



T.C.

OKAN ÜNİVERSİTESİ  
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ

## **ULUSLARARASI TAŞIMACILIKTA KDV İADESİ**

HİKMET BEYZA AYBARS

YÜKSEK LİSANS TEZİ

İŞLETME ANA BİLİM DALI

MUHASEBE VE DENETİM PROGRAMI

DANIŞMAN

Yrd. Doç. Dr. Hakan TAŞTAN

İstanbul, Nisan, 2014



T.C.

OKAN ÜNİVERSİTESİ  
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ

## **ULUSLARARASI TAŞIMACILIKTA KDV İADESİ**

HİKMET BEYZA AYBARS

122008153

YÜKSEK LİSANS TEZİ

İŞLETME ANA BİLİM DALI

MUHASEBE VE DENETİM PROGRAMI

DANIŞMAN

Yrd. Doç. Dr. Hakan TAŞTAN

İstanbul, Nisan, 2014

**T.C.**  
**OKAN ÜNİVERSİTESİ**  
**SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ**

Hikmet Beyza AYBARS  
(122008153)

**ULUSLARARASI TAŞIMACILIKTA KDV İADESİ**

**YÜKSEK LİSANS TEZİ**

**İŞLETME ANABİLİM DALI**  
**MUHASEBE VE DENETİM PROGRAMI**

Tezin Enstitüye Teslim Tarihi :

Tezin Savunulduğu Tarih : **17.04.2014**

Tez Danışmanı : **Yrd. Doç.Dr. Hakan TAŞTAN** \_\_\_\_\_

Diğer Jüri Üyeleri : **Doç.Dr. Murat AZALTUN** \_\_\_\_\_

: **Yrd.Doç.Dr. Hüseyin MERT** \_\_\_\_\_

İÇİNDEKİLER.....	i
ÖZET .....	vi
ABSTRACT .....	vii
KISALTMALAR DİZİNİ.....	viii
EKLER.....	ix
1.BÖLÜM: GİRİŞ.....	<b>Hata! Yer işareti tanımlanmamış.</b>
2.BÖLÜM: KATMA DEĞER VERGİSİ İLE İLGİLİ TEMEL KAVRAMLAR .....	<b>Hata! Yer işareti tanımlanmamış.</b>
2.1.Katma Değer Vergisinin Tanımı ve Tarihi Gelişimi .....	3
2.2.Katma Değer Vergisinin Avantajları .....	3
2.3.Katma Değer Vergisinin Dezavantajları.....	5
2.4.KDV'nin Konusu ve Kapsamı .....	5
2.5.Katma Değer Vergisinde Vergiyi Doğuran Olay: .....	7
2.6. Katma Değer Vergisini Hesaplama Yöntemleri .....	7
2.6.1. Toplama ve Çıkarma Yöntemleri .....	7
2.6.2. Vergi Mahsubu Yöntemi .....	8
2.7. KDV Türleri.....	9
2.7.1. Gayri Safi Hasıla Tipi KDV .....	9
2.7.2. Gelir Tipi KDV .....	10
2.7.3. Tüketim Tipi KDV.....	10
2.7.4.Ücret Tipi KDV .....	11
2.8. KDVnin Matrahı ve Mükellefi .....	11
2.8.1.Katma Değer Vergisinin Matrahı .....	11
2.8.2.Katma Değer Vergisinin Mükellefleri : .....	12

2.9.Katma Değer Vergisinde İstisnalar .....	12
2.9.1.Kısmi İstisnalar .....	13
2.9.2.Tam İstisnalar .....	14
2.9.2.1.İhracat İstisnası .....	14
2.9.2.2.Deniz, Hava ve Demiryolu Taşıma Araçları İstisnası .....	15
2.9.2.3. Liman ve Hava Meydanı Hizmetleri .....	16
2.9.2.4.Teşvik Belgesi Kapsamındaki Makine ve Teçhizat Tesliminde İstisna .	17
2.9.2.5.Değerli Madenler ve Petrol Arama Faaliyetlerinde Bulunanlara Yapılan Hizmetler (mad. 13/d) .....	18
2.9.2.6.Liman ve Hava Meydanı İnşası ve Yenilenmesine İlişkin Teslim ve Hizmetler(mad. 13/e) .....	18
2.9.2.7.Ulusal Güvenlik Yatırım ve Harcamaları ile İlgili İstisna .....	19
2.9.2.8.Uluslararası Taşımacılık (mad. 14).....	20
2.9.2.9.Diplomatik İstisna.....	20
2.9.2.10.Özürümlerin Eğitimleri, Meslekleri, Günlük Yaşamları İçin Özel Olarak Üretilmiş Her Türlü Araç – Gereç ve Özel Bilgisayar Programları .....	22
2.10.KDV’ de Vergi Oranları .....	23
2.10.1. %1 Oranına Tabi Liste .....	24
2.10.2. %8 Oranına Tabi Liste .....	25
2.10.3.%18 Oranına Tabi liste .....	30
2.11.KDV İadelerinin Genel Esasları .....	30
<b>3.BÖLÜM: ULUSAL VE ULUSLARARASI TAŞIMACILIK .....</b>	<b>32</b>
3.1. Türkiye’de Taşımacılık.....	32
3.2.Uluslararası Taşımacılık .....	32
3.2.1.Uluslararası Taşımacılık Türleri .....	33
3.2.1.1.Karayolu İle Uluslararası Taşımacılık .....	34
3.2.1.2.Demiryolu İle Uluslararası Taşımacılık.....	35
3.2.1.3.Havayolu İle Uluslararası Taşımacılık .....	36
3.2.1.4.Denizyolu İle Uluslararası Taşımacılık .....	37
3.2.2.Uluslararası Taşımacılık İstisnasına İlişkin Uygulama Esasları .....	38

3.2.3.2.Bakanlar Kurulunca Belirlenen Taşıma İşlerinden Olma Koşulu .....	40
3.2.3.3.Dar Mükellefler İçin Karşılıklı Olma Koşulu.....	40
3.2.4. KDV İstisnasından Yararlanacak Olanlar.....	41
3.2.4.1. Taşımacılığı Bizzat Kendisi Yapanlar .....	41
3.2.4.2. İkinci Derecede Yüklenici Firmalara Yaptırılan Taşıma İşleri .....	41
3.2.4.3. Organizatör Firmalar Tarafından Yapılan Taşıma İşleri .....	41
3.2.4.4.Taşımacılık Faaliyetinde Bulunmayıp Sadece Araçlarını Kiraya Verenler .....	42
<b>4.BÖLÜM: ULUSLARARASI TAŞIMACILIK İSTİSNASINDAN DOĞAN KDV İADESİ.....</b>	<b>44</b>
4.1.İç Parkur ve Taşımacılıkta Hizmetin Verildiği Yer .....	45
4.1.1.İç Parkur.....	45
4.1.2.Taşımacılıkta Hizmetin Verildiği Yer .....	46
4.2.Transit Taşımacılık ve Taşımacılık Rejimleri .....	47
4.2.1.Transit Taşımacılık .....	47
4.2.2.Gümrük Mevzuatı Uyarınca Transit Taşımacılık .....	47
4.2.3.Taşımacılık Rejimleri .....	48
4.2.3.1.Transit Rejiminin Kapsamı .....	48
4.2.3.2.Transitte Kullanılacak Belgeler.....	48
4.2.3.3.İhracat Eşyasının Transit İşlemleri .....	50
4.2.3.4.Türkiye Gümrük Bölgesine Gelen Eşyanın Transit İşlemleri .....	51
4.2.4.Tır Rejimi.....	54
4.2.5.Uluslararası Taşımacılık İstisnasının Belgelendirilmesi.....	54
4.2.5.1.Uluslararası Karayolu Taşımacılığının Belgelendirilmesi.....	54
i. Uluslararası Taşımacılığa ait Belgeler.....	54
ii. Uluslararası Taşımacılık Faturaları .....	57
iii. İndirilecek KDV Listesi .....	57
4.2.5.2. Uluslararası Demiryolu Taşımacılığın Belgelendirilmesi .....	58
i. Uluslararası Taşımacılığa ait Belgeler.....	58
ii. Uluslararası Taşımacılık Faturaları .....	58

iii. İndirilecek KDV Listesi .....	58
4.2.5.2.Uluslararası Deniz ve Havayolu Taşımacılığının Belgelendirilmesi.....	58
i. Uluslararası Taşımacılığa ait Belgeler .....	59
ii. Uluslararası Taşımacılık Faturaları .....	59
iii. İndirilecek KDV Listesi .....	59
4.3.Uluslararası Taşımacılıkta Yetki Belgeleri.....	60
4.3.1.C-2 Yetki Belgesi.....	60
4.3.2.Başka Firmaların C-2 Yetki Belgesi İle Uluslararası Taşımacılık .....	62
4.3.3.Başka Firmaya ait C-2 Yetki Belgesi İle Taşımacılıkta İade Talebi .....	62
4.4.Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlere Ait KDV.....	63
4.4.1.Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlere Ait KDV'nin İadesi.....	64
4.4.2.Atık KDV İadesinde Üst Limit.....	66
4.4.3.Taşıma İşinin Bir Kısmının Başka Firmalara Yaptırılması Halinde. Atık KDV .....	68
4.4.4.İade Edilecek Atık'e Ait KDV'nin Hesaplanması.....	69
4.5.Uluslararası Taşımacılık İstisnasından Doğan KDV İade Alacakları .....	70
4.5.1.Uluslararası Taşımacılıkta Mahsuben İade ve KDV İadelerinde Aranan Ortak Belgeler.....	71
4.5.2.Uluslararası Taşımacılıkta Nakden KDV İadesi Ve Aranan Belgeler.....	77
4.5.3.Uluslararası Taşımacılıkta Özel Esaslara Tabi Olan Mükelleflerin İade Talepleri .....	79
4.6.Uluslararası Taşımacılıkta Beyan Dönemi .....	81
4.7.Uluslararası Taşımacılıkta Vergilendirme .....	82
4.7.1.Uluslararası Taşımacılıkta Vergiyi Doğuran Olay .....	83
4.7.2. Uluslararası Taşımacılıkta Matrah.....	83
4.7.3. Uluslararası Taşımacılıkta Vergilendirme Dönemi .....	84
4.7.4. Uluslararası Taşımacılıkta Tarh Yeri ve Muhatabı.....	84
4.7.5. Uluslararası Taşımacılıkta Verginin Ödenmesi .....	84

5.BÖLÜM: ULUSLARARASI TAŞIMACILIKTA KDV İADE UYGULAMASI .....	86
5.1.Genel Bilgi.....	86
5.2.Uluslararası Taşımacılıkta Uygulama Örneği.....	86
5.2.1.İndirilecek KDV'nin Hesaplanması.....	87
5.2.2.İade Edilecek KDV'nin Hesaplanması .....	88
5.2.3.KDV İade Dosyasında Vergi Dairesine Verilmesi Gereken Evraklar.....	89
6.BÖLÜM: SONUÇ ve ÖNERİLER.....	90
KAYNAKÇA.....	92
EKLER .....	95



# ÖZET

## ULUSLARARASI TAŞIMACILIKTA KDV İADESİ

Taşımacılık, ekonomik ve sosyal alanda belli bir yer ve zamanda ihtiyaç duyulan canlı cansız her nevi varlığın arz talep ekseninde ya da üretimden tüketime giden süreçte müşteri taleplerine uygun olarak bir yerden başka bir yere taşınmasının sağlanmasına yönelik hizmetler bütünüdür.

Özellikle son yıllarda küreselleşen ekonomi ve bunun yarattığı uluslararası tam rekabet ortamı, göndericiden alıcıya uzanan süreçte hizmet entegrasyonunu zorunlu hale getirmiş, bu çerçevede uluslararası taşımacılık; taşıma, depolama, dağıtım, gümrükleme ve sigortalama dâhil olmak üzere göndericiden alıcıya uzanan sürecin tamamını kavrayan hizmet zincirine dönüşmüştür.

Türk KDV sisteminde birçok istisna hükmü yer almaktadır. KDV istisnaları, yükümlülerin gider ve maliyet unsurları için yüklendiği vergilerin indirim konusu yapıp yapılmamasına göre farklı özellikler göstermektedir.

Bu çalışma ile KDV istisnalarının özellikleri teorik açıdan incelenmiş ve istisna uygulamalarının ekonomik boyutu irdelenmiştir. Ayrıca istisnadan doğan KDV iadelerinin yerine getirilmesinde izlenen prosedürler, yaşanan sorunlar ve çözüm önerileri bu konuda yayınlanan düzenlemeler düzleminde incelenmiştir.

**Anahtar kelimeler:** KDV İstisnası, Uluslararası Taşımacılık, Katma Değer Vergisi

# **ABSTRACT**

## **INTERNATIONAL TRANSPORTATION VALUE ADDED TAX RETURN**

Transportation is a set of service which is to ensure to transport any kind of assets which is in the economic and social fields would be needed in a certain time and place around supply & demand or from production to consumption process from one place to another place in order to customer requests.

Especially in the recent years, service integration in the process of sender to receiver has become mandatory in consequence of global economy and perfect competition environment. In this context, international transport has become a service chain related to whole process from sender to receiver covers transportation, warehousing, distribution, customs clearance and also including insurance.

Turkish VAT system includes many provisions of exclusion. VAT exclusions show differences according to whether taxpayer's expenses and cost elements of the tax would be subjected to deduction or not.

This study examined characteristics of exceptions of VAT in a theoretical perspective and analyzed economic aspects of exclusions. Besides procedures in VAT refund arising from exclusions are expressed in the General Communiqué and Internal Circular published on this subject.

**Key Words:** Value Added Tax exemption, international transportation, Value Added Tax

## KISALTMALAR DİZİNİ

BKK	: Bakanlar Kurulu Kararı
CIF	:Uluslararası Demiryolu ile Yolcu Ve Bagaj Taşımaya İlişkin Sözleşme (Cost Insurance And Freight)
CIM	: Uluslararası Demiryolu Eşya Taşıma Sözleşmesi(International Railway Freight Transport Contract)
CMR	: Eşyaların Uluslararası Nakliyat için Mukavele Sözleşmesi(Convention Maschandise Routier)
COTİF	:Uluslararası Demiryolu Taşımacılığına ilişkin Sözleşme(Convention Concerning International Carriage By Rail)
GK	: Gümrük Kanunu
GSMH	: Gayri Safi Milli Hasıla
GVK	: Gelir Vergisi Kanunu
KDV	: Katma Değer Vergisi
KDVK	: Katma Değer Vergisi Kanunu
Mad.	: Madde
ODY	: Orta Düzey Yönetici
OECD	: Ekonomik Kalkınma Ve İşbirliği Örgütü (Organization For Economic Co – operation and Development
s.	: Sayfa
SGK	: Sosyal Güvenlik Kurumu
SMİYB	: Sahte ve Muhteviyatı İtibari İle Yanıltıcı Belge
SSK	: Sosyal Sigortalar Kanunu
THY	: Türk Hava Yolları
TIR	: Transport International Routier
ÜDY	: Üst Düzey Yönetici
VUK	: Vergi Usul Kanunu
YMM	: Yeminli Mali Müşavir

## **EKLER LİSTESİ**

- EK. 1 : KDV İadesi Raporu  
EK. 2 : Katma Değer Vergi Beyannamesi  
EK. 3 : Hasılat Listesi  
EK. 4 : Yüklenilen KDV Listesi  
EK. 5 : İndirilecek KDV Listesi  
EK. 6 : Atık KDV Tablosu  
EK. 7 : Tır Karnesi  
EK. 8 : Nakliye Faturası  
EK. 9 : Transit Beyannamesi  
EK. 10 : Yetki Belgesi  
EK. 11 : Taşıt Belgesi

# BÖLÜM 1.GİRİŞ

Uluslararası nakliyat ya da uluslararası taşımacılık; bir eşyanın bir ülkeden diğer ülkeye taşınması olarak tanımlanabilir. Uluslararası nakliyat; kara, hava ya da denizyolu ile yapılabilir. Uluslararası taşımacılık bütün hızıyla gelişimini sürdürürken mal hareketinin hızlı, güvenilir ve en uygun maliyetlerle sağlanması rekabet edilebilirliği en fazla etkileyen unsurlar olarak karşımıza çıkıyor. Bir ülkenin taşımacılığın merkezi olabilmesi için ulaştırma güzergâhlarında yer alması oldukça önemlidir. Bu konuda ülkeler birbirileri ile ciddi rekabet içindedirler.

Karayolu taşımacılığı; taşımacılık hizmetinin başladığı andan itibaren sektörümüzün en çok kullandığı taşımacılık dalı olmuştur. Bu nedenle ki ülkemiz lojistik sektöründeki payı %40 civarındadır.

Taşıma faaliyetinin, beşerî, iktisadî, ticarî ve sosyal cepheleri bulunmaktadır. Bu faaliyet, ekonomik düzeni ulusal ve uluslararası boyutta canlandırmakta; tüketimi desteklemekte ve küreselleşmeyi güçlendirmektedir. Taşıma; gelişmiş, gelişmekte olan ve az gelişmiş ülkeler arasında üretilenlerin tüketicilere dağıtılmasını kolaylaştırdığı ölçüde sosyal yöne hizmet etmektedir.

Karayolu taşımacılığı, başlangıç ve varış noktaları arasında aktarmasız bir taşımaya olanak sağlaması, öteki taşıma türlerine kıyasla daha hızlı olması ve özellikle kısa mesafeli taşımalarda nispeten ucuz olması nedeniyle bazı avantajlara sahiptir. Özel sektör eliyle yürütülen karayolu taşımacılığında hiyerarşi ve emir komuta zincirinin hızlı işlemesi diğer bir avantaj olarak gözükmektedir.

Bugün Türkiye üzerinden yapılan transit taşımacılık, Avrupa ülkelerinden Ortadoğu ülkelerine karayolu araçlarıyla taşınan malların boşaltma yerlerine kadar aktarma edilmeksizin direkt olarak taşınması yanı sıra, ülkemiz transit limanlarına getirilmiş malların kara taşıma araçları ile Ortadoğu ülkelerine taşınması sonucunda gerçekleştirilmektedir. Bu taşımacılık sayesinde transit taşımacılık sistemlerimiz geliştirilirken, ülkeye önemli miktarda dövizde kazandırılmaktadır.

Bu çalışma beş bölümden oluşmaktadır. Giriş bölümünde uluslararası taşımacılığın öneminden ve Türkiye'deki payından bahsedilmiştir.

İkinci bölümde, Katma Değer Vergisinin temel kavramlarından, konusundan, türlerinden, matrahı ve mükelleflerinden bahsedilmiştir.

Üçüncü bölümde, Ulusal ve Uluslararası taşımacılık anlatılmaya çalışılmış olup, taşımacılığın türlerine değinilmiş ve uluslararası taşımacılıkta uygulanan istisnalar anlatılmaya çalışılmıştır.

Dördüncü bölümde, uluslararası taşımacılık istisnasından doğan KDV iadesinden, KDV iadesinin nasıl gerçekleşeceğinden, iade alınacak KDV'nin nasıl hesaplanıp hangi yolla iade talep edileceği konusu üzerinde durulmuş ve açıklanmaya çalışılmıştır.

Beşinci bölümde ise, bir uygulama örneği sunulmuştur. Uluslararası kara taşımacılığında KDV iadesi alan bir firmanın KDV iade süreci anlatılmış ve KDV iadesi tevsik edici belgeleriyle ortaya konmaya çalışılmıştır.

# BÖLÜM 2. KATMA DEĞER VERGİSİ İLE İLGİLİ TEMEL KAVRAMLAR

## 2.1.Katma Değer Vergisinin Tanımı ve Tarihi Gelişimi

Katma değer vergisini bir harcama vergisi olarak ilk kez öneren Alman sanayici Von Siemens olmuştur. 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. Türkiye’de ise katma değer vergisi 1985 yılında uygulanmaya başlanmıştır.3065 sayılı Türk KDV Kanunu, büyük ölçüde Alman KDV kanunundan esinlenerek hazırlanmıştır. Bu haliyle başlangıçtan beri Avrupa Birliği’nin KDV konusundaki direktifleriyle çizilen ortak KDV sistemi ile uyum göstermektedir.<sup>1</sup>

Katma değer vergisi, her üretim ve tüketim aşamasında, mal ve hizmetlerin satışında oransal olarak alınan yayılı bir işlem vergisidir.<sup>2</sup> Katma Değer Vergisinin temel özelliği mal ve hizmetin her üretim ve el değiştirme aşamasında yaratılan katma değeri vergilendirmesidir.<sup>3</sup>

## 2.2.Katma Değer Vergisinin Avantajları

Katma değer vergisinin avantajları : <sup>4</sup>

- KDV, konusunun çok geniş olması nedeniyle net vergi hasılatı açısından olumlu bir vergidir.
- KDV, yatırımları ve ihracatı teşvik eder. Yatırımlar, alıfta borçlanılan vergilerin indirilmesiyle, ihracat ise tam istisna uygulamasıyla vergiden muaftır.
- Kapsamının oldukça geniş olması nedeniyle düşük oranlı uygulanabilen KDV, vergi kaçaklığını en alt düzeye indirir.

<sup>1</sup> Oktar, Kemal, **İstisnalar Ve İadeler**, 9.baskı, Ankara: Savaş Yayınevi, 2009, s.1

<sup>2</sup> Doğan, Abdullah Aykon, **KDV Kanunu Açıklaması ve Yorumu**, Ankara: Maliye ve Gümrük Bakanlığı Yayınevi,1985,s.3

<sup>3</sup> Edizdoğan, Nihat, Özker, Niyazi, Ferhatoğlu, Emrah ve Bilge, Semih, **Türk Vergi Sistemi**, Bursa: Ekin Basın Yayın, 2005, s.159

<sup>4</sup> Şemin, İsmet, **Katma Değer Vergisi**, Ankara: TBMM Basımevi,1984, s.49

- Vergi yükü, üretime katılan değer oranında, çeşitli sektörler aşamalar ve kişiler arasında yayılır. Bu durum vergi yükünün adaletli dağıtılması açısından olumludur.
- KDV, mal ve hizmet akımını ve kaynakların dağıtımını hiçbir şekilde etkilemem değiştirmektedir.
- Teorik olarak KDV, gümrük ve özel tüketim vergilerinde ithal anında birlik sağlamaya ve bütün dolaylı vergilerin çıkış ülkesi esaslı üzerinden uygulamasına imkân vermektedir.
- Vergi, malın her el değiştirmesinde alındığından, üretimden tüketime kadar ne derece az el değiştirirse o kadar az vergi ödemekte ve maliyet düşmektedir. Bu durum gereksiz el değiştirmelerin ve araçların önlenmesini sağlayan önemli bir etkidir.
- 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.
- KDV, bazı yönlerden tarafsız bir vergidir. Bu vergi ile endüstriyel yapı ve ekonomik kaynakların dağılımı, optimal denge noktasından ciddi bir ölçüde sapmaz. Çünkü vergi sonuçta üretim birimleri üzerine değil, tüketiciler üzerinde kalmaktadır.
- Tüketimi hedef alan diğer vergiler gibi KDV tasarrufları teşvik eder, enflasyonist baskıları önler. Hatta fiyat artışları ile savaşın yeni bir aracı olarak nitelendirilmektedir.
- KDV sektörler arasında da 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, tüketimi kısma aracı olarak selektif vergilere oranla daha genel ve etkili bir araçtır. Bu yönü ile KDV otomatik stabilizör niteliğindedir.
- 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.



### 2.3.Katma Değer Vergisinin Dezavantajları

- KDV, özellikle muhasebesi gelişmemiş olan küçük firmalar açısından karışık bir nitelik göstermektedir. Tek aşamalı bir vergiden katma değer vergisine geçilen bir ülkede vergi mükellefleri birkaç kat artmakta, bu ise idaresinin masraflarını yükseltmektedir.
- Katma değer vergisinde gerektiği yerde istisna konulması ve çeşitli maddelerde vergi oranlarının farklılaştırılması diğer satış vergilerinden daha güçtür. İstisnaların fazla olması sistemin işleyişini bozabilir.
- Hizmetlerin KDV dışında tamamlayıcı bazı vergilere tabii tutulması, verginin genelliğini bozmaktadır. Servis işletmelerinde satılan malların vergiye dahil olması durumunda ise fiyat yapısında sapmalar ortaya çıkmakta ve vergi maliyetlere eklenmektedir.
- KDV, ihraç mallarının fiyatlarının yükselmesine ve sonuçta satış imkânlarının kısıtlanmasına yol açmaktadır.<sup>5</sup>
- Çalınan malların KDV'si indirilmez.
- Kanunen kabul edilmeyen giderlerin KDV' si indirilmez.<sup>6</sup>

### 2.4.KDV'nin Konusu ve Kapsamı

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. Vergi kanunları genellikle vergi kavramlarını tanımlamaktadır. Ancak verginin konusunu belirleyen genel bir tanım getirilmemiştir. Kanun koyucu her vergi için konuyu belirtmeyi uygun bulmuştur.<sup>7</sup>

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

---

<sup>5</sup> Şemin, s.49-51

<sup>6</sup> Gündüz, Zeki, **Vergide yapılan 100 önemli hata**, Ankara: T.B.M.M yayınları, Kasım, 2003, s.4-5

<sup>7</sup> Bulutoğlu, Kenan, **Türk Vergi Sistemi**, İstanbul: Batı Türkeli Yayınları, 2004, s.15

- Ticari, sınaî, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler, vergi konusu içine alınmıştır. Ancak burada süreklilik ilkesi benimsenmiştir. Yani kişilerin kendi aralarındaki 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.<sup>8</sup>
- Diğer faaliyetler kapsamına “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 Kanununa<sup>9</sup> 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.<sup>10</sup>

---

<sup>8</sup> Aydın, Erkan, **KDV Sorumluluk**, İstanbul: XII Levha Yayınları, Ekim, 2009, s.73,

<sup>9</sup> 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu,17.02.2005 tarih ve 25730 sayılı R.G.

<sup>10</sup> Aydın, s.74

## 2.5.Katma Değer Vergisinde Vergiyi Doğuran Olay

KDVK mad.10 da vergiyi doğuran olay vergi konuları bakımından ayrı ayrı belirlenmiştir. Buna göre vergi konusu malın teslimi ve hizmetin ifası vergiyi doğuran olaydır.<sup>11</sup> Ayrıca malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmiş olması da vergiyi doğuran olayı meydana getirir. İthalatta ise GK' ya göre gümrük vergisi ödeme mükellefiyetinin başlaması ve gümrük beyannamesine tescili vergiyi doğuran olay olarak kabul edilir.<sup>12</sup>

KDV'yi doğuran olay, malın teslimi, fatura veya benzeri bir belgenin düzenlenmesi ile ortaya çıkmaktadır. Hangisi önce yapılmışsa vergiyi doğuran olaya o esas alınır. İşletmeler kendilerine yapılan teslim ve hizmetler için KDV öderler. Bu KDV'ye indirilecek KDV denir.

KDV, işletmenin ne geliri ne de gideridir. Gider sayfasında indirilecek KDV olarak hesapladığımız katma değer vergisi, gelir sayfamızda hesaplanan katma değer vergisi olarak hesaplanacak ve gelir sayfasının Hesaplanan KDV sütununa kaydedilecektir. İşletmeler yaptıkları teslim ve hizmetler için KDV hesaplarlar ve KDV tutarı alırlar, buna KDV'ye de "Hesaplanan KDV" denir.<sup>13</sup>

## 2.6. Katma Değer Vergisini Hesaplama Yöntemleri

KDV'nin hesaplanmasında üç yöntem vardır. Bu yöntemler:<sup>14</sup>

- Toplama yöntemi
- Çıkarma yöntemi
- Vergi mahsubu yöntemi

Bunlardan ilk ikisi dolaysız, üçüncüsü ise dolaylı hesaplama yöntemidir.

### 2.6.1. Toplama ve Çıkarma Yöntemleri

Gelir tipi KDV'ye uygun olan toplama metoduna göre, KDV'nin matrahı üretim faktörlerine yapılan ödemelerin toplamıdır. Diğer bir ifadeyle ücret, kar, rant ve faizin

---

<sup>11</sup> Akdoğan, Abdurrahman, **Vergi Hukuku ve Türk Vergi Sistemi**, Ankara: Gazi Kitapevi, 2008, s.484

<sup>12</sup> Kızılot, Şükrü, *Vergi Uyuşmazlıkları Danıştay Kararları ve Özelgeler*, **Yaklaşım Dergisi**, 1996, s.1313-1314

<sup>13</sup> Aydın, s.72

<sup>14</sup> Aydemir, Birol, *Türkiye'de Katma Değer Vergisi uygulamasının değerlendirilmesi ve Efektif Katma Değer Vergisi oranlarının hesaplanması*, DPT Yayınları, Sayı: 2458, Ankara, s.10-14

toplamı KDV matrahını oluşturmaktadır. Ancak, karın hesabında amortismanların düşülmesi gerekmektedir.

Çıkarma metodunda, KDV matrahına ulaşmak için satışlardan alışların ve sermaye mallarının düşülmesi gereklidir. Ayrıca, firma içinde üretilen yatırım malları ve stok artışları toplam yatırıma dâhil olduklarından bunların da matrahtan düşülmesi gerekmektedir. Bu yöntem stok değerlendirmelerine ve amortisman ayrılmasına ihtiyaç göstermemesi nedeniyle, yönetimi kolay bir yöntem olup tüketim tipi KDV'ye uygundur.

### **2.6.2. Vergi Mahsubu Yöntemi**

Dolaylı hesaplama yöntemi olarak da adlandırılan bu yöntem KDV'yi uygulayan tüm ülkelerde kabul görmektedir.

Bu yöntemde ödenecek KDV, satış tutarları üzerinden hesaplanacak KDV'den alışlar üzerinden ödenen KDV'nin mahsup edilmesi suretiyle bulunur.

Bu yöntemin başlıca faydası toplam vergi yükü ve hâsılatını azaltmadan, üretimin ve dağıtımın çeşitli aşamalarına ait vergi oranlarının farklılaştırılabilmesine imkân tanınmasıdır. Toplama ve çıkarma yöntemlerinde mümkün olmayan bu avantajın nedeni, bu yöntemde malın tüm değeri üzerinden hesaplanan vergi miktarını perakende satış aşamasında uygulanan vergi oranının belirlemesidir.<sup>15</sup>

Vergi mahsubu yönteminin diğer bir faydası, gerek kendi bünyesinde, gerekse vergi sisteminin tümünde bir otokontrol mekanizması kurmasıdır. En basit şekliyle ifade edilecek olursa, KDV'ye tabi mükellef indirim yapabilmek için kendisine teslimde bulunan veya hizmet ifa eden diğer mükelleflerden belge talep edecek ve bu şekilde tüm alımlar ve satışlar belgeye tabi olacaktır. Diğer yandan, KDV vesilesiyle mükelleflerin tanzim etmek zorunda oldukları belgeler aynı zamanda gelir ve kurumlar vergilerinin matrahının belirlenmesinde de kullanıldıklarından, bu vergilerin hâsılatlarının da garanti altına alınması mümkün olabilecektir.<sup>16</sup>

---

<sup>15</sup> Maç, Mehmet (2008). **KDV Uygulamaları**, Ankara: Denet Yayınları, S.25

<sup>16</sup> Aydemir, s.14

## 2.7. KDV Türleri

Katma Değer Kavramı hakkında verilen bilgiler nazara alındığında bu verginin yalnızca her üretim safhasında ilave edilen değeri vergilendirmeyi amaçladığı sanılabilir. KDV ithalat gibi böyle bir değer olmadığı işlemleri de kapsamaktadır.

Yatırım malı satım alımlarına ilişkin olarak ödenen girdi vergisinin indirilip indirilmemesi konusunda 3 ayrı yöntem vardır bu yöntemlerden hangisi uygulanmaktaysa KDV buna göre şekil almaktadır. Teoride 3 ayrı KDV anlayışı ve bunun sonucu olarak 3 ayrı KDV tipi mevcuttur. Birbirinden farklı bu değerlerin matrah olarak kabul edilmesine göre sırasıyla, “gayri safi hâsıla tipi, gelir tipi, tüketim tipi” Katma Değer Vergisi olmak üzere 3 ayrı sistem ortaya çıkar.<sup>17</sup>

### 2.7.1. Gayri Safi Hasıla Tipi KDV

KDV matrahlarından sadece mal alışları indirilmekte, Yatırım malı alışları ile yatırım mallarına ait amortismanlar için herhangi bir indirim yapılmamaktadır. Bu durumda gayri safi hâsılat verginin matrahını teşkil etmektedir. Bu makro ekonomik açıdan, gayri safi yurt içi hâsılaya eşittir. Üretim ve dağıtım sistemi içinde bulunan firmaların başka firmalardan aldıkları girdiler üzerine ilave ettikleri katma değer gayri safi hâsıla türünde bize katma değer vergisinin toplam matrahını verir. Bu tür Katma değer vergisinde firmaların diğer firmalardan satın aldıkları sermaye mallarının toplam satış hasılatından düşülmesine müsaade edilmez. Bunlar amortisman tabi iktisadi kıymetlerdir.<sup>18</sup>

Kapalı bir ekonomide gayri safi hâsıla türü KDV'nin makro düzeyde toplam matrahı

Matrah = GSMH = Tüketim + Yatırım = Ücret + Kar + Faiz + Rant + Amortisman  
Şeklinde hesaplanmaktadır.

Firma açısından KDV matrahı ise,

Matrah = KDV = (Satışları + Stok Artışları) – Alışlar

Bu tür Katma Değer Vergisi uygulamasında, sermaye mallarının değerleri firmaların toplam satış hasılatından indirilememektedir. Stok ve amortismanlarında matrahtan indirilememesi sermaye yoğun işletmeleri cezalandırmaktadır. Sonuçta işletmeler emek

---

<sup>17</sup> Aydemir, s.10

<sup>18</sup> Ayhan, Emin Haluk, *KDV ve uygulanması Halinde Beşinci Yıllık Kalkın Planı Döneminde Finansman etkisi*, DPT Uzmanlık Tezi, Ankara, 1983, s.10

yoğun teknolojiye yönelmektedirler. Özellikle az gelişmiş ekonomilerde sermaye birikimi ters yönde etkilenmektedir.

Gayri Safi Hâsıla Türü Katma Değer Vergisinin diğer bir sakıncası; Konjonktürel hareketlerin firma üzerindeki etkisini, vergi yükünü ayarlayarak frenlemesidir.

### **2.7.2. Gelir Tipi KDV**

Gayri Safi Hâsıla Katma Değer Vergisi matrahından; dayanıklı sermaye mallarının aşınma ve yıpranma payının düşülmesine izin veriliyorsa buna gelir tipi katma değer vergisi denir.

Matrahın tespitinde gelir nazara alınmaktadır. Bu tanım marka ekonomik açıdan net milli hasılayı ifade eder.

Gelir Türü Katma Değer Vergisi, amortismanların düşülebilmesi nedeniyle gayri safi hâsıla türüne göre firmalar açısından daha avantajlıdır. Firmalar amortismanlarını matrahtan belirlenen sürelerde düşme imkânına kavuşmaktadır, ancak sermaye malları ve amortismanlar ile ilgili bu tür uygulama firmalar açısından likidite sorunu yarattığı gibi bu dönemde faiz kaybını da doğurmaktadır.<sup>19</sup>

Bu tür Katma değer vergisi uygulamasında stok artışları matraha ilave edileceğinden ekonominin durgun olduğu devrelerde firmaların vergi yükü artacak ve üretimi azaltmak isteyeceklerdir. Sonuçta ülke ekonomisine uyumu zorlaşacaktır.

### **2.7.3. Tüketim Tipi KDV**

Bu uygulamada, KDV matrahından mal alışları yanında, yatırım malları iktisabına ilişkin giderler bir defada ve tümüyle indirilebilmektedir. Bu durumda vergi matrahının tespitinde yalnızca tüketim harcamaları esas alınmış olmaktadır. Tüm alış bedelleri indirildiğinden amortisman bedellerinin indirilmesi gibi bir mevzuu olmamaktadır. Tüm yatırımlar o yıl vergi matrahından indirilmektedir. Tüm yatırımların o yılın vergi matrahından indirilmesi vergi matrahının milli gelir hesaplarında toplam tüketim değerine indirgenmesi demektir.

---

<sup>19</sup> Öncel, Yenal “**Katma Değer Vergisi ve Uygulama Esasları**”, “ Maliye enstitüsü konferansları, Sermet Yayınları, İstanbul:1975, s.227-247

Yatırım mallarının tümünün, vergi matrahından o yıl indirilebilmesi ile yatırım mallarına vergi muafiyeti tanınmaktadır. Yatırımların arttığı devrelerde vergi gelirleri azalmakta diğer taraftan yatırımların azaldığı dönemlerde vergi gelirleri artmaktadır.<sup>20</sup>

Tüketim Türü katma değer vergisinde sadece tüketim vergilendirildiğinden düşük gelirliilerin aleyhine bir durum ortaya çıkmaktadır. Yatırımlar vergilendirilmediğinden artmakta yani yatırımları teşvik edici bir unsur olmakta ancak sermaye birikiminin dağılımı dengeli bir şekilde olmamaktadır.<sup>21</sup>

#### **2.7.4.Ücret Tipi KDV**

İki faktörlü kapalı bir ekonomide ücret tipi katma değer vergisinin matrahı net ücrete eşittir. Bu tür Katma Değer Vergisinde toplam girdi değerleri yanında  $X=Matrahtan$  indirildiğinde matrahı sadece ücrete eşit olmaktadır.

Bu tür bir vergi uygulamasında, sadece ücret miktarının matrah olması nedeniyle, müteşebbislerin tercihi sermaye yoğun teknoloji olacak ve sermaye yoğun teknolojiye yöneleceklerdir. Bu durum ise, ülkede istihdam artışına engel olabilecektir.

#### **2.8. KDVnin Matrahı ve Mükellefi**

##### **2.8.1.Katma Değer Vergisinin Matrahı**

KDV Kanununun 20. mad. teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, bedel deyiminin ise malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarla borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamanı ifade ettiği; 24/b mad. ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurların, 24/c mad. vade farkı, fiyat farkı, faiz vb. unsurların matraha dâhil olduğu hükme bağlanmıştır.<sup>22</sup>

Mükellefin vergiye tabi faaliyetlerinde kullanacağı amortismanına tabi menkul veya gayrimenkul malların imali veya inşası işlemlerinde matrah bunların Vergi Usul Kanununa göre tespit edilen değerler ile belli bir tarifeye göre fiyatı tespit edilen işler

---

<sup>20</sup> Aydemir, s.12

<sup>21</sup> Ayhan, s.1

<sup>22</sup> Katma Değer Vergisi Sirküleri 60 /2011-1

ile bedelin biletle tahsil edildiği hallerde tarife ve bilet bedeli Katma Değer Vergisi dâhil edilerek tespit olunur ve vergi müşteriye ayrıca intikal ettirilmez.

### **2.8.2.Katma Değer Vergisinin Mükellefleri :**

Katma değer vergisindeki mükellef kavramı diğer vergi kanunlarının da ki mükellef kavramına göre oldukça farklıdır. Zira verginin mükellefi, ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyet çerçevesinde mal ve hizmet tesliminde bulunanlar olmakla birlikte verginin yüklenicisi nihai tüketicidir.<sup>23</sup>

Katma değer vergisi mükellefleri KDVK mad.8/1 2de sayılmıştır. Buna göre “ mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde bu işleri yapanlar”, “ithalatta mal ve hizmet ithal edenler” katma değer vergisinin mükellefidirler.<sup>24</sup>

Vergi konusuna giren diğer işlemler göz önünde bulundurulursa, ”transit taşımalarda, gümrük veya geçiş işlemine muhatap olanlar”, haberleşme ve yayın faaliyetleri bakımından , “PTT İşletme Genel Müdürlüğü ve radyo ve televizyon kurumlar”, ”her türlü şans ve talih oyunlarını tertip edenler”, profesyonel sanatçılar yer aldığı gösteriler ve konserler ile profesyonel sporcuların katıldığı sportif faaliyetler, maçlar, yarışlar ve yarışmalar tertiplenmesi, gösterilmesi halinde, “ bunları tertipleyenler veya gösterenler”, GVK mad.70 ‘de belirtilen “mal ve hakları kiraya verenler”, son olarak “isteğe bağlı mükellefiyet talebinde bulunanlar” katma değer vergisinin mükellefidir.<sup>25</sup>

### **2.9.Katma Değer Vergisinde İstisnalar**

Katma Değer Vergisinde de diğer vergilerde olduğu gibi istisnalara yer verilmiştir. Katma değer vergisinin uluslararası ticaret açısından taşıdığı özellikler, harcama üzerinden alınan bir vergi olması, sunulan mal ve hizmetin yöneldiği kişi ve toplum kesimleri, kurum ve kuruluşların gözettikleri amaçlar nedeniyle desteklenmesi ihtiyacı ve özellik taşıyan durumların varlığı nedeniyle KDVK ‘ da çeşitli istisnalar düzenlenmiştir.<sup>26</sup>

---

<sup>23</sup> Şenyüz, Doğan; Yüce, Mehmet; Gerçek, Aydın, **Türk Vergi Sistemi**. İstanbul: Ekin Kitapevi Yayınları 2014,s.449

<sup>24</sup> Saban, Nihal, **Vergi Hukuku**, İstanbul: Beta Yayınları, 2010, s.462

<sup>25</sup> Aydın, s.76-77

<sup>26</sup> Saban, s.477



Gerek ekonomik, gerekse sosyal amaçlarla bazı işlemlerin KDV'den müstesna tutulması öngörülmüştür. KDV Kanununun 11-17.mad. ve geçici maddelerinde düzenlenen vergi istisnalarının yanı sıra, Olağanüstü Hal Bölge Valiliğinin Kurulmasına İlişkin Kanun Hükmünde Kararname gibi münferit bir hukuki düzenlemede ve uluslararası anlaşmalarda KDV istisnası öngören hükümler bulunmaktadır.

