından gümrük bölgesi dışı olarak kabul edilmiş olmasına rağmen, Türkiye siyasi sınırları içerisinde bulunmaları nedeniyle yurt dışı olarak kabul edilemezler.O nedenle serbest bölgelerde yapılan hizmetler veya serbest bölgede faydalanılan hizmetler katma değer vergisinin konusuna girecektir. Nitekim 3065 sayılı KDV Kanununun 1/1. Maddesinde Türkiye de yapılan ticari, sinai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti kapsamındaki mal teslimleri ve hizmet ifaları KDV' ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır. Türkiye de yapıma kavramı ise, aynı kanunun 6. Maddesinde hizmetin Türkiye'de yapılması veya hizmetin Türkiye de faydanılması şeklinde açıklanmıştır.

⁵⁰3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.52

2.1.4.1.İstisnanın kapsamına ilişkin hususlar⁵¹

3065 sayılı Kanunun (11/1.a) maddesine göre, serbest bölgedeki müşteriler için yapılan fason hizmetler KDV'den istisnadır. Aynı Kanunun (12/3) üncü maddesi uyarınca, fason hizmetlerin serbest bölgelerdeki müşterilere yapılmış sayılabilmesi için;

a) Fason hizmetin serbest bölgelerde faaliyet gösteren müşteriler için yapılmış olması,

b) Fason hizmetten serbest bölgelerde faydalanılması, şartları birlikte gerçekleşmelidir.

Ayrıca, söz konusu şartlara ilaveten, ana madde ve malzemelerin serbest bölgeden gönderilmesi ve fason hizmete konu malın yeniden serbest bölgeye gönderilmiş olması gerekir.

Bu istisna uygulamasında fason hizmet, bir malın mülkiyet ve tasarruf hakkının devralınmaksızın ücreti karşılığı belirli işlemlere tabi tutularak/işlemlerden geçirilerek tasarruf veya mülkiyet hakkı sahibine iade edilmesini ifade eder. Buna göre, serbest bölgeden gönderilen ana madde ve malzemelerin, yurtiçinde bulunan işletmelerde çeşitli işlemlere tabi tutulduktan sonra yeniden serbest bölgeye gönderilmesi suretiyle verilen fason hizmetler istisna kapsamında değerlendirilir.

Fason hizmetler dışında, Türkiye'den bu bölgelerde faaliyet gösterenlere yapılan hizmetler 3065 sayılı Kanunun 1 inci maddesi çerçevesinde KDV'ye tabidir.

2.1.4.2 İstisnanın Beyannamesinin Düzenlenmesi⁵²

Serbest bölgelere yapılan fason hizmetlere yönelik istisna, fason hizmetin tamamlanmış ve serbest bölgedeki müşteriye faturanın düzenlenmiş olması şartıyla, fason hizmete konu malın gümrük bölgesinden çıkarak serbest bölgeye vasıl olduğu vergilendirme döneminde (gümrük beyannamesi veya gümrük beyannamesi yerine geçen belgede malın serbest bölgeye vasıl olduğunu gösteren tarihi içine alan dönemde) uygulanır ve bu vergilendirme dönemine ait beyanname ile beyan edilir.

⁵¹3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.53

⁵²3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.54

Fason hizmet faturasının malın serbest bölgeye vasıl olduğu dönemden önceki dönemde düzenlenmiş olması istisnanın fatura tarihini içine alan dönemde beyanını gerektirmez. Beyan, ilgili dönem beyannamesinin “İstisnalar Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığında “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosunda 316 kod numaralı satır kullanılmak suretiyle yapılır. Bu işlem nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen vergilerin iadesinin istenmemesi halinde, “Yüklenilen KDV” alanına “0” yazılır.

2.1.4.3 İstisnanın Tevsiki İçin Gerekli Belgeler⁵³

Serbest bölgelere yapılan fason hizmetler, fason hizmete konu malın serbest bölgeden yurtiçine, yurtiçinden serbest bölgeye gönderilmesine ilişkin gümrük beyannamesi veya gümrük beyannamesi yerine geçen belge ve fason hizmete ilişkin olarak serbest bölgedeki alıcı adına düzenlenen satış faturaları ile tevsik edilir. Bunlar (iade talep edilsin edilmesin), istisnanın beyan edildiği beyannamenin verilme süresine kadar bağlı olunan vergi dairesine bir dilekçe ekinde verilir.

Gümrük beyannamesi veya yerine geçen belgenin onaylı örneği ibraz edilebileceği gibi, bunların bilgilerini ihtiva eden bir liste de verilebilir. Aynı şekilde tevsik için satış faturaları veya fotokopisi yerine satış faturalarına ilişkin bilgileri ihtiva eden firma yetkililerince onaylı bir listenin ibrazı da mümkündür.

Faturanın, gümrük beyannamesinin kapanma tarihinden önce düzenlenmiş olması kaydıyla, beyannamenin açılma tarihinden sonra düzenlenmiş olması istisna uygulamasına engel teşkil etmez.

2.1.4.4. İade İçin İstenen belgeler⁵⁴

Serbest bölgelere verilen fason hizmet ihracından kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:

- . Standart iade talep dilekçesi
- . Fason hizmet faturaları veya listesi

⁵³3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.54

⁵⁴3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.53,54

- . Fason hizmete konu malın serbest bölgeden yurtiçine, yurtiçinden serbest bölgeye gönderilmesine ilişkin gümrük beyannamesi veya gümrük beyannamesi yerine geçen belge aslı veya örneği
- . Fason hizmetin verildiği döneme ait indirilecek KDV listesi
- . Yüklenilen KDV listesi
- . İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu

2.1.5.Yolcu Beraberi Eşya (Türkiye’de İkamet Etmeyenlere KDV Hesaplanarak Yapılan Satışlar)

3065 sayılı Kanunun (11/1.b) maddesine göre, Türkiye’de ikamet etmeyen yolcuların satın alarak Türkiye dışına götürdükleri mallar için ödedikleri KDV malın gümrükten çıkışı sırasında iade edilir.

2.1.5.1. İstisnadan Yararlanacak Alıcılar⁵⁵

İstisnadan, Türkiye’de ikamet etmeyen ve satın aldığı malı yurtdışına götüren yabancı uyruklu veya yurtdışında ikamet eden ve buna dair o ülke resmi makamlarından alınmış ikamet tezkeresi veya bu mahiyette bir belgeye sahip olan Türk uyruklu alıcılar faydalanabilir.

2.1.5.2. İstisna Kapsamında Satış Yapabilecek Satıcılar

Türkiye’de ikamet etmeyen yolculara tanınan istisna kapsamındaki satışlar, vergi dairesinden "İzin Belgesi" almış, gerçek usulde KDV mükellefleri tarafından yapılabilir.⁵⁶

İzin belgesi almak isteyen satıcılar vergi dairesine bir dilekçe ile başvurur. Vergi dairelerince yapılacak yoklama ve değerlendirme sonunda bu tür satışları yapabilecek organizasyona sahip olduğu anlaşılan mükelleflere izin belgesi verilir. İzin belgesi işletmede görünür bir yere asılır.

⁵⁵3065 KDV Kanunu’nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.55

⁵⁶ Koç, Murat, **İhracatta Kdv İadesinin Hesaplanması, Raporlanması, Denetimi Ve Örnek Bir Uygulama Yüksek Lisans Tezi**,2005, s.33

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından iadeye aracılık konusunda yetkilendirilmiş firmalarla sözleşme imzalayan gerçek usulde KDV mükellefleri de bu kapsamda satış yapabilir. Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile satış yapmaya imkân sağlayan “İstisna İzin Belgesi” alan mükelleflerin bu kapsamda işlem yapabilmeleri için ayrıca “İzin Belgesi” almalarına gerek yoktur.⁵⁷

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

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli I sayılı listede yer alan mallar hariç, yolcu beraberinde götürülebilecek her türlü mal teslimi için uygulama kapsamında işlem yapılabilir. Hizmet ifalarında ise bu kapsamda işlem yapılması mümkün değildir.

Alıcının, istisna kapsamında satış yapabilen satıcılardan aldığı malların faturada gösterilen bedelleri toplamının KDV hariç 100 TL'nin üstünde olması halinde istisna uygulanabilir. Bu toplama, aynı faturada yer alan birden fazla mal çeşidi dâhildir.⁵⁸

2.1.5.4. Satıcının Uyacağı Esaslara İlişkin İşlemler

İstisna, verginin önce tahsil edilip, malın yurtdışına çıkarılmasından sonra iade edilmesi şeklinde uygulanır. Buna göre, satış sırasında düzenlenen faturada toplam mal bedeli üzerinden KDV hesaplanıp ayrıca gösterilir ve alıcıdan tahsil edilir. Bu vergi, ilgili dönem beyannamesinde genel esaslar çerçevesinde beyan edilir, beyan edilen bu tutar nedeniyle beynamede “Ödenmesi Gereken KDV” çıkmış olması halinde ödenir.

Satıcı, istisna kapsamındaki satışları dolayısıyla düzenleyeceği faturaya;

- Alıcının pasaport türü ve numarası, Türk uyruklular için ayrıca yabancı ülkede ikamet ettiklerini gösteren belgenin tarih ve numarasını,
- Alıcının banka şubesi ve hesap numarasını,

⁵⁷ 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.55

⁵⁸ 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.55

- . Satıcının bu iadeler için hesap açtırmış olması halinde banka şubesi ve hesap numarasını, yazar.
- Fatura dört nüsha olarak düzenlenir ve ilk üç nüshası alıcıya verilir.

Bu satışlarda, faturada yer alan bilgileri taşımak kaydıyla yeni nesil ödeme kaydedici cihazlar tarafından üretilen belge de kullanılabilir. Bu belge, 213 sayılı Kanunun Mükerrer 257. maddesinin 1 numaralı bendi ile Bakanlığımıza tanınan yetkiye dayanılarak, fatura düzenleme tutarının altında veya üstünde olsa dahi “fatura yerine geçen belge” olarak kabul edilir.

İadenin gümrükteki banka şubesinden yapılmasını isteyen satıcı, fatura ile beraber alıcıya bir çek verir. Bu çekte faturanın tarih ve numarası ile birlikte faturada gösterilen KDV tutarı TL olarak yer alır. Çek, gümrükteki banka şubesine ibraz edildiğinde TL tutarının karşılığı döviz (Dolar, Euro vb.) cinsinden alıcıya nakden ödenir. Alıcının kabul etmesi halinde iadenin TL cinsinden de yapılabilmesi mümkündür. Söz konusu çekin üzerinde, Türkiye’de ikamet etmeyen yolculara KDV iadesi dışındaki işlemlerde kullanılmayacağı ve ciro edilmeyeceğine ilişkin şerh bulunur.⁵⁹

2.1.5.5. Alıcının Uyacağı Esaslara İlişkin İşlemler

Alıcının istisnadan faydalanabilmesi için satın aldığı malları fatura ve benzeri belge tarihinden itibaren üç ay içinde yurtdışına çıkarması gerekir. Çıkış sırasında mallar gümrük görevlisine gösterilir ve malların yurtdışına çıkarıldığına ilişkin fatura ve benzeri belge örneği onaylatılır. Alıcı onaylattığı üç belge örneğinden ikisini onayı yapan gümrük görevlisine bırakır.⁶⁰

2.1.5.6. Verginin Alıcıya İade Edilmesi

a. İadenin Gümrükten Çıkarken Banka Şubesinden Alınması

Satıcının iade için çek verdiği hallerde, çekte yazılı tutar, çeki düzenleyen bankanın gümrükteki şubesinden alınabilir. Çeki düzenleyen bankanın gümrükte şubesinin

⁵⁹ 3065 KDV Kanunu’nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.56

⁶⁰ Yıldız, Ferit , **İhracatta Kdv İstisnası Uygulaması Ve Muhasebeleştirilmesi Yüksek Lisans Tezi**, 2011; s.95

bulunmaması halinde çek tutarı, bankacılık ve kambiyo mevzuatı gereğince gümrükteki herhangi bir banka şubesinden de tahsil edilebilir.⁶¹

İadenin gümrükteki banka şubesinden yapılmasını isteyen satıcı, fatura ile beraber alıcıya, sözleşme yaptıkları bankalara ait bir çek vermelidir. Bu çekte faturanın tarih ve numarası ile birlikte faturada gösterilen KDV tutarı TL olarak yer alır.⁶²

Usulüne uygun olarak düzenlenmiş çek, fatura ile birlikte gümrük memuruna onaylatıldıktan sonra gümrükteki banka şubesine verilir. Onaylı çeki alan banka görevlisi onaylı faturayı gördükten sonra çekte yazılı tutarı, alıcının talebine göre döviz veya TL cinsinden nakden öder. Banka şubesi bir ay içinde yaptığı ödemeleri, izleyen ayın 10 uncu gününe kadar satıcıya her çekin tarih ve numarası, faturanın tarih ve numarası ile ödeme tutarını içeren bir dekont ile bildirir.⁶³

b.İadenin Gümrük Çıkışından Sonra Alınması

İadenin gümrük çıkışında ödenmesinin mümkün olmaması veya alınmak istenmemesi halinde, alıcı malın çıktığını gösteren onaylı faturayı çıkış tarihinden itibaren üç ay içinde satıcıya gönderir. Satıcı iade tutarını, faturayı aldıktan sonra en geç 10 gün içinde alıcının banka hesabına veya adresine havale eder. Alıcı malın yurtdışına çıktığını göstermek üzere satıcıya onaylı fatura nüshasını, çek düzenlenen hallerde ise fatura ile beraber onaylı çeki gönderir⁶⁴ İade tutarını 10 gün içinde göndermeyen satıcının izin belgesi iptal edilerek daha sonra Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara tanınan istisna kapsamında satış yapmalarına izin verilmez.⁶⁵

⁶¹ Murat KOÇ , **İhracatta kdv İadesinin hesaplanması, raporlanması, denetimi ve örnek bir uygulama Yüksek Lisans Tezi** 2005 s.37

⁶²3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.56

⁶³3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.56

⁶⁴3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.56

⁶⁵ 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.56

c. Verginin Elden İadesi

Alıcının, onaylı fatura nüshasını çıkış tarihinden itibaren üç ay içinde satıcıya elden getirmesi halinde, iade tutarı satıcı tarafından nakden ödenir. Çek düzenlendiği hallerde fatura ile birlikte onaylı çek de satıcıya verilir.⁶⁶

d.İadenin Avans Olarak Ödenmesi

Satıcı, istediği takdirde iade tutarını alıcıya satış sırasında avans olarak ödeyebilir. Bu durumda, satış faturasına iade tutarının avans olarak ödendiğine dair serh düşülür. Bu şartların mevcut olmaması halinde avans olarak ödenen tutar, iade edilmiş sayılmaz ve indirim konusu yapılamaz. Avans tutarı ancak, en erken onaylı faturanın temin edildiği dönemde indirim ve iade konusu yapılabilir.⁶⁷

Avans olarak ödenen tutarın iade edilmiş sayılabilmesi için satın alınan malın fatura tarihinden itibaren üç ay içinde yurtdışına çıkarılması ve onaylı faturanın çıkıştan sonra üç ay içinde satıcıya gönderilmesi zorunludur.⁶⁸

e.Yetki Belgesine Sahip Araçlar Tarafından İade ⁶⁹

İadenin, Gelir İdaresi Başkanlığından "Yetki Belgesi" almış aracı firmaların organizasyonu altında yapılması da mümkündür. Bu durumda, aracı firmanın anlaştığı satıcılardan satın alınan mallara ilişkin KDV, önceki bölümlerde belirtilen sürelerle bağlı olarak, aracı firmalar tarafından alıcıya iade edilir.

Bu kapsamda işlem yapmak isteyen aracı firmalar Gelir İdaresi Başkanlığına bir dilekçe ile başvurur. Yapılacak araştırma ve inceleme sonunda "Türkiye'de İkamet Etmeyen Yolculara KDV İadesi Yetki Belgesi" verilmesi uygun görülenler, anlaştıkları satıcılarla ilgili iade işlemlerini gerçekleştirir.

⁶⁶ Çelik, Mehmet, **İhracatı Teşvik Tedbirleri Ve İhracatta Kdv İstisnası Uygulamaları Yüksek Lisans Tezi**, 2006, s.163

⁶⁷ Koç, Murat, **İhracatta Kdv İadesinin Hesaplanması, Raporlanması, Denetimi Ve Örnek Bir Uygulama Yüksek Lisans Tezi** 2005, s.38

⁶⁸3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.56

⁶⁹3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.56

2.1.5.7.Aracı Firmalar ve Yetkilendirilmeleri

a. Yetki Belgesi İçin Aranacak Şartlar⁷⁰

Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara KDV iadesi yapmak isteyen aracı firmalara, Gelir İdaresi Başkanlığına bir dilekçe ile başvurmaları halinde, yapılacak araştırma ve inceleme sonucunda kendilerine "Yetki Belgesi" verilebilir.

Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara KDV iadesi yapmak üzere "Yetki Belgesi" verilecek aracı firmaların, aşağıdaki şartlara sahip olmaları gerekir:

- a) Bilanço esasına göre defter tutulması.
- b) Asgari özkaynak tutarının 1.000.000 TL olması.
- c) Ücretli statüsünde en az beş kişi istihdam edilmesi.
- ç) Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma fiili nedeniyle "olumsuz rapor" bulunmaması.
- d) Sadece bu Tebliğin (II/A.5) bölümü kapsamındaki işlemler ile ilgili aracılık faaliyetinde bulunulması.

b. Başvuru Dilekçesine Eklencek Belgeler⁷¹

Yukarıdaki şartları topluca taşıyan firmaların başvuru dilekçesine aşağıdaki belgeleri eklemeleri gerekir:

- a) Ticaret Sicil Gazetesinin bir örneği veya Ticaret Sicil Gazetesinin tarih ve sayısı.
- b) İmza sirkülerinin onaylı bir örneği.
- c) İşe devam etmekte olanlar için son ayrıntılı bilânço ve gelir tablosunun firma kaşesi tatbik edilerek ve firma yetkililerince imzalanarak onaylanmış birer örneği.

c. Yetki Belgesinin Verilmesi⁷²

"Yetki Belgesi" almak için başvuruda bulunacak firmalar hakkında vergi incelemesine yetkili olanlara inceleme yaptırılır. Bu incelemede; firmanın mevcut

⁷⁰3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.57

⁷¹3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.57

⁷²3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.57

faaliyeti, mali yapısı, eleman durumu ve benzeri hususlar dikkate alınarak, Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara KDV iadesi yapabilecek durumda olup olmadığı araştırılır. İnceleme raporunun Gelir İdaresi Başkanlığınca değerlendirilmesi sonucunda beş yıl süreyle geçerli olmak üzere "Yetki Belgesi" verilebilir. "Yetki Belgesi" almış olan mevcut aracı firmaların, yetki belgeleri 31/12/2015 tarihine kadar geçerlidir. Yetki belgesi beş yıllık sürenin sonunda Gelir İdaresi Başkanlığınca şartların bulunup bulunmadığı bakımından değerlendirilerek aynı süreyle uzatılabilir.

"Yetki Belgesi" alan firmalar, iade işlemlerine aracılık edecekleri satıcılar ile birer sözleşme yapar. Bu firmalar, sözleşme yaptıkları satıcıların isim/unvan, adres, vergi dairesi ve vergi kimlik numarasına ilişkin bilgileri aylık olarak bir liste halinde izleyen ayın ilk 10 günü içinde Gelir İdaresi Başkanlığına elektronik ortamda gönderir.

"Yetki Belgesi" alan aracı firmalar tarafından, bir ay içinde yapılan iadelere ait bilgiler (mükellef bazında sadece adet ve toplam tutar olarak) izleyen ay içinde; dönem sonu ayrıntılı bilânçoları ile gelir tabloları ise gelir ve kurumlar vergisi beyanname verme süresinin bitimini izleyen ay içinde Gelir İdaresi Başkanlığına elektronik ortamda gönderilir.

"Yetki Belgesi" sahibi aracı firmalar ile satıcılar, iade işleminin yapılmasından müteselsilen sorumludur. İadenin herhangi bir nedenle yetki belgeli aracı firma tarafından yapılmaması halinde, satıcılar iadeyi yapmakla yükümlüdür. Bu husus satıcılarla yapılacak sözleşmelerde açıkça belirtilir.

İadenin aracı firmalarca, mücbir sebepler dışındaki nedenlerle aksatılması ve bunun tekrar etmesine rağmen makul sürede makul gerekçelerle giderilmemesi halinde, "Yetki Belgesi" iptal edilir. Takip eden beş takvim yılı sonuna kadar, hiçbir suretle tekrar "Yetki Belgesi" verilmez.

d. Belge Düzeni⁷³

Yetki belgeli aracı firmaların, sözleşme yaptıkları satıcıların 3065 sayılı Kanununun (11/1.b) maddesi kapsamındaki satışlarında, fatura.çek kullanılır. Bu belgede, 213 sayılı Kanuna ilişkin genel tebliğlerdeki açıklamalar ve "Vergi Usul Kanunu

⁷³3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.58

Uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından Kullanılan Belgelerin Basım ve Dağıtımı Hakkında Yönetmelik” hükümleri çerçevesinde belgelerin basım işini yapan matbaa işletmecisi, belgelerin ön yüzüne dip not şeklinde adı ve soyadını veya varsa ticaret unvanını, adresini, bağlı olduğu vergi dairesi ve vergi numarası ile Vergi Dairesi Başkanlığıyla/Defterdarlıkla anlaşmasının tarihini yazar.

Anlaşmalı matbaalarda yaptırılacak işlemler için, yetki belgeli aracı firma tarafından bağlı olduğu vergi dairesinden izin yazısı alınır.

Söz konusu izin yazısının verilmesi sırasında daha önce yayımlanan 213 sayılı Kanuna ilişkin Genel Tebliğler ile “Vergi Usul Kanunu Uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından Kullanılan Belgelerin Basım ve Dağıtımı Hakkında Yönetmelik” esaslarına uyulur.

Bu uygulama kapsamındaki satışlarda, alıcıya yapılacak iade işleminde çek kullanılması da mümkündür. Bu durumda Türkiye’de ikamet etmeyen yolculara yapılan satışlarda fatura ve çek prensip olarak ayrı ayrı düzenlenir. Ancak, söz konusu fatura ve çekin ayrı ayrı düzenlenebilmesinin yanı sıra yetki belgeli aracı firmayla sözleşmesi bulunan satıcılardan isteyenlerin fatura çek ibareli belgeyi fatura olarak kullanmaları da mümkündür.

Faturada/çekte;

- Yetki belgeli aracı firmanın adı soyadı veya ticaret unvanı, adresi, vergi dairesi ve vergi numarası,
- Müşterinin adı soyadı veya ticaret unvanı, adresi,
- Sözleşmeli satıcının adı soyadı veya ticaret unvanı, adresi, vergi dairesi ve vergi numarası,
- Düzenlenme tarihi, seri ve sıra numarası,
- Malın nevi, miktarı, fiyatı ve tutarı,

bilgilerinin bulunması zorunludur.

Bu bilgilere, matbaa baskılı olarak yer verilmemiş olan fatura çekler ise satıcının aynı bilgileri ihtiva eden kaşesi tatbik edilmek suretiyle kullanılır. Ayrıca, bu belgede Türkiye’de ikamet etmeyen yolculara KDV iadesi dışında kullanılamayacağı ve ciro edilemeyeceğine dair bir ifadeye de yer verilir.

Bu belge aracı firma tarafından bir asıl ve üç örnek olmak üzere yurtdışında da bastırılabilir. Ancak seri ve sıra numarası ile Maliye Bakanlığının özel işareti

(amblem), yurtiçinde aracı firmanın faaliyette bulunduğu il sınırları içindeki anlaşmalı matbaalardan biri tarafından basılır.⁷⁴

Fatura çekin yalnızca asıllarında Maliye Bakanlığının özel işaretinin (amblem) bulunması yeterlidir. Diğer örneklerde bu işaretin bulunma zorunluluğu yoktur.⁷⁵Fatura çekler aracı firma tarafından satıcıya zimmet karşılığı teslim edilir. Her satıcıya verilen fatura çeklerin seri ve sıra numaraları, teslim tarihini izleyen 15 gün içinde yetki belgeli aracı firma tarafından Gelir İdaresi Başkanlığına elektronik ortamda gönderilir.⁷⁶

Yetki belgeli aracı firmanın satıcı ile yaptığı sözleşmenin iptali veya satıcının işi terk etmesi halinde, satıcıya ait bilgilerin matbaa baskılı ya da kaşe tatbiki suretiyle yer aldığı fatura/çekler vergi dairesine teslim edilir. Bu durum vergi dairesi yetkilileri ile satıcı tarafından bir tutanakla tespit edilir. Bu tutanağın bir örneği de satıcı tarafından tutanak tarihini izleyen 15 gün içinde yetki belgeli aracı firmaya gönderilir.⁷⁷

Satıcıya ait bilgilere matbaa baskısı ya da kaşe tatbik edilerek yer verilmemiş fatura çekler, yetki belgeli aracı firmaya iade edilir. Ancak bunların seri ve sıra numaraları, satıcı tarafından bağlı olduğu vergi dairesine bildirilir. Vergi daireleri iptal edilen faturalara ilişkin bilgileri tutanak tarihinden itibaren 15 gün içinde Gelir İdaresi Başkanlığına elektronik ortamda intikal ettirir.⁷⁸

Yetki belgeli aracı firma ile sözleşme yapan satıcıların ayrıca vergi dairesinden izin belgesi alma zorunluluğu yoktur. Yetki belgeli aracı firmayla sözleşme yapan bu satıcıların işletmelerinin görünür bir yerine,

“İşletmemizde, ile yapılantarihli sözleşmeye dayanılarak, 3065 sayılı Kanununun (11/1.b) maddesine göre Türkiye’de ikamet etmeyen yolculara yapılan satışlarda KDV istisnası uygulanmaktadır. (tarih)”

⁷⁴ 3065 KDV Kanunu’nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.57

⁷⁵ 3065 KDV Kanunu’nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.58

⁷⁶ 3065 KDV Kanunu’nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.58

⁷⁷3065 KDV Kanunu’nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.58

⁷⁸3065 KDV Kanunu’nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.58

ifadesinin yer aldığı bir levha asmaları gerekir. Levhada sözleşme yapılan satıcı ve yetki belgeli aracı firmanın imzası tatbik edilmiş onay kaşeleri ve istenirse logoları yer alır.⁷⁹

Sözleşmelerin iptal edilmesi, yenilenmemesi veya satıcının işi terk etmesi halinde Tebliğin bu bölümündeki açıklamalara göre işlem yapılır. Bu durumdaki satıcılar yukarıda belirtilen levhayı da vergi dairesine teslim ederler. İşe devam eden satıcıların istisna kapsamında işlem yapmak istemeleri halinde yeni bir izin belgesi veya yetki belgeli aracı firmalardan biri ile sözleşme yapmaları gerekir.⁸⁰ Öte yandan, yetki belgeli aracı firmalarla sözleşmesi bulunan veya ilk defa sözleşme imzalayacak olan satıcıların vergi dairesinden aldıkları izin belgesi yerine yukarıda belirtildiği şekilde düzenlenmiş levhayı işletmelerinde kullanmaları mümkündür. Bu durumda vergi dairesinden alınan izin belgesinin vergi dairesine teslim edilmesi gerekir.⁸¹

e. Alıcıya İadenin Yapılması⁸²

Yetki belgeli aracı firma ile sözleşme yapan satıcı, Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara yapacağı satışta kullanacağı fatura çeki dört nüsha olarak düzenleyip aslı ile iki örneğini alıcıya verir. Alıcı gümrük çıkışında elindeki faturaçek aslı ve örneklerini ilgili gümrük görevlisine onaylatır, aslını muhafaza eder, diğer iki örneğini görevliye bırakır.

İade, alıcıda kalan onaylı faturaçek aslı ile yapılır. Aracı firma iade işleminden sonra faturaçeki satıcıya göndermez ve 213 sayılı Kanunun muhafaza ve ibraz hükümlerine göre saklar. Ancak bir ay içinde yaptığı iadeler için bir icmal düzenler, izleyen ayın ilk 15 günü içinde ilgili satıcıya gönderir. Bu icmalde; iadeye esas olan faturaçekin tarih ve numarası, iadeye esas olan KDV tutarı ve iade tarihi

⁷⁹3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.48

⁸⁰3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.59

⁸¹3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.60

⁸²3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.60

yer alır, aracı firmanın kaşesi tatbik edilir ve firma yetkililerince imzalanarak onaylanır.

Söz konusu icmaller, satıcı tarafından 213 sayılı Kanunda öngörülen süreler içinde defterlerine kaydedilir. KDV indirimi ise aracı kuruma yapılacak ödemeye karşılık olarak aracı kurum tarafından düzenlenecek olan (avans şeklinde düzenlenen icmaller hariç) ödeme belgelerine dayanılarak, ödeme belgesinin deftere kaydedildiği dönem beyannamesinde yapılır.

Yetki belgeli aracı firma ile sözleşme yapan satıcı bu icmalleri ve kendilerinde kalan fatura çek nüshalarını 213 sayılı Kanunun muhafaza ve ibraz hükümleri çerçevesinde saklar. Yetki belgeli aracı firmaların bu hizmet karşılığı elde ettikleri komisyonlar KDV'ye tabidir. KDV, iadeye esas olan tutar ile alıcıya ödenen tutar arasındaki fark üzerinden iç yüzde yoluyla hesaplanır. Bu farkın, fatura çeklerde ayrıca gösterilmesi veya faturaçeklerin bu farkın kolayca hesaplanmasına imkân verecek şekilde düzenlenmesi zorunludur.

2.1.5.8. Satıcının Yükümlülükleri

İstisna kapsamındaki satışlarla ilgili verginin beyanı ve indirimi ile indirilemeyen vergilerin iade konusu yapılmasına ilişkin beyan, Tebliğin (II/A.5.9) bölümündeki açıklamalara göre yapılır.

Satıcı, bir vergilendirme döneminde alıcılara iade ettikleri vergilerin ayrıntılarını göstermek üzere, firmanın kaşesini ve yetkililerin imzasını taşıyan bir liste hazırlar ve bir dilekçe ekinde beyanname verme süresi içinde bağlı olunan vergi dairesine verir. Satıcı, satış faturasının kendisinde kalan nüshasını, alıcı tarafından gönderilen veya elden getirilen onaylı çek ve fatura örneklerini, çek defteri dip kuponlarını, banka dekontlarını, havale makbuzlarını, aracı firma icmallerini ve buna benzer belgeleri 213 sayılı Kanunun muhafaza ve ibraz hükümlerine göre saklar ve istenildiğinde ibraz eder.

2.1.5.9. İstisnanın Beyanı Beyannamesinin Düzenlenmesi

3065 sayılı Kanunun (11/1.b) maddesi kapsamında Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara satış yapan mükelleflerce bu işlemler, teslimin yapıldığı dönem 1 No.lu KDV Beyannamesinin "Matrah" kulakçığında "Diğer İşlemler" tablosunda 501 kod numaralı satır aracılığıyla beyan edilir. Bu satırın, "Matrah" sütununa aynı

veya farklı vergi oranlarına tabi teslim bedellerinin KDV hariç toplamı, "Vergi" sütununa ise bu teslimler üzerinden hesaplanan KDV toplamı yazılır.

Satış sırasında tahsil edilmiş olan verginin alıcıya iade edildiği dönemde ise alıcıya iade edilen vergi tutarı, 1 No.lu KDV Beyannamesinin "İndirimler" kulakçığında "İndirimler" tablosunda 104 kod numaralı satır aracılığıyla indirim konusu yapılır. Mükelleflerin bu işlemle ilgili olarak iade almak istemeleri halinde "Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" tablosunun 408 kod numaralı satırına kayıt yapılır. Satırın "Teslim ve Hizmet Tutarı" sütununa istisna kapsamındaki teslimin KDV hariç bedeli girilir. "İadeye Konu Olan KDV" sütununa ise 104 kod numaralı satıra kaydedilen tutar aynen aktarılır.

Teslim ve KDV'nin alıcıya iadesi, aynı dönemde gerçekleşirse, 501, 104 ve 408 kod numaralı satırlar aynı dönemde doldurulur. KDV'nin alıcıya iadesi, teslimden sonraki bir dönemde gerçekleşirse, 104 ve 408 kod numaralı satırlara kayıt KDV'nin iade edildiği dönemde yapılır.

Bu teslimlerle ilgili olarak iade almak istemeyen mükelleflerce "Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" tablosuna herhangi bir kayıt yapılmaz.

2.1.5.10. İstisnanın Tevsiki için gerekli belgeler

3065 sayılı Kanunun (11/1.b) maddesinde düzenlenen söz konusu istisna, Türkiye'de ikamet etmeyen alıcı adına düzenlenen ve ilgili gümrük müdürlüğü tarafından onaylanan satış faturasının fotokopisi veya listesi ile tevsik edilir. İadenin yetki belgeli aracı firmalar tarafından yapılması halinde istisna, bunların gönderdiği icmaller ile ödeme belgelerinin onaylı örnekleri ile tevsik edilir.

2.1.5.11. İade için istenen belgeler

Yolcu beraberli eşya kapsamında Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplayarak yapılan satışlardan kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:

- Standart iade talep dilekçesi
- Gümrükçe onaylı satış faturası veya fatura/çek aslı ya da onaylı örneği (iadenin yetki belgeli aracı firma tarafından yapılması halinde bu firmaların gönderdiği icmaller ile ödeme belgelerinin onaylı örnekleri)

- İadenin talep edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi⁸³

2.1.6.İhraç Kaydıyla Teslimlerde Tecil Terkin Uygulaması

2.1.6.1.Kapsama İlişkin Hususlar

3065 sayılı Kanunun (11/1.c) maddesi gereğince; ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait KDV, ihracatçılar tarafından ödenmez.Bu kapsamda yapılan teslimlerle ilgili olarak düzenlenen faturaya; "3065 sayılı KDV Kanununun (11/1.c) maddesi hükümlerine göre, ihraç edilmek şartıyla teslim edildiğinden, KDV tahsil edilmemiştir." ifadesi yazılır.

Mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu vergi, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunur.

Söz konusu malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi halinde, tecil edilen vergi terkin olunur. İhracatın yukarıdaki şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde, tecil olunan vergi tahakkuk ettirildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammıyla birlikte tahsil olunur. Ancak, ihraç edilmek şartıyla teslim edilen malların 213 sayılı Kanunda belirtilen mücbir sebepler nedeniyle ihraç edilmemesi halinde, tecil edilen vergi tecil edildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre ilgili dönemler için geçerli tecil faizi ile birlikte tahsil edilir. Tecil veya terkin edilen bu vergiler hakkında ihracatçılar bakımından 3065 sayılı Kanunun 32 nci maddesi hükmü uygulanmaz.

İhracatçılara mal teslim eden imalatçılara iade edilecek KDV, ihraç edilen mala ilişkin imalatçı satış bedeline göre hesaplanan vergiden imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ilişkin verginin düşülmesinden sonra kalan tutardan fazla olamaz. İhracatçılara mal teslim eden imalatçıların terkin ve iade işlemleri ihracatın gerçekleşmesinden sonra yapılır. İade veya tecil olunacak vergi miktarı, mükellefin ihraç kaydıyla teslim yapıldığı dönem beyannamesinde yer alan bilgiler mukayese edilmek suretiyle hesaplanır.

İhracatın mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle üç ay içinde gerçekleştirilememesi halinde, en geç üç aylık sürenin dolduğu tarihten itibaren

⁸³ 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.59,60

onbeş gün içinde başvuran ihracatçılara üç aya kadar ek süre verilebilir.⁸⁴İhraç kaydıyla teslimlerde tecil terkin uygulaması ihtiyari bir uygulama olup, bu kapsamdaki malların imalatçıları tarafından ihracatçılara KDV tahsil edilerek teslimi de mümkündür. İhraç kaydıyla teslimlere ait faturanın esas itibarıyla ihracatçı firmanın düzenlediği fatura tarihinden önceki bir tarihte düzenlenmiş olması gerekir. İmalatçı tarafından düzenlenen fatura tarihinin; ihracatçı firmanın düzenlediği fatura tarihi veya fiili ihraç tarihinden sonraki bir tarih olması halinde, 213 sayılı Kanundaki fatura düzenleme sürelerine uyulması kaydıyla tecil terkin uygulamasından yararlanılabilir. Ancak, bu durumlar dışında ihraç kaydıyla teslim ilişkili faturanın, fiili ihraç tarihinden sonraki tarihi taşıması halinde işlemin ihraç kaydıyla teslim ilişkili şartlar açısından yapılacak inceleme veya YMM raporu ile tespit edilmesi şartıyla terkin ve/veya iade işlemleri sonuçlandırılır.

İhracat, gümrük beyannamesinin kapanma tarihi itibarıyla gerçekleştiğinden, süresinde ihraç edilmek kaydıyla bu tarih itibarıyla ihraç kaydıyla teslim nedeniyle tecil edilen vergi, terkin edilebilir hale gelir. Ödenecek KDV çıkmaması nedeniyle tecil edilecek vergisi bulunmayan mükellefler ise bu tarihten itibaren iade talep edebilirler. Geçici ihracat veya hariçte işleme rejimleri çerçevesinde malların yurtdışı edilmesi, kesin ihracata dönmediği sürece, ihraç kaydıyla teslimler açısından ihracat olarak kabul edilmez. Diğer bir deyişle kesin ihracı öngörülmeleyen mallar için ihraç kaydıyla teslim uygulaması mümkün değildir.⁸⁵

2.1.6.2.Tecil Terkin Uygulanacak Teslimler

İmalatçılar tarafından ihracatçılara ihraç kaydıyla yapılan mal teslimlerinde, tecil.terkin uygulamasından yararlanılabilir. Türkiye’de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan satışlarda, “İstisna İzin Belgesi” alan mükelleflere imalatçılar tarafından yapılacak ihraç kaydıyla teslimlerde, 3065 sayılı Kanunun (11/1.c) maddesi kapsamında işlem yapılabilir.

⁸⁴ Yıldız, Ferit, **İhracatta Kdv İstisnası Uygulaması Ve Muhasebeleştirilmesi Yüksek Lisans Tezi**, 2011, s.69,70

⁸⁵ 3065 KDV Kanunu’nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.63

İstisna izin belgeli satıcılara ihraç kaydıyla teslimde bulunanların tecil edilen vergilerinin terkin işlemleri için, gümrükte tasdik edilen özel fatura nüshası ibraz edilir.⁸⁶

2.1.6.3.Tecil Terkin Uygulamasından Yararlanacak Satıcılar⁸⁷

Tecilterkin uygulamasından “imalatçı” vasfını haiz satıcılar yararlanabilir.