KDV sisteminde verginin konusuna giren işlemlerin bir kısmı ekonomik ve sosyal nedenlerle istisna tanınmak suretiyle vergi dışı bırakılmıştır. KDVK mad. 11 illa 18 arasında çeşitli istisnalar tanınmıştır. Bu istisnaların bazıları tam diğerleri ise kısmi istisnadır. Tam ve kısmi istisna kavramını açıklamakta fayda vardır. Tam istisnada yüklenen vergiler genel esaslara göre teslim ve hizmetler üzerinden hesaplanan KDV'den indirilmekte, indirim yoluyla giderilemeyen vergiler ise Maliye Bakanlığınca belirlenen esaslar çerçevesinde mükelleflerin talebi doğrultusunda iade edilebilmektedir. Kısmi istisnada ise, yüklenen KDV gelir veya kurumlar vergisinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınacaktır.<sup>27</sup>

### **2.9.1.Kısmi İstisnalar**

Tam istisna kapsamına girmeyen işlemleri kapsayan ve istisna kapsamındaki işlemler dolayısı ile yüklenen KDV'nin indirim konusu yapılamadığı istisna türüdür. Kanunun İndirilemeyecek KDV başlıklı 30. mad. a bendine göre “Vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisi” indirim konusu yapılamaz. Aşağıda sayılanların dışındaki 16.mad. ithalat istisnası ile 17.mad. 4.s mad. haricindeki diğer işlemler KDV den istisna edilmiş olmalarına rağmen, bu işlemler için yüklenen KDV indirim konusu yapılamayacaktır.<sup>28</sup>

---

<sup>27</sup> Saban, s.477

<sup>28</sup> Maç, s.35

## 2.9.2.Tam İstisnalar

KDV Kanununun 32.mad. sayılan maddelere göre, yüklenilen vergilerin indirilebildiği, indirilemeyen kısmın ise iade edildiği ve bu nedenle “Tam istisna” olarak adlandırılan işlemler şunlardır:<sup>29</sup>

- İhracat (mad. 11)
- Deniz, hava, demiryolu taşıma araçlarının imali, inşası, teslimi, tadili, bakımı, onarımı (mad. 13/a)
- Liman ve Hava meydanlarında araçlar için yapılan hizmetler (mad. 13/c)
- Teşvik belgeli Makine Teçhizat Teslimleri(mad.13/c)
- Değerli madenler ve petrol arama faaliyetlerinde bulunanlara yapılan hizmetler (mad. 13/d)
- Liman ve Hava meydanı inşası ve yenilenmesine ilişkin teslim ve hizmetler(mad. 13/e)
- Ulusal Güvenlik Yatırım Ve Harcamaları ile ilgili istisna mad. 13/f
- Uluslararası Taşımacılık (mad. 14)
- Diplomatik İstisna
- Özürlülerin eğitimleri, meslekleri, günlük yaşamları için özel olarak üretilmiş her türlü araç – gereç ve özel bilgisayar programları (mad.17/4-s)

### 2.9.2.1.İhracat İstisnası

Katma değer Vergisinde uygulama açısından yaygın olarak yararlanılan istisnalardan biri ihracat istisnasıdır. İhracat işlemlerinin vergiden istisna edilmesinin nedeni katma değer vergisinin varış ülkesi prensibine dayalı olarak alınmasıdır.<sup>30</sup> Varış ülkesi prensibi sınır ötesine geçen malların sadece tüketildikleri ülkede vergilendirilmesini öngörür.<sup>31</sup>

KDV Kanununun 11. ve 12. mad. ihracat istisnasına ilişkin hükümler düzenlenmiştir.<sup>32</sup>

- 11. mad. 1. fıkrasının (a) bendi ile ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV’den istisna

---

<sup>29</sup> Oktar, s.17

<sup>30</sup> Öncel, Mualla, Kumrulu, Ahmet ve Çağan, Nami, **Vergi Hukuku**, Ankara: Turhan Kitapevi, 2010, s.412

<sup>31</sup> Aydın, s.80

<sup>32</sup> Oktar, s.18

olduğu hükme bağlanmıştır. Bu hükümle, mal ihracı ve hizmet ihracında KDV uygulanmayacağı belirtilmiştir.

- Fıkranın (b) bendindeki Türkiye’de ikamet etmeyen yolcuların Türkiye’den satın alıp yurt dışına götürdükleri mallara ait ödenen KDV’nin iade edileceği hükmü ile, yolcu beraberinde yurt dışına çıkarılan eşyaların da normal ihracat şeklinde vergiden arındırılacağı hükmü düzenlenmiştir.
- Fıkranın (c) bendinde ise ihraç kaydıyla yapılan satışlarda ihracatçılar tarafından KDV’nin ödenmeyecek bir tür ön ihracat istisnası uygulaması getirilmiştir.

Bu hükümlere göre ihracat istisnası uygulamasını, ihracat şekillerine göre altı başlık altında incelenmesi mümkündür. Bunlar;

- Mal ihracatı,
- İhracatçılara yapılan ihraç kaydıyla teslimlerde tecil-terkin uygulaması
- Dâhilde işleme rejimi kapsamındaki malların imalinde kullanılacak ham ve yardımcı maddelerin yurt içinden alımında tecil-terkin uygulanması
- Bavul ticareti
- Yolcu beraberisi eşya ihracı
- Hizmet ihracı

#### **2.9.2.2. Deniz, Hava ve Demiryolu Taşıma Araçları İstisnası**

Ülkemizde deniz, hava ve demiryolu araçları ile taşımacılığın, kara taşımacılığı kadar gelişmemiş olduğu bilinen bir gerçektir. Bu nedenle OECD ülkelerinde uygulanan standart istisnaların dışında, deniz, hava, demiryolu taşıma araçlarıyla ilgili KDV istisnası hükmü de kanunumuza girmiştir.<sup>33</sup>

KDV Kanununun 13. mad. (a) bendiyle, faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralaması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere, bu amaçla yapılan deniz, hava ve demiryolu taşıma aracı, yüzer tesis ve araçları teslimleri, bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılan teslim ve hizmetler ile yine bu araçların tadili, onarım ve bakımı şeklinde ortaya çıkan hizmetler, KDV’den istisna edilmiştir. Görüldüğü gibi istisna, bu araçları

---

<sup>33</sup>[http://www.gib.gov.tr/fileadmin/user\\_upload/Tebliğler/Taslaklar/kdv/1704213/kdv\\_gen\\_tebliğ\\_taslak\\_I\\_B\\_1.html](http://www.gib.gov.tr/fileadmin/user_upload/Tebliğler/Taslaklar/kdv/1704213/kdv_gen_tebliğ_taslak_I_B_1.html), 24.11.2013

kiralayan veya çeşitli şekillerde işleten kişi ve kuruluşlar için, bu araçların inşa veya imal edilmesi, teslimi, ithali ve tamiri, bakımı, onarımı hizmetlerine uygulanacaktır.<sup>34</sup>

### **2.9.2.3. Liman ve Hava Meydanı Hizmetleri**

Liman ve hava meydanlarında deniz ve hava taşıma araçları için yapılan hizmetlere ilişkin istisna hükmü,2004 yılına kadar KDV Kanununda 13/b mad. düzenlenen tam istisnalar arasında yer almışken,01.02.2004 tarihinde yürürlüğe giren 5035 sayılı kanunla KDV Kanununun 17/4. mad. (I) bendine eklenerek kısmi istisna haline getirilmişti. Ancak 5228 sayılı kanununun 14.mad. liman ve hava meydanlarında deniz ve hava taşıma araçları için yapılan hizmetler, tekrar KDV Kanununun 13/b mad. alınmak suretiyle tam istisna hükmü olarak düzenlenmiştir.

5228 sayılı kanunla tekrar tam istisna kapsamına alınan, limanlarda ve hava meydanlarında deniz ve hava taşıma araçları için yapılan hizmetler:

- Yüklere
- Yolculara
- Araçlara

Verilen hizmetler olarak üç gruba ayrılabilir.

Bu istisna kapsamında yük ve yolcuya verilen hizmetlerden bazıları da şunlardır: Yükleme, boşaltma, aktarma, depolama, tartı, primaj, dispeç gibi yüke gösterilen özen için alınan ücretler, yüklerin taşınması vb. Bunlara ilişkin aracılık işlemlerinin de istisnaya tabi olacağı belirtilmiştir.

İstisna kapsamında araçlar için verilen hizmetlerden bazıları da şunlardır: Geminin sınıflandırılması, surveyörlük, gözetim, ekspertiz, geminin limana veya açığa çekilmesi, katı atıkların boşaltılması, temizlenmesi, gemi personelinin gemiye veya limana taşınması, karantina hizmetleri, limanda barınmasının sağlanması vs. Bu hizmetler ile bu hizmetlerin yapılmasını sağlamak üzere verilen acentelik hizmetleri vergiden müstesnadır. Aynı şekilde bu hizmetlerin acentelere yapılması da istisna kapsamına girecektir.<sup>35</sup>

---

<sup>34</sup> Oktar, s.133

<sup>35</sup> Oktar, s.146

#### **2.9.2.4. Teşvik Belgesi Kapsamındaki Makine ve Teçhizat Tesliminde İstisna**

KDV kanununun 13.mad. 4269 sayılı kanununla eklenen (d) bendi hükmüyle, teşvik belgesi sahibi mükelleflere bu belge kapsamında yer alan makine ve teçhizat teslimleri KDV'den istisna edilmiştir. Bu uygulamaya 01.08.1998 tarihinde başlanılmıştır.<sup>36</sup>

İstisna uygulamasında en büyük sorun “Makine ve Teçhizat” tanımında yaşanmaktadır. Çünkü teşvik belgesi veren birimler ( Hazine Müsteşarlığı Teşvik Uygulama ile Yabancı Sermaye Genel Müdürlükleri ) teşvik belgelerini zaten sadece makine ve teçhizatların yazıldığı belirtmektedir. Ancak uygulamada mefruşat, perde, döşeme, demirbaş gibi mallarında teşvik belgelerinde yer aldığı görüldüğünden Maliye Bakanlığınca yayımlanan 69 Seri No.lu KDV genel tebliğ ile hangi malların makine ve teçhizat sayılacağı konusunda sınırlı bazı tanımlar getirilmiştir.

Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde makine ve cihazlar üretimde kullanılan her türlü makine ve cihazlar ile bunları eklentileri ve bu amaçla kullanılan taşıma gereçleri şeklinde tanımlanmıştır. Buna ve makine ve teçhizat, amortismanı tabii iktisadi kıymet niteliğini taşıyan mal ya da hizmet üretiminde kullanılan sabit kıymetlerdir.

Bir sabit kıymetin istisnadan yararlanabilmesi için, öncelikle makine ve teçhizat niteliğinde olması ayrıca mal ve hizmet üretiminde kullanılması gerekmektedir. Sektörlerin yapısı itibari ile üretimin yanı sıra idari ve pazarlama gibi üretim dışı alanlarda da kullanılan aynı cins sabit kıymetler ise bu kapsama girmeyecektir.

İstisnadan yararlanacak mükellefler, teşvik belgesi alanlar değil mükellef olanlar istisnadan yararlanacaktır. Buna göre istisnadan yararlanmak isteyen teşvik belgesine haiz alıcılar, bağlı oldukları vergi dairesine başvurarak KDV mükellefi olduklarına ve belge kapsamında ki malı indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanacaklarına dair bir yazı alacaklardır.<sup>37</sup>

Bu yazı verilirken, yatırımcının KDV mükellefiyeti bulunup bulunmadığı faaliyeti ve yatırım sonucu üretilen mal ya da hizmetin mahiyeti göz önünde tutularak, teşvik belgesi eki listedeki makine- teçhizatın indirim hakkı tanınan işlemlerle ilgisi olup

<sup>36</sup>[http://www.gib.gov.tr/fileadmin/user\\_upload/Tebliğler/KDV/kdvtaslak01022013/kdv\\_teb\\_taslak\\_II\\_B\\_5.htm](http://www.gib.gov.tr/fileadmin/user_upload/Tebliğler/KDV/kdvtaslak01022013/kdv_teb_taslak_II_B_5.htm), 04.12.2013

<sup>37</sup> Oktar, s.180

olmadığı tespitiyle istisnadan yararlanılabilir. Bu tespit yapıldıktan sonra mükellefe verilen yazının noter veya YMM tarafından onaylı bir örneği ithalatta gümrük idaresine, yurtiçi alımlarda ise satıcıya verilerek KDV istisnası uygulanması talep edilecektir.

Bu kapsamda istisna uygulayan satıcılar, alıcıların verdiği bu belgeyi de muhafaza ve ibrazla yükümlü olacaktır.

Teşvik belgesi kapsamında ki malların finansal kiralama yoluyla kiralanmasında ise, malın mülkiyet hakkının devri söz konusu olmadığından bu istisnadan yararlanılamayacaktır.

#### **2.9.2.5.Değerli Madenler ve Petrol Arama Faaliyetlerinde Bulunanlara Yapılan Hizmetler (mad. 13/d)**

5228 sayılı kanunun 14.mad. KDV kanununun 13/c mad. yapılan değişiklikle, altın, gümüş ve platin ile ilgili arama, işletme, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetlerinde bulunanların, bu faaliyetlerde kullanacakları mal ve hizmet alımları KDV'den istisna edilmiştir.

KDV Kanununun 13/c mad. düzenlenen istisnadan, 3213 sayılı Maden Kanunu hükümlerine göre Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığında maden arama, altın, gümüş ve platin madenleri için işletme ruhsatı alan firmalar ile zenginleştirme işini yapan firmalar ve yaptıkları işlemler Hazine Müsteşarlığı tarafından yayınlanmış olan “Kıymetli Madenler Borsasında İşlem Görecek Altın Standardı ve Rafineri Hakkında Tebliğ” ile “ Kıymetli Madenler Borsasında İşlem Görecek Gümüş ve Platin Standartları ve Rafinerileri Hakkında Tebliği” hükümlerine göre rafinaj faaliyeti sayılan firmalar yararlanacaktır.<sup>38</sup>

#### **2.9.2.6.Liman ve Hava Meydanı İnşası ve Yenilenmesine İlişkin Teslim ve Hizmetler(mad. 13/e)**

KDV Kanununun 13. mad. 5228 sayılı kanunu 14. mad. ile eklenen (e) bendi hükmüyle liman ve hava meydanı inşası, yenilenmesi ve genişletilmesi işleri yaptıran kurum ve kuruluşlar ile bu işleri bizzat yapan mükelleflerin, söz konusu işlerle ilgili alımları KDV'den istisna edilmiştir.<sup>39</sup>

---

<sup>38</sup> Oktar, s.174

<sup>39</sup><http://www.altindagymm.com.tr/tr/html/357/Sirkuler+20116+Liman+ve+Hava+Meydani+Insasi+Yenilemesi+ve+Genisletilmesine+Iliskin+KDV+Istisnasi>, 10.12.2014)

Bu hükmün kapsamı,13.07.2006 tarih ve 26226 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5538 sayılı kanunun 8.mad. değiştirilmiştir. KDV Kanununun 13.mad. söz konusu kanunla değiştirilen (e) bendi hükmüne göre, limanlara bağlantı sağlayan demiryolu hatları, limanlar ve hava meydanlarının inşası, yenilenmesi ve genişletilmesi işlerine fiilen kendisi yapan veya yaptıran kurumlar ve kuruluşlar ile genel bütçeli idarelere bu işlere ilişkin olarak yapılan mal teslimleri ve inşaat taahhüt işleri KDV'den istisna olacaktır.

Liman ve hava meydanlarının 3946 sayılı kanun kapsamında “ Yap-işlet-devret” modeli çerçevesinde inşa edilmesi, yenilenmesi ve genişletilmesinde de istisna kapsamında işlem yapılabilecektir. Genel bütçeli kuruluşlar dışında, KDV mükellefi olmayan kişi veya kuruluşlar bu istisnadan yararlanamayacaktır.<sup>40</sup>

### **2.9.2.7.Ulusal Güvenlik Yatırım ve Harcamaları ile İlgili İstisna**

KDV Kanununun 13.mad. 5228 sayılı kanunun 14.mad. eklenen (f) bendi hükmü uyarınca, 01.08.2004 tarihinden itibaren Ulusal Güvenlik Kurulunun harcamaları ve güvenlikle ilgili yatırımlarında KDV istisnası öngörülmüştür.

Bu hükme göre Milli Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı, Savunma Sanayi Müsteşarlığı, Milli İstihbarat Teşkilatı Müsteşarlığı, Emniyet Genel Müdürlüğü ve Gümrük Muhafaza Genel Müdürlüğünün savunma ve iç güvenlik ihtiyaçları için satın alacağı uçak, helikopter, gemi, denizaltı, tank, panzer, zırhlı personel taşıyıcı, roket, füze vb. araçlar, silah, mühimmat, silah malzeme, teçhizat ve sistemleri, bunların araştırma, geliştirme, yazılım, üretim, montaj, yedek parça, bakım, onarım ve modernizasyonu ile ilgili mal ve hizmet alımlarında veya ithalinde KDV uygulanmayacaktır.

Ulusal güvenlik kuruluşlarına doğrudan yapılan teslim ve hizmetlerde istisna uygulanarak KDV hesaplanmadan işlem yapılacaktır. Yüklenici firma tarafından yapılacak olan teslimlerde ise; yüklenici firma istisna kapsamında alacağı malzemenin yazılı olduğu listeyi güvenlik kuruluşuna onaylatacak ve bu liste ile teslim ve hizmeti alacaktır. Liste kapsamındaki mal ve hizmetler için yüklenici firmaya düzenlenecek fatura ve benzeri evraklarda KDV hesaplanmayacaktır.<sup>41</sup>

---

<sup>40</sup> Oktar, s.196

<sup>41</sup> <http://www.verginet.net/dtt/11/Vergi-Sirkuleri-2009-37.aspx>, 10.12.2013

İstisna kapsamında mal ve hizmet ifa edenler bu işlemleri dolayısı ile yüklenilen KDV indirim konusu yapabileceklerdir. İndirim yolu ile giderilemeyen KDV genel esaslar çerçevesinde iade edilecektir.

#### **2.9.2.8.Uluslararası Taşımacılık (mad. 14)**

Hizmetlerin ifa edildikleri ülkede vergilendirilmesi prensibinden hareketle, uluslararası taşımacılık işlemleriyle transit taşımacılıkta iç parkura isabet eden bölüm, hemen hemen her ülkede KDV'den istisna tutulmuştur. Türk KDV uygulamasında Kanunun 14.mad. uluslararası taşımacılıkta Bakanlar Kurulunca belirlenecek taşıma işlerinin KDV'den istisna tutulacağı hükme bağlanılmıştır. <sup>42</sup>Bakanlar Kurulu bu yetkisini en geniş kapsamında kullanarak, 84/8889 sayılı kararname ile;

- Yabancı bir ülkede başlayıp Türkiye'de sona eren,
- Türkiye'de başlayıp yabancı bir ülkede sona eren,
- Yabancı bir ülkede başlayıp, Türkiye'den geçip, yine bir yabancı ülkede sona eren,

Yük ve yolcu taşıma işlemlerini tamamını KDV'den müstesna tutmuştur. Taşımacılığın deniz, hava, kara veya demiryolu ile yapılması istisna uygulamasını etkilememektedir. <sup>43</sup>

Transit taşımacılığın belgelendirilmesinde taşıma işinin niteliğine göre;

- Deniz taşımacılığında manifesto veya konşimento, transit beyannamesi
- Hava taşımacılığında manifesto veya hava konşimentosu, transit beyannamesi,
- Kara taşımacılığında kara manifestosu, transit beyannamesi, TIR karnesi veya yük senedi (CMR), Form302Belgesi,
- Demiryolu taşımacılığında transit beyannamesi, CIV Belgesi, CİM Belgesi, kullanılacaktır.

#### **2.9.2.9.Diplomatik İstisna**

KDV Kanununun 15.mad. "Diplomatik İstisnalar" başlığı altında iki ayrı kuruluş için yapılan teslim ve hizmetlerde KDV istisnası uygulanmasını ön görmektedir. Bunlardan birincisi, yabancı devletlerin Türkiye'de ki diplomatik temsilcilik, konsolosluk ve

---

<sup>42</sup> Aydın, s.82

<sup>43</sup>[http://www.gib.gov.tr/fileadmin/user\\_upload/Tebliğler/KDV/kdvtaslak01022013/kdv\\_teb\\_taslak\\_II\\_C.htm](http://www.gib.gov.tr/fileadmin/user_upload/Tebliğler/KDV/kdvtaslak01022013/kdv_teb_taslak_II_C.htm), (12.01.2014)



bunların diplomatik haklara sahip mensuplarına kısaca diplomatik misyona yapılan teslim ve hizmetlere uygulanan istisnadır. İkincisi ise uluslararası anlaşmalarla vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlara ve bunların mensuplarına yapılan teslim ve hizmetlerdir.<sup>44</sup>

Bu hüküm uyarınca diplomatik temsilcilikler ve konsolosluklara yönelik istisna uygulaması karşılıklılık ilkesi çerçevesinde yürütülmekte, istisna uygulanacak ülkeler ile istisna kapsamına giren mal ve hizmetler Maliye Bakanlığı ile Dışişleri Bakanlığı tarafından müştereken belirlenmektedir.

Temsilcilikler ve konsolosluklara, Dışişleri Bakanlığınca istisnadan faydalanacakları mal ve hizmetleri gösteren bir belge verilir. Karşılıklılık ilkesi çerçevesinde asgari harcama limitleri Dışişleri Bakanlığınca belirlenecek ve bu miktar istisna belgesinde belirtilir.

Bu belge diplomatik temsilcilik ve konsoloslukların resmi alımları için geçerlidir. Bu kapsamdaki mal ve hizmet alımlarında, söz konusu istisna belgesine dayanılarak KDV ödenmez. Satıcılar tarafından, kendilerine ibraz edilen istisna belgeleri incelenerek, satın alınmak istenilen mal ve hizmetlerin istisna kapsamına girip girmediği tespit edilir, kapsama giren mal ve hizmetlerin satışına ilişkin olarak düzenlenen faturada KDV hesaplamaz.

Diplomatik temsilcilik veya konsolosluk adına düzenlenmesi gereken faturada, temsilcilik adı ve adresi ile istisna belgesinin tarih ve numarasına yer verilir. Ayrıca, temsilcilik adına alım yapanın bilgilerine (adı-soyadı, adresi, kimlik kartı numarası) de faturada yer verilecektir. Belgenin fotokopisi ayrıca alıcıdan istenmez.

Söz konusu belgede temsilcilik adına alım yapmaya yetkili olduğu belirtilenler dışındakilere istisna kapsamında satış yapılmaz.

Akaryakıt alımlarında takrir yöntemi uygulandığından yukarıdaki açıklamalar akaryakıt teslimleri için geçerli değildir.<sup>45</sup>

İade talep edilsin edilmesin diplomatik istisna, diplomatik temsilcilik veya konsolosluklara düzenlenen satış faturaları ile tevsik edilir. Faturaların fotokopilerinin ya da dökümlerini gösteren bir listenin ibrazı mümkündür. Bunlar istisnanın beyan

---

<sup>44</sup>Aydın, s.82

<sup>45</sup>[http://www.gib.gov.tr/fileadmin/user\\_upload/Tebliğler/KDV/kdvtaslak01022013/kdv\\_teb\\_taslak\\_II\\_D.htm](http://www.gib.gov.tr/fileadmin/user_upload/Tebliğler/KDV/kdvtaslak01022013/kdv_teb_taslak_II_D.htm) 12.01.2014

edildiği dönem beyannamesinin verilme süresi içinde bir dilekçe ekinde bağlı olunan vergi dairesine verilir.

#### **2.9.2.10.Özürümlerinin Eğitimleri, Meslekleri, Günlük Yaşamları İçin zel Olarak retilmiş Her Türlü Araç – Gereç ve zel Bilgisayar Programları (mad. 17/4-s)**

5378 sayılı Kanununun 32.mad. ile KDV Kanununun 17. mad. (4) numaralı fıkrasına, 07.07.2005 tarihinden geçerli olmak üzere eklenen (s) bendi uyarınca, zrllerin eğitimleri, meslekleri, günlük yaşamları için özel olarak üretilmiş her türlü araç-gereç ve bilgisayar programlarının teslimi KDV'den müstesnadır. Buna göre, münhasıran zrllerin eğitimleri, meslekleri, günlük yaşamlarında kullanmaları için özel olarak üretilmiş her türlü araç-gereç (rneğin görme zrllerin kullandıkları baston, yazı makinesi, kabartma klavye; ortopedik zrllerin kullandıkları tekerlekli sandalye, ortez - protez gibi cihaz ve araçlar) ile özel bilgisayar programları istisna kapsamında kabul edilecektir. Binek otomobili ve diğer nakil vasıtalarının ise sözü edilen "araç-gereç" kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.5766 sayılı Kanununun 12. mad. () bendi ile KDV Kanununun 32. mad. birinci fıkrasına "... 15. mad. ..." ibaresinden sonra gelmek üzere "ile 17. mad. (4) numaralı fıkrasının (s) bendi" ibaresi eklenmiştir.

Bu düzenleme ile KDV Kanununun (17/4-s) mad. kapsamındaki işlemler dolayısıyla yüklenilen vergilerin indirim ve iadesine imkân tanınmıştır. Buna göre, istisna kapsamına giren işlemler dolayısıyla yüklenilen vergiler mükellefler tarafından indirim konusu yapılacak, indirim yoluyla telafi edilememeleri halinde iade konusu yapılabilecektir. Bu istisna uygulaması kapsamındaki işlemlerden kaynaklanan KDV iade talepleri, ihracat istisnasından doğan KDV iadeleri için belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde sonuçlandırılacaktır. İade talebi bir dilekçe ile yapılacak ve dilekçeye aşağıdaki belgeler eklenecektir.

- İstisna kapsamındaki satış faturalarının fotokopisi veya bunların dökümünü gösteren liste,
- İade talep edilen döneme ait indirilecek KDV listesi,
- İstisna kapsamındaki işlemin bünyesine giren vergilerin tutarına ilişkin hesaplamaları gösteren tablo <sup>46</sup>

<sup>46</sup> 110 Seri No'lu KDV Genel Tebliği, R.G.11.07.2008, Sayı:26933.

## 2.10.KDV' de Vergi Oranları

Katma Değer Vergisinin yasal oranı KDVK mad.28' de her bir işlem için %10 olarak belirlenmiştir. Ancak bakanlar kurulu bu oranı %40 a kadar arttırıp %1'e kadar indirmeye, bu oranlar dâhilinde kalmak kaydıyla çeşitli mal ve hizmetler ile bazı malların perakende safhası için farklı oranlar tespit etmeye yetkili kılınmıştır.

Bakanlar Kurulu bu yetkisini ilk kez KDVK yürürlüğe girmeden önce kullanarak muhtelif mal ve hizmetler için %10'dan farklı oranlar tespit ettiğinden Katma Değer Vergisinin yasal oranı ile uygulanma olanağı olmamıştır. Günümüzde yürürlükte olan iki ayrı listedeki mal ve hizmetler için %1 ve %8 oranları, bu listeye dâhil olmayanlar için %18 oranı uygulanmaktadır.<sup>47</sup>

*Güncel KDV Oran Listesi KDVK 28.mad. 2007/13033 Sayılı B.K.K. Eki Karar Kapsamındaki Oran Ve Listeler*

- Mal teslimleri ile hizmet ifalarına uygulanacak katma değer vergisi oranları;
  - a)Ekli listelerde yer alanlar hariç olmak üzere, vergiye tabi işlemler için, % 18
  - b)Ekli (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için, % 1
  - c)Ekli (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için, % 8 olarak tespit edilmiştir.<sup>48</sup>
- Finansal kiralama işlemlerinde, işleme konu olan malın tabi olduğu katma değer vergisi oranı uygulanır.
- (I)sayı listenin 2/a sırasında yer alan ürünlerin perakende safhadaki teslimlerinde bu maddenin (a) bendinde öngörülen vergi oranı, 1, 2/b ve 3. sıralarında yer alan ürünlerin perakende safhadaki teslimlerinde ise (c) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır.
- Perakende safhadaki teslimden maksat; teslimi yapılan ürünlerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlar dışındakilere satılmasıdır. Ürünleri, aynen ya da işlendikten sonra satanlar ile işletmesinde kullanacak olanların gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olmamaları halinde bunlara yapılan teslimler de perakende teslim sayılır.

<sup>47</sup>Aydın, s.92

<sup>48</sup> <http://www.gib.gov.tr/index.php?id=830>, 14.01.2014

- Sayılı listenin 9. sırasında yer alan "kullanılmış" deyimini, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa göre özel tüketim vergisine tabi olmayan taşıtları ifade eder.

### **2.10.1. %1 Oranına Tabi Liste**

- Kuru üzüm, kuru incir, kuru kayısı, ceviz, fındık, Antep fıstığı, çam fıstığı, yer fıstığı, kestane, leblebi, ayçiçeği çekirdeği, kabak çekirdeği,
- Mazı, palamut, kendir tohumu, kanola (kolza), kitre, Meyan kökü, meyan balı, meyan hülasesi, çöven, sumak yaprağı, Defne yaprağı, ıhlamur, kekik, adaçayı, mahlep, kimyon, susam, anason, haşhaş tohumu, rezene tohumu, süpürge teli ve tohumu ile bunlardan mamul süpürgeler, kapari (kebere), harnup (keçiboynuzu), harnup çekirdeği, zerdali çekirdeği, kayısı çekirdeği, kişniş, acıbadem, kuzu göbeği mantar, şeker pancarı,
- Buğday, arpa, mısır, yulaf, çavdar, darı, çeltik, soya, kuru fasulye, kuru barbunya, kuru bakla, nohut, mercimek, patates, kuru soğan, sarımsak, zeytin, zeytinyağı, küçük ve büyükbaş hayvanlar (arılar dahil),
- Buğday unu, buğday unundan imal edilen ekmekler (kepekli olanlar dahil, diğer katkı maddeliler hariç), yufka
- Buğday, arpa, mısır, çeltik, fasulye, yer fıstığı, ayçiçeği, soya, şeker pancarı, patates, pamuk, nohut, yonca, korunga, adi ve diğer fiğler, sorgum, sudan otu ve sorgum-sudan melezinin sertifikalı tohumlukları ile sertifikalı meyve fidanları,
- 24/06/1995 tarihli ve 552 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye göre toptancı hallerinde faaliyette bulunanlara ve bunlar tarafından gerçek usule tabi Katma Değer Vergisi mükelleflerine yapılan taze sebze ve meyve (mamulleri hariç) teslimleri,
- Suni dölllenme için dondurulmuş hayvan spermaları,
- Gazete ve dergiler (21/06/1927 tarihli ve 1117 sayılı Kanun hükümlerine göre poşetlenerek satılanların tesliminde bu Kararın 1. mad. (a) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır.),
- Aşağıda tanımları yapılan motorlu taşıtlardan yalnız "kullanılmış" olanlar, "Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.03 pozisyonundaki binek otomobilleri ve esas itibariyle insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar (87.02

pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarış arabaları dahil). [(Yalnız binek otomobilleri, steysin vagonlar, yarış arabaları, arazi taşıtları, jeepler, vb., motorlu karavanlar, elektrik, gaz, güneş enerjili vb. motorlu taşıtlar, "8703.10.11.00.00 özellikle kar üzerinde hareket etmek için dizayn edilmiş sıkıştırma ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu olanlar (dizel veya yarı dizel) veya kıvılcım ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu taşıtlar", "8703.10.18.00.00 diğerleri"] [Ambulanslar, mahkum taşımaya mahsus arabalar, para arabaları, cenaze arabaları, itfaiye öncü arabaları gibi özel amaçla yapılmış motorlu taşıtlar hariç.] (Katma Değer Vergisi Kanununun 30/b mad. göre binek otomobillerinin alımında yüklenilen katma değer vergisini indirim hakkı bulunan mükelleflerin, bu araçları tesliminde bu Kararın 1. mad. (a) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır.),

- Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 2713.20.00.00.11 pozisyonunda yer alan penetrasyon asfalt (cut-back asfaltlar hariç) teslimi,
- Net alanı 150 m<sup>2</sup>'ye kadar konut teslimleri ile belediyeler, il özel idareleri, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ve bunların % 51 veya daha fazla hissesine ya da yönetiminde oy hakkına sahip oldukları işletmeler tarafından konut yapılmak üzere projelendirilmiş arsaların (sosyal tesisler için ayrılan bölümler dahil) net alanı 150 m<sup>2</sup>'nin altındaki konutlara isabet eden kısmı,
- Konut yapı kooperatiflerine yapılan inşaat taahhüt işleri,
- Kanunla kurulmuş sosyal güvenlik kuruluşları ve belediyelere yapılan sadece net alanı 150 m<sup>2</sup>'ye kadar konutlara ilişkin inşaat taahhüt işleri,
- Cenaze hizmetleri.

## **2.10.2. %8 Oranına Tabi Liste**

### **GIDA MADDELERİ**

22.12.2006 tarihli ve 2006/11437 sayılı Kararnamenin eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin;

- 01.01, 01.02, 01.03, 01.04, 01.05 pozisyonlarında yer alan hayvanlar ile 01.06 pozisyonunda yer alan (yalnız tavşanlar, geyikler, dağ keçisi, keklik, devekuşu, bıldırcın, çulluk, yabani ördek ve kazlar, sülün, beç tavuğu) hayvanlar,

- 2 no.lu faslında yer alan mallar,
- 3 no.lu faslında yer alan mallar (03.01.10 pozisyonunda yer alan süs balıkları hariç),
- 4 no.lu faslında yer alan mallar (0408.11.20.00.00, 0408.19.20.00.00, 0408.91.20.00.00, 0408.99.20.00.00 pozisyonlarında yer alan mallar hariç),
- 5 no.lu faslın 0504.00 pozisyonunda yer alan mallar,
- 6 no.lu faslın 0601.20.10.00.11, 0601.20.10.00.12, 0602.10, 0602.20, 0602.90.10.00.00, 0602.90.20.00.00, 0602.90.30.00.00 pozisyonlarında yer alan mallar,
- 7 no.lu faslında yer alan mallar,
- 8 no.lu faslında yer alan mallar,
- 9 no.lu faslında yer alan mallar,
- 10 no.lu faslında yer alan mallar,
- 11 no.lu faslında yer alan mallar,
- 12 no.lu faslında yer alan mallar (yalnız; sebze ve meyveler, bunların tohum, çekirdek ve sporları, nane, şeker kamışı, pamuk tohumu ve çiğiti, yağlı tohum ve meyvelerin un ve kaba unları),
- 15 no.lu faslında yer alan yağlardan insan gıdası olarak kullanılmaya elverişli olanlar ile bunların üretiminde kullanılmaya elverişli olan ham yağlar,
- 16 no.lu faslında yer alan mallar,
- 17 no.lu faslında yer alan mallar (1704.90.30.00.00 pozisyonunda yer alanlar hariç), 1704.90.30.00.00 pozisyonunda yer alan mallar,
- 18 no.lu faslında yer alan mallar,
- 19 no.lu faslında yer alan mallar,
- 20 no.lu faslında yer alan mallar,
- 21 no.lu faslında yer alan mallar,
- 22.no.lu faslında yer alan mallar,
- 22.01, 2202.10.00.00.19, 2202.90, 2204.30, 2209.00.91.00.00, 22.09.00.99.00.00 pozisyonların da yer alanlar,
- 2202.10.00.00.11, 2202.10.00.00.12, 2202.10.00.00.13 pozisyonlarında yer alanlar,

- 23 no.lu faslın 2306.90.11.00.11, 2306.90.11.00.19, 2306.90.19.00.11, 2306.90.19.00.19 pozisyonlarında yer alan mallar,
- 25 no.lu faslın 2501.00.91.00.11, 2501.00.91.00.12, 2501.00.91.00.19 pozisyonlarında yer alan mallar.

Bu bölümdeki malların (I) sayılı listede de yer alması halinde, (I) sayılı listede belirlenen oranlar uygulanır.

## **DİĞER MAL VE HİZMETLER**

- Kütlü ve elyaf pamuk, linter pamuk, pamuk lifi döküntüleri, natürel veya tops haldeki tiftik, yün ve yapığı,
- Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 41.01 pozisyonundaki sığır ve atların, 41.02 pozisyonundaki koyun ve kuzuların (astragan veya karakul, persaniye, breitschwanz ve benzerleri, Hint, Çin, Moğolistan ve Tibet kuzuları hariç), 41.03 pozisyonundaki keçi ve oğlakların (Yemen, Moğolistan ve Tibet keçi ve oğlakları hariç) ham post ve derileri,
- İplikler ve iplik imali için hazırlanan her nevi filamentler, lifler, vb. (Pamuktan, yünden, tiftikten, hayvan kıllarından, ipekten, sentetikten, suni maddelerden, dokumaya elverişli her nevi maddelerden veya bunların karışımlarından elde edilenler.),
- Pamuklu, yünlü, ipekli, sentetik, suni veya bunların karışımlarından örme dahil her nevi mensucat (pamuk, keten, ipek, sentetik, suni, kauçuk iplik, lif ve benzerleriyle, hayvan kıllarıyla, dokumaya elverişli maddelerle veya bunların karışımları ile birlikte; el tezgahlarında veya diğer şekillerde dokunsun dokunmasın, ağartılmış, boyanmış, baskılı vb. şekillerde olsun olmasın), emdirilmiş, sıvanmış, kaplanmış veya lamine edilmiş dokumaya elverişli mensucat, dokunmamış mensucat, vatka, keçe ile her nevi dantela, kordela, kordon ve işlemler,
- Yukarıdaki 4 numaralı sırada yazılı mensucat, vatka, keçe ve dantela, kordela, kordon ve işlemlerden mamul; iç ve dış giyim eşyası (şapka, kravat, kaşkol, kemer, çorap, eldiven vb. dahil), havlu, bornoz, perde, çarşaf, yastık, yorgan, battaniye, uyku tulumu, her türlü kılıf ve örtüler ile bunların benzeri ev tekstil ürünleri (taşıtlarda kullanılanlar dahil) (yataklar hariç),

- İşlenmiş post, deri ve köseleler ile bunların taklitleri ve bunlardan mamul giyim eşyası (şapka, kemer, kravat, eldiven ve benzerleri dahil),
- Her nevi maddeden mamul ayakkabı, terlik, çizme ve benzerleri,
- Her nevi maddeden mamul çanta, bavul, valiz ve benzerleri,
- Halılar ve diğer dokumaya elverişli maddelerden yer kaplamaları
- Fason olarak yapılan tekstil ve konfeksiyon işleri
- 3100 sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihaz Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanun kapsamına giren ödeme kaydedici cihaz teslimleri,
- 13.10.1983 tarihli ve 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu ile Karayolları Trafik Yönetmeliğinin 64. maddesine göre otobüs, kamyon ve çekici türü taşıtlarda bulundurulması ve kullanılması zorunlu olan takoğraf cihazı teslimleri,
- Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 4801.00 pozisyonunda yer alan gazete kağıdı (rulo veya tabaka halinde) ile 48.02 pozisyonunda yer alan baskı ve yazı kağıtlarının teslimi,
- Kitap ve benzeri yayınlar (21.06.1927 tarihli ve 1117 sayılı Kanun hükümlerine göre poşetlenerek satılanların tesliminde bu Kararın 1. mad. (a) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır.), kurşun kalem, boya kalemleri, sulu boya ve pastel boyalar, okul defterleri, silgi, kalemtırış, cetvel, pergel, gönye, iletke,
- Üniversite ve yüksekokullar ile 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu, 2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu ve 573 sayılı Özel Eğitim Hakkında Kanun Hükümünde Kararname kapsamında verilen eğitim ve öğretim hizmetleri, "Okul Servis Araçları Hizmet Yönetmeliği" kapsamında verilen öğrenci taşıma servis hizmetleri ile "Özel Öğrenci Yurtları Yönetmeliği" hükümlerine tabi yurtlarda verilen hizmetler,
- Sinema, tiyatro, opera, operet, bale, müze giriş ücretleri,
- İnsan gıdası olarak kullanılan mamular, insan ve hayvan sağlığı için kullanılan anti serumlar, immunglobulinler, kan ve kan komponentleri ile kan ürünleri, aşılarda,
- Sağlık Bakanlığı tarafından ruhsatlandırılan veya ithaline izin verilen beşeri tıbbi ürünler,



- Tarım ve Köy işleri Bakanlığı tarafından zirai mücadelede kullanılmak üzere ruhsatlandırılan bitki koruma ürünleri,
- Tarım ve Köy işleri Bakanlığı tarafından ruhsatlandırılan veteriner ispençiyari ve tıbbi müstahzarlar (veteriner kozmetikleri hariç),
- İlgili Bakanlıklar ya da kanunlarla izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından yerine getirilen insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (hayvan ırkının ıslahına yönelik hizmetler dahil), ambulans hizmetleri,
- Tıbbi cihazlar (Sağlık Bakanlığı tarafından yayımlanan "Tıbbi Cihaz Yönetmeliği", "Vücuda Yerleştirilebilir Aktif Tıbbi Cihazlar Yönetmeliği" ve "Vücut Dışında Kullanılan Tıbbi Tanı Cihazları Yönetmeliği" kapsamında tanımları verilen ve doğrudan sağlık hizmetleri ile veterinerlikte kullanılan cihazlar, bunların aksam ve parçaları) ile bunların kiralanması hizmetleri,
- Küspe, tam yağlı soya, kepek, razmol, balık unu, et unu, kemik unu, kan unu, tapiyoka (manyok), sorgum ve her türlü fenni karma yemler, (kedi-köpek mamaları hariç) saman, yem şalgamı, hayvan pancarı, kök yemler, kuru ot, yonca, fiğ, korunga, hasıl ve slajlık mısır, üçgül, yemlik lahana, yem bezelyesi ve benzeri hayvan yemleri (yeşil ve kuru kaba yemler ve bunların pellet şeklinde veya mevsimsel ihtiyaçlara göre bir bağlayıcı kullanılarak veya kullanılmadan işlem görmüş olanları dahil),
- Gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu ve benzeri yerler hariç olmak üzere kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kıraathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler, lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde verilen hizmetler (bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç),
- Otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinde sunulan geceleme hizmeti (Konaklama tesislerinde geceleme hizmetinden yararlanmayanlara verilen tüm hizmetler ile geceleme hizmetiyle beraber verilen ancak ayrıca belgelendirilen ya da geceleme hizmetine ait belgede ayrıca fiyatlandırılan hizmetler bu sıra kapsamında yer almamaktadır. Ancak geceleme hizmeti kapsamında verilmesi ve geceleme bedeline dahil edilmesi mutad olan

diğer hizmetler bu sıra kapsamında yer almakla birlikte bu şekilde belirlenen geceleme bedeli içinde sunulan alkollü içeceklerle ilişkin yüklenilen katma değer vergisi tutarları, hizmeti sunanlar tarafından indirim konusu yapılamaz.),

- Yaşlı, sakat ve düşkünler için bakım ve huzurevleri ile yetimhanelerde verilen hizmetler,
- Belediyeler veya bunların iktisadi işletmeleri tarafından verilen atık su hizmetleri

### **2.10.3.%18 Oranına Tabi liste**

%1 ve %8 sayılı listeler dışında kalan ürünler ve mallar %18 KDV oranına sahiptir.