İmalatçının; Sanayi siciline kayıtlı ve sanayi sicil belgesini haiz olması veya Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığından alınmış çiftçi kayıt belgesi, gıda işletmesi kayıt belgesi ve işletme onay belgelerinden (üretici belgesi) herhangi birine sahip olması, (Bu belgeler sonraki bölümlerde “imalatçı belgesi” olarak anılacaktır.)

İlgili meslek odasına kayıtlı bulunması, Üretimin yapıldığı dönemde yürürlükte bulunan Sanayi Sicil Tebliğlerinde öngörülen sayıda işçi çalıştırması ve gerekli araç parkına sahip olması veya kapasite raporundaki üretim altyapısına sahip olması, gerekmektedir.

Bu şartlara sahip olan imalatçılarca, ihraç kaydıyla ihracatçılara mal teslim edilen dönemde ve bir defa olmak üzere “imalatçı belgesi” ve ilgili meslek odasına üyelik belgesinin birer örneği, ilgili dönem KDV beyannamesinin verilme süresine kadar bağlı oldukları vergi dairesine bir dilekçe ekinde verilir.

İmalatçı niteliğindeki değişiklikler ve imalatçı niteliğinin kaybedilmesi halleri ayrıca vergi dairesine bildirilir. İmalatçılar, ihraç kaydıyla teslim ettikleri malların bir kısmını piyasadan hazır olarak satın alabilirler. Bu durumda, imalatçıların bizzat ürettikleri mallar için tecilterkin uygulaması yapılır. Piyasadan hazır olarak alıp sattıkları mallar için tecilterkin işlemi uygulanmaz.

Örnek: Bir Anonim Şirket, ihraç kaydıyla satış bağlantısı kurduğu 10.000 adet gömlekten, 6.000 adedini bizzat üretmiş, 4.000 adedini de hazır olarak piyasadan satın almıştır. Bu mükellefin ihraç kaydıyla ihracatçıya teslim ettiği 10.000 adet gömleğin, bizzat imalatçısı olduğu 6.000 adedi için tecil . terkin işlemi uygulanır, kalan 4.000 adet gömlek için bu uygulamadan yararlanılamaz. Bu durumda, ihracatçıya satış yapan imalatçılar, bizzat ürettikleri mallar ile piyasadan

⁸⁶ 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.63

⁸⁷3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.64

hazır olarak satın aldıkları malları, düzenleyecekleri faturada ayrı gösterebilecekleri gibi, bu mallar için ayrı fatura da düzenleyebilirler.

İmalatçı belgesinde yer alan üretim kapasitesine göre imal edilebilecek mallar ile bu kapsamda fason olarak imal ettirilen mallar için tecil terkin uygulamasından yararlanılabilir. Dolayısıyla, imalatçı belgesindeki üretim konusu malların tamamının fason olarak imal ettirilmesi, ihraç kaydıyla teslim engeli değildir. Fason hizmet, bir malın mülkiyet ve tasarruf hakkının devralınmaksızın ücreti karşılığında belirli işlemlere tabi tutularak/işlemlerden geçirilerek, tasarruf veya mülkiyet hakkı sahibine iade edilmesidir. İmalatçı kapsamına girmeyen mükellefler, tecil terkin uygulamasından yararlanamaz. Ancak, diğer şartları taşımakla beraber, sadece imalatçı belgesine sahip olmayan mükelleflerden, ilgili Kuruma başvuran ve bu Kurumdan söz konusu belgenin verileceğine ilişkin olumlu görüş alanlar da bu belgelerin verilmesi beklenilmeden tecil terkin uygulamasından yararlanırlar.⁸⁸

2.1.6.4. Uygulama Kapsamına Giren Mallar

Tecil terkin işlemleri imalatçıların ihraç kaydıyla satışını yaptıkları mal teslimlerine uygulanır. Satıcının ihraç kaydıyla satışını yaptığı malın, ihraç edilen nihai mamul olması gerekir. Bu şartı taşımayan teslimlerde tecil terkin işlemi uygulanmaz.

Örnek: (A) A.Ş. iplik imalatçısı bir firmadan pamuk ipliği almaktadır. (A) Şirketi, almış olduğu iplikleri kumaş haline getirip ihraç etmiştir.

(A) A.Ş. ye pamuk ipliği satan iplik imalatçısı firma, tüm şartları taşımasına rağmen, iplik teslimi ile ilgili olarak KDV Kanununun (11/1.c) maddesinde düzenlenen tecil terkin uygulamasından yararlanamaz. Zira ihraç edilen nihai mamul, pamuk ipliği olmayıp, bu ipliklerden üretilen kumaştır.

İhraç kaydıyla teslimi yapılan malın, ihracat faturası ve gümrük beyannamesinde yer alan malla aynı olması gerekir. Aynı olmasına rağmen fatura ve/veya gümrük beyannamesinde farklı belirtilmesi halinde, ihraç kaydıyla teslim edilen mal ile ihraç edilen malın aynı olduğunun, bu konuya münhasır vergi inceleme raporu veya YMM raporu ile tespiti istenir.

⁸⁸3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.64

İhracatçı, ihraç kaydıyla aldığı malı imalatçının teslim ettiği şekilde ihraç etmelidir. İhraç kaydıyla teslim edilen malın eklentisi veya ayrılmaz parçası niteliğindeki mallar ile ihraç malı için ambalaj maddesi veya malzemesi olarak kullanılan malların 3065 sayılı Kanunun (11/1.c) maddesi kapsamında teslimi mümkündür. Ancak, bu malların tesliminde tecil terkin uygulanabilmesi için, asıl malın 3065 sayılı Kanunun (11/1.c) maddesi kapsamında tecil terkin uygulanarak satın alınması ve yurtdışındaki müşteri adına düzenlenen faturada ve gümrük beyannamesinde asıl malla birlikte bu nitelikteki malların da yer alması gerekir.

Örnek 1: İhracatçı (A)'nın yurtdışındaki müşterisinin siparişi üzerine, (B) fabrikasından ihraç kaydıyla teslim aldığı şasi kamyonu, (C) fabrikası tarafından da ihraç kaydıyla teslim edilen kasa monte edilmiştir.

İhracatçı (A)'nın yurtdışındaki müşterisi adına düzenlediği faturada şasi kamyon ile kasanın ayrı ayrı gösterilmesi ve bu malların gümrük beyannamesinde belirtilen şekilde ve imalatçıların ad ve unvanıyla yer alması halinde, söz konusu malların Kanunun (11/1.c) maddesi kapsamında işlem görmesi mümkündür.

Örnek 2: (A) A.Ş. imalatçı firmadan satın aldığı gömlekleri, kendisi ambalajlayarak ihraç etmektedir. Ancak ambalaj maddelerini, bir başka imalatçı firmadan satın almaktadır. Bu örnekte yer alan gömleklerin teslimlerinde hesaplanan KDV için tecil terkin uygulaması kapsamında işlem yapılır. Ayrıca ambalaj maddelerini imal edip (A) A.Ş. ne satan firma da bu işlem ile ilgili olarak tecil terkin uygulamasından yararlanır. Çünkü ambalaj maddesi, ihracatçı firmanın ihraç ettiği malın (gömleğin) eklenti ve ayrılmaz parçası niteliğindedir.

Örnek 3: Asıl üretim konusu porselen yemek takımı üretimi olan (A) Porselen İmalat A.Ş., üretimini yaptığı porselen takımları iç ve dış piyasalara satmaktadır. Üretimini yaptığı porselen takımların kırılmasını önlemek için, bunları (B) Ambalaj Ltd. Şti. den temin ettiği özel paletlerle ambalajlayarak ihraç etmekte ve söz konusu ambalaj bedellerini ihracat faturasında ayrıca göstererek yurtdışındaki müşteriye yansıtmaktadır. (A)'nın, mamullerin ambalajlanmasında kullandığı özel paletleri, ihracata konu mamulün ihraç kaydıyla satın alınmaması nedeniyle, (B)'den ihraç kaydıyla satın alması mümkün değildir. İhraç edilecek asıl malın istisna kapsamında satın alınması halinde, ambalaj maddeleri ve malzemeleri de dahil olmak üzere bu malın eklentisi veya ayrılmaz parçası niteliğindeki malların alımında, 3065 sayılı Kanunun (11/1.c) maddesi kapsamında işlem yapılabilir.

Örnek: (A) Sektörel Dış Ticaret Şirketi ihracatını yaptığı taze sebze ve meyveyi Gelir Vergisi Kanununa göre gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçilerden, ambalaj maddelerini ise KDV mükelleflerinden satın almaktadır.

İhracata konu asıl mal olan sebze ve meyvenin teslimi 3065 sayılı Kanunun (17/4.b) maddesine göre vergiden müstesnadır ve bu teslimde tecil terkin hükümlerinin uygulanması söz konusu değildir. Ancak bu husus ihraç edeceği malların ambalajlanmasında kullanacağı ambalaj maddelerinin Şirkete tesliminde tecil terkin uygulanmasına engel değildir.⁸⁹

2.1.6.5. Tecil Edilecek Verginin Hesaplanması ve Terkin İşlemi

Tecil edilecek vergi miktarı, mükellefin ihraç kaydıyla teslimleri nedeniyle hesaplanan vergi tutarından fazla olamaz. Ancak mükellefin ödenmesi gereken vergi tutarı, ihraç kaydıyla teslimleri nedeniyle hesaplanan vergi tutarından az ise bu tutar esas alınır. İhraç kaydıyla teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV tutarından tecil edilemeyen bir kısım varsa, bu kısım imalatçı mükellefe iade edilir.

Örnek 1: Otomobil lastiği imalatçısı (A), Temmuz/2012 döneminde bir kamu kuruluşuna 5.000 TL, ihracatçı bir firmaya da ihraç kaydıyla 7.000 TL tutarında otomobil lastiği teslim etmiştir. (A) nın bu döneme ait toplam KDV indirimi 1.700 TL'dir.

A) nın ilgili dönem beyannamesi ile tecil işlemlerine ilişkin hesaplamalar aşağıdaki şekilde 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: İmalatçı (A), Ekim/2012 ayında toptancılara 8.000 TL tutarında, ihracatçı firmaya ise ihraç kaydıyla 2.000 TL tutarında gömlek teslim etmiştir. Ekim

⁸⁹3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.64,65

ayında yüklendiği KDV toplamı 600 TL'dir. İmalatçının önceki dönemlerden devreden indirilebilir KDV'si yoktur.

(A) nın Ekim ayı tecil işlemlerine ilişkin hesaplamaları aşağıdaki şekilde yapılır:

Bu mükellef Ekim/2012 ayına ait olmak üzere vergi dairesine 40 TL KDV ödeyecektir. 160 TL KDV ise ihracatın tamamlanmasından sonra terkin edilmek üzere tecil edilir.

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

Örnek 3: İmalatçı (B), Şubat/2012 ayında müteahhit (C) ye 500 TL, ihracatçı firmaya ise ihraç kaydıyla 2.000 TL tutarında mobilya teslim etmiştir. İmalatçının bir önceki dönemden devreden KDV tutarı 150 TL, Şubat/2012 dönemindeki alış ve giderleri nedeniyle yüklendiği KDV ise 450 TL'dir. İmalatçı mükellefin, Şubat/2012 ayı beyannamesinin düzenlenmesi ve tecil işlemlerine ilişkin hesaplamalar aşağıdaki şekilde yapılır:

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

İhraç kaydıyla mal teslimlerine ait beyan edilen ve tecil edilen KDV, ihracata konu malın süresi içinde ihraç edildiğinin tevsik edilmesi kaydıyla terkin edilir. Terkin işleminin yapılabilmesi için, ihraç kaydıyla teslim edilen malın ihraç edildiğini gösteren gümrük beyannamesi veya listesinin ihraç kaydıyla satış faturaları ile birlikte vergi dairesine ibraz edilmesi gerekir.

Gümrük beyannamesi üzerinde imalatçı firma bilgilerine ilişkin kayıt bulunmaması halinde, imalatçılar ihraç kaydıyla teslim ettikleri malların ihraç edildiğine dair ihracatçı firmadan bir yazı alarak gümrük beyannamesi veya listesine eklerler. Bu yazıda;

- İhracata ilişkin gümrük beyannamesinin tarihi ve sayısı,
- Belgeyi talep eden imalatçının; adı soyadı veya unvanı, bağlı olduğu vergi dairesi ve vergi kimlik numarası,
- İhraç kayıtlı teslim edilen mala ilişkin fatura tarihi, numarası, malın cinsi, miktarı, bedeli, KDV oranı ve hesaplanan KDV tutarı gösterilir.⁹⁰

İmalatçılara ihraç kaydıyla teslim ettikleri malların ihraç edildiğine ilişkin yazı veren ihracatçılar, bir ay içerisinde bu yazıyı verdikleri imalatçılara ait bir listeyi (Bu listede en az, yazı verilen imalatçıların adisoyadı, unvanı, bağlı bulunduğu vergi dairesi ve vergi kimlik numarası ile adres bilgilerine yer verilir.), izleyen ayın 15 inci günü akşamına kadar kendilerinin bağlı bulunduğu vergi dairelerine verirler. Vergi daireleri, imalatçı tarafından verilen gümrük beyannamesi listesi ve ihracatçının yazısına istinaden terkin işlemini yapar. Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan ihracatta, istisna izin belgeli satıcılara ihraç kaydıyla teslim edilen mallar nedeniyle hesaplanan ve tecil edilen verginin terkin için, gümrük beyannamesi yerine gümrükte tasdik edilen özel faturanın aslı veya noter, ilgili gümrük idaresi ya da YMM tarafından onaylanmış örneği ibraz edilir.

Serbest bölgeye “Serbest Bölge İşlem Formu” ile yapılan ihracatta, ihraç kaydıyla teslim edilen mallar nedeniyle hesaplanan ve tecil edilen verginin terkin için, gümrük beyannamesi yerine “Serbest Bölge İşlem Formu”nun aslı veya onaylı bir örneği ibraz edilebilir.⁹¹

⁹⁰3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s. 65,66

⁹¹ 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.67

2.1.6.6. İhracat İçin Ek Süre Verilmesi⁹²

İhraç kaydıyla teslim aldıkları malları yasal süresi içinde mücbir sebepler veya beklenmedik durumlara bağlı olarak ihraç edemeyen ihracatçıların ek süre talepleri ilgili vergi dairesi başkanlıkları ve defterdarlıklar tarafından değerlendirilir.

Buna göre, 3065 sayılı Kanunun (11/1.c) maddesi uyarınca ihraç kaydıyla teslim edilen bir malın (teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren üçüncü ayın sonuna kadar) ihracatının gerçekleşmemesi halinde, ek süre ihracatçı tarafından en geç üç aylık sürenin sonundan itibaren 15 gün içinde ilgili vergi dairesi başkanlığı veya defterdarlığa verilecek bir dilekçe ile istenir. Bu süreden sonra yapılan veya ihracatçısı tarafından yapılmayan ek süre taleplerinin değerlendirilmesi ve kabulü söz konusu değildir. İhracatçı ek süre talebine ilişkin dilekçede mücbir sebep veya beklenmedik durumu belirterek, bu dilekçeye yalnızca ihraç kaydıyla teslimatın ait faturanın bir örneğini ekler. Vergi dairesi başkanlığı veya defterdarlık tarafından mükelleflerden ek süre talebine dayanak olay veya durumun tevsikine yönelik herhangi bir belge talep edilmez.

Vergi dairesi başkanlıkları ile defterdarlıklar kendilerine yapılan ek süre taleplerini, öncelikle talebin zamanında ve ilgili ihracatçı mükellef tarafından yapılmadığı bakımından inceler. Ek süre verilmesinde mücbir sebebin varlığı 213 sayılı Kanunun 13 üncü maddesi hükmü esas alınarak belirlenir. İhracatın kanuni süresinde gerçekleşmesine engel teşkil eden ve mücbir sebep kabul edilmeyen haller ise beklenmedik durum sayılır. Bu çerçevede; ihracatın yapılacağı ülkedeki savaş hali/siyasal karışıklıklar, ekonomik belirsizlik ve durgunluk, yurt dışındaki alıcının sipariş erteleme/iptal etmesi, teslim programındaki değişiklikler, bedelin transferinde karşılaşılan aksaklık veya gecikmeler, akreditif süresinin dolması, ihraç edilecek malın tüketim mevsiminin geçmesi, uygun depolama koşullarına sahip olunmaması, ithalatçı ülke ile yaşanan siyasi veya ekonomik sorunlar, ihraç malının taşınmasında karşılaşılan sorunlar (gemilerin yükleme limanlarına gecikmeli yanaşması, taşıma aracı veya konteyner bulunamaması), milli tatiller, iklim koşulları, gümrüklerde yaşanan sorunlar (gümrüklerdeki araç yoğunluğu, gümrüklerde grev iş yavaşlatma), resmi makamlardan ihracat için izin alınamaması gibi haller

⁹² 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.67

beklenmedik durumlar kapsamında değerlendirilir. Vergi dairesi başkanlıkları veya defterdarlıklar mücbir sebep veya beklenmedik durum sayılıp sayılamayacağı konusunda tereddüt ettikleri hususlar hakkında Gelir İdaresi Başkanlığından görüş isteyebilir.

3065 sayılı Kanununun (11/1.c) maddesinde öngörülen ek süre üç ay ile sınırlıdır. Bu nedenle üç aydan az ek süre isteyen ve bu talebi kabul edilen mükellefler hariç olmak üzere, üç aylık ek süre içinde ihracatın gerçekleştirilememesi halinde ikinci bir ek sürenin verilmesine Kanunen imkan yoktur. Üç aydan az ek süre isteyen mükelleflerin ise sonradan üç aya kadar olan dönem için ilave süre istemeleri mümkündür.⁹³

Sonuç olarak, İhraç kayıtlı satış uygulaması ile birlikte, imalatçıların da imal ettikleri ürünleri ihracatçılar vasıtasıyla ihraç etmeleri teşvik edilmiştir. Söz konusu süreç sonunda uygulamada belirtilen şartların sağlanması durumunda, imalatçılar KDV iadesi alabilmekte ayrıca ihracatçılarda imalatçılardan ihraç amacıyla kendilerine teslim edilen mallara ilişkin KDV'yi vergi dairesine ödememektedirler. Böylece ihracatçı hem zaman tasarrufu yapmış olmakta hem de vergi iadesinde yaşanan gecikmeler engellenmiş olmaktadır.⁹⁴

2.1.6.7. İhracatın Gerçekleşmemesi Halindeki Koşulları⁹⁵

İhracatçıların ihraç kaydıyla aldıkları malları hiç ihraç edememeleri ya da süresinden sonra ihraç etmeleri durumunda, ihraç kaydıyla yapılan teslim mahiyet itibarıyla yurtiçi mal teslimine dönüşür. Bu durumda, ihraç kaydıyla teslim bedeli üzerinden hesaplanan ve tecil olunan vergi tahakkuk ettirildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammıyla birlikte imalatçıdan tahsil olunur. Ancak, ihraç kaydıyla teslim edilen malların 213 sayılı Kanunda belirtilen mücbir sebepler nedeniyle ihraç edilememesi halinde tecil edilen vergi, tecil edildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre ilgili dönemler için geçerli tecil faizi ile birlikte tahsil olunur.

⁹³3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.67

⁹⁴ Gülenç, Tuğrul, **İhraç Kayıtlı Teslimlerde Tecil Makalesi**, Devlet Gelir Uzmanları Derneği Yayını Ocak,2016

⁹⁵3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.67

İhraç kaydıyla teslim edilen malın ihracatının gerçekleşmemesi üzerine imalatçının ödediği vergi için ihracatçıya rücu etmesi halinde, ihraç kaydıyla teslim edilen mallara ilişkin hesaplanan KDV, ihracatçı açısından ihracatın gerçekleşmesi gereken sürenin (ek süre verilmişse bu süre) sonu itibarıyla indirilebilir hale gelmektedir. Bu kapsamda, ihracatçının süresinde ihraç edemediği mallara yönelik olarak imalatçıya ödediği KDV'yi en erken ihraç süresinin (ek süre verilmişse bu süre) sona erdiği tarihi takip eden günün dahil olduğu dönem içinde ve nihai olarak o dönemi kapsayan takvim yılı içerisinde indirim konusu yapması mümkündür. Malların ihraç edilmesi durumunda ise indirim hesaplarına alınan bu tutarlar, ihracattan kaynaklanan KDV iade taleplerinde iade hesabına dâhil edilebilir.

Örnek: İmalatçı (A) firması tarafından Eylül 2012 döneminde ihraç kaydıyla ihracatçı (B) firmasına teslim edilen malların ihracatı, (B) firmasının yurtdışı bağlantılarında yaşadığı sorun nedeniyle 31/12/2012 tarihine kadar gerçekleşmemiştir.

Yaşanan bu gelişme üzerine imalatçı (A) firması 15/1/2013 tarihinde vergi dairesine Eylül 2012 döneminde hesaplayarak tecil ettiği KDV'yi gecikme zammıyla ödemiştir. İmalatçı (A) vergi dairesine ödediği vergi için ihracatçı (B) firmasına rücu etmiş, (B) firması da KDV ödemedi satın aldığı ancak süresinde ihraç edemediği malların KDV'sini Ocak 2013 döneminde imalatçıya ödemiştir. Bu durumda (B) firması, imalatçıya ödediği KDV'yi Ocak 2013 dönemi veya 2013 takvim yılı sonuna kadar indirim konusu yapabilir.

(B) firmasının daha sonra yurtdışı bağlantılarını yeniden kurup KDV'sini ödediği bu malları ihraç etmesi durumunda da ödenen KDV'nin indirim yoluyla telafi edilememesi halinde iadesi mümkündür.

İhraç kaydıyla teslimde bulunan imalatçının, imalatçı vasfını taşımadığının anlaşılması durumunda, ihraç kaydıyla teslim edilen mallara ilişkin olarak hesaplanan vergi ihracatçı tarafından ihraç kaydıyla teslimin yapıldığı takvim yılı aşılmamak kaydıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde indirilebilir.

Örnek: (B) firması tarafından Eylül 2012 döneminde ihraç kaydıyla ihracatçı (Z) firmasına teslim edilen malların ihracatı, (Z) firmasının yurtdışı bağlantılarında yaşadığı sorun nedeniyle 31/12/2012 tarihine kadar gerçekleşmemiştir. Yaşanan bu gelişme üzerine (B) firması 15/1/2013 tarihinde vergi dairesine Eylül 2012

döneminde hesaplayarak tecil ettiği KDV'yi gecikme zammıyla ödemiştir. Ödeme sırasında vergi dairesinin yaptığı sorgulamada (B) firmasının imalatçı vasfını taşımadığı ortaya çıkmıştır. Sonrasında (B) firması vergi dairesine ödediği vergi için ihracatçı (Z) firmasına rücu etmiş, (Z) firması da KDV ödemediği için ancak süresinde ihraç edemediği malların KDV'sini Ocak 2013 döneminde imalatçıya ödemiştir. Bu durumda, yurtiçi teslim niteliğindeki işlemle ilgili (Z) firması, (B) firmasına ödediği KDV'yi malları satın aldığı Eylül 2012 döneminde indirim konusu yapması gerekirken takvim yılı aşılmış olduğundan Ocak 2013 döneminde indirim konusu yapamaz.⁹⁶

2.1.6.8. İmalatçı Lehine Matrahta Meydana Gelen Değişikliğe İlişkin Hususlar

İhracatçıların yurtdışına teslim ettiği mal karşılığında aldıkları vergi iadesi, kur farkı ve kaynak kullanımı destekleme primleri üzerinden KDV hesaplanması söz konusu değildir. İhracatçıların tarafından, ihraç kaydıyla mal aldıkları imalatçılara, malın satın alındığı dönemden ve ihracattan sonra reklamasyon, vergi iadesi, kur farkı, kaynak kullanımı destekleme primi, faiz vb. unsurların kısmen veya tamamen aktarılması 3065 sayılı Kanunun 20 nci maddesine göre ihraç kaydıyla teslim bedeline dahildir. İhraç kaydıyla teslimlerde, teslim tarihinden sonra ortaya çıkan ve ihracatçıların tarafından imalatçılara yapılan ödemelerde, imalatçı tarafından ihracatçı adına ödeme tutarı üzerinden bir fatura düzenlenir ve bu faturada; ödemenin mahiyeti ayrı ayrı belirtilir, malın tabi olduğu oran üzerinden KDV hesaplanır, bu KDV tutarının tahsil edilmediğine dair bir açıklama yazılır, ödemenin kaynağı olan ilk ihraç kaydıyla teslim faturasına ve ihracata ilişkin gümrük beyannamesine tarih ve numara belirtilmek suretiyle atıfta bulunulur.

İmalatçı, faturada gösterdiği KDV'yi, fatura tarihini içine alan döneme ait KDV beyannamesinde hem hesaplanan hem de indirilecek KDV olarak beyan eder. Hesaplanan KDV'nin beyanında, "Tevkifat Uygulanmayan İşlemler" tablosunda malın tabi olduğu orana ilişkin satır kullanılır. İndirim beyanında ise "İndirimler" tablosunun "Bu Döneme Ait İndirilecek KDV" satırı kullanılır. İhracatçı ise ihraç

⁹⁶3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.68

kaydıyla teslimde olduğu gibi, bu faturada belirtilen ancak imalatçıya ödenmeyen KDV'yi indirim konusu yapamayacağından KDV beyannamesine dahil etmez.⁹⁷

2.1.6.9. İmalatçı Aleyhine Matrahta Meydana Gelen Değişikliğe İlişkin Hususlar

İmalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farkları için ihracatçılar tarafından imalatçıya bir fatura düzenlenerek KDV hesaplanır. Bu faturada hesaplanan KDV ihracatçı tarafından beyan edilir, imalatçı tarafından indirim konusu yapılır.

İhraç edilen mallar için yurtdışındaki firmalar tarafından sunulan yurtdışında ifa edilen ve yurtdışında yararlanılan mümessillik, pazarlama, reklâm vb. hizmetler verginin konusuna girmez.

Bu nedenle, KDV'nin konusuna girmeyen hizmetler karşılığında ödenen bedellerin ihracatçı tarafından imalatçılara aynen aktarılmasında da KDV hesaplanmaz.⁹⁸

2.1.6.10. Bedelsiz İhracatta Tecil Terkin Uygulaması

Bedelsiz olarak yurtdışına gönderilen malların 3065 sayılı Kanunun (12/1) inci maddesindeki şartlar çerçevesinde gümrük beyannamesi ve ilgili makamlardan (Ekonomi Bakanlığı, Gümrük İdaresi, İhracatçı Birlikleri gibi) alınan izin yazısı ile tevsiki şartıyla ihracat istisnası kapsamında değerlendirilmesi mümkündür. Bu malların imalatçıları tarafından ihracatçılara tesliminde 3065 sayılı Kanunun (11/1.c) maddesi kapsamında tecil terkin uygulanabilir.

2.1.6.11. İhraç Kaydıyla Teslim Edilerek İhraç Edilen Malların Geri Gelmesi

3065 sayılı Kanunun (11/1.c) maddesi kapsamında ihraç kaydıyla teslim edilen ve ihracatı gerçekleştirilen malların Gümrük Kanununun 168, 169 ve 170 inci maddelerinde belirtildiği şekilde geri gelmesi halinde, ithalat istisnasından faydalanılabilmesi için, ihracatçıya düzenlenen faturada hesaplandığı halde tahsil edilmeyen KDV'nin ihracatçı tarafından ilgili gümrük idaresine ödenmesi gerekir. İhraç edilip geri gelen mallar ile ilgili KDV, 3065 sayılı Kanunun (11/1.c) maddesi

⁹⁷3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.68,69

⁹⁸3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.69

gereğince, ihracatçı tarafından imalatçıya ödenmeyip, tecil ve terkin edilmişse ihracat istisnasından faydalanılan miktar, imalatçı satış bedeline göre hesaplanıp ihracatçı tarafından ödenmeyen tutar olur. Bu durumda, 3065 sayılı Kanunun (11/1.c) maddesi uyarınca fatura üzerinde hesaplandığı halde ihracatçı tarafından ödenmeyen KDV tutarının, ilgili gümrük idaresine ödendiğinin ihraç kaydıyla mal teslim eden tarafından tevsiki şartıyla, gecikme zammı aranmaksızın bahse konu madde kapsamında terkin veya iade işlemleri yerine getirilir.

İhracatçı tarafından ilgili gümrük idaresine ödenen KDV tutarları, ilgili dönem beyannamesinde indirim konusu yapılabilir. Geri gelen malların ihracatçılar tarafından imalatçılara, tedarikçilerine ya da yurtiçindeki üçüncü şahıslara teslimi, genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabidir.⁹⁹

2.1.6.12. İhraç Kaydıyla Teslimine Beyanı ait Beyannamesinin Düzenlenmesi

İhraç kaydıyla teslimin beyanı için teslimin yapıldığı dönem 1 No.lu KDV Beyannamesinde şu kayıtlar yer alır. "Matrah" kulakçığına yapılan kayıt sonucu "Ödenecek KDV" çıkmaması halinde, ihraç kaydıyla teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamı "İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV" satırında yer alır. Tahsil edilmediği halde beyan edilen bu verginin tecil terkin ve/veya iade yoluyla telafi edilmesi ise "İhraç Kaydıyla Teslimler" kulakçığının "İhraç Kaydıyla Teslimlere İlişkin Bildirim" tablosuna yapılacak kayıtlar ile "İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV" tutarı ve/veya "Sonuç Hesapları" kulakçığının "Tecil Edilecek KDV" satırında yer alacak verilere dayanılarak sağlanır.

Genel orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimi, beyannamede "Matrah" kulakçığının "Tevkifat Uygulanmayan İşlemler" tablosunda (%18) oranını gösteren satır seçilerek beyan edilir. Aynı beyannamenin "İhraç Kaydıyla Teslimlere İlişkin Bildirim" tablosunun "İşlem Türü" listesinden "701" kod numaralı satır seçilir ve satırın "Teslim Bedeli" sütununa KDV hariç teslim bedeli girilip (% 18) oranı seçilir. İşleme ait KDV, beyanname programı tarafından hesaplanır ve aynı tutar, "Yüklenilen KDV" sütununa da aktarılır. Bu nedenle genel orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimlerinde söz konusu tablonun "Yüklenilen KDV" sütununa mükelleflerce giriş yapılmaz. İndirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimi ise

⁹⁹3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.69

beyannamede “Matrah” kulakçığının “Tevkifat Uygulanmayan İşlemler” tablosunda (% 1) veya (% 8) oranını gösteren satır seçilerek beyan edilir.

Aynı beyannamenin “İhraç Kaydıyla Teslimlere İlişkin Bildirim” tablosuna, “İşlem Türü” listesinden “701” kod numaralı satır seçilir ve satırın “Teslim Bedeli” sütununa KDV hariç teslim bedeli girilip vergi oranı seçildikten sonra “Hesaplanan KDV” sütunu, beyanname programı tarafından hesaplanır. “Yüklenilen KDV” sütunu ise mükellef tarafından doldurulur. Bu sütuna mükellef tarafından hesaplanacak olan ihraç kaydıyla teslimin bünyesine giren vergi tutarı yazılır.

Yüklenilen KDV, Hesaplanan KDV’den büyükse, aradaki fark program tarafından “Teslimin Yapıldığı Dönemde İade Edilecek Yüklenilen Vergi Farkı” satırına aktarılır. Bu tutar, ihracatın gerçekleşip gümrük beyannamesinin/özel faturanın ihraç kaydıyla teslimi yapan satıcıya intikal ettirildiği dönemde “Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” tablosunda 405 kod numaralı işlem türü satırı kullanılarak iade konusu yapılabilir.

İhracatın gerçekleştiği dönemde tecil edilen KDV terkin edilir, tecil edilemeyen KDV için ise mükellefin iade hakkı doğar. İhraç kaydıyla teslimlerde tecil edilemeyen KDV, ihracatın gerçekleştiği dönemde iade konusu yapılabilir. İhracatın kısmen gerçekleşmesi halinde, gerçekleşen kısma isabet eden tutarın iadesi talep edilebilir. İadenin yapılabilmesi için ihracatın gerçekleşmesi ve Tebliğin (II/A.8.13) bölümünde bu uygulama ile ilgili olarak belirtilen belgelerin vergi dairesine ibraz edilmesi yeterlidir. İhracatın gerçekleştiği dönem beyannamesinin herhangi bir satırına bu şekilde hesaplanacak iade tutarı yazılmaz. Ayrıca, tecil.terkin uygulayarak satış yapabilme şartlarının sağlandığına ilişkin belgeler de (sanayi sicil belgesi, üretici belgesi) bir defaya mahsus olmak üzere vergi dairesine verilir.

Bu durumda, iade işlemi aşağıdaki şekilde gerçekleştirilir:

- Mükellefler, ihraç kaydıyla teslim ettikleri malların kısmen veya tamamen ihraç edilmesi halinde, standart iade talep dilekçesi ve gerekli belgelerle vergi dairesine başvurarak ihracatı gerçekleşen kısma isabet eden tutarın iadesini talep edebilir.
- Vergi dairesi beyanname verilmesini beklemeden talebi değerlendirerek genel hükümler çerçevesinde talebi sonuçlandırır. Red ve iade, ihraç kaydıyla teslimin yapıldığı dönem beyannamesine (Beyannamenin “İhraç Kaydıyla Teslimler” kulakçığında "İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV" satırına) dayandırılır.

- Mükellef bu iade tutarını daha sonra hiçbir beyannameye herhangi bir satırda göstermez. İhraç kaydıyla teslimin yapıldığı dönem beyannamesinin "İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV" satırında bir tutar bulunması ve iade başvurusunun gerekli belgelerle birlikte usulüne uygun olarak yapılması, iade talebinin yerine getirilmesi için yeterlidir. İade, beyanname dışında gerçekleştirileceğinden, ihracatın gerçekleştiği tarihten sonra ortaya çıkacak bu iade talebine ait tutarın herhangi bir beyannameye dahil edilmesinin, mükerrer iadeye ve dolayısıyla cezalı tarhiyatlara yol açabilir.

Ancak, indirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla tesliminde, teslim bedeli üzerinden hesaplanan vergi kısmen ya da tamamen tecil edilemezse, genel orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimlerinde olduğu gibi, tecil edilemeyen tutar beyanname programı tarafından "İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV Hesabı" satırında gösterilir. Bu tutarın iadesi ihracat gerçekleştiğinde yukarıda anlatıldığı şekilde vergi dairesinden talep edilir. Söz konusu işlemlere ilişkin (Yüklenilen KDV Hesaplanan KDV) farkı ise yine program tarafından "Teslimin Yapıldığı Dönemde İade Edilecek Yüklenilen Vergi Farkı" satırında gösterilir. Bu tutarın iadesine ilişkin talepler, 3065 sayılı Kanunun (29/2) nci maddesi kapsamında değerlendirilir.

Bu tutar, ihraç kaydıyla teslimin yapıldığı dönem KDV beyannamesinde "Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" tablosunda 405 kod numaralı işlem türü satırı kullanılarak yılı içinde mahsuben iade konusu yapılabilir. Bu tutarın izleyen yıl içinde nakden veya mahsuben iadesinin istenmesi halinde, iade talebinde bulunulan dönem KDV beyannamesinin "Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" tablosunda 439 kod numaralı işlem türü satırına kayıt yapılmalıdır. İade Tebliğ'in (III/B.3) bölümdeki açıklamalara göre gerçekleştirilir.

Yukarıda belirtilen açıklamalar çerçevesinde beyan edilen ihraç kaydıyla teslimlerden kaynaklanan iade tutarları (yüklenilen vergi farkına ilişkin tutar hariç), bu Tebliğ'in (IV/A) bölümünde belirtilen usul çerçevesinde mükelleflere iade edilir.

Mükellefler ihraç kaydıyla teslimlerden doğan iadeleri için ihracatın gerçekleştiği dönemde standart iade talep dilekçesi ve gerekli belgelerle birlikte vergi

dairesine başvurur, yapılacak değerlendirmeden sonra iade talepleri bu dönem beyannamesi dışında gerçekleştirilir.¹⁰⁰

Örnek: İmalatçı (A) 25 Şubat 2013 tarihinde 100.000 TL tutarında ihraç kaydıyla teslim yapmış, bu teslim 24 Mart 2013 tarihine kadar verilmesi gereken beyannameye dahil edilmiş, beyannamedeki diğer bilgilere göre,

- Tecil Edilebilir KDV: 18.000 TL
- Tecil Edilecek KDV : 6.000 TL
- İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV: 12.000 TLolarak hesaplanmıştır.

Söz konusu malın 25.000 TL tutarındaki kısmı 14 Mart 2013 tarihinde ihraç edilmiş ise tecil edilen 1.500 TL terkin edilir, iade talep dilekçesi ve gerekli belgelerle birlikte vergi dairesine başvurulmak suretiyle ihracatı gerçekleşen kısma isabet eden 3.000 TL'nin iadesi talep edilir.

İhraç kaydıyla teslim edilen malın geri kalan 75.000 TL tutarındaki kısmının 4 Nisan 2013 tarihinde ihraç edilmesi halinde bu kısma isabet eden tecil edilen 4500 TL'nin terkinini ve 9.000 TL'nin iadesi de yukarıda açıklandığı şekilde yapılır.

2.1.6.13. İade İçin İstenen belgeler

İhraç kaydıyla teslimlerden kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır.

- Standart iade talep dilekçesi
- İlgili meslek odasına üyelik belgesinin onaylı örneği (Belgede değişiklik olmadığı sürece bir defa verilmesi yeterlidir.)
- İmalatçı belgesi (Belgede değişiklik olmadığı sürece bir defa verilmesi yeterlidir.)
- İhraç kaydıyla teslim faturaları veya listesi
- Gümrük beyannamesi çıktısı veya listesi (serbest bölge işlem formu veya özel fatura örneği)
- İhraç kaydıyla teslim edilen malın ihraç edildiğine dair ihracatçı firmadan alınan onaylı yazı, (Bu yazıda; ihracata ilişkin gümrük beyannamesinin tarihi

¹⁰⁰3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.70,71

ve sayısının, belgeyi talep eden imalatçının adı, soyadı veya unvanı, bağlı olduğu vergi dairesi ve vergi kimlik numarası, ihraç kayıtlı teslim edilen mala ilişkin fatura veya benzeri belgenin tarihi, numarası, malın cinsi, miktarı, bedeli, KDV oranı ve hesaplanan KDV tutarının gösterilmesi gerekmektedir.)

- İhraç kayıtlı teslimin yapıldığı döneme ait indirilecek KDV listesi¹⁰¹

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

Dünya piyasa fiyatlarından hammadde temin etmek suretiyle ihracatı arttırmak, ihraç ürünlerine uluslararası piyasalarda rekabet gücü kazandırmak, ihraç pazarlarını geliştirmek ve ihraç ürünlerini çeşitlendirmek amacıyla, firmaların gümrük vergilerini ödmeden ve ticaret politikası önlemlerine tabi olmadan(anti dumping vergisi, gözetim önlemleri, kotalar gibi) hammadde, yardımcı madde, yarı mamul, mamul ile değişmemiş eşya, ambalaj ve işletme malzemesi ithal edebilmelerine imkan tanıyan özel bir gümrük rejimidir.¹⁰²

2.1.7.1. Kapsamına İlişkin Hususlar

3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi ile dahilde işleme rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin tesliminde bölgeler, sektörler veya mal grupları itibarıyla 3065 sayılı Kanunun (11/1.c) maddesi hükmüne göre işlem yaptırma konusunda Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir. Söz konusu yetkiye dayanılarak yayımlanan 16/4/2001 tarih ve 2001/2325 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla dahilde işleme izin belgesi kapsamında ihraç edilecek ürünlerin imalinde kullanılacak maddelerin dahilde işleme izin belgesine sahip mükelleflere tesliminde sektörel ayırım yapılmaksızın 3065 sayılı Kanunun (11/1.c) maddesinde düzenlenen tecil terkin kapsamında işlem yapılabileceği karara bağlanmıştır. 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesinin uygulanmasında ihracat süresi olarak 3065 sayılı Kanunun (11/1.c) maddesindeki üç aylık süre yerine dahilde işleme izin belgesinde öngörülen süreler esas alınır. Dahilde işleme rejimi kapsamında ihracatın şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde zamanında

¹⁰¹ 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.64,71

¹⁰² Murat KORKMAZ, Musa ÜNAL, Dahilde İşleme Rejimi, **Yaklaşım Dergisi**, Aralık 2010, s.76

alınmayan vergi, vergi zıyaı cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edilir.

Dahilde işleme izin belgesi (DİİB) sahibi mükelleflerin, 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında temin ettiği malları kullanarak ürettiği malların DİİB sahibi alıcılara 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında teslimi mümkündür. Ancak, bu kapsamda teslim edilen malların diğer DİİB'nin girdisi mahiyetinde olması ve her bir DİİB'nin dahilde işleme mevzuatına uygun olarak kapatılması gerekir. Öte yandan, 3065 sayılı Kanunun Geçici 17 nci maddesi kapsamında teslimde bulunan DİİB sahibi mükellefin iadesini talep edeceği KDV tutarı, ihraç kaydıyla teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu malların üretimi için yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği mallar nedeniyle ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamaz. Ayrıca bu kapsamda yapılan işlemlerde, imal edilen mallar ihraç edilmeden herhangi bir iade işlemi yapılamaz.¹⁰³

2.1.7.2.Uygulamadan Yararlanacak Mükellefler

3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamındaki teslimlerde, tecil terkin kapsamında işlem yapılabilmesi için alıcıların;

- KDV mükellefi olmaları (yalnızca sorumlu sıfatıyla KDV mükellefiyeti bulunanlar hariç),
- 17/1/2005 tarihli ve 2005/8391 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Dahilde İşleme Rejimi Kararı ile bu Karara ilişkin Tebliğlere uygun "Dahilde İşleme İzin Belgesi" ne (DİİB) sahip bulunmaları, gerekmektedir.

Dahilde işleme rejimi kapsamında belge almış alıcıların 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında KDV ödemeksizin mal alımı yapmaları için ayrıca "imalatçı" vasfını haiz olmaları gerekmez.

¹⁰³3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.72

2.1.7.3. Uygulama Kapsamında Teslimde Bulunabilecek Satıcılar ¹⁰⁴

DİİB sahibi mükelleflere belge kapsamındaki hammadde ve yardımcı madde niteliğindeki malların tecil terkin sistemi çerçevesinde teslimi ihtiyaridir. DİİB sahibi mükelleflere, dahilde işleme rejimi kapsamında ihraç edilecek ürünlerin imalinde kullanılacak maddeleri teslim edecek satıcıların KDV mükellefi olmaları yeterli olup, ayrıca imalatçı olmaları şartı aranmaz.

2.1.7.4. Uygulama Kapsamında Teslim Edilebilecek Mallar ¹⁰⁵

DİİB sahibi mükellefler, bu belgede yer alan maddeleri, 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesinde hükme bağlanan tecil terkin sisteminden yararlanarak teslim alabilirler. 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamındaki teslimler nedeniyle düzenlenecek faturalarda, her bir mal türüne ilişkin KDV hariç bedelin 2.500 TL'yi (tekstil konfeksiyon sektöründe pamuk, yün, iplik ve kumaş dışındaki mallarda 500 TL) aşması zorunludur. Belge kapsamında teslim edilen birden fazla mal türünün aynı faturada gösterilmesi durumunda bu sınırlar her bir mal türü için ayrı ayrı aranır. Fonksiyonel olarak ve ticari açıdan bütünlük arz eden malların faturada ayrı ayrı gösterilmesi halinde yukarıda belirtilen rakamsal tutarların hesaplanmasında bütünlük arz eden söz konusu mallara ait toplam tutar dikkate alınır.

Örnek 1: Şişe bedeli ile kapak bedelinin aynı faturada ayrı ayrı gösterilmesi durumunda şişe ve kapak bedelinin KDV hariç toplam tutarı 2.500 TL'yi aşıyorsa tecil terkin uygulaması kapsamında işlem yapılır. Aynı malın tekstil konfeksiyon sektörü ile birlikte diğer sektörlerde de kullanılıyor olması halinde, söz konusu tutarlar ayrı ayrı dikkate alınır.

Örnek 2: Hem sağlık sektöründe hem de tekstil konfeksiyon sektöründe girdi olarak kullanılan poliöl ve izosiyanat gibi poliüretan türevlerinin, sağlık sektöründe faaliyet gösteren DİİB sahibi firmalara tesliminde 2.500 TL, tekstil konfeksiyon sektöründe faaliyet gösteren DİİB sahibi firmalara tesliminde 500 TL alt limit geçerlidir. Satın alınan malların bozukluk, istenilen nitelikte olmama vb. nedenlerle satıcıya iade edilmesi sonucu teslim bedelinin yukarıda belirtilen limitlerin altına

¹⁰⁴3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.73

¹⁰⁵3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.72

düşmesi halinde, söz konusu satış işlemine ilişkin olarak düzenlenen ilk faturanın yukarıda belirtilen limitlerin üzerinde olması kaydıyla, belge sahiplerine ihraç kaydıyla teslimlerle ilgili olarak tecil terkin sistemi kapsamında işlem yapılmaya devam edilir.

Dahilde işleme rejimi kapsamında alınan maddelerin, işlendikten sonra elde edilen mamul mal içerisinde ihraç edilmesi esastır. Önceden satın alınan maddeler kullanılmak suretiyle vücuda getirilen ve söz konusu rejim kapsamında ihraç edilen malların bünyesine giren maddelerin (eş değer eşya) belge kapsamında olsa dahi sonradan belge sahiplerine tesliminde veya ithalinde KDV tahsil edilmeksizin işlem yapılması mümkündür. Ancak bu uygulama kapsamında DİİB sahibi mükellefin veya ihracatçının iade talebi DİİB kapatılmadan yerine getirilmez.

DİİB’de belirtilen miktardan fazla maddenin bu Tebliğe belirlenen tecil.terkin uygulaması kapsamında satın alınması mümkün değildir. Ayrıca, tecil terkin uygulaması mal teslimleri bakımından geçerli olup, hizmet ifaları bu kapsama girmez.¹⁰⁶

2.1.7.5.Tecil Terkin Uygulaması

DİİB’de yer alan malların alımlarında tecilterkin sistemi kapsamında işlem yapılmasını isteyen mükellefler, DİİB’i satıcılara ibraz ederek, hesaplanan KDV’nin kendilerinden tahsil edilmemesini talep ederler. 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında işlem yapan satıcılar, öncelikle talep edilen malın, belgedeki cins ve miktara uygun olup olmadığını, daha önce ithal edilen ve/veya satın alınan miktarları da göz önüne alarak belirler ve düzenleyeceği faturada toplam bedel üzerinden KDV hesaplar, ancak alıcıdan tahsil etmez.

Satıcılar, DİİB’e istinaden yaptıkları teslimlerde, söz konusu belgenin "İthal Edilen Maddelerle İlgili Bilgiler" bölümünü bu kapsamdaki teslimlerine uygun şekilde doldurarak imzalar ve kaşelerler. Bu şekilde şerh düşülen belgelerin bir fotokopisi, belge sahibi tarafından imza ve kaşe tatbik edilmek suretiyle onaylanır ve satıcıya verilir. Tecilterkin uygulaması kapsamında teslim edilen mallar için düzenlenen faturaya; *"3065 sayılı KDV Kanununun Geçici 17 nci maddesi hükmü gereğince KDV tahsil edilmemiştir."* ibaresi yazılır.

¹⁰⁶3065 KDV Kanunu’nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.72,73

Kapsama giren ve girmeyen teslimlerin birlikte yapılması halinde, tecil.terkin uygulanabilecek ve uygulanamayacak olan mallar için ayrı ayrı fatura düzenlenir. 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında mal teslim eden satıcıların tecil edilecek vergilerinin hesabı Tebliğin (II/A.8.5.) bölümünde yer alan açıklamalara göre yapılır.

3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında tecil edilen KDV, dahilde işleme rejiminde öngörülen süreler içinde ihraç edildiğinin tevsik edilmesi kaydıyla terkin edilir. Terkin işleminin yapılabilmesi için öncelikle dahilde işleme rejimi kapsamında teslimin yapıldığı döneme ait beyannamenin verilme süresi içinde, alıcılar tarafından onaylanarak verilen DİİB'in örneği veya bu belgenin tarih ve sayısı ile satılan malın cins, miktar ve tutarına ilişkin bilgilerle satıcı tarafından onaylanan bilgileri ihtiva eden liste bağlı olunan vergi dairesine bir dilekçe ekinde verilir. Bu belgelerle birlikte satış faturalarının fotokopisi veya fatura bilgilerini içeren firma yetkililerince kaşeli ve imzalı bir liste de dilekçelere eklenir.

3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında satın alınan maddelerle imal edilen malların süresi içinde ihraç edildiği yukarıda sayılan belgelere ek olarak yeminli mali müşavirlerce düzenlenecek bir raporla tespit edilir. Bu rapor alıcı tarafından, tecil.terkin kapsamındaki alışlarına ilişkin olarak düzenlenebileceği gibi, satıcı tarafından bu kapsamdaki satışlarına ilişkin olarak da düzenlenebilir.

Söz konusu raporlarda, imalat kayıtlarındaki bilgiler esas alınarak üretim analizi ve randıman hesapları yapılır. Satıcı nezdinde düzenlenecek raporlarda, alıcılardan alınan bilgilere dayanılarak işlem yapılabilir.¹⁰⁷

Düzenlenecek raporlarda;

- DİİB'in tarih ve sayısı,
- Belgenin geçerlik süresi,
- İhracata ilişkin gümrük beyannamelerinin tarih ve sayısı,
- Fiili ihracat tarihleri,
- İhraç edilen malların cinsi, miktarı ve tutarı,
- İhracatın süresi içinde yapıp yapılmadığı,

¹⁰⁷3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.73,74

hususlarına ilişkin bilgilere yer verilir ve rapora ilgili mevzuat uyarınca gümrük beyannamesinin veya beyannamelerdeki bilgileri içeren liste ya da gümrük beyannamesi yerine geçen belgenin örneği eklenir.¹⁰⁸ Alıcı nezdinde düzenlenen raporda, ihraç edilen malların üretiminde kullanılan maddelerin satıcılar itibarıyla ayrı ayrı olmak üzere cins, miktar ve tutarı da yer almalıdır. Satıcı nezdinde düzenlenen rapor ise DİİB kapsamındaki tüm satışları kapsayabileceği gibi sadece belirli alıcılara yapılan satışlara ilişkin de düzenlenebilir. Bu durumda satıcı nezdinde DİİB kapsamındaki alışlarına yönelik rapor düzenlenmeyen alıcılar nezdinde düzenlenen raporlar dikkate alınır.

Bu raporların ihracatın yapıldığı her dönem için ayrı ayrı düzenlenmesine gerek yoktur. Her bir belge bazında tecil terkin uygulaması kapsamında yapılan tüm alışları kapsayacak şekilde tek bir rapor da düzenlenebilir. Satıcı veya alıcılar nezdinde düzenlenmiş olan söz konusu raporun satıcı tarafından bağlı olduğu vergi dairesine ibrazı suretiyle tecil edilen verginin terkinin sağlanır.¹⁰⁹

2.1.7.6.İhracatın Belgede Öngörülen Süre ve Şartlara Uygun Olarak Yapılmaması

DİİB sahibi mükelleflere yapılan teslimlere ilişkin tecil edilen KDV'nin terkinin için belge sahibi tarafından üretilen malın ihracatçı tarafından belge süresi (uzatılan süreler dahil) içinde ihracatı gerçekleştirilmiş olmalıdır. Tecil terkin uygulaması kapsamında satın alınan maddelerden üretilen malların izin belgesinde öngörülen süre ve şartlara uygun olarak ihraç edilememesi halinde, zamanında alınmayan vergi, tecil tarihinden itibaren vergi ziyayı cezası da uygulanmak suretiyle gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edilir.

Bu çerçevede; belge sahibi alıcının tecil terkin sistemine göre KDV ödemediği malları kanuni süresinde ihraç edemeyeceğini belirterek bağlı olduğu vergi dairesine başvurması halinde, tahsil edilmeyen KDV tutarı dikkate alınmak suretiyle bağlı bulunduğu vergi dairesi tarafından alıcı adına gerekli tarhiyat yapılır. Bu durumun satıcı tarafından öğrenilmesi halinde ise satıcının yaptığı teslim ve belge sahibi alıcıya ait bilgileri kendi vergi dairesine vermesi, vergi dairesinin de

¹⁰⁸3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.74

¹⁰⁹3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.74

daha önce tahsil edilmemiş KDV'nin 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesine göre tahsil edilmesini teminen belge sahibi alıcının vergi dairesine bildirmesi üzerine alıcının bağlı bulunduğu vergi dairesi tarafından alıcı adına gerekli tarhiyat yapılır.

Belge sahibine tecilsterkin uygulaması kapsamında teslimi yapan satıcının, bu teslimlerine ilişkin terkin ve iade işlemleri genel hükümler çerçevesinde yerine getirilir.

DİİB sahibi mükelleflerin ihraç kaydıyla aldıkları malları ihraç edememeleri ya da süresinden sonra ihraç etmeleri durumunda, belge kapsamında ihraç kaydıyla yapılan söz konusu teslim, ihraç kaydıyla teslim olmaktan çıkar ve mahiyet itibarıyla yurtiçi mal teslimine dönüşür. Bu durumda, daha önce DİİB sahibi mükellef tarafından indirim konusu yapılamayan KDV tutarı, ihraç kaydıyla teslim edilen malların ihracatı için öngörülen sürenin dolduğu tarihi izleyen günü içeren vergilendirme döneminde (ancak her hâlükârda bu vergilendirme dönemini içerisine alan takvim yılı aşılmamak kaydıyla) indirim hesaplarına alınmak suretiyle indirim konusu yapılabilir. Malların ihraç edilmesi durumunda ise indirim hesaplarına alınan bu tutarlar ihracattan kaynaklanan KDV iade taleplerinde iade hesabına dâhil edilebilir.¹¹⁰

2.1.7.7. Satıcıların KDV Beyannamesinin Düzenlenmesi

Bu kapsamda yapılan teslimler için 3065 sayılı Kanunun (11/1.c) maddesi uygulamasına ilişkin yapılan açıklamalara göre işlem yapılır.“İhraç Kaydıyla Teslimlere İlişkin Bildirim” tablosunda yapılacak beyan, tablonun “İşlem Türü” listesinden “702” kod numaralı satırı seçilmek suretiyle yapılır.

2.1.7.8.İade İçin İstenen belgeler

DİİB sahibi mükelleflere ihraç kaydıyla yapılan teslimlerden kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:

- Standart iade talep dilekçesi
- İhraç kaydıyla teslim faturaları veya listesi
- Gümrük beyannamesi veya listesi
- DİİB onaylı örneği

¹¹⁰3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.74,75

- 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi uygulamasında aranan, satıcı veya alıcılar nezdinde düzenlenmiş olan özel amaçlı YMM raporu
- İhraç kaydıyla teslimin yapıldığı döneme ait indirilecek KDV listesi¹¹¹

2.2. İHRACATTA KDV İADE SİSTEMİNİN İŞLEYİŞİ

2.2.1.İndirim Yoluyla İade Talepleri

İhraç edilen mal ve hizmetin meydana getirilmesi ile ilgili her türlü mal ve hizmet alımları dolayısıyla yüklenilen Katma Değer Vergisinin ihracat teslimlerinin yapıldığı ve hizmetin ifa edildiği vergilendirme döneminde yapılan vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanacak Katma Değer Vergisinden indirileceği, vergilendirme dönemi itibariyle indirilemeyen Katma Değer Vergisinin, Kanunun 32.maddesi gereğince iade konusu olacağı belirtilmiştir.

İadenin indirim yoluyla alınması en basit iade tarzıdır. Çünkü iade işlemi KDV beyannamesi üzerinde kendiliğinden gerçekleşmektedir. Başka bir anlatımla, iadenin nakden veya başka vergi borçlarına mahsup suretiyle yapılabilmesi için Vergi Dairesine başvurulmasını gerektirmektedir.¹¹²

Mükellefin Kdv İadesinde Tercih Hakkı¹¹³

Katma Değer Vergisi (KDV) bilindiği üzere, her aşamada yaratılan katma değer üzerinden alınan bir vergidir. Teslimin istisna olması halinde KDV hesaplanmaz; bu durumda mükelleflerin aldıkları mal ve hizmetler nedeniyle yükledikleri verginin indirim yoluyla telafi edilmemesi durumu ortaya çıkar. İndirim yoluyla telafi edilmeyen kısmı, belirli durumlarda iadesi için tercih hakkını doğurmuştur.

Mükellefin ihracat istisnası nedeniyle yüklenip indirim olarak dikkate aldığı KDV'yi, daha sonra düzeltme yoluyla iade olarak talep edip edemeyeceği değerlendirmesi yapılırken bu konudaki uygulamacılara yardımcı olunmaya çalışılacaktır.

¹¹¹ 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.72,75

¹¹²Hayırlıoğlu, İbrahim, **İhracatta Kdv İadesi ve Muhasebeleştirilmesi Yüksek Lisans Tezi**;2010 s.41

¹¹³ Acar, Mustafa Gürhan, **'Kdv İadesinde Tercih Hakkı'** Vergi Dünyası Dergisi,Ağustos 2015, Sayı 288, s.1,2

KDV İadesinde Tercih Hakkının Değiştirilmesi olur mu sorusu , yeni gündeme gelmiş bir konu olmayıp aşağıda, konunun gelişimi hakkında kısaca özetlendikten sonra görüş ve müktazılara yer verilecektir.

KDV Kanunu'nun 29/1 maddesine göre mükellefler, aksine bir hüküm olmadığı sürece, vergiye tabi faaliyetleri üzerinden hesapladığı KDV'den, kendilerine yapılan teslim ve hizmetlere ilişkin yüklendiği KDV'yi indirmekte, aradaki müspet farkı vergi dairelerine yatırmaktadır. Hesaplanan verginin yüklenilen vergiden az olması halinde indirilemeyen kısım, KDV Kanunu'nun 29/2'nci maddesi gereğince bir sonraki dönemde indirim konusu yapılmak üzere sonraki döneme devredilmektedir. KDV Kanunu'nun KDV istisnalarıyla ilgili 30/a maddesiyle getirilen genel kural, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilen işlemlerle ilgili satın alınan mal ve hizmetlere ödenen KDV'nin mükellef tarafından indirim konusu yapılamayacağı şeklindedir.

Buna göre; vergiden istisna edilen işlemler dolayısıyla yüklenilen KDV, mükellef tarafından indirim konusu yapılamamaktadır. KDV Kanunu'nun 30/a maddesinde düzenlenen bu genel kuralın 32'nci maddede düzenlenen istisnaları da vardır. KDV Kanunu'nun 11, 13, 14 ve 15'inci maddelerinde sayılan istisnalar kapsamında mal teslim eden veya hizmet yapanların, bu işlemler için yükledikleri KDV'yi, vergiye tabi diğer faaliyetleri üzerinden tahsil edecekleri KDV'den indirecekleri, indirim mümkün olmaması halinde ise vergi dairesinden iade alacakları hükme bağlanmıştır. Bu madde, 30/a maddesinin aksine vergiden istisna edilen bazı işlemler için vergi indirimini kabul etmekte, hatta tahsil edilen verginin indirilecek vergiden az olması veya vergiye tabi başka işlem olmadığı için hiç vergi tahsil edilememesi hallerinde yüklenilen ve indirim konusu yapılamayan verginin iadesini öngörmektedir.

39 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ve onunla birlikte getirilen KDV Beyannamesi öncesinde, iade hakkının sonraki döneme devir suretiyle kullanılması adeta mümkün değildi.

Ancak, yeni beyanname ile iade hakkı doğuran işlem yapan ve KDV iadesi çıkan mükelleflere, iade tutarını devir KDV olarak kullanmaları konusunda tercih hakkı verilmiştir. Bu tercih hakkı, bazı sorunlarını da beraberinde getirmektedir. Şöyle ki; mükellefler ihracat istisnası nedeniyle yükledikleri ve iade alabilecekleri KDV'yi beyanname ile iadesi gereken KDV olarak göstermemekte bir başka deyişle; tercihini indirim KDV olarak gösterip telafi etmektedir. Sonrasında ise bu tercihlerini

değiştirmek istemekte ve ilgili KDV için düzeltme beyannamesi vererek bu beyannamede iadesi gereken KDV gösterilerek iade talep edilmektedir. Konu ile ilgili İstanbul Defterdarlığı tarafından verilen bir muktezada, tercih değişikliği yapılabileceği aşağıdaki şekilde ifade edilmiştir; "..Buna göre iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen verginin iadesini veya indirimini istemek yolunda seçimlik hakkı bulunan daireniz mükellefi tercihini indirim yoluyla gidermek seçmiş ise bilahare tarh zamanaşımı süresi içinde düzeltme beyannamesi vererek, tercih değişikliği yapıp iade-mahsup talebinde bulunması mümkün bulunmaktadır..."

Son olarak da, aynı konu ile ilgili olarak Bakanlığın görüşü aşağıdaki gibidir; "39 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin d bölümünde "İade hakkı doğuran işlemleri bulunmayan veya bu tür işlemleri bulunmakla birlikte bu işlemler için yüklendikleri vergiyi iade yerine indirim yoluyla gidermek isteyen mükelleflerin bu bildirimini doldurmalarına gerek bulunmamaktadır." denilmektedir. Bu açıklama çerçevesinde KDV Kanunu'na göre iade hakkı sahibi olan mükelleflerin söz konusu işlemlere ilişkin olarak yüklendikleri vergilerin iadesini istemeyip, indirim mekanizması çerçevesinde telafi etmeleri mümkündür.

2.2.2.Sonraki Dönemlere Devir Yoluyla İade Talepleri

39 'nolu kdv genel tebliğ ve yeniden dizayn olunan kdv beyannamesi işe 1992 şubat ayından itibaren, iade hakkı doğuran işlem yapan ve KDV iadesi çıkan mükelleflere , iade tutarı, devrolan KDV olarak kullanabilme konusunda tercihte bulunma imkanı sağlamıştır. Bu imkan halen kullanılmakta olan yeni beyannamede de devam etmektedir. ¹¹⁴

2.2.3.Nakden Ve/Veya Başka Vergi Borçlarına Mahsup Suretiyleİade Talepleri

İhracatın yapıldığı (malın gümrük bölgesinden çıktığı) aya ait KDV beyannamesinde indirimle giderilemeyen KDV varsa, (37'inci satırdaki rakam 31'inci satırdaki rakamdan büyükse) ihraca konu mal ile ilgili olarak yüklenilmiş olan KDV kısmen veya tamamen, indirim yoluyla giderilememiş demektir. ¹¹⁵Bu

¹¹⁴Hayırlıoęlu, İbrahim, **İhracatta Kdv İadesi ve Muhasebeleştirmesi Yüksek Lisans Tezi**, 2010, s.42

¹¹⁵ Delen Özgür."Katma Değer Vergisi Mevzuatında istisna Edilen işlemlerde iade Uygulamaları", Yıldız Teknik Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Yüksek Lisans Tezi, 2007

durumda mükellef; ya KDV 8 No'lu tablonun Yüklenilen KDV bölümünü boş bırakmak suretiyle, iade hakkını devrolan KDV olarak kullanacak, ya da bu bölümü doldurmak suretiyle, yani KDV beyannamesini iade talepli olarak hazırlayıp, bu iadeyi nakden veya mahsup suretiyle talep edecektir. iade hakkının, kısmen nakit iade almak, kısmen mahsup talep etmek suretiyle kullanılması da mümkündür.¹¹⁶

İhracat istisnası ve ihrac kaydıyla teslimlerden doğan iadeler “Genel Esaslar”, sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge (SMİYB) düzenleme veya kullanma fiili ile doğrudan veya dolaylı olarak ilgisi bulunan mükelleflerin iade talepleri ise “Özel Esaslar” bölümündeki açıklamalara göre yerine getirilir.¹¹⁷

2.3.İHRACAT İSTİSNASINDA İADE ESASLARI

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 32.maddesi gereğince, tam istisnalar kapsamında yer alan ihracat istisnası nedeniyle yüklenilen ve fatura veya benzeri belgelerde gösterilen Katma Değer Vergisi, mükelleflerin vergiye tabi faaliyetleri üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinden indirilmekte, vergiye tabi faaliyetlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde ise, indirilemeyen Katma Değer Vergisinin ihracat istisnasına isabet eden kısmı, mükelleflere iade edilmektedir. Bu durumda mükelleflerin, ihracat istisnası kapsamındaki teslimleri için yüklendikleri KDV'yi mahsup veya nakit olarak iade almaları mümkündür.¹¹⁸

2.3.1. KDV İade Sisteminin Genel Esasları

2.3.1.1.Nakden İade Talepleri

Nakit olarak yapılacak KDV iadelerinde temel prensip, mükellef tarafından hesaplanan iade tutarının doğruluğunu tespit amacıyla vergi inceleme elemanlarınca inceleme yapılmasıdır. Ancak, tüm iade taleplerinin incelenmesi büyük güçlükler

¹¹⁶Yetik, Ahmet,“Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik İşlemlerinden Biri Olan ihracatta Katma Değer Vergisi iadesi, Hesaplanması, Denetlenmesi, Raporlanması Ve Bir Uygulama”, Niğde Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Yüksek Lisans Tezi, 2007, s.181,182

¹¹⁷Değer N.”Açıklamalı ve Uygulamalı Katma Değer Vergisi Kanunu”,Yaklaşım Yayınları, Ankara, 2009, s.1113

¹¹⁸Tokaç G.,“Katma Değer Vergisi'nde ihracat istisnası ve iade Müessesesi”, Marmara Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Yüksek Lisans Tezi., 2007s.127

doğuracağı için Maliye Bakanlığı bazı durumlarda KDV iadesi için inceleme yapılması zorunluluğunu kaldırmıştır. Buna göre, nakden iadeleri dört guruba ayırmak mümkündür:

a)Belirli sınırın altında olduğu için teminat ve inceleme raporu aranmayan iade Talepleri

Mükelleflerin ihracat istisnası ve ihraç kaydıyla teslimlerden doğan;

- Mahsup yoluyla iade talepleri,
- Maliye Bakanlığınca belirlenen istisna türlerinde sınırı aşmayan (örneğin Gümrük Beyannameli mal ihracında 5.000,00 TL'yi aşmayan) nakden iade talepleri,
- Yeminli Mali Müşavir tasdik raporuna dayalı nakden iade talepleri,
- Kamuya ait kuruluşların iade talepleri, inceleme raporu ve teminat aranmaksızın yerine getirilir.¹¹⁹

Devlet Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin 52.maddesi uyarınca, Gelirler Genel Müdürlüğü'nce belirlenen miktarı aşmayan iadelerde inceleme raporu ve teminat aranılmamaktadır.¹²⁰

Mahsup Yoluyla Yapılan İade: Katma Değer Vergisi iade alacağının hak sahibi mükellefin; vergi borçlarına, ithalden alınan vergilerden doğan borçlarına, Sosyal Sigortalar Kurumu (SGK) prim borçlarına, mahsup talepleri miktarına bakılmaksızın inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilir.¹²¹

Maliye Bakanlığınca Belirlenen Sınırı Aşmayan Nakden İade Talepleri: İade işlemleri belli bir miktarın altında ise inceleme raporu ve teminat aranmaksızın iade yapılmaktadır. Belli miktarın üzerindeki iadeler ise teminat karşılığında sonra incelenerek ve yeminli mali müşavir raporu ile yapılmaktadır. İhracat istisnası ve ihraç kaydıyla yapılan teslimlerde inceleme raporu ve teminat aranılmaksızın

¹¹⁹Gençyürek Levent, GürboğaErkan,"İhracatta Katma Değer Vergisi İade Esasları ve Yeminli Mali Müşavirlerin Sorumluluğu",*Yaklaşım Yayınları*, 2003, s.21

¹²⁰Yetik, s.185

¹²¹Gençyürek, Gürboğa, s.22

yapılacak iade tutarı, KDVK Genel Uygulama Tebliği ile 5.000.00 TL olarak belirlenmiştir (KDVK Uygulama Genel Tebliği). KDVK'nın 11.maddesinde düzenlenen ihracat istisnası nedeniyle talep edilen nakden iadeler, bu tutarı aşmıyor ise inceleme raporu ve teminat aranmayacaktır.¹²² YMM Tasdik Raporuna Dayalı Nakden İade Talepleri: Maliye Bakanlığına verilen yetkiye istinaden vergilendirme dönemleri itibarı ile inceleme raporu ve teminat aranmaksızın iade için KDV Genel Uygulama Tebliğinde bu tutar 5.000 TL olarak belirlenmiştir.) belirlenen limit ile Yeminli Mali Müşavirlik kanunu genel tebliği ile belirlenen tutarlar arasındaki iade talepleri YMM raporlarına göre yerine getirilir. Tam tasdik sözleşmesinin mevcudiyeti halinde ise, bavul ticareti ve yolcu beraberliği eşya ihracatından doğan iadelerde söz edilen genel tebliğlerle belirlenen limitlere göre, diğerlerinde miktara bakılmaksızın inceleme raporu ve teminat aranmadan iade yapılır.¹²³

Kamuya Ait Kuruluşlara İade: Sermayelerinin % 51 veya daha fazlası genel ve katma bütçeli dairelere, il özel idarelerine, köylere, belediyelere ve bunların teşkil ettikleri birliklere, döner sermayeli kuruluşlara, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları ile Devlet eliyle kurulan üniversitelere, kanunla kurulan emekli ve yardım sandıklarına ait mükelleflerin nakden veya mahsuben iade talepleri, KDV Genel Uygulama Tebliğinin ilgili bölümünde yer alan belgelerin (nakden iade talep edilmesi halinde buna ilişkin dilekçe) ibrazı üzerine miktara bakılmaksızın inceleme raporu ve teminat aranmadan yerine getirilmektedir. Bu mükelleflerin, sermayelerinin %51 veya daha fazlasının yukarıda belirtilen kurum veya kuruluşlara ait olduğunu, ortakları olan kamu kuruluşlarından alacakları bir yazı ile bir defaya mahsus olmak üzere tevsik etmeleri, sermaye ve ortaklık yapılarında herhangi bir değişiklik olması halinde de, değişikliğin meydana geldiği tarihten itibaren en geç 15 gün içinde durumlarını bağlı oldukları vergi dairesine bildirmeleri gerekmektedir (KDV Genel Uygulama Tebliği).¹²⁴

¹²²Yetik, s.186

¹²³Gençyürek,Gürboğa, s.36

¹²⁴ Gençyürek,Gürboğa,,s.36,38

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 Tebliği'yle 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.¹²⁵

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.¹²⁶

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; hesap uzmanları hesap uzman muavinleri, ilin en büyük mal memuru, kontrol memurları veya vergi dairelerinin müdürleri tarafından yapılır.

Maliye müfettişleri, Maliye müfettiş muavinleri ve gelir kontrolörleri 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,

¹²⁵Hayırlıoğlu, İbrahim, **İhracatta kdv iadesi ve Muhasebeleştirilmesi Yüksek Lisans Tezi**; 2010, s.9,10

¹²⁶ Değer, N.s.1137

- 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.¹²⁷

2.3.1.2. 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.¹²⁸

Gümrük beyannamelerinin teyidi KDV iade sisteminde yaşanan 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 itibarıyla 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

¹²⁷Değer, s.1141

¹²⁸ “İhracatta KDV İadesi Mevzuatı ve Uygulamaları Broşürü”, İstanbul Ticaret Odası Yayını, İstanbul, 2004, s.21

- Borcun nevi, dönemi ve tutarları.

İşverenlerin mahsup talebinde buldukları ayda, muaccel olan cari aylara ilişkin prim borçlarının KDV iade alacağından mahsup suretiyle ödenme süresi, 5510 sayılı Kanununun 88. maddesinin birinci fıkrasına göre belirlenen prim ödeme sürelerinin sona erdiği tarihi izleyen yirmi gündür.¹²⁹

2.3.2.KDV İade Sisteminin Özel Esasları

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.

¹²⁹ Değer, s.1116

¹³⁰ 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.203

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/taahhüt 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 buldukları 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 yapıp yapılmadığı
- Belgede bulunması zorunlu bilgilerin (vatandaşlık numarası, vergi kimlik numarası ve adres gibi) gerçeği yansıtmayıp 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 ıttılama girmesidir.¹³¹

b)Sahte Belge ve/ veya Muhteviyatı İtibariyle 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 tespit yapıldığı tarih itibarıyla özel esaslar kapsamına alınırlar.
- İşlemlerin geçerliliğini ispat için;

¹³¹3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.204,205

- 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.¹³²

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

¹³² 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.210-211

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 alınan 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.¹³³

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 tarhi öngörülen vergi ve buna ilişkin olarak hesaplanacak gecikme faizi ile kesilmesi istenen cezanın ödenmesi veya bunların tamamı için teminat gösterilmesi,
- Özel esaslar kapsamına alınan 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.¹³⁴

¹³³ 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği sf.210-211

¹³⁴ 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.211,212

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 tespitini 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 alınan 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.¹³⁵

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 tespitini 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,

¹³⁵ 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.212

- 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 alınan 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.¹³⁶

g) Diğer Tespitler

- **Adresinde Bulunamama;**

Bilinen adresinde bulunmadığı yoklama ile tespit edilen mükellefler özel esaslara alınırlar.

Mükellefin adresinin tespiti veya başvurusuna istinaden yapılan yoklamada adresinde veya yeni bildirdiği adreste bulunması durumunda, adreste bulunma tarihi itibarıyla genel esaslara alınır ve bu tarihten itibaren, henüz sonuçlanmayan iade talepleri genel esaslara göre yerine getirilir.¹³⁷

- **Defter Ve Belge İbraz Etmeme**

Vergi incelemesine yetkili olanlarca veya takdir komisyonlarınca ibrazı istenen, varlığı noter kayıtları veya sair surette 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.¹³⁸

¹³⁶ 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.213

¹³⁷ 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.213

¹³⁸ 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.214

Bu tespitin varlığı için defter ve belge ibrazına ilişkin ek süre dâhil verilen sürenin dolmuş olması gerekmektedir.¹³⁹

Faaliyetini sona erdirenlerin kullanılmayan belgelerini iptal edilmek üzere ibraz etmemesi de 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**¹⁴⁰

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**

¹³⁹3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.214

¹⁴⁰3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.214

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 getirilir¹⁴¹

2.4.1. GİB Tarafından Uygulanan ‘KDV İadesi Risk Analizi Projesi’(KDVİRA)¹⁴²

Ticaret hayatında büyük sıkıntı yaratan Kod Sistemi ile bilinen Yeni Uygulaması "Kdv İadesi Risk Analizi Projesi'yle" vergi sisteminin önemli bir problemi olan Sahte Fatura veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenlemeyi ve Kullanmayı etkin ve verimli bir şekilde tespit etmeyi amaçlamaktadır.

Kayıtdışı ekonomi ile mücadelede önemli roller üstlenen Gelir İdaresi Başkanlığı'nın, bilgi teknolojilerini Türkiye'de en fazla ve en etkin kullanımını sağlamaktır. Yeni uygulamayla vergisel ödevlerini yasalara uygun olarak yerine getiren mükelleflerin iade taleplerinin hızlı bir şekilde yerine getirileceğini belirterek, bunun yanı sıra vergi sisteminin önemli bir problemi olan sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlemeyi ve kullanmayı alışkanlık haline getirenlerin etkin bir şekilde tespit edebilmektir. Mal ve hizmet alımlarında tedarikçinin tedarikçisine inerek yeni sistemle denetimde etkinliği ve verimliliği sağlamak olacaktır.

KDV iadelerinde gerçekleştirilen mevcut uygulamaya göre KDV iadesi alabilmek için mükellefler tarafından vergi dairesine kağıt ortamında veya CD ile verilen belgelerin hazırlanması, vergi dairelerine verilmesi, bu belgelerin ilgili mevzuata göre doğru hazırlanıp hazırlanmadığının kontrolünün oldukça zahmetli bir süreç olduğundan kırtasiyeciliğe neden olduğunu ve bir takım bürokratik işlemlere yol açmaktadır. Projeye işgücü ve zaman tasarrufu sağlayarak KDV iade sürecinin hızlanacağını yeni sistemle, KDV iadelerinde yurt çapında uygulama birliği oluşturmaktır. KDV İadesi Risk Analizi Projesi'ne göre, mükellefler KDV iadelerine esas teşkil eden belgelerin önemli bir kısmını elden kağıt ortamında veya CD ile vergi dairelerine vermeyecekler. Bunun yerine söz konusu belgeleri, aynen e-beyannamede olduğu gibi İnternet Vergi

¹⁴¹ 3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği s.215

¹⁴² <http://www.haberler.com/maliye-bakanligi-kdv-iadesi-risk-analizi-projesi-haberi>

Dairesi üzerinden Gelir İdaresi Başkanlığı sistemine aktaracaklar. Böylece mükelleflerin bir takım bürokratik işlemlerle uğraşmalarına gerek kalmayıp, hazırlanan bu model yardımıyla KDV 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.