### **2.11.KDV İadelerinin Genel Esasları**

KDV her aşamada yaratılan Katma değer üzerinden alınan bir vergidir. Verginin bu özelliği alış ve giderler üzerinden verginin, teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanan vergiden mahsup edilerek kalan tutarın vergi dairesine yatırılması suretiyle gerçekleşir.

Teslimin istisna olması nedeniyle KDV hesaplanmaması durumunda, mükelleflerin alış ve giderleri nedeniyle yükledikleri vergilerin indirimle telafi edilemeyen kısmının iade edilmesi bir zorunluluk haline gelir.

Bazı istisnalarda, yüklenildiği halde indirilemeyen verginin iadesine imkan sağlarken, bazı istisnalarda iade ön görülmediği gibi, indirim imkanı da verilmemiştir. Yüklenilen vergilerin indirim ve iadesini imkân sağlanan istisnalara tam istisna, diğerlerine ise kısmi istisna denilmektedir.

Kamu kurum ve kuruluşlarına yapılan bazı hizmetler ile tekstil ve konfeksiyon sektöründe ki fason işçiliklerde uygulanan sorumluluk nedeniyle indirim mümkün olmayan vergiler için de iade söz konusu olmaktadır.

5035 sayılı kanunla fazla ve yersiz ödenen vergilerin indirim hakkı sahibi mükelleflere iade edilmesi imkânı getirilmiştir.<sup>49</sup>

Bu açıklamalara göre katma Değer Vergisinde ortaya çıkan vergi iadelerini 4 grupta toplamak mümkündür.

- Tam istisnadan doğan iadeler

---

<sup>49</sup> 02.01.2004 tarih ve 25334 Mükerrer Sayılı R.G.

- İndirimli orana tabi mal ve hizmet teslimlerinden doğan iadeler (KDVK geçici mad.22)
- Vergi sorumluluğu kapsamında tevkifat uygulamasından doğan iadeler
- Fazla ve yersiz ödenen vergilerin iadesi(KDVK mad.8)

# BÖLÜM 3.ULUSAL VE ULUSLARARASI TAŞIMACILIK

## 3.1. Türkiye’de Taşımacılık

Ulaştırma, günlük hayatın devamında temel işlevleri olan bir hizmet türüdür. Eşya ve yolcunun bir yerden başka bir yere taşınması olayı insanoğlunun ortaya çıktığı tarihe kadar uzanır.

Yapılan araştırmalar da 21. Yüzyılda gelişim gösteren sektörlerin başında Ulaştırma altında Lojistik sektörü kendini göstermektedir. Üretilen malların pazara en kısa sürede kazandırılması ve müşteri memnuniyeti gibi kavramlar göz önüne alındığında ticaretin ayrılmaz bir parçası olan taşımacılık ve lojistik sektöründe entegre hizmet vermek, her geçen gün müşteriler açısından daha önemli hale gelmektedir. Türkiye Lojistik sektörü şuan için gerçek potansiyeline henüz ulaşmış durumda değildir. Ancak son yıllarda bütün sektörlerde rekabetin yoğunlaşması, şirketlerin tasarruf etmelerini ve verimliliğini arttırmalarını zorunlu hale getirmiştir. Bu da rekabetçiliklerini arttırmak isteyen şirketlerin lojistik işlerini, işinde uzman lojistik ve taşımacılık firmalarına vermelerini beraberinde getirmektedir.

Dış ticaret rakamlarımızın hızla arttığı, dış ticaretimizin geliştiği, tüketimin yaygınlaştığı göz önünde bulundurularak Lojistik sektörünün 2010 yılında 100 milyar dolar seviyelerine geleceği tahmin edilmektedir.

1990'lı yıllarda lojistik sektörünün gelişiminde Tekstil, Hazır Giyim ve Makine sanayi, lokomotif sektörlerken, günümüzde bunların yanı sıra otomotiv, perakende, beyaz ve elektronik eşya sektörleri de önemli bir yer tutmaktadır.<sup>50</sup>

## 3.2.Uluslararası Taşımacılık

Ekonomilerin desteği ve itici gücü olan ulaştırma sektörü, son dönemde bütün dünyada gerek hacim gerek yapı itibariyle muazzam gelişmeler göstermiştir. Bir yandan sanayinin yaygınlaşması ve dünya ticaretinin genişlemesi, diğer yandan başta iç ve dış turizm olmak üzere çeşitli nedenlerle insanların daha çok seyahat etmeleri ve kitle

---

<sup>50</sup> Teksoy, N.Erdem, *Uluslararası Taşımacılık, Yaklaşım Dergisi*, Ekim 2010, s.15

taşımacılığının ivme kazanması daha emin, ucuz ve hızlı ulaştırma araçları yapma ve kullanma teknolojisinin gelişmesine yol açmıştır.<sup>51</sup>

Sanayileşme hareketlerine paralel olarak ulaştırma faaliyetlerinin önemli her geçen gün daha da artmaktadır. Diğer ülkelerde olduğu gibi Türkiye’de de, sabit sermaye yatırımları gerçekleştirme yüzdeleri itibariyle ulaştırma sektörü önemli bir yer işgal etmektedir.<sup>52</sup>

Uluslararası yolcu ve eşya taşımaları;

- Türkiye’ye karayolu veya demiryolu ile herhangi bir hudut kapısından giren veya Türkiye’nin herhangi bir limanına denizyolu ile gelen karayolu taşıtları ile yapılan transit taşımaları,
- Türkiye’ye demiryolu, denizyolu veya havayolu ile gelen ve varış noktasından karayolu taşıtlarıyla 3.ülkelere yapılan taşımaları,
- Türkiye’den karayolu taşıtları ile diğer ülkelere yapılan taşımaları,
- Diğer ülkelere karayolu taşıtları ile Türkiye ‘ ye yapılan taşımaları, kapsar.

Uluslararası alanda Freight Forwarder, Türkiye’de ise taşıma işleri organizatörleri olarak tanımlanan firmalar, kara, hava, deniz, demiryolu ve kombine (hava +deniz, deniz +kara, hava +kara vs.) taşımacılığın yanı sıra lojistik hizmetlerde vermektedir.

### **3.2.1.Uluslararası Taşımacılık Türleri**

Uluslararası taşımacılıkta Taşıma Sistemleri; ürün, hammadde, yarı mamul ve ekipmanların maliyet ve verimlilik prensipleri çerçevesinde bir noktadan bir başka noktaya taşınmasıdır.

Taşımacılık yönetimi tedarik zinciri yönetiminin diğer fonksiyonlarına göre en düşük katma değere sahip fonksiyonlarından birisi olarak değerlendirilebilmektedir. Taşımacılık; yatırım maliyetleri açısından değerlendirildiğinde, envanter yönetimi ile birlikte çok yüksek düzeyde yatırım maliyetleri gerektiren bir faaliyettir.<sup>53</sup>

Kişilerin ve eşyaların bir noktadan başka bir noktaya hareketi olarak tanımlanan ve sosyo-ekonomik gelişmenin temel itici güçlerinden olan ulaşım günümüzde; karayolları,

<sup>51</sup> <http://www.utikad.org.tr/sector.asp?id=6>, 17.01.2014

<sup>52</sup> <http://www.mfa.gov.tr/kutuphane-genel.tr.mfa/>,17.01.2014

<sup>53</sup> Görçün, Ömer Faruk, **Örnek Olay ve Uygulamalarla Tedarik Zinciri Yönetimi**, İstanbul: Beta Basım Yayım, 2010, s.245

demiryolları, denizyolları, boru hatları ve havayolları gibi alt sistemlerle sağlanmaktadır.<sup>54</sup>

### 3.2.1.1.Karayolu İle Uluslararası Taşımacılık

Ülkemizin uluslararası taşımacılık faaliyetlerinde karayolu taşımacılığı geniş bir paya sahiptir. Türkiye, tarih boyunca Doğu ile Batıyı birbirine bağlayan en kısa yol olması nedeniyle köprü işlevi görmüştür. Son yıllarda ekonomik ve sosyal şartlarda meydana gelen hızlı değişim ve transit ticaretteki genişleme sonucu karayolu taşımacılığının önemi artmaktadır.<sup>55</sup>

Taşımacılık ülke sınırları içinde yapılabileceği gibi uluslararası da olabilir. Taşımacı nesnelere eşya veya yolcu da olabilir. Uluslararası eşya taşımacılığı ülke dışında ülkeye dışalım ürünlerinin nakli şeklinde, ülkenin dış satım ürünlerinin yurt dışına sevki şeklinde veya bir ülkeden bir başka ülkeye transit taşımacılık şeklinde yapılabilir.<sup>56</sup>

Karayolu ile uluslararası taşımacılık faaliyetleri genellikle ikili ve çok taraflı uluslararası karayolu taşımacılığı anlaşmaları çerçevesinde yürütülmektedir. Bu anlaşmalara bağlı olarak imzalanan protokoller gereği ikili, transit, dönüş yüklü ve üçüncü ülke taşımalarında geçiş izin belgeleri kullanılmaktadır.

Bu terimlerden; ikili, akit taraflar arasında yapılan taşımaları; transit, akit taraflar üzerinde durulmaksızın yapılan taşımaları; dönüş yüklü, yükünü diğer akit tarafından topraklarına boşalttıktan sonra kendi ülkesine dönüş yükü olarak yapılan taşımaları; üçüncü ülke taşımaları, diğer akit taraftan yük alıp kendi ülkesi dışında bir ülkeye yapılan taşımaları veya kendi ülkesi dışında bir ülkeden diğer akit tarafa yapılan taşımaları ifade etmektedir.

İkili uluslararası karayolu taşımacılığı anlaşmaları metinlerinde genellikle uygulama alanı, tanımlar, yolcu taşımacılığı, pazara giriş, yük taşımacılığı, sigorta, kabotaj, gümrük ve sağlık kontrolü ile araçların teknik kontrolü konuları yer almaktadır. Ayrıca, bu anlaşmaların uygulanması ile ilgili tüm hususlar için karma komisyonlar teşkil edilmesi, bu komisyonların tarafların temsilcilerinden oluşması, karayolu taşımacılık sektörü temsilcilerinin komisyon toplantılarına çağrılacakları, komisyonların yılda

<sup>54</sup> Gülen, Kemal Güven, **Lojistik Sektöründe Durum Analizi ve Rekabetçi Stratejiler**, İstanbul: Ticaret Odası Yayınları, 2010 s.93

<sup>55</sup> Demir, s.3

<sup>56</sup> <http://www.utikad.org.tr/sector.asp?id=6> ,17.01.2014

en 1 kere toplanacakları, toplantı gündeminin ev sahibi tarafça veya toplantı talebinde bulunan tarafça toplantı tarihinden iki hafta önce hazırlanıp sunulacağı ve toplantının taraflarının heyet başkanlarınca bir protokolün imzalanmasıyla sona ereceği hükmüne bağlanmıştır. Uluslararası karayolu taşımacılığı anlaşmaları, akit tarafların milli mevzuatına göre onay işlemlerinin tamamlandığını belirten notaların teati edildiği tarihte yürürlüğe girer ve genellikle bir yıl süreyle geçerliliğini korur.<sup>57</sup>

### **3.2.1.2. Demiryolu İle Uluslararası Taşımacılık**

Ulaştırma sektörü içinde önemli bir konuma sahip bulunan demiryolları gelişmiş ülke demiryolu sistemleri ile kıyaslandığında oldukça büyük sorunlarla karşı karşıyadır. 1923-1950 dönemlerinde ulaştırma politikaları demiryolu ağırlıklı olmuş, Atatürk'ün İzmir İktisat Kongresinde belirttiği gibi sanayinin gelişmesi, üretilen malların limanlara ve yurt dışına sevk edilebilmesi için demiryolu yatırımlarına öncelik verilmesi gerektiği vurgulanmıştır. Bu dönemde Demiryolu şebekesine finansal ve teknolojik sorunlara rağmen yaklaşık 3500 km hat daha ilave edilmiştir.

Ülkemizdeki mevcut demiryolu şebekesi Osmanlı İmparatorluğu ve Atatürk döneminden kalmadır. İlave hat ile teknolojik yenileme-modernizasyon alt yapı yatırımları hemen hemen yok denecek kadar az seviyedir.<sup>58</sup>

Son yıllarda taşımacılık sektörünün parlayan yıldızı demiryolları, dünya genelinde önemini her geçen gün daha da arttırmaktadır. Karayolu ağırlıklı yük ve yolcu taşımacılığının sebep olduğu çevre kirliliği, kazalar, trafik tıkanıklığı ve yüksek yakıt maliyetleri dünya ekonomisinin en önemli unsur olan “taşıma hareketliliğini” yavaşlatmakta ve sınırlamaktadır.

Teknik üstünlüklerinden dolayı demiryolları, son yıllarda bütün dünya ülkelerinde adeta yeniden keşfedilmekte ve her yönüyle yeniden yapılandırılmaktadır. Özellikle yüksek teknolojiye sahip ülkelerde, teknolojinin bütün imkânlarını kullanarak, demiryolu sistemlerinin geliştirilmesi için çok büyük araştırmalar ve yatırımlar yapılmaktadır.<sup>59</sup>

Uluslararası taşımacılık, konusunda Türkiye Cumhuriyeti Uluslararası anlaşmaları onaylamak suretiyle, kendi iç hukuk kuralı haline getirmiştir. Böylece uluslararası

---

<sup>57</sup> Demir, s.4

<sup>59</sup> <http://www.utikad.org.tr/sector.asp?id=1>, 20.01.2014

taşımalara uygulanacak kurallar ve sorunlara cevap verilebilecek kanun maddeleri ile modern anlayışı yakalayabilmiştir. Nitekim demiryolu taşımacılığı için de durum böyle olmuştur. Demiryolu taşımacılığının uluslararası kısmı için tek bir düzenleme (konvansiyon) arayışı uzun yıllar önce başlamış ve sonuç olarak, eşya taşımalarına ilişkin olarak COTİF/CIM Konvansiyonu uluslararası düzeyde uygulamaya sokulmuştur. Ülkemiz 09.05.1980 tarihli bu konvansiyonu 01.05.1985'ten itibaren geçerli olacak şekilde onaylamış ve 21.03.1985 tarih ve 3172 sayılı kanun ile uygun bulmuştur. Konvansiyon kısaca COTIF olarak geçmektedir. Bu konvansiyonun 2 eki bulunmaktadır. A ekini demiryolu ile yolcu ve bagaj taşımaya ilişkin kurallar(CIV),B ekini de “ Demiryolu ile Uluslararası Eşya Taşıma Sözleşmesi (CIM) oluşturmaktadır.

Ülkemiz ile Avrupa ülkeleri arasında demiryolu ulaşımı, Türkiye ile Bulgaristan arasında Kapıkule sınır garı, Türkiye ile Yunanistan arasında Uzunköprü sınır garı üzerinden yapılmaktadır. Ayrıca Romanya Demiryolları ile imzalanan anlaşmalara göre Samsun limanı ile Romanya'nın Köstence Limanları arasında oluşturulan feribot hattı ile taşımacılık sağlanmaktadır.

Buna göre, Ülkemiz ile Avrupa ülkeleri, Sırp Cumhuriyeti, Polonya, Bulgaristan, Romanya, Çek cumhuriyeti, Macaristan, Slovakya, Makedonya, İngiltere, İspanya, Yugoslavya, Yunanistan, İsveç, Norveç, Hırvatistan, Slovenya, Almanya, Avusturya, Lüksemburg, İtalya, Hollanda, İsviçre, Danimarka, Fransa, Belçika, Bosna Hersek Cumhuriyeti arasında demiryolu ile yük taşımacılığı yapılması mümkündür. Uluslararası demiryolu eşya taşımacılığı kuruluşları, International Union of Railways: Uluslararası Demiryolları birliği ve The community of European Railways: Avrupa Demiryolları Birliği'dir.

### **3.2.1.3.Havayolu İle Uluslararası Taşımacılık**

Son yirmi yıldır Hava Taşımacılığı endüstrisinde hızlı gelişmeler yaşanmakta, küreselleşmenin, dünya ticareti ve ekonomik gelişmenin arttığı bir ortamda, uçak üreticileri daha düşük maliyetlerle uçakları üretirlerken, havayolu taşımacılık şirketleri kendi iş modellerini yeniden düzenlemekte, havayolu piyasasında internet gerek müşterilere gerekse firmalara etkinlik sağlamaktadır.

Havayolu ulaştırması sektörü, 14.10.1983 tarihinde kabul edilen 2920 sayılı Sivil Havacılık Kanunu'nun girmesiyle, özellikle 1980'lerin ikinci yarısından itibaren



belirgin bir gelişme içine girmiştir. Bu dönemde THY'nin bir modernizasyon ve standardizasyon programı çerçevesinde filosunu geliştirmeye başladığı, hizmet standartlarını yükseltme çabasına girdiği ve yurtiçi hatlardan ziyade ekonomik açıdan avantajlı dış hatlara yönelmekte olduğu görülmektedir. Aynı dönemde özel sektör havayollarının sayılarında, filo kapasitelerinde ve sektörden aldıkları payda önemli artışlar gözlenmiştir.

Havayolu eşya taşımacılığı ihracat ve ithalatçılar başta olmak üzere ihtiyaç sahibi tüm gönderenlerin eşyaların en uygun zamanda en uygun yöntemle ulaştırılmasını sağlayan hizmetler bütünüdür.

Yolcu ve yük taşımaya yönelik birbirine bağımlı faaliyetlerin ve birimlerin oluşturduğu sistem olan havayolu ulaştırma sektörü; havayolu işletmeciliği, hava seyrüsefer ve hava trafik kontrol hizmetleri, yer ve ikram hizmetleri, eğitim, bakım ile ilgili alt ve üst yapılar ve diğer havacılık faaliyetleri ile bütün bu faaliyetlerin uluslararası kurallara göre koordinasyonu ve denetimi kapsamaktadır. Bu kapsam, sivil havacılık faaliyetleri adı altında aşağıdaki gibi 3 grup içinde sınıflandırılır.<sup>60</sup>

- Uçuşla ilgili faaliyetler(Ticari taşımacılık, eğitim, ilaçlama, yangınla mücadele, vb.)
- İmalat, bakım, onarım ve servisle ilgili faaliyetler
- Destek faaliyetleri ( Havaalanı seyrüsefer hizmetleri, havaalanı yer ve diğer hizmetler)

#### **3.2.1.4.Denizyolu İle Uluslararası Taşımacılık**

Ülkemizin üç tarafı denizlerle çevrilmiş olmasına, Asya ve Avrupa kıtaları arasında bir köprü gibi uzanmasına rağmen Türk Deniz Ticaretinin iyi durumda olduğunu söylemek mümkün değildir. Ülkemiz denizyolları bakımından büyük bir potansiyele sahiptir.8333 km. uzunluğunda ki kıyılarımızla Avrupa ülkeleri arasında en fazla kıyıya sahip ülkeler arasında yer almamız konunun önemini ortaya koymaktadır. Bununla beraber denizlerimizin açık denizlere Akdeniz aracılığı ile geçit vermesi doğal koşullarımız açısından durumumuza ayrı bir önem kazandırmaktadır. Ayrıca il ve ilçelerimizin %40'ının denize kıyısı bulunmaktadır. Bütün bunlara rağmen ülkemizde

---

<sup>60</sup> DPT, *Ulaştırma-Havayolu ulaştırması, Özel İhtisas Komisyonu Raporu- Havayolu Ulaştırması Alt Komisyonu Raporu*, DPT:2584,s.1.

yeterince doğal ve suni limanların bulunmayışı ülkemizde deniz ulaşımının gelişimini büyük ölçüde engellemiştir.

Dünyada ki gelişmeleri ve özellikle ticaret alanında ki gelişmelerin hepsini deniz ticareti yönünden bakılması gereklidir. Tüm endüstriler içerisinde en çok deniz taşımacılığının bir uluslararası endüstri alanı olduğu görüşü yaygındır.<sup>61</sup>

Hızla gelişen denizyolu ulaşımı teknolojisine paralel olarak denizcilik, yük ve yolcu taşımacılığı başta olmak üzere gemi inşaat sanayi, liman hizmetleri, deniz turizmi gibi sektörlerde gelişme sağlamıştır.

Teknolojik gelişmelere paralel olarak gemilerin hızlarının artması, boyutların büyümesi, dünyanın bir ucunda ki pazara daha kolay ulaşılmasını sağlamıştır.

Denizyolu ulaştırmasını güçlü ve etkin kılan, diğer ulaşım türleri ile bütünleşebilme özelliği olmuştur. Zaman içinde, kara-deniz-hava taşımacılığı bütünleşme eğilimi göstermiş, yüklerin kapıdan kapıya taşınmasında kolaylık sağlayan konteynırın önemini arttırmıştır.<sup>62</sup>

Dünya üzerinde taşınan malların üçte ikisi deniz yolları ile gerçekleşmektedir. Küresel ticaret bağlamında düşünüldüğünde uluslararası deniz taşımacılığının önemi büyüktür. Deniz ticareti, küresel ve bölgesel ekonomik koşullardan, uluslararası ticaretteki gelişmelerden liman tıkanıklıklarından, ticaret rotalarından, ekin hasılatından, savaş durumundan, siyasi gelişmelerden, ambargo ve grevlerden, tüketicilerden, kuru yük malları ve ham petrol ve petrol ürünlerine talep gibi faktörlerden etkilenmektedir.<sup>63</sup>

### **3.2.2.Uluslararası Taşımacılık İstisnasına İlişkin Uygulama Esasları**

Taşımacılık istisnası Katma Değer Vergisi Kanununun Transit Taşımacılık başlıklı 14. maddesinde düzenlenmiştir.

Söz konusu madde metni şu gibidir:

- Transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işlerinde, Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek taşıma işleri vergiden müstesnadır.
- Bu istisna, ikametgâhı, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan mükelleflere, ilgili ülkeler itibariyle karşılıklı olmak şartıyla tanınır.

<sup>61</sup> Bruce,Farthing, **İnternational Shipping,london:** Llyods of London Pres,1987, s.3.

<sup>62</sup> Fageda, Xavier, **Load Centres In The Mediterranean Prot Hubs and Ports Gateway,** Barcelona:Public Policies and Economic Regulation Research Unit,2000, s.206.

<sup>63</sup> Ece, Jale Nur, **Denizcilik Piyasalarındaki Gelişmeler,** İstanbul: Çözüm var Danışmanlık, 2008,s.2.

Bakanlar kurulu maddenin kendisine verdiği yetkiye dayanarak çıkardığı 24.12.1984 tarih ve 84/8889 Sayılı Kararname ile transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında deniz, hava, kara ve demiryolu ile yapılan yük ve yolcu taşıma işlerinin vergiden müstesna olduğuna karar vermiştir.

İstisna yabancı bir ülkede başlayıp Türkiye’den geçen yine yabancı bir ülkede sona eren transit taşıma işleri ile yabancı bir ülkede başlayıp Türkiye’de sona eren veya Türkiye’de başlayıp yabancı bir ülkede sona eren deniz, hava, kara ve demiryolu ile yapılan yük ve yolcu taşıma işlerinin tamamını kapsamaktadır.

Buna göre Bakanlar Kurulu taşımacılık istisnasında herhangi bir kısıtlamaya gitmemiş, uluslararası boyut içeren her neviden yük ve yolcu taşıma işlerini istisna kapsamına almıştır.<sup>64</sup>

### **3.2.3.Uluslararası Taşımacılıkta KDV İstisnadan Yararlanma**

Koşulları Taşımacılık istisnasından transit ve yabancı ülkeler arasında taşımacılık yapan bütün taşımacılar yararlanabilmektedir. Taşımacıların gerçek veya tüzel kişi olmaları; yük veya yolcu taşımaları; müşterilerinin yurt dışında veya Türkiye’de yerleşik olması gibi nedenler istisna uygulanmasına engel teşkil etmemektedir. Ancak taşımacılık istisnasından yararlanabilmek için aşağıda ki koşulların yerine getirilmesi gerekmektedir.<sup>65</sup>

#### **3.2.3.1.Uluslararası Boyut Koşulu**

Transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işlerinde, Bakanlar kurulu tarafından belirlenecek taşıma işleri istisna kapsamındadır. Taşımacılık işlerinin istisna kapsamında değerlendirilebilmesi için taşımacılık işinin bir ayağının Türkiye’de diğer ayağının yabancı bir ülkede olması ya da her iki ayağı yabancı ülkede olmakla birlikte Türkiye’den transit geçişe konu olması gerekmektedir.

Buna göre; yabancı bir ülkede başlayıp Türkiye’den geçerek başka bir yabancı ülkede sona eren, yabancı bir ülkede başlayıp Türkiye’de sona eren, Türkiye’de

---

<sup>64</sup> Demir, s.30

<sup>65</sup> <http://www.utikad.org.tr/db/files/kdvuluslararasisatimacilikistisnasi.pdf>, 25.01.2014

başlayıp yabancı bir ülkede sona eren, taşıma işleri uluslararası taşımacılık istisnası kapsamındadır.<sup>66</sup>

Taşımacılık işinin başlamasından sonra yurt içinde başka liman ve terminallere uğranılarak uluslararası taşımacılık kapsamında yolcu ve yük alınması istisna uygulanmasına engel teşkil etmemektedir. Ancak uluslararası taşımacılık yapan araçların aynı yolculuk sırasında yurt içi başka liman ve terminallere yolcu veya yük taşımaları halinde taşımanın bu kısmı istisna kapsamında bulunmaktadır.

### **3.2.3.2.Bakanlar Kurulunca Belirlenen Taşıma İşlerinden Olma Koşulu**

28.12.1984 gün ve 18619 No.lu Resmi Gazetede yayımlanan ve 01.01.1985 tarihinde yürürlüğe giren 84/8889 sayılı “ Transit ve Türkiye ile Yabancı Ülkeler Arasında Yapılan Taşıma İşlerinin Katma Değer Vergisinden İstisna Edilmesine İlişkin Bakanlar Kurulu Kararı” ile transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında;

- Deniz,
- Hava,
- Kara,
- Demiryolu

İle yapılan yük ve yolcu taşıma işleri vergiden istisna edilmiştir.<sup>67</sup>

### **3.2.3.3.Dar Mükellefler İçin Karşılıklı Olma Koşulu**

Katma Değer Vergisi her ülkenin kendi hükümlerinde uyguladığı bir vergilendirme rejimidir. Kanununun 14/2. mad. uyarınca taşımacılık istisnası; ikametgâhı, kanuni iş merkezi ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan mükelleflere, ilgili ülkeler itibarıyla karşılıklı olmak şartıyla tanınmaktadır. Buna göre dar mükellefiyete tabi gerçek ve tüzel kişilerin taşımacılık istisnasından yararlanabilmeleri, kendi ülkelerinde Türk uyruklu taşımacılara Katma Değer Vergisi veya benzeri dolaylı vergiler yönünden istisna tanınmasına bağlanmıştır.

Aksi takdirde bu kişilerin Türkiye’de taşımacılık işleri uluslararası taşımacılığın bir parçası ya da transit geçiş işlemi de olsa taşımacılık istisnası kapsamında değerlendirilmez. Bu durumda taşımacılık işlerinin iç parkura isabet eden kısmı için KDV hesaplanması ve ilgili dönem KDV beyannamesi ile beyan edilmesi

---

<sup>66</sup> Demir, s.31

<sup>67</sup> Demir, s.32

gerekmektedir. Taşımacılığı yapan yabancı kişinin ülkesinde esasen taşımacılıktan KDV veya benzeri vergiler alınmıyorsa, o takdirde, “karşılıklı olmak” koşulu aranmayacağından, bu mükelleflerde istisnadan yararlanacaklardır.

### **3.2.4. KDV İstisnasından Yararlanacak Olanlar**

#### **3.2.4.1. Taşımacılığı Bizzat Kendisi Yapanlar**

Tam ve Dar mükellef kurum olup olmadığına bakılmaksızın Türkiye ile Yabancı ülkeler arasında taşımacılık yapan tüm taşımacılar yararlanabilecektir. İstisna uygulanabilmesi için taşıma işlerinin mutlaka mükellefin kendi araçları ile yapılması şart değildir. Taşımacılık kiralama araçlarla ya da taşıeron firma kullanılarak da yapılabilir.<sup>68</sup>

#### **3.2.4.2. İkinci Derecede Yüklenici Firmalara Yaptırılan Taşıma İşleri**

Transit ve uluslararası yük ve yolcu taşımacılık işinin tamamının veya bir kısmının başka taşımacılara yaptırılması halinde, gerek taşıma işini yaptıran firmaya karşı muhatap olarak işi yüklenen organizatör firmanın gerekse taşıeron olarak fiili nakliyei gerçekleştiren firmanın taşımacılık hizmetleri KDV’den istisna olacaktır.

Birinci derece yüklenici firmalar tarafından yapılan uluslararası taşımacılık işleri taşımacılık istisnası kapsamındadır. Bu firmaların yeterli taşıt araçları bulunmaması veya hiç taşıt aracının bulunmaması durumunda başka firmalara(ikinci derece yüklenici) yaptırdıkları taşıma işlerinde; taşıma hizmeti yurt içinde başlayıp yine yurt içinde sona eriyorsa KDV e tabi olacak, Türkiye’de başlayıp yurt dışında sona eriyorsa veya yurt dışında başlayıp Türkiye’de sona eriyorsa KDV’den müstesna olacaktır.<sup>69</sup>

#### **3.2.4.3. Organizatör Firmalar Tarafından Yapılan Taşıma İşleri**

Taşımacılık sektöründe uluslararası taşıma işlerini organizasyon sağlamak suretiyle gerçekleştiren firmalar bulunmaktadır. Uluslararası taşımacılıkta taşıtana karşı güzergâh sorumluluğunu yurt içinden yurt dışına tamamen kapsayacak tarzda üstlenen organizatör firmaların bu faaliyetleri, taşıma işinin kısmen veya tamamen başka firmalara yaptırılmasına bakılmaksızın KDV’den müstesnadır. Organizatör firma

---

<sup>68</sup> <http://www.utikad.org.tr/db/files/kdvuluslararasıitasimaclikistisnasi.pdf> , 25.01.2014

<sup>69</sup> Demir, s.78

tarafından gerçekleştirilen bu hizmetin tamamı uluslararası taşımacılık istisnası kapsamında KDV'den istisna edilecektir.

Taşıma faturası organizatör firma tarafından taşıtan adına güzergâhın tamamı istisna kapsamında KDV'siz olarak düzenlenecektir. Organizatör karı ve organizatör firma tarafından üstlenilen uluslararası taşımacılığa ait diğer giderler de istisna kapsamında taşıtana KDV'siz olarak yansıtılacaktır. Uluslararası taşıma işini organizatörlere karşı sorumluluk ve taahhüt altında gerçekleştiren firmalarda organizatör firma adına istisna kapsamında güzergâhın tamamı için KDV'siz olarak fatura düzenleyeceklerdir. Bunun dışında yurt içinde başlayıp biten taşımalarda ise KDV hesaplanmayacaktır.

Buna göre; istisna kapsamına giren taşıma faaliyetlerinin tamamının veya bir kısmının başka taşımacılara yaptırılması halinde, gerek taşıma işini yaptıran firmaya karşı muhatap olarak işi yüklenen organizatör firmanın, gerekse ikinci derece yüklenici olarak fiili nakliyyeyi gerçekleştiren firmanın bu faaliyetleri istisna kapsamına girdiğinden her iki faaliyette vergiye tabi olmayacaktır. Ancak İkinci derece yüklenicinin taşıma faaliyetinin Türkiye içinde başlayıp bitmesi halinde bu işlemler vergiye tabi olacaktır.<sup>70</sup>

#### **3.2.4.4. Taşımacılık Faaliyetinde Bulunmayıp Sadece Araçlarını Kiraya Verenler**

Taşımacılık işlerini firmalar kendi araçları ile yapabilecekleri gibi kiraladıkları araçlarla da yapabilirler. İstisna uygulanmasında taşıma işinin mükellefin kendi aktifindeki araçlarla yapılması şartı aranmamaktadır. Kiralanan araçlarla yapılan uluslararası taşımacılık işlerinde de istisna uygulanabilmektedir.

Uluslararası taşıma işleminin, bu işi üstlenenin kendi araçları ile yapılması şart değildir. Taşıma işlemi, taşıyanın kendi araçları ile yapılabileceği gibi, kiralanan araçlarla da yapılabilir.

Bir taşımacılık faaliyetinde bulunmayıp uluslararası taşımacılık yapan firmalara kamyon, Tır, gemi, tren gibi araçları 3.kişilerden sağlayanların verdikleri araç sağlama hizmeti, taşıma hizmeti olarak değerlendirilmeyeceğinden, istisna kapsamına girmemektedir.<sup>71</sup>

Özet olarak, araç kiralama işlemi KDV'ye tabidir. Aracın uluslararası taşımacılık yapan firmalara bu işte kullanılmak üzere kiralınması durumu değiştirmemektedir. Zira

<sup>70</sup> 11 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği

<sup>71</sup> Maliye Bakanlığının 18.02.1988 tarih ve 2601014 sayılı özelgesi

aracı kiralayanın, taşımacılık işlemini veya bir bölümünü üstlenmesi söz konusu olmadığından taşıma ile ilgili her türlü mesuliyet kiraya verene değil, kiralayan organizatöre aittir. Bu durumda herhangi bir ihtilafın doğması halinde organizatör muhatap olmak durumundadır. Sadece kiralama işleminden ibaret olmayan sözleşmeyle araç sahibinin uluslararası taşımacılık işleminin bir bölümünü organizatör firmaya karşı kendi nam ve hesabına, kendisinin sorumluluğu altında üstlenmesi halinde söz konusu işlem kiralama niteliğinde bir işlem değil, uluslararası taşımacılık anlamına geleceğinden KDV'den istisna olacaktır.

## **BÖLÜM4.ULUSLARARASI TAŞIMACILIK İSTİSNASINDAN DOĞAN KDV İADESİ**

KDVK 14/1 mad. göre, transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işleri vergiden müstesnadır. Bu hükme göre, transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında deniz, kara, hava ve demiryolu ile yapılan yük ve yolcu taşıma işleri KDV'den istisna edilmiştir.

İstisna kapsamına giren taşıma faaliyetlerinin tamamının veya bir kısmının başka taşımacılara yaptırılması halinde, gerek taşıma işini yaptıran firmaya karşı muhatap olarak işi yüklenen organizatör firmanın, gerekse ikinci derece yüklenici olarak fiili nakliyeyi gerçekleştiren firmanın bu faaliyetleri istisna kapsamına girdiğinden her iki faaliyet de vergiye tabi olmayacaktır. Ancak ikinci derece yüklenicinin taşıma faaliyetinin Türkiye içinde başlayıp bitmesi halinde bu işlerin vergiye tabi olacağı açıktır.

KDV Kanununun 37/1. mad. aksine hüküm bulunmadıkça mükelleflerin gerçek usulde vergilendirileceği, 40/1. mad. de Katma Değer Vergisinin mükelleflerin yazılı beyanları üzerine tarh olunacağı hükme bağlanmıştır. Bu itibarla, KDV uygulamasında gerçek usulde vergilendirme esas olup, bu usule göre vergi, mükelleflerin beyanı üzerine tarh edilmekte ve tahakkuk ettirilmektedir. Ayrıca, 01.01.2008 tarihinden itibaren tüm KDV mükellefleri e-beyanname kullanmak suretiyle işlemlerini beyan etmekte olup, beyannamede yüklenilen KDV gösterilip gösterilmediğine bakılmaksızın mükelleflerden e-beyanname ekinde herhangi bir liste veya belge talep edilmemektedir. Diğer taraftan, mükellefin beyanının gerçek durumu yansıtmadığı yönünde vergi dairesinde bir tereddüt oluşması halinde mükelleften işlemlerini tevsik etmesi istenebilecektir.

KDV beyannamesinde istisna olarak beyan edilen bir taşımacılık işinin istisna olduğu, beyan edilen uluslararası taşımacılık faaliyeti, tereddüt edilmesi halinde, taşıma işinin niteliğine göre özet beyan veya özet beyana dayanak oluşturan belgelerle tevsik edilmesi gerekmektedir.<sup>72</sup>

---

<sup>72</sup> 61 Seri No.lu KDV Sirküleri Bülten, 2012-21



## 4.1.İç Parkur ve Taşımacılıkta Hizmetin Verildiği Yer

### 4.1.1.İç Parkur

İç parkur: Uluslararası taşımacılığın Türkiye Gümrük Bölgesi içerisinde gerçekleşen kesitidir. Buna göre uluslararası taşımacılıkta;

- Türkiye’de başlayan ve yabancı bir ülkede sona eren taşımacılık işlerinde, Türkiye sınırı içinde başlangıç noktasından Türkiye çıkış gümrük idaresine kadar olan kısım,
- Yurt dışında başlayan ve Türkiye içinde biten taşımacılık işlemlerinde Türkiye giriş gümrük idaresinden Türkiye sınırları içinde varış noktasına kadar olan kısım,
- Yabancı ülkede başlayıp Türkiye’den geçerek yine yabancı bir ülkede sona eren transit taşımacılıkta ise, taşımanın Türkiye giriş ve çıkış gümrük idareleri arasındaki mesafeyi kapsayan kısım,

İç parkur olarak hesaplanmaktadır.