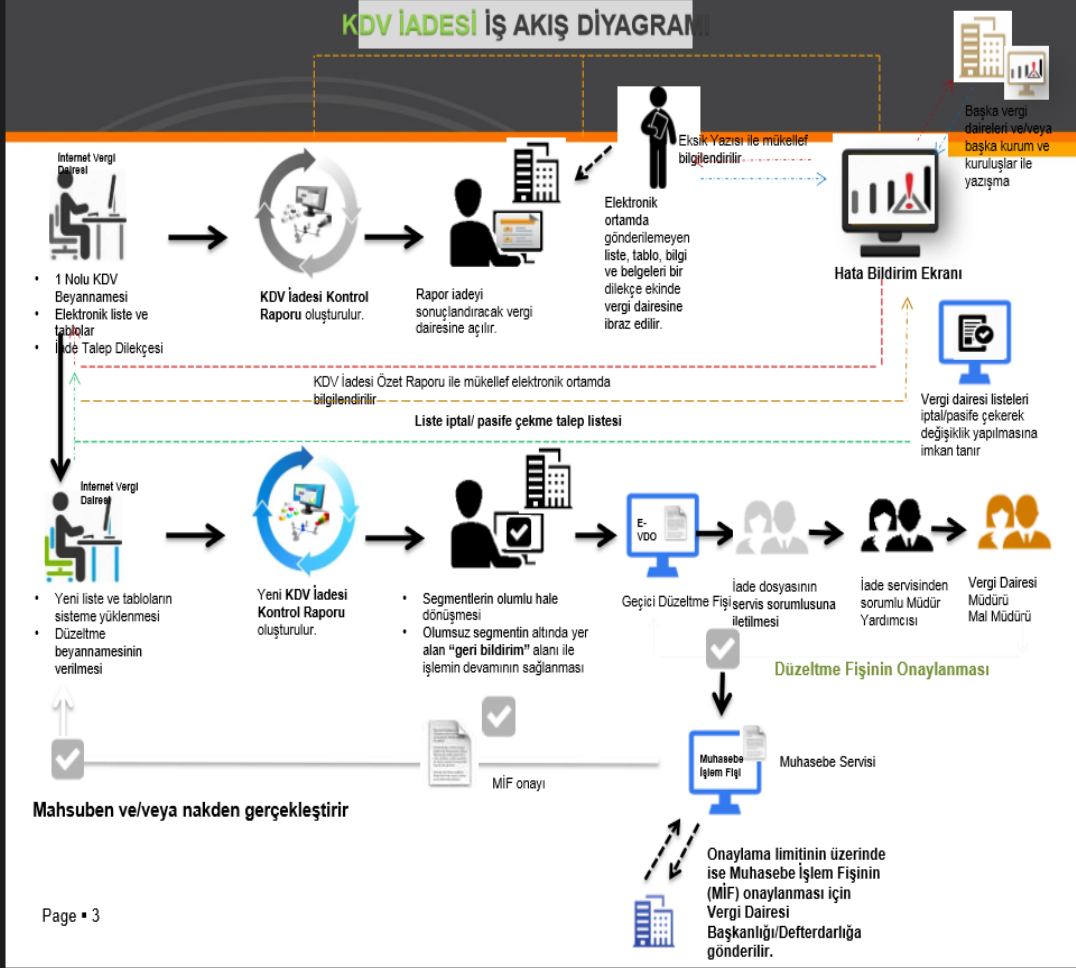
Yeni Modelin Sağladığı Kolaylık ve Avantajlarını Kdv İadesi Risk Analizi Projesi'yle hem mükellefler hem de vergi dairelerine sağladığı katkıları şöyle sıralayabiliriz:

- 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. Türkiye çapında da başarıya uyum çerçevesi içinde ulaşmak olacaktır.

KDV İadesi Risk Analizi Sistemine İlişkin Açıklamalar

KDVİRA Sistemi, 60 Seri No.lu KDV Sirkülerinde belirtildiği üzere, 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 önceden otomasyon üzerinden manuel olarak yapılan ve oldukça uzun zaman alan kontrol ve analizlerin tamamına yakınının, KDV İadesi Otomasyon ve Analiz Müdürlüğü tarafından otomatik olarak, iade listelerinin büyüklüğüne bakılmaksızın bir gecede tamamlanıp iade talebini sonuçlandıracak olan vergi dairesine rapor edilmesini kapsamaktadır.¹⁴³

¹⁴³Denetim Ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı Kdv İadesi Otomasyon Ve Analiz Müdürlüğü'nün Kdvira-Kdv Takip Semireri Slaytı s:2,3,4,5



Şekil 1:Kdv İadesi İş Akış Diyagramı

YENİ KDV İADE SÜRECİ; İnternet Vergi Dairesinden veri ambarına aktarılan listeler ve mükellef bilgileri, veri eşleştirme yöntemi ile risk analizine tabi tutulur. Oluşturulan KDV iadesi kontrol raporu iade işlemi yapacak olan vergi dairesine açılır, aynı zamanda İade talebinde bulunan mükellef ve alt mükelleflerinden riskli olduğu tespit edilenler, inceleme yapılması için Vergi Denetim Kuruluna iletilir.

İnternet Vergi Dairesinden listeler gönderildiğinde iade talep edilen dönem için bir standart iade talep dilekçesi varsa KDV iadesi kontrol raporu oluşacaktır. Ayrıca, ilgili dönem KDV beyannamesinin “Tecil edilecek Katma Değer Vergisi” bölümünde bir tutar varsa (standart iade dilekçesi olmasa dahi) KDV iadesi kontrol raporu oluşacaktır.

Standart iade talep dilekçesi, KDV İade listelerinin internetten gönderildiği gün ya da daha sonraki bir günde gönderilmesi halinde, dilekçenin gönderildiği günü takip eden gün KDV iadesi kontrol raporu oluşturulup, sistem üzerinden vergi dairelerine iletilir.

İade, YMM KDV iadesi Tasdik Raporu ile talep ediliyor ise YMM Raporu vergi dairesine ibraz edilmediği sürece oluşturulmuş olan KDV iadesi kontrol raporu vergi dairesine/malmüdürlüğüne açılmayacaktır. Kontrol raporunun açılması için YMM KDV iadesi Tasdik Raporunun mükellef tarafından daireye ibraz edilmesi ve vergi dairesi/malmüdürlüğü tarafından da 302 evrak kodu ile kayıtlara alınması gerekmektedir.

KDV iadesi kontrol raporu oluşunca aynı zamanda Özet Rapor GIBINTRANET üzerinden mükellefe otomatik olarak gönderilir.

Tablolarda ve kontrol segmentlerinde eksiklik ve/veya hata tespit edilmesi halinde mükellefin gerekli düzeltmeleri yapabilmesi için pasife çekme dilekçesini internet ortamında veya elden vergi dairesine vermesi gerekmektedir.

İade dönemine ait kontrol raporu oluşmadan önce 1 kere ve kontrol raporu oluştuğundan sonra ise geçici düzeltme fişi düzenleninceye kadar 1 kez olmak üzere toplam 2 kez pasife çekme işlemi sistem tarafından otomatik olarak gerçekleştirilmektedir.

Listeler pasife çekildiğinde mükellef, listelerinden çıkarmalar, eklemeler ve düzeltmeler yapabilir. Gerekli düzeltmeler yaptıktan sonra listeler son haliyle gönderilir. Gönderilen bu listeler üzerinden yeni KDV iadesi kontrol raporu sistem tarafından otomatik olarak oluşturulur.

(Listeler pasife çekilmeksizin raporun yenilenmesi gerekiyorsa, vergi dairesi KDV İadesi Kontrol Raporunun altında yer alan "Yeniden Risk Analizine Tabi Tut" linkine basarak yeni rapor oluşturabilir.)

Bu işlemler mükelleflerin listelerdeki bilgileri tamamen doğru şekilde girmesine kadar tekrarlanır.

Mükellefler listelerini doğru bir şekilde göndermesine rağmen en son oluşan kontrol raporunda başarısız segmentler bulunması ve bu başarısız segmentler için KDV iade mevzuatına uygun bir açıklama yapılması halinde, iadeyi yapacak olan

vergi dairesi başarısız segmentin altında bulunan geri bildirim alanına uygun seçeneği işaretleyerek / yazarak iade işlemine devam edebilir.

(KDV iadesi kontrol raporunun yeniden risk analizine tabi tutulması durumunda, önceden yazılmış olan geri bildirimler silinecektir.¹⁴⁴

Geri Bildirim İşleyiş Süreci

Segmentin başarısız olması durumunda geri bildirim alanında uygun seçenek tıklanır veya seçeneklerde belirtilmeyen mevzuata uygun bir durum var ise bu durum ‘diğer’ kısmına yazılır ve kaydedilir.

KDVİRA risk analiz raporunun 4 bölümden oluşmaktadır.

1-Bölüm

2-Bölüm

3-Genel Esaslar Kontrol Bölümü (GEK)

4-Özel Esaslar Kontrol Bölümü (OEK)

¹⁴⁴Denetim Ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı Kdv İadesi Otomasyon Ve Analiz Müdürlüğü Kdvira-Kdv Takip Semireri Slaytı s.6,7, 11

Bölüm 1: Rapor bilgileri

Tablo 9: Kdv İadesi Kontrol Raporu(Detay)

14 196

KDV İADESİ KONTROL RAPORU (DETAY)

Kdv İadesi Kontrol Raporu

KDV İADESİ KONTROL RAPORU (DETAY RAPORU)

Mer. Detaylı Raporun güncel mükelleflere basitlikte verileceğindedir. Eğer mükellefler / tutular bildirimleri isteniyorsa, detay raporuna güncel olarak bakılabilecek şekilde veya bakılabilecek şekilde Sİ / SİMM / TMM ile verilebilir.

RAPOR BİLGİLERİ

Rapor Tarihi:	04/12/2019
Rapor Numarası:	1803
Rapor Dönemi:	2019/01-2019/10
Rapor Sayısı:	1

MÜKELLEF BİLGİLERİ

Yeni Numarası:	431804707								
Ad Soyad / Unvan:	M. AKSU TEKSTİL, GIDA PETROL, İNŞAAT VE TİCARET A.Ş.								
Yeni Dönemi:	000000 - TOPLUMSAL HİZMETLER								
Faaliyet Kolu / Açıklama:	40102 - TİHİL TOPIYAN TEARİSTİ (BUZDAYI, APRA, ÇAĞIRMA, YULAF, MİSİR, ÇİLTİR VE)								
Ticaret Sicil Numarası:	---								
Ortaklık Yapısı (Eski kayıtlarına göre güncellenmiştir):	<table border="1"><thead><tr><th>VERGİ NO</th><th>AD</th><th>Hisses</th><th>Giriş Tarihi</th></tr></thead><tbody><tr><td>1 - 030300103</td><td>MARCEL COHEN</td><td>100,00</td><td>27/02/2014</td></tr></tbody></table> <p>Ticaret Sicil No: [Boş] / Şirketin Kuruluş Tarihi: 11/08/2009 / Toplam: 1</p>	VERGİ NO	AD	Hisses	Giriş Tarihi	1 - 030300103	MARCEL COHEN	100,00	27/02/2014
VERGİ NO	AD	Hisses	Giriş Tarihi						
1 - 030300103	MARCEL COHEN	100,00	27/02/2014						
Vergi Dairesi:	<table border="1"><thead><tr><th>MÜKELLEF</th><th>ADRES</th><th>VTL NO</th></tr></thead><tbody><tr><td>030300103</td><td>030300103</td><td>---</td></tr></tbody></table>	MÜKELLEF	ADRES	VTL NO	030300103	030300103	---		
MÜKELLEF	ADRES	VTL NO							
030300103	030300103	---							

TARİHİ İZLENİMLERİNE GÖRE GÖZLENEBİLECEK HATA DURUMLARI

Aşağıda yer alan at mükellefler/hükümetler vergi mükelleflerine ve diğerleri vergi hatırlatması/mükelleflerine iletilen mesajlardır:

TABLO 200

1. ALT MÜKELLEFLER				
ÖZEL	VERGİ NO	DÖNEM	TUTAR	İNCELEME DURUMU
ÖZEL	030300103	2019	17.200,00	Sadece Birge
ÖZEL	030300103	2019	17.200,00	Özelliklere F10

Toplam 1 sayfa

MÜKELLEFİN İZLENİMLERİ

İNCELEME KODU	İNCELEME AÇIKLAMASI	BAŞARILI BAŞARISIZ
00001	Çevik Dönemden Dönemden KDV Kontrolü	✓
00002	Alt Mükelleflere Fatura Başına Takip Kontrolü	✓
00003-1	Alt Mükelleflere Faturalarına Başına Dönem Dönem Kontrolü	✗
00003-2	Sadece Birge Mükellefleri Sadece Birge Başına Kontrolü	✓
00010	İndirilebilir KDV Lisansları ile Dönemden Alt Mükellefler KDV Kontrolü	✓
00020	Karşı Taraf Mükelleflerine Takip Edilen KDV Tutarına Başına Dönem Dönem Kontrolü	✓
00021	Takip Edilen Mükelleflerine Takip Edilen KDV Tutarına Başına Dönem Dönem Kontrolü	✓
00022	İndirilebilir KDV Lisanslı Mükelleflere Fatura Kontrolü	✓

ÖZEL İZLENİMLERİ

İNCELEME KODU	İNCELEME AÇIKLAMASI	BAŞARILI BAŞARISIZ
00001	Sadece Birge Mükellefleri Sadece Birge Dönemden veya Mükelleflerine Başına Dönem Dönem Kontrolü	✓
00002	Sadece Birge Mükellefleri Sadece Birge Faturalarına Başına Dönem Dönem Kontrolü	✓
00003	Sadece Birge Mükellefleri Sadece Birge Dönemden Takip veya Mükelleflerine Başına Dönem Dönem Kontrolü	✓
00004	Sadece Birge Mükellefleri Sadece Birge Faturalarına Takip veya Mükelleflerine Başına Dönem Dönem Kontrolü	✓
00005	Sadece Birge Mükellefleri Akademi Kurumlarına Takip Kontrolü	✓
00006	Sadece Birge Mükellefleri Dönemden Başına Dönemden Takip Kontrolü	✓
00007	Sadece Birge Mükellefleri Verilen 1 No.lu KDV Beyanname Kontrolü	✓
00008	Sadece Birge Mükellefleri İpotek Takibi veya İpotek Hakkı Takip Kontrolü	✓
00009	Mükelleflerine Ödenen ve Kararı Temsilatından Başına Dönem Dönem Kontrolü	✓
00010	Mükelleflerine Ödenen ve Kararı Temsilatından Özet Çıkışı veya Kurum Kurumdan Başına Dönem Dönem veya Mükelleflerine Başına Dönem Dönem Kontrolü	✓

Tarih: Rapor / Raporun / Diğer

Yeni Birge Durumu:

YENİ BİRGE DURUMU: [Boş]

Vergilendirme döneminden itibaren rapor bilgileri ile birlikte Mükellef sicil Bilgilerine, iadeye ilişkin bilgilere ve mükellef hakkındaki Mali bilgilere yer verilmektedir.

Tablo 10: Kdv İadesi Kontrol Raporu(Özet)

KDV İADESİ KONTROL RAPORU (ÖZET)

 Bu rapor Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından hazırlanmıştır.

KDV İADESİ KONTROL RAPORU
(ÖZET RAPOR)

Not: Eksiklikler / hatalar bildirilmek isteniyorsa, özet raporun (bu raporun) çıktısı alınarak iade talep eden mükellefe veya iade talep eden mükellefin SM / SMMM / YMM'ine verilebilir.

RAPOR BİLGİLERİ

Rapor Tarihi:	04/11/2015
Rapor Numarası:	5829
Rapor Dönemi:	2015/09-2015/09
Rapor Sayısı:	1

MÜKELLEF SİCİL BİLGİLERİ

Vergi Numarası:	3330273712
Ad Soyad / Unvanı:	ELYAK ET GIDA SANAYİDİŞ TİCARET LIMITED ŞİRKETİ
Vergi Dairesi:	034237 - KÜÇÜKKÖY VERGİ DAİRESİ
Faaliyet Kodu / Açıklama:	329990 - BAŞKA YERDE SINIFLANDIRILMAMIŞ DİĞER İMALATLAR (BAĞIRSAK (İPEK BÖCEĞİ GUDESİ HARIÇ), KURSAK VE MESANEDEN MAMUL EŞYALAR DAHİL, TIBBİ AMAÇLI STERİL OLANLAR HARIÇ)
Ticaret Sicil Numarası:	---

Ortaklık Yapısı (Sicil kayıtlarına göre gösterilmektedir):	VERGİ NO	ADI	Hisse	Giriş Tarihi
1	3330043294	MEHMET ELYAK	100,00	03/02/2015
Tümünü Göster		Sayfa 1 / 1	1-1 İşleniyor. Toplam:1	

İADEYE İLİŞKİN BİLGİLERİ

İade Hakkı Doğuran İşlem türü:	301	Mal ihracatı
İade Türü:	Mahsuben İade	
Teminatlı / Teminatsız:	TEMİNATSIZ	
İade Talep Şekli:	YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Olmaksızın İade	
Talep Edilen İade Tutarı:	5,950.20	
YMM Vergi Numarası / Adı Soyadı:	---	
İhraç Kayıtlı Teslimler Dolayısıyla KDV Beyannameinde Beyan Edilen Tecil Edilebilir KDV Tutarı:	12,193.95	

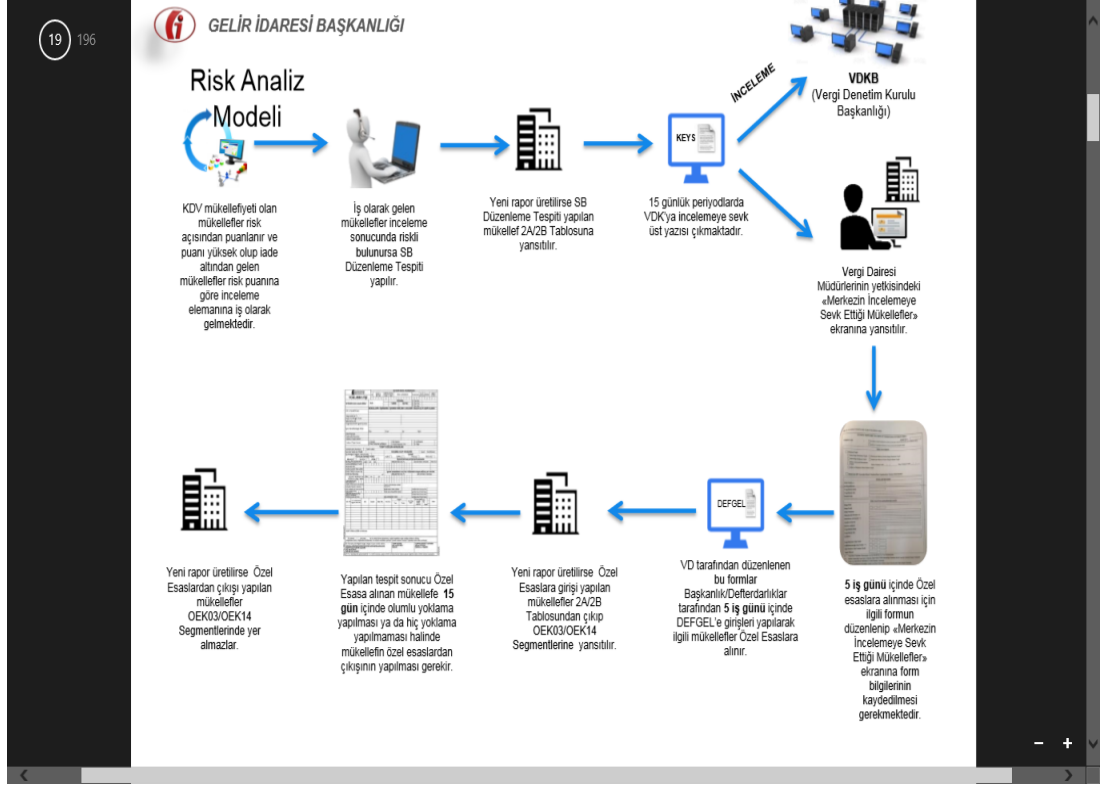
GENEL ESAS KONTROL SEGMENTLERİ

SEGMENT KODU	SEGMENT AÇIKLAMA	BAŞARILI / BAŞARISIZ
GEK06	Alt Mükelleflerin Fatura Beyan Tutarlığı Kontrolü	✘
GEK07	Yüklenilen KDV Listesinde Yer alan Faturaların Tarih Kontrolü	✘
GEK16	ÇKB İle Satış Faturaları İçerik Kontrolü	✘

ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTLERİ

SEGMENT KODU	SEGMENT AÇIKLAMA	BAŞARILI / BAŞARISIZ
OEK14	Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Etikleri Mükelleflerin Sahte Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti Kontrolü	✘

Tümü Diğer



Şekil 2: Risk Analiz Modeli (İncelemeye Sevk Edilen Mükellef Seması)

Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı Kdv İadesi Otomasyon ve Analiz Müdürlüğü Kdvira-Kdv Takip Semireri Slaytı Sf. 19

Bölüm 2: İncelemesine Sevk Edilen Mükellefler

Gelir idaresi başkanlığınca sahte belge düzenleme fiili nedeniyle vergi incelemesine sevk edilmiş mükelleflerin vergi dairesine bildirilmesi amacıyla ihdas edilmiştir. Bu tabloda sadece gelir idaresi başkanlığının tespitlerine ilişkin bilgiler yer almaktadır.

Tablo 2/a-b'de yer alan mükelleflerle ilgili olarak Müdürlüğümüz tarafından incelemeye sevk işlemleri gerçekleştirildiğinden bu mükellefler ile ilgili olarak ayrıca incelemeye sevk işlemi yapmaya veya diğer vergi daireleri ile yazışma yapmaya gerek bulunmamaktadır.

BÖLÜM – 2/a : İade Talep Eden Mükellef

İade talep eden mükellefin SB düzenleme fiili nedeniyle vergi incelemesine sevk edilmesi veya hali hazırda anılan fiil nedeniyle vergi incelemesinde olması halinde bu husus Tablo-2/a'da vergi dairesine rapor edilir. Bu durumda iade talep eden mükellef; KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV/E.3.3. Bölümünde açıklanan "Maliye Bakanlığı'nın ilgili birimlerince yapılan değerlendirme ve analizler sonucunda bireysel olarak veya organize bir şekilde sahte belge düzenleme tespiti de

sahte belge düzenleme olumsuz tespiti kapsamında değerlendirilir” ifadesinde de belirtildiği üzere anılan genel tebliğ uygulamasında “hakkında SB düzenleme olumsuz tespiti yapılmış olan mükellefler” kapsamında yer almaktadır.

İade talep eden mükellefin, bu kapsamda olması halinde vergi dairesi KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV/E.7.1.1 bölümünde yapılan açıklamalara göre işlem tesis ederek gerçekleştirdiği işlem hakkında Gelir İdaresi Başkanlığına geri bildirimde bulunur.

BÖLÜM – 2/b : 1. Alt Mükellefler

Bu tabloda; KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV/E.3.3. Bölümünde açıklanan “Maliye Bakanlığı’nın ilgili birimlerince yapılan değerlendirme ve analizler sonucunda bireysel olarak veya organize bir şekilde sahte belge düzenleme tespiti de sahte belge düzenleme olumsuz tespiti kapsamında değerlendirilir” ifadesinde belirtilen mükellefler yer almaktadır. Doğrudan mal veya hizmet temin edilen bu mükellefler, SB düzenleme fiili nedeniyle vergi incelemesine sevk edilmiş veya hali hazırda vergi incelemesindedir. Dolayısıyla, bu tabloda yer alanlar, KDV Genel Uygulama Tebliği uygulamasında haklarında SB düzenleme olumsuz tespiti yapılmış olan mükellefler kapsamında değerlendirilmelidir.

İade talep eden mükellefin, doğrudan mal veya hizmet temin ettiği mükelleflerin bu kapsamda olması halinde vergi dairesi KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV/E.11 Bölümünde yapılan açıklamalara göre işlem tesis ederek gerçekleştirdiği işlem hakkında Gelir İdaresi Başkanlığına geri bildirimde bulunur.

İncelemesi tamamlanan mükellefler SB Düzenleme Tespiti yapıldıktan sonraki tarihte oluşturulan iade talep eden mükellefin raporundaki 2a-2b tablolarına yansıtılmaktadır. Ancak 15 günlük periyotlarda VDK’ya incelemeye sevk ile eş zamanlı olarak, Vergi Dairesi/Mal Müdürlüğü Müdürlerinin yetkisinde olan «Merkezin İncelemeye Sevk Ettiği Mükellefler Ekranı»na yansıtılmaktadır.

Merkezin İncelemeye Sevk Ettiği Mükellefler Ekranı

Vergi dairesi tarafından düzenlenen bu formlar Başkanlıklar/Defterdarlıklar tarafından 5 iş günü içinde DEFGEL Sistemine girişleri yapılarak ilgili mükellefler Özel Esaslara alınır. DEFGEL sistemine giriş yapıldıktan sonra yeni rapor alınması halinde 2A/2B tablolarında yer alan mükellefler tablolardan çıkarak OEK3/OEK14 segmentlerine yansıtılacaktır.

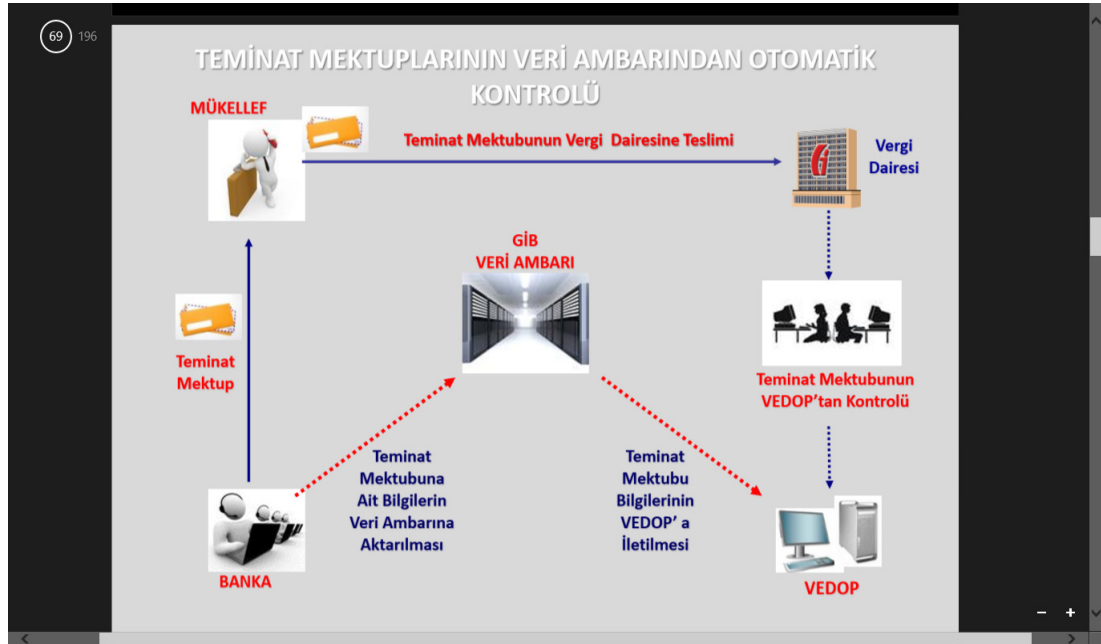
Ayrıca VD'leri bu mükelleflere ilişkin sisteme giriş işlemlerini yaptıktan sonra KDV Genel Uygulama Tebliğinde öngörüldüğü şekilde 15 gün içinde yapılan yoklama neticesinde olumsuzluk tespit edilmemesi veya bu süre içinde yoklama yapılmaması halinde mükelleflerin özel esaslar kapsamında çıkışlarının yapılması gerekir. Çıkışı yapılan mükellef yeni rapor alınması halinde eğer tablolarda yer alıyorsa tablolarda, OEK segmentlerinde yer alıyorsa Segmentlerde yer almayacaktır.¹⁴⁵

Genel Esaslar Kontrol Segmentleri

GEK 02 – Banka / Katılım Bankası Kesin Teminat Mektubu Kontrolü

Yazımızın Tablo 1 kısmında da açıkladığımız üzere teminat mektubu referans numarası veri ambarı ile karşılaştırılmaktadır. Teminat mektubu referans numarası kontrol edilmeli ve bir kopyası cevap yazısı ekinde sunulmalıdır.

Tablo 12:Banka / Katılım Bankası Kesin Teminat Mektubu Kontrolü



Şekil 3: Teminat Mektuplarının Veri Ambarından Otomatik Kontrol Seması

Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı Kdv İadesi Otomasyon Ve Analiz Müdürlüğü Kdvira-Kdv Takip Semireri Slaytı Sf. 69

¹⁴⁵Denetim Ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı Kdv İadesi Otomasyon Ve Analiz Müdürlüğü Kdvira-Kdv Takip Semireri Slaytı s.20,21,22,23,24,25,29,30

Banka / Katılım Bankası Kesin Teminat Mektuplarının Teyidi;
Bankalarla kurulan online irtibatlar ile iadeyi gerçekleştiren personelin teyid için harcadıkları zamanı iade işlemini yerine getirmek için kullanmaları amacıyla sistem üzerinden banka teminat mektuplarının teyidi sağlanmaktadır.

Bankalar kurulan online irtibat ile Teminat Mektubu Referans Numarasını/mektup numarasını, günlük olarak ilgili bankaların merkez birimlerinde Başkanlığımız veri ambarına göndermektedirler.

Segmentte, Adi Ortaklık ve İş Ortaklıklarında Teminat Mektubunun ortaklardan biri adına alınmış olması durumu da sorgulanmakta ve hata vermemektedir.

GEK 03 – Önceki Dönemden Devreden KDV Kontrolü

İade istenen dönemde mükellefçe beyan edilen devreden kdv'nin önceki ve bir önceki dönemle tutarlı olup olmadığı kontrol edilir. Tutarlı olması olmaması durumunda düzeltme kdv beyannamesi verilmeli ve yazı ekinde sunulmalıdır.

GEK 05 – Azami İade Edilebilecek Tutar Kontrolü

Mükellefin KDV Beyannamesinde beyan edilen yüklenilen verginin, istisna kapsamında gerçekleştirilen işlem tutarının %18'ini aşip aşmadığının kontrolü yapılır.¹⁴⁶

İade talep edilen dönemdeki KDV beyannamesinde iade türleri bazında “Yüklenilen KDV/İstisna Kapsamındaki İşlem Tutarı” oranı %18'i aşması halinde mükellef bu segmentten başarısız sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesi mükelleften izahat isteyecektir.¹⁴⁷

GEK 06 – Alt Mükelleflerin Fatura Beyan Tutarlılığı Kontrolü

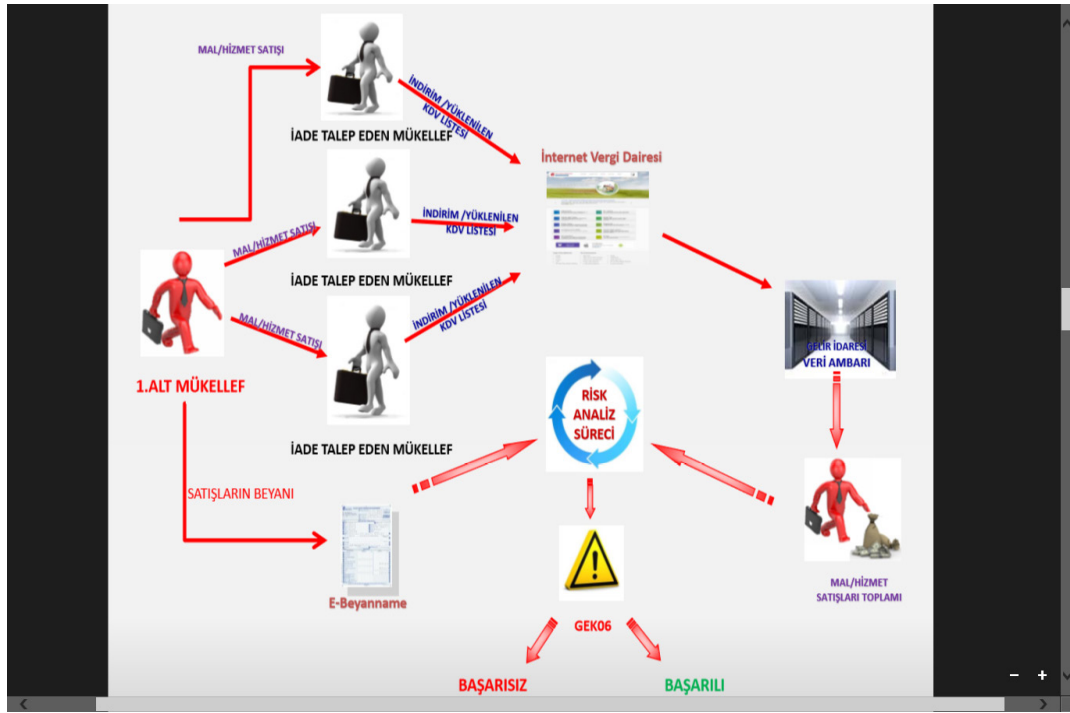
Mükellefin KDV Listelerindeki 1.alt mükelleflerin faturaları ile bu mükellefe ait diğer mükellefler tarafından sisteme girişi yapılan KDV Listelerinde yer alan faturalarının matrahları toplamı ile ilgili beyan dönemi KDV matrahları karşılaştırılmaktadır. Ayrıca bu 1.alt mükelleflerin Form Ba'larından hareketle 2. alt

¹⁴⁶Denetim Ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı Kdv İadesi Otomasyon Ve Analiz Müdürlüğü Kdvira-Kdv Takip Semireri Slaytı s.66,71,77

¹⁴⁷Denetim Ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı Kdv İadesi Otomasyon Ve Analiz Müdürlüğü Kdvira-Kdv Takip Semireri Slaytı s. 79

mükelleflerin ilgili dönem KDV matrahlarının, tanzim ettikleri fatura tutarlarını kapsayıp kapsamadığının kontrolü yapılmaktadır.¹⁴⁸

Birinci alt firmalarla beyan tutarsızlıkları için vergi dairesi izahat istemektedir. Bu tutarsızlıklar bazen indirilecek veya yüklenilen kdv listelerine yazılan faturaların üzerinde yazan tarih yerine muhasebe kayıtlarına alınış tarihinin yazılmasından kaynaklanan dönem kaymasından, bazen de taraflardan birinin beyan etmemesinden kaynaklanmaktadır. Fatura tarihinin yanlış yazılmasından kaynaklanan hatalar sisteme yüklenen liste üzerinden düzeltilmelidir. Beyan eksikliği ise taraflardan beyan hatası yapanın düzeltme kdv beyanı vermesi ile düzeltilmeli ve yazı ekinde ilgili düzeltme kdv beyannameleri sunulmalıdır. Bunun dışında karşıt inceleme tutanağı da tevsik edici belge niteliği taşır.



Şekil 4: Alt Mükelleflerin Fatura Beyan Tutarlılığı Kontrolü Seması

Denetim Ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı Kdv İadesi Otomasyon Ve Analiz Müdürlüğü Kdvira-Kdv Takip Semireri Slaytı Sf. 85

¹⁴⁸Denetim Ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı Kdv İadesi Otomasyon Ve Analiz Müdürlüğü Kdvira-Kdv Takip Semireri Slaytı s. 81



Şekil 5: Hedef Şeması

Denetim Ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı Kdv İadesi Otomasyon Ve Analiz Müdürlüğü Kdvira-Kdv Takip Semireri Slaytı sf. 88

GEK 07 – Yüklenilen KDV Listesindeki Faturaların Tarih Kontrolü

Bu bölümde iade isteyen mükellefin sisteme yüklediği yüklenilen kdv listelerinde ki faturaların son ihracat faturası tarihinden sonra olup olmadığına bakılır. Son ihracat tarihinden sonra ki faturalar yüklenime konu edilemeyecektir. Böyle bir durum varsa vergi dairesi izahat isteyecektir. Bu durum ilgili faturalar listelerden çıkarılarak düzeltilecektir.¹⁴⁹

GEK 08 – Alt Mükelleflerin Faturalarının Belge Basım Bilgileri Kontrolü

Bu bölümde iade isteyen mükellefin sisteme yüklediği indirilecek ve yüklenilen kdv listelerindeki faturaların seri ve seri numaraları veri ambarı ile

¹⁴⁹Denetim Ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı Kdv İadesi Otomasyon Ve Analiz Müdürlüğü Kdvira-Kdv Takip Semireri Slaytı s. 102

karşılaştırılmaktadır. Şöyle ki mükellefler faturalarını maliye bakanlığı ile anlaşmalı matbaalarda bastırmak zorundadır. Bunun dışında notere onaylattırmalıdır. Anlaşmalı matbaalar basımını yaptıkları faturaların seri ve seri numaralarını maliye bakanlığı veri ambarına bildirmek zorundadır. Seri ve/veya seri no hatası olan faturalar sistemdeki listeler askıya alındıktan sonra düzeltilmeli ve bir örneği cevap yazısı ekinde sunulmalıdır.

GEK 09 –Yüklenilen KDV Listeleri Mükerrer Fatura Kontrolü

Bu bölümde iade isteyen mükellefin sisteme yüklediği, yüklenilen kdv listelerindeki faturaların daha önceki dönemlerde sisteme yüklediği yüklenilen kdv listelerinde olup olmadığının kontrolü yapılır. Burada mükerrer iade alınmaması hedeflenmiştir. Böyle bir durumda vergi dairesi izahat beklemektedir. İlgili mükerrer faturalar yüklenilen kdv listelerinden çıkartılmalıdır.

GEK 10 – İndirilecek Kdv Listeleri İle Bu Döneme Ait İndirilecek Kdv Kontrolü

Bu bölümde iade isteyen mükellefin sisteme yüklediği, indirilecek kdv listelerinin dip toplamı ilgili dönemin kdv beyannamesinde yer alan Bu Döneme Ait İndirilecek Kdv tutarı karşılaştırılır. Olası farklılıklar izahat gerektirir. Listelerde veya beyannamedeki hatalar düzeltilir.

GEK 11 – Yüklenilen Kdv Listeleri İle Beyan Edilen Yüklenilen Kdv Kontrolü

Bu bölümde iade isteyen mükellefin sisteme yüklediği, yüklenilen kdv listelerinin dip toplamı ilgili dönemin kdv beyannamesinde yer alan beyan edilen yüklenilen kdv tutarı karşılaştırılır. Olası farklılıklar izahat gerektirir. Listelerde veya beyannamedeki hatalar düzeltilir.