Kara taşımacılığında iç parkur; ülkeye giriş, çıkış ve varış noktalarının kolaylıkla tespit edilebilmesi nedeniyle sorunsuz olarak hesaplanmaktadır. Ancak deniz ve havayoluyla yapılan transit taşımacılıkta iç parkurun hesaplanması tartışmalı konular arasındadır.<sup>73</sup>

KDVK ‘un uluslararası taşıma işlerini düzenleyen 7. mad. göre; Türkiye ile Yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık ve transit taşıma işlerinde, hizmetin iç parkura isabet eden kısmı Türkiye’de yapılmış sayılır. Maddeye ilişkin gerekçede, bu maddenin Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşıma işleri ile transit taşımalarda hizmetin Türkiye içinde kalan parkura isabet eden kısmına ait taşıma ücretlerinin vergilendirilmesi amacıyla getirildiği açıklanmıştır.<sup>74</sup>

Uluslararası taşımacılık işlerinde taşımanın Türkiye’de yapılan (iç parkura isabet eden) kısmı KDV’nin konusuna girmektedir. Ancak KDVK’ unun 14.mad. verdiği yetkiye dayanılarak, 28.12.1984 günlü Resmi Gazetede yayınlanan ve 01.01.1985

<sup>73</sup> Demir, s.33

<sup>74</sup> <http://www.utikad.org.tr/db/files/kdvuluslararasıitasimaclikistisnasi.pdf> , 03.02.2014

tarihinde yürürlüğe giren 86/8889 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında deniz, hava, kara ve demiryolu ile yapılan yük ve yolcu taşıma işlerinin tamamı Katma Değer Vergisinden istisna edilmiştir. Transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında deniz, hava, kara ve demiryolu ile yapılan yük ve yolcu taşıma işleri bütünüyle katma değer vergisinden istisna edildiğinden iç parkurun ayrıca hesaplanmasına ve ayrıştırılmasına gerek bulunmamaktadır. Uluslararası taşımacılığın ifa edilmesi sırasında yapılan akaryakıt, yağ, yedek parça, tamir ve bakım gibi yapılan her türlü harcamalara ait katma değer vergisinin iadesi mümkün bulunmaktadır.<sup>75</sup>

Taşımacılık işi gerçekleştirilen araçların Türkiye’de ancak gümrüklü hava alanlarına inebilmesi veya bu alanlardan kalkabilmesi, taşımacılık faaliyetinin bir kısmının işin doğal sonucu olarak dış parkura isabet etmesi veya taşımacılık hasılatının kısmen veya tamamen aracılık şeklinde elde edilmiş olması yapılacak iade işlemini etkilememektedir.<sup>76</sup>

#### **4.1.2.Taşımacılıkta Hizmetin Verildiği Yer**

KDVK ‘un 7. mad. uyarınca Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık ile transit taşımacılıkta hizmetin iç parkura isabet eden kısmı Türkiye’de ifa edilmiş sayılır.

Taşımacılık hizmetleri için yararlanma kriteri söz konusu değildir. Bu hizmet bilfiil taşımacılık yapılan yerde ifa edilmiş sayılmaktadır.

Taşımacılık hizmetinde yararlanmaya dayalı bir ihracat istisnası da söz konusu değildir. Bu nedenle taşımacılıkta hizmetin ifa edildiği yer önemlidir.<sup>77</sup>

Hizmet ihracatı KDVK ’un 11 ve 12. mad. ile vergiden istisna edilmiştir. Uluslararası taşımacılık istisnası ise bu maddeler dışında bırakılarak, ayrı bir faaliyet olarak 14.mad. düzenlenmiştir. Bu bakımdan uluslararası taşımacılık faaliyetinin hizmet ihracı olarak mütalaa edilmesi mümkün değildir.<sup>78</sup> Taşımacılıkta hizmetin yapıldığı yer taşımacılığın yapıldığı yerdir. Örneğin taşımacılık İngiltere de yapılıyorsa, hizmetin yapıldığı yer İngiltere’dir.

<sup>75</sup> Maliye Bakanlığının 16.04.1985 tarih ve 26770 sayılı özelgesi

<sup>76</sup> İstanbul Defterdarlığının 15.02.1998 tarih ve 258 sayılı özelgesi

<sup>77</sup> Vural, Mahmut, ”Katma Değer Vergisinde Hizmetin Verildiği Yer I ve II “, **Vergi Dünyası**, Ekim-Kasım 2000, Sayı:230 ve 231,s.27-26

<sup>78</sup> Maliye Bakanlığı 10.07.1985 tarih ve 54866 sayılı özelgesi

Taşımacılıkla ilgili yardımcı hizmetler ise şunlardır:

- Yükleme, boşaltma, yeniden yükleme
- İstif etme
- Kontrol için hazırlama
- Kargo güvenlik hizmetleri
- Taşıma belgelerini hazırlamak veya değişiklik yapmak
- Depolamak

Bu hizmetlerin verildiği yer, fiziken ifa edildikleri yerdir.

## **4.2.Transit Taşımacılık ve Taşımacılık Rejimleri**

### **4.2.1.Transit Taşımacılık**

Transit taşımacılık; yabancı bir ülkede başlayıp Türkiye Gümrük Bölgesinden geçerek yine yabancı bir ülkede sona eren uluslararası taşımacılık türüdür. Transit taşımacılıkta taşıma işleminin başlangıç ve bitiş noktalarının her ikisi de yabancı ülkeler olup, Türkiye bu noktalar arasında geçişe zemin oluşturmaktadır. Buna göre uluslararası taşımacılığın transit taşımacılığa isabet eden kısmı, Türkiye Gümrük Bölgesi içinde, giriş ve çıkış gümrük idareleri arasında gerçekleşen mesafedir.

Katma Değer Vergisi Kanununda taşımacılık istisnası Kanununun 14. mad. taşımacılık alt başlığı altında düzenlenmiştir. Buna göre transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işleri vergiden müstesnadır. Maddenin başlığı transit taşımacılık olmakla beraber istisna sadece transit taşımacılık işlemlerini değil, Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan her nevi taşımacılık işlerini kapsamaktadır.<sup>79</sup>

### **4.2.2.Gümrük Mevzuatı Uyarınca Transit Taşımacılık**

Gümrük mevzuatı uyarınca, ithalat vergileri ve ticaret politikası önlemlerine tabi tutulmayan serbest dolaşıma girmemiş eşya ile ihracatla ilgili gümrük işlemleri tamamlanmış eşyanın, gümrük gözetimi altında Türkiye Gümrük Bölgesi içinde bir noktadan diğerine taşınması, transit rejimi hükümlerine tabidir. Transit rejime tabi tutulan eşya Türkiye Gümrük Bölgesi içinde kara, hava, deniz veya demiryolu taşıt araçları ile, yabancı bir ülkeden gelip yabancı bir ülkeye, yabancı bir ülkeden

---

<sup>79</sup> <http://www.gib.gov.tr/index.php?id=1079&uid=SSNffN5ufP3WEJ1k&type=sirkuler>, 08.02.2014

Türkiye'ye, Türkiye'den yabancı bir ülkeye, bir iç gümrükten diğer bir iç gümrüğe taşınabilir.

27.10.1999 tarihinde yürürlüğe giren 4458 sayılı Gümrük Kanununun 2.ve yönetmeliğin 3.mad. göre; gümrük bölgesi, Türkiye Cumhuriyeti topraklarını, karasularını, iç sularını ve hava sahasını kapsayan Gümrük Bölgesini kapsamaktadır.

Gümrük Kanununun 34. ve Yönetmeliğin 56. mad. göre; Türkiye Gümrük Bölgesine giren ve çıkan tüm taşıtlar gümrük denetimine tabidirler. Ancak, Boğazlardan transit geçen gemiler, Montrö Sözleşmesi ve Ticaret ve Seyrüsefain Antlaşmalarındaki en çok kayrılan ülke kuralı gereğince, denetime tabi tutulmazlar. Bu gemiler, dışarıdan gözetim altında bulundurulurlar. Yabancı limanlardan gidecek olan gemilerin denetimleri, şüphe veya ihbar olmadıkça, varacakları ilk Türk limanında yapılır.

Bu düzenlemelerden de anlaşılacağı üzere; Marmara Denizinden ve Boğazlardan geçen gemiler gümrük bölgesi içinde Kara Taşıtlarında olduğu gibi bir giriş – çıkış işlemine tabi tutulmamaktadır.

Transit kavramının tarifi Gümrük Kanununun 84. mad. verilmiştir. Bu maddeye göre, yabancı bir memleketten başka bir yabancı memlekete gitmek üzere Türkiye'den geçen yolcular ile eşya ve taşıtlar Türkiye'de transit halinde sayılmaktadır. Transit rejimi ile ilgili olarak gerek kanun gerekse yönetmelik hükümlerinde yapılan düzenlemelerde görüleceği üzere yolcu, eşya ve taşıtın giriş ve çıkış gümrükleri arasında geçirdikleri zaman ve durum transit olarak değerlendirilmektedir.<sup>80</sup>

### **4.2.3.Taşımacılık Rejimleri**

#### **4.3.2.1.Transit Rejiminin Kapsamı**

İthalat vergileri ve ticaret politikası önlemlerine tabi tutulmayan serbest dolaşıma girmemiş eşya ile ihracatla ilgili gümrük işlemlerini tamamlanmış eşyanın, gümrük gözetimi altında Türkiye Gümrük Bölgesi içinde bir noktadan diğerine taşınması, transit rejimi hükümlerine tabidir.

Transit rejimine tabi tutulan eşya Türkiye Gümrük Bölgesi içinde kara, hava, deniz veya demiryolu taşıt araçları ile;

- Yabancı bir ülkeden gelip yabancı bir ülkeye,
- Yabancı bir ülkeden Türkiye'ye,

---

<sup>80</sup> Demir, s.39-40.

- Türkiye'den yabancı bir ülkeye,
- Bir iç gümrükten diğer bir iç gümrüğe taşınabilir.

Taşıt aracı; herhangi bir yol aracı, römork veya yarı römork, demiryolu vagonu, tekne veya gemi, herhangi bir hava taşıtı, taşımacılık işlemlerinde kullanılan 1972 tarihli Konteyner Sözleşmesine uygun olarak imal edilmiş konteyner anlamına gelir.<sup>81</sup>

#### **4.2.3.2. Transitte Kullanılacak Belgeler**

Gümrük Kanunu ve Yönetmeliği ile Maliye Bakanlığı Genel Tebliği<sup>82</sup> ve Özelgeleri<sup>83</sup> uyarınca,

- Karayolu ile uluslararası taşımacılık faaliyetleri aşağıdaki belgelerden herhangi birisi ile sırasıyla tevsik edilebilir.
  - Transit Beyannamesi
  - Tır Karnesi
  - Kara Manifestosu
  - Özet Beyan (Manifesto yerine)
  - Özet Beyan yerine orijinal manifesto, konşimento, CMR Belgesi
  - Triptik Belgesi
  - Taşıt Giriş çıkış formu
  - Gümrüklerden geçiş karnesi
  - Konteyner taşımacılıkta, taşıma mallara ait transit beyan
  - Tır Karnesi ile yapılan taşımalarda Tır karnesinin ilgili sayfalarının ve dip koçanların ibraz edilememesi halinde Gümrük Müsteşarlığı Kontrol Genel Müdürlüğünden alınacak yazı
  - Yukarıda ki belgelerden hiç birinin temin edilememesi halinde nakliye yaptıran kişi veya kuruluş adına düzenlenen faturalar ve bu faturaları teyit eden taşımayı yaptıran müesseseleri düzenleyip tasdik edecekleri listeler
- Demiryolu ile uluslararası taşımacılık faaliyetleri aşağıdaki belgelerden herhangi birisiyle sırasıyla tevsik edilebilir.

---

<sup>81</sup> Demir, s.44-45.

<sup>82</sup> 25 Seri No.lu KDV Genel Tebliği

<sup>83</sup> Maliye Bakanlığının 24.12.1996 Tarih ve 61515 sayılı özelgesi

- Transit Beyannamesi
- Özet Beyan
- Özet Beyan yerine geçen CİM ve CIV (Kapalı vagonlardaki eşya için ), Remiz Bülteni(Vagon Üzerinde taşınan Konteynerler için) aslı veya gümrük idaresi, noter veya YMM'lerce onaylı örneği
- Havayolu ile uluslararası taşımacılık faaliyetleri aşağıdaki belgelerden herhangi bir birisi ile sırasıyla tevsik edilebilir.
  - Transit Beyannamesi
  - Transit Beyannamesi niteliğinde özet beyan
  - Özet beyan yerine geçen orijinal manifesto, konşimento<sup>84</sup>

#### 4.2.3.3.İhracat Eşyasının Transit İşlemleri

Eşyanın bir gümrük idaresinden karayolu veya demiryolu ile gönderilerek çıkış gümrük idaresinden ihracı:

Hareket gümrük idaresinde eşya kara taşıtlarına yüklenir. Taşıyıcı veya temsilcisi tarafından her bir araç için transit beyannamesi, eşya tır karnesi kapsamında taşınıyorsa özet beyan düzenlenir. Tır karnesine ilişkin bilgiler bilgisayar sistemine girilir. Taşımanın demiryolu ile yapılması halinde, taşıyıcı veya temsilcisi tarafından her bir araç için transit beyannamesi, eşya Tır karnesi kapsamında taşınıyorsa özet beyan düzenlenir. Tır karnesine ilişkin bilgiler bilgisayar sistemine girilir.

Taşımanın demiryolu ile yapılması halinde, taşıyıcı veya temsilcisi tarafından taşımaya ilişkin bilgiler sisteme girilerek transit beyannamesi veya yerine geçen belge ile eşya çıkış gümrük idaresine sevk edilir.

Eşya çıkış gümrük idaresine geldiğinde, taşıyıcı veya temsilcisi hareket gümrük idaresinde düzenlenen transit beyannamesini veya yerine geçen belgeyi gümrüğe ibraz eder.

Eşyanın bir gümrük idaresinden çıkış gümrük idaresine sevk edilip burada araç değiştirilerek ihracı;

Hareket Gümrük İdaresinde eşya kara taşıtlarına yüklenir. Taşıyıcı veya temsilci tarafından her bir araç için transit beyannamesi düzenlenir. Eşya çıkış Gümrük İdaresine

<sup>84</sup> <http://www.spenak.com/soezluek.TIR%20Sistemi%20ve%20Transit%20Rejimi.106.html> ,11.02.2014

gelindiğinde Hareket Gümrük İdaresinde düzenlenen transit beyannamesi gümrük idaresine ibraz edilir. Bilgiler gümrük memuru tarafından bilgisayar sistemine girilir. Sistem tarafından verilen tescil numarası belge üzerine kaydedilir. Eşyanın, muayene, tespit ve yurtdışı işlemleri Hareket Gümrük İdaresinde düzenlenen belgeler kullanılarak yapılır. Eşyanın yurtdışı edileceği taşıta yüklenmesinden sonra taşıyıcı veya temsilcisi tarafından özet beyan düzenlenir.

#### **4.2.3.4. Türkiye Gümrük Bölgesine Gelen Eşyanın Transit İşlemleri**

-Türkiye Gümrük Bölgesi dışında bir gümrük idaresine gelen eşyanın, başka bir sınır kapısı gümrük idaresinden yurtdışı edilmek üzere sevk edilmesi;

Giriş Gümrük İdaresine taşıyıcı veya temsilcisi, transit göndereceği eşya için transit beyannamesi düzenler. Bu beyannameye dayanılarak araç yüklenir ve eşya yurtdışı edilmek üzere sınır kapısı gümrüğüne veya gümrükçe onaylanmış bir işlem veya kullanıma tabi tutulmak üzere başka bir gümrük idaresine sevk edilir. Taşıma TIR karnesi kapsamında yapılıyorsa, eşyaya ilişkin bilgiler bilgisayar sistemine girilir.

Eşya varış gümrük idaresinden yurt dışı edilecekse, taşıyıcı veya temsilcisi hareket gümrük idaresinde düzenlen transit beyannamesini veya tır karnesine gümrüğe ibraz eder. Bilgiler gümrük memuru tarafından bilgisayar sistemine girilir. Sistem tarafından verilen tescil numarası belge üzerine kayıt edilir. Eşyanın muayene tespit ve yurt dışı işlemleri bu belgeler kullanılarak yapılır.

Eşyanın gümrükçe onaylanmış bir işlem veya kullanıma tabi tutulmak istenmesi halinde taşıyıcı veya temsilcisi tarafından özet beyan verilir.

-Yurt dışından deniz veya hava limanı gümrük idaresi ile bir iç kara gümrük idaresine gelen eşyanın bir sınır kapısı gümrük idaresinden yurt dışı edilmek üzere gönderilmesi;

Giriş veya hareket gümrük İdaresinde taşıyıcı veya temsilcisi transit edilecek eşya için transit beyannamesi düzenler. Yükleme bu transit beyannamesine dayanılarak yapılır ve taşıyıcı firma tarafından her an bir araç için özet beyan düzenlenir.<sup>85</sup>

Transit işleminin demiryolu ile yapılması halinde, taşıyıcı veya temsilcisi tarafından aracın gümrük idaresine ilk gelişinde verilen özet beyan ile birlikte transiti yapılacak eşyanın listesi de verilir. Bu listeler karşılaştırılarak uygun görüldüğü takdirde

<sup>85</sup> <http://www.orgtr.org/tr/transit-rejimi> , 11.03.2014

gümrüğün gözetimi altında vagonlara yükleme yapılır ve taşımaya ilişkin bilgiler sisteme girilerek transit beyannamesi veya yerine geçen belge ile eşyanın varış gümrük idaresine sevk edilir.<sup>86</sup>

Varış veya çıkış gümrük idaresinde, eşya sınır kapısı gümrük idaresinden yurtdışı edilecekse, taşıyıcı veya temsilcisi hareket gümrük idaresinde düzenlenen transit beyannamesi ve / veya transit beyannamesi yerine geçen belgeleri ibraz eder.

Bilgiler gümrük memuru tarafından bilgisayar sistemine girilir. Sistem tarafından tescil numarası belge üzerine kaydedilir. Eşyanın muayene, tespit ve yurtdışı işlemleri bu belgeler kullanılarak yapılır. Eşyanın gümrükçe onaylanmış bir işlem veya kullanıma tabi tutulmak istenmesi halinde taşıyıcı veya temsilcisi tarafından her araç için özet beyan edilir.

-Tır karnesi kapsamında taşınmayan eşyanın bir sınır kapısı gümrük idaresinden, deniz veya hava gümrük idaresine veya diğer bir sınır kapısı gümrük idaresine buradan yurt dışı edilmek için sevk edilmesi;

Hareket gümrük idarinde eşya hareket gümrük idaresince transit beyannamesi düzenlenerek varış gümrük idaresine gönderilir.

Taşımanın demiryolu ile yapılması halinde, taşımaya ilişkin bilgiler sisteme girilerek transit beyannamesi yerine geçen belge ile eşya varış gümrük idarense gönderilir.

Varış gümrük idaresinde, eşya, yurtdışı edileceği deniz veya hava gümrük idaresine geldiğinde giriş veya hareket gümrük idaresinde düzenlenen transit beyannamesi veya yerine geçen belge gümrük idaresine ibraz edilir. İlgili gümrük memuru bu belgelerdeki bilgileri sisteme girer. Sistemin verdiği tescil numarası ile atadığı muayene memurunun ismi bu belgeler üzerine kaydedilir. Eşyanın muayene, tespit ve yurtdışı işlemleri giriş veya hareket gümrük idaresinde düzenlenen bu belgeler kullanılarak yapılır. Eşyanın yurtdışı edileceği taşıta yüklenmesinden sonra taşıyıcı veya temsilcisi tarafından özet beyan düzenlenir.

Eşya sınır kapısı gümrüğünden yurtdışı edilecek ise, taşıyıcı veya temsilcisi giriş veya hareket gümrük idaresinde düzenlenen transit beyannamesini veya yerine geçen belgeyi gümrük idaresine ibraz eder. Bilgiler gümrük memuru tarafından bilgisayar

---

<sup>86</sup> Demir, s.47-48



sistemine girilir. Sistem tarafından verilen tescil numarası belge üzerine kayıt edilir. Eşyanın muayene, tespit ve yurtdışı işlemleri bu belgeler kullanılarak yapılır.

- Eşyanın tır karnesi kapsamında bir sınır kapısı gümrük idaresinden deniz veya hava gümrük idaresine veya diğer bir sınır kapısı gümrük idaresine yurtdışı edinmek veya gümrükçe onaylanmış bir işlem veya kullanıma tabi tutulmak üzere başka bir gümrük idaresine sevk edilmesi;

Giriş veya hareket gümrük idaresinde, aracın yurda girişine ilişkin bilgiler sisteme girilir. Varış veya Çıkış Gümrük İdaresinde, eşya yurtdışı edileceği deniz veya hava gümrük idaresine geldiğinde TIR karnesi gümrük idaresine ibraz edilir. Eşyanın yurtdışı edileceği taşıta yüklenmesinden sonra taşıyıcı veya temsilcisi tarafından özet beyan verilir.

Eşya sınır kapısı gümrük idaresinden yurtdışı edilecekse, Tır karnesi gümrük idaresine ibraz edilir. Bilgiler gümrük memuru tarafından bilgisayar sistemine girilir. Ayrıca, taşıyıcı veya temsilcisi tarafından özet beyan verilir.

-Mahrecine iade edilecek eşyanın transit işlemleri;

Geçici depolama yerindeki eşyanın beyanname tescil edilmeden önce mahrecine iade edilmek istenmesi ve gümrük idaresince izin verilmesi halinde, eşya transit beyannamesi veya tır karnesi kapsamında mahrecine iade edilir.

Mahrecine iadenin karayolu ile yapılmak istenmesi halinde, eşya sınır gümrük idaresine geldiğinde taşıyıcı ve temsilcisi hareket gümrük idaresinde düzenlenen transit beyannamesi veya tır karnesine gümrük idaresine ibraz eder. Bilgiler gümrük memuru tarafından bilgisayar sistemine girilir. Sistem tarafından verilen tescil numarası belge üzerine kayıt edilir. Eşyanın muayene, tespit ve yurtdışı işlemleri bu belgeler kullanılarak yapılır.

#### **4.2.4.Tır Rejimi**

TIR Karnesi uluslararası kara taşımacılığını dolayısıyla uluslararası ticaretin kolaylaştırılmasını sağlayan bir gümrük transit belgesidir.<sup>87</sup> Eşya, TIR Karnesi himayesinde hareket noktasındaki gümrük idaresinden, varış noktasındaki gümrük idaresine kadar bir prosedür altında taşınır ve bu prosedüre TIR Sözleşmesi kapsamında "TIR taşıması" denir.

Her bir TIR Karnesinin farklı bir referans numarası vardır. İhtiva ettiği sayfa sayısına göre 4, 6, 14 ve 20 yaprak olmak üzere çeşitlere ayrılmıştır. Karne sayfa sayıları, hareket, varış ve transit olarak geçilecek ülke ve/veya gümrük idaresi sayıları göz önüne alınarak, farklı basılmıştır. Bunun için, TIR karnesi açılırken, karneye işlem yapacak olan hareket, transit ve varış gümrük idareleri sayısı hesaba katılmalıdır. Örneğin 6 yapraklı bir TIR Karnesi 6 gümrük idaresi arasında kullanılabilir.<sup>88</sup>

#### **4.2.5.Uluslararası Taşımacılık İstisnasının Belgelendirilmesi**

##### **4.2.5.1.Uluslararası Karayolu Taşımacılığının Belgelendirilmesi**

Uluslararası taşımacılığa ait belge karayolu ile taşımacılık yapan kişi ve kuruluşlar, bu faaliyetlerine aşağıdaki belgelerle tevsik edebilecektir.

##### **i. Uluslararası Taşımacılığa ait Belgeler**

- **Tır karnesi**

Karayolu ile yapılan taşımacılıkta kullanılan belge esas itibariyle TIR Karnesidir. TIR Karnesinin birinci sayfası ile Türkiye sınır kapılarından giriş ve çıkışta gümrük idarelerine bırakılan dip koçanın noterden veya YMM'den tasdikli fotokopisi veya gümrük idaresince aslının aynı olduğuna dair bir ibare konularak onaylanan ilgili sayfa ve dip koçanlar KDV beyannamesine eklenecektir.<sup>89</sup> TIR Karneleri himayesinde uluslararası eşya taşınmasına dair gümrük sözleşmesine(TIR Sözleşmesi) göre ülkemizde kefil kuruluş sayılan Türkiye Ticaret Odaları, Sanayi Odaları ve Ticaret Borsaları Birliği, 85-9449 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile TIR Karnelerini vermeye

<sup>87</sup> <http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2010/12/20101231M5-1.htm> , 14.02.2014

<sup>88</sup> <http://www.ukat.org.tr/sektorel-bilgiler/tir-karnesi-islemleri.htm> 14.02.2014

<sup>89</sup> 21.05.1987 tarih ve 37852 sayılı Genel Yazı

lüzumu halinde bunları büyük şehirdeki Ticaret Odaları kanalı ile tevzi edebilmeye yetkili kılınmıştır. Bu nedenle uluslararası taşımacılık istisnasının belgelendirilmesinde Türkiye Ticaret Odaları, Sanayi Odaları ve Ticaret Borsaları Birliğinin TIR işlemlerini yapmakta görevlendirdiği Ticaret ve Sanayi odalarınca tasdik edilmiş olan TIR Karnesi suretleri de kabul edilecektir.<sup>90</sup>

Öte yandan, TIR Karnesi dip koçanlarının tamamının bir sayfa olarak yer aldığı onaylı fotokopi değil, ilgili sayfanın dip koçanının onaylı fotokopisi ibraz edilecektir.<sup>91</sup>

- **Triptik Belgesi**

Türkiye'ye kayıtlı taşıtların, yabancı gümrüklerden herhangi bir teminat bırakmaksızın geçişini sağlama ve aynı zamanda Türk Gümrükleri tarafından, çıkan taşıtların dönüşünün sorunsuz takip edilebilmesi için kullanılan, Türkiye'de Türkiye Turing ve Otomobil Kurumu tarafından düzenlenen uluslararası nitelikte bir gümrüklerden geçiş belgesidir.

25 seri no.lu KDV Genel Tebliğinde, uluslararası taşımacılık faaliyetine ilişkin olarak yüklenen vergilerin iadesi, işleminde, Katma Değer Vergisi beyannamesine 31.05.1986 tarihinden önce triptik belgesi veya düzenlenen faturalar ve bu faturaları teyit eden taşımayı yaptıran müesseselerin düzenleyip tasdik edecekleri listelerin tevsik edici belgeler olarak eklenebileceği açıklanmıştır.

Ayrıca, 31.05.1986 tarihinden sonrası içinde uluslararası kara taşımacılığı faaliyetine ilişkin olarak, kara manifestosu veya TIR Karnesinin düzenlenmediği hallerde, taşıma faaliyetinin taşımayı yapan mükelleflerce düzenlenen faturalar ve bu faturaları teyit eden taşımayı yaptıranların düzenleyip tasdik edecekleri listeler veya triptik belgeleri ile tevsik edilebileceği belirtilmiştir.<sup>92</sup>

- **Kara Manifestosu**

Katma Değer Vergisi 24 Seri No.lu Genel Tebliğinde açıklandığı üzere, transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında deniz, hava, kara ve demiryolu ile yapılan yük ve yolcu taşıma işleri Katma Değer Vergisinden müstesna olup, bu işlemler nedeniyle yüklenen vergilerin 60 Seri No.lu Uygulama İç Genelgesinde belirlenen esaslar çerçevesinde iadesi gerekmektedir.

---

<sup>90</sup> 81 seri nolu KDV Genel Tebliği

<sup>91</sup> 23.01.2004 tarihli 8.sıra numaralı KDV Sirküleri

<sup>92</sup> Demir,s.190

Uluslararası kara taşımacılığı ile uğraşan mükelleflere yapılacak iadelerde aranacak belge konusunda, bu mükelleflerin işlemlerini kara manifestosu ile tevsik etmeleri uygun görülmüştür. Bu durumda gerek iç gümrük gerekse çıkış gümrüklerinde kara manifestosunun düzenlenmesi ve bir örneğinin mutlak surette sürücüye verilmesi gerekmektedir. Buna göre, transit belgesi düzenlenmeyip kara manifestosu düzenlenmesi halinde bu belgeler de istisnanın tevsiki amacıyla kullanılabilir.

- **Nakliye Faturası Örneği ile Teyit Listeleri**

Taşımacılığın belgelendirilmesinde yukarıdaki belgelerden hiç birinin temin edilemediği durumlarda, nakliyeti yaptıran kişi veya kuruluş adına düzenlenen faturanın fotokopisinin KDV beyannamesine eklenmesi gerekir.

Bu durumda, nakliyeti yaptıran ve faturada adı veya unvanı bulunan kişi veya kuruluşun, bu faturayı teyit ettiğini bildiren imzalı ve kaşeli bir yazısının da, taşımacılığı yapan mükellefin KDV beyannamesine eklenmesi zorunludur.<sup>93</sup>

- **Gümrük Beyannamesi**

Gümrüklerden yapılan ve TIR Karnesi düzenlenmeyen konteyner taşımacılıkta, taşınan mallara ait transit/aktarma beyannamesi ile taşımacılığın belgelendirilmesi mümkündür. Bu durumda konteyner taşımacılığı gerçekleştiren mükellefin, taşıdığı mallara ait gümrük beyannamesi ile ki yükleme listelerinin noter veya YMM tarafından onaylanan birer örneği KDV beyannamesine eklenecektir.<sup>94</sup>

Ülkemiz 01.01.1996 tarihinden itibaren gümrük birliğine geçmesi ve gümrük işlemlerinde bu tarihten itibaren Tek Tip Gümrük Beyannamesi düzenlenmesi uygulamasına başlanması nedeniyle, uluslararası taşımacılık nedeniyle doğan KDV iade işlemlerinde tevsik edici belge olarak ibraz edilmesi gereken belge konusunda Gümrük Müsteşarlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü ile yapılan yazışma sonucu alınan 27.09.1996 gün ve 46540 sayılı yazıda, Türkiye'ye giriş-çıkış veya transit geçen yapan her araç için 01.01.1996 tarihinden itibaren transit beyannamesi kullanılmaya başlandığından, taşımacılık faaliyetleri nedeniyle doğan Katma Değer Vergisi iade işlemlerinde de tevsik edici belge olarak Tek Tip Gümrük Beyannamesinin gümrük idarelerince tasdikli fotokopisine istinaden işlem yapılmasının gerektiği ifade edilmektedir.

---

<sup>93</sup> 25 seri no.lu KDV Genel Tebliği

<sup>94</sup> 1989/1 sıra no.lu KDV İç Genelgesi

Buna göre, uluslararası taşımacılık faaliyetlerinin prensip olarak transit beyannamesi ile tevsik edilmesi gerekmektedir. Ancak, transit belgesi düzenleyip kara manifestosu veya TIR Karnesinin düzenlenmesi halinde bu belgeler de istisnasının tevsiki amacıyla kullanılabilir. <sup>95</sup>

- **Özet Beyan Formu ve Transit Beyannamesi**

Gümrük Kanununun 42.mad. uyarınca yurt dışından gelen malların gümrük idaresine bildirilmesinde, Gümrük Yönetmeliğinin 129.mad. belirlenen esaslara göre Özet Beyan Formu kullanılmaktadır. Gümrük müsteşarlığının tüm gümrük müdürlüklerine gönderdiği 27.06.2000 tarih ve 19745 sayılı yazı ile tek bir araçla taşınamayan mallara için tek bir Transit Beyannamesi düzenlenmesi ve taşımanın üç nüsha olarak düzenlenen özet beyanın iki nüsha ile yapılması öngörülmüştür. <sup>96</sup>

## **ii. Uluslararası Taşımacılık Faturaları**

Uluslararası taşımacılık yapan mükellefin bu işlemlerine ait faturalarının mükellefçe kaşe tatbiki ve imzalanarak onaylanan fotokopileri veya bu faturaların tarihi, sıra ve seri numarası, alındığı veya hizmetin yapıldığı kişi veya kuruluşların adı, soyadı, ünvanı varsa vergi dairesi, sicil numarası, hizmetin cinsi, miktarı, tutarına ilişkin bilgileri ihtiva eden ve mükellefçe kaşe tatbik edilerek ve imzalanarak onaylanan listenin iade talebine eklenmesi gerekir.

## **iii. İndirilecek KDV Listesi**

84.Seri no.lu KDV Genel Tebliği ile ihracat istisnasından doğan KDV iadelerinde ihracatın gerçekleştiği dönemde satın alınan mal ve hizmetlere ait alış faturalarına ilişkin bilgileri gösterir bir listenin ibrazı zorunlu kılınmıştır. İhracat dışındaki işlemler için böyle bir listeden söz edilmemekle birlikte, iadelerde alış faturaları aranılmaktadır. Bu nedenle ihracat dışındaki iadelerde de 84 Seri No.lu Tebliğde belirtildiği şekilde indirilecek KDV listesi düzenlenerek vergi dairesine verilmesi gerekir.

Buna göre, uluslararası taşımacılığın gerçekleştiği dönemde satın alınan mal ve hizmetlere ilişkin olarak, satıcıların adı, soyadı, veya ünvanına göre alfabetik sırada düzenlenmiş, faturaların tarihini, numarasını, satıcıların adı, soyadı, ünvanı, bağlı

---

<sup>95</sup> Maliye Bakanlığının 02.06.1997 tarih ve 26603 sayılı özelgesi

<sup>96</sup> Oktar, s.214-215

buldukları vergi dairesi ve vergi kimlik numarasını, mal ve hizmetlerin cinsi, miktarı ve bedelini, hesaplanan KDV'yi ihtiva eden bir listenin vergi dairesine verilmesine gerekmektedir. Bu listede iki örnek olarak düzenlenecek, her bir örneğinin alt kısmına “Listelerde yer alan bilgilerin doğruluğunu taahhüt eder, herhangi bir yanlışlık olduğunun tespiti halinde uygulanacak yaptırımları kabul ederim” şerhi konulacaktır.

#### **4.2.5.2. Uluslararası Demiryolu Taşımacılığının Belgelendirilmesi**

##### **i. Uluslararası Taşımacılığa ait Belgeler**

- **CIM Belgesi veya Remiz Bülteni**

Demiryolu ile yapılan uluslararası taşımacılıkta, kapalı vagonlardaki eşya için düzenlenen CIM Taşıma Belgesi, vagonların üzerinde taşınan konteynerler için düzenlenen Remiz Bülteni, istisnanın belgelendirilmesinde aranılan belgelerdir.

Bu belgelerin nakliyeciler firmalara verilen tasdikli fotokopileri, başka bir tasdike gerek olmaksızın kullanılabilir. Ayrıca, bu belgelerin sadece birinci nüshasının tercüme edilip, yabancı dildeki her belgenin tarih ve numarası ile vagon ve konteyner numaralarının yazıldığı bir liste eklenerek, (tercümenin ve listenin noter ya da Yeminli Mali Müşavirlerce onaylı olması şarttır) istisnasının belgelendirilmesi mümkündür.<sup>97</sup>

##### **ii. Uluslararası Taşımacılık Faturaları**

Uluslararası taşımacılık yapan mükellefin bu işlem dolayısıyla düzenlediği faturaların mükellefçe kaşe tatbiki ve imzalanarak onaylanan fotokopileri veya bu faturaların tarihi, sıra ve seri numarası, hizmetin yapıldığı kişi veya kuruluşların adı, soyadı, unvanı, varsa vergi dairesi, sicil numarası ile vagon ve konteyner numaralarının yazıldığı bir liste eklenerek, (tercümenin ve listenin noter ya da YMM'lerce onaylı olması şarttır) istisnanın belgelendirilmesi mümkündür.<sup>98</sup>

##### **iii. İndirilecek KDV Listesi**

Uluslararası taşımacılığın gerçekleştiği dönemde satın alınan mal ve hizmetlere ilişkin olarak, satıcıların adı, soyadı, veya ünvanına göre alfabetik sırada düzenlenmiş, faturaların tarihini, numarasını, satıcıların adı, soyadı, ünvanı, bağlı oldukları vergi

---

<sup>97</sup> Oktar, .s.216

<sup>98</sup> <http://www.burhaneray.com/Uluslararası-Tasimacilik-islemlerinin-KDV-Karsisindaki-Durumu/499> , 25.02.2014

dairesi ve vergi kimlik numarasını, mal ve hizmetlerin cinsi, miktarı ve bedelini, hesaplanan KDV'yi ihtiva eden bir listenin vergi dairesine verilmesine gerekmektedir. Bu listede iki örnek olarak düzenlenecek, her bir örneğinin alt kısmına "Listelerde yer alan bilgilerin doğruluğunu taahhüt eder, herhangi bir yanlışlık olduğunun tespiti halinde uygulanacak yaptırımları kabul ederim" şerhi konulacaktır.

#### **4.2.5.2.Uluslararası Deniz Ve Havayolu Taşımacılığının Belgelendirilmesi**

##### **i. Uluslararası Taşımacılığa ait Belgeler**

- **Transit Beyannamesi**

Deniz ve havayolu ile yapılan uluslararası taşımacılık, taşımacılığa ait asıl manifesto (aslı veya noter, ya da Yeminli Mali Müşavirlerce onaylı olması ) ile Türkçe manifesto ibrazıyla tevsik edilmiştir.

Gümrük Birliği gerçekleştiği 01.01.1996 tarihinden itibaren Türkiye'ye giriş- çıkış yapan veya transit geçiş yapan her araç için transit beyannamesi kullanılmaya başlanmıştır. Bu nedenle deniz ve havayolu ile yapılan uluslararası taşımacılık, tek tip gümrük beyannamesi formu doldurularak hazırlanmış transit beyannamesinin gümrük iadeleri veya noterce onaylı örneği ile tevsik edilecektir.<sup>99</sup>

##### **ii. Uluslararası Taşımacılık Faturaları**

Uluslararası taşımacılık yapan firmaların KDV iadelerinin yerine getirilmesinde, iadeye esas olan alış faturaları ile satış belgelerinin (fatura, bilet vb.) ibrazı gerekmektedir.

##### **iii. İndirilecek KDV Listesi**

Uluslararası taşımacılığın gerçekleştiği dönemde satın alınan mal ve hizmetlere ilişkin olarak, satıcıların adı, soyadı veya ünvanına göre alfabetik sırada düzenlenmiş, faturaların tarihini, numarasını, satıcıların adı, soyadı, ünvanı, bağlı buldukları vergi dairesi ve vergi kimlik numarasını, mal ve hizmetlerin cinsi, miktarı ve bedelini, hesaplanan KDV'yi ihtiva eden bir listenin vergi dairesine verilmesine gerekmektedir. Bu listede iki örnek olarak düzenlenecek, her bir örneğinin alt kısmına "Listelerde yer

---

<sup>99</sup> Oktar, s.217

alan bilgilerin doğruluğunu taahhüt eder, herhangi bir yanlışlık olduğunun tespiti halinde uygulanacak yaptırımları kabul ederim” şerhi konulacaktır.

### **4.3.Uluslararası Taşımacılıkta Yetki Belgeleri**

#### **4.3.1.C-2 Yetki Belgesi**

Uluslararası ve yurtiçi ticari amaçla eşya taşımacılığı yapacak gerçek ve tüzel kişilere verilen bir belge türüdür. Gerek şahıs gerekse şirketlerden aynı şartların sağlanması istenmektedir. Belgeye kaydedilecek araçların ticari olması gereklidir.<sup>100</sup>

C2 yetki belgesi almak isteyenlerin en az 11 birim araç ile 440 ton asgari kapasiteye sahip olması, Odaya kayıtlı olması ve kayıtlı sermayenin en az 100.000 TL olması ve bu şartların tüm faaliyet süresince sağlanması gerekmektedir.

C2 yetki belgesinde 440 ton asgari kapasiteyi sağlayacak taşıtların yaşı 14 yaşından küçük olmalıdır. 14 yaşından küçük araçlarla 440 ton asgari kapasite sağlandıktan sonra en fazla 20 yaşına kadar araç eklenebilir. 20 yaşından büyük araçlar hiçbir şekilde C2 yetki belgesine eklenemez. Römork ve yarı römorklarda yaş şartı aranmaz. Asgari kapasite hesaplanırken kamyonetler dikkate alınmaz. Araç yaşı, satış, hurda vs. gibi asgari kapasitenin veya yetki belgesi alma şartlarından herhangi birinin kaybedilmesi durumunda 90 gün içerisinde tekrar 440 ton asgari kapasite ve diğer şartlar sağlanmalıdır.

C2 yetki belgesine sözleşmeli araç eklenebilir. Bakanlığın belirlediği şekliyle sözleşme yapan yetki belgesi sahipleri belgelerine sözleşmeli araç ekleyebilir. Bu şekilde eklenebilecek araç sayısı yetki belgesinde kayıtlı öz mal araçların yarısı kadardır. Örneğin 20 öz mal aracı bulunan bir yetki belgesine en fazla 10 adet sözleşmeli araç eklenebilir. Yetki belgesinde kayıtlı öz mal kamyonetler kapasite hesaplanırken dikkate alınmadığı gibi öz mal / sözleşmeli oranında da dikkate alınmaz.<sup>101</sup>

---

<sup>100</sup> [http://www.muhasibeweb.com/haber\\_detay.php?id=471\\_Uluslararası-Karayolu-Tasimaciliginda-KDV-Istisnasi.html/](http://www.muhasibeweb.com/haber_detay.php?id=471_Uluslararası-Karayolu-Tasimaciliginda-KDV-Istisnasi.html/), 25.02.2014

<sup>101</sup> <http://kamusalbilgi.com/kdgm/25.02.2014>



Yetki belgesi sahiplerinin en az birer adet üst düzey yönetici ve orta düzey yönetici türü mesleki yeterlilik belgesine sahip olmaları veya bu nitelikleri haiz kişi veya kişileri istihdam etmeleri gereklidir. (Bu belgelere sahip iki ayrı kişi çalıştırılmalıdır.) Yetki belgesi alındıktan sonraki 6 ay bu şarttan muaf tutulur. 6 ay bitiminde mesleki yeterlilik belgesi şartı aranmakta ve yoksa idari para cezası uygulanmaktadır. Şahıslarda şahsın, şirketlerde ise şirket, ortak ve yöneticilerin Yönetmelikte belirtilen ceza maddelerinden sabıkalarının olmaması gerekir. Mesleki yeterlilik belgesi (Tüzel kişiliğe ait C2 Yetki Belgesi sahiplerinin en az 1 adet ODY ve 1 adet ÜDY türü Mesleki Yeterlilik Belgesine sahip olmaları veya bu niteliklere haiz kişi ve kişileri istihdam etmeleri şarttır.)