GEK 12 – KDV Beyannamesi ile GÇB Tutar Kontrolü

Bu bölümde Veri Ambarında bulunan GÇB'nin döviz cinsinden toplam fatura tutarı ile yurtdışı edilen eşyanın fiilen ihraç edildiği (GÇB'nin kapandığı) tarihteki TCMB döviz alış kuru çarpımının KDV beyannamesindeki “Mal İhracı” satırına ait “Teslim ve Hizmet Tutarı”na eşit olup olmadığının kontrolü yapılır. Eğer tutarsızlık var ise düzeltme beyannamesi verilmelidir.

GEK 13 – Fiili İhraç Tarihi ile KDV İadesi Talep Edilen Dönemin Kontrolü

Bu bölümde KDV iadesinin fiili ihracın gerçekleştiği dönemde talep edilip edilmediğinin kontrolü yapılır. Kdv iadesi dönemi GÇB'deki fiili ihracat tarihi ile aynı dönemde değilse mükellef durumu izah etmelidir.

GEK 14 – Fiili İhraç Tarihi ile Satış Faturası Tarihi Kontrolü

Bu bölümde GÇB'de yer alan fiili ihraç tarihi ile Satış Faturaları Listesindeki belgelerin tarihlerinin uyumlu olup olmadığının kontrolü yapılır. Elektronik ortama yüklenen satış faturası listesi ile GÇB'de yer alan fiili ihraç tarihi eşleşmelidir.

GEK 15 – GÇB ile GÇB Listesi Tutar Kontrolü

Bu bölümde Veri Ambarında bulunan GÇB'deki döviz cinsi ve fatura toplam tutarı ile mükellefin elektronik ortamda gönderdiği GÇB Listesi'nde yer alan döviz cinsi ve fatura toplam tutarının uyumlu olup olmadığının kontrolü yapılır. GÇB ile GÇB listelerindeki uyumsuzluklarda mükellef durumun izahatını vermek durumundadır.¹⁵⁰

GEK 16 – GÇB ile Satış Faturaları İçerik Kontrolü

Mükellefin satış faturaları listesinde intaç edildiğini bildirdiği malın cinsi ve miktarı ile Gümrük Müşterliğinden tarafımıza gönderilen GÇB bilgileri (İhraç Edilen malın cinsi', miktar kodu' ve miktar tutarı' bilgilerinin uyumluluğu kontrol edilir. Uyumsuzlukların giderilmesi veya durumun izahatı istenmektedir.

GEK 17 – E- Fatura Kapsamındaki mükelleflerin fatura bilgileri kontrolü

E-Fatura Uygulaması Kapsamındaki Mükelleflerin Fatura Bilgileri Kontrolü yapılır.

GEK 18 – KDV İadesi Tasdik Sözleşmesi Kontrolü

Mükellefin, YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile iade talep etmesi halinde, raporu düzenleyen YMM ile mükellef arasında iade istenilen döneme ilişkin KDV

¹⁵⁰Denetim Ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı Kdv İadesi Otomasyon Ve Analiz Müdürlüğü Kdvira-Kdv Takip Semireri Sunum Slaytı s. 104.108.113.114.117.119.121.

iadesi tasdik sözleşmesi bulunup bulunmadığının, sözleşme varsa; bilgilerinin zamanında sisteme girilip girilmediğinin ve sonradan feshedilip edilmediğinin kontrolü yapılır.

GEK 19: Düzenlediği KDV İadesi Tasdik Raporları, Verdikleri Teyit ve Bilgi Yazıları G.İ.B'e Bildirilerek Alınacak Cevaba Göre İşlem Tesis Edilmesi Gereken YMM'ler Kontrol

Mükellefin, YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile iade talep etmesi halinde, YMM'nin, Gelir İdaresi Başkanlığı'nın bildirdiği YMM'ler listesinde bulunup bulunmadığının kontrol yapılır.

GEK 20 – Tam Tasdik Sözleşmesi Kontrolü

Bu bölümde mükellefin Gelir İdaresi Başkanlığının belirlediği hadlerin üzerinde nakden iade istemesi durumunda, raporu düzenleyen YMM arasında Tam Tasdik Sözleşmesi olup olmadığı kontrolü yapılır.

GEK21: Gümrük Giriş Beyannamesi (GGB - İthalat) Kontrolü

İade istenilen dönemde mükellefin İndirilecek ve/veya Yüklenen KDV Listelerinde bildirdiği GGB'lerin kendisine ait olup-olmadığı ile GGB'nin iade istenilen dönemde veya daha önceki tarihte onaylanıp onaylanmadığının kontrolü yapılır.

GEK22-1: Kısmi Tevkifat Kapsamında Tevkif Edilen KDV Tutarının Beyan Edilip Edilmediğinin Kontrolü ile tevkifatlı satış faturası Listesinde Bildirilen Tevkif Edilen KDV Toplamı Ve KDV Beyanı Kontrolü

İade istenilen dönemde mükellefçe bildirilen Tevkifatlı Satış Faturası Listesinde bulunan fatura tutarlarının alıcı firmalara ait 2 No.lu KDV Beyannamelerinde beyan edilip edilmediğinin kontrolü. Ayrıca Tevkifatlı Satış Faturası Listesinde bildirilen tevkif edilen KDV toplamının KDV Beyannamesinde Tevkifatlı satışlardan dolayı iade istenilen tutar ile uyumunun kontrolü yapılır.

GEK22-2: Kısmi Tevkifat Kapsamında Tevkif Edilen KDV Tutarının Tamamının İade Talep Edilip Edilmediğinin Kontrolü

Kısmi Tevkifat Kapsamında Tevkif Edilen KDV Tutarının Tamamının İade Talep Edilip Edilmediğinin Kontrolü yapılır.

GEK22-3: Tevkifata Tabi İşlemlere Ait Satış Fatura Listesinde Yer Alan Faturaların KDV Dahil Toplamının KDV Tebliği'nde Belirtilen Tutarı Aşıp Aşmadığının Kontrolü

İade istenilen dönemde mükellefin “Tevkifatlı Satış Fatura Listesinde” bildirdiği belgelerin KDV dahil toplam tutarının 1.000-TL’yi aşıp aşmadığının kontrolü yapılır.

GEK23: İndirilecek KDV Listesi Mükerrer Fatura Kontrolü

İndirilecek KDV Listesinde yer alan belgelerin, mükellefin elektronik ortamda gönderdiği daha önceki dönemlere ait İndirilecek KDV Listelerinde yer alıp almadığının kontrolü yapılır.¹⁵¹

GEK24: Yüklenilen KDV Listesi ile İndirilecek KDV Listesi Karşılaştırması ve İade Döneminden Sonraki Tarihe Ait Belge Kontrolü

Elektronik ortamda gönderilen Yüklenilen KDV listesinde yer alan faturaların İndirilecek KDV listelerinde yer alıp almadığının ve iade talep edilen dönemden sonraki tarihe ait belge olup olmadığının kontrolü yapılır.

GEK25: İhraç Kayıtlı Satış Faturaları Listesi ile KDV Beyannamesindeki İhraç Kaydıyla Teslimlere Ait Hesaplanan KDV Tutarı Kontrolü

Mükellefin ihraç kayıtlı teslimlere ait satış faturaları listesinde yer alan malların KDV toplam tutarı ile KDV Beyannamesindeki ihraç kaydıyla teslimlere ait hesaplanan KDV beyanının kontrolü yapılır.

¹⁵¹Denetim Ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı Kdv İadesi Otomasyon Ve Analiz Müdürlüğü Kdvira-Kdv Takip Semireri Slaytı s. 123,125,128,130,132,134,136,141,144

GEK26: İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesindeki GÇB-ihracatçı Firma Uyumu ve İhracatın 3 ay içinde Gerçekleşme Kontrolü

Mükellefin ilgili dönem ihraç kayıtlı teslimlere ait satış faturaları listesinde bildirdiği GÇB'ler ile Gümrük Müsteşarlığından tarafımıza gönderilen veri ambarında yer alan GÇB bilgilerinin ihracatçıya ait olup olmadığı ve teslim tarihini takip eden ay başında itibaren 3 ay içinde ihracatının gerçekleşip gerçekleşmediğinin kontrolü yapılır.

GEK27: İhraç Kayıtlı Teslimlere Ait Satış Faturalarının Tarih Kontrolü

Mükellefin ihraç kayıtlı satış faturasının tarihinin ihracatçının satış faturası tarihinden daha önce olup olmadığını kontrolü yapılır.

GEK28: İhraç Kayıtlı Satış Faturasının İhracatçı Firma Listelerinde Yer Alıp Almadığının Kontrolü

Mükellefin ihraç kayıtlı satış faturalarının ihracatçının İndirilecek ve Yüklenilen KDV listelerinde yer alıp almadığının kontrolü yapılır.

GEK29: Tam Tevkifat Kapsamında Tevkif Edilen KDV Tutarının Beyan Edilip Edilmediğinin Kontrolü

İade istenilen dönemde elektronik ortamda gönderilen İndirilecek veya Yüklenilen KDV listelerinde tam tevkifat kapsamında (Satıcının vergi numarası/T.C. Kimlik Numarası sütununda 1111111111 olarak giriş yapılması durumunda) yer alan toplam KDV tutarının, iade talep eden mükellefin aynı dönemdeki 2 No'lu KDV beyannamesinin (9015 dahil) "Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlere Ait Bildirim" bölümünde beyan edilip edilmediğinin kontrolü yapılmak tadır.

GEK30: Mükellefin İndirilecek ve/veya Yüklenilen KDV Listelerinde Yer Alan Faturalarının İhraç Kayıtlı Teslimde Bulunan Mükelleflerin Satış Faturaları Listesinde Yer Alıp Almadığının Kontrol

İade istenilen dönemde mükellefçe bildirilen İndirilecek / Yüklenilen KDV Listelerinde ihraç kayıtlı teslimde bulunan mükellefe ait Satış Faturalarının yer alıp almadığının kontrolü yapılır.

GEK31: GÇB ile İhraç Kayıtlı Satış Faturaları İçerik Kontrolü

Gümrük Müsteşarlığı'nca veri ambarına gönderilen GÇB'de yer alan malın cinsi, miktarı ve ölçü biriminin, mükellefin İhraç Kayıtlı Satış Faturaları Listesi ile uyumlu olup olmadığının kontrolü yapılır.¹⁵²

GEK32: Yüklenilen KDV Listesinde Yer Alan Genel Giderlere Ait Belgelerin İstisnalı Satış/Toplam Satış Oranının Tutarlılığı Kontrolü

Yüklenilen KDV Listesinde Yer Alan Genel Giderlere Ait Belgelerin İstisnalı Satış/Toplam Satış Oranının Tutarlılığı Kontrolü

4) ÖZEL KONTROL SEGMENTLERİ

OEK 01: İade Talep Eden Mükellefin Sb Düzenleme Veya Miyb Düzenleme Raporu Kontrolü

İade talep eden mükellef hakkında SB Kullanma veya MİYB Kullanma türünde rapor kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü yapılır.

OEK 02: İade Talep Eden Mükellefin Sb Kullanma Veya Miyb Kullanma Raporu Kontrolü

İade talep eden mükellef hakkında SB Kullanma veya MİYB Kullanma türünde rapor kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü yapılır.

OEK 03: İade Talep Eden Mükellefin Sb Düzenleme Tespiti Veya Miyb Düzenleme Tespiti Kontrolü

İade Talep Eden Mükellef hakkında SB Düzenleme Tespiti veya MİYB Düzenleme Tespitinin bulunup bulunmadığının kontrolü yapılır.

OEK 04: İade Talep Eden Mükellefin Sahte Belge Kullanma Tespiti Veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Tespiti Kontrolü

İade Talep Eden Mükellef hakkında SB Kullanma Tespiti veya MİYB Kullanma Tespitinin bulunup bulunmadığının kontrolü yapılır.

¹⁵²Denetim Ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı Kdv İadesi Otomasyon Ve Analiz Müdürlüğü Kdvira-Kdv Takip Semireri Slaytı s. 146,149,151,153,155,157,159,161

OEK 05: İade Talep Eden Mükellefin Adresinde Bulunamama Tespiti Kontrolü

Süre ile sınırlı olmaksızın yapılan sorgulama sonucu, İade talep eden mükellefin bilinen adreslerinde bulunup bulunamadıklarının kontrolü yapılır.

OEK 06: İade Talep Eden Mükellefin Defter Ve Belge İbraz Etmeme Tespiti Kontrolü

Tarih zamanaşımı süresi içinde yapılan sorgulama sonucu, iade talep eden mükellefin defter ve belgelerinin süresi içerisinde ibraz edilip edilmemesi kontrolü yapılır.

OEK 07: İade Talep Eden Mükellefin Verilmeyen 1 No.lu Kdv Beyannamesi Kontrolü

Tarih zamanaşımı süresi içinde yapılan sorgulama sonucu, iade talep eden mükellefin en az iki dönem 1 No.lu KDV beyannamesini vermemesi durumunun olup olmadığının kontrolü yapılır.¹⁵³

OEK 08: İade Talep Eden Mükellefin İhtiyati Tahakkuk Veya İhtiyati Haciz Tespiti Kontrolü

Süre ile sınırlı olmaksızın yapılan sorgulama sonucu, iade talep eden mükellef hakkında KDV yönünden uygulanan ihtiyati tahakkuk veya ihtiyati haciz bulunup bulunmadığının kontrolü yapılır.

OEK 09: Mükellefin Ortakları Ve Kanuni Temsilcilerinin Sb Veya Miyb Düzenleme Raporu Ve Tespiti Kontrolü

İade talep eden mükellefin Ortakları ve Kanuni Temsilcilerinin Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü yapılır.

¹⁵³Denetim Ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı Kdv İadesi Otomasyon Ve Analiz Müdürlüğü Kdvira-Kdv Takip Semireri Slaytı s. 166,170,171,172,173,174,175,176

OEK 10: Mükellefin Ortaklarının Ve Kanuni Temsilcilerinin Ortak Olduğu Veya Bunların Kurdukları Şirketlerin Sb Veya Miyb Düzenleme Raporu Ve Tespiti Kontrol

İade talep eden mükellefin Ortaklarının ve Kanuni Temsilcilerinin Ortak Olduğu veya Bunların Kurdukları Şirketlerin Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü yapılır.

OEK 11: Mükellefin Ortağı Olan Şirketin, Ortakları Veya Kanuni Temsilcilerinin Sahte Belge Düzenleme Veya Muhteviyatı İtibari İle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu Ve Tespiti Kontrolü

İade talep eden mükellefin Ortağı Olan Şirketin, Ortakları veya Kanuni Temsilcilerinin Sahte Belge Düzenleme veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü yapılır.

OEK 12: Mükellefin Ortak Veya Kanuni Temsilcisi Olduğu Mükelleflerin Sahte Belge Düzenleme Veya Muhteviyatı İtibari İle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu Ve Tespiti Kontrol

İade talep eden mükellefin Ortak veya Kanuni Temsilcisi Olduğu Mükelleflerin Sahte Belge Düzenleme veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü yapılır.

OEK 13: Mükellefin Ortak Veya Kanuni Temsilcisi Olduğu Mükelleflerin Ortakları Ve Kanuni Temsilcilerinin Sahte Belge Düzenleme Veya Muhteviyatı İtibari İle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu Ve Tespiti Kontrolü

İade talep eden Mükellefin Ortak veya Kanuni Temsilcisi Olduğu Mükelleflerin Ortakları ve Kanuni Temsilcilerinin Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü yapılır.¹⁵⁴

¹⁵⁴Denetim Ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı Kdv İadesi Otomasyon Ve Analiz Müdürlüğü Kdvira-Kdv Takip Semireri Slaytı s. 177,182

OEK 14: Doğrudan Mal Veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Sahte Belge Düzenleme Raporu Ve Tespiti Kontrol

İade talep eden mükellefin Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin SB Düzenleme Raporu ve Tespiti kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü yapılır.

OEK 15: Doğrudan Mal Veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Muhteviyatİtibari İle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu Ve Tespiti Kontrolü

İade talep eden mükellefin Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin MİYB Düzenleme Raporu ve Tespiti kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü yapılır.

OEK 16: Doğrudan Mal Veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Diğer Olumsuz Tespitleri Kontrolü

İade talep eden mükellefin Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler hakkında, iade talep edilen döneme ait sahte belge kullanma veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanma tespiti, adresinde bulunamama, defter ve belge ibraz etmeme olumsuz tespit kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü yapılır.

OEK 17: Doğrudan Mal Veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Verilmeyen 1 Nolu Kdv Beyannamesi Kontrolü

Tarih zamanaşımı süresi içinde yapılan sorgulama sonucu, Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin en az iki dönem 1 No.lu KDV beyannamesini vermemesi durumunun olup olmadığının kontrolü yapılır.¹⁵⁵

¹⁵⁵Denetim Ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı Kdv İadesi Otomasyon Ve Analiz Müdürlüğü Kdvira-Kdv Takip Semireri Slaytı s. 183,186

Gelir idaresi başkanlığı 2015 yılı faaliyet raporu belirtilen KDV İadesi Risk Analizine İlişkin Projeler kapsamında;

KDV İadesi Risk Analiz (KDVİRA) Sistemi üzerinden iade hakkı doğuran işlemlerde mükelleflerin iade -mahsup taleplerine ilişkin listeleri İnternet Vergi Dairesi üzerinden göndermesini, bu listeler esas alınarak vergi dairesi personeli tarafından yapılan ve oldukça uzun zaman alan kontrol ile analizlerin tamamına yakınının otomatik olarak bilgisayar programları vasıtasıyla yapılmasını, söz konusu analiz ve kontrollerin iade listelerinin büyüklüğüne bakılmaksızın hızlı bir şekilde tamamlanarak iade talebini sonuçlandırarak olan vergi dairesine rapor edilmesini kapsamaktadır.

KDVİRA Sisteminin amacı, iadeyi yapan personelin sorgulamalar için harcadığı zamanı daha etkin bir şekilde kullanarak iadenin denetimine yönelik çalışmasını, yapılan sorgulamalarda oluşabilecek hataların ortadan kaldırılmasını, vergi dairelerinin kırtasiyecilikten kurtarılmasını, iade-mahsup işlemlerine hız kazandırılmasını, KDV iade işlemlerine asgari bir standart getirilmesini ve işlemlerde yurt çapında uygulama birliğini sağlamaktır. Bunun yanı sıra KDVİRA sistemi, iade işlemlerinin bütün aşamalarının idare tarafından takip ve kontrol edilebilmesini kolaylaştırmaktadır.

Söz konusu sistem ile ilgili 2011-2015 yıllarını kapsayan gerçekleşme verileri aşağıdaki tabloda yer almaktadır

Tablo 11: KDVİRA ile Yapılan 2011-2015 Yıllarını Arası Performans Verileri Tablosu

KDVİRA Performans Verileri	2011 Dönemi	2012 Dönemi	2013 Dönemi	2014 Dönemi	2015 Dönemi
İade Talep Eden Mükellef Sayısı	40.465	49.056	57.754	66.274	73.778
Toplam Üretilen Rapor Sayısı	397.678	510.489	610.506	718.853	835.510
Risk Analizi Sonrası Mükelleflerin Düzeltme KDV Beyanname si ile Tenzil Ettikleri İade Talebi Tutar	833.988.683	664.890.282	991.000.813	1.086.437.343	957.984.693
Sorunlu Alt Mükelleflerin Risk Analizi Sonrası KDV Matrah Artış Tutarı	1.Alt Mükellefler				
	2.076.881.611	1.852.938.965	2.833.063.264	4.268.321.258	3.637.912.071
	2.Alt Mükellefler				
	3.431.376.094	1.697.981.179	1.968.690.830	3.546.859.998	2.580.241.187
	Toplam	Toplam	Toplam	Toplam	Toplam
	5.508.257.708	3.550.920.145	4.801.754.096	7.815.181.254	6.218.153.258

Tablo 12:KDVİRA ile 2015 Yılı İstatistik Analiz Verileri

2015 YILI İSTATİSTİKİ GÖSTERGELER			
Risk Analizi Yapılan İade Talep Sayısı		504.595	
Toplam Üretilen Rapor Sayısı		835.510	
İade Talep Eden Mükellef Sayısı		73.778	
Risk Analizi sonrası mükelleflerin Genel Esaslara tabi olmak üzere düzeltme KDV beyannamesi ile tenzil ettikleri iade talebi tutarı		957.984.693 TL	
İade talep eden mükellefin alt mükellefleri arasında bulunan ve yüksek SMİYB düzenleme riski dolayısıyla incelemeye sevk edilmiş olan mükellef sayısı (2. Alt mükellefler dahil)		1.818	
İade talep eden mükelleflerin alt mükellefleri hakkında KDV beyanı açısından tespit edilen olumsuzluklar (adet)	Mal/hizmet sattığı halde KDV beyannamesi vermeyen alt mükellef sayısı	38.446	175.337
	Terk etmiş olduğu mal/hizmet sattığı bildirilen alt mükellef sayısı	18.217	
	Verdiği KDV beyannamesi düzenlemiş olduğu faturaları kapsamayan alt mükellef say	118.674	
Sorunlu alt mükelleflerin risk analizi sonrası KDV matrah artışı tutarı	1. alt mükelleflerin matrah artışları (TL)	3.637.912.071	6.218.153.258
	2. alt mükelleflerin matrah artışları (TL)	2.580.241.187	

KDVİRA Sisteminin etkin ve verimli çalışması, KDV iadesinin daha sağlıklı yapılabilmesi amaçlarıyla, KDV İade Raporlarında bulunan mevcut kontrol

segmentleri geliştirilmekte ve yeni kontrol segmentleri üzerinde çalışmalar yapılmaktadır.¹⁵⁶

KDV İade İşlemi Gerçekleştikten Sonra İade Tutarını Azaltan Mükellefler

Bilindiği üzere, KDV Kanununun 32 inci maddesi gereğince, mükellefler gerçekleştirmiş oldukları işlemler dolayısı ile yüklenmiş oldukları ancak, indirim yolu ile gideremedikleri KDV'nin iadesini talep edebilmektedirler. Mükelleflerin beyannamelerinde göstererek talep ettikleri KDV'nin iadesi, vergi daireleri tarafından KDV Kanununun ilgili maddelerine göre gerçekleştirilmektedir.

Ancak, yapılan incelemelerde bazı mükelleflerin iade işlemlerinin tamamlanmasından sonra ilgili dönemler için düzeltme beyannamesi vermek suretiyle iade rakamlarını azalttıkları tespit edilmiştir. Bu mükelleflerin tespiti ve yapılan işlemlerin takibini sağlamak amacıyla Yönetim Bilgi Sistemi (YBS) ekranına 11/09/2013 tarihi itibarıyla yeni bir menü eklenmiştir.

KDV iade işlemi yapıldıktan sonra düzeltme KDV beyannamesi vererek iade tutarlarını azaltan mükellefler, beyannamenin verildiği günü takip eden gün vergi daireleri ekranlarına ilgili menüdeki ekran aracılığıyla yansıtılmaktadır. İlgili ekranlara yansıtılan mükelleflere ilişkin olarak yapılan işlemler ve/veya açıklamaların (ihbarname düzenlenmesi vb.) ilgili bölümlerinin vergi dairelerince doldurulup kaydedilmesi suretiyle takibi sağlanmaktadır.

01/01/2015-31/12/2015 tarih aralığında KDV iadesi sonuçlandıktan sonra düzeltme beyannamesi vererek iadesini azalttığı tespit edilen mükellefler hakkında vergi dairelerince yapılan işlemlerin (ihbarname düzenlenmesi, beyanname tahakkuku vb.) sonuçları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 13: Düzeltme Beyannamesi Vererek İadesini Azalttığı Tespit Edilen Mükellefler Hakkında İhbarname Düzenlenmesi ve Beyanname Tahakkuku Verileri

Yıllar	Vergi Ceza İhbarnamesi ile Tarh Edilen Vergi Tutarı (TL)	Vergi Ceza İhbarnamesi ile Kesilen Ceza Tutarı (TL)	Beyanname ile Tahakkuk Ettirilen Vergi Tutarı (TL)
2015	24.141.704,17	26.552.125,09	7.241.710,61

¹⁵⁶ Gelir İdaresi Başkanlığı 2015 Yılı Faaliyet Raporu s. 80,81

KDV İade Takip Projesi kapsamında ise, 15/05/2014 tarihi itibarıyla tüm Türkiye’de uygulamaya geçirilen KDV İade Takip Sistemi, iade mekanizmasının ilk adımı olan, mükellefler tarafından 01/11/2013 tarihi itibarıyla elektronik ortamda verilebilen iade talep dilekçeleri ile başlayıp; mükellefe iadenin yapılmasına kadar geçen her aşamanın, gerek merkez birimler ve vergi dairesi gerekse mükellefler tarafından online olarak takibine imkan veren bir sistemdir. Söz konusu sistem ile mükellefin iade talebinde bulunduğu işlem tamamlanmış olsun veya olmasın, tüm dönemlere ait iade talepleri hakkında ayrıntılı bilgiye sahip olmak mümkündür. Özellikle iade süreci devam eden taleplerin hangi aşamada olduğu anlık olarak görülebilmektedir. Aynı zamanda, mükellefe iade dosyası ile ilgili eksikliklerin bildirildiği yazıların ve mükellefin bu eksikliklere ilişkin cevap dilekçelerinin tarihlerinin görülebileceği sistem çalışmaları, 2014 yılında sistemin uygulamaya konulmasıyla başlamıştır.

KDV İade Takip Sistemiyle KDV iadelerine ilişkin tamamlanan/devam eden toplam iade talepleri ile KDV iadelerinin hızı il bazında tespit edilebilmekte, vergi dairelerine göre dağılımı görülebilmektedir. Ayrıca takip sistemi ile iade talep türleri, iade işlemi tamamlanma süreleri, dönemler arasında iade işlemlerinin artış azalış analizleri gibi pek çok istatistikî çalışma yapılabilmektedir.¹⁵⁷

Sistemdeki amaç; kağıt ortamından kurtularak verileri elektronik ortama alıp hem verilere daha çabuk ulaşmak hem de karışılabilir olumlu ya da olumsuz durumlara hızlı müdahale şansı yaratmaktır.

¹⁵⁷ Gelir İdaresi Başkanlığı 2015 Yılı Faaliyet Raporu, s.82,83

3. BÖLÜM : BİR UYGULAMA: KATMA DEĞER VERGİSİ YMM İADESİ RAPORU

Bu bölümde KDV ile ilgili teorik bilgilerden hareketle KDV iade ve istisnaları açıklanmış olup, tam istisna kapsamında KDV Kanununda belirtilen iade ve istisnalar dikkate alınarak uygulama örneği hazırlanmıştır.

Uygulamadaki firma bilgileri ve vergi dairesine ibraz edilen iade dosyalarında yer alan iade listeleri, dönem yurtiçi ve yurtdışı satışları, giderleri ve diğer faaliyetleri vergi mahremiyetini gerektirdiğinden tüm bu bilgi ve belgeler farazi bir şekilde verilmiştir.

3.1.Şirkete Ait Genel Bilgiler

Mecidiyeköy Vergi Dairesi Müdürlüğünün 892 000 5860 vergi nolu mükellefi Aktaş Uluslar Arası Makine Tic. Aş. nin Merkez İşyeri, Büyükdere cd. No:35 Tad Han K:7 Mecidiyeköy- İSTANBUL adresindedir. Şirketin faaliyetini yapmış olduğu işyeri ise, kiralanmıştır. Kira sözleşmesi raporun ekindedir.(EK-1)

3.1.1.Ticaret Sicil Bilgileri

Aktaş Uluslar Arası Makine Tic. Aş. İstanbul ticaret siciline 247452 numara ile kayıtlıdır.

3.1.2.İştigal Konusu

Aktaş Uluslar Arası Makine Tic. AŞ. tekstil ve kimya sanayinde kullanılan bilimum parça, malzeme, ve aksesuarları ve her çeşit su filtreleme, oto yedek parça ve malzemelerini ışıl işlemleri ile ilgili alet, cihaz makine ve malzemeleri her nevi kimyevi maddeler, ile bilimum tekstil ürünlerini imal etmek, ettirmek , satın almak, satmak , ithal edip ihraç etmek, her türlü tarım ürünlerini satın almak satmak ve ihraç etmek ile uğraşmaktadır.

3.1.3.Şirketin Ortakları ve Sermayesi:

Rapor tarihi itibariyle kurumun sermayesi 5.000.000,00 TL olup, ödenmemiş sermayesi bulunmamaktadır.

Ortak sayısı 5(beş) olup ortaklara ilişkin bilgiler aşağıdadır.

Ortak	Hisse	İkametgah Adresi	T.C. Kimlik No
Çetin KAYA	% 40	Yayha Kemal Mah. Yakacık Cad.No:10/5 GÜLTEPE	12312340501
Hasan ÇETİN	% 20	Ortaklar Mah. Yakacık Cad.No:10/5 GÜLTEPE	14923536974
Erdem BULUT	% 20	Namık Kemal Mah. Yakacık Cad.No:10/5 GÜLTEPE	45612378912
Şeyda MUTLU	% 10	Yayla Mah. Yakacık Cad.No:10/5 GÜLTEPE	52466442546
Bekir ŞEKER	% 10	Yayla Mah. Yakacık Cad.No:10/5 GÜLTEPE	23454546482

3.1.4.Merkez ve Şube Bilgileri:

Şirketin kanunu adresi; Büyükdere cd. No:35 Tad Han K:7 Mecidiyeköy-İSTANBUL adresindedir. Şirketin şubesi bulunmamaktadır.

3.1.5.İletişim Araçları

Şirkete ait telefon ile faks hattı aşağıda dökümü yapılmıştır. İlgili tablodaki telefon ve faks hatları şirket adına kayıtlıdır.

TELEFON	0212 288 1265
	0212 365 1358
	0212 274 1215
FAKS	0212 275 4615
CEP TLF	0532 365 4545

3.1.6. Kapasite Raporu:

Firma tedarikçi konumunda olduğu için kapasite raporu bulunmamaktadır.

3.1.7. Sanayi Sicil Belgesi:

Firma tedarikçi konumunda olduğu için Sanayi Sicil Belgesi bulunmamaktadır.

3.1.8. Kullanılan Krediler:

Firma aşağıda çizelgede gösterilen bankalardan son bir yıl içinde belirtilen miktarlarda kredi kullanmış bulunmaktadır.

BANKA VE ŞUBESİ	PARA BİRİMİ	TUTARI
ZİRAAT BANKASI	TL	500.000,00
HALK BANK	TL	165.000,00
VAKIFBANK	TL	2.550.000,00

3.1.9. İşyeri Durumu:

Şirket bulunduğu; Büyükdere cd. No:35 Tad Han K:7 Mecidiyeköy- İSTANBUL adresinde faaliyet göstermektedir. İşyeri Kiradır.

3.1.10. Çalışan İşçi Sayısı

Şirket , 246180202 0561843 03412-35 işyeri sicil numarasında kayıtlıdır.

Şirketin çalışan işçi sayıları aşağıdadır.

Yıllar Aylar	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haz.	Tem.	Ağus.	Eylül	Ekim	Kas.	Aralık
2014	16	18	18	18	18	17	17	17	17	17	11	10
2015	15	15	15	15	15	15	16	17	17	18	15	16

3. 1.11.Muhasebeden Sorumlu Olanlar:

Kurum merkezinde yürütülmekte olan muhasebe hareketleri tekdüzen hesap planına göre bilgisayar program aracılığı ile bilgisayar ortamında izlenmektedir. Rapor dönemi itibariyle kurumun muhasebesinden sorumlu olanların adları ve 3568 sayılı kanuna göre aldığı unvanlar aşağıdaki gibidir.

Adı soyadı	3568 sayılı yasaya göre unvanı	Kayıtlı oda-sicil no
Ahmet Kurt	SMMM	9889

3. 1.12. Hukuki Dayanak:

Bu rapor 3568 sayılı kanun hükümlerine göre , kurumla düzenlenen 26.01.2016 tarih ve 2015/12 sayılı Yeminli Mali Müşavirlik Denetim ve Tasdik Sözleşmesi uyarınca düzenlenmiştir.(EK-2)

3.2. Usul İncelemesi

3.2.1. Kanuni Defterlerin Tasdikine İlişkin Bilgiler:

Kurumun 2014 Yılı'ı kanuni defterlerine ilişkin tasdik bilgileri aşağıdaki gibidir.

Defterin Cinsi	Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Yevmiye no:
Yevmiye Defteri	1.NOTER	25.12.2015	461000
Envanter Defteri	1.NOTER	25.12.2015	461001
Defter.i Kebir	1.NOTER	25.12.2015	461002

Şirketin defter kayıtları ve bu kayıtlara mesnet olan belgelerin gerçek durumu yansıttığı VUK'nu hükümlerine ve ticari muamelelerin gerçek mahiyetlerine uygunluğu tespit edilmiştir.

3.2.2. Defter Kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin usulüne uygun olup, olmadığı gerçeği yansıtmadığı ilişkin Bilgiler;

3065 Sayılı Katma Değer vergisi kanunun ilgili hükümleri gereği K.D.V. nin indirim konusu yapılabilmesi bir takım şartlara bağlanmıştır. Bunlar;

- Fatura ve benzeri vesikalarda Katma değer vergisinin ayrıca gösterilmesi,
- Bu belgelerin kanunu defterlerde kayıtlı olmasıdır.

Kayıtlara esas teşkil eden belgelerin usulüne uygun olup, olmadığı ve gerçeği yansıtmayı yansıtmadığı konularında yapılan incelemelerimizin sonuçları aşağıdadır.

- 1- Şirketin ilgili dönemde yapmış olduğu bütün mallar faturalı olup, Katma Değer vergileri ayrıca gösterilmiştir.
- 2- Şirketin , mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak aldığı belgeler VUK na göre ve bu kanuna dayanılarak çıkarılan tebliğ ve yönetmeliklere uygun olarak düzenlenmiş belgelerdir.
- 3- Bütün mal ve hizmet alımlarının tamamı faturalıdır.
- 4- Şirketin satışları ile ilgili olarak tanzim olunan faturalarla, sevk irsaliyeleri mutabakat içindedir.
- 5- Mal ve hizmet alımlarında şirkete fatura kesen ve KDV yükleyen firmalarla yapılan işlemlerin ‘devamlı bir nitelik ‘arz ettiği görülmüştür. Mal ve hizmet alımları devamlılık arz eden bir şekilde birkaç firmadan yapılmaktadır.

Sonuçta; fatura ve benzeri bütün vesikaların kayıt nizamı süresi içinde kayıtlara geçtiği, kanuni defter kayıtlarının ve bunun paralelinde bilgisayardan çıkan ve kurumun kayıtlarının neticelerini gösteren defterlerin, tanzim olunan belge ve muhasebe fişlerinin ve eklerinin bir bütün halinde oldukları ve bu uygulamanın ‘genel kabul görmüş muhasebe ilke ve prensiplerine ve standartlarına uygun’ olarak tanzim edildiği, hazırlandığı ve gerçekleri yansıttığı görülmüştür.

3.2.3. Beyannamelerin Süresinde Verilip Verilmediğine İlişkin Bilgiler:

Mükellefin, vergi beyannamelerini Vergi Usul Kanununda belirtilen beyan sürelerine uyarak, ilgili vergi dairesine verdiği, düzenlenen tahakkuk fişinden anlaşılmıştır.

2015/Aralık dönemine ait KDV Beyannamesi bilgileri aşağıdaki gibidir.

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ	
TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER	
TESLİM VE HİZMET BEDELİ %18	8.944.235,30
HESAPLANAN KDV	1.609.962,35
KİSMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER	

MAKİNE, TEÇHİZAT,DEMİRBAŞ VE TAŞITLARA AİT TADİL, BAKIM VE ONARIMHİZMETLERİ(1-c2.1.3.2.3	
Matrah= %18 Tevkifat 5/10	41.751,91
Vergi	3.757,67
DİĞER İŞLEMLER	
Diğerleri	51.600,60
Vergi	7.310,60
MATRAH TOPLAMI	9.037.587,81
HESAPLANAN KDV TOPLAMI	1.621.030,62
İLAVE EDİLECEK KDV	94,25
TOPLAM KDV	1.621.124,87
İNDİRİMLER	
Önceki Dönemden Devreden KDV	2.164.304,26
Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	1.793.643,20
İNDİRİMLER TOPLAMI	3.957.947,46
BU DÖNEME AİT İND. KDV TUTARININ ORAN. GÖRE DAĞILIMI	
Alınan mal ve hizmete ait bedel	9.956.553,28
Kdv tutarı %18	1.792.179,59
Alınan mal ve hizmete ait bedel	18.295,13
Kdv tutarı %8	1.463,61
Toplam	179.3643,20
KISMİ İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER	
Transit ve Gümrük antrepo rejimleri ile geç.	197.463,81
YÜKLENİLEN KDV	0,00

TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

Mal ihracatı	2.458.636,50
YÜKLENİLEN KDV	131.527,53
Hizmet ihracatı	304.980,00
YÜKLENİLEN KDV	0,00
İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER İŞLEMLERE AİT TOPLAM TES. HİZM. TUTARI.	2.961.053,31
İADE EDİLEBİLİR KDV	131.527,53
Tecil Edilebilir KDV	0,00
Ödenmesi Gereken KDV	0,00
İade Edilmesi Gereken KDV	131.527,53
Sonraki Dönemlere Devreden KDV	2.205.295,06
DİĞER BİLGİLER	
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel(Aylık)	11.998.641,12
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Kümülatif)	42.953.396,13

3.3.Hesap İncelemesi:

Mükellef Kurum, 3065 sayılı KDV Kanunu'nun 11/1-a maddeleri kapsamında teslimini gerçekleştirmektedir.

Mükellef kurumun 3065 sayılı KDV Kanunu' na göre tam istisna kapsamındaki teslimleri sebebiyle yüklendiği katma değer vergisinin büyük bir bölümünün indirim yoluyla giderilmesi mümkün olmamaktadır. Bu nedenle mükellef kurum vermiş olduğu KDV beyannameleri ile yüklenmiş olduğu ve indirim yoluyla gideremediği katma değer vergisinin istisna tutarına isabet eden kısımlarını iade olarak talep etmiştir.

Yeminli mali müşavirliğimizce sonuçları bu raporda belirtilen incelemelerde esas olarak;

- yapılan işlemlerin Katma değer vergisi mevzuatına uygun olup olmadığı ,
- mükellef kurum tarafından beyan ve talep edilen iade edilecek katma değer vergisi tutarının doğru olarak hesalanıp hesaplanmadığı,
- mükellef kuruma mal ve hizmet satan alt firmalar tarafından düzenlenen faturaların gerçek durumu yansıtıp yansıtmadığı,
- iade için gerekli diğer belge ve işlemlerin tamam olup olmadığı, konuları araştırılmıştır.Bu araştırma ve incelemelerin sonuçları, raporumuzun aşağıdaki bölümlerde ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

3.3.1.Yasal Düzenlemeler

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

3065 sayılı KDV Kanununun (12/2)nci maddesine göre yurtdışındaki müşteri, ikametgahı, işyeri, kanunu ve iş merkezi yurtdışında olan alıcılar ile yurtiçinde bulunan firmanın yurt dışında iş yapmak için açmış oldukları büro, temsilcilik, acentecilik ve benzeri faaliyet gösteren şubeleri kapsamındadır. Dolayısıyla, 3065 Sayılı KDV mükellefinin yurt dışında iş yapmak için açmış oldukları şube, şube büro, temsilcilik, acentecilik ve benzeri kuruluşlarında kullanmak ve satmak üzere yurtdışına çıkaracakları mallarla ilgili teslimlerde kesin ihracat olması koşuluyla ihracat teslimi niteliğindedir.

Serbest bölgedeki alıcı kavramı, ilgili mevzuatları çerçevesinde söz konusu bölgelerde faaliyette bulunan gerçek ve tüzel kişi alıcıları ifade eder.

a)İhracat teslimine ait fatura ve benzeri belgelerin yukarda belirtilen yurtdışındaki müşteri ve serbest bölgedeki alıcı adına düzenlenmesi gerekir.

b)Teslim konusu mal Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkacak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasıl olmalı ya da yetkili gümrük antreposuna konulmalıdır.

3065 sayılı KDV Kanundaki istisna uygulamasında ihracat, esas itibariyle, serbest dolaşımda bulunan bir malın dış ticaret ve gümrük mevzuatları doğrultusunda, ihracat işlemlerinin tamamlanmasından sonra Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesi dışına çıkarılmasıdır. Dış ticaret mevzuatında ihracat olarak değerlendirilen ancak, 3065 sayılı KDV kanununun 12. Maddesi ve bu tebliğin bu bölümünde belirlenen şartları taşımayan işlemlerin ihracat istisnası kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir. Teslim konusu malın ihraç edilmeden önce yurtdışındaki alıcı adına hareket eden yurtiçindeki firmalar veya bizzat alıcı tarafından işlenmesi ya da herhangi bir şekilde değerlendirilmesi halinde ihracat istisnasının uygulanabilmesi için malın Türkiye Cumhuriyeti Gümrük bölgesinden çıkması şarttır. Bu durumda, yurt dışındaki alıcı adına hareket eden yurt içindeki ilgililere yapılan teslimler vergiye tabi olacak, bunların yaptığı ihracat ise istisna kapsamına girecektir.

3065 sayılı KDV Kanununun 12 nci maddesi uyarınca, bir serbest bölgedeki alıcıya yapılan ve serbest bölgeye vasıl olan teslimler ihracat istisnası kapsamındadır. Mal ihracına ilişkin istisna, ihracatın gerçekleştiği tarih olan gümrük beyannamesinin ‘kapanma Tarihi içine alan vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesi ile beyan edilir. İhracat işlemleri iç gümrüklerde yapılan ihracat teslimlerinde, gümrük beyannamesinin sınır gümrüklerince kapatıldığı tarih, ihracatın gerçekleştirildiği tarih olarak kabul edilir.

İhracatın faturası malın yurtdışı edildiği dönemden önce düzenlenmiş olsa dahi, istisna ihracatın yapıldığı dönem KDV beyannamesi ile beyan edilir. Mal ihracına ilişkin beyan, ilgili dönem KDV beyannamesinin ‘İstisnalar –Diğer İade hakkın Doğuran İşlemler ‘ kulakçığında ‘Tam istisna Kapsamına giren İşlemler’ tablosunda 301 kod numaralı işlem türü satırı kullanılmak suretiyle yapılır.

Bu satırın ‘Teslim ve hizmet tutarı’ sütununa ihracat tesliminin bedeli girilir. İhracat bedeli, gümrük beyannamesinin kapanma tarihinde Resmi Gazetede yayınlanmış bulunan (kapanma tarihinde Resmi Gazete de Resmi Gazete de kurlar ilan edilmemiş ise kapanma tarihinden önceki ilk resmi gazete de yayınlanmış bulunan) TC Merkez

bankası döviz alış kuru üzerinden TL ye çevrilir. ‘Yüklenilen KDV’ sütununa ise istisna kapsamındaki teslimin bünyesine giren, KDV Uygulama Tebliğinin (IV) Bölümündeki açıklamalar dikkate alınarak belirlenen KDV tutarı yazılır.

3.3.2.Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Olarak Yapılan Karşıt İncelemeler:

Bilindiği üzere ihraç edilen mallara ilişkin girdilere ait alış faturaları ve diğer belgelerin incelenerek tespit edilmesi, gerek Maliye Bakanlığı’nın 3065 sayılı Katma Değer vergisi Kanunu’na ilişkin olarak yayımlandığı tebliğ, genelge, iç genelge ve özelgelerde gerek konuya ilişkin yargı kararlarında, gerekse 3568 sayılı Kanunu’na ilişkin tebliğlerde ihracatta katma değer vergisi iadesinin zorunlu şartı olduğu açıklığa kavuşturulmuştur.

Bu çerçevede, mükellef kurumun inceleme dönemlerinde 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-a maddesine göre teslimini gerçekleştirdiği malların var olup olmadıkları diğer bir deyişle üretilip üretilmedikleri, alım satıma konu olan söz konusu mallara bağlı olarak hazırlanan belgelerin gerçek veya yasal düzenlemelere uygun olup olmadığı, satıcıların belge konusu malları temin edecek kapasiteye sahip olup olmadıkları, faaliyette bulunup bulunmadıkları, satış bedellerini hasılatlarına ve beyannameye yansıtıp yansıtmadıkları araştırılarak tespit edilmiştir.

Mükellef kurumun banka ödemeleri-nakit ödemeleri ile borç alacak-ilişkilerine ilişkin belgeler incelenmiş olup, belgelerin gerçeği yansıttığı müşavirliğimizce tespit edilmiştir. Ancak, 34 Seri Nolu SMMM ve YMM Genel tebliğinde yeminli mali müşavirlerce katma değer vergisi iadesi tasdik işlemlerinde mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak yapılan karşıt incelemelerle (karşıt inceleme zorunluluğu kapsamı dışında bırakılan kurum ve kuruluşlardan yapılan mal ve hizmet alımları toplamı dahil) %80 oranına ulaşılması yeterli olacaktır.

2015 ARALIK İNDİRİM LİSTESİ

FİRMA ADI/ÜNVANI	VERGİ NO	2015/ARALIK
İTHALAT	11111111111	1.470.327,52
ANKANA ÇELİK YAN. SÖN TİC.A.Ş.	06901601312	206.825,04
MAKSA ARAÇ VE MAK. SAN. LTD.ŞTİ.	12215412131	67.904,67
GÜVENCEM YAŞAM TEK. LTD.ŞTİ.	32215325551	20.880,00
AKON GÜMRÜK HİZM. LTD.ŞTİ..	45215215214	6.899,76
GERMAK GENEL MAK.LTD.ŞTİ.	22125632554	2.030,22
İNCELEME ORANI		1.774.867,21
İNDİRİLECEK KDV		1.793.643,20
İNCELEME ORANI		%98,95

2015 ARALIK YÜKLENİM LİSTESİ

FİRMA ADI/ÜNVANI	VERGİ NO	2015/ARALIK
DRAFER SAFETY TEK LTD.ŞTİ.	1315121544	115.366,89
MKL İNŞ. SAN. LTD.ŞTİ.	2123155123	6.696,00
ATAKİ İTFAİYE EKİP LTD.ŞTİ.	2366122156	4.588,20
LAZER TEK. SANAL MAĞ. LTD.ŞTİ.	2153546584	3.619.,06
ŞALT ELEKTRİK MEKANİK LTD.ŞTİ.	2156454888	1477,20
İNCELEME ORANI		131.717,35

Alt firmalardan alınan mal ve hizmet bedellerine ilişkin banka hareketlerinin incelenmesinde bu işlemlerin mal ve hizmet hareketleri ile uyumlu olduğu anlaşılmıştır. Bu incelemeler neticesinde, inceleme konusu faturaların gerçek durumunu yansıttıkları , mal ve hizmet alımı yapılan firmaların gerçek ve faal firmalar oldukları , bu mal ve hizmetleri teslim edebilecek kapasitelerinin bulunduğu sonucuna varılmıştır.

20 seri nolu SMMM VE YMM genel tebliğinde A.5 Bölümünde ‘karşıt inceleme tutanakları ilke olarak tasdik raporuna eklenecektir. Ancak tutanak sayısının fazla olması durumunda, en yüksek tutarlı faturaları içeren asgari 10 adet inceleme tutanağının rapora eklenmesi ‘ ifadesine yer verilmiştir. Söz konusu

açıklamaya istinaden karşıt inceleme tutanakları ve YMM bilgi verme/Teyit yazılarından raporumuz ekinde yer almaktadır.

Mükellef kurum 2015/ARALIK dönemine ait iade talebi ile ilgili olarak indirilecek KDV listesi, yüklenilen KDV listesi, gümrük çıkış Beyannameleri ve satış faturaları listelerini 3065 sayılı KDV kanununun 60 sıra no lu sirküleri gereğince internet vergi dairesine elektronik ortamda göndermiş olup , KDV iade talebine ilişkin İnternet vergi dairesi liste alındıları raporumuzun ekinde yer almaktadır. 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli mali müşavirlik Kanununun 20,21,27,29, ve 41 seri nolu genel tebliğlerinde yapılan alt firma incelemelerine ilişkin açıklamalar çerçevesinde; katma değer vergisi iadesi talep edilen dönem için , yüklenilen ve indirim konusu yapılan katma değer vergileri hakkında karşıt inceleme yapılmıştır. Ayrıca 02.03.2001 tarih ve 29 seri numaralı Serbest Muhasebecilik Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin II-2 ayrımında ;' öte yandan, karşıt inceleme ve teyyit tutanaklarının tasdik raporuna eklenmesi konusundaki düzenlemeler 20 ve 27 sıra Nolu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği İle yapılmıştır.

27 sıra nolu SM, SMMM ve YMM kanunu Genel Tebliği'nin II/5. Bölümünde 'KDV hariç tutarı 2 milyon lirayı aşmayan belgeler için karşıt incelemeler yapılması alımlarının toplamının 6 milyar lirayı aşması halinde anılan mükellef nezdinde karşıt inceleme yapılması zorunludur. ' denilmiş, aynı tebliğin II/9. Bölümünde de ' bu tebliğde yer alan parasal hadler bakanlığımızca özel bir belirleme yapmadığı takdirde her yıl bir önceki yıla için belirlenen yeniden değerlendirme oranı artırılarak uygulanır.' hükmünde yer verilmiştir. İncelenen dönemlerde yüklenilen tutar , 2015 yılında belge bazında 23.000,00 TL bir aylık dönemde bir mükelleften alınan mal ve hizmetler toplamında da 69.000,00 TL olarak uygulanacaktır. İndirilecek KDV nin %80 fazlasına karşıt inceleme yapılmıştır. Yine 20 sıra nolu SM, SMMM, ve YMM kanunu genel tebliğinin 5. Bölümü uyarınca, Yeminli Mali Müşavirler indirilecek katma değer vergisi listesinde tutarı karşıt inceleme yapılma zorunluluğunun altındaki faturaları dahil etmeye bileceklerdir. Buna göre, tutanak sayısının fazla olduğu hallerde sırasıyla en yüksek mal ya da hizmet alımlarına ilişkin 10 tutanağın rapora eklenmesi yeterli olacaktır. Tutanak sayısının 10 tutanaktan az olduğu hallerde mevcut karşıt inceleme ve teyyit tutanaklarının asıllarının tasdik raporuna eklenmesi gerekir. Tutanak asıllarının başka

tasdik raporlarına eklenmesi benzeri bir nedenle yeterli olmadığı hallerde onaylı örnekleri kullanılacaktır.

Aktaş Uluslararası Makine Tic. A.Ş. firmasının inceleme konusu edilen dönemlerinde yüklenmiş olduğu KDV leri ile ilgili olarak tarafımızdan, 3568 sayılı kanuna dayanılarak çıkarılan 19, 20, 27, ve 29 seri no lu SM, SMMM, ve YMM Genel tebliğ hükümlerine göre hareket edilmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde şirketin yüklendiği KDV lerin doğru olduğu, tahsil edilen KDV lerin kanunu defter ve KDV beyannamelerinde dahil edildiği alt firma kayıtlarında herhangi bir aksama olmadığı görülmüştür. Firmalar nezdinde düzenlenen karşıt inceleme tutanağı, diğer firmaların Tam tasdik sözleşmesi bulunan Yeminli Mali Müşavirlerinden alınan yazıların asılları raporumuza eklenmiştir.

3.3.3. KDV İadesine Konu İstisna Uygulamasının Yasal Dayanağı

Bilindiği üzere 3065 Sayılı KDV kanununun 11/1 maddesi uyarınca, ihracat teslimleri KDV den istisna edilmiştir. Aynı kanununun 32. Maddesi gereğince de, ihracat istisnası nedeniyle yüklenilen fatura ve benzeri belgelerde gösterilen KDV, mükelleflerin vergiye tabi faaliyetleri üzerinden hesaplanan KDV indirilmekte, vergiye tabi faaliyetlerin bulunmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde ise , indirilmeyen KDV ihracat istisnasına isabet eden kısmı, mükellefe iade edilmektedir. İadeye ilişkin usul ve esaslar ise Maliye Bakanlığınca çıkarılan KDV Genel Uygulama Tebliği ve 20, 27 ve 29 sayılı YMM Genel tebliğleri ile belirlenmiştir.

Maliye bakanlığınca belirlenen usul ve esaslara göre ihracat istisnası nedeniyle KDV'nin iade edilmesi için;

- Satış yurt dışındaki müşteriye yapılmalıdır.
- Satış faturası yurtdışındaki müşteri adına düzenlenmelidir.
- İhracat fiilen gerçekleşmiş olmalıdır.
- İhracat nedeniyle yüklenilen vergilerin indirilmemiş olması gerekir.
- İhracatın gerçekleştirilmiş olduğunun belgelenmesi ve iade için aranılan belgelerin eksiksiz ve tam olarak ibraz edilmesi(gümrük beyannamesi,

indirilecek KDV, Yüklenilen KDV listesi, satış faturaları ve Maliye bakanlığı tarafından belirlenen diğer belgeler ile)

- İhracat nedeniyle yüklenilen KDV alış faturaları ile tevsik edilmesi ve bu faturaların gerçek durumunu yansıtması gerekir.
- İade edilecek verginin, iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle yüklenilen vergi ile sınırlı olması gerekir.

3.3.4. İadesi gereken KDV

Mükellef ile yeminli mali müşavirliğim arasında sözleşme yapılmış, yapılan bu sözleşme çevresinde gerekli incelemeler, 3065 Sayılı ve 3568 sayılı yasanın öngördüğü şekilde gerçekleştirilmiştir.

Raporumuzun bundan önceki bölümlerinde ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, yapılan inceleme sonucu mükellef kurumun ihracat istisnasına ait işlemlerinin doğru olduğu, alış ve satışlara ait faturaların gerçeği yansıttığı, yüklenilen KDV lerin doğru olarak hesaplandığı bu KDV indirilemediği, yapılan inceleme de beyannamenin bütün satırlarının doğru olduğu tarafımda tespit ve teyit edilmiştir.

3.4.Rapor Sonucu:

Mecidiyeköy Vergi Dairesinin 8920005680 nolu sicil nolu mükellefi olan Aktaş Uluslar Arası Makine Tic. Aş. 2015 Aralık vergilendirme dönemine ait yasal defter, belge ve kayıtlarının Katma Değer Vergisi Yönünden incelenmesi neticesinde;

4.1) İnceleme konusu 2015 Aralık vergilendirme dönemine ait Katma değer vergilerine ilişkin olarak Yeminli Mali Müşavirimize ibraz edilen bilgi, belge ve kayıtların gerçek durumu yansıttığı ve katma değer vergisi beyannamesinde yer alan tüm bilgilerin doğru olduğu ,

4.2) İndirim konusu edilen Katma Değer Vergilerinin 3065 sayılı KDV kanunu hükümleri uyarınca, faturalarda ayrıca gösterilmiş olduğu ve faturaların hepsinin kanuni defterlere kayıtlı olduğu , gerekli şekil ve usul şartlarını taşıdığı,

4.3) Mal Ve Hizmet alımlarına ilişkin fatura ve benzeri belgelerin yasal sürelerinde kanuni defter kayıtlarına geçtiği ve genel kabul görmüş muhasebe ilke ve standartlarına uygun olarak defter kayıtlarının yapıldığı, kanuni defter ve belgelerin açıklık ilkesine uygun olduğu ve araştırmaya cevap verebilecek şekilde olduğu,

4.4) Katma Değer Vergisi Beyannamesinin Kanuni süresi içinde verildiği, beyannameler ile defter kayıtlarının uyumlu ve mutabakatlı olduğu,

4.5) İhracata ilişkin fatura ve yasal eklerinin , yüklenilen Katma Değer Vergisine ait fatura ve eklerinin hukuken geçerli vasıflara haiz ve yasalara uygun olduğu , gümrük beyannamelerinin ilgili mercilerce usulüne ve kanunlara uygun olarak düzenlendiği, yapılan ihracatlarla ilgili gerçekleri yansıttığı,

4.6) Direkt ihracat ile ilgili satışların ve bu satışlara ait giderlerin fiili durumu ve gerçekleri yansıttığı, kayıtlara uygun olduğu, Mükellef kurumun 2015 ARALIK Vergilendirme dönemine ilişkin iadesi gereken KDV nin 131.527,53 TL nin mükellef, kuruma nakden veya mahsuben iade edilmesi yasal bir sakınca olmadığı, sonucuna varılmıştır.

Tespit ve tasdik ederim.

Yeminli Mali Müşavir

İstanbul 11.02.2016

YMM yazdığı bu raporu ilgili vergi dairesine bir tutanak ekinde ibraz eder. Bu rapor ekinde;

- 1- Kira Kontratı
- 2- Ticaret sicil gazeteleri
- 3- İmza sirküsü
- 4- YMM Mali Müşavir kdv iadesi sözleşmesi
- 5- Karşıt İnceleme Tutanakları
- 6- Nüfus Cüzdan ve İkametgah ilmuhaberi
- 7- Bilanço ve Gelir tablosu
- 8- Katma Değer Vergisi İade Talep Dilekçesi Örneği
- 9- Kdv Beyannamesi Örneği
- 10- İndirim listesi Örneği
- 11- Yüklenim listesi Örneği
- 12- Satış faturaları listesi Örneği
- 13- Gümrük çıkış beyannamesi listesi Örneği
- 14- İadesi Talep Edilen Kdv Hesaplama Tablosu Örneği
- 15- Gümrük Çıkış Beyannameleri Örneği ve Satış Faturaları Örneği

YMM onaylı bu ekleri ibraz edip ve 10.11.12.13.14. maddeleri internet ortamında onayladıktan sonra katma değer vergisi iadesi talebinde bulunur. Gelir İdaresi başkanlığı tarafından KDV İADESİ RİSK ANALİZ RAPORU hazırlanır. Çıkan raporun KDV İADESİ KONTROL RAPORUNUN ÖZET RAPORU internet ortamında mükellefe gönderilir. KDV iadesi Risk analize göre Genel Esas Kontrol Segmentleri ve Özel Esas Kontrol Kontrol Segmentleri tanımlamalarında belirtilen başarısız segmentlerin düzeltilmesi ve sunulan KDV İADE RAPORUNUN sistem üzerinden 3065 Sayılı KDV Kanununa göre yürürlükteki KDV Genel Uygulama Tebliği çerçevesinde eksiklikler tespit edilerek YMM' ye üst yazı ile tebliğ edilip 30 gün süre içerisinde tamamlanması şeklinde resmi yazı yazılır. 30 gün içerisinde kendisine tebliğ edilen eksiklik yazısına Katma Değer Vergisi İadesi Kontrol Raporunun Özet Raporudaki gerekli düzeltmeleri yaparak daireye cevap yazısı sunar. Uygun görülmesi halinde ilgili memur tarafından DÜZELTME FİŞİ düzenlenerek servis sorumlusu müdür yardımcısı, müdür değerlendirmeleri ve imzaları akışı şeklinde tamamlanır. Müdür nezdinde imzalanan DÜZELTME FİŞİNE ait gerekli yerleri(mahsup/nakden iadesi) doldurularak Muhasebe Servisine teslim edilerek iadesi tamamlanır.

SONUÇ VE ÖNERİLER

Katma değer vergisi her aşamada uygulanan katma değer üzerinden alınan bir vergidir. Alınan mal ve hizmetler üzerinden ödenen verginin, teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanan vergiden mahsup edilerek kalan tutarın vergi dairesine yatırılması suretiyle gerçekleşmektedir. İstisna uygulaması da istisnanın konulduğu aşamada vergilendirme zincirini kırmaktadır.

Özellikle 80'li yıllardan bugüne artan ihracat rakamları dolayısıyla ihracattan dolayı alınan KDV iadelerinde de artışlar kaydedilmiştir. Hatta iadelerdeki artış oranı ihracat artış oranından daha hızlı olmuştur. Haksız yere KDV iadelerindeki artış idareyi her geçen gün yeni düzenlemeler getirmeye zorlamıştır. Yapılan düzenlemeler ile her ne kadar haksız yere KDV iadesi önlenmek istensede tamamen önlenemediği gibi iyi niyetli mükellefleri de zor durumda bırakmaktadır. Uygulamaya konulan her yeni düzenleme ile prosedürler ve bürokratik işlemler ağırlaştırılmış, bu durum mükelleflerin iade alma sürelerinde gecikme ve dolayısıyla mağduriyetlere yol açmaktadır.

Dünyadaki ve ülkemizdeki uygulamalardan da elde edilen sonuçlar ışığında KDV iadesi problemlerinin çözümüne yönelik yürürlüğe konan uygulamaların iyi dizayn edilmiş bir denetim program ve planının yerini tutmadığı görülmüştür. İfadeye ilişkin denetimler sektörel ve bölgesel kayıp, kaçak oranlarının yüksek olduğu mükellef grubuna yönlendirilmeli ve vergi yasalarına uyum konusunda iyi bir geçmişe sahip olan mükelleflere bir takım kolaylıklar sağlayan yöntemler geliştirilmelidir.

Bilindiği üzere KDV bir tüketim vergisi olup, nihai tüketiciyi vergilendirmeyi öngören dolaylı bir vergidir. İhracatta mal ve hizmetin nihai tüketicisi yurtdışında olduğundan vergilemenin varış ülkesinde yapılması gerekmektedir. Bu ilkenin doğal sonucu olarak da mal ve hizmet ihracı, satıcı ülkeler tarafından KDV'sine tabi tutulmamakta yani vergiden istisna edilmektedir. Bu nedenle ihracatçıların ihracat işlemine konu mal veya hizmetin KDV'sinden arındırılması sonucu çıkmaktadır. Bu düzenleme uluslararası rekabetinde bir gereğidir. Bu sorunun çözümü de, tüm ülkelerde ihracatçı firmalara, ihracat işlemleri nedeniyle yüklendikleri vergiyi iade etmek şeklinde yapılmaktadır. 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 iade olunacağı hükme bağlanmıştır. Ülkemizde KDV iadesinin uygulanmasında başından bu yana hem çok değişiklik olmuş, hem de bununla ilgili yayımlanan çok sayıdaki tebliğ uygulamayı karmaşık bir hale sokmuştur.

Dolayısıyla 26.04.2014 Tarih ve 28983 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve 01.05.2014 tarihinde yrrle 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. Mesela ;

1- Mayıs 2014 tarihli Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde ise IV/E ÖZEL ESASLAR bölümünde yalnızca iade talebinde bulunanların bir altı olan “Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler Hakkında Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunanlar”ın iade taleplerine ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

Dolayısıyla yeni tebliğ ile iade talebi olan mükellefin altının altındaki mükelleflere ilişkin olumsuzluklar tek başına iadeye engel olmayacaktır.

2- 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, demenin Tevsikinde Belirli deme şekillerine İlişkin Sınırlamanın Kalkması getirilmiştir.

Sınırlandırıcı olmamak kaydıyla belgenin gerçekliğini ve doğruluğunu ispatta aşağıdaki deliller kullanılabilir:

a) İşlem bedelinin ödendiğinin belgelendirilmesi.

deme, iade talebinde bulunan mükellef tarafından ödemeyi tevsik eden belge aslı veya noter onaylı rneği 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 ekler ile de tevsiki mümkündür.

Ayrıca internet bankacılığı yoluyla yapılan ödemelerde, banka dekontu yerine ilgili banka şubesi tarafından onaylı internet ıktıları 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) ödeme 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.

3- 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. Ancak KDV Genel Uygulama Tebliğinde özel esaslardan genel esaslara geçişte aşağıdaki ibareler yer almaktadır.

“- Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme fiiline ilişkin olarak düzenlenen raporlara dayanılarak yapılan tarhiyatın yargı kararları ile terkin edilmesi,

– Düzenleme tespitine dayalı olarak tesis edilen işlemlerin yargı kararıyla iptal edilmesi,

– Kullanma raporları üzerine yapılan tarhiyatın yargı kararıyla terkin edilmesi,

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

Dolayısıyla Yeni Tebliğe göre özel esaslardan genel esaslara geçişte nihai yargı kararı beklenmeyecektir. İlk derece mahkemesinin kararı yeterlidir.

4-KDV İadesini Kolaylaştırıcı Düzenlemeler Mayıs 2014 Döneminden Önceki Dönemlere İlişkin KDV İade Taleplerinde Dikkate Alınmayacaktır.

Haksız iade taleplerini engellemeye ilişkin bir takım önlemlerin alınmasına yönelik işlemleri şöyle özetleyebiliriz;

- 1- Kayıt dışı ekonomiyle mücadele hızlandırılmalıdır
- 2- KDV oranı makul bir düzeye çekilmelidir
- 3- Mahsup sistemi yaygınlaştırılmalıdır
- 4- Gümrük iadesi ile çalışmalar entegreli hale getirilmiştir.
- 5- Etkin, süratli ve verimli denetim sistemi getirilmelidir
- 6- Yeminli Mal Müşavirlerin ve denetçi firmaların etkinliği arttırılmalıdır
- 7- Veriler elektronik olarak kayıt altına alınmaya çalışılmalıdır.
- 8- KDVİRA projesi kapsamında merkezi tanımlamalar yapılarak

raporlar halinde hızlı kararlar alınmaya çalışılmalıdır.

Öneri anlamında; genel olarak nakit iadelerin bu kadar yaygın olduğu bir sistemde sıkıntı ile karşılaşılması ve sorunların ortaya çıkmaması da beklenemez. İhracat içinde KDV iadesi payı yüksek olan sektörlerde perakende safhadan önceki aşamalarda KDV oranlarının düşürülmesi halinde, endişe edildiği gibi herhangi bir gelir kaybı olmayacağı gibi, hem devlet hem de işlemi gerçekleştiren firmaların bundan kazançlı çıkacağı düşünülebilir. Ayrıca bürokratik işlemlerin sürecinde azalmalar sebebiyle mesainin önemli bir kısmını bu işlere ayırmak zorunda kalan vergi daireleri ve iade talep eden firmalar zamanlarını daha etkin ve verimli bir şekilde kullanabileceklerdir.

KAYNAKÇA

- ACAR, Mustafa Gürhan, 'Kdv İadeside Tercih Hakkı' Vergi Dünyası Dergisi, Ağustos, (2015) Sayı 288
- AKDOĞAN, Abdurrahman, (2014), *Türk Vergi Sistemi ve Uygulaması*, Gazi Kitapevi, Ankara
- AKIN, Minire, "Türkiye'de ihracatta Katma Değer Vergisi İade Sistemi: Afyonkarahisar ili Uygulaması",
- AYDIN, Erkan, (2009), *KDV Sorumluluk*, İstanbul: XII Levha Yayınları, Ekim
- BEYZA, Hikmet Aybars. (2014). Uluslararası taşımacılıkta KDV iadesi Okan Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, *Yüksek Lisans Tezi*
- BİLİCİ, Nurettin, (2014), *Türk Vergi Sistemi*, Ankara: Savaş Yayınevi.
- BULUTOĞLU, Kenan, (2004), *Türk Vergi Sistemi*, İstanbul: Batı Türkeli Yayınları.
- DEĞER, N. (2009), "Açıklamalı ve Uygulamalı Katma Değer Vergisi Kanunu", Yaklaşım Yayınları, Ankara, 2009
- DELEN Özgür, (2007), "Katma Değer Vergisi Mevzuatında İstisna Edilen İşlemlerde İade Uygulamaları", Yıldız Teknik Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, *Yüksek Lisans Tezi*.
- GENÇYÜREK, Levent, GÜRBOĞA, Erkan, (2003). "İhracatta Katma Değer Vergisi İade Esasları ve Yeminli Mali Müşavirlerin Sorumluluğu", Yaklaşım Yayınları
- GÜLENÇ , Tuğrul, Devlet Gelir Uzmanları Derneği Yayını Makalesi Ocak,2016
- HAYIRLIOĞLU, İbrahim (2010). İhracatta KDV İadesi ve Muhasebeleştirilmesi *Yüksek Lisans Tezi*
- "İhracatta KDV İadesi Mevzuatı ve Uygulamaları Broşürü", *İstanbul Ticaret Odası Yayını*, İstanbul,2004
- KOCAMIŞ, Tuğçe, GÜNGÖR, Ayşegül, "Türkiye'de AR-GE Harcamaları ve Teknoloji Sektöründe Ar-Ge Giderlerinin Karlılık Üzerine Etkisi: Borsa İstanbul Uygulaması", Maliye Dergisi, Sayı 166 Ocak - Haziran, 2014

KOÇ, Murat, (2005), İhracatta KDV İadesinin Hesaplanması, Raporlanması, Denetimi Ve Örnek Bir Uygulama, *Yüksek Lisans Tezi*

Mehmet Emin MERTER, İ. Atilla, ACAR, Enver ARSLAN, (2007), Türk Vergi Sisteminde KDV Uygulaması ve Etkinliğinin Analizi, *Maliye Dergisi*

MOLLASALIHOĞLU, Yavuz, (2008), *İhracat Teşvikleri*.

OKTAR, Kemal, (2009), *İstisnalar ve iadeler*, 9. Baskı Ankara: Savaş Yayınevi.

ŞEMİN, İsmet, (1984), *Katma Değer Vergisi*, Ankara: TBMM Basımevi

TURHAN, Salih, (1998), *Vergi Teorisi ve Politikası*, Filiz Kitabevi

TOKAÇ G. (2007), “Katma Değer Vergisi’nde ihracat istisnası ve iade Müessesesi”, Marmara Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, *Yüksek Lisans Tezi*.

“Türkiye’de İhracat Projeksiyonu” Yönetim ve Ekonomi: *Celal Bayar Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*; 2004

Türkiye’de İhracatta Uygulanan KDV İadesinin İhracata Etkisi *Sosyoekonomi Dergisi* 2008

“Türkiye’de İhracat Projeksiyonu” *Yönetim ve Ekonomi*: Celal Bayar Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi; 2004

Türkiye’de Uygulanmakta Olan İhracat Teşvikleri, *Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi* 2011

YETİK, Ahmet, (2007), “Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik İşlemlerinden Biri Olan ihracatta Katma Değer Vergisi iadesi, Hesaplanması, Denetlenmesi, Raporlanması Ve Bir Uygulama”, Niğde Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, *Yüksek Lisans Tezi*

YÖNTEM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. “*Bavul Ticaretinde KDV İstisna Uygulamasına Yönelik Önemli Düzenlemeler*”. Temmuz 2014

YILDIZ, Ferit, (2011), İhracatta KDV İstisnası Uygulaması Ve Muhasebeleştirilmesi *Yüksek Lisans Tezi*.

DİĞER KAYNAKLAR

3065 KDV Kanunu'nun 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği

5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu,17.02.2005 tarih ve 25730 sayılı R.G.

3065 sayılı KDV kanununun 02.11.1984 tarih ve 18563 sayılı R.G.

3218 Sayılı Serbest Bölgeler Kanunu

5810 Sayılı Serbest Bölgeler Kanunu İle Gümrük Kanunu'nda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

Denetim Ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı Kdv İadesi Otomasyon Ve Analiz Müdürlüğü'nün Kdvira-Kdv Takip Semireri Slaytı,2016
file:///C:/Users/User/Downloads/ekonomi_dis_ticaret_raporu_2015%20(1).pdf

Gelir İdaresi Başkanlığı 2015 Yılı Faaliyet Raporu

Gelir İdaresi Başkanlığı Yardım Ve Kaynaklar Vergi İstatiksel Verileri

www2.aku.edu.tr/~kgungor/KDV-2.doc

www.haberler.com maliye bakanlığı kdv iadesi risk analizi projesi haberi

www.gib.gov.tr Gelir idaresi başkanlığı, 2015

Tüik, Dış Ticaret İstatistikleri, Şubat 2016

KANUNLAR

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu

213 Sayılı Vergi Usul Kanunu

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu

6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun

3568 Sayılı Serbest Muhasebecilik ve Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlik ve
Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu



EKLER

KİRA SÖZLEŞMESİ

DAİRESİ	ŞİŞLİ
Mahallesi	MECİDİYEKÖY
Cadde/Sokağı	Büyükdere cd. No:35 Tad Han k:7 Mecidiyeköy-İSTANBUL
Kiralananın Cinsi	HAN KATI
Kiralayan	NURAN GALATA 1/50 PAY TC:.... PERAN ŞİMŞEK 1/50PAY TC....
Kiralayanın Adresi	BüyükdereCad.13.HanN: 5Kat:7 Mecidiyeköy/İstanbul
Kiracı	AKTAŞ ULUSLARARASI MAKİNA TİCARET A.Ş.
Akdin Başlangıç Tarihi	01.01.2016
Akdin Süresi	1 YILDIR 01.01.2016-31.12.2016
Yıllık Kira Bedeli	195600 TL NET BRÜT:244500
Aylık Kira Bedeli	16300 TL NET BRÜT: 20375
Kira Bedelinin Ödeme Şekli	Her ayın ikisinde peşin olarak
Kiralananın Kullanım Şekli	Şirket idare yeri ve büro olarak kullanılacaktır.
Kiralananın Durumu	Tam ve mükemmel han katı
Kiralananla Birlikte Teslim Edilen Demirbaşlar marka kombi, elektrik (endeks.....), su (endeks.....) ve doğalgaz (endeks.....) sayaçları, su ve doğalgaz sayaçlarına ait kartlar.

KİRACI

KİRAYA VEREN

AKTAŞ ULUSLARARASI MAKİNA TİCARET A.Ş.

GENEL KOŞULLAR

1. Kiracı, kiralananı özenle kullanmak zorundadır.
2. Kiracı, kiralanda ve çevrede oturanlara iyi niyet kuralları içinde davranmaya zorunludur.
3. Kiracı, kiralananı kısmen veya tamamen üçüncü kişilere kiralayamaz, alt kiraya veremez; devir ve temlik edemez.
4. Kiracı, kiralayanın yazılı izni olmadıkça, kiralanda değişiklik yapamaz; aksi halde, doğacak zararı karşılamak zorundadır.
5. Üçüncü kişilerin kiralanan üzerinde hak iddia etmeleri halinde, kiracı, durumu derhal kiralayana haber vermek zorundadır.
6. Kiracı, kiralanda yapılması gereken onarımları, derhal kiralayana bildirmek zorundadır; aksi halde doğacak zarardan sorumludur.
7. Kiracı, kat malikleri kurulunca kendisine tebliğ edilen hususları, kiralayana haber vermek zorundadır.
8. Kiracı, kat malikleri kurulu kararı uyarınca, yapılması gereken işlere izin vermek zorundadır.
9. Kiracı, kiralandaki onarımlara katlanmak ve kiralandaki olağan kullanımdan dolayı yapılması gereken onarımları yapmak/yaptırmak ve giderlerini karşılamak zorundadır.
10. Kiralananın mülkiyet hakkından doğan vergileri kiralayana, kullanımdan doğan vergi, resim ve harçları kiracıya aittir. Kiracı, kira sözleşmesinin sonunda, kiralananı aldığı şekilde, kiralayana teslim etmek zorundadır. Keza kiralananla birlikte teslim edilen demirbaşlar da alındığı şekilde, kiralana teslim edilmediği takdirde, oluşan hasarların bedelinin kiralayana ödenmesi veya eski hale getirilmesi zorunludur.
11. Kiralananın iyi ve kullanılmaya elverişli halde teslim edildiği asıldır. Aksi durum kiracı tarafından ispatlanmak zorundadır. Kiralananın normal kullanımından dolayı ortaya çıkacak yıpranma ve eksikliklerden dolayı kiracı sorumlu değildir.
12. Kiracı, kira sözleşmesinin sona ermesi veya satılığa çıkartılması halinde, kiralananın gezilmesine ve incelenmesine izin vermek zorundadır.
13. Kiralananın boşaltılması/tahliyesi gerektiği hallerde, kiralananın boşaltılmaması durumunda ortaya çıkacak zararlardan dolayı kiracı sorumlu olacaktır.
14. Kiracı, kendisi veya birlikte oturanların sağlığı için ciddi tehlike oluşturmayan kusurlardan dolayı, kiralayanı teslim almaktan kaçınamaz, sözleşmeyi bozamaz ve kiradan indirim talebinde bulunamaz.
15. Kiracı, kiralana yaptığı faydalı ve lüks şeylerin bedelini kiralayandan isteyemez. Kiracı, kiralayanın yazılı oluru almak ve giderleri kendisine ait olmak üzere, genel anten, uydu anteni, kablo televizyon gibi donanımları yaptırabilir.
16. **İŞ BU KİRA SÖZLEŞMESİNDE YER ALMAYAN HUSUSLAR HAKKINDA 6098 SAYILI BORÇLAR KANUNU HÜKÜMLERİ GEÇERLİDİR**

KİRACI

KİRAYA VEREN

AKTAŞ ULUSLARARASI MAKİNA TİCARET A.Ş

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK TASDİK SÖZLEŞMESİ

SERİ NO:

SIRA NO:

I. BÖLÜM

SÖZLEŞMENİN

TARİHİ	SAYISI	DÖNEMİ	TASDİK KONUSU
26.01.2016	2016/01	2015/12	MAL İHRACI

II. BÖLÜM

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN/YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ŞİRKETİNİN

ADI SOYADI (UNVANI) : YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
--

VERGİ DAİRESİ	VERGİ KİMLİK NO	TASDİKİ YAPACAK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN MÜHÜR NO.SU	BAĞLI OLDUĞU ODA ADI	ODA SİCİL NO
BEYOĞLU		1862	İSTANBUL	1732

ADRESİ :

MAHALLE VEYA SEMT	CADDE VEYA SOKAK	KAPI NO	DAİRE NO	POSTA KODU
GÜLTEPE	HARMAN SK	3		

İLÇE ADI	İL ADI	TELEFON	FAKS

BEYOĞLU	İSTANBUL		
---------	----------	--	--

III. BÖLÜM

MÜKELLEFIN

ADI SOYADI (UNVANI) : AKTAŞ ULUSLARARASI MAKİNA TİC. AŞ.
--

VERGİ DAİRESİ	T.C KİMLİK NO	VERGİ KİMLİK NO
ZİNCİRLİKUYU		892000 5860

ADRESİ:

MAHALLE VEYA SEMT	CADDE VEYA SOKAK	KAPI NO	DAİRE NO	POSTA KODU
BÜYÜKDERE CD.	TAD HAN KAT:7	5		

İLÇE ADI	İL ADI	TELEFON	FAKS
MECİDİYEKÖY	İSTANBUL		

IV. BÖLÜM

1. **AMAÇ:** 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu ve ilgili Yönetmelikler gereği meslek mensubu ile müşteri arasındaki ilişkileri düzenlemektir

2. ÜCRETİN TUTARI VE ÖDEME ŞEKLİ

- a) Meslek mensubu için sözleşmede belirtilen işlerden dolayı kararlaştırılan ücret (Yalnız) TL olup, şeklinde ödenecektir.
- b) Sözleşmeye ilişkin Damga Vergisi makbuz mukabili ödenecektir.
- c) Ücrete KDV dahil değildir.
- d) İş için yapılacak bütün giderler iş sahibince karşılanacaktır.

e) Ücret, sözleşmede belirtilen şekilde ödenmediği takdirde meslek mensubu işi bırakır. Alacakları için kanuni takibe geçer, ayrıca kayıtlı olduğu Odaya bildirerek başka meslek mensubunun iş almaması konusunda tavsiyede bulunur.