**Birim Taşıt:** Yarı römorkuyla veya römorkuyla birlikte çekiciyi veya araç tescil belgesinde “römork takabilir” ifadesi varsa römorkuyla birlikte veya tek başına kamyonu veya tek başına kamyoneti ifade eder.

Kapasite hesabı birim taşıt şartı sağlandıktan sonra, çekicilerde katar ağırlığı 40 000 kg 'a kadar olanların katar ağırlığı ne kadarsa, 40 000 kg üstü olanların ise fazlalık hesaba katılmadan 40 000, kamyonlarda ise katar ağırlığı 32 000 'e kadar olanlar katar ağırlığı kadar, 32 000 kg üstü olanlar çekicilerde olduğu gibi fazlası alınmadan 32 000 kg olarak hesaplanır. Yani 42 000 kg katar ağırlığı olan çekici 40 000, 36 000 kg katar ağırlığına sahip bir kamyonunda 32 000 kg olarak hesaplanır. Bu miktarlardan az ise ağırlık o miktar alınarak hesaplanır.<sup>102</sup>

C2 yetki belgesi sahipleri, bedelini ödemek kaydıyla başkaca bir şart aranmaksızın C3 ve K1 yetki belgelerini de alabilirler.

Uluslararası eşya ve kargo taşımalarında;

- C1, C3 ve E2 yetki belgesi sahipleri yalnız kendi adına kayıt ve tescil edilmiş öz mal ticari taşıtları,
- C2 yetki belgesi sahipleri
- Kendi adına kayıt ve tescil edilmiş öz mal ticari taşıtları,
- Avrupa'ya yönelik taşımalarda, sahip oldukları öz mal ticari taşıt sayısı kadar, Avrupa'ya yönelik olmayan taşımalarda sahip oldukları öz mal ticari taşıt sayısının iki katını geçmemek üzere sözleşmeli taşıtları, taşıt belgelerine kaydettirerek uluslararası taşımacılıkta kullanabilirler.

<sup>102</sup> <http://kamusalbilgi.com/kdgm/25.12.2013>

#### **4.3.2.Başka Firmaların C-2 Yetki Belgesi İle Uluslararası Taşımacılık**

C2 yetki belgesine sahip olmayan taşımacılar yapacakları sözleşmeler ile C2 yetki belgesine sahip taşıyıcılardan kiraladıkları araçlarla da uluslararası karayolu taşımacılığı yapabilmektedirler. Bu durumda C2 yetki belgesine sahip olmayan şirketin (kiracı), uluslararası yük ve yolcu taşıma işini, C2 belgesine haiz olan şirket ile “Karayoluyla Uluslararası Yolcu ve Eşya Taşımaları Hakkında Yönetmelik” düzenlemelerine göre sözleşme yaparak yerine getirmesi halinde bu taşımacılık işlemi de istisna kapsamına girmektedir. Araçların kiraya verilmesi KDV'nin konusuna girdiğinden C2 yetki belgesi sahibi (kiraya veren), düzenleyeceği faturalarda KDV hesaplayacaktır.

Ancak, C2 yetki belgesi bulunmaksızın uluslararası taşımacılık yapan firmanın KDV istisnası kapsamında iade uygulamasından yararlanabilmesi için C2 yetki belgesine sahip olan firmanın (kiraya veren) bağlı olduğu vergi dairesine bu işlemle ilgili herhangi bir iade ve mahsup talebinde bulunmayacağına dair taahhütname vermesi gerekir.

Örneğin; C2 yetki belgesine sahip olmayan (A) Nakliyat A.Ş., C2 yetki belgesine sahip olan (B) Taşımacılık A.Ş. 'ye ait taşıtları kiralayarak kullandığında (A) Nakliyat A.Ş.'nin KDV istisnasından yararlanabilmesi için (B) taşımacılık A.Ş. 'nin kiraya verdiği taşıtlarla ilgili olarak vergi dairesine taşımacılık istisnasına ilişkin iade ve mahsup talebinde bulunmayacağına dair taahhütname vermesi gerekir.

#### **4.3.3.Başka Firmaya ait C-2 Yetki Belgesi İle Taşımacılıkta İade Talebi**

C-2 yetki belgesine sahip firmalar, C2 yetki belgesine sahip olmayan bir taşıt sahibi ile kira sözleşmesi yaparak, söz konusu aracı belli bir süreyle(C2) yetki belgesine kaydedip bu aracı uluslararası taşımada kullanabilme hakkına haiz bulunmaktadır. Taşıt kira sözleşmesi, “ taşımacı C2 yetki belgesine sahip firma ile taşıt sahibi firma arasında hukuki ve ticari nitelikleri taşıyan bir anlaşmadır.”

Bu durumda, C2 yetki belgesine sahip olmayan (A) firmasının uluslararası taşımacılığı C2 yetki belgesine haiz olan (B) firmasına ait yetki belgesi ile uluslararası taşımacılık gerçekleştirilmesi halinde, taşıma işlemi (B) firması adıyla gerçekleştirildiğinden (B) firmasının bağlı bulunduğu vergi dairesine bu işlemle ilgili olarak herhangi bir iade veya mahsup talebinde bulunmayacağına dair taahhüt namesi

vermesi halinde, uluslararası taşımacılık istisnası kapsamında işlem yapılması mümkün olabilecektir.<sup>103</sup>

Buna göre C2 belgesine sahip olmadığı için üstlendiği taşıma işlerini bir başka şirketin haiz olduğu C2 yetki belgesine kullanarak gerçekleştiren firmanın iade talebinde bulunabilmesi için taşıma işlemleri nedeniyle yetki belgesi sahibinin iade veya mahsup talebinde bulunmaması gerekmektedir.

C2 yetki belgesini haiz olmayan şirketin uluslararası yük ve yolcu taşımacılığı C2 belgesini haiz olan şirket ile karayolu ile uluslararası yolcu ve eşya taşımaları hakkında yönetmelik hükümlerine göre sözleşme yapmak suretiyle taşımacılık yapması söz konusu ise, yapılan bu taşımacılık işlemi de KDVK' unun 14.mad. ile düzenlenen istisna kapsamına girmektedir.<sup>104</sup>

#### **4.4.Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlere Ait KDV**

Vergi Usul Kanununun 313. mad. uyarınca; işletmede bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayri menkullerle, 269. mad. uyarınca gayrimenkul gibi değerlerden iktisadi kıymetlerin, alet, edevat, mefruşat, demirbaş, ve sinema filmlerinin değerlendirme esaslarına göre tespit edilen değerinin VUK hükümlerine göre yok edilmesi amortisman mevzuunu teşkil etmektedir.

Bilindiği üzere iktisadi işletmeler, insanların tüketim ihtiyaçlarını karşılayan iktisadi ürünlerin üretiminde, iktisadi kıymetler kullanmaktadır. Söz konusu iktisadi işletmeler, maliyetlerini değerlendirme ölçütlerinden biri ile tespit ettikleri iktisadi kıymetleri işletmenin aktifine kaydetmekte iktisap yılı itibariyle amortisman ayırmaya başlamaktadır.

Burada önemli olan husus şudur, vergi idaresince İktisadi işletmelere insan ihtiyaçlarını karşılayan iktisadi ürünlerin üretiminde kullandıkları iktisadi kıymetlere amortisman hakkının verilmiş olmasıdır. Böylelikle iktisadi işletmelerimiz satın aldıkları iktisadi kıymetlerin maliyetlerini giderleştirme imkânı bulmakta, aynı işlemleri yerine getiren yeni iktisadi kıymetlerin satın alınmasında finansman kaynağı elde etmektedir.

İmal ve inşa edilen amortisman tabi iktisadi kıymetlere ait KDV'nin indirimi ise 15 seri no.lu KDV Genel Tebliği'nin (F) bölümüne göre; 1 seri no.lu KDV Genel

<sup>103</sup> Maliye Bakanlığının 24.03.1997 tarih ve 12172 sayılı özelgesi

<sup>104</sup> Maliye Bakanlığının 01.12.1999 tarih ve 52418 sayılı özelgesi

Tebliği'nin VIII/C-1 bölümünde, işletmede kullanılmak üzere imal ve inşa edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetlerle ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yüklenilen vergilerin indirim konusu yapılmayıp biriktirileceği ve iktisadi kıymetin aktife alındığı veya kullanılmaya başlandığı dönemde indirim konusu yapılacağı açıklanmıştır.

Ancak satın alınan mal ve hizmetlerin böyle bir amaçla kullanılacağıının önceden bilinmediği durumlarda ayırma ve biriktirmenin fiilen mümkün olamayacağı göz önüne alınarak 1 seri no.lu Tebliğinin VIII/C-1 bölümünde ki konuyla ilgili 10. paragraf yürürlükten kaldırılmıştır.

Buna göre önceden bilinsin bilinmesin, işletmede imal veya inşa edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetlerle ilgili mal ve hizmet alımları dolayısıyla yüklenilen vergiler, ait oldukları dönemde indirim konusu yapılabilecektir.

#### **4.4.1. Amortismanına Tabi İktisadi Kıymetlere Ait KDV'nin İadesi**

24 ve 26 seri no.lu Katma Değer Vergisi Tebliğinde açıklandığı üzere, iade kapsamına mal ve hizmet alımları yanında genel giderler ile amortismanına tabi iktisadi kıymetler için ödenen vergiler girmektedir.

İadeye konu harcamalar iade kapsamındaki işlerle doğrudan ya da dolaylı şekilde bağlantılı harcamalar şeklinde oluşabilir. Yüklenilen vergilerin iade konusu yapılabilmesi için ait olduğu harcamaların iade hakkı doğuran işlemle doğrudan ya da dolaylı bir ilişkisinin bulunması gerekmektedir. Doğrudan harcamalara ait vergiler bire bir istisna işlemleri ilgilendiren harcamalarla ilgilidir.

Faaliyetleri kısmen veya tamamen "iade hakkı doğuran işlemlerden oluşan mükelleflerin ATİK için ödedikleri vergilerin iadesi mümkün bulunmaktadır. Kanunun 32. mad. kapsamındaki işlemler dolayısıyla yüklenilen vergiler, indirimin mümkün olmaması halinde mükellefe iade edilebilir.

ATİK nedeniyle yüklenilen vergilerden, söz konusu iktisadi kıymetlerin iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılması kaydıyla, iade hesabına pay verilebilir. Söz konusu iktisadi kıymetlerin bizzat mükellef tarafından imal ve inşa edilmesi halinde ise, imal ve inşa sırasında yüklenilen vergilerden, bu kıymetlerin aktife alındığı ve iade hakkı doğuran işlemlerde fiilen kullanılmaya başlandığı dönemden itibaren iade hesabına pay verilebilir.

ATİK dolayısıyla yüklenen vergilerden iade hesabına pay verildiği durumda, bir vergilendirme döneminde iade edilecek vergi, o dönemdeki iade hakkı doğuran işlemlere ait bedelin %18'i olarak hesaplanan miktardan fazla olamaz.

ATİK 'lerin işletme aktifine girdiği dönem ve bu kıymete ait KDV'den iade hesabına pay verildiği dönem arasındaki, sonraki döneme devreden KDV tutarları iade hesabına aktarılacak tutarın belirlenmesinde dikkate alınır.

Aradaki dönemlerden herhangi birinde devreden KDV'nin söz konusu KDV tutarından düşük olması halinde, devreden KDV tutarı kadar kısım iade hesabına dâhil edilebilir.

Aynı şekilde, iktisadi kıymet nedeniyle yüklenen KDV'den iade hesabına pay verilmesinden sonra, bu kıymete ilişkin kalan KDV tutarı ile ilgili olarak da yukarıda belirtilen hususa göre işlem tesis edilir.

ATİK'lerin işletme aktifine girdiği dönem ile bu kıymete ait KDV'den iade hesabına pay verilmek istenen dönem arasındaki herhangi bir dönemde "Ödenmesi Gereken KDV" beyanının bulunması halinde, iade hesabına pay verilemez.

3065 sayılı Kanununun (11/1-c) ve geçici 17. mad. kapsamında ihraç kaydıyla alınan mallar için hesaplanan KDV, ihracatçı tarafından ödenmediğinden, ihracatçı mükelleflerin bu mallar nedeniyle doğrudan yüklendikleri bir KDV de bulunmamaktadır. Ancak, söz konusu malların temini dolayısıyla KDV yüklenimi olmayan ihracatçının, genel giderler ve ATİK'lerden bu işleme düşen payın iadesini talep etmesi mümkün bulunmaktadır.

İhracatçının genel giderler ve ATİK nedeniyle yüklendiği KDV için iade talebinde bulunabileceği KDV tutarı, ihracat bedeline genel vergi oranı uygulanması sonucu hesaplanan tutar ile ihraç kayıtlı teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV arasındaki farkı aşamaz.

İhraç kayıtlı satın alınarak ihracatı gerçekleştirilen mallar nedeniyle yüklenen KDV tutarının hesabına ATİK'ler dolayısıyla yüklenen KDV'nin de dahil edilmek istendiği hallerde, iade hesabı aşağıdaki şekilde yapılır:

- İhracat bedeline genel vergi oranı uygulanması suretiyle bu ihracat nedeniyle iade edilebilecek azami vergi miktarı bulunur.

- Gerçekleştirilen iade hakkı doğuran işleme ilişkin mal ve hizmet alışları nedeniyle yüklenilen KDV tutarı ile diğer genel giderler dolayısıyla yüklenilen KDV tutarı toplanır.
- Bu tutara, ihracatçı tarafından ödenmeyen ancak ihracat kayıtlı teslimi yapan mükellef tarafından hesaplanarak faturada gösterilen KDV tutarı eklenir.
- Bu şekilde hesaplanan tutar ile ihracat teslimi üzerinden genel vergi oranına göre hesaplanan KDV tutarı kıyaslanır.
- İhracat teslimi üzerinden hesaplanan KDV tutarı lehine bir fark olması halinde, ATİK nedeniyle yüklenilen KDV'nin sadece bu farka isabet eden kısmı bu dönemde iade hesabına dahil edilir. Diğer bir ifade ile bulunan tutar, ihracatçı tarafından genel giderler veya ATİK nedeniyle iade konusu yapılabilecek KDV'nin üst sınırını oluşturur.

İhracat kayıtlı teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin iade olarak talep edilemez. Bu tutar sadece, ATİK dolayısıyla iade edilecek KDV'nin hesaplanması için kullanılır.

ATİK'ler nedeniyle yüklenilen KDV tutarlarının iade konusu yapılamayan kısmı, sonraki dönemlerde gerçekleştirilecek iade hakkı doğuran işlemlere ilişkin iade taleplerinde yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda iade hesabına dahil edilebilir.

#### **4.4.2. Atik KDV İadesinde Üst Limit**

İade edilecek KDV hesaplamaları yapılırken dikkat edilmesi gereken genel prensipleri, Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde yayınlanan Tebliğ Taslağı'nda yer alan yeni düzenlemeler ve mevcut uygulamaları dikkate alarak, aşağıdaki şekilde özetleyebiliriz.

- Mevcut uygulamaya göre ATİK dışındaki yüklenimlerle ilgili olarak iade hakkı doğuran işlemin bünyesine giren verginin önceki dönemlerde indirim yoluyla giderilip giderilmediğinin bir önemi bulunmamaktadır. Bu husus iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemdeki iade KDV-devir KDV mukayesesi yoluyla tespit edilmektedir. ATİK nedeniyle yüklenilen vergilerin iade konusu yapılabilmesi için ise önceki dönemlerde indirim yoluyla giderilmemiş olması şarttır.

Ancak Tebliğ Taslağı'nda bu esas iade hakkı doğuran işlemin bünyesine giren tüm yüklenimler için değiştirilmektedir. Tebliğ Taslağı'nın mevcut haliyle yayınlanması halinde, iade konusu yapılacak vergilerin, indirim konusu yapıldıkları dönemden itibaren, indirim yoluyla giderilip giderilmediğinin dönemler itibarıyla tespit edilmesi gerekecektir. Bu işlem ilgili dönemlerdeki "bünyeye giren KDV - devir KDV" mukayesesi yoluyla yapılacaktır.

- İade tutarı iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemdeki devir KDV tutarı ile sınırlıdır.
- İade edilecek KDV tutarının o dönemdeki iade hakkı doğuran işlem bedelinin % 18'ini (genel vergi oranı) aşmaması esastır. Genel gider ve ATİK KDV hesaplamalara dahil edilmiş ise bu sınırın aşılması mümkün değildir. Direkt yüklenimler nedeniyle bu sınırın aşılması inceleme nedeni olarak kabul edilmekte, yapılan izahatın yeterli görülmesi halinde iade gerçekleştirilmektedir. Bu izahatın YMM raporuyla yapılması da mümkündür. Üst sınır nedeniyle iadesi yapılmayan ATİK KDV tutarları sonraki dönemlerde iade konusu yapılabilecektir. Üst sınır nedeniyle iade edilmeyen genel gider KDV hakkında ne yapılacağı konusunda ise bir belirleme bulunmamaktadır.

Bir dönemde iade edilebilecek KDV üst sınırıyla ilgili yukarıda belirtmiş olduğumuz düzenleme ve uygulamalar ile ilgili olarak Tebliğ Taslağı'nda önemli değişiklikler mevcuttur. Bir dönemde iade edilecek KDV üst sınırı taslakta da korunmaktadır. Ancak direkt yüklenimler nedeniyle üst sınırın aşılması durumunda, aşan kısım münhasıran vergi inceleme sonucuna göre iade edilecektir. Mükellef veya YMM tarafından yapılan izahat yeterli olmayacaktır. Diğer taraftan üst sınır nedeniyle iade edilmeyen ATİK KDV'nin sonraki dönemlerde iade konusu yapılmasına imkân veren tebliğ düzenlemesine taslakta yer verilmemiştir. Bu durumda üst sınır nedeniyle iade konusu yapılamayan ATİK ve genel gider vergilerinin sonraki dönemlerde iade konusu yapılması mümkün olamayacaktır. Bu düzenlemeler, özellikle yatırım yapan işletmeleri cezalandıran ödedikleri vergilerin üzerlerinde yük olarak kalması sonucunu doğuran uygulamalara neden olacak niteliktedir.

Bu düzenlemelerin önemli hak kayıplarına yol açacağı muhtemeldir. Beklentimiz indirim hakkı bulunan vergilerin işletmeler üzerinde yük olarak kalmaması gerektiği şeklindeki Kanun'un temel amacına yönelik düzenlemelerin yapılmasıdır.

İade hakkı doğuran işlem gerçekleştikten sonra bu işlemlerle ilgili olarak ortaya çıkan harcamalar nedeniyle yüklenilen vergilerin iadesi mümkündür. Ancak, sonradan yapılan harcamanın işlemle ilgili olduğunun inceleme raporu veya YMM raporuyla tevsik edilmesi gerekmektedir.

Bakanlık görüşünün bu şekilde olmasına rağmen uygulamada dönem farklılığı nedeniyle beyan konusunda teknik problemler mevcuttur. Bu konuda düzenleme yapılmasına ihtiyaç vardır.<sup>105</sup>

#### **4.4.3. Taşıma İşinin Bir Kısımının Başka Firmalara Yaptırılması Halinde Atık KDV**

Taşıma firmaları taşımacılık işlerini bizzat kendi ile araçları ile yapabilecekleri gibi başkalarına ait araçlar veya doğrudan başka firmalara yaptırmak suretiyle gerçekleştirebilirler.

Uluslararası taşıma işinin bir kısmını başka firmalara yaptıran veya başkalarına ait araçlarla gerçekleştirenlere iade edilecek azami KDV'nin hesaplanması özellik arz etmektedir. Konuya ilişkin Danıştay 11. Dairesinin 12.02.1998 tarih ve E:1997/3246, K:1998/544 sayılı kararına göre; Mükellef iadesi gereken Katma Değer Vergisini hesaplarken kendi aktifine kayıtlı araçlarla yaptığı taşıma hizmet bedeli ile aracılık ettiği hizmetlerden dolayı aldığı komisyon bedelini dikkate alması gerekmektedir. Bu iki tutara aracılık ettiği araç sahiplerine ödediği miktarı da eklemek suretiyle KDV iadesi almış olmak haksız yere iade almak sonucu yaratmaktadır. Zira uluslararası taşımacılık için aracılık edilen araç sahiplerine ödenen kısma ilişkin hizmet bedeli anılan mükelleflerce uluslararası taşımacılık istisnası kapsamında beyan edilerek Katma Değer Vergisi iadesinden yararlanılmaktadır. Bu nedenle aynı miktarın tekrar iadesi gereken KDV'sinin hesaplanmasında dikkate alınması suretiyle haksız yere Katma Değer Vergisinin iadesine neden olunmuş olmaktadır.

Buna göre, uluslararası taşımacılık faaliyetine ilişkin toplam bedelden başka firmalara yaptırılan taşıma işlerine ait kısım düşülmeli ve kalan tutar o dönemde geçerli genel vergi oranı ile çarpılmak suretiyle iade edilebilecek azami tutar hesaplanmalıdır. Amortisman tabi iktisadi kıymetlere ait katma değer vergisinin hesaplanmasında bu husus özellik arz etmektedir.

---

<sup>105</sup> [http://www.vergidegundem.com/files/ebooks/may/VeGuMayis\\_2013/files/page/7.swf](http://www.vergidegundem.com/files/ebooks/may/VeGuMayis_2013/files/page/7.swf) 04.03.2014



Zira istisna kapsamına giren taşımacılık faaliyetinin tamamının veya bir kısmının ikinci derece yüklenici firmalara yaptırılması halinde de bu işlemler vergiye tabi olmayacaktır.

Bu nedenle ikinci derece taşıyıcılar uyguladıkları istisna tutarını kendi amortismanına tabi iktisadi kıymetlerine ilişkin katma değer vergisinin hesabında dikkate aldıkları için aynı tutarın organizatör firma tarafından da dikkate alınması mükerrerlik yaratacaktır.

#### **4.4.4.İade Edilecek Atık'e Ait KDV'nin Hesaplanması**

Amortismanına tabi iktisadi kıymete (Atık) ait verginin indirim ve iade hesaplaması aşağıdaki şekilde olacaktır.

İlgili dönemde gerçekleştirilen taşımacılık faaliyetinin karşılığını teşkil eden bedel, o dönemde geçerli genel vergi oranı ile çarpılacak ve iade edilecek en fazla miktar bulunacaktır.

Bu miktardan önce, taşımacılık faaliyetine ilişkin atık dışındaki harcamalar dolayısıyla yüklenilen vergiler düşülecek, arta kalan kısım amortismanına tabi iktisadi kıymete ait iade edilebilecek Katma Değer Vergisi olarak hesaplanacaktır. İade işleminden sonra indirilemeyen amortismanına tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilmiş vergi kalıyorsa bir sonraki dönemlere indirilebilir vergi olarak devredilecek ve bu işlemlere söz konusu vergi sıfırlanıncaya kadar devam edecektir.

KDV beyannamesinde, atıklere ait olup indirilemeyen KDV'nin takibine ilişkin satırlar kaldırılmış olmakla birlikte mükelleflerin, atık dolayısıyla yükledikleri KDV'nin ne kadarının indirim veya iade yoluyla giderildiğini ayrıca takip etmeleri gerekmektedir.

Amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ait KDV'nin indirimine ilişkin sınırlama 1999 yılından itibaren kaldırılmış olduğundan, uluslararası taşımacılık bedelinin genel vergi oranı ile çarpılması ile elde edilen azami sınırı geçmemek kaydıyla, atık KDV'nin indirilmesi mümkün olabilecektir. Bu işlemler tamamlandıktan sonra, bir vergilendirme döneminde mükellefe iade edilebilecek verginin azami miktarı o dönemde yapılan iade hakkı doğuran işlemlere isabet eden kısım sınırlı olacak, iade edilecek verginin "Teslim ve hizmetlerin karşılığını teşkil eden bedel" in kanuni vergi nispetiyle çarpılması suretiyle hesaplanması söz konusu olmayacaktır.

Uluslararası taşımacılık faaliyetinde kullanılmak üzere iktisap edilen araçlar dolayısıyla ödenen vergilerin taşımacılık yapılmadan mükellefe iadesi mümkün değildir.

Uluslararası taşımacılık hizmetinin tamamlandığı dönemde satın alınan amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin o dönemde gerçekleşen iade hakkı doğuran hizmet için kısmen veya tamamen kullanılmış olması şartıyla, bu kıymetler dolayısıyla yüklenilen KDV 'leri bu dönemin iade hesabına dâhil edilebilecektir.

Taşıma işinin başka firmalara yaptırılanları, bu taşımaya atik dolayısıyla yüklenilen KDV'den pay verirken, diğer firmalara yaptırdıkları işi hesaba dâhil etmeleri gerekir. Buna göre,

Taşımacılık faaliyetinin karşılığını teşkil eden bedelden başka firmalara yaptırılan taşıma işine ait bedel düşülecek, kalan tutar o dönemde geçerli genel vergi oranı ile çarpılmak suretiyle iade edilebilecek azami tutar bulunacaktır. Bu şekilde atikler nedeniyle iade edilecek KDV azaltılmış olacaktır.

Zira, başkalarına yaptırılan taşıma işleri de vergiden müstesna olup, ikinci derece taşıyıcılar uyguladıkları istisna tutarını kendi amortismanı tabi iktisadi kıymetlerine ilişkin KDV'nin hesabında dikkate almaktadırlar. Aynı tutarı bir kerede organizatör firma tarafından dikkate alınması mükerrerliğe neden olacaktır.

#### **4.5.Uluslararası Taşımacılık İstisnasından Doğan KDV İade Alacakları**

Tam istisna kapsamında olan diğer iade hakkı doğuran işlemlerde olduğu gibi, uluslararası taşımacılık istisnasından doğan iade alacakları, mükelleflerin tercihlerine bağlı olarak nakden veya mahsuben yerine getirilebilmektedir. İade alacağının indirim olarak kullanılması da mümkündür. İade hakkı doğuran işlemlerinden doğan KDV alacaklarının nakden ve/veya mahsuben iadesi, temel olarak 84 no.lu KDVK Genel Tebliği'nde yer alan esas ve usullere göre yerine getirilmektedir.<sup>106</sup>

İadeler nakden veya mahsuben alınabilmektedir. Nakden iadeler de aranan şartlar mahsuben iadelere göre daha ağırdır. Genellikle mahsuben iadeler teminat veya inceleme raporu aranmadan yerine getirilmektedir, bu durum mahsuben iadeleri nakden iadeye göre daha cazip hale getirmektedir.<sup>107</sup>

<sup>106</sup> www.vergisorumlari.com.tr , 04.03.2014

<sup>107</sup> Vural, s.117

#### 4.5.1. Uluslararası Taşımacılıkta Mahsuben İade ve KDV İadelerinde Aranılan Ortak Belgeler

Katma Değer Vergisi Kanununun 32. mad. göre; bu kanunun 11, 13, 14 ve 15. mad. uyarınca vergiden istisna edilmiş işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisi, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak Katma Değer Vergisinden indirilir.

Vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde yüklenilip, indirim konusu yapılamayan Katma Değer Vergisi bu işlemleri yapanlara Maliye Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre iade olunur.

Buna göre, mahsuben KDV iadesinde Katma Değer Vergisi Kanununun 32 ve Devlet Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 52. mad. ile Maliye Bakanlığının konuya ilişkin usul ve esasları düzenleme yetkisi tanınmış ve Maliye Bakanlığı bu yetkilerine kullanarak mahsuben iadelerle ilgili usul ve esasları yayınlamış olduğu tebliğler ile düzenlemiştir.

Katma değer vergisi iade alacakları, öncelikle mükellefin ithalde alınanlar dışındaki vergi borçlarına mahsup edilir. Artan kalan bir miktar olursa, mükelleflerin isteğine bağlı olarak; adi, kolektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) vergi borçlarına, ithalat sırasında uygulanan vergilere SSK prim borçlarına mahsubu yapılır. Mükelleflerin mahsup talepleri, iade için aranılan belgelerin tam olarak vergi dairesine ibraz edilmedikçe hüküm ifade etmez. İade alacağının sonraki dönemlerde muaccel hale gelecek vergi borçlarına mahsubunun da talep edilmesi mümkün olup, bu borçlar muaccel hale geldikçe mahsup talebinin her borç için ayrı dilekçe verilme suretiyle yenilenmesi gerekir. KDV iadesi için mahsup talep dilekçesi dışında gerekli diğer belgelerin ibraz edilmiş olması halinde, aksine talepte bulunuluncaya kadar mükellefin kendi vergi borçları için mahsup talebinde bulunduğu kabul edilmektedir. İadeye hak kazanılan tutarla sınırlı olmak üzere, mükellefin belgelerini ibraz ettiği tarih itibariyle vadesi geçmiş vergi borçlarına bu tarihten sonra gecikme zammı uygulanmaz.<sup>108</sup>

---

<sup>108</sup> Oktar, s.212

Mahsuben iade talebinde bulunan mükelleflerin mahsup taleplerinin yerine getirilmesinde, gümrük beyannamelerinin teyidi beklenmez. Ancak teyidin olumsuz gelmesi halinde mahsup tarihi itibariyle gerekli işlem yapılır.

Mahsup talebi, katma değer vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine verilecek bir dilekçe ile yapılması gerekir.

Kolektif şirketler ve adi ortaklıklarda iade alacaklarının ortakların vergi borçlarına mahsubu ile ilgili dilekçeye, diğer ortakların mahsup yapılmasına izin verildiğini gösteren noter tasdikli belgelerin eklenmesi gerekir. Sermaye şirketleri ve kooperatiflerde ise mahsup dilekçesinin tüzel kişiliği temsile yetkili kişilerce kaşe tatbik edilmek suretiyle imzalanıp vergi borcunun türü, dönemi ve tutarını ihtiva eden bir listenin dilekçeye eklenmesi gerekir.

KDV Kanununun 14.mad. uyarınca vergiden istisna edilen kara, hava, deniz ve demiryolu araçları ile yapılan uluslararası taşımacılık işlerinde uluslararası taşımacılığı tevsik eden belgeler her bir taşımacılık türü için farklılık göstermektedir.

Bu belgelerin neler olduğu tezimin önceki bölümlerinde açıklanmıştır. Katma Değer Vergisinin mahsup işlemlerinin gerçekleştirilmesi için aşağıdaki belgelerin ortak belgeler olarak vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir.

Mahsuben iadelerde de esas itibariyle nakden iadelerde aranan belgelerin ibrazı zorunludur. Nakden iade ile mahsuben iade arasındaki temel fark, mahsuben iadenin vergi incelemesine tabi olmadan ve teminat aranmadan yerine getirilmesidir. Ancak, yukarıda açıklandığı üzere, bütün mahsuben iadelerin teminatsız ve incelemesiz yerine getirilmesi söz konusu değildir.<sup>109</sup>

Bazı faaliyetlerden doğan iade alacaklarının mahsup suretiyle alınabilmesi için de teminat ve inceleme raporu aranmaktadır. Öte yandan sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleyen veya kullanan (Özel esaslar kapsamında olan) mükelleflerin kendilerine ait vergi ve SSK primi dışındaki borçlar için yapacakları mahsup talepleri, ancak teminat karşılığında veya inceleme sonucuna göre yerine getirilmektedir.<sup>110</sup>

Söz konusu bölümlerde, aranan belgelerin fotokopilerinin verilmesinin mümkün görüldüğü hallerde, bu fotokopilerin aslının aynı olduğuna dair bir şerh verilerek kaşe tatbiki ve imzalanması suretiyle firma yetkililerince onaylanması gerekir.

<sup>109</sup>[http://www.gib.gov.tr/fileadmin/user\\_upload/Tebliğler/Taslaklar/KTVTebTaslak\\_10032011.pdf](http://www.gib.gov.tr/fileadmin/user_upload/Tebliğler/Taslaklar/KTVTebTaslak_10032011.pdf), 06.03.2014

<sup>110</sup>[http://www.alomaliye.com/kdv\\_95.htm](http://www.alomaliye.com/kdv_95.htm),06.03.2014

Aşağıda yer verilen belgelerden Gelir İdaresi Başkanlığınca uygun görülenler elektronik ortamda alınır. Bu belgeler, Gelir İdaresi Başkanlığınca öngörülen içeriğe uygun olarak gönderilir.

Ancak, bu durumda söz konusu belgelerin elektronik ortamda gönderildiğine ilişkin, "İnternet Vergi Dairesi Liste Alındısının dökümü iade talep dilekçesi ekinde vergi dairesine ibraz edilir.

Söz konusu alındıların her sayfasının altına "Listelerde yer alan bilgilerin doğruluğunu taahhüt ve herhangi bir yanlışlık olduğunun tespiti halinde uygulanacak müeyyideleri kabul ederim." şerhi konularak, işletme yetkilileri tarafından isim ve unvan kaşeleri kullanılmak suretiyle imzalanır.

Vergi dairelerinin muhasebe birimleri tarafından iade (nakden ve mahsuben) işlemlerinde düzenlenen muhasebe işlem fişine, elektronik ortamda gönderilen listelerin tamamının eklenmesi yerine bu listelerin elektronik ortamda bulunduğunu gösteren "İnternet Vergi Dairesi Liste Alındısının eklenmesi yeterlidir.

İnternet vergi dairesi üzerinden gönderilen belgeler, Gelir İdaresi Başkanlığınca uygun görülen durumlar hariç, kâğıt ortamında ayrıca vergi dairesine verilmez. İade talebinde bulunulmaması halinde, aşağıda belirtilen ortak belgelerden indirilecek KDV listesi, yüklenilen KDV tablosu ve listesi aksi yönde bir düzenleme bulunmaması kaydıyla vergi dairesine verilmez.

### **İade Talep Dilekçesi**

İade talebi, KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine verilecek bir dilekçe (Gelir İdaresi Başkanlığınca standart bir dilekçenin kullanılma zorunluluğunun getirilmesi halinde bu dilekçe) ile yapılır.

Sermaye şirketleri ve kooperatiflerde mahsup dilekçesi, tüzel kişiliği temsile yetkili kişilerce kaşe tatbik edilmek suretiyle imzalanır.

Kolektif şirketler, adi komandit şirketler ve adi ortaklıklarda iade alacaklarının ortakların vergi borçlarına mahsubu ile ilgili dilekçeye, diğer ortakların mahsup yapılmasına izin verdiğini gösteren noter tasdikli belgeler de eklenir.<sup>111</sup>

İade alacağının SGK prim borçlarına mahsubuna ilişkin dilekçede; KDV iadesinin doğduğu dönem, mahsubu istenilen tutar, mahsubu istenilen primin borçlusu

---

<sup>111</sup> <http://www.ivdb.gov.tr/pratik/oranlar/kdviademahsup.htm> /06.03.2014

durumundaki kişi ve kuruluşların adı, soyadı, unvanı, adresi, vergi dairesi, vergi kimlik numarası, prim borcunun ait olduğu SGK şubesi ve borç tutarları belirtilir. İade taleplerinde dilekçenin yanı sıra iade hakkı doğuran işlem itibarıyla aranan belgelerin de verilmesi zorunludur.

Bunlardan Gelir İdaresi Başkanlığınca uygun görülenler, öngöröldükleri şekil ve içeriğe uygun olarak internet vergi dairesi aracılığıyla gönderilir. Elektronik ortamda gönderilen belgeler kâğıt ortamında ayrıca vergi dairesine verilmeyeceği gibi, YMM KDV İadesi Tasdik Raporlarına eklenme zorunluluğu da bulunmamaktadır. Ancak, iade talebine ilişkin olarak ibrazı gereken ve elektronik ortamda gönderilenler dışında kalan diğer belgeler (aslı veya noter, YMM, ilgili kamu kurumu, vergi dairesi müdürü tarafından onaylı örnekleri) vergi dairesine doğrudan intikal ettirilir.

İnceleme raporu ve YMM raporu aranmadan gerçekleştirilecek iade işlemlerinde, Tebliğın ilgili bölümlerinde öngörölen belgelerin verilmesi kaydıyla iade işlemleri yerine getirilir. Sözü edilen belgelerin verilmemesi halinde, iade talebi yerine getirilmeyecek ve mahsup talebi, belgelerin ikmal edilip, vergi dairesine verildiği (elektronik ortamda gönderildiği) tarihte hüküm ifade eder.

İade taleplerinde verilmesi gereken belgelerin, aksi yöndeki düzenlemeler saklı kalmak kaydıyla, beyanname ekinde veya beyanname ile birlikte ya da beyanname ile aynı gün içinde verilmesi zorunlu değildir.

### **İade Hakkı Doğuran İşlemin Gerçekleştiği Döneme Ait İndirilecek KDV Listesi**

Aynı döneme ilişkin olarak birden fazla iade hakkı doğuran işlem türünden (örneğin; Kanununun 11/1-a ve 13. mad. kapsamındaki işlemlerden) kaynaklanan iade talepleri bulunanlarda indirilecek KDV listesi, her bir işlem için ayrı ayrı aranmayacaktır.

Gümrük beyannameli mal ihracında, dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketleri, ihracatına aracılık ettikleri mükelleflerin indirilecek KDV listesini de verirler.<sup>112</sup>

İhraç kayıtlı teslimlerde Kanunu (11/1-c) ve geçici 17. mad. kapsamındaki teslimlerde), teslimin gerçekteleştiği döneme ilişkin olarak indirilecek KDV listesi

---

<sup>112</sup> Vural, s.19-20

verilecektir. Kanunun geçici 17. mad. kapsamındaki teslimlerden kaynaklanan iade taleplerinde bu liste verilmeyecektir.

Listeye, fatura düzenleme limitinin altında kalsa dahi her bir belge kaydedilir. Aynı mükelleften yapılan alımlar belge bazında bu listelere ayrı ayrı girilir. KDV iadelerinde aranan ve elektronik ortamda sistem üzerinden gönderilmesi gereken "İndirilecek KDV Listesinin " doldurulmasında aşağıda belirtilen hususlar dikkate alınır.

- Perakende satış fişi veya yazar kasa fişlerinin gider belgesi kabul edildiği harcamalara ait KDV tutarlarının indirimi mümkün olduğundan, söz konusu belgeler, "indirilecek" KDV listelerine dâhil edilecek, bu belgelerin gider belgesi olarak kabul edilmediği harcamalara ait KDV ise indirim konusu yapılamayacağından listeye de alınmaz.
- Bu listeye, fatura düzenleme limitinin altında kalsa dahi her bir belge ayrı ayrı kaydedilir.

Ancak, 213 sayılı Kanunun 219. mad. hükme bağlandığı üzere; muamelelere ilişkin belgelerin, muhasebe fişlerine kaydedilmesi ve defterlere kayıtların bu fişler üzerinden yapılması halinde, belgelerin fişlere kaydedilmesi, defterlere kaydedilmesi hükmündedir. Bu durumda, muhasebe fişlerinde yer alan belgelerin esas defterlere en geç 45 gün içinde işlenmesi gerekmektedir.

Kayıtlarını muhasebe fişleri, yazar kasa ve perakende satış fişlerinin adı geçen vesikalar aracılığıyla yasal kayıtlara intikal ettirilmesi halinde; her bir yazar kasa veya perakende satış fişinin ayrı ayrı listeye girilmesi yerine bu belgelerin kaydedildiği muhasebe fişi (mahsup fişi), bilgilerinin girilmesi yeterlidir.

- Aynı mükelleften yapılan alımlar da bu listeye belge bazında ayrı ayrı girilir.

### **İade Hakkı Doğuran İşleme Ait Yüklenilen KDV Listesi**

Yüklenilen KDV listesi, esas itibariyle, yüklenilen KDV tablosunda yer alan hesaplamalara konu olan vergili mal ve hizmet alışlarına ilişkin KDV'nin dayanak belgeler itibariyle listelenmesinden ibaret maliyet tablosudur.

İşlemin bünyesine giren vergi miktarına ilişkin listede, iade hakkı doğuran işlem nedeniyle iadesi talep edilen tutarın hangi girdiler nedeniyle yüklenildiğine (örneğin,

mamul mal alımları, hammadde alımları, yardımcı malzeme alımları, hizmet alımları, genel gider, ATİK gibi) ilişkin bilgilere, dayanak belgeler itibariyle yer verilir.

KDV iadelerinde aranılan ve elektronik ortamda sistem üzerinden gönderilmesi gereken "İndirilecek KDV Listesi" ile "Yüklenilen KDV Listesinin" doldurulmasında aşağıda belirtilen hususlar dikkate alınır.

Perakende satış fişi veya yazar kasa fişlerinin gider belgesi kabul edildiği harcamalara ait KDV tutarlarının indirimi mümkün olduğundan, söz konusu belgeler, "yüklenilen" KDV listesine dâhil edilecek, bu belgelerin gider belgesi olarak kabul edilmediği harcamalara ait KDV ise indirim konusu yapılamayacağından listeye de alınmaz.

Bu listeye, fatura düzenleme limitinin altında kalsa dahi her bir belge ayrı ayrı kaydedilir.