3. SÖZLEŞMENİN SÜRESİ, TARİHİ VE SÖZLEŞME YERİ

İşbu sözleşme anılan işlerle sınırlı olmak üzere dönemini kapsar. İş bu sözleşme/...../..... günü adresinde ... nüsha olarak düzenlenmiştir. Doğabilecek anlaşmazlıklarda..... Mahkemeleri ve İcra Daireleri yetkilidir.

4. TARAFLARIN KARŞILIKLI SORUMLULUK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Meslek mensubu Sözleşmede anılan işleri mevzuat ve meslek ahlak kuralları ile genel kabul görmüş muhasebe prensipleri uyarınca yerine getirecektir.

b) Müşteri yukarıda gösterilen adresi kanuni adres olarak kabul etmiştir. Meslek mensubunun müşteriye yapacağı her türlü bildirim bu adrese yapılacaktır. Müşteri adres değişikliklerini 3 gün içinde meslek mensubuna bildirmekle yükümlü olup, adres değişikliği dolayısıyla müşteriye ulaşmayan bildirimlerde meslek mensubuna sorumluluk yüklenemez.

c) Müşteri; Meslek mensubu tarafından, sözleşmede anılan işlerle ilgili olarak mevzuat uyarınca yapılması zorunlu işler nedeniyle yapılacak her uyarıyı ve öneriyi anında yerine getirmekle yükümlüdür.

d) Sözleşme konusu işlerle ilgili olarak meslek mensubuna sunulan bilgi ve belgelerin meslek mensubunun belirttiği tarihe kadar meslek mensubuna teslim edilmemesinden doğacak risklerden, müşteri sorumludur. Bilgi ve belgelerin teslim tarihi ve şekli taraflar arasında yapılacak ek protokolle belirlenebilir.

5. ÖZEL HÜKÜMLER

NOT: 1 - Tarafların Sözleşmede yazılı bulunan meslek yasasından ve yönetmeliklerden doğan karşılıklı sorumluluk ve yükümlülükleri ile ortaya koydukları özel hükümleri bu sözleşmenin kapsamı dahilindedir.

2. İş bu Sözleşme bilgisayar Meslek Mensubu veya daktilo ile doldurulacaktır.

Müşteri

Kaşe-İmza

Mühür-Kaşe-İmza

KARŞIT İNCELEME TUTANAĞI ÖRNEĞİ

ZİNCİRLİKUYU Vergi Dairesi'nin 892 000 5860 sicil numaralı mükellefi Aktaş Uluslararası Makina Tic. Aş.ARALIK/2015 DÖNEMİ KDV İADESİ YÖNÜNDEN sözleşmeli olarak yapılan karşıt incelemede tespit edilen hususlar aşağıdaki gibidir.

1- Karşıt İnceleme Yapan Yeminli Mali Müşavirin;

Adı-Soyadı	ANKARA ÇELİK YAN SÖZ SİS. AŞ.
Vergi Dairesi ve No'su	0690040652
Adresi	BAYAR CD. GÜLBAHAR SOK. PS PLAZA K:3 D:31-32 KADIKÖY/İSTANBUL
Telefon ve Faks No	02164632111
İşi	ARAÇ ÜSTÜ İMALAT VE İTFAİYE ARACI SATIŞI
Bağlı Olduğu Oda	İSTANBUL TİCARET ODASI -263348
Muht. Beyanname verildiği yer çalışan işçi sayısı	ERENKÖY-0690040652-18 KİŞİ

2- Nezdinde Karşıt İnceleme Yapılan Yasal Defterlerine Ait Tasdik Bilgileri;

Dönemi	Defterin Cinsi	Tasdik Makamı	Tasdik	
			Tarih	No
2015	YEVİMİYE	E DEFTER	E DEFTER	
2015	ENVANTER	KADIKÖY 26. NOTERLİĞİ	25.12.2015-	28928

3-DÜZENLENEN FATURALARA İLGİLİ BİLGİLER ÖDEME ŞEKLİ: BANKA HAVALESİ

FATURANIN TARİH VE NO		MUHTEVİYATI	TUTARI	KDV	YEVİMİYE TARİH NO
15.12.2015	ANK201500000212	DAN. DED	209.000,00	37620,00	15.12.2015-5393
15.12.2015	ANK201500000210	KAR PAYI	365.000,00	65700,00	15.12.2015-5392
16.12.2015	ANK201500000210	MAL ALIŞ	900,00	162,00	16.12.2015-5418
19.12.2015	ANK201500000210	ARAÇ SATIŞ KOM.	574.128,00	103343,04	19.12.2015-5392

4- KARŞIT İNCELEME YAPILAN DÖNEM VE BİR ÖNCEKİ DÖNEM
KDV BEYANI BİLGİLERİ:

DÖNEM	İSTİSNA TUTAR	MATRAH	HES. KDV	İND. KDV	ÖD. DEVİR KDV	TAHAKKUK FİŞİ
KASIM	1660935,18	448.875,15	72.051,33	1.008.582,11	936.530, 78.	20151224014000000231
ARALIK	2415773,10	6763.700,18	1.175.965,56	1386280,81	210.315. 25	20160125014000000434

5-Mükellefin Yüklendiği Kdv nin en az %80 ini oluşturan mal, hammadde ve hizmet alımları ekli tablo halinde verilmiştir.

6-Tüzel Kişilerde Ortaklar : ERSİN BENER

27 ve 29 Seri Numaralı SM, SMMM, YMM Kanunu Genel Tebliği uyarınca düzenlenen iş bu tutanak, nezdinde karşıt inceleme yapılan mükellefle birlikte düzenlenmiş olup, okunup doğruluğu anlaşıldıktan sonra birlikte imzalanmış, mühürlü ve imzalı bir örneği mükellefe verilmiştir.

Yeminli Mali Müşavir

imza

AKTAŞ ULUSLAR ARASI MAKİNE TİC. AŞ
BİLANÇO TABLOSU

	AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM	ÖNCEKİ DÖNE
1	DÖNEN VARLIKLAR	37.851.159,11	21.486.546,30
10	HAZIR DEĞERLER	271.975,45	1.959.092,07
100	KASA	64.595,80	194.493,16
101	ALINAN ÇEKLER		
102	BANKALAR	207.379,65	1.764.598,91
103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ(-)		
104	DİĞER HAZIR DEĞERLER		
11	MENKUL KIYMETLER	10.000,00	
110	HİSSE SENETLERİ		
111	ÖZEL KESİM TAHVİL, SENET VE BONOLARI	10.000,00	
112	KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLAARI		
118	DİĞER MENKUL KIYMETLER		
119	MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI(-)		
12	TİCARİ ALACAKLAR	11.850.196,22	4.203.508,95
120	ALICILAR	11.112.539,89	3.911.591,95
121	ALACAK SENETLERİ	733.988,92	289.000,00
122	ALACAK SENETLERİ REESKONTU(-)		0,00
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	3.667,41	2.917,00
128	ŞÜPHELİ TİCARİ LACAKLAR	848.094,20	848.094,20
129	ŞÜPHELİ TİCARİ LACAKLAR KARŞILIĞI	-848.094,20	-848.094,20
13	DİĞER ALACAKLAR	6.014.705,76	8.822.527,13
131	ORTAKLARDAN ALACAKLAR		0,00
132	İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	3.316.397,33	8.406.019,70
133	BAĞLI ORTAKLARDAN ALACAKLAR		0,00
135	PERSONEDEN ALACAKLAR		0,00
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR		
137	DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU(-)		
138	ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR	2.698.308,43	416.507,43
139	ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)		
14			
15	STOKLAR	18.822.054,58	6.301.014,25
150	İLK MADDE VE MALZEME		
151	YARI MAMÜLLER-ÜRETİM		
152	MAMÜLLER		
153	TİCARİ MALLAR	1.878.395,83	1.321.304,10
157	DİĞER STOKLAR	0,00	
158	STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI(-)	0,00	
159	VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	16.943.658,75	4.979.710,15
16			
17	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ		
170	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ		
179	TAŞERONLARA VERİLEN AVANSLAR		
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	815.153,47	6.567,38
180	GELİR TAHAKKUKLARI	815.153,47	6.567,38
19	DİĞER DÖNEN VERLİKLER	67.073,63	193.836,52
190	DEVREDEN KDV		166.388,34
191	İND. KDV		
192	DİĞER KATMA DEĞER VERGİSİ	16.677,00	
193	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR		
	İŞ AVANSLARI	48.081,47	25.382,18
196	PERSONEL AVANSLARI	2.315,16	2.066,00
197	SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI		

198	DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR		
199	DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR KARŞILIĞI(-)		
2	DURAN VARLIKLAR	5.498.754,84	3.336.491,26
22	TİCARİ ALACAKLAR	2.015,04	2.015,04
220	ALICILAR		
221	ALACAK SENETLERİ		
222	ALACAK SENETLERİ REESKONTU(-)		
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	2.015,04	2.015,04
229	ŞÜPHELİ TİCARİ LACAKLAR KARŞILIĞI(-)		
23	DİĞER ALACAKLAR		
231	ORTAKLARDAN ALACAKLAR		
232	İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR		
233	BAĞLI ORTAKLARDAN ALACAKLAR		
235	PERSONEDEN ALACAKLAR		
236	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR		
237	DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU(-)		
239	ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)		
24	MALİ DURAN VARLEKLER	2.133.990,00	3.239.090,00
240	BAĞLI MENKUL KIYMETLER		
241	BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI(-)		
242	İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	2.133.990,00	3.239.090,00
243	İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİ(-)		
244	İŞTİRAKLER SERMAYE PAYLARI DEĞER DÜŞÜK KARŞILIĞI(-)		
245	BAĞLI ORTAKLIKLAR		
246	BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHÜTLERİ(-)		
247	BAĞLI ORTAKLIKLARA S.P.DEĞER DÜŞÜK KARŞILIĞI(-)		
248	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR		
249	DİĞER MALİ KARŞILIĞI (-)		
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	115.937,36	91.860,49
250	ARAZİ VE ARSALAR		
251	YER ALRI VE YER ÜSTÜ DÜZENLERİ		
252	BİNALAR		
253	TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR	11.498,04	11.498,04
254	TAŞITLAR	286.512,74	286.512,74
255	DEMİBAŞLAR	383.348,89	305.420,87
256	DİĞER MADDİ DURAN VERLIKLAR	3.265,74	3.265,74
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)	-568.688,05	-514.836,90
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRAMLAR		
259	VERİLEN AVANSLAR		
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	2.659,08	1.922,03
260	HAKLAR	20.173,37	20.173,37
261	ŞEREFİYE		
262	KURULUŞ VE ÖRGÜTLEME GİDERLERİ		
263	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ		
264	ÖZEL MALİYETLER	65.017,36	65.017,36
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	57.471,73	54.122,15
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)	-140.003,38	-137.390,85
269	VERİLEN AVANSLAR		
27	ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR		
271	ARAMA GİDERLERİ		
272	HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ		
277	DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR		
278	BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI(-)		
279	VERİLEN AVANSLAR		
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	3.244.153,36	1.603,70
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	1.603,70	1.603,70
281	GELİR TAHAKKUKLARI		
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR		
291	GELECEK YILLARDA İND. KDV		
292	DİĞER KDV		
293	GELECEK YILLAR İHTİYACI STOKLAR		
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR		

297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR	3.242.549,66	
298	STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI(-)		
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)		
AKTİF TOPLAM		43.349.913,95	24.823.037,56

3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	26.319.644,36	11.200.511,89
30	MALİ BORÇLAR	3.000.815,64	1.679.758,72
300	BANKA KREDİLERİ	3.000.815,64	1.679.758,72
303	UZUN VADELİ KREDİLERİN ANAPARA TAKSİTLERİ VE FAİZLERİ		
304	TAHVİL ANAPARABORÇ, TAKSİT VE FAİZLERİ		
305	ÇIKARILMIŞ BONOLAR VE SENETLER		
306	ÇIKARILMIŞ DİĞER MENKUL KIYMETLER		
308	MENKUL KIYMETLER İHRAÇ FARKI(-)		
309	DİĞER MALİ BORÇLAR		
31			
32	TİCARİ BORÇLAR	8.142.246,48	8.957.437,38
320	SATICILAR	7.992.246,48	8.957.437,38
321	BORÇ SENETLERİ	150.000,00	
322	BORÇ SENETLERİ REESKONTU(-)		
326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNANTLAR		
329	DİĞER TİCARİ BORÇLAR		
33	DİĞER BORÇLAR	1.373.028,90	475.865,76
331	ORTAKLARA BORÇLAR		
332	İŞTİRAKLERE BORÇLAR		
333	BAĞLI ORTAKLARA BORÇLAR		
335	PERSONELE BORÇLAR	24.173,41	45.101,50
336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	1.348.855,49	430.764,26
337	DİĞER BORÇ SENETLERİ REESKONTU(-)		
34	ALINAN AVANSLAR		
340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI		
349	ALINAN DİĞER AVANSLAR		
35	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLERİ		
350	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞ BEDELELİRİ		
36	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	2.211.690,57	53.035,95
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	2.201.959,65	39.710,78
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	9.730,92	13.325,17
368	VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		
369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		
37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00
370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	129.675,28	131.622,08
371	DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜK (-)	-129.675,28	-131.622,08
372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI		
373	MALİYET GİDERLERİ KARŞILIĞI		
379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		
38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	11.591.862,77	34.414,08
380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	11.502.800,00	34.414,08
381	GİDER TAHAKKUKLARI	89.062,77	
39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
391	HESAPLANAN KDV		
392	DİĞER KDV		
393	MERKEZ VE ŞUBELER CARİ HESAPLARI		
397	SAYIM TESELLÜM FAZLALARI		
399	DİĞER ÇEŞİTLİ YABANCI KAYNAKLAR		

4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.718.826,01	8.347.054,49
40	MALİ BORÇLAR	8.718.826,01	8.347.054,49
400	BANKA KREDİLERİ	8.718.826,01	8.347.054,49
405	ÇIKARILMIŞ TAHVİLLER		
407	ÇIKARILMIŞ DİĞER MENKUL KIYMETLER		
408	MENKUL KIYMETLER İHRAÇ FARKI(-)		
409	DİĞER MALİ BORÇLAR		
42	TİCARİ BORÇLAR		
420	SATICILAR		
421	BORÇ SENETLERİ		
422	BORÇ SENETLERİ REESKONTU(-)		
426	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNANTLAR		
429	DİĞER TİCARİ BORÇLAR		
43	DİĞER BORÇLAR		
431	ORTAKLARA BORÇLAR		
432	İŞTİRAKLERE BORÇLAR		
433	BAĞLI ORTAKLARA BORÇLAR		
436	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR		
437	DİĞER BORÇ SENETLERİ REESKONTU(-)		
438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR		
44	ALINAN AVANSLAR		
440	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI		
449	ALINAN DİĞER AVANSLAR		
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI		
479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		
48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		
480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER		
481	GİDER TAHAKKUKLARI		
49	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
492	GELECEK YILLARA ERTELENEN VEYA TERKİN EDİLECEK KDV		
493	TESİSE KATILIM PAYLARI		
499	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
5	ÖZKAYNAKLAR	8.311.443,58	5.275.471,18
50	ÖDENMİŞ SERMAYE	5.000.000,00	5.000.000,00
500	SERMAYE	5.000.000,00	5.000.000,00
501	ÖDENMİŞ SERMAYE(-)		
51			
52	SERMAYE YEDEKLERİ		
520	HİSSE SENETLERİ İHRAÇ PRİMLERİ		
521	HİSSE SENEDİ İPTAL PRİMLERİ		
522	MDV YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI		
523	İŞTİRAKLERDEN YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI		
529	DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ		
53			
54	KAR YEDEKLERİ	2.843.278,28	2.375.036,01
540	YASAL YEDEKLER	250.956,95	226.375,55
541	STATÜ YEDEKLERİ		
542	OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	2.592.321,33	2.125.274,86
548	DİĞER KAR YEDEKLERİ		
549	ÖZEL FONLAR		23.385,60
56			
57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		
58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI(-)	-12.557,48	-2.591.192,70
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI(-)	-12.557,48	-2.591.192,70
59	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	480.722,78	491.627,87
590	DÖNEM NET KARI	480.722,78	491.627,87
591	DÖNEM NET ZARARI(-)		
PASİF TOPLAM		43.349.913,95	24.823.037,56

AKTAŞ ULUSLAR ARASI MAKİNE TİC. AŞ
GELİR TABLOSU

	AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM	ÖNCEKİ DÖNE
A-	BRÜT SATIŞLAR	30.396.442,45	22.252.937,34
1-	YURTIÇİ SATIŞLAR	27.723.786,83	19.944.473,14
2-	YURTDIŞI SATIŞLAR	2.061.419,31	1.529.197,47
3-	DİĞER GELİRLER	611.236,31	779.266,73
B-	SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)	-364,00	-72.943,04
1-	SATIŞTAN İADELER(-)	-364,00	
2-	SATIŞ İSKONTOLARI(-)		-72.943,04
3-	DİĞER İNDİRİMLER		
D-	SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	-26.061.300,83	-18.327.256,55
1-	SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ(-)		
2-	SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ(-)	-25.547.074,41	-18.304.895,31
3-	SATILAN HİZMET MALİYETİ(-)	-514.226,42	-22.361,24
4-	DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		
	BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	4.334.777,62	3.852.737,75
E-	FAALİYET GİDERLERİ(-)	-2.811.427,73	-1.888.910,39
1-	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ(-)		
2-	PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ(-)	-2.069.994,01	-1.289.636,76
3-	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ(-)	-741.433,72	-599.273,63
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	1.523.349,89	1.963.827,36
F-	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.832.505,37	1.887.265,19
1-	İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ		
2-	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ		
3-	FAİZ GELİRLERİ	767.490,38	470.517,26
4-	KOMİSYON GELİRLERİ	229.494,36	
5-	KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR		167.000,00
6-	MENKUL KIYMET SATIŞ KARI	353,00	
7-	KAMBİYO KARLARI	745.457,17	1.108.470,20
8-	REESKONT FAİZ GELİRİ		
9-	DİĞER GELİR VE KARLAR	89.710,46	141.277,73
G-	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	-699.275,57	-2.312.670,42
1-	KOMİSYON GİDERLERİ(-)		
2-	KARŞILIK GİDERLERİ(-)		
3-	MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI(-)		
4-	KAMBİYO ZARARLARI(-)	-699.275,57	-2.312.670,42
5-	REESKONT FAİZ GİDERLERİ(-)		
6-	DİĞER GİDER VE ZARARLAR(-)		
H-	FİNANSMAN GİDERLERİ(-)	1.761.808,65	888.835,50
1-	KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ(-)	1.761.808,65	888.835,50
2-	UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ(-)		
I-	OLAĞAN GELİR VE KARLAR	25.690,94	0,00
1-	ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI		

2-	DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	25.690,94	
J-	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	310.063,92	34.860,43
1-	ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARARLARI(-)		
2-	ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI(-)	310.063,92	34.860,43
3-	DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)		
K-	DÖNEM NET KARI (ZARARI)		
1-	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	610.398,06	623.249,95
2-	DÖNEM KARI VERGİ DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI(-)	129.675,28	131.622,08
3-	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	480.722,78	491.627,87



KATMA DEĞER VERGİSİ İADE TALEP DİLEKÇESİ ÖRNEĞİ

2A

(İhracat İstisnasından Doğan İadeler İçin)

Mecidiyeköy Vergi Dairesi Müdürlüğüne

İade Dosya No : 20160212405080000003

İade Talep Evrak No : 20160212405080070313

Vergi No : 8920005860

Soyadı (Unvanı) : Aktaş Uluslar Arası Makine Tic. Aş

E-POSTA ADRESİ(2) :

VERGİLENDİRME DÖNEMİ :12/2015-12/2015

İADE TALEP TUTARI 131.527,53

BEYANNAME KODU TUTAR

301 131.527,53

MAHSUBEN İADE

Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarıma

Vadesi Geçmemiş Borçlarıma

NAKDEN İADE

İade Talep Tutarı :0,00



KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ
(Gerçek Usulde Vergilendirilen Mükellefler İçin)

1015 A
1

ZİNCİRLİKUYU VD VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ	DÖNEM TİPİ Aylık	Yıl Ay	2015 Aralık
Onay Zamanı : 22.01.2016 - 16:25:36			

Vergi Kimlik Numarası	8920005860		
E-Posta Adresi	umtas@umtas.com.tr		
Ticaret Sicil No	247462195032	İrtibat Tel No	212 2758781
Soyadı (Unvanı)	AKTAS ULUSLARARASI MAKİNA		
Adı (Unvanın Devamı)	TİCARET AS		

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ

TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER

Matrah	KDV Oranı	Vergi
8.944.235,30	18	1.609.962,35

KİSMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER

İşlem Türü	Matrah	KDV Oranı	Tevkifat	Vergi
Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri[KDVGUT- (I/C-2.1.3.2.3)]	41.751,91	18	5/10	3.757,67

DiĞER İŞLEMLER

İşlem Türü	Matrah	Vergi
Diğerleri	51.600,60	7.310,60
Matrah Toplamı		9.037.587,81
Hesaplanan Katma Değer Vergisi		1.621.030,62
İlave Edilecek Katma Değer Vergisi		94,25
Toplam Katma Değer Vergisi		1.621.124,87

İNDİRİMLER

İndirim Türü	Vergi
Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV	2.164.304,26
Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	1.793.643,20
İndirimler Toplamı	3.957.947,46

BU DÖNEME AİT İNDİRİLECEK KDV TUTARININ ORANLARA GÖRE DAĞILIMI

KDV Oranı	Alınan Mal ve Hizmete Ait Bedel	KDV Tutarı
18	9.956.553,28	1.792.179,59
8	18.295,13	1.463,61
Toplam		1.793.643,20

Tecil Edilebilir KDV	0,00
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV	0,00
Yurtiçi ve Yurtdışı KDV Ödenmeksizin Temin Edilen Mallar İçin Ödenmeyen KDV	0,00
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek KDV	0,00
Yüklenilen KDV	0,00
İndirimli Orana Tabi Malların İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek Yüklenilen Vergi Farkı	0,00

KİSMİ İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER			
--	--	--	--

İstisna Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	Yüklenilen KDV	
Transit ve Gümrük Antrepo Rejimleri ile Geçici	197.436,81	0,00	

TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER			
--------------------------------------	--	--	--

İstisna Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	Yüklenilen KDV	
301 - Mal İhracatı	2.458.636,50	131.527,53	
302 - Hizmet İhracatı	304.980,00	0,00	
İstisna Kapsamına Giren İşlemlere Ait Toplam Teslim ve Hizmet Tutarı		2.961.053,31	

İade Edilebilir KDV	131.527,53
Tecil Edilecek Katma Değer Vergisi	0,00
Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi	0,00
İade Edilmesi Gereken Katma Değer Vergisi	131.527,53
Sonraki Döneme Devreden Katma Değer Vergisi	2.205.295,06

DİĞER BİLGİLER	
----------------	--

Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha Dahil Olmayan Bedel	0,00
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (aylık)	11.998.641,12
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (kümülatif)	42.953.396,13
Kredi Kartı İle Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin KDV Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel	0,00

Beyannamenin Hangi Sıfatta Verildiği		BEYANNAMEYİ DÜZENLEYEN	
Mükellef		Vergi Kimlik Numarası (TC Kimlik No)	
Vergi Kimlik Numarası	8920005850	Soyadı, Adı (Unvanı)	
Soyadı, Adı (Unvanı)	AKTAS ULUSLARARASI MAKİNA TİCARET AS	Ticaret Sicil No	9889
Ticaret Sicil No	247462195032	E-Posta Adresi	hayatsumerlev55@yahoo.com.tr
E-Posta Adresi	umtas@umtas.com.tr	İrtibat Tel No	216 3730878
İrtibat Tel No	212 2758781		

EKLER

KİSMİ 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

KİSMİ 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
8750014267		TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ AŞ	24/12/2015	UMT	114	603	29.616,00	18	5.330,88	5/10	2.665,44
2940035331		DEVLET HAVA MEYDANLARI	25/12/2015	UMT	116	603	8.899,60	18	1.601,93	5/10	800,97
2940035331		DEVLET HAVA MEYDANLARI	28/12/2015	UMT	117	603	3.236,31	18	582,54	5/10	291,27

Sorgu Kriterleri

VERGİ NO:	8920005860		
T.C. KİMLİK NO:	----		
UNVAN:	AKTAŞ ULUSLARARASI MAKİNA TİC.A.Ş.		
DÖNEM:	2015 / 12	LİSTE TÜRÜ:	1- İndirilecek KDV Listesi
KAÇINCI LİSTE OLDUĞU:	1	BELGENİN İNDİRİM HAKKI KULLANDIĞI DÖNEMİ:	----
İHRACATINA ARACILIK EDİLEN MÜKELLEFIN VERGİ KİMLİK/ TC KİMLİK NUMARASI (Diş Ticaret Sermaye Şirketleri ve Sektörel Diş Ticaret Şirketleri İçin):		İade Talep Şekli:	YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla İade
Listenin Kayıt Tarihi ve Saati:	25/01/2016 11:37	Listenin Onaylanma Tarihi ve Saati:	25/01/2016 15:24
Toplam Sayfa / Satır Sayısı:	1 / 246		

1- İndirilecek KDV Listesi (Onaylanmış)

ALİŞ FATURA TARİHİ	ALİŞ FATURA SERİ	ALİŞ FATURA SIRA NO	VERGİ / TC KİMLİK NO	UNVAN	Vergi Ambarında yer alan Satıcının Adı- Soyadı/ Unvanı	ALINAN MAL veya HİZMETİN CİNSİ	ALINAN MAL veya HİZMET MİKTARI	ALINAN MAL veya HİZMET KDV HARÇ TUTARI	KDV'si	GGB TESCİL NO'SU(Aliş İthalat İse)	BELGENİN İNDİRİM HAKKI KULLANDIĞI DÖNEMİ
07/12/2015	B	196658	0010492755	ALTİGEN OTOMASYON LT D.ŞTİ.		MAL ALIŞ	2	440,00	79,20		2015 Aralık
01/12/2015	B	196598	0010492755	ALTİGEN OTOMASYON LT D.ŞTİ.		MAL ALIŞ	2	90,00	16,20		2015 Aralık
31/12/2015	B	262634	0310541805	AKM TAŞIMA CİLİK LTD. ŞTİ.		MUAYENE HİZ.BED.	1	200,00	36,00		2015 Aralık
23/12/2015	B	262589	0310541805	AKM TAŞIMA CİLİK LTD. ŞTİ.		NAKLIYE	1	150,00	27,00		2015 Aralık
31/12/2015	B	262637	0310541805	AKM TAŞIMA CİLİK LTD. ŞTİ.		NAKLIYE	1	350,00	63,00		2015 Aralık
09/12/2015	B	262483	0310541805	AKM TAŞIMA CİLİK LTD. ŞTİ.		NAKLIYE	1	400,00	72,00		2015 Aralık
23/12/2015	B	262581	0310541805	AKM TAŞIMA CİLİK LTD. ŞTİ.		NAKLIYE	1	310,00	55,80		2015 Aralık
09/12/2015	B	2624533	0310541805	AKM TAŞIMA CİLİK LTD. ŞTİ.		NAKLIYE	1	60,00	10,80		2015 Aralık
10/12/2015	B	262471	0310541805	AKM TAŞIMA CİLİK LTD. ŞTİ.		NAKLIYE	1	300,00	54,00		2015 Aralık
09/12/2015	B	262458	0310541805	AKM TAŞIMA CİLİK LTD. ŞTİ.		NAKLIYE	1	150,00	27,00		2015 Aralık
08/12/2015	B	262445	0310541805	AKM TAŞIMA CİLİK LTD. ŞTİ.		NAKLIYE	1	260,00	46,80		2015 Aralık
16/12/2015	----	ANK2015000000215	0690040652	ANKARA ÇELİK YAN.SÖN .SİS.TİC.A.Ş.		MAL ALIŞ	1	900,00	162,00		2015 Aralık
29/12/2015	----	ANK2015000000226	0690040652	ANKARA ÇELİK YAN.SÖN .SİS.TİC.A.Ş.		ARAÇ SATIŞ KOMİSYONU	1	574.128,00	103.343,04		2015 Aralık
15/12/2015	----	ANK2015000000212	0690040652	ANKARA ÇELİK YAN.SÖN .SİS.TİC.A.Ş.		DANIŞMANLIK BEDELİ	1	209.000,00	37.620,00		2015 Aralık
15/12/2015	----	ANK2015000000210	0690040652	ANKARA ÇELİK YAN.SÖN .SİS.TİC.A.Ş.		KAR PAYI	1	365.000,00	65.700,00		2015 Aralık
18/12/2015	----	AAA2015000487067	0720039686	ARAS KARGO A.Ş.		KARGO MASRAFI	1	209,33	37,66		2015 Aralık
				ARAS KARGO							

17	23/12/2015	----	AA2015000503830	0720039666	A.Ş.		KARGO MASRAFI	1	109,22	19,66		2015 Aralık
18	11/12/2015	FH	324818	0720039666	ARAS KARGO A.Ş.		KARGO MASRAFI	1	46,50	8,37		2015 Aralık
19	31/12/2015	----	AA2015000516299	0720039666	ARAS KARGO A.Ş.		KARGO MASRAFI	13	116,44	20,96		2015 Aralık
20	09/12/2015	----	AA2015000477429	0720039666	ARAS KARGO A.Ş.		KARGO MASRAFI	1	100,58	18,10		2015 Aralık
21	23/12/2015	----	86064	1111111111	ROSENBAUER AG		MAL ALIŞ	10	2.376,44	427,76	15341200IM23605	2015 Aralık
22	25/12/2015	----	11507509	1111111111	HOLMATRO RESCUE EQUIPMENT V.		MAL ALIŞ	100	237.400,50	42.732,09	15340300IM566240	2015 Aralık
23	16/12/2015	----	1165426	1111111111	ROSENBAUER AG		MAL ALIŞ	2	3.471,00	624,78	15340300IM546484	2015 Aralık
24	20/12/2015	----	11507198	1111111111	HOLMATRO RESCUE EQUIPMENT V.		MAL ALIŞ	182	7.882.843,28	1.415.275,79	15341200IM25609	2015 Aralık
25	25/12/2015	----	55801	1111111111	ROSENBAUER AG		MAL ALIŞ	2	4.848,17	872,67	15340300IM546176	2015 Aralık
26	07/12/2015	----	53597	1111111111	ROSENBAUER AG		MAL ALIŞ	2	16.856,89	3.034,24	15340300IM528235	2015 Aralık
27	31/12/2016	----	90273006	1111111111	TOHATSU CORPORATION		MAL ALIŞ	1	14.718,89	2.649,40	15340300IM564721	2015 Aralık
28	04/12/2015	----	26152	1111111111	ROSENBAUER AG		REKLAM	113	2.908,39	523,51	15341300IM268704	2015 Aralık
29	07/12/2015	----	151119	1111111111	FIRE TEST EQUIPMENT DIVISION		NUMUNE	1	1.830,50	329,48	15341300IM267393	2015 Aralık
30	23/12/2015	----	1155526	1111111111	ROSENBAUER AG		MAL ALIŞ	1	13.282,67	2.390,88	15340300IM565487	2015 Aralık
31	07/12/2015	----	55624	1111111111	BRONTO SKY LIFT OY AB		MAL ALIŞ	6	5.968,67	1.074,36	15340300IM528201	2015 Aralık
32	01/12/2015	----	56354	1111111111	ROSENBAUER AG		MAL ALIŞ	2	2.180,83	392,55	15340300IM519268	2015 Aralık
33	24/12/2015	HT	536181	13018650464	BEŞİKTAŞ 4 . NOTERLİĞİ		NOTER MASRAFI	1	193,44	34,82		2015 Aralık
34	22/12/2015	HT	533768	13018650464	BEŞİKTAŞ 4 . NOTERLİĞİ		NOTER MASRAFI	1	266,78	48,02		2015 Aralık
35	23/12/2015	HT	533769	13018650464	BEŞİKTAŞ 4 . NOTERLİĞİ		NOTER MASRAFI	1	237,44	42,74		2015 Aralık
36	22/12/2015	HT	533787	13018650464	BEŞİKTAŞ 4 . NOTERLİĞİ		NOTER MASRAFI	1	342,22	61,60		2015 Aralık
37	08/12/2015	HT	531121	13018650464	BEŞİKTAŞ 4 . NOTERLİĞİ		NOTER MASRAFI	1	96,72	17,41		2015 Aralık
38	02/12/2015	B	33887	1310244495	BAH-SONYA ÇİÇEKÇİLİK LTD.ŞTİ.		ÇELENK	1	254,22	45,76		2015 Aralık
39	03/12/2015	A	388977	1690026154	BECOM BILG İŞAYAR LTD ŞTİ.		KIRTASHEMALZEMESİ	1	346,39	62,35		2015 Aralık
40	03/12/2015	A	73267	1790041421	HAYRETTİN BİLANİK		MONTAJ MASRAFI	1	3.000,00	540,00		2015 Aralık
41	21/12/2015	----	8M2015000037821	1750089133	BİMEKS BİL Gİ İŞLEM VE DİŞ TİC. A.Ş.		DEMİRBAŞ	1	2.033,06	365,95		2015 Aralık
42	25/12/2015	BĞ	995227	1790617537	CLK BOĞAZI Çİ ELEKTRİK A.Ş.		ELEKTRİK MASRAFI	1	1.481,28	266,63		2015 Aralık
43	15/12/2015	----	BS02015000065476	1800038392	BORUSAN OT O SERVİS A.Ş.		MAL ALIŞ	1	675,87	121,62		2015 Aralık
44	11/12/2015	----	BS02015000084738	1800038392	BORUSAN OT O SERVİS A.Ş.		ARAÇ BAKIM	12	147,89	26,82		2015 Aralık
45	07/12/2015	C	313628	2070026202	CEYHAN MAD ENİ YAĞLAR LTD.ŞTİ.		MAL ALIŞ	2	88,17	15,87		2015 Aralık
46	28/12/2015	A	590387	21644140822	HAKAN SARA ÇOĞLU		PAZ.SATIŞ	490	8.330,00	1.499,40		2015 Aralık
47	18/12/2015	----	DE42015000000343	2930048627	DESA DERİ SANAYİ TİC A.Ş.		TEMSİL AĞIRLAMA	1	819,52	135,85		2015 Aralık
48	09/12/2015	----	DT12015000000463	2930000010	DEYAY OTOM OTİV LTD.Ş Tİ.		ARAÇ BAKIM	1	1.243,22	223,76		2015 Aralık
49	17/12/2015	----	EVR2015000172928	2950010399	DHL WORLDWİ DE TAŞIMAC		ANTREPO HİZMETİ	1	152,56	27,46		2015 Aralık

17.2.2016

KDV İade Listeleri - - 17/02/2016 13:37

				SEY.AŞ.								
240	29/12/2015	----	IMP2015000017198	8920005850	CELEBI HAVA SERVİSİ A.Ş.	ARDIYE	1	1.855,94	334,07		2015 Aralık	
241	31/12/2015	----	UYM2015000020249	9000068418	UYUMSOFT B İLGİ İŞLEM A.Ş.	BİLGİ İŞLEM	1	120,00	21,60		2015 Aralık	
242	21/12/2015	----	YR22015000000073	9360015357	YARGICI KO NF.TİC.A.Ş.	KONFEKSİYON MALZ	6	581,88	46,55		2015 Aralık	
243	01/12/2015	----	EDN2015000154633	9470043431	EDENRED KU RUMSAL ÇÖZ ÜMLER A.Ş.	PERSONEL YEMEK	1	617,63	49,41		2015 Aralık	
244	01/12/2015	----	EDN2015000153266	9470043431	EDENRED KU RUMSAL ÇÖZ ÜMLER A.Ş.	PERSONEL YEMEK	1	4.323,13	345,85		2015 Aralık	
245	08/12/2015	----	YKA2015001209377	9860008825	YURTIÇI KA RGO A.Ş.	KARGO MASRAFI	1	10,89	1,96		2015 Aralık	
245	29/12/2015	B	503596	9960042575	SS 200 NOL U YEŞİLKÖY HAVALİMAN I MOT.TAŞ. KOP.	NAKLİYE	1	290,00	52,20		2015 Aralık	
								SAYFA TOPLAM	9.974.848,41	1.793.843,20		
								GENEL TOPLAM	9.974.848,41	1.793.843,20		
											Sayfa 1 / 1	1 - 246 listeleniyor. Top

Listelerde yer alan bilgilerin doğruluğunu taahhüt ve herhangi bir yanlışlık olduğunun tespiti halinde uygulanacak müeyyideleri kabul ederim.