Aynı mükelleften yapılan alımlar ile aynı mükellefe yapılan satışlar da bu listeye belge bazında ayrı ayrı girilir.

Yüklenilen KDV listesi, işlemin bünyesine doğrudan giren KDV tutarları ile işleme ilgili olmak kaydıyla genel giderler ve ATİK nedeniyle yüklenilen vergilerin doğruluğunun tespiti amacıyla alınır.

### **İade Hakkı Doğuran İşleme Ait Yüklenilen KDV Tablosu:**

İade hakkı doğuran işlemin bünyesine giren vergi miktarına ilişkin hesaplamaları gösterir tablo mahiyetindedir. Tablo, vergili ve vergisiz girdilerin (veya maliyet unsurlarının) tür itibariyle (faiz, işçilik, pazarlama, genel imal ve idare gideri, hammadde ve yardımcı maddeler dâhil mal alımı, hizmet alımı ve benzeri) tutar ve toplam içindeki oransal dağılımını gösterir şekilde düzenlenecektir.

Genel itibariyle iadesi talep edilen tutarın, hangi girdiler nedeniyle yüklenildiği (örneğin, mamul mal alımları, hammadde alımları, yardımcı malzeme alımları, hizmet alımları, genel gider, ATİK gibi) ve ne şekilde hesaplandığı gibi bilgilere yer verilir.<sup>113</sup>

### **Satış Faturaları Listesi**

İade hakkı doğuran işlemlere ait satış faturası, serbest meslek makbuzu ve benzeri belgelere ilişkin bilgileri ihtiva eden listedir. Mal ihracı, hizmet ihracı ve roaming

---

<sup>113</sup> <http://www.ivdb.gov.tr/pratik/oranlar/kdviademahsup.htm> / 09.03.2014



hizmetinde, fatura yurtdışındaki müşteri adına düzenlenmiş olmalıdır. Yolcu beraber ve bavul ticareti kapsamında eşya ihracında, bu uygulamalar için öngörülen gümrükçe onaylı faturaların aslı veya fotokopisi verilir.

#### **4.5.2.Uluslararası Taşımacılıkta Nakden KDV İadesi Ve Aranılan Belgeler**

Nakden iadeleri 4 grupta toplamak mümkündür.

##### *Teminat ve inceleme raporu aranmayan sınırın altındaki iadeler*

Bütün nakden KDV iadeleri prensip olarak inceleme raporuna dayanılarak yapılır. Ancak, bütün iade taleplerinin incelenmesi, inceleme elamanlarının iş yükünü arttırmanın yanı sıra mükelleflerin iadelerinin gecikmesine de neden olduğundan, Maliye Bakanlığınca belirlenen haddin altında kalan tutarların nakden veya mahsuben iadesinde inceleme raporu aranmamaktadır.

##### *Teminat karşılığı iadeler*

Firmaların 4.000 TL'yi aşan nakden iade talepleri yeminli mali müşavir raporu ile veya inceleme raporu düzenlenmesi suretiyle veya kadar teminat gösterilerek, istenebilir.

KDV iade talebinin 4.000 TL'yi aşan tutar kadar teminat gösterilerek istenmesiyle ilgili esaslar 84 no.lu KDV genel tebliğinde düzenlenmiştir. Bu tebliğe göre temelde üç çeşit teminattan söz edebiliriz:

- İndirimli teminat (%4 olarak belirlenen, %8 olarak belirlenen)
- Normal Teminat
- Yükseltilmiş Teminatlar Teminat uygulaması kapsamında verilen teminat mektupları inceleme raporu veya YMM tasdik raporuna istinaden iade edilir.

Maliye Bakanlığınca belirlenen haddi aşan iade taleplerinin inceleme sonuçlarına göre iade edilmesi, iadelerin yıllarca beklenmesine neden olabilecektir Bu nedenle inceleme sonuçlanmadan önce mükelleflerden teminat almak suretiyle iadelerin avans olarak ödenmesi imkânı sağlanmıştır. Bu durumda, alınan teminatların daha sonra yapılacak inceleme sonucuna göre iade edilmesi gerekmektedir. İade edilecek KDV karşılığında alınacak teminatın tutarı ise, mükelleflere göre değişmektedir.<sup>114</sup> Normal olarak iade alınacak vergi tutarı kadar teminat istenmektedir. Ancak bazı mükellefler indirimli teminat oranından (%8 ve %4 )yararlanmakta, bazıları ise yükseltilmiş teminat

---

<sup>114</sup> Oktar, s.213

( 2 kat veya 4 kat ) göstermek durumunda kalmaktadırlar. Kamu kurum ve kuruluşları ise iadelerini teminat göstermeksizin alabilmektedirler.

*Vergi İnceleme raporu ile iadeler*

Mükelleflerin;

- İadelerini Vergi İnceleme Raporu sonucunda almak istemeleri,
- İadesini talep ettikleri KDV'nin Tebliğinde belirtilen miktarı aştığı hallerde; (teminat göstermek veya YMM Raporu ibraz etmeleri gerekmesine rağmen) teminat göstermemeleri veya iadelerini YMM tasdik raporu ile alacaklarını beyan etmemeleri,
- Vergi inceleme raporu ile iadesi öngörülen durumların bulunması, hallerinde iade talepleri vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından düzenlenen vergi inceleme raporları sonucuna göre yerine getirilir.

İade talebi bir dilekçe (Gelir İdaresi Başkanlığınca standart iade talep dilekçelerinin kullanılmasının öngörülmesi halinde bu dilekçe) ile yapılır.

Yukarıda ilk iki madde kapsamına giren taleplerde, inceleme başlamadan önce talepten vazgeçilerek teminat karşılığı veya YMM tasdik raporu ibrazı ile iade talep edilmesi de mümkündür. İnceleme başladıktan sonra talepte bulunulması halinde ise, bu talep inceleme elemanının genel esaslara göre iade yapılmasına engel bir görüşünün bulunmaması halinde yerine getirilir.

Maliye Bakanlığınca belirlenen haddi aşan iade talepleri Vergi inceleme elemanları tarafından incelendikten sonra iade işlemleri gerçekleştirilir. Ancak zaman içerisinde inceleme elemanlarınca düzenlenecek vergi inceleme raporuna göre çözülmesi uygulamasından vazgeçilmiş YMM ler tarafından düzenlenen KDV iadesi Tasdik Raporuna göre teminatların iade edilmesi imkânı getirilmiştir.

*YMM raporu ile iadeler*

Yeminli mali müşavir raporu ile nakden iade taleplerinde tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin iade talepleri bir üst sınır aranmadan yerine getirilir. Tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükellefler için ise, 2011 yılı itibariyle 330.000 TL, 2012 yılı itibariyle 364.000 TL, 2013 yılı itibariyle 330.000 TL ve 2014 yılı itibariyle 407.000 TL 'yi aşmayan kısmın YMM raporu ile alınması mümkündür.<sup>115</sup>

---

<sup>115</sup> <http://www.alomaliye.com/aslanhuseyin.com,07.03.2014>

Maliye Bakanlığı, mükelleflerin teminat bulma konusunda karşılaştıkları güçlükleri göz önüne alarak, vergi idaresinin inceleme yükünü hafifletmek amacıyla KDV değer vergisinin iadelerinin teminat gösterilmeden YMM KDV iadesi Tasdik Raporu ile alınması imkânı getirilmiştir. Bu uygulamaya, İhracat istisnası ve ihraç kaydıyla yapılan teslimlerden doğan iadeler ile başlanmış ve tutarı vergilendirme dönemleri itibariyle belirli bir üst limiti geçmeyen vergisinin bu şekilde iadesine imkân sağlanmıştır. Zaman içinde hem YMM KDV iadesi Tasdik Raporu ile iade imkânı sağlanan işlemler genişletilmiş hem de Tam Tasdik kapsamındaki mükellefler itibariyle iadelerde ki üst limit uygulaması kaldırılmıştır. İade alacağına hak kazandıran işlemin türüne göre Bakanlık nakden iadelerin sadece vergi incelemesine göre yapılmasına izin verebilmektedir.<sup>116</sup>

YMM tasdik raporu ile iade talebinde bulunan mükelleflere, rapor ibraz edilmedikçe iade yapılmaz. Mükelleflerin rapor düzenleninceye kadar, izleyen bölümlerde açıklandığı şekilde 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 Maliye Bakanlığınca Belirlenen Sınırı Aşmayan Nakden İadeler bölümünde 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. Ancak bu süre içinde rapor ibraz edemeyecek olanların mazeretleriyle birlikte başvurmaları halinde, gerekli değerlendirme yapılarak mazeretleri haklı nedenlere dayananlara, Vergi Usul Kanununun 17. mad. uyarınca vergi dairesince en fazla 6 ay ek süre verilebilir.

#### **4.5.3.Uluslararası Taşımacılıkta Özel Esaslara Tabi Olan Mükelleflerin İade Talepleri**

Katma Değer Vergisi nakden ve mahsuben iadelerin temel esaslarını belirleyen 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nde yer alan düzenlemeye göre, sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge (SMİYB) düzenleme veya kullanma fiili ile doğrudan veya

---

<sup>116</sup> Vural, s.124

dolaylı olarak ilgisi bulunan mükelleflerin nakden veya mahsuben iade talepleri, aynı Tebliğin (II) bölümünde açıklanan özel esaslara göre, (Yükseltilmiş oranda teminat veya münhasıran vergi inceleme raporu ile yerine getirilmekte olup, bu kapsamdaki mükelleflerin YMM Tasdik Raporu ile iade almaları mümkün değildir.) yerine getirilmesi öngörülmüştür.

84 Seri No.lu Genel Tebliğin (IV/2) "Diğer İade Taleplerine İlişkin Uygulama" başlıklı bölümünde yer alan düzenlemeye göre, aynı Genel Tebliğin "Özel Esaslara" ilişkin hükümleri, KDV Kanununun 14. mad. kapsamında taşımacılık istisnasından doğan iade taleplerinde de uygulanmaktadır.

Ancak, 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin "Özel Esaslar" bölümüne, 87 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (C/2-b) bölümü ile eklenen düzenlemeye göre, özel esaslar kapsamına giren iade hakkı sahibi mükelleflerin *kendilerine ait vergi* ve SSK prim borçları için yapacakları mahsup taleplerinin *genel esaslara* göre yerine getirilmesi uygun bulunmuştur.

Buna göre, uluslararası taşımacılık yapan ve özel esaslar kapsamına giren mükelleflerin taşımacılık istisnası işlemlerinden doğan iade alacağını, kendi vergi veya SSK prim borçlarına mahsubunu isteyenlerin iade talepleri, genel esaslara göre yerine getirilmektedir. Bu kapsamdaki mükelleflerin nakden iade talepleri, genel esaslara göre yerine getirilmesi mümkün olmayıp, ancak yükseltilmiş teminat veya münhasıran vergi inceleme raporu ile yerine getirilmektedir.<sup>117</sup>

84 seri No.lu KDV Genel Tebliğinde yer alan düzenlemeye göre, SMİYB düzenleme veya kullanma fiili ile doğrudan veya dolaylı olarak ilgisi bulunan ve dolayısıyla iade talepleri özel esaslara göre yerine getirilecek olan mükellefler kapsamına aşağıda sayılan mükellefler girmektedir.

- Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge (SMİYB) düzenledikleri veya kullandıkları konusunda haklarında rapor bulunan mükellefler, bu mükelleflerin raporun ait olduğu dönemdeki ortakları ve kanuni temsilcilikleri ile bunların kurdukları veya ortak oldukları şirketler ve rapor bulunanlardan mal alanlar.
- Haklarında rapor olmamakla birlikte olumsuz tespit bulunan, SMİYB düzenledikleri ya da kullandıkları, adreslerinde bulunmadıkları, mücbir sebep sayılan haller dışındaki nedenlerle defter ve belgelerini ibraz etmedikleri veya

---

<sup>117</sup> [http://www.alomaliye.com/2009/suleyman\\_turan\\_ozel\\_esaslar.htm](http://www.alomaliye.com/2009/suleyman_turan_ozel_esaslar.htm),13.03.2014

birden fazla döneme ilişkin olarak katma değer vergisi beyannamesini (*süresinden sonra verilenler hariç*) vermedikleri hususunda tespit bulunanlar veya bu tespitler nedeniyle incelenmesi istenilenler ile bunlardan mal alanlar,

- Kendileri hakkında KDV açısından ihtiyatı tahakkuk ve ihtiyatı haciz uygulananlar.
- İşletme kapasitesi ile iş hacmi arasında bariz nispetsizlik bulunanlar.

84 seri no.lu KDV Genel Tebliği ile, yukarıda belirtilen olumsuzlukları bulunan mükelleflerin katma değer vergisi iade taleplerinin, diğer mükelleflerden farklı koşullarda yerine getirilmesi ön görülmüş ve böylece haksız iadelerin önüne geçilmesi amaçlanmıştır.<sup>118</sup>

#### **4.6.Uluslararası Taşımacılıkta Beyan Dönemi**

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 39/2-c mad., transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasındaki taşımacılık işlerinde vergilendirme dönemi, gümrük bölgesine girildiği veya gümrük bölgesinden çıkıldığı an olarak belirlenmiştir. Bilindiği gibi, KDV Kanunu hükümlerine göre, hizmet ifalarında vergiyi doğuran olay, hizmetin yapıldığı veya tamamlandığı anda meydana gelmektedir. Buna göre, hizmet olarak kabul edilen uluslararası taşımacılıkta, taşımanın bittiği tarihin rastladığı vergilendirme döneminde, nakliye hâsılatının beyan edilmesi gerekmektedir.

Ancak, açıklanan Kanun maddesinde, yurt dışına yapılan taşımalarda, aracın gümrük bölgesinden çıkıldığı anda, yurt dışından Türkiye'ye yapılan taşıma işlerinde ise gümrük bölgesinden girildiği anda nakliye hizmetinin tamamlandığı kabul edilmektedir. Bu durumda, aracın yurt dışına çıktığı veya Türkiye'ye giriş yaptığı tarih itibarıyla nakliye faturasının düzenlenerek, hâsılatın bu tarihin tekabül ettiği vergilendirme döneminde beyan edilmesi gerekmekte olup, aracın yurt dışındaki taşıma yerine varması veya tekrar Türkiye'ye dönmesinin beklenmesine gerek yoktur. Ancak, istisnaya konu nakil işleminin tamamlandığı tarihe tekabül eden dönemin, vergilendirme dönemi olarak kabul edilmesi gerektiği görüşleri de mevcuttur.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 40/4. mad. ise, motorlu kara taşıtları ile Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan yük ve yolcu taşımaları ile transit taşımalara ait katma değer vergisinin, mükellefler tarafından yapılacak özel beyan üzerinden tarh

---

<sup>118</sup> [http://www.alomaliye.com/2009/suleyman\\_turan\\_ozel\\_esaslar.htm](http://www.alomaliye.com/2009/suleyman_turan_ozel_esaslar.htm),13.03.2014

edileceği açıklanmıştır. Buna göre, ikametgâhı, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlar tarafından Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan yük ve yolcu taşımaları ile transit taşımacılıkta, katma değer vergisi bu işleri yapan dar mükelleflerin verecekleri özel beyan üzerine, Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan yük ve yolcu taşımacılığı ve transit taşımaların tam mükellefler tarafından yapılması halinde, genel esaslara göre tarh edilecektir.

Ancak, bu işlemler, KDV Kanunu'nun 14/1. mad. kapsamında katma değer vergisinden istisna olduğundan vergiye tabi tutulmamaktadır. Sadece, gelir ve kurumlar vergisine esas kazancın tespiti, istisna işlemine ait hasılatın beyanı ve yapılacak iadeye esas olmak üzere vergilendirme döneminin belirlenmesi açısından önem taşımaktadır.

Bilindiği gibi, KDV Kanunu'nun 39/3. mad. Maliye Bakanlığı'na vermiş olduğu yetkiye istinaden yayımlanan 14 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile gerçek usulde vergilendirilen bütün katma değer vergisi mükelleflerinin vergilendirme dönemi 1 ay olarak belirlenmiştir. Daha sonra yayımlanan 21 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile uluslararası taşımacılık yapan katma değer vergisi mükelleflerinden işletme hesabı esasına göre defter tutanların, 3 aylık vergilendirme dönemine tabi olması uygun bulunmuştur. Ayrıca, 24 ve 32 Seri No.lu KDV Genel Tebliğleri ile faaliyetleri veya münhasıran uluslararası yük ve yolcu taşımacılığı ile şehirlerarası yük taşımacılığı işini birlikte yapan ve işletme hesabı esasına göre defter tutan katma değer vergisi mükelleflerinin de 3 aylık vergilendirme dönemine tabi olmaları öngörülmüştür.

Bu düzenlemeler halen geçerli olup, faaliyetleri münhasıran uluslararası nakliyecilik işi olsa bile bilanço esasına göre defter tutan mükellefler aylık vergilendirme dönemine tabidirler.<sup>119</sup>

#### **4.7.Uluslararası Taşımacılıkta Vergilendirme**

Taşımacılık istisnası diğer ülkelerin mevzuatında da yer almaktadır. Dolayısıyla, karşılıklılık ilkesi ihlal edilmediği sürece Türkiye'de, Türk taşımacıları için bir vergileme yapılmadığı gibi yabancı taşımacılar içinde bir vergileme söz konusu olmayacaktır. Uluslararası taşımacılığının vergilendirilmesi halinde vergileme aşağıdaki açıklamalara göre yapılacaktır.

---

<sup>119</sup> <http://www.burhaneray.com/Transit-ve-Uluslararası-Tasimacilik-islerinde-KDV-istisnasi/503,17.03.2014>

#### **4.7.1.Uluslararası Taşımacılıkta Vergiyi Doğuran Olay**

KDV Kanunu'nun 4503 sayılı Kanunla değişik 10/j mad. göre ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlar tarafından yabancı ülkeler ile Türkiye arasında yapılan taşımacılık ile transit taşımacılıkta vergiyi doğuran olay, gümrük bölgesine girilmesi veya gümrük bölgesinden çıkılması anında meydana gelmektedir.

İşin özelliği nedeniyle bu şekilde taşımacılık yapan dar mükellefleri izlemek güç olduğundan, böyle bir düzenleme yapılması gereği doğmuştur. Bu nedenle bu tür işleri yapan yabancılar KDV kanununun 22.mad. uyarınca, şahıs ve ton başına kilometre itibari ile Maliye Bakanlığınca tespit edilecek matrah üzerinden Türkiye'ye giriş veya Türkiye'den çıkış yaptıkları anda vergilendirilmiş olacaklardır.<sup>120</sup>

#### **4.7.2. Uluslararası Taşımacılıkta Matrah**

KDVK 21.mad. gereğince ithalatta matrah, malın gümrük vergisi tarhına esas olan kıymeti, gümrük vergisinin kıymet esasına göre alınmaması veya malın gümrük vergisinden muaf olması halinde sigorta ve navlun bedelleri dâhil (CIF ) değeri, bunun belli olmadığı hallerde malın gümrükçe tespit edilecek değerine ithalat sırasında ödenen her türlü vergi, resim, harç ve paylar, gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ile mal bedeli üzerinden hesaplanan fiyat farkı, kur farkı gibi ödemeler eklenerek bulunur. KDV Kanununun 22.mad. göre uluslararası yük ve yolcu taşımacılığında hizmetin Türkiye'deki parkura isabet eden kısmı Katma Değer Vergisinin matrahıdır.

Bedelin döviz cinsinden belirlenmesi halinde KDVK' unun 26.mad. göre döviz, vergiyi doğuran olayın meydana geldiği anda ki cari kur üzerinden Türk parasına çevrilir. KDVK' unun 27.mad. gereğince, bedeli bulunmayan veya bilinmeyen işlemler ile bedelin mal, menfaat, hizmet gibi paradan başka değerler olması halinde ve bedelin emsal bedeline göre veya emsal ücretine göre açık bir şekilde düşük olduğu ve bu düşüklüğün mükellefçe haklı bir sebeple açıklanmadığı hallerde, matrah işlemin niteliğine göre emsal bedeli veya emsal ücreti esas alınarak belirlenir. Ancak KDV Kanununun 27. mad. emsal bedel veya emsal ücretin nasıl belirleneceğine dair bir değerlendirme hükmüne yer verilmeyerek VUK mad.267'ye atıfta bulunulmuştur. Ayrıca

<sup>120</sup> İsmmmo.org.tr/ Mehmet Altındağ, Vergiyi doğuran Olay ve Özel durumlar,21.03.2014

Serbest meslek faaliyetleri ile ilgili meslek kuruluşları tarafından belirlenmiş bir tarife var olması halinde, hizmetin bedelinin, bu tarifede gösterilen ücretten düşük olamayacağı hükme bağlanmıştır.<sup>121</sup>

#### **4.7.3. Uluslararası Taşımacılıkta Vergilendirme Dönemi**

Transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında taşımacılık işlerinde vergilendirme dönemi, gümrük hattından geçildiği andır.(KDVK ‘unun md.39/2-c)

#### **4.7.4. Uluslararası Taşımacılıkta Tarh Yeri ve Muhatabı**

İkametgâhı, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlar tarafından motorlu kara taşıtlarıyla Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık ile transit taşımacılığa ait Katma Değer Vergisi de, ilgili gümrük idaresince tarh olunur.<sup>122</sup>

Türkiye'de yerleşmiş olmayan gerçek kişiler ile kanuni merkez veya iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye içinde bulunmayan tüzelkişilerde, bu Kanuna göre vergi kesintisi yapmakla sorumlu kişi; vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulan bir şahsın bulunamaması halinde, mükellefin Türkiye'deki daimi temsilcisi, Türkiye'de birden fazla temsilcisinin mevcudiyeti halinde mükellefin tayin edeceği temsilci; tarhiyat tarihine kadar böyle bir tayin yapılmamışsa temsilcilerden herhangi birisi, daimi temsilci mevcut değilse işlemleri mükellef adına yapanlar, tarhiyata muhatap tutulurlar.<sup>123</sup> Ayrıca adi ortaklıklarda, verginin ödenmesinden müteselsilen sorumlu olmak üzere ortaklardan herhangi birinin tarhiyatın muhatabı olacağına dair düzenleme ile birden fazla vergi sorumlusu arasında müteselsil sorumluluk öngörülmüştür.<sup>124</sup>

#### **4.7.5. Uluslararası Taşımacılıkta Verginin Ödenmesi**

KDV Kanunu mad.41/2 ‘ye göre gümrük giriş beyannamesi veya özel beyanname ile yapılması gerektiği hallerde beyannameler, vergi mükellefinin başladığı anda ilgili gümrük idaresine verilmelidir.

---

<sup>121</sup> Aydın,s.87

<sup>122</sup> KDVK . mad.43/5

<sup>123</sup> KDVK ‘unun mad.44

<sup>124</sup> Bahar,Cevdet Okan: ‘KDV’de Vergi Sorumluluğu Ve Tarhiyatın muhatabı’, **Yaklaşım Dergisi**, Eylül 2008, s.189



Katma Değer Vergisi beyannamesi işyerinin bağlı bulunduğu vergi dairesine verilmelidir. Zira KDVK' unun mad.43/1 'e göre KDV 'si "iş yerinin bağlı bulunduğu yer vergi dairesince tarh olunur." Ancak mükellefin ayrı ayrı vergi dairelerinin bulunduğu yerlerde işyerleri varsa gelir vergisi veya kurumlar vergisi bakımından bağlı bulunduğu yer dairesi tarhiyatı yapacaktır.

KDVK' unu mad.43/4 gereğince ithalde alınan vergi bununla birlikte mad. 43/5 'e göre gelir vergisi veya kurumlar vergisi bakımından dar mükellefler sayılanlar tarafından kara taşıtlarıyla Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık veya transit taşımacılıkta vergi, ilgili gümrük idaresince tarh edilecektir.

KDV'si mad.46 uyarınca mükellefler ve sorumlular tarafından beyanname verecekleri ayın 26.günü akşamına kadar ödenmelidir. İthalde alınan vergi ile dar mükelleflerce kara taşıtlarıyla Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık veya transit taşımacılıkta vergi, özel beyanname verilme süresi içinde ödenir.

# **BÖLÜM 5.ULUSLARARASI TAŞIMACILIKTA KDV İADE UYGULAMA ÇALIŞMASI**

## **5.1.Genel Bilgi**

Bu çalışmada KDV ile ilgili teorik bilgilerden hareketle KDV iade ve istisnaları açıklanmış olup, uluslararası taşımacılık sektöründe KDV Kanununda belirtilen iade ve istisnalar dikkate alınarak uygulama örneği hazırlanmıştır.

Uygulama çalışmasında ki firma bilgileri ve vergi dairesine ibraz ettikleri iade dosyalarında yer alan araç listeleri, C2 yetki belgesi, dönem yurtiçi ve yurtdışı satışları, giderleri ve diğer faaliyetleri vergi mahremiyetini gerektiren ve dışardan bakıldığında işletmenin gücünü ve sektörel başarısını gösteren veriler olduğundan, tüm bu bilgi ve belgeler farazi bir şekilde verilmiştir.

## **5.2.Uluslararası Taşımacılıkta Uygulama Örneği**

Firma hakkında genel bilgiler şu şekildedir; Ticaret ünvanı: ABC Uluslararası Taş. Tic. Ltd. Şti.'dir. Faaliyet Konusu: Firma Uluslararası karayolu taşımacılığı yapmakta olup, yolcu ve eşya taşımacılığı hakkındaki yönetmeliğe göre alınmış C2 yetki belgesine sahiptir.

Firmanın 2013/Mayıs hesap dönemine ilişkin verileri şunlardır:

İşletmenin 2013/Mayıs hesap döneminden sonraki döneme devreden KDV miktarı 562.807,13 TL'dir. İşletmenin yurtiçi satışları 35.712,31 TL'dir. İşletme sadece yurtdışı taşımacılık işi ile uğraşmakta olup, yurtiçi taşımacılığı bulunmamaktadır. İşletmenin yurtdışı satışları 2.553.316,90 TL'dir. Firma çoğunlukla öz mal araçlarıyla taşımacılık yapmaktadır.

Firmanın indirilecek KDV'si 29.614,31 TL'dir. Bu harcamalar işletmenin taşımacılık faaliyetini sürdürebilmesi için alınan demirbaşlar, motorin, yol geçiş ücretleri, araç bakım onarım giderlerinden oluşmaktadır. Tüm bu giderler ilgili dönemin gideridir.

Tüm bu bilgiler kapsamında firmanın 2013/Mayıs hesap dönemi içinde Vergi Dairesine verilmesi gereken KDV beyannamesi, iade edilecek KDV miktarının hesaplanması, KDV iade dosyasında vergi dairesine verilmesi gereken evraklar vb. bilgiler aşağıda verilmiştir.

### 5.2.1.İndirilecek KDV'nin Hesaplanması

Yukarıdaki bilgiler ışığında iade edilecek KDV'nin hesaplanması şu şekildedir: 2013/Mayıs hesap döneminde bu dönem indirilecek KDV 29.614,31 TL olup, indirilecek KDV'nin 994,72 TL'si genel giderler geriye kalan 28.619,59 TL ise araç ile ilgili yapılmış giderlerden oluşmaktadır. Önceki dönemden devreden KDV tutarı olan 1.073.312,76 TL'nin tamamı Atık KDV'dir. Bu bilgileri gösteren tablo aşağıda verilmiştir.

AÇIKLAMA	ATIK KDV	DİĞER KDV	TOPLAM KDV
Nisan ayı devreden KDV	1.073.312,76	-	1.073.312,76
Mayıs ayı indirilecek KDV	28.619,59	994,72	29.614,31
Toplam indirilecek KDV			1.102.927,07

Mayıs hesap dönemi teslim ve hizmetler karşılığını 2.589.029,21 TL'dir. Dağılımı aşağıda verilmiştir.

Açıklama	KDV'den istisna Hasılat	KDV'ye Tabi Hasılat	Hesaplanan KDV
Uluslararası Taşımacılık Hasılatı	2.553.316,90	-	-
Yurtiçi Hasılat	-	35.712,31	6.428,22
Toplam	2.553.316,90	35.712,31	6.428,22

KDV'den istisna ve KDV' ye tabi bu hasılatlarının oranları aşağıdaki gibidir:

KDV'siz hasılat oranı=KDV'den istisna hasılat / Teslim Ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel

$$=2.553.316,90/2.589.029,21$$

$$=%99$$

KDV'li hasılat oranı=KDV'li hasılat / Teslim Ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel

$$=35.712,31/2.589.029,21$$

$$=%1$$

Bu dönem İndirilecek KDV'nin KDV'li hasılat oranını yani %1 'ini alırsak yurtiçine verilen pay bulunur. Yani;  $29.614,31 * 1/100 = 296,14$  TL yurtiçine verilmesi gereken paydır. Bu bulunan tutar ile ilgili herhangi bir iade talebinde bulunulmaz, yine aynı şekilde sair KDV'den oluşan 698,58 TL'lik KDV'de yüklenime konu edilmez. Yani toplamda bu dönem indirilecek KDV'nin 994,78 TL'lik kısmından iade istenmeyecektir.(Aslında bu tutardan iade isteme hakkımız vardır yalnız uygulamada ekonomiklik ilkesi gereği bu tutar ile alakalı iade isteminde pek bulunulmaz.)

### **5.2.2.İade Edilecek KDV'nin Hesaplanması**

Buna göre; Firmanın 2013/Mayıs hesap dönemi uluslararası taşımacılık hasılatı 2.553.316,90TL olduğuna göre bu hasılat tutarının %18 i alındığında iadesini isteyebileceğimiz tutarını buluruz.

Toplam Hasılat listesinin %18'inin almasının sebebi 2013/05 hesap döneminde kiralık araçlarla taşımacılık yapmadığından dolayıdır. Eğer firma Kiralık araçlarla taşımacılık yapmış olsaydı kiralık araçlara isabet eden KDV' i toplam hasılatından çıkartarak iade talebinde bulunulmalıydı.

$2.553.316,90 * 18/100 = 459.597.042,00$  TL bizim 2013/05 hesap döneminde maksimum iade isteyeceğimiz tutarı gösterir. Yani 2013/05 hesap döneminde isteyebileceğimiz en fazla iade tutarı 459.597.042,00 TL'dir. Bu tutarın üstünde iade talep edilemez.

Firmanın bu dönemde 428.927,37 TL sadece yüklenmesinin sebebi o dönemde Atık KDV miktarını karşılayacak kadar yurtdışı satış olmaması ya da aracın o dönemde yurtdışı faaliyetinde henüz kullanılmamasından kaynaklanır.

Ayrıca iade istenecek KDV'yi belirlerken dikkat edeceğimiz bir diğer unsur ise Tır karnesinin voletlerinde yer alan araçların Türkiye'den çıkış tarihleridir. Örneğin; 2013\*05 hesap dönemine ilişkin iade talep edeceksek fatura tarihi Mayıs hesap dönemine ait olsa da tır karnesi voletlerinde yurttan çıkış tarihi Haziran tarihine aitse Mayıs ayında bu faturanın iadesini istenemez. Bu faturayı Haziran hesap dönemine aktararak Haziran ayı içerisinde bu faturanın iadesini talep edilebilir.

Tüm bu bilgiler ışığında Uluslararası Taşımacılık faaliyetinden doğan KDV'nin iadesi istenilmektedir.

Aşağıdaki ekler bölümünde ise KDV İade Raporu, uygulama örneğinin listeleri, bu listelerden oluşturulan KDV beyannamesi ve uygulama örneğimin tevsik edici belgelerine yer verilmektedir.

### **5.2.3.KDV İade Dosyasında Vergi Dairesine Verilmesi Gereken Evraklar**

- KDV İadesi Raporu
- Dönem yurtdışı taşımacılığını gösteren hâsılat listesi
- Yüklenilen KDV Listesi
- 84 no.lu KDV Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslara uygun olarak düzenlenmiş İndirilecek KDV Listesi
- C2 Yetki Belgesi
- Tır Karnesi veya Transit Beyannamesi
- Atık KDV Tablosu

## BÖLÜM 6.SONUÇ ve ÖNERİLER

Türkiye'nin üç tarafının denizlerle çevrili olması, Avrupa ve Asya bileşeninde Avrasya'yı temsil eden köprü ülke konumunda bulunması, Orta Doğu ülkeleriyle olan coğrafik ve tarihsel yakınlık, Türkiye'ye uluslararası taşımacılıkta ve bu ekseninde önemli avantajlar sağlamakta, buna bağlı olarak ta ülke ekonomisi bakımından uluslararası taşımacılık sektörü gelişen ve gelişme potansiyeli taşıyan sektörler arasında ön sıralarda yer almaktadır.

Uluslararası taşımacılık, konjonktür ile ekonomik ve siyasi gelişmelerden çok çabuk etkilenmektedir. Türkiye'nin konumu da göz önünde bulundurularak araç sayısının artırılmasından ziyade, standartların ve diğer teknik donanımın iyileştirilmesine önem verilmesi gerekmektedir. Bunun için sektörün tamamını kapsayacak biçimde rekabet gücünün güçlendirilmesi ve verimliliğin artırılması, yeni gelişmelerin izlenmesi, finansal açıdan daha güçlü ve verimli firmaların oluşturulması, yurtdışında büroların açılması, yabancı firmalarla ortaklık kurulması ve kurumsallaşmanın daha da derinleştirilmesinin sağlanması yönünde teşvik edilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Geçiş yapılan veya ikili planda taşıma gerçekleştirilen ülkedeki mevzuat, araçlarla ilgili ölçüm ve tartı uygulamaları ile gümrük ve trafik mevzuatıyla ilgili keyfi uygulamalar, kuralların sık sık değişmesi, köprü ve yol geçiş ücretlerinin yüksekliği uluslararası taşımacılığı olumsuz etkilemektedir.

Ülkemizde, diğer ülkelerden farklı bir şekilde kara taşımacılığı, gerek araç sayısı, gerek istihdam hacmi ve ekonomiye sağladığı katma değer itibarıyla dünyanın hiç bir ekonomisinde benzeri görülmeyen bir özelliğe sahiptir.

Katma Değer Vergisinde iade sistemi, döviz arttırıcı faaliyetleri teşvik etmek ve çifte vergilendirmeyi önlemek için yurt dışına yapılan mal ve hizmet teslimlerini kapsadığı gibi yurtiçinde haksız rekabeti önlemek için indirimli oran ve tevkifata bağlı işlemler nedeniyle işletmelerin indirim yoluyla gideremedikleri verginin iadesi ile ilgili usul ve esasları da belirlemektedir.

İşletmeler iade kapsamında yapmış oldukları mal ve hizmet teslimlerinde iadeye hak doğuran işlemler için bir maliyet yükü altına girmektedirler. İade işlemi, işletmelerin

daha önce yüklendikleri KDV'lerin işletmeye geri ödenmesidir. İşletme finansmanı açısından bakıldığında bu değerlerin işletmeye geri ödenmesi süreci, mevzuat işlemleri yüzünden bir maliyet ve zaman kaybına yol açtığı görülmektedir. Gerçek hak sahibi ve kötü niyetli mükellefi ayırma amacı ile sürekli yeni düzenleme getirilmesi gerçek hak sahibi olan mükellefler aleyhine sonuçlar doğurmaktadır. Bu süreçte daha fazla bürokratik işlemler, gereksiz bekletmeler ve gecikmeler gerçek hak sahiplerini vergi kaçakçısı gibi değerlendirmek mükellefleri olumsuz olarak etkilemektedir.

Ayrıca istisnaların azaltılması, vergi kayıp ve kaçığının fazla olduğu sektörlerde denetimin yoğunlaştırılması suretiyle Katma Değer Vergisi uygulamasında etkinliğin artırılması yoluna gidilmelidir.

KDV iadesini destekleme yollarından biri olan uluslararası taşımacılıkta KDV iade sürecinin işleyişinin sağlıklı olabilmesi için öncelikle evrak akışının düzenli olması gerekmektedir. Bilgi işlem ortamı azami olarak kullanılmalı oradan alınan bilgilerin bir kez daha mükelleften veya YMM'den istenmemesine özen gösterilmelidir.

Kayıt dışı ekonominin üzerinde sistemli bir şekilde gidilmeli, vergi oranları düşürülmeli özellikle vergi ve prim oranlarının üretim ve ihracatta olumsuz etkilemesine izin verilmemelidir. Bu şartların oluşması halinde Katma Değer Vergisi iade işlemlerinde idare ve işletmeler en yüksek verimi sağlamış olacaklardır.

# KAYNAKÇA

## Kitaplar

- Ahipaşaoğlu, Suavi; Arıkan, İrfan (2003). **Seyahat İşletmeleri Yönetimi ve Ulaştırma Sistemi**, Ankara: Detay Yayıncılık.
- Ateş, Koray (2014). **KDV İadesi ve KDV Tevkifatı Uygulama Rehberi**, İstanbul: Muhasebetr yayınları.
- Aydın, Erkan (2009). **Katma Değer Vergisinde Sorumluluk**, İstanbul:12 Levha Yayıncılık.
- Bulutoğlu, Kenan (2004). **Türk Vergi Sistemi**, İstanbul: Batı Türkeli Yayınları.
- Çancı, Metin; Erdal, Murat (2003). **Uluslararası Taşımacılık Yönetimi**, İstanbul: Uluslararası Taşımacılık Hizmet Üretenleri Derneği Yayınları.
- Çakıcı, Kütükçü, Abdullah, Akçay, Bahattin, Ersan, Mustafa (2012). **KDV Tevkifatı**, İstanbul: Seçkin yayıncılık.
- Demir, Şeref (2006). **Uluslararası Taşımacılık/Lojistik-KDV İstisnası ve İadesi**, İstanbul: Gelirler Kontrolleri Derneği Yayını.
- Farthing, Bruce (1987). **İnternational Shipping,london**: Llyods of London Pres.
- Fageda, Xavier,(2000). **Load Centres In The Mediterranean Prot Hubs and Ports Gateway**, Barcelona:Public Policies and Economic Regulation Research Unit.
- Gelirler Kontrolörler Derneği (2013). **Yürürlükteki Türk Vergi Kanunları**.
- Maç, Mehmet (2008). **KDV Uygulamaları**, Ankara: Denet Yayınları.
- Oktar, Kemal (2009). **KDV İstisnalar ve İadeler**, Ankara: Savaş Yayınevi.
- Oluş Yayıncılık (2011). **Türk Vergi Kanunları Kitabı**.
- Öncel, Yenal (1975). “**Katma Değer Vergisi ve Uygulama Esasları**”, İstanbul:Sermet Yayınları.
- Saban, Nihal(2010).**Vergi Hukuku**, İstanbul: Beta Yayınları.
- Şemin, İsmet (1984). **Katma Değer Vergisi**, Ankara: TBMM Basım Evi.
- Vural, Mahmut (2013). **Katma Değer Vergisi İade Rehberi**, İstanbul: Maliye Hesap Uzmanları Derneği yayınları.



## **Makaleler**

- Vural, Mahmut (2000) ,”*Katma Değer Vergisinde Hizmetin Verildiği Yer I ve II* “, **Vergi Dünyası**, Ekim-Kasım.
- Teksoy, Erdem (2010), *KDV İstisnası*, **Yaklaşım Dergisi**, Ekim.
- Bahar, Okan (2008), ‘*KDV’de Vergi Sorumluluğu Ve Tarhiyatın muhatabı*’, **Yaklaşım dergisi**, Eylül.
- Akyol, Emin (2006), *Yurtdışından Sağlanan Hizmetlerde KDV Sorumluluğu*, **Vergi Dünyası**, Mart.

## **Diğer Kaynaklar**

- Ayhan, E., Haluk (1983), *KDV ve uygulanması Halinde Beşinci Yıllık Kalkın Planı Döneminde Finansman etkisi*, DPT uzmanlık Tezi, Ankara.
- Aisarova, G. (2013), *Kuru yük Deniz Taşımacılığında Karşılaşılan Sorunlar Ve Türkiye Hazar Denizi Hattı Örneğinin incelenme Tezi*, Marmara Üniversitesi, İstanbul.
- Şeker, K. (2006) ‘*Uluslararası Taşımacılıkta KDV İadesi ve Uygulama Örneği*’, Süleyman Demirel Üniversitesi, Isparta.
- Aydemir, Birol (1996), *Türkiye’de Katma Değer Vergisinin Uygulamasının Değerlendirilmesi Ve Etkif KDV Oranlarının Hesaplanması*, DPT Yayın No:2458, Uzmanlık Tezi, *Devlet Planlama Teşkilatı Yıllık Programlar Ve Konjektör Değerlendirme Genel Müdürlüğü*, Ankara.

## **İnternet Siteleri**

<http://www.utikad.org.tr/db/files/kdvuluslararasıitasimaclikistisnasi.pdf/>

(E.T: 03.02.2014)

<http://www.mfa.gov.tr/kutuphane-genel.tr.mfa/>,( E.T:13.01.2014)

[http://www.gib.gov.tr/fileadmin/user\\_upload/Tebliğler/KDV/kdv\\_taslak01022013/kdv\\_taslak\\_II\\_D.htm](http://www.gib.gov.tr/fileadmin/user_upload/Tebliğler/KDV/kdv_taslak01022013/kdv_taslak_II_D.htm),(E.T:22.02.2014)

<http://www.orgtr.org/tr/ihracat-istisnasi-hakkinda-genel-yazi-2> , (E.T:01.10.2013)

[http://www.alomaliye.com/kdv\\_95.html](http://www.alomaliye.com/kdv_95.html),(E.T:22.02.2014)

<http://kamusalbilgi.com/kdgm/>,(E.T:10.12.2013)

<http://www.aslanhuseyin.com/kategori/kdv-iade/>,(E.T:23.02.2014)

[http://www.ismmmo.org.tr/mevzuat.asp /](http://www.ismmmo.org.tr/mevzuat.asp/),(E.T:03.01.2014)

[http://www.vergisorunlari.com.tr/konu.aspx?konu=kdv\\_iadesi /](http://www.vergisorunlari.com.tr/konu.aspx?konu=kdv_iadesi/),(E.T: 04.12.2013)

<http://www.bdo.com.tr/vergi/sirkuler2.php?yil=2013/>,(E.T: 20.10.2013)

[http://www.vergisorunlari.com.tr/konu\\_bilgi.aspx?konudeger=kdv\\_iadesi](http://www.vergisorunlari.com.tr/konu_bilgi.aspx?konudeger=kdv_iadesi) ,  
(E.T: 11.01.2014)

<http://www.denkymm.com.tr/tr/16-08-2011-makale-kdv-iade-surecinde-karsilasilan-sorunlar.html> , (E.T: 15.01.2014)

<http://www.muhasibetr.com/yazarlarimiz/abbascosar/006/> , (E.T: 22.03.2014)

<http://muhasibeturk.org/> (E.T: 28.02.2014)

<http://www.spenak.com/soezluek.TIR%20Sistemi%20ve%20Transit%20Rejimi.106.html> (E.T:01.03.2014)

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2010/12/20101231M5-1.htm> , (E.T:20.03.2014)

[http://www.muhasibeweb.com/haber\\_detay.php?id=471\\_Uluslararası-Karayolu-Tasimaciliginda-KDV-Istisnasi.html/](http://www.muhasibeweb.com/haber_detay.php?id=471_Uluslararası-Karayolu-Tasimaciliginda-KDV-Istisnasi.html/), (E.T:22.02.2014)

## **EKLER**

## EK.1

### I – GENEL BİLGİ

İstanbul Vergi Dairesi Müdürlüğü' nün **1234567890** vergi kimlik numaralı mükellefi **ABC ULUSLARARASI NAKLİYAT LİMİTED ŞİRKETİ**, İstanbul – Cumhuriyet Mah. Atatürk Cad. No:19/38 Kartal / İstanbul adresinde “Yurtiçi ve yurtdışı taşımacılık” işleri ile uğraşmaktadır.

Firmanın, **2013/05** hesap döneminde gerçekleştirdiği uluslararası taşımacılık istisnasından doğan Katma Değer Vergisi iadesi için; firma ile Yeminli Mali Müşavirliğim arasında imzalanan **18.02.2013** tarih ve **1000-03/2013-01** Sayılı **KDV İadesi** tasdik sözleşmesi kapsamında iş bu tasdik raporu düzenlenmiştir.

Bu raporda mükellef kurumun sadece uluslararası taşımacılık istisnasından doğan KDV iadesi işlemleri ele alınmıştır. Müşavirliğimce yapılan incelemeler sonunda Uluslararası Taşımacılık İstisnası için tespit edilen hususlar, raporun müteakip bölümlerinde yer almaktadır.

#### 1- Firmanın Ticaret Unvanı:

Firmanın unvanı, **ABC ULUSLARARASI NAKLİYAT LİMİTED ŞİRKETİ** dir.

Firma, İstanbul Ticaret Siciline **3404** sicil numarası ile kayıtlıdır.

**ABC Uluslararası Nakliyat Limited Şirketi**, bundan böyle firma, şirket, kurum veya mükellef olarak ifade edilecektir.

#### 2- Şirketin Sermayesi:

Şirketin, 31.12.2012 tarihli bilançosu itibariyle sermayesi 4.024.558,98 TL olup, tamamı ödenmiştir.

#### 3- Şirketin Ortakları:

Şirket ortaklarının ortaklık payları, ikametgah adres bilgileri aşağıdaki gibidir.

Ortak	T.C. Kimlik No	Hisse	İkametgah Adresi
Çetin DEMİR	12345678901	% 33,33	Uğur Mumcu Mah. Yakacık Cad.No:19/23 Kartal
Erdem KAYA	78945632108	% 10	Uğur Mumcu Mah. Yakacık Cad.No:19/23 Kartal
Yasemin GÜZEL	14725836974	% 10	Uğur Mumcu Mah. Yakacık Cad.No:19/23 Kartal
Hasan KARA	12365478912	% 46,67	Uğur Mumcu Mah. Yakacık Cad.No:19/23 Kartal

#### 4- Aynı Adreste Birden Fazla Firma Bilgileri:

Şirketin merkez faaliyet adreslerinde başkaca firma yada şirketin faaliyeti bulunmamaktadır.

#### 5-İletişim Araçları :

Şirketin iletişim araçları aşağıdaki gibi olup, şirketin kanuni defterlerine kayıtlıdır.

Telefon: (0212) 400 40 40

#### 6- İşyeri Adresleri ve Mülkiyeti Hakkında Bilgiler:

Şirketin merkez işyeri adresi İstanbul – Cumhuriyet Mah. Atatürk Cad. No:19/38 Kartal / İstanbul olup, sözleşme yapılmak suretiyle kiralanmıştır.

#### 7- Çalışan Sayısı:

Firmanın uluslararası taşımacılığın yapıldığı dönem ve önceki altı ayda çalıştırdığı işçi sayıları aşağıdaki gibidir.

Dönemi	Çalışan Sayısı
2013/01	138 Kişi
2013/02	133 Kişi
2013/03	187 Kişi
2013/04	189 Kişi
2013/05	186 Kişi

**8- Kullanılan Krediler:**

Şirket, 2012 takvim yılında 7.731.944,80 TL kredi kullanmıştır.

**9- Bir Önceki Yıl İhracat Gelirleri:**

Şirketin 2012 takvim yılında 22.712.804,71 TL yurtdışı satış hasılatı bulunmaktadır.

**10- Muhasebeden Sorumlu Olanlar:**

Mükellef kurumun muhasebesi 3568 sayılı yasa uyarınca **Serbest Muhasebeci Mali Müşavir** unvanına sahip Ayşe Öz tarafından tutulmakta ve mükellefe ait aylık beyannameler aynı SMMM tarafından imzalanmaktadır.

**11- Tam Tasdik Sözleşmesi :**

Şirket ile Yeminli Mali Müşavirliğim arasında 2013 takvim yılı Tam Tasdik işlemleri ile ilgili 31.01.2013 gün ve 1000-03/2013-01 sayılı sözleşme düzenlenmiştir.

**12- Faaliyet Konusu:**

Firma, yurtdışı taşımacılık işi yapmaktadır.

**13- Kapasite Raporu:**

Firma tedarikçi konumunda olduğu için kapasite raporu bulunmamaktadır.

**14- Sanayi Sicil Belgesi:**

Firma tedarikçi konumunda olduğu için Sanayi Sicil Belgesi bulunmamaktadır.

**15- Uluslararası Eşya Taşıma Yetki Belgesi:**

Şirket 23.06.2008 Tarih ve ARZ.U-NET.C2.99.999 sayılı “Karayolu ile Uluslararası Eşya Taşıma Yetki Belgesi”ne sahiptir.

**16- Uluslararası Eşya Taşıma Yetki Belgesi’ne kayıtlı taşıtlar:**

Şirketin Karayolu ile Uluslararası Eşya Taşıma Yetki Belgesi’ne kayıtlı taşıtlarının listesini ihtiva eden 23.06.2008 Tarih ve ARZ.U-NET.C2.99.999 sayılı C 2 belgesi rapor ekindedir.

**II – USUL İNCELEMESİ****1-Kanuni Defterlerin Tasdikine İlişkin Bilgiler:**

Kurumun 2013 Yıl’ı kanuni defterlerine ilişkin tasdik bilgileri aşağıdaki gibidir.

Defterin Cinsi	Tastik Makamı	Tastik Tarihi	Yevmiye Nosu
Yevmiye Defteri	1.NOTER	18.12.2012	1112
Envanter Defteri	1.NOTER	18.12.2012	1113
Defter-i Kebir	1.NOTER	18.12.2012	1114

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

### **2-Kayıt Nizamı ve Muhasebe İlkelerinin Uygunluğuna İlişkin Bilgiler:**

Defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin, usulüne uygun olduğu, gerçekleri yansıttığı ve kayıtların kayıt nizamına ve muhasebe ilkelerine uygun olduğu tespit edilmiştir.

### **3-Beyannamelerin Süresinde Verilip Verilmediğine İlişkin Bilgiler:**

Mükellefin, vergi beyannamelerini Vergi Usul Kanununda belirtilen beyan sürelerine uyarak, ilgili vergi dairesine verdiği tespit edilmiştir.

## **III – HESAP İNCELEMESİ**

**ABC Uluslararası Limited Şirketi**’nin ilgili hesap dönemine ait uluslararası taşımacılıklarına ilişkin yaptığı araç alımları ile sair giderleri nedeniyle yüklenip, normal indirim müessesesi çerçevesinde indirim konusu yapamadığı Katma Değer Vergisinin iadesini talep etmektedir.

Mükellefin anılan döneme ait Katma Değer Vergisi iadesine ilişkin inceleme ve tespitlerimiz, KDV iadesine hak kazandığı tutarları gösteren hesaplamalarımız ile ilgili döneme ait KDV beyannameleri raporun aşağıdaki bölümünde ayrıntılı olarak belirtilmiştir.

### **1 – Şirketin Beyanı :**

Şirket **2013/05** hesap döneminde Uluslararası taşımacılık hasılatı, yüklenilen KDV. ve sonraki döneme devreden KDV.’ nin değişmesi nedeniyle düzeltme KDV. beyannamesi vermiş olup, sözkonusu düzeltmeler dahil **2013/05** hesap dönemi KDV beyannamesi özeti aşağıdaki gibidir.

Açıklama		2013/Mayıs
Teslim ve Hizmet Bedeli	:	35.712,31
Hesaplanan KDV (%18)	:	6.428,22
Matrah Toplamı	:	35.712,31
Hesaplanan KDV Toplamı	:	6.428,22
İlave Edilecek KDV	:	104.764,35
Toplam KDV	:	111.192,57
Önceki Dön. Dev. İnd. K.D.V.	:	1.073.312,76
Bu Döneme Ait İnd. K.D.V.	:	<b>29.614,31</b>
İndirimler Toplamı	:	1.102.927,07
Tam İstisna Uluslararası Taşımacılık / Teslim ve Hizmet Bedeli	:	<b>2.553.316,90</b>
Yüklenilen K.D.V.	:	<b>428.927,37</b>
İade Edilmesi Gereken K.D.V.	:	<b>428.927,37</b>
Sonraki Dön.Devreden K.D.V.	:	562.807,13
Teslim ve Hiz.Karşılığını Teşkil Eden Bedel	:	2.589.029,21

Şirketin ilgili dönem KDV beyannamesi bir bütün olarak incelenmiş olup, sözkonusu KDV beyannamelerinin doğru olduğu tesbit edilmiştir.

## 2 – İndirilecek KDV

Müşavirliğimce yapılan inceleme neticesinde, mükellefin **2013/05** hesap döneminde **29.614,31 TL** indirilecek KDV hesaplamasının doğru ve uygun olduğu tesbit edilmiştir.

Ayrıca rapora ek olarak verilen ilgili dönem indirilecek KDV listesinin KDV beyannamesinin 33'üncü satırına (bu döneme ait indirilecek KDV) denk olduğu anlaşılmıştır.



### 3 – KDV İadesinin Hesaplanması :

Mükellefin incelemeye konu dönemde piyasadan araç alımları ile sair giderler yaparak uluslararası taşımacılıkları nedeniyle iadesini talep ettiği Katma Değer Vergisinin aşağıdaki şekilde olduğu tespit edilmiştir.

Konusu	Dönemi	Hasılat Tutarı	Yüklenim
Uluslararası Taşımacılık	2013/05	2.553.316,90	428.927,37

Müşavirliğimce yapılan inceleme neticesinde, yukarıda belirtilen istisna tutarının rapor ekinde verilen hasılat tutarı ile denk olduğu anlaşılmıştır.

#### 3.1- Uluslararası Yük Taşımacılığı:

2013/05 hesap dönemini ilgilendiren Uluslararası Yük Taşımacılığı İstisnasına ait Gümrük Beyannameleri ve Tır Karneleri ile satış faturalarının karşılaştırılması sonucunda bunların birbirine uygunluk arz ettiği anlaşılmıştır. Şirketin uluslararası yük taşımacılığına ilişkin Gümrük Beyannameleri ve Tır Karneleri ile Satış faturaları ile ilgili döneme ilişkin hasılat listeleri raporuma eklenmiştir.

Ayrıca şirketin satışlarına ilişkin rapor ekindeki *Tır Karneleri* ve *Gümrük Beyannameleri* yapılan inceleme ve araştırmalar sonucunda tümünün doğru olduğu ve gerçek durumu yansıttığı tesbit edilmiştir.

#### 4 – İadesi Talep Edilen KDV. :

Mükellefin yukarıda belirtilen uluslararası taşımacılık istisnası nedeniyle yüklendiği ve indirim konusu yapamadığı ve dolayısıyla iadesini talep ettiği KDV ile ilgili açıklamaların aşağıdaki gibidir.

#### 4.1-Uluslararası Yük Taşımacılığı:

Mükellefin 2013/05 hesap döneminde uluslararası taşımacılık istisnası nedeniyle yüklendiği ve indirim konusu yapamadığı ve dolayısıyla iadesini talep ettiği KDV. **428.927,37 TL** dir.

Rapora ek olarak verilen Yüklenen KDV listesinin, KDV beyannamesinin İstisna Kapsamına giren işlemlerle ilgili Yüklenen KDV satırına denk olduğu görülmüştür.

### **5 – İmalata Ait Bilgiler, Randıman ve Analitik İncelemeler:**

Firma tedarikçi sıfatıyla yurtiçi ve yurtdışı taşımacılık hizmeti işi ile iştigal etmekte olup, imalatı bulunmamaktadır.

### **6 – Alt Firmalar Nezdinde Yapılan İncelemeler :**

29 Seri Nolu KDV Genel Tebliğinin II-KDV İadesi İşlemleri bölümünün 1-Karşıt İnceleme Yapılmasının Zorunlu Olmadığı Haller bölümünde aşağıdaki hükümlere yer verilmiştir.

*Karşıt inceleme zorunluluğu kapsamı dışında bırakılan tutar anılan Tebliğin II/5 bölümü hükmü uyarınca 1.1.2001 tarihinden itibaren düzenlenen belgeler için 3.120,00 TL olarak uygulanacaktır. (Sözkonusu tutar 2013 takvim yılı için 20.000,00 TL'dir)*

*İndirilecek KDV'nin üçte biri veya daha fazlasının karşıt inceleme zorunluluğu kapsamı dışında bırakılan mal veya hizmet alımlarından kaynakladığı hallerde karşıt inceleme zorunluluğu kapsamı dışında bırakılan mal ve hizmet alımları ile ilgili indirilecek KDV'nin yarısına tekabül eden mal ve hizmet alımları ile ilgili karşıt inceleme yapılması yeterli olacaktır. Bu durumda karşıt inceleme kapsamındaki mal ve hizmet alımlarına ilişkin karşıt incelemelerle %80 oranının sağlanması ile yetinilmesi mümkün bulunmaktadır. Şu kadar ki, karşıt inceleme kapsamında bulunan mal ve hizmet alımları tutarı ile %80 oranına ulaşamadığı hallerde bu oranın sağlanıp sağlanmadığı dikkate alınmayacaktır.*

*27 sıra no'lu Tebliğin II/5 bölümünün son fıkrasında, genel ve katma bütçeli idarelerden, belediyelerden ve il özel idarelerinden veya en az % 51 ya da daha fazla hissesi bu kurumlara ait olan kuruluşlardan yapılan mal ve hizmet alımları için karşıt inceleme yapılmasının zorunlu olmadığı belirtilmiştir. Buna ek olarak ayrıca özelleştirilen kamu kuruluşlarından yapılan elektrik, telefon ve doğal gaz alımlarına ilişkin belgeler ile ilgili karşıt inceleme yapılması da zorunlu değildir. Yapılan karşıt incelemeler ile ilgili %80 oranının hesaplanmasında karşıt inceleme zorunluluğu kapsamı dışında bırakılan kurum ve kuruluşlardan yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin KDV de dikkate alınacaktır.*

*Öte yandan, katma değer vergisi iadesi talebinde bulunan mükelleflerin beyannamelerinde yer alan iade edilecek katma değer vergisinin iadenin talep edildiği dönemden önceki dönemden de kaynaklanması halinde karşıt incelemelerin bu tutarları da kapsayacak şekilde yapılması zorunludur. Düzenli olarak her dönem yeminli mali müşavir tasdik raporu ile ya da inceleme sonucu katma değer vergisi iadesi alan mükelleflerde önceki dönem incelenmiş olacağından tekrar inceleme yapılmasına ihtiyaç olmadığı açıktır.*

Denilmekte olup, alt firma incelemeleri bu hükümler dahilinde yerine getirilmiştir.

Şirket inceleme konusu dönemde uluslararası taşımacılık hizmetlerine ilişkin araç alımı ve sair giderlerinin tamamını tedarik etmiştir.

#### **7 – Yapılan Karşıt İncelemelerin Değerlendirilmesi:**

Firmanın ilgili hesap dönemine ilişkin alış ve satışa konu olan belgeler ile indirilecek KDV'ne ait belgeler hakkında yapılan karşıt incelemelerin genel değerlendirmesinde;

İfadeye konu araç alımı ile sair giderleri ve satış faturalarının gerçek durumu yansıttığı ve bunların ilgili sevk irsaliyeleri, nakliye giderleri ile ilgili faturaları ve benzeri belgelerle karşılaştırılması ve mal ile sair gider hareketlerinin izlenmesinde miktar ve tutarların doğru olduğu ve alım satımın gerçekte vukuu bulunduğu tespit edilmiştir.

İfadeye konu mal alış ve satış bedellerinin nakit akımının izlenmesi suretiyle doğru olduğu, nakit ödemelerinin ve borç-alacak ilişkilerinin usulüne uygun belgelerle irdelenmesi sonucu doğru olduğu ve gerçek de vukuu bulunduğu tespit edilmiştir.

Şirket Katma Değer Vergisi İadesine konu alış ve satışlarına ilişkin ödeme şekli; 332 seri nolu VUK genel tebliğinde belirtilen haddi aşan alış ve satışları banka havaleleri ve çek ile yaptığı, haddin altında kalan tutarlara ilişkin işlemlerin büyük bir kısmını nakten kısmende banka vasıtası ile yaptığı tesbit edilmiştir.

Tasdiğe dayanak teşkil eden belgeler hukuken gerçeği yansıtmaktadır.

İlgili firmalar satış bedellerini kanuni defterlerine hasılat olarak kayıt etmiş ve KDV Beyannamesi ile beyan etmişlerdir.

## 8 – KDV Beyanının ve İadesi Gereken KDV'nin Tespiti:

Firmanın, ilgili dönem hesaplarının ve KDV Beyannamesinde yer alan tutarların KDV iadesi yönünden bir bütün olarak incelenmesi sonunda tespit edilen hususlar aşağıda açıklanmıştır.

Şirketin incelemeye konu olan dönemde KDV yüklenimi ile ilgili alış faturaları, sevk irsaliyesi, nakliye durumu, araç durumu, kullandığı işçi sayısı ve ödemelere ilişkin diğer doneler dikkate alınmak suretiyle uluslararası taşımacılık istisnasına ilişkin belirlenen araç alımları ile sair giderlerine ilişkin mal ve nakit hareketlerinin gerçek olduğu kanaatine varılmıştır.

Mal bedelleri takibininin 320 no.lu Satıcılar veya 100-102 Kasa veya Bankalar hesabında yapıldığı ve *ödemelerin ise çek verilmek suretiyle, kasadan veya doğrudan banka aracılığı ile yapıldığı*, kasa ödemelerinin çok sınırlı olduğu, ilgili dönem KDV beyannamesinin hesaplanan ve indirilecek KDV tutarlarının doğru olduğu, uluslararası taşımacılık hizmetlerine ait tahsilat belgelerinin gerçeği yansıttığı tespit edilmiştir.

Şirketin uluslararası taşımacılık hizmetlerine ilişkin bilgiler detaylı olarak raporuma ekli hasılat listelerinde belirtilmiş olup, Katma Değer Vergisi kanununun ilgili maddeleri kapsamında gerçekleşen Uluslararası taşımacılık hasılatına ait mükellefin düzenlediği fatura suretleri ve Gümrük Beyannameleri ile Tır Karneleri rapor ekinde yer almaktadır. Dönem gelirlerinin belirlenmesinde Uluslararası taşımacılığa konu hizmetlerin KDV Kanununun 12.maddesi hükümlerine göre fiili giriş ve/veya çıkış tarihleri esas alınmıştır.

Yapılan incelemede mükellefin bağlı bulunduğu Iğdır Vergi Dairesi'ne vermiş olduğu KDV beyannamesinde göstermiş bulunduğu uluslararası taşımacılık istisnası nedeniyle iadesini talep etmiş olduğu Katma Değer Vergileri ile yukarıda hesaplanan iade edilecek Katma Değer Vergileri arasında herhangi bir fark bulunmadığı görülmüştür

Bu durumda, mükellefin **2013/05** hesap döneminde **2.553.316,90 TL** tutarında istisna kapsamında teslim yaptığı, sözkonusu istisna kapsamında teslim edilen malların bünyesine giren ve indirim konusu yapılamayan, **2013/05** hesap döneminde **428.927,37 TL** KDV'nin iadesi gerektiği ve iade tutarının doğru olduğu tespit edilmiştir.

## **9 – Tesbit Edilen Hususlar:**

Şirketin defter kayıtları ile mal satan firmalar nezdinde yapılan incelemeler sonucunda eleştiri konusu edilen hususlar ve şirketin iadeye hak kazandığı KDV iade miktarı aşağıda açıklanmıştır.

### **9.1. Eleştiri Konusu Edilen Hususlar:**

**ABC Uluslararası Limited Şirketi** 'nin defter kayıt ve belgeleri ile mal satın aldığı firmalar nezdinde yapılan incelemeler sonucunda, firmanın sahte ve muhteviyatı itibariyle yanlış ve yanıltıcı belge düzenlemediği, mal aldığı firmaların sağlıklı olduğu kanısına varılmıştır.

### **9.2. İadeye Hak Kazanılan Miktar:**

Bilindiği üzere KDV iadesi, usul ve esasları ilgili Kanun'un 32'nci maddesinde belirtilen yetki ile Maliye Bakanlığı tarafından tesbit edilen usul ve esaslar dahilinde yapılmaktadır.

Bakanlığın bu konuya ilişkin uygulamalarında, KDV'nin her kademe ödenerek ihraç edilen bir malın bünyesine giren KDV'nin iadesi hususu esas alınmaktadır.

**ABC Uluslararası Limited Şirketi'** nin inceleme konusu hesap döneminde iadesini talep ettiği KDV miktarı raporun III/8 bölümünde tesbit edildiği üzere **2013/05** hesap döneminde **428.927,37 TL** ' dir.

## **IV – SONUÇ**

**İstanbul Vergi Dairesi'** nin **1234567899** sicil numaralı mükellefi **ABC Uluslararası Limited Şirketi** 'nin, **2013/05** hesap döneminde 3065 sayılı K.D.V.Kanununun 32. maddesi hükümlerince kanuni defterlerine kaydedilip indirim yoluyla giderilemeyen ve şirketcede iadesi talep edilen KDV ile ilgili olarak, 3568 Sayılı SM., SMMM. ve YMM Kanunu, 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine göre, defter ve belgeleri üzerinde yapılan incelemeler sonucunda,

**1-** Yasal Defter ve belgelerin usulüne uygun olarak düzenlendiği, alış ve satış faturalarının gerçek durumu yansıttığı, düzenlenen belgelerin geçerli belgeler olduğu, ilgili mevzuat hükümlerine göre uygun olarak düzenlendiği ve faaliyetinin doğru ve gerçeği yansıttığı,

2- Firmanın durumunun muhasebe kayıt ve belgeleri ile beyan ve bildirimlerinin uygun olduğu,

3- 3568 Sayılı SM., SMMM. ve YMM Kanunu ve 3065 Sayılı KDV Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine göre tenkidi gerektiren bir hususun olmadığı,

4- Şirketin **2013/05** hesap dönemine ilişkin düzenlemiş olduğu indirilecek KDV. ve yüklenilen KDV. listeleri Gelir İdaresi Başkanlığının 27.01.2010 tarih ve 53 Nolu Sirküleri doğrultusunda düzenlenerek elektronik ortamda gönderilmiş olduğu,

5- Şirketin **2013/05** hesap dönemi Kanuni Defter, beyan ve bildirimleri ile muhasebe kayıtlarının birlikte incelenmesi sonucunda; **428.927,37 TL** iadeye hak kazandığı ve bu iade miktarının nakten veya mahsuben iadesinin uygun olduğunu,

Tespit ve Tastik ederim.

**Yeminli Mali Müşavir**

## EK. 2



## KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ

(Gerçek Usulde Vergilendirilen Mükellefler İçin)

1015A

İstanbul  
VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE  
İstanbul

YILI: 2013 AYLIK ÜÇ AYLIK  
OCA ŞUB MAR NIS MAY HAZ  
TEM AĞU EYL EKİ KAS ARA

1 V.D.KODU  
(Vergi Dairesince Doldurulacaktır.)

İL -İLÇE

1 Vergi Kimlik Numarası 2 T.C. Kimlik No.  
3 E-Posta Adresi Telefon No:  
4 Soyadı (Unvanı) ABC ULUSLAR ARASI  
5 Adı TİCARET LIMITED ŞİRKETİ

## MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ (\*)

## TABLO-1 TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER

MUKELLEFLERİN MATRAHIN VERGİ ORANLARINA GÖRE DAĞILIMI	TESLİM VE HİZMET BEDELİ		KDV ORANI (%)	HESAPLANAN KDV (1)	
	(Yeni Türk Lirası)	(YKr)		(Yeni Türk Lirası)	(YKr)
6			1	7	
8	839	38	8	9	67 15
10	164.150	89	18	11	29.547 16
12				13	

## TABLO-2 KISMI TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER

MUKELLEFLERİN MATRAHIN VERGİ VE TEVKİFAT ORANLARINA GÖRE DAĞILIMI	TESLİM VE HİZMET BEDELİ		KDV ORANI (%)	TEVKİFAT ORANI (2)	HESAPLANAN KDV (1)	
	(Yeni Türk Lirası)	(YKr)			(Yeni Türk Lirası)	(YKr)
14					15	
16					17	
18					19	
20					21	

## TABLO-3 DİĞER İŞLEMLER

	TESLİM VE HİZMET BEDELİ		HESAPLANAN KDV	
	(Yeni Türk Lirası)	(YKr)	(Yeni Türk Lirası)	(YKr)
22 43 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki İşlem			23	
24 61 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki İşlem			25	
26 Diğerleri			27	
28 MATRAH TOPLAMI (6+8+10+12+14+16+18+20+22+24+26)				35.712 31
29 HESAPLANAN KDV TOPLAMI (7+9+11+13+15+17+19+21+23+25+27)				6.428 22
30 İLAVE EDİLECEK KDV				104.764 35
31 TOPLAM KDV (29 + 30)				111.192 57

## TABLO-4 İNDİRİMLER

32 Önceki Dönemden Devreden KDV		1.073.312 76
33 Bu Döneme Ait İndirilecek KDV		29.614 31
34 Mal İadeleri veya Gerçekleşmeyen İşlemler Nedeniyle Düzeltilecek KDV		
35 43 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki Teslimlerle İlgili Düzeltilecek KDV (5)		
36 61 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki Teslimlerle İlgili Düzeltilecek KDV (6)		
37 İNDİRİMLER TOPLAMI (32+33+34+35+36)		1.102.927 7

## TABLO-5 SONUÇ HESAPLARI

38 Tecil Edilecek KDV (7)		
39 Ödenmesi Gereken KDV (31 - 37 - 38)		
40 İade Edilmesi Gereken KDV (8)		428.927 37
41 Sonraki Dönemlere Devreden KDV (37 - 31 - 40)		562.807 13

## TABLO-6 DİĞER BİLGİLER

42 Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha Dahil Olmayan Bedel (9)		
43 Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (28+42+56+68)		2.589.029 21
44 Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Kümülatif) (10)		
45 Kredi Kartı İle Tahsil Edilen Teslim ve Hizmet Bedelleri (11)		

(\*) Beyannamenin Doldurulmasına İlişkin Açıklama ve İşlem Kodlarına Ait Listeler 2047-b ÖRNEK NO.LU FÖY'de Yer Almaktadır. Bu Föy Vergi Dairelerinden veya Gelir İdaresi Başkanlığı İnternet Sitesinden Sağlanabilir.

MAVİ VEYA SİYAH TÜKENMEZ KALEMLE OKUNAKLI VE BÜYÜK HARFLERLE DOLDURULACAKTIR.

P A R A S I Z D İ R

Örnek No : 1934-p

D.M.O. Basım Müessesesi - 2006

**İSTİSNALAR, İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER VE İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLER**

TABLO-7 KISMİ İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER							
KOD NO. <sup>(12)</sup>	KDVK MD. NO. <sup>(12)</sup>	TESLİM VE HİZMET BEDELİ			YÜKLENİLEN KDV <sup>(13)</sup>		
		(Yeni Türk Lirası)	(YKr)		(Yeni Türk Lirası)	(YKr)	
		46			47		
		48			49		
		50			51		
		52			53		
		54			55		
TOPLAM		56			57		

TABLO-8 TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER							
KOD NO. <sup>(12)</sup>	KDVK MD. NO. <sup>(12)</sup>	TESLİM VE HİZMET BEDELİ			YÜKLENİLEN KDV <sup>(13)</sup>		
		(Yeni Türk Lirası)	(YKr)		(Yeni Türk Lirası)	(YKr)	
311	14	58	2.553.316	90	59	428.927	37
		60			61		
		62			63		
		64			65		
		66			67		
TOPLAM		68	2.553.316	90	69	428.927	37

TABLO-9 DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER							
KOD NO. <sup>(12)</sup>	KDVK MD. NO. <sup>(12)</sup>	TESLİM VE HİZMET BEDELİ			İADEYE KONU OLAN KDV <sup>(14)</sup>		
		(Yeni Türk Lirası)	(YKr)		(Yeni Türk Lirası)	(YKr)	
		70			71		
		72			73		
		74			75		
		76			77		
		78			79		
TOPLAM		80			81		
İADE EDİLEBİLİR KDV (69 + 81)					82	428.927	37
					83		

TABLO-10 İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLER							
TESLİM VE HİZMET BEDELİ	ORAN(%)	HESAPLANAN KDV		YÜKLENİLEN KDV <sup>(16)</sup>			
(Yeni Türk Lirası)	(YKr)	(Yeni Türk Lirası)	(YKr)	(Yeni Türk Lirası)	(YKr)	(Yeni Türk Lirası)	(YKr)
	1	84		85			
	8	86		87			
	18	88					
Tecil Edilebilir KDV (84+86+88)					89		
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV (89 - 38)					90		
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Yüklenilen Vergi Farkı [(85+87) - (84+86)]					91		

**BEYANNAMENİN HANGİ SIFATLA VERİLDİĞİ**

Mükellef  Mirasçı  Kanuni Temsilci (Veli, Vasi, Kayyum)

Vergi Kimlik No. (Kanuni Temsilci)

Adı ve Soyadı

İmzası  Tarih

**BEYANNAMEYİ DÜZENLEYEN S.M. VEYA S.M.M.M.**

Vergi Kimlik No

T.C. Kimlik No.

E-Posta Adresi

Adı ve Soyadı

İmzası  Tarih

BEYANNAMEYE EKLENECEK BELGELER			
Adet	Türü	Adet	Türü
	Adi, Kolektif ve Adi Komandit Şirketlerde Ortaklar Listesi (Sadece İlk İşe Başlama ve Değişiklikler Varsa Eklenecektir.)		Uluslararası Kara Taşımacılığına Ait Kara Manifestosu, Tır Karnesi veya Transit Aktarma Beyannamesinin Aslı veya Noter, Yeminli Mali Müşavir ya da Gümrük İdaresince Tasdikli Örneği
	İhraç Edilen Mallara Ait Gümrük Beyannamesinin Aslı veya Gümrük İdaresi, Noter ya da Yeminli Mali Müşavirce Tasdikli Örneği		Yeminli Mali Müşavir Raporuna Göre İade Almak İsteyenlerin Talep Dilekçesi
	Sınır Ticaretine Ait Tahakkuk Varakasının Aslı veya Noter, Yeminli Mali Müşavir veya Gümrük İdaresince Tasdikli Örneği		Türkiye'de İkamet Etmeyen Yolcular İle Diplomatik İstisnadan Yararlanarlara Yapılan İadelere Ait Liste (Tahsil Edilen Vergilerin İade Edildiği Dönemde Eklenecektir.)



## EK.3

### 2013 /MAYIS HESAP DÖNEMİ ULUSLARARASI TAŞIMACILIK HASILAT LİSTESİ

FATURA		MÜŞTERİ	HAREKET / VARİŞ YERİ	TIR KARNESİ & YURDA GİRİŞ /		ARAÇ PLAKASI	DÖVİZ		HASILAT	
TARİHİ	NO.SU			GİRİŞ BEYANNAMESİ NO	ÇIKIŞ TARİHİ		TUTARI	KUR	ÖZ MAL	KİRALIK
11.04.2013	0015412	TÜRK SPOR MAKİNA GEREÇLERİ LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XX12141423	11.05.2013	34 D 31 - 32	4.900,00 \$	1,7635	8.641,15	□
21.04.2013	0015524	TÜRK SPOR MAKİNA GEREÇLERİ LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XX12141425	21.05.2013	34 D 33 - 34	8.000,00 \$	1,7760	14.208,00	□
02.05.2013	0015577	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	YX74820946	02.05.2013	34 D 35 - 36	8.000,00 \$	1,8010	14.408,00	□
02.05.2013	0015578	ADA PVC YAPI VE İNŞ.MALZ.SAN.TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XZ25839524	02.05.2013	34 D 36 - 37	7.200,00 \$	1,8010	12.967,20	□
02.05.2013	0015579	ADAL YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	X873112366	02.05.2013	34 D 38 - 39	8.100,00 \$	1,8010	14.588,10	□
02.05.2013	0015580	SAYGI YAPI İNŞ.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	SX70622626	02.05.2013	34 D 40 - 41	7.800,00 \$	1,8010	14.047,80	□
02.05.2013	0015581	KOÇ İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	PX70262625	02.05.2013	34 D 42 - 43	7.800,00 \$	1,8010	14.047,80	□
02.05.2013	0015582	SEVER YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XT70626274	02.05.2013	34 D 44 - 45	7.900,00 \$	1,8010	14.227,90	□
02.05.2013	0015583	ADA İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XW7075575	02.05.2013	34 D 46 - 47	7.800,00 \$	1,8010	14.047,80	□
02.05.2013	0015584	KAYA U/A TAŞ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XT73409469	02.05.2013	34 D 48 - 49	7.750,00 \$	1,8010	13.957,75	□
02.05.2013	0015585	İLKAYIŞ.TAAH.SAN.VE TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	DX72642422	02.05.2013	34 D 50 - 51	7.780,00 \$	1,8010	14.011,78	□
02.05.2013	0015586	KOÇ ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XH70264279	02.05.2013	34 D 52 - 54	8.500,00 \$	1,8010	15.308,50	□
02.05.2013	0015587	TÜRK SPOR MAKİNA GEREÇLERİ LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XQ24968296	02.05.2013	34 D 55 - 56	3.500,00 \$	1,8010	6.303,50	□
02.05.2013	0015588	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	PX731426942	02.05.2013	34 D 57 - 58	7.700,00 \$	1,8010	13.867,70	□
02.05.2013	0015589	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	MX73024626	02.05.2013	34 D 59 - 60	7.300,00 \$	1,8010	13.147,30	□
02.05.2013	0015590	ADA PVC YAPI VE İNŞ.MALZ.SAN.TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XN72420469	02.05.2013	34 D 61 - 62	3.500,00 \$	1,8010	6.303,50	□
02.05.2013	0015591	ADAL YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XK71026260	02.05.2013	34 D 40 - 41	3.500,00 \$	1,8010	6.303,50	□
02.05.2013	0015592	SAYGI YAPI İNŞ.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	SE35534340	02.05.2013	34 D 42 - 43	7.700,00 \$	1,8010	13.867,70	□
02.05.2013	0015593	KOÇ İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	X873385699	02.05.2013	34 D 44 - 45	7.700,00 \$	1,8010	13.867,70	□
02.05.2013	0015594	SEVER YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XE73126820	02.05.2013	34 D 46 - 47	7.700,00 \$	1,8010	13.867,70	□
02.05.2013	0015595	ADA İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	VX73236892	02.05.2013	34 D 48 - 49	7.750,00 \$	1,8010	13.957,75	□
02.05.2013	0015596	KAYA U/A TAŞ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	DX70262968	02.05.2013	34 D 50 - 51	7.500,00 \$	1,8010	13.507,50	□
04.05.2013	0015600	İLKAYIŞ.TAAH.SAN.VE TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XE72626098	04.05.2013	34 D 31 - 32	7.600,00 \$	1,8010	13.687,60	□
04.05.2013	0015601	KOÇ ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XW72626820	04.05.2013	34 D 33 - 34	8.000,00 \$	1,8010	14.408,00	□
04.05.2013	0015602	TÜRK SPOR MAKİNA GEREÇLERİ LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	YX72629862	04.05.2013	34 D 35 - 36	7.600,00 \$	1,8010	13.687,60	□
04.05.2013	0015603	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XZ70426262	04.05.2013	34 D 36 - 37	8.000,00 \$	1,8010	14.408,00	□
04.05.2013	0015604	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	RX70262626	04.05.2013	34 D 38 - 39	8.500,00 \$	1,8010	15.308,50	□
04.05.2013	0015605	ADA PVC YAPI VE İNŞ.MALZ.SAN.TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XT7062626	04.05.2013	34 D 40 - 41	7.800,00 \$	1,8010	14.047,80	□
04.05.2013	0015606	ADAL YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XF2626267	04.05.2013	34 D 42 - 43	8.500,00 \$	1,8010	15.308,50	□
04.05.2013	0015607	SAYGI YAPI İNŞ.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	VX70235809	04.05.2013	34 D 44 - 45	7.800,00 \$	1,8010	14.047,80	□
04.05.2013	0015608	KOÇ İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XE62068262	04.05.2013	34 D 46 - 47	1.000,00 \$	1,8010	1.801,00	□
04.05.2013	0015614	SEVER YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	VX70262620	04.05.2013	34 D 48 - 49	8.000,00 \$	1,8021	14.416,80	□
04.05.2013	0015615	ADA İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	SX70307933	04.05.2013	34 D 50 - 51	7.800,00 \$	1,8021	14.056,38	□
05.05.2013	0015616	TÜRK SPOR MAKİNA GEREÇLERİ LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XQ73373072	05.05.2013	34 D 31 - 32	8.000,00 \$	1,8021	14.416,80	□
05.05.2013	0015617	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XC72068962	05.05.2013	34 D 33 - 34	7.900,00 \$	1,8021	14.236,59	□
05.05.2013	0015618	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XF72620333	05.05.2013	34 D 35 - 36	7.350,00 \$	1,8021	13.245,44	□
05.05.2013	0015619	ADA PVC YAPI VE İNŞ.MALZ.SAN.TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	PX70435993	05.05.2013	34 D 36 - 37	7.200,00 \$	1,8021	12.975,12	□
05.05.2013	0015620	ADAL YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	MX70432620	05.05.2013	34 D 38 - 39	8.200,00 \$	1,8021	14.777,22	□
05.05.2013	0015621	SAYGI YAPI İNŞ.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XX70432626	05.05.2013	34 D 40 - 41	7.800,00 \$	1,8021	14.056,38	□
05.05.2013	0015622	KOÇ İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	JX72626661	05.05.2013	34 D 42 - 43	7.200,00 \$	1,8021	12.975,12	□
06.05.2013	0015626	SEVER YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XW7362633	06.05.2013	34 D 44 - 45	7.600,00 \$	1,7949	13.641,24	□
06.05.2013	0015627	ADA İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	UX7262626	06.05.2013	34 D 46 - 47	7.800,00 \$	1,7949	14.000,22	□
06.05.2013	0015628	KAYA U/A TAŞ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XN7276263	06.05.2013	34 D 48 - 49	7.800,00 \$	1,7949	14.000,22	□