Sorgu Kriterleri

VERGİ NO:	8920005860	LISTE TÜRÜ:	2- Yüklenilen KDV Listesi
T.C. KİMLİK NO:	----	İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM TÜRÜ:	----
UNVAN:	AKTAŞ ULUSLARARASIMAKİNA TİC.A.Ş.	ALİŞ FATURA SERİ:	----
DÖNEM:	2015 / 12	VERGİ / TC KİMLİK NO:	----
KAÇINCI LİSTE OLDUĞU:	1	Listenin Onaylanma Tarihi ve Saati:	25/01/2016 15:24
ALİŞ FATURA TARİHİ:	----	Toplam Sayfa / Satır Sayısı:	1 / 11
ALİŞ FATURA SIRA NO:	----		
Listenin Kayıt Tarihi ve Saati:	25/01/2016 11:37		

2- Yüklenilen KDV Listesi (Onaylanmış)

ALİŞ FATURA TARİHİ	ALİŞ FATURA SERİ	ALİŞ FATURA SIRA NO	UNVAN	Veri Ambarında yer alan Satıcının Adı- Soyadı/ Unvanı	Satıcının Vergi Kimlik /TC Kimlik Numarası	ALINAN MAL veya HİZMETİN CİNSİ	ALINAN MAL veya HİZMETİN MİKTARI	ALINAN MAL veya HİZMETİN KDV HARIÇ TUTARI	KDV	BÜNYEYE GİREN MAL ve/veya HİZMETİN KDV'Sİ	GGB TESCİL NO'SU(Alış İthalat İse)	Belgeye ilişkin İfade Hakkı Doğuran İşlem Türü	Yüklenim Türü
18/11/2015	A	184423	ATAK İTFAİYE EKİP.VE YAN.KOR.M ALZ. A.Ş.		0940151100	İTFAİYE EKİPMANLARI	73 ADET	25.490,00	4.588,20	4.588,20		301	Doğrudan Yüklenim
30/11/2015	A	78259	İKON GÜMRÜK MÜŞ.LTD. ŞTİ.		4700577908	GÜMRÜK KOMİSYON	1 ADET	400,00	72,00	72,00		301	Genel Giderler
30/11/2015	A	78258	İKON GÜMRÜK MÜŞ.LTD. ŞTİ.		4700577908	GÜMRÜK KOMİSYON	1 ADET	500,00	90,00	90,00		301	Genel Giderler
26/10/2015	----	FYS2015000002180	DRAEGER SAFETY TEKLT D.ŞTİ.		5780371103	LED LAMBASOLUNUM SETİ	664 ADET	1.414.983,40	115.366,89	115.025,87		301	Doğrudan Yüklenim
15/07/2015	A	36775	MBT İNŞ.SA N.TİC.LTD. ŞTİ.		6130062314	GÖRÜNTÜLEME CİHAZI	3 ADET	37.200,00	6.696,00	6.696,00		301	Doğrudan Yüklenim
14/11/2015	AD	29864	ŞALT ELEKTROMEKANİK LTD.ŞTİ.		7986591775	EL LAMBASI	67 ADET	6.040,00	1.447,20	1.382,40		301	Doğrudan Yüklenim
30/11/2015	A	82711	TRANS AVUS TURUYA ULUS .NAKLTD.Ş Tİ.		85899533563	NAVLUN	1 ADET	1.849,70	54,00	54,00		301	Genel Giderler
18/11/2015	E	279454	UZMAN TEKN OLOJİ SANAL MAĞ.LTD. ŞTİ.		9010159841	NAVİGASYON CİHAZI	18 ADET	4.957,63	892,37	892,37		301	Doğrudan Yüklenim
16/11/2015	E	279453	UZMAN TEKN OLOJİ SANAL MAĞ.LTD. ŞTİ.		9010159841	NAVİGASYON CİHAZI	18 ADET	7.957,63	892,37	892,37		301	Doğrudan Yüklenim
16/11/2015	E	279455	UZMAN TEKN OLOJİ SANAL MAĞ.LTD. ŞTİ.		9010159841	NAVİGASYON CİHAZI	19 ADET	5.233,05	941,95	941,95		301	Doğrudan Yüklenim
			UZMAN TEKN OLOJİ										

17.2.2016

KDV İade Listeleri - - 17/02/2016 13:38

11	16/11/2015	E	279452	SAVAL MAĞLTD. ŞTİ.	9010159841	NAVİGASYON CİHAZI	18 ADET	4.957,63	892,37	892,37	301	Doğrudan Yüklenim
SAYFA TOPLAMI								1.511.569,04	131.833,35	131.527,53		
GENEL TOPLAM								1.511.569,04	131.833,35	131.527,53		
Sayfa 1 / 1												

Listelerde yer alan bilgilerin doğruluğunu taahhüt ve herhangi bir yanlışlık olduğunun tespiti halinde uygulanacak müeyyideleri kabul ederim.

Sorgu Kriterleri

VERGİ NO: 8920005860

T.C. KİMLİK NO: ---

UNVAN: AKTAŞ ULUSLARARASIMAKİNA TİC.A.Ş.

LİSTE TÜRÜ: 3- Satış Faturaları Listesi

DÖNEM: 2015 Aralık

KAÇINCI LİSTE
OLDUĞU: 1SATIŞ FATURASI
TARİHİ: ---SATIŞ FATURASI
SERİ NO: ---SATIŞ FATURASI
SIRA NO: ---Listenin Kayıt
Tarihi ve Saati: 25/01/2016 11:37Listenin
Onaylanma Tarihi
ve Saati: 25/01/2016 15:24Toplam Sayfa /
Satır Sayısı: 1 / 22

3- Satış Faturaları Listesi (Onaylanmış)

	Gümrük Çıkış Beyannamesi Tescil Numarası	İhraç Edilen Malın Cinsi	İhraç Edilen Malın Miktarı	İhraç Edilen Malın Ölçü Birimi Kodu	SATIŞ FATURASI TARİHİ	SATIŞ FATURASI SERİ NO	SATIŞ FATURASI SIRA NO	UNVAN
1	15341200EX325099	940540999000	6	SET	19/11/2015	A	98784	ROSENBAUER A/G
2	15341200EX325099	852580300000	3	SET	10/11/2015	A	98761	ROSENBAUER A/G
3	15341200EX325098	731589000000	4	SET	19/11/2015	A	98783	ROSENBAUER A/G
4	15341200EX325098	731589000000	12	SET	19/11/2015	A	98781	ROSENBAUER A/G
5	15341200EX325098	852691800019	4	SET	19/11/2015	A	98783	ROSENBAUER A/G
6	15341200EX325098	852691800019	12	SET	19/11/2015	A	98781	ROSENBAUER A/G
7	15341200EX325098	940540999000	4	SET	19/11/2015	A	98783	ROSENBAUER A/G
8	15341200EX325098	940540999000	12	SET	19/11/2015	A	98781	ROSENBAUER A/G
9	15341200EX325098	902000000012	78	SET	17/11/2015	A	98775	ROSENBAUER A/G
10	15341200EX325099	902000000012	66	SET	12/10/2015	A	98730	ROSENBAUER A/G
11	15341200EX325099	842139209000	66	SET	12/10/2015	A	98730	ROSENBAUER A/G
12	15341200EX325099	851310009000	176	SET	12/10/2015	A	98730	ROSENBAUER A/G
13	15341200EX325099	731589000000	33	SET	18/11/2015	A	98776	ROSENBAUER A/G
14	15341200EX325099	731589000000	3	SET	18/11/2015	A	98777	ROSENBAUER A/G
15	15341200EX325099	731589000000	9	SET	19/11/2015	A	98782	ROSENBAUER A/G

17.2.2016

KDV İade Listeleri -- 17/02/2016 13:38

16	15341200EX325099	731589000000	6	SET	19/11/2015	A	98784	ROSENBAUER A/G	
17	15341200EX325099	852691800019	33	SET	18/11/2015	A	98776	ROSENBAUER A/G	
18	15341200EX325099	852691800019	3	SET	18/11/2015	A	98777	ROSENBAUER A/G	
19	15341200EX325099	852691800019	9	SET	19/11/2015	A	98782	ROSENBAUER A/G	
20	15341200EX325099	852691800019	6	SET	19/11/2015	A	98784	ROSENBAUER A/G	
21	15341200EX325099	940540999000	33	SET	18/11/2015	A	98776	ROSENBAUER A/G	
22	15341200EX325099	940540999000	3	SET	18/11/2015	A	98777	ROSENBAUER A/G	
Sayfa							1 / 1	1 - 22 listeleniyor. Toplam: 22	

Listelerde yer alan bilgilerin doğruluğunu taahhüt ve herhangi bir yanlışlık olduğunun tespiti halinde uygulanacak müeyyideleri kabul ederim.

Sorgu Kriterleri

VERGİ NO: 8920005860

T.C. KİMLİK NO: ---

UNVAN: AKTAŞ ULUSLARARASIMAKİNA TİC.A.Ş.

LISTE TÜRÜ: 5- Gümrük Çıkış Beyannameleri Listesi

DÖNEM: 2015 Aralık

KAÇINCI LİSTE
OLDUĞU: 1Gümrük Çıkış
Beyannamesi
Tescil Numarası: ---Listenin Kayıt
Tarihi ve Saati: 25/01/2016 11:37Listenin
Onaylanma Tarihi
ve Saati: 25/01/2016 15:24Toplam Sayfa /
Satır Sayısı: 1 / 2

5- Gümrük Çıkış Beyannameleri Listesi (Onaylanmış)

	Gümrük Çıkış Beyannamesi Tescil Numarası	GÇB'deki Döviz Cinsi	GÇB'ye İlişkin Toplam Fatura Tutarı (Döviz Cinsinden)
1	15341200EX325098	EUR	301.022,00
2	15341200EX325099	EUR	498.304,72
Sayfa 1 / 1			1 - 2 listeleniyor. Toplam: 2

Listelerde yer alan bilgilerin doğruluğunu taahhüt ve herhangi bir yanlışlık olduğunun tespiti halinde uygulanacak müeyyideleri kabul ederim.

VERGİ NO: 8920005860

T.C. KİMLİK NO:

UNVAN: AKTAŞ ULUSLARARASIMAKİNA TİC.A.Ş.

DÖNEM: 2015 / 12

LISTE TÜRÜ:

8- İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu

KAÇINCI LİSTE
OLDUĞU: 1İADE HAKKI
DOĞURAN İŞLEM
TÜRÜ:

HEPSİ

Listenin Kayıt
Tarihi ve Saati: 25/01/2016 11:37Listenin
Onaylanma Tarihi
ve Saati: 25/01/2016 15:24Toplam Sayfa /
Satır Sayısı: 1 / 1

8- İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu (Onaylanmış)

Dönem	İade Hakkı Doğuran İşlem Türü	İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli	İadesi Talep Edilebilir Azami Vergi	İade Hakkı Doğuran İşlemin Bünyesine Giren Vergiler			Yüklenilen KDV Toplamı
				İşlemin Bünyesine Doğrudan Giren Vergiler	Genel İmal ve İdare Giderlerinden İade Hesabına Verilen Pay	ATİK'ler Nedeniyle Yüklenilen Vergiden İade Hesabına Verilen Pay	
12 / 2015 - 12 / 2015	301	131.527,53	0,00	131.311,53	216,00	0,00	131.527,53
TOPLAM		131.527,53	0,00	131.311,53	216,00	0,00	131.527,53
GENEL TOPLAM		131.527,53	0,00	131.311,53	216,00	0,00	131.527,53
Excel'e Çıkar				Sayfa 1 / 1		1 - 1 listeleniyor. Toplam: 1	

Listelerde yer alan bilgilerin doğruluğunu taahhüt ve herhangi bir yanlışlık olduğunun tespiti halinde uygulanacak müeyyideleri kabul ederim.

Kontrol Raporu (Detay Rapor)



Bu rapor Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından hazırlanmıştır.

KDV İADESİ KONTROL RAPORU
(ÖZET RAPOR)

Not: Detaylı Raporun çıktısı mükelleflere kesinlikle verilmeyecektir. Eğer eksiklikler / hatalar bildirilmek isteniyorsa, özet raporun çıktısı alınarak iade talep eden mükellefe veya iade talep eden mükellefin SM / SMMM / YMM' sine verilebilir.

RAPOR BİLGİLERİ

Rapor Tarihi:	12/02/2016
Rapor Numarası:	14406
Rapor Dönemi:	2015/12-2015/12
Rapor Sayısı:	1

MÜKELLEF SİCİL BİLGİLERİ

Vergi Numarası:	8920005850						
Ad Soyad / Unvan:	AKTAŞ ULUSLARARASIMAKİNA TİC.A.Ş.						
Vergi Dairesi:	034248 - ZİNCİRLİKUYU VERGİ DAİRESİ						
Faaliyet Kodu / Açıklama:	461501 - MOBİLYALARIN BİR ÜCRET VEYA SÖZLEŞMEYE DAYALI OLARAK TOPTAN SATIŞINI YAPAN ARACILAR						
Ticaret Sicil Numarası:	----						
Ortaklık Yapısı (Sicil kayıtlarına göre gösterilmektedir):	Ortaklık Bilgisi Bulunmamaktadır						
İrtibat Bilgileri:	<table border="1"> <thead> <tr> <th>MERKEZ</th> <th>ADRES</th> <th>TEL NO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>MECİDİYEKÖY MAHİSEMET BÜYÜKDERE CAD. KAPI NO: 85 DAİRE NO:7 BELİRSİZ ŞİŞLİ</td> <td>----</td> </tr> </tbody> </table>	MERKEZ	ADRES	TEL NO		MECİDİYEKÖY MAHİSEMET BÜYÜKDERE CAD. KAPI NO: 85 DAİRE NO:7 BELİRSİZ ŞİŞLİ	----
MERKEZ	ADRES	TEL NO					
	MECİDİYEKÖY MAHİSEMET BÜYÜKDERE CAD. KAPI NO: 85 DAİRE NO:7 BELİRSİZ ŞİŞLİ	----					

İADEYE İLİŞKİN BİLGİLERİ

İade Hakkı Doğuran İşlem türü:	301	Mal İhracatı
	302	Hizmet İhracatı
İade Türü:	Mahsuben İade	
Teminatlı / Teminatsız:	TEMİNATSIZ	
İade Talep Şekli:	YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla İade	
Talep Edilen İade Tutarı:	131,527.53	
YMM Vergi Numası / Adı Soyadı:	9530051146 DURMUŞ YILDIRAN	
İhraç Kayıtlı Teslimler Dolayısıyla KDV Beyannamesinde Beyan Edilen Tecil Edilebilir KDV Tutarı:	0.00	

MALİ BİLGİLER

Aktif Büyüklük:	43,349,913.95
Toplam Borç Miktarı (Bir önceki ay son günü itibarıyla):	2,240.50
Ödenmiş Sermaye:	5,000,000.00

Bir Önceki Yıl İhracat Tutarı (TL):	380,285.51				
Kullanılan Banka Kredisi Tutarı(TL) (Bir önceki yıl mizan):	37,356,088.70				
Toplam Ödenen Vergi Tutarı (TL) (Bir önceki ay sonu itibarıyla):	0.00				
İşçi Sayısı (Aylık ortalama işçi sayısı):	ÖNCEKİ 6 AY	SONRAKİ 6 AY			
	16	---			
<u>Mükellefe ait tüm araç bilgilerine ulaşmak için tıklayınız.</u>					
Mükellef Kuruma Ait Araç Bilgileri:	PLAKA	MARKA	MODEL	TİPİ	CİNS
	34HH0918	VOLKSWAGEN	2011	PASSAT 1.6 TDI BMT 105 COMMAN	OTOMOBİL
	34JS3772	RENAULT	2012	FLUENCE BUSINESS 1.5 DCI 90 BG	OTOMOBİL
	34NH9729	FORD	2015	#310L KOMBİVAN 125PS TREND#120	PANEL VAN 87.03 İH>850 KG
	34TG8976	CITROEN	2008	C 4 PICASSO SX 1,6	OTOMOBİL
	34U8767	BMW	1999	520i 24V LİM.	OTOMOBİL

GENEL ESAS KONTROL SEGMENTLERİ

SEGMENT KODU	SEGMENT AÇIKLAMA	BAŞARILI /BAŞARISIZ
GEK03	Önceki Dönemden Devreden KDV Kontrolü	✓
GEK05	Azami İade Edilebilecek Tutar Kontrolü	✓
GEK06	Alt Mükelleflerin Fatura Beyan Tutarlılığı Kontrolü	✗
GEK07	Yüklenilen KDV Listesinde Yer Alan Faturaların Tarih Kontrolü	✗
GEK08-1	Alt Mükelleflerin Faturalarının Belge Basım Bilgilerinin Kontrolü	✓
GEK08-2	İade Talep Eden Mükellefin Satış Faturalarının Belge Basım Bilgileri Kontrolü	✓
GEK09	Yüklenilen KDV Listesi Mükerrer Fatura Kontrolü	✓
GEK10	İndirilecek KDV Listesi ile Bu Döneme Ait İndirilecek KDV Kontrolü	✓
GEK11	Yüklenilen KDV Listesi ile Beyan Edilen Yüklenilen KDV Kontrolü	✓
GEK12	KDV Beyannamesi ile GÇB Tutar Kontrolü	✗
GEK13	Filial İhraç Tarihi ile KDV İadesi Talep Edilen Dönemin Kontrolü	✓
GEK15	GÇB ve GÇB Listesi Tutar Kontrolü	✓
GEK16	GÇB ile Satış Faturaları İçerik Kontrolü	✗
GEK17	E-Fatura Uygulaması Kapsamındaki Mükelleflerin Fatura Bilgileri Kontrolü	✗
GEK18	YMM KDV İadesi Tasdik Sözleşmesi Kontrolü	✓
GEK19	Düzenlediği KDV İadesi Tasdik Raporları, Verdikleri Teyit ve Bilgi Yazıları G.İ.B'e Bildirerek Alınacak Cevaba Göre İşlem Tesisi Edilmesi Gereken YMM'ler Kontrolü	✓
GEK21	Gümrük Giriş Beyannamesi (GGB - İthalat) Kontrolü	✓
GEK23	İndirilecek KDV Listesi Mükerrer Fatura Kontrolü	✓
GEK24	Yüklenilen KDV Listesi ile İndirilecek KDV Listesi Karşılaştırması ve İade Döneminin Sonraki Tarihe Ait Belge Kontrolü	✓
GEK30	Mükellefin İndirilecek ve/veya Yüklenilen KDV Listelerinde Yer Alan Faturalarının İhraç Kayıtlı Testimde Bulunan Mükelleflerin Satış Faturaları Listesinde Yer Almadığının Kontrolü	✓
GEK32	Yüklenilen KDV Listesinde Yer Alan Genel Gidere Ait Belgelerin İstisnali Satış/Toplam Satış Oranının Tutarlılığı Kontrolü	✗

ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTLERİ

SEGMENT KODU	SEGMENT AÇIKLAMA	BAŞARILI /BAŞARISIZ	
OEK01	İade Talep Eden Mükellefin Sahte Belge Düzenleme veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu Kontrolü	✓	
OEK02	İade Talep Eden Mükellefin Sahte Belge Kullanma veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Raporu Kontrolü.	✓	
OEK03	İade Talep Eden Mükellefin Sahte Belge Düzenleme Tespiti veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Tespiti Kontrolü.	✓	
OEK04	İade Talep Eden Mükellefin Sahte Belge Kullanma Tespiti veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Tespiti Kontrolü.	✓	
OEK05	İade Talep Eden Mükellefin Adresinde Bulunmama Tespiti Kontrolü.	✓	
OEK06	İade Talep Eden Mükellefin Defter ve Belge İbraz Etmemeye Tespiti Kontrolü.	✓	
OEK07	İade Talep Eden Mükellefin Verilmeyen 1 No.lu KDV Beyannamesi Kontrolü	✓	
OEK08	İade Talep Eden Mükellefin İhtiyatı Tahakkuk veya İhtiyatı Haciz Tespiti Kontrolü.	✓	
OEK09	Mükellefin Ortakları ve Kanuni Temsilcilerinin Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti Kontrolü	✓	
OEK10	Mükellefin Ortaklarının ve Kanuni Temsilcilerinin Ortak Olduğu veya Bunların Kurdukları Şirketlerin Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti Kontrolü	✓	
OEK11	Mükellefin Ortağı Olan Şirketin, Ortakları veya Kanuni Temsilcilerinin Sahte Belge Düzenleme veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti Kontrolü	✓	
OEK12	Mükellefin Ortak veya Kanuni Temsilcisi Olduğu Mükelleflerin Sahte Belge Düzenleme veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti Kontrolü	✓	
OEK13	Mükellefin Ortak veya Kanuni Temsilcisi Olduğu Mükelleflerin Ortakları ve Kanuni Temsilcilerinin Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti Kontrolü	✓	
OEK14	Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Sahte Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti Kontrolü	✓	
OEK15	Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti Kontrolü	✓	
OEK16	Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Diğer Olumsuz Tespitleri Kontrolü	✓	
OEK17	Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Verilmeyen 1 No.lu KDV Beyannamesi Kontrolü.	✓	
Tutarı	Başarılı	Başarısız	Diğer

GEK06. Alt Mükelleflerin Fatura Beyan Tutarlılığı Kontrolü

✘ Mükellefin alt mükellefleri arasında fatura beyan tutarlılığı bulunmayan mükellef/mükellefler bulunmaktadır.

Sorgulama yapılan mükelleflerden "Başarılı" olanlar listelenmemektedir.

GEK06-1 Geri Bildirim

2. ALT MÜKELLEFİN					
Ünvanı / Adı-Soyadı	Vergi Kimlik Numarası	Ba Dönemi KDV Beyan. deki Tes. Hız. Karşılığını Teşkil Eden Bedel/1. Alt Mükellefin Muhtasar Beyanname Kontrolü	Ba Döneminde 1. Alt Mükellefin KDV Hariç Alım Tutarı	Noksan Beyan Ettiği Tutar	Başarılı / Başarısız
1. Alt Mükellef: S.G.S. SÜPERVİSE GÖZETME ETÜD KONTROL SERVİSLERİ A.Ş. / 7690007011 / 201512 / 14000.00					
METRİK LABORATUVAR	6200030772	363429.52	541.347,00	177.917,48	Başarısız
CİHAZLARI SANAYİ TİCARET VE TEK.HİZA.Ş.					
Toplam 2 kayıt					

GEK06-2 Geri Bildirim

GEK07. Yüklenilen KDV Listesinde Yer Alan Faturaların Tarih Kontrolü

✘ Yüklenilen KDV Listesinde yer alan ve aşağıda bilgileri verilen faturalar en son tarihli satış faturasından daha ileri tarihtir. Bu durum aşağıda gösterilmektedir.

	SATIŞ FATURASI TARİHİ	SATIŞ FATURASI SERİ NO	SATIŞ FATURASI SIRA NO	SATIŞ FATURASINDAKİ MALİN ALICISI
1	19/11/2015	A	98781	ROSENBAUER A/G
2	19/11/2015	A	98782	ROSENBAUER A/G
3	19/11/2015	A	98783	ROSENBAUER A/G

4	19/11/2015	A	98784	ROSENBAUER A/G
Toplam 4 kayıt				

	ALİŞ FATURA TARİHİ	ALİŞ FATURA SERİ	ALİŞ FATURA SIRA NO	SATICININ ADI-SOYADI / ÜNVANI	VERGİ / TC KİMLİK NO	ALINAN MAL veya HİZMETİN CİNSİ	ALINAN MAL veya HİZMET MİKTARI	ALINAN MAL veya HİZMET KDV HARİÇ TUTARI	KDV
1	30/11/2015	A	79258	İKON GÜMRÜK MÜŞ.LTD.ŞTİ.	4700577908	GÜMRÜK KOMİSYON	1 ADET	500,00	90,00
2	30/11/2015	A	79259	İKON GÜMRÜK MÜŞ.LTD.ŞTİ.	4700577908	GÜMRÜK KOMİSYON	1 ADET	400,00	72,00
3	30/11/2015	A	82711	TRANS AVUSTURYA ULUS.NAK.LTD.ŞTİ.	8590533563	NAVLUN	1 ADET	1.849,70	54,00
Toplam 3 kayıt									

GEK07 Geri Bildirim

GEK12. KDV Beynamesi İle GÇB Tutar Kontrolü

✘ Mükellefin GÇB Listesi ile bildirdiği GÇB'deki (veya GÇB'lerdeki) toplam fatura tutarı, fiilen ihracatın gerçekleştiği tarihteki TCMB döviz alış kuru ile Türk Lirasına çevrilmiştir. Bulunan tutar KDV beynamesinde beyan edilen tam islişna kapsamındaki işlem tutarı tablosunda yer alan mal ihracı satırı ile uyumsuzdur

A		B		FARK (A-B)
Aralık 2015 Dönemi KDV Beynamesinde Beyan Edilen Mal İhracı Tutarı (TL)		GÇB Listesinde Bildirilen Aralık 2015 Dönemine Ait GÇB'nin (GÇB'lerin) Toplam TL Tutarı		A-B
1	2.458.636,50	2.449.936,40		8.700,10
Toplam 1 kayıt				

GÇB Listesinde Bildirilen Aralık 2015 Dönemine Ait GÇB'nin (GÇB'lerin) TL Tutarı							
GÇB Tescil Numarası	GÇB'nin Kapandığı Tarih	GÇB'deki Döviz Türü	GÇB Döviz Tutarı	TCMB Döviz Kuru	TL Karşılığı	Gümrük Müdürlüğü	Gideceği Ülke
1 15341200EX325098	02/12/2015	EUR	301.022,00	3,0650	922.632,43	ERENKÖY GÜMRÜK MÜD.	ALMANYA
2 15341200EX325099	02/12/2015	EUR	498.304,72	3,0650	1.527.303,97	ERENKÖY GÜMRÜK MÜD.	AVUSTURYA
Toplam 2 kayıt							

GEK12 Geri Bildirim

GEK16. GÇB İle Satış Faturaları İçerik Kontrolü

✘ Mükellefin Aralık 2015 dönemi Satış Faturaları Listesinde ihrac edildiğini bildirdiği malın cinsi ve miktarı ile Gümrük Müşterliğinden tarafımıza gönderilen GÇB bilgileri ('İhrac Edilen Malın Cinsi', 'Miktar Kodu' ve 'Miktar Tutarı' bilgileri) birbiriyle uyumsuzdur

BAŞARILI OLANLAR LİSTELENMEMEKTEDİR							
Gümrük Beynamesi Tescil Numarası	Mükellefin Aralık 2015 Dönemi Satış Faturaları Listesi			Veri Ambarı'ndaki GÇB Bilgisi			
	İhrac Edilen Malın Cinsi	Miktar Kodu	Miktarı Tutarı	İhrac Edilen Malın Cinsi	Miktar Kodu	Miktarı Tutarı	
1 15341200EX325098	90200000012	SET	78,00	----	----	0,00	
2 15341200EX325098	----	----	0,00	841370819000	ADET	1,00	
3 15341200EX325098	----	----	0,00	902000000011	SET	78,00	
4 15341200EX325099	----	----	0,00	630829000000	SET	3,00	
5 15341200EX325099	----	----	0,00	841391090000	SET	6,00	
6 15341200EX325099	852580300000	SET	3,00	852580300000	ADET	42,00	
7 15341200EX325099	----	----	0,00	902000000011	SET	220,00	
Toplam 7 kayıt							

Başarılı kayıtları excel dosyası olarak almak için tıklayınız.

GEK16 Geri Bildirim

Mükellefin Satış Faturaları Listesi İle İhrac Edildiğini Bildirdiği Eşyalar Aşağıdaki Gibidir. Bu Tablo Bilgi Amaçlıdır.			
GTİP No (4'lü Pozisyon Kodu)	Tarife Cetveline Göre Eşyanın Tanımı	Ölçü Birimi	Miktarı
7315	Demir veya çelikten zincirler ve aksesuarı	SET	67,00
8421	Santrifüjler (santrifüj kurutma makinaları dahil); sıvıların veya gazların filtre edilmesine veya arıtılmasına mahsus makina ve cihazlar	SET	66,00
8513	Kendi enerji kaynakları (örneğin; kuru piller, akümülatörler, manye-tolar) ile çalışan portatif elektrik lambaları (8512 pozisyonundayer alan aydınlatma cihazları hariç)	SET	176,00
Telsiz telefon, telsiz telgraf, radyo veya televizyon yayıncılarına mahsus verici cihazlar (alıcı cihaz veya ses kaydetme			

8525	yada kaydedilen sesi tekrar vermeye mahsus cihazı olsun olmasın); televizyon kame-raları; sabit görüntü kameraları ve diğer görüntü kaydedici kameralar	SET	3.00
8526	Radar cihazları, hava ve deniz trafiğine yardımcı telsiz cihazları ve uzaktan kumanda etmeye mahsus telsiz kontrol cihazları	SET	67.00
9020	Diğer teneffüs cihazları ve gaz maskeleri (mekanik parçaları ve değiştirilebilen filtreleri olmayan koruyucu maskeler hariç)	SET	144.00
9405	Tarifenin başka yerinde belirtilmeyen veya yer almayan aydınlatma cihazları (projektörler ve sahne projektörleri dahil) ve bunların aksam ve parçaları; tarifenin başka yerinde belirtilmeyen veya yer almayan sabit bir ışık kaynağına sahip reklam lambaları, ışıklı isim tabelaları ve benzer eşya ve bu eşyanın aksam ve parçaları	SET	58.00
			Toplam 7 kayıt

GEK17. E-Fatura Uygulaması Kapsamındaki Mükelleflerin Fatura Bilgileri Kontrolü

✘ İade talep eden mükellefler ile iade listelerinde bulunan mükellefler e-Fatura uygulaması kapsamında bulunmakta birlikte düzenlenen faturalar, e-Fatura veri ambarında bulunmamaktadır veya e-fatura iade talep eden mükellefe düzenlenmemiştir.

ALIŞ FATURA LİSTELERİNDE YER ALAN FATURALAR							
Fatura Tarihi	Fatura Serisi	Fatura Sıra No.su	Mükellefin Adı-Soyadı/Unvanı	Mükellefin Vergi/TC Kimlik Numarası	Faturanın Bulunduğu Liste	Hata Nedeni	E-Fatura
29/12/2015	----	IMP2015000017198	ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.	8920005850	INDIRILECEK_KDV	E-Fatura veri ambarında bulunmamaktadır.	

GEK17-1 Geri Bildirim

GEK17-2 Geri Bildirim

GEK32. Yüklenilen KDV Listesinde Yer Alan Genel Gidere Alt Belgelerin İstisnali Satış/Toplam Satış Oranının Tutarlılığı Kontrolü

✘ Mükellefin, Yüklenilen KDV listesindeki Genel Giderlere ilişkin belgelerde yer alan bünyeye giren KDV'nin, belgenin KDV'sine oranı; iade dönemine ait KDV beyannamesindeki istisnali Satış Tutarının, Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Aylık) tutarına oranı ile uyumsuzdur. Bu belgeler aşağıdaki tabloda gösterilmektedir.

İSTISNA SATIŞLARIN/ TESLİM VE HİZMETLERİN KARŞILIĞINI TEŞKİL EDEN BEDELE ORANINI AŞAN MÜKELLEFLER												
Sıra No	Alış Faturasının Tarihi	Alış Faturasının Serisi	Alış Faturasının Sıra No	Unvanı	Satıcının VKN'si	Alınan Mal ve Hizmetin KDV Hariç Tutarı	KDV'si	Bünyeye Giren Mal/Hizmetin KDV'si	Kullanım Oranı	Beyanname eden Hesaplanan Oran	Yüklenim Türü	İade İşlem Türü
1	30/11/2015	A	82711	TRANS AVUSTURYA ULUSLARARASI NAK.TICVE SAN.LTD.ŞTİ.	8590533563	1.849,70	54,00	54,00	1,0000	0,2049	Genel Giderler	301
2	30/11/2015	A	79258	İKON GÜMRÜK MÜŞAVİRLİK HİZMETLERİ LTD.ŞTİ.	4700577908	500,00	90,00	90,00	1,0000	0,2049	Genel Giderler	301
3	30/11/2015	A	79259	İKON GÜMRÜK MÜŞAVİRLİK HİZMETLERİ LTD.ŞTİ.	4700577908	400,00	72,00	72,00	1,0000	0,2049	Genel Giderler	301
												Toplam 3 kayıt

GEK32 Geri Bildirim

Yeniden Risk Analizi

YENİDEN RİSK ANALİZİNE TABİ TUT

T.C. GÜMRÜK BEYANNAMESİ

Seri : GC 0518715

A SEVKİ/İHRACAT GÜMRÜK İDARESİ

2 Gönderici / İhracatçı No 8920005850 AKIŞ ULUSLARARASI MAKİNA TİC. A.Ş. BÜYÜKDERE CAD. STAD MAN NO 85 KAT 7 ŞİŞLİ/İSTANBUL	3 Formlar 1 2 5 Kalem sayısı 5	4 Yükl. İşletleri 1 6 Kap adedi 4	7 Belge no/rubresi 30.11.2015 12 3561 7192 7703 8613
8 Alıcı No ROSENBAUER KARLSRUHE GMBH CO KG CARL METZ STRASSE 9 76185 KARLSRUHE DEUTSCHLAND	9 Mali sorumlu kişi No HASAN 8920005850 UNTAŞ ULUSLARARASI MAKİNA TİC. A.Ş. BÜYÜKDERE CAD. STAD MAN NO 85 KAT 7	10 İhracat Ülkesi TÜRKİYE	11 Ticareti yapan Ülke TÜRKİYE
14 Beyan sahibi / Temsilcisi No 15-00912 No 4700577906 İKON GÜMRÜK MÜŞAVİRLİK HİZM. LTD.ŞTİ. ÖRNEK MAH.35. CADDE ÖRNEK İŞ MERKZ. NO 14/2 ÜSKÜDAR/İSTANBUL	15 Sevk/İhracat Ülkesi TÜRKİYE	16 Menşe Ülke TÜRKİYE	17 Varış Ülkesi kodu AVUSTURYA
18 Hareketteki taşıma aracının kimliği ve kayıtlı olduğu ülke TIR	19 Kr. 052	20 Teslim şekli CYU İSTANBUL	21 Sınırı geçecek hareketli taşıma aracının kimliği ve kayıtlı olduğu ülke TIR
25 Sınırdaki taşıma şekli 30	26 Dahili taşıma şekli	27 Yükleme yeri 52 ECU	28 Finansal ve bankacılık verileri 301.022,00 3.054,00
29 Çıkış gümrük idaresi ERENKÖY GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ	30 Eşyanın bulunduğu yer TÜRKİYE İŞ BANKASI-Zincirlikuyu/İstanbul	MAL MUKABİLİ	

31 Kaplar ve eşyanın tanımı 1 KAP 78 SET Marka:ADDR No:- Ticari tanımı:SOLUNUM SETİ 1-Fecilsiz-UNTAŞ ULUSLARARASI-836161,33TL	32 Kalem No 00200000 00 11	33 Eşya kodu 00 11	34 Malın ülke kodu 00 11	35 BRÜ ağırlık (kg) 1.466,17	37 R E J T M 1818	38 Net ağırlık (kg) 1.430,27	39 Kola
44 Ek bilgi sunulan belgeler/serifikalar izlinter *İHR.YÖNT. 11.MAD. İST.İTH. EDİLEN MALIN İHRACIDIR-VEKOLET='BEYOĞLU 31. NOTER İ 19320/11.05/2012' (NOTİFY:ROSENBAUER INTERNATIONAL AG-AVUSTURYA) [PA RSIYEL] TED-UNTAŞ ULUSLARARASI MAKİNA TİC.A.Ş./VN:8920005850 Fatura Var 19. 11.2015/098779-098783-098781 Fatura Var 17.11.2015/098775 A.TR Dolajım Belg esi Var 30.11.2015/5 044414	41 Tarama değeri 78 SET	42 E.B. Kodu	43 İstatistik kıymet 286.405,66	40 Özel beyan/Önceki belge	41 Tarama değeri 270.270,00	42 E.B. Kodu	43 İstatistik kıymet 286.405,66

47 Vergilerin hesaplanması	Tür	Oran	Tutar	ÖŞ	48 Ödemenin ertelenmesi	49 Antrepoinün belirlenmesi
Toplam:					B HESAP DETAYLARI	
50 Asil sorumlu	No	İmza:		C HAREKET İDARESİ		

51 Öngörülen transit idareleri (ve ülke)	Temsilci Yer ve tarih:	53 Varış idaresi (ve ülkesi)	54 Yer ve tarih İSTANBUL 30.11.2015
52 Teminat geçeri değil	Kod		53 Varış idaresi (ve ülkesi)

D HAREKET İDARESİ KONTROLÜ	Sonuç: Takılan mühürlerin Adedi: kimliği: Süre sınırı (tarih): İmza:	54 Yer ve tarih İSTANBUL 30.11.2015 Beyan sahibi / temsilcinin imzası ve adı: HÜSEYİN KURTULUŞ M34/1201
----------------------------	--	--

AKTAŞ Uluslararası Makina Ticaret A.Ş.

Büyükdere Caddesi No: 85 Stad Han, Kat: 7
34387 Mecidiyeköy - İSTANBUL
Tel : +90.212. 275 87 81
Fax : +90.212. 275 87 84
e-mail : umtas@umtas.com.tr
www.umtas.com.tr

**FATURA**

TARİH : 19.11.2015

İRSALİYE NO :
İRSALİYE TARİHİ :

Seri A Sıra № 098779

VERGİ DAİRESİ :
HESAP NO :

SAYIN

Rosenbauer Karlsruhe GMBH&CO KG
Carl Metz Str.9
76185 Karlsruhe/Germany

MALIN CİNSİ	MİKTARI	BİRİM FİYATI	TUTARI
Re. Diyarbakır VE1500 Tohatsu portable pump	1 ea	16.000,00 €	16.000,00 €
TOTAL : EXWORKS		TOTAL EUROS	16.000,00 €
YALNIZ ONALTYZEENTHUSAND EUROS.			

T. İş Bankası
Zincirlikuyu Şb. TL : TR51 0006 4000 0011 3930 0080 23
EURO : TR77 0006 4000 0021 3930 0060 95
USD : TR36 0006 4000 0021 3930 0059 60
Ziraat Bankası
Mecidiyeköy Şb. TL : TR71 0001 0007 5701 5669 1550 01
EURO : TR44 0001 0007 5701 5669 1550 02
USD : TR87 0001 0007 5701 5669 1550 04

Ticaret Sicili : 247462 - 195032 Zincirlikuyu V.D. 892 000 5850
Mersis No: 0892000585000018