06.05.2013	0015629	İLKAYIŇŞ.TAAH.SAN.VE TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	PX70434626	06.05.2013	34 D 50 - 51	7.350,00 \$	1,7949	13.192,52 □
06.05.2013	0015630	KOÇ ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XH73262304	06.05.2013	34 D 31 - 32	7.350,00 \$	1,7949	13.192,52 □
06.05.2013	0015631	TÜRK SPOR MAKİNA GEREÇLERİ LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	RX72460222	06.05.2013	34 D 33 - 34	7.350,00 \$	1,7949	13.192,52 □
06.05.2013	0015632	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XF704262349	06.05.2013	34 D 35 - 36	7.350,00 \$	1,7949	13.192,52 □
06.05.2013	0015633	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	GX70496202	06.05.2013	34 D 36 - 37	7.700,00 \$	1,7949	13.820,73 □
06.05.2013	359201	ADA PVC YAPI VE İNŞ.MALZ.SAN.TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	AX70262930	06.05.2013	34 D 38 - 39	1.600,00 \$	1,7949	2.871,84 □
07.05.2013	0015638	ADAL YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	UX73249626	07.05.2013	34 D 40 - 41	7.600,00 \$	1,7914	13.614,64 □
07.05.2013	0015639	SAYGI YAPI İNŞ.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XK73125709	07.05.2013	34 D 42 - 43	7.800,00 \$	1,7914	13.972,92 □
07.05.2013	0015640	KOÇ İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	ET34092109	07.05.2013	34 D 44 - 45	2.850,00 \$	1,7914	5.105,49 □
08.05.2013	0015642	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	AX73509243	08.05.2013	34 D 46 - 47	7.500,00 \$	1,7969	13.476,75 □
08.05.2013	0015643	ADA İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	GX73068015	08.05.2013	34 D 48 - 49	7.700,00 \$	1,7969	13.836,13 □
08.05.2013	0015644	KAYA U/A TAŞ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	JX73125746	08.05.2013	34 D 50 - 51	6.600,00 \$	1,7969	11.859,54 □
08.05.2013	0015645	İLKAYIŇŞ.TAAH.SAN.VE TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	EX005964	08.05.2013	34 D 31 - 32	5.800,00 \$	1,7969	10.422,02 □
08.05.2013	12034	KOÇ ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XN70433008	08.05.2013	34 D 33 - 34	7.700,00 \$	1,7969	14.824,43 □
08.05.2013	12035	TÜRK SPOR MAKİNA GEREÇLERİ LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XK70433007	08.05.2013	34 D 35 - 36	8.250,00 \$	1,7969	14.824,43 □
09.05.2013	0015651	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	YX73068044	09.05.2013	34 D 36 - 37	7.700,00 \$	1,7949	13.820,73 □
09.05.2013	0015652	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	AX73509243	09.05.2013	34 D 38 - 39	7.600,00 \$	1,7949	13.641,24 □
09.05.2013	0015653	ADA PVC YAPI VE İNŞ.MALZ.SAN.TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	UX70432970	09.05.2013	34 D 40 - 41	7.200,00 \$	1,7949	12.923,28 □
09.05.2013	0015654	ADAL YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	EK056940	09.05.2013	34 D 42 - 43	6.400,00 \$	1,7949	11.487,36 □
11.05.2013	0015655	SAYGI YAPI İNŞ.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	MX70433068	11.05.2013	34 D 44 - 45	8.000,00 \$	1,7949	14.359,20 □
11.05.2013	0015656	KOÇ İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XB70433073	11.05.2013	34 D 46 - 47	9.000,00 \$	1,7949	16.154,10 □
11.05.2013	0015657	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XE70433074	11.05.2013	34 D 48 - 49	7.700,00 \$	1,7949	13.820,73 □
11.05.2013	0015658	ADA İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XC70433289	11.05.2013	34 D 50 - 51	8.300,00 \$	1,7949	14.897,67 □
11.05.2013	0015659	TÜRK SPOR MAKİNA GEREÇLERİ LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XH70433075	11.05.2013	34 D 31 - 32	8.000,00 \$	1,7949	14.359,20 □
11.05.2013	0015660	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	PX73125748	11.05.2013	34 D 33 - 34	7.500,00 \$	1,7949	13.461,75 □
11.05.2013	0015661	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	TR2314039	11.05.2013	34 D 35 - 36	3.000,00 \$	1,7949	5.384,70 □
11.05.2013	0015662	ADA PVC YAPI VE İNŞ.MALZ.SAN.TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XZ70433081	11.05.2013	34 D 36 - 37	7.900,00 \$	1,7949	14.179,71 □
11.05.2013	0015663	ADAL YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	TR23132856	11.05.2013	34 D 38 - 39	3.000,00 \$	1,7949	5.384,70 □
11.05.2013	0015664	SAYGI YAPI İNŞ.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	DX73125744	11.05.2013	34 D 40 - 41	8.050,00 \$	1,7949	14.448,95 □
11.05.2013	0015665	KOÇ İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XZ73125714	11.05.2013	34 D 42 - 43	8.050,00 \$	1,7949	14.448,95 □
12.05.2013	0015666	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	JX70433067	12.05.2013	34 D 44 - 45	7.800,00 \$	1,8028	14.061,84 □
12.05.2013	0015667	ADA İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	VX70433071	12.05.2013	34 D 46 - 47	8.100,00 \$	1,8028	14.602,68 □
12.05.2013	0015668	KAYA U/A TAŞ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XE23526211	12.05.2013	34 D 48 - 49	7.800,00 \$	1,8028	14.061,84 □
12.05.2013	0015669	İLKAYIŇŞ.TAAH.SAN.VE TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XH71329689	12.05.2013	34 D 50 - 51	7.700,00 \$	1,8028	13.881,56 □
12.05.2013	0015670	KOÇ ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	SK70264390	12.05.2013	34 D 31 - 32	8.800,00 \$	1,8028	15.864,64 □
12.05.2013	0015671	TÜRK SPOR MAKİNA GEREÇLERİ LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	YX70433072	12.05.2013	34 D 33 - 34	7.800,00 \$	1,8028	14.061,84 □
12.05.2013	0015672	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XC73125715	12.05.2013	34 D 35 - 36	8.900,00 \$	1,8028	16.044,92 □
12.05.2013	0015673	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XQ70433078	12.05.2013	34 D 36 - 37	7.700,00 \$	1,8028	13.881,56 □
12.05.2013	0015674	ADA PVC YAPI VE İNŞ.MALZ.SAN.TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XK70433076	12.05.2013	34 D 38 - 39	8.000,00 \$	1,8028	14.422,40 □
12.05.2013	0015675	ADAL YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	EX3985108	12.05.2013	34 D 40 - 41	7.800,00 \$	1,8028	14.061,84 □
12.05.2013	0015676	SAYGI YAPI İNŞ.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	EX3561690	12.05.2013	34 D 42 - 43	7.600,00 \$	1,8028	13.701,28 □
13.05.2013	0015678	KOÇ İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	GX38169810	13.05.2013	34 D 44 - 45	7.600,00 \$	1,8021	13.695,96 □
13.05.2013	0015679	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	GK73125745	13.05.2013	34 D 46 - 47	7.600,00 \$	1,8021	13.695,96 □
13.05.2013	0015680	ADA İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	EX056856	13.05.2013	34 D 48 - 49	8.000,00 \$	1,8021	14.416,80 □
14.05.2013	0015682	KAYA U/A TAŞ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	PX70433276	14.05.2013	34 D 50 - 51	7.800,00 \$	1,8060	14.086,80 □
14.05.2013	0015683	İLKAYIŇŞ.TAAH.SAN.VE TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XE71556118	14.05.2013	34 D 31 - 32	6.700,00 \$	1,8060	12.100,20 □
14.05.2013	0015684	KOÇ ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XH71556119	14.05.2013	34 D 33 - 34	6.700,00 \$	1,8060	12.100,20 □
14.05.2013	0015685	TÜRK SPOR MAKİNA GEREÇLERİ LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	YX71548871	14.05.2013	34 D 35 - 36	7.800,00 \$	1,8060	14.086,80 □
14.05.2013	0015686	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XX73125742	14.05.2013	34 D 36 - 37	7.500,00 \$	1,8060	13.545,00 □
14.05.2013	0015687	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	AX73087218	14.05.2013	34 D 38 - 39	8.100,00 \$	1,8060	14.628,60 □
14.05.2013	0015688	ADA PVC YAPI VE İNŞ.MALZ.SAN.TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XN70433077	14.05.2013	34 D 40 - 41	8.000,00 \$	1,8060	14.448,00 □
14.05.2013	0015689	ADAL YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XK71556120	14.05.2013	34 D 42 - 43	6.700,00 \$	1,8060	12.100,20 □
14.05.2013	0015690	SAYGI YAPI İNŞ.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XW70433080	14.05.2013	34 D 44 - 45	8.000,00 \$	1,8060	14.448,00 □
14.05.2013	0015691	KOÇ İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	DX70433272	14.05.2013	34 D 46 - 47	8.000,00 \$	1,8060	14.448,00 □
14.03.2013	0015692	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	GX70433273	14.03.2013	34 D 48 - 49	8.000,00 \$	1,8060	14.448,00 □
14.03.2013	0015693	ADA İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	JX70433274	14.03.2013	34 D 50 - 51	8.000,00 \$	1,8060	14.448,00 □
15.05.2013	0015694	TÜRK SPOR MAKİNA GEREÇLERİ LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	EX015758	15.05.2013	34 D 31 - 32	2.300,00 \$	1,8129	4.169,67 □
15.05.2013	0015695	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	EX058900	15.05.2013	34 D 33 - 34	2.800,00 \$	1,8129	5.076,12 □
15.05.2013	0015696	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XF70434440	15.05.2013	34 D 35 - 36	7.750,00 \$	1,8129	14.049,98 □
16.05.2013	0015697	ADA PVC YAPI VE İNŞ.MALZ.SAN.TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	MX73125747	16.05.2013	34 D 36 - 37	8.300,00 \$	1,8085	15.010,55 □
16.05.2013	0015698	ADAL YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XK73642519	16.05.2013	34 D 38 - 39	7.800,00 \$	1,8085	14.106,30 □
16.05.2013	0015699	SAYGI YAPI İNŞ.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XW71556124	16.05.2013	34 D 40 - 41	7.500,00 \$	1,8085	13.563,75 □

16.05.2013	0015700	KOÇ İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	EX000902	16.05.2013	34 D 42 - 43	6.000,00 \$	1,8085	10.851,00 □
16.05.2013	0015701	SEVER YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	EX056940	16.05.2013	34 D 44 - 45	3.200,00 \$	1,8085	5.787,20 □
18.05.2013	0015702	ADA İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XZ70433288	18.05.2013	34 D 46 - 47	8.300,00 \$	1,8085	15.010,55 □
18.05.2013	0015703	KAYA U/A TAŞ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XT70433079	18.05.2013	34 D 48 - 49	7.800,00 \$	1,8085	14.106,30 □
18.05.2013	0015704	İLKAYINŞ.TAAH.SAN.VE TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	EX062851	18.05.2013	34 D 50 - 51	7.800,00 \$	1,8085	14.106,30 □
20.05.2013	0015705	KOÇ ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XC71556977	20.05.2013	34 D 42 - 43	1.250,00 \$	1,8151	2.268,88 □
20.05.2013	0015706	TÜRK SPOR MAKİNA GEREÇLERİ LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XN71556121	20.05.2013	34 D 44 - 45	7.200,00 \$	1,8151	13.068,72 □
20.05.2013	0015707	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XQ70433285	20.05.2013	34 D 46 - 47	7.600,00 \$	1,8151	13.794,76 □
20.05.2013	0015708	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XB70433280	20.05.2013	34 D 48 - 49	7.800,00 \$	1,8151	14.157,78 □
20.05.2013	0015709	ADA PVC YAPI VE İNŞ.MALZ.SAN.TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XN70433284	20.05.2013	34 D 50 - 51	7.800,00 \$	1,8151	14.157,78 □
20.05.2013	0015710	ADAL YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XF70433290	20.05.2013	34 D 31 - 32	7.800,00 \$	1,8151	14.157,78 □
20.05.2013	0015711	SAYGI YAPI İNŞ.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	YX70433279	20.05.2013	34 D 33 - 34	7.800,00 \$	1,8151	14.157,78 □
20.05.2013	0015712	KOÇ İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	VX70433278	20.05.2013	34 D 35 - 36	7.800,00 \$	1,8151	14.157,78 □
20.05.2013	0015713	SEVER YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XX70433283	20.05.2013	34 D 36 - 37	7.600,00 \$	1,8151	13.794,76 □
20.05.2013	0015714	ADA İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	YX73642515	20.05.2013	34 D 38 - 39	8.300,00 \$	1,8151	15.065,33 □
20.05.2013	0015715	KAYA U/A TAŞ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	RX70433291	20.05.2013	34 D 40 - 41	7.800,00 \$	1,8151	14.157,78 □
20.05.2013	0015716	İLKAYINŞ.TAAH.SAN.VE TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	EX015128	20.05.2013	34 D 42 - 43	7.200,00 \$	1,8151	13.068,72 □
20.05.2013	0015717	KOÇ ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XX73087217	20.05.2013	34 D 44 - 45	8.400,00 \$	1,8151	15.246,84 □
20.05.2013	0015718	TÜRK SPOR MAKİNA GEREÇLERİ LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XH70433282	20.05.2013	34 D 46 - 47	7.900,00 \$	1,8151	14.339,29 □
20.05.2013	0015719	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	YN70433277	20.05.2013	34 D 48 - 49	7.850,00 \$	1,8151	14.248,54 □
20.05.2013	0015720	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XC73068376	20.05.2013	34 D 50 - 51	7.700,00 \$	1,8151	13.976,27 □
21.05.2013	0015724	ADA PVC YAPI VE İNŞ.MALZ.SAN.TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XE70433281	21.05.2013	34 D 31 - 32	8.400,00 \$	1,8187	15.277,08 □
21.05.2013	0015725	ADAL YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XB73642516	21.05.2013	34 D 33 - 34	8.300,00 \$	1,8187	15.095,21 □
21.05.2013	0015726	SAYGI YAPI İNŞ.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XE73642517	21.05.2013	34 D 35 - 36	7.800,00 \$	1,8187	14.185,86 □
21.05.2013	0015727	KOÇ İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	SK73125749	21.05.2013	34 D 36 - 37	8.100,00 \$	1,8187	14.731,47 □
21.05.2013	0015731	SEVER YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	MX71556963	21.05.2013	34 D 38 - 39	8.700,00 \$	1,8187	15.822,69 □
22.05.2013	0015732	ADA İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	PX71235660	22.05.2013	34 D 40 - 41	8.850,00 \$	1,8187	16.095,50 □
22.05.2013	0015733	KOÇ ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	AX71556982	22.05.2013	34 D 42 - 43	7.700,00 \$	1,8151	13.976,27 □
22.05.2013	0015734	TÜRK SPOR MAKİNA GEREÇLERİ LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XX73642535	22.05.2013	34 D 44 - 45	7.700,00 \$	1,8151	13.976,27 □
22.05.2013	0015735	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	PX71556981	22.05.2013	34 D 46 - 47	7.700,00 \$	1,8151	13.976,27 □
22.05.2013	0015736	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	MX73642534	22.05.2013	34 D 48 - 49	7.700,00 \$	1,8151	13.976,27 □
22.05.2013	0015737	ADA PVC YAPI VE İNŞ.MALZ.SAN.TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	DX71556983	22.05.2013	34 D 50 - 51	7.700,00 \$	1,8151	13.976,27 □
22.05.2013	0015738	ADAL YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XW70433287	22.05.2013	34 D 50 - 51	9.000,00 \$	1,8151	16.335,90 □
22.05.2013	0015739	SAYGI YAPI İNŞ.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XB71556968	22.05.2013	34 D 44 - 45	8.000,00 \$	1,8151	14.520,80 □
22.05.2013	0015740	KOÇ İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	JX73642533	22.05.2013	34 D 46 - 47	7.700,00 \$	1,8151	13.976,27 □
22.05.2013	0015741	SEVER YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XN73358126	22.05.2013	34 D 48 - 49	7.600,00 \$	1,8151	13.794,76 □
22.05.2013	0015742	ADA İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	VX73631611	22.05.2013	34 D 50 - 51	8.100,00 \$	1,8151	14.702,31 □
22.05.2013	0015743	KAYA U/A TAŞ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	VX73613031	22.05.2013	34 D 31 - 32	7.600,00 \$	1,8151	13.794,76 □
22.05.2013	0015744	İLKAYINŞ.TAAH.SAN.VE TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XT73051096	22.05.2013	34 D 33 - 34	8.400,00 \$	1,8151	15.246,84 □
22.05.2013	0015746	KOÇ ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XQ73630961	22.05.2013	34 D 35 - 36	8.200,00 \$	1,8174	14.902,68 □
22.05.2013	0015747	TÜRK SPOR MAKİNA GEREÇLERİ LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XW7364310	22.05.2013	34 D 36 - 37	8.000,00 \$	1,8174	14.539,20 □
23.05.2013	0015748	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XN71553160	23.05.2013	34 D 38 - 39	7.500,00 \$	1,8174	13.630,50 □
23.05.2013	0015749	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XN73641313	23.05.2013	34 D 40 - 41	1.250,00 \$	1,8174	2.271,75 □
23.05.2013	0015750	ADA PVC YAPI VE İNŞ.MALZ.SAN.TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	YX71553611	23.05.2013	34 D 42 - 43	3.400,00 \$	1,8140	6.167,60 □
26.05.2013	0015751	ADAL YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	SK71636165	26.05.2013	34 D 44 - 45	7.800,00 \$	1,8140	14.149,20 □
26.05.2013	0015752	SAYGI YAPI İNŞ.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	GX715563511	26.05.2013	34 D 46 - 47	8.100,00 \$	1,8140	14.693,40 □
26.05.2013	0015753	KOÇ İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	DX715515130	26.05.2013	34 D 48 - 49	7.800,00 \$	1,8140	14.149,20 □
26.05.2013	0015754	SEVER YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XZ71135976	26.05.2013	34 D 50 - 51	7.800,00 \$	1,8140	14.149,20 □
26.05.2013	0015755	ADA İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XZ71133595	26.05.2013	34 D 40 - 41	7.800,00 \$	1,8140	14.149,20 □
26.05.2013	0015756	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	VX71556966	26.05.2013	34 D 42 - 43	7.800,00 \$	1,8140	14.149,20 □
26.05.2013	0015757	ADA PVC YAPI VE İNŞ.MALZ.SAN.TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	JX71556962	26.05.2013	34 D 44 - 45	8.500,00 \$	1,8140	15.419,00 □
26.05.2013	0015758	ADAL YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XT73633596	26.05.2013	34 D 46 - 47	7.600,00 \$	1,8140	13.786,40 □
26.05.2013	0015759	SAYGI YAPI İNŞ.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	KX73646958	26.05.2013	34 D 48 - 49	8.100,00 \$	1,8140	14.693,40 □
26.05.2013	0015760	KOÇ İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XC70433082	26.05.2013	34 D 50 - 51	7.800,00 \$	1,8140	14.149,20 □
26.05.2013	0015761	SEVER YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	AX71556959	26.05.2013	34 D 50 - 51	7.800,00 \$	1,8140	14.149,20 □
26.05.2013	0015762	ADA İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XT71556974	26.05.2013	34 D 44 - 45	3.400,00 \$	1,8140	6.167,60 □
26.05.2013	0015763	KOÇ ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	EX007528	26.05.2013	34 D 46 - 47	5.800,00 \$	1,8140	10.521,20 □
26.05.2013	0015764	TÜRK SPOR MAKİNA GEREÇLERİ LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	EX001033	26.05.2013	34 D 48 - 49	6.200,00 \$	1,8140	11.246,80 □
27.05.2013	0015765	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XZ70433081	27.05.2013	34 D 50 - 51	300,00 \$	1,8168	545,04 □

27.05.2013	0015766	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XF70433083	27.05.2013	34 D 31 - 32	7.600,00 \$	1,8168	13.807,68 □
27.05.2013	0015767	ADA PVC YAPI VE İNŞ.MALZ.SAN.TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XH73642518	27.05.2013	34 D 33 - 34	8.500,00 \$	1,8168	15.442,80 □
27.05.2013	0015768	ADAL YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XW73646962	27.05.2013	34 D 35 - 36	8.100,00 \$	1,8168	14.716,08 □
27.05.2013	0015769	SAYGI YAPI İNŞ.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XH71556970	27.05.2013	34 D 36 - 37	7.800,00 \$	1,8168	14.171,04 □
27.05.2013	0015770	KOÇ İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XZ73646963	27.05.2013	34 D 38 - 39	7.800,00 \$	1,8168	14.171,04 □
27.05.2013	0015771	SEVER YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	YX71556116	27.05.2013	34 D 40 - 41	8.000,00 \$	1,8168	14.534,40 □
27.05.2013	0015772	ADA İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XW71556975	27.05.2013	34 D 42 - 43	8.000,00 \$	1,8168	14.534,40 □
27.05.2013	359151	KAYA U/A TAŞ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XT71556123	27.05.2013	34 D 44 - 45	7.200,00 \$	1,8168	13.080,96 □
27.05.2013	0015774	İLKAYINŞ.TAAH.SAN.VE TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XQ71556973	27.05.2013	34 D 46 - 47	7.800,00 \$	1,8168	14.171,04 □
27.05.2013	0015775	KOÇ ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	KX71556971	27.05.2013	34 D 48 - 49	7.800,00 \$	1,8168	14.171,04 □
27.05.2013	0015776	TÜRK SPOR MAKİNA GEREÇLERİ LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	RX71553598	27.05.2013	34 D 50 - 51	7.900,00 \$	1,8168	14.352,72 □
27.05.2013	12048	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	GX73638510	27.05.2013	34 D 50 - 51	7.200,00 \$	1,8168	13.080,96 □
28.05.2013	0015778	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	UX73083515	28.05.2013	34 D 44 - 45	4.560,00 \$	1,8176	8.288,26 □
29.05.2013	0015779	ADA PVC YAPI VE İNŞ.MALZ.SAN.TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XF7351331	29.05.2013	34 D 46 - 47	6.900,00 \$	1,8137	12.514,53 □
29.05.2013	0015780	ADAL YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	GK71553511	29.05.2013	34 D 48 - 49	7.700,00 \$	1,8137	13.965,49 □
29.05.2013	0015781	SAYGI YAPI İNŞ.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XC73651351	29.05.2013	34 D 50 - 51	7.600,00 \$	1,8137	13.784,12 □
29.05.2013	0015782	SAYGI YAPI İNŞ.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XF73613161	29.05.2013	34 D 31 - 32	7.600,00 \$	1,8137	13.784,12 □
29.05.2013	0015783	KOÇ İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	RX73643531	29.05.2013	34 D 33 - 34	7.600,00 \$	1,8137	13.784,12 □
29.05.2013	0015784	SEVER YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	MX71553513	29.05.2013	34 D 35 - 36	7.700,00 \$	1,8137	13.965,49 □
29.05.2013	0015785	ADA İNŞ.TAAH.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	AX736431519	29.05.2013	34 D 36 - 37	7.900,00 \$	1,8137	14.328,23 □
29.05.2013	0015786	KAYA U/A TAŞ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	AT25083933	29.05.2013	34 D 38 - 39	6.000,00 \$	1,8137	10.882,20 □
29.05.2013	0015787	İLKAYINŞ.TAAH.SAN.VE TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XX73646968	29.05.2013	34 D 40 - 41	7.750,00 \$	1,8137	14.056,18 □
30.05.2013	0015791	KOÇ ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XB71556968	30.05.2013	34 D 42 - 43	200,00 \$	1,8087	361,74 □
30.05.2013	0015794	TÜRK SPOR MAKİNA GEREÇLERİ LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XF70433083	30.05.2013	34 D 44 - 45	300,00 \$	1,8087	542,61 □
30.05.2013	0015795	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	EX001147	30.05.2013	34 D 46 - 47	6.000,00 \$	1,8087	10.852,20 □
30.05.2013	0015796	SEVER ELEKTRİK LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	EX001112	30.05.2013	34 D 48 - 49	6.000,00 \$	1,8087	10.852,20 □
30.05.2013	0015798	ADA PVC YAPI VE İNŞ.MALZ.SAN.TİC.A.Ş.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	EX001075	30.05.2013	34 D 50 - 51	6.200,00 \$	1,8087	11.213,94 □
30.05.2013	0015799	ADAL YAPI LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	EX001076	30.05.2013	34 D 44 - 45	6.000,00 \$	1,8087	10.852,20 □
30.05.2013	0015800	SAYGI YAPI İNŞ.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	EX001002	30.05.2013	34 D 46 - 47	6.000,00 \$	1,8087	10.852,20 □
30.05.2013	0015801	SAYGI YAPI İNŞ.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XW71554031	30.05.2013	34 D 48 - 49	7.800,00 \$	1,8087	14.107,86 □
30.05.2013	0015802	SAYGI YAPI İNŞ.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XZ71554032	30.05.2013	34 D 50 - 51	8.000,00 \$	1,8087	14.469,60 □
30.05.2013	0015803	SAYGI YAPI İNŞ.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	JX71554041	30.05.2013	34 D 50 - 51	7.700,00 \$	1,8087	13.926,99 □
30.05.2013	0015808	SAYGI YAPI İNŞ.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	İSTANBUL/TÜRKMENİSTAN	XT73645443	30.05.2013	34 D 50 - 51	6.900,00 \$	1,8087	12.480,03 □
<b>TOPLAM</b>									<b>2.553.316,90 □</b>

## EK.4

2013/05 HESAP DÖNEMİ

Sıra No	Alış Faturasının Tarihi	Alış Faturasının Serisi	Alış Faturasının Sıra No'su	Satıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	Satıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Alış Faturasının KDV Hariç Tutarı	Alış Faturasının KDV'si	Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin KDV'si	GGB Tescil No'su (Alış İthalat İse)	Belgeye İlişkin İade Hakkı Doğuran İşlem Türü
1	03.08.2012	A	303463	KURGU U/A NAK.İTH-İHR.TİC.LTD.ŞTİ	2348735022	34 D 31 - 32	1 ADET	14.830,51	2.669,49	2.632,65		311
2	23.10.2012	A	0138607	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202	34 D 33 - 34	1 ADET	146.164,61	26.309,63	25.946,56		311
3	31.12.2012	A	0139083	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202	34 D 35 - 36	1 ADET	153.332,87	27.599,92	27.219,04		311
4	31.12.2012	A	0139084	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202	34 D 36 - 37	1 ADET	153.332,87	27.599,92	27.219,04		311
5	31.12.2012	A	0139127	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202	34 D 38 - 39	1 ADET	153.332,87	27.599,92	27.219,04		311
6	31.12.2012	A	0139088	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202	34 D 40 - 41	1 ADET	153.332,87	27.599,92	27.219,04		311
7	31.12.2012	A	0139096	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202	34 D 42 - 43	1 ADET	153.332,87	27.599,92	27.219,04		311
8	31.12.2012	A	0139099	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202	34 D 44 - 45	1 ADET	153.332,87	27.599,92	27.219,04		311
9	31.12.2012	A	0139130	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202	34 D 46 - 47	1 ADET	153.332,87	27.599,92	27.219,04		311
10	31.12.2012	A	0139111	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202	34 D 48 - 49	1 ADET	153.332,87	27.599,92	27.219,04		311
11	31.12.2012	A	0139112	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202	34 D 50 - 51	1 ADET	153.332,87	27.599,92	27.219,04		311
12	31.12.2012	A	0139114	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202	34 D 52 - 54	1 ADET	153.332,87	27.599,92	27.219,04		311
10	31.12.2012	A	0139115	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202	34 D 55 - 56	1 ADET	153.332,87	27.599,92	27.219,04		311
11	31.12.2012	A	0139117	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202	34 D 57 - 58	1 ADET	153.332,87	27.599,92	20.395,09		311
12	31.12.2012	A	0139119	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202	34 D 59 - 60	1 ADET	153.332,87	27.599,92	27.219,04		311
13	31.12.2012	A	0139131	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202	34 D 61 - 62	1 ADET	153.332,87	27.599,92	24.705,00		311
13	01.05.2013	A	208469	KAYA OTOM.YEDEK PARÇA GİD.LTD.ŞTİ.	3566448490	YEDEK PARÇA	50 ADET	870,00	156,60	154,44		311
14	01.05.2013	B	867313	TOLGA ZEKİ VE ORT.	3851930193	YEDEK PARÇA	40 TK+10 AD	3.240,00	583,20	575,15		311
15	01.05.2013	A	259456	TOLGA ZEKİ VE ORT.	3851930193	YEDEK PARÇA	24 TK	2.134,40	384,19	378,89		311
16	01.05.2013	A	109707	ARA OTOM. LASTİK PET. TUR. LTD.ŞTİ.	9385029359	LASTİK ALIMI	2 ADET	1.610,17	289,83	285,83		311
17	01.05.2013		1	HASAN GIDA SAN.VE TİCARET LTD.ŞTİ.	8751398555	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	5,93	1,07	1,06		311
18	01.05.2013		46	AKIN LİMAN TESİSLERİ TİC.A.Ş.	3197501951	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	7,63	1,37	1,35		311
19	01.05.2013		62	AKIN LİMAN TESİSLERİ TİC.A.Ş.	3197501951	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	4,66	0,84	0,83		311
20	01.05.2013		33	AKIN LİMAN TESİSLERİ TİC.A.Ş.	3197501951	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	4,66	0,84	0,83		311
21	01.05.2013		1	AKIN LİMAN TESİSLERİ TİC.A.Ş.	3197501951	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	7,63	1,37	1,35		311
22	01.05.2013		218	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29	2,26		311
23	01.05.2013		217	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	8,47	1,53	1,51		311
24	01.05.2013		145	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29	2,26		311
25	01.05.2013		144	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	8,47	1,53	1,51		311
26	01.05.2013		73	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29	2,26		311
27	01.05.2013		360	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29	2,26		311
28	01.05.2013		356	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29	2,26		311



29	01.05.2013		355	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	8,47	1,53	1,51	311
30	01.05.2013		359	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	8,47	1,53	1,51	311
31	01.05.2013		14	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	8,47	1,53	1,51	311
32	01.05.2013		2	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29	2,26	311
33	01.05.2013		1	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	8,47	1,53	1,51	311
34	01.05.2013		15	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29	2,26	311
35	01.05.2013		34	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	8,47	1,53	1,51	311
36	01.05.2013		35	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29	2,26	311
37	01.05.2013		159	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	38,14	6,86	6,77	311
38	01.05.2013		189	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29	2,26	311
39	01.05.2013		191	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29	2,26	311
40	01.05.2013		186	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29	2,26	311
41	01.05.2013		188	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29	2,26	311
42	01.05.2013		187	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29	2,26	311
43	01.05.2013		190	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29	2,26	311
44	01.05.2013		110	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	8,47	1,53	1,51	311
45	01.05.2013		111	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29	2,26	311
46	01.05.2013		119	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	8,47	1,53	1,51	311
47	01.05.2013		120	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29	2,26	311
48	01.05.2013		215	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29	2,26	311
49	01.05.2013		210	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	25,42	4,58	4,52	311
50	01.05.2013		2	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29	2,26	311
51	01.05.2013		1	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	8,47	1,53	1,51	311
52	01.05.2013		32	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29	2,26	311
53	01.05.2013		31	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	8,47	1,53	1,51	311
54	01.05.2013	A	121004	KISA ELEKTRİK A.Ş.	8931850918	ELEKTRİK GİD.	1 ADET	140,91	25,36	25,01	311
55	01.05.2013	A	121034	KISA ELEKTRİK A.Ş.	8931850918	ELEKTRİK GİD.	1 ADET	310,06	55,81	55,04	311
56	01.05.2013	A	617754	TÜM KARGO YURTIÇI YURTDIŞI TAŞ.A.Ş.	3859185933	KARGO GİDERİ	1 ADET	6,43	1,16	1,14	311
57	01.05.2013	A	618637	TÜM KARGO YURTIÇI YURTDIŞI TAŞ.A.Ş.	3859185933	KARGO GİDERİ	1 ADET	3,40	0,61	0,60	311
58	01.05.2013	A	068572	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	3.610,17	649,83	640,86	311
59	01.05.2013	A	068585	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	1.067,80	192,20	189,55	311
60	01.05.2013	A	068588	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	364,41	65,59	64,68	311
61	01.05.2013	A	068624	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	YEDEK PARÇA	2 ADET	449,16	80,85	79,73	311
62	02.05.2013	A	068645	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	1.068,80	192,38	189,73	311
63	02.05.2013	A	068657	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	2.949,15	530,85	523,52	311
64	02.05.2013	A	068674	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	84,75	15,26	15,05	311
65	02.05.2013	A	068673	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	YEDEK PARÇA	5 ADET	1.779,66	320,34	315,92	311
66	02.05.2013	A	068683	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	84,75	15,26	15,05	311
67	02.05.2013	A	069302	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	38,14	6,87	6,78	311
68	02.05.2013	A	068702	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	1.677,97	302,03	297,86	311
69	02.05.2013	A	068711	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	355,93	64,07	63,19	311
70	02.05.2013	A	069396	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	161,02	28,98	28,58	311
71	02.05.2013	A	068756	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	1.458,63	262,55	258,93	311
72	02.05.2013	A	131192	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	135,00	24,30	23,96	311
73	02.05.2013	A	131205	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	227,32	40,92	40,36	311
74	02.05.2013	A	131757	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	135,00	24,30	23,96	311
75	02.05.2013	A	131799	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	213,36	38,40	37,87	311
76	02.05.2013	A	131848	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	218,22	39,28	38,74	311
77	02.05.2013	A	131917	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	213,36	38,40	37,87	311
78	02.05.2013	A	131894	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	135,00	24,30	23,96	311
79	02.05.2013	A	130208	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	135,00	24,30	23,96	311
80	02.05.2013	A	130302	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	218,22	39,28	38,74	311
81	02.05.2013	A	130303	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	135,00	24,30	23,96	311
82	02.05.2013	A	130307	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	141,75	25,52	25,17	311
83	02.05.2013	A	130369	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	218,22	39,28	38,74	311
84	02.05.2013	A	130370	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	135,00	24,30	23,96	311
85	02.05.2013	A	130486	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	227,32	40,92	40,36	311
86	02.05.2013	A	130487	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	135,00	24,30	23,96	311
87	02.05.2013	C	251682	BAŞ OTO.TEKS.GİD.İNŞ.TİC.LTD.ŞTİ.	8713509135	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	489,00	88,02	86,81	311
88	02.05.2013	C	251683	BAŞ OTO.TEKS.GİD.İNŞ.TİC.LTD.ŞTİ.	8713509135	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	19,48	3,51	3,46	311
89	02.05.2013	B	621858	KAŞ OTO.İÇ VE DIŞ TİC.LTD.ŞTİ.	8175533030	YEDEK PARÇA	12 TK	216,00	38,88	38,34	311
90	02.05.2013	B	621906	KAŞ OTO.İÇ VE DIŞ TİC.LTD.ŞTİ.	8175533030	YEDEK PARÇA	2 ADET	662,00	119,16	117,52	311
91	02.05.2013	B	621994	KAŞ OTO.İÇ VE DIŞ TİC.LTD.ŞTİ.	8175533030	YEDEK PARÇA	20ADET	400,00	72,00	71,01	311
92	02.05.2013	A	616729	TÜRKENDÜSTİRİYEL URN.SAN.TİC.A.Ş.	0983108120	YEDEK PARÇA	1500 ADET	390,01	70,20	69,23	311
93	02.05.2013		1	ARSLAN LTD.ŞTİ.	93801938590	YEDEK PARÇA	1 ADET	4,24	0,76	0,75	311

94	02.05.2013	A	172388	GÜN OTO.LTD.ŞTİ.	3985915010	BÜRO GİDERİ	21 ADET	1.310,00	235,80	232,55	311
95	05.05.2013		2	TOKAT SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	9871358102	YEMEK BED.	1 ADET	50,85	9,15	9,02	311
96	05.05.2013	B	070261	ÇİZMELİ ELEKTRONİK LTD.ŞTİ.	9240440908	TELEFON ALIMI	1 ADET	1.822,03	327,97	323,44	311
97	05.05.2013	A	344159	ÇAĞ OTO.SAN.VE TİC.A.Ş.	38951038129	ARAC BAKIMI	1 ADET	160,00	28,80	28,40	311
98	05.05.2013	A	17871	KILIÇ LTD.ŞTİ.	3897951029	ARAC BAKIMI	1 ADET	172,00	30,96	30,53	311
99	05.05.2013	A	307951	KAYA OTOM.YEDEK PARÇA GİD.LTD.ŞTİ.	3566448490	BÜRO GİDERİ	10 ADET	3.312,00	596,16	587,93	311
100	05.05.2013	A	004751	KARDEŞLER OTO İÇ VE DIŞ TİC.LTD.ŞTİ.	2187498559	ANİTETLİ KAĞIT	2000 ADET	825,00	148,50	146,45	311
101	05.05.2013	A	43566	ODA OTELCİLİK TURİZM VE TİC.A.Ş.	3857100319	YMM GİD.	1 ADET	11.122,45	2.002,04	1.974,41	311
102	05.05.2013	A	43567	TOLGA ZEKİ VE ORT.	3851930193	YMM GİD.	1 ADET	2.125,85	382,65	377,37	311
103	05.05.2013	A	43565	TOLGA ZEKİ VE ORT.	3851930193	YMM GİD.	1 ADET	21.732,20	3.911,80	3.857,82	311
104	05.05.2013		20	ARA OTOM. LASTİK PET. TUR. LTD.ŞTİ.	9385029359	AVUKAT GİD.	1 ADET	1.875,00	337,50	332,84	311
105	05.05.2013	A	0049796	AKIN LİMAN TESİSLERİ TİC.A.Ş.	3197501951	ARAC BAKIMI	1 ADET	114,00	20,52	20,24	311
106	05.05.2013	A	0376275	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC BAKIMI	1 ADET	848,87	152,80	150,69	311
107	05.05.2013	A	0376274	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC BAKIMI	1 ADET	62,10	11,18	11,03	311
108	05.05.2013	A	00376276	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC BAKIMI	1 ADET	53,75	9,68	9,55	311
109	05.05.2013	A	0001005	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC BAKIMI	1 ADET	850,57	153,10	150,99	311
110	05.05.2013	A	0001101	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC BAKIMI	1 ADET	43,20	7,78	7,67	311
111	05.05.2013	A	0001100	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC BAKIMI	1 ADET	847,74	152,59	150,48	311
112	05.05.2013	A	0001460	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC BAKIMI	1 ADET	88,02	15,84	15,62	311
113	05.05.2013	A	0001459	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC BAKIMI	1 ADET	847,97	152,63	150,52	311
114	05.05.2013	A	0001554	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC BAKIMI	1 ADET	60,38	10,87	10,72	311
115	05.05.2013	A	0001684	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC BAKIMI	1 ADET	259,76	46,76	46,11	311
116	05.05.2013	A	0001665	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC BAKIMI	1 ADET	150,03	27,01	26,64	311
117	05.05.2013	A	0001683	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC BAKIMI	1 ADET	848,11	152,66	150,55	311
118	05.05.2013	A	0001704	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC BAKIMI	1 ADET	848,33	152,70	150,59	311
119	05.05.2013	A	0001705	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC BAKIMI	1 ADET	38,40	6,91	6,81	311
120	05.05.2013	A	0001708	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC BAKIMI	1 ADET	278,94	50,21	49,52	311
121	05.05.2013	A	0001702	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC BAKIMI	1 ADET	320,54	57,70	56,90	311
122	05.05.2013	A	0001701	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC BAKIMI	1 ADET	848,06	152,65	150,54	311
123	05.05.2013	A	0001707	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC BAKIMI	1 ADET	848,20	152,68	150,57	311
124	10.05.2013	EO	222055	İSTANBUL NOTERLİĞİ	37519385933	NOTER GİDERİ	1 ADET	56,50	10,17	10,03	311
125	10.05.2013	EO	222293	İSTANBUL NOTERLİĞİ	37519385933	NOTER GİDERİ	1 ADET	39,16	7,05	6,95	311
126	10.05.2013		2	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	PARK ÜCRETİ	1 ADET	10,17	1,83	1,80	311
127	10.05.2013		3	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	PARK ÜCRETİ	1 ADET	10,17	1,83	1,80	311
128	10.05.2013	A	171733	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC BAKIMI	1 ADET	708,00	127,44	125,68	311
129	10.05.2013	A	012579	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	MATBAA GİD.	1 ADET	13,00	2,34	2,31	311
130	10.05.2013	AZ	0506516	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	7,10	311
131	10.05.2013	AZ	0506517	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	7,10	311
132	10.05.2013	AZ	0506620	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	7,10	311
133	10.05.2013	AZ	0507063	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	7,10	311
134	10.05.2013	AZ	0507062	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	25,00	4,50	4,44	311
135	10.05.2013	AZ	0507100	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	7,10	311
136	10.05.2013	AZ	0507846	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	25,00	4,50	4,44	311
137	10.05.2013	AZ	0507596	KISA ELEKTRİK A.Ş.	8931850918	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	70,00	12,60	12,43	311
138	10.05.2013	AZ	507597	KISA ELEKTRİK A.Ş.	8931850918	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	15,00	2,70	2,66	311
139	10.05.2013	AZ	507595	TÜM KARGO YURTIÇI YURTDIŞI TAŞ.A.Ş.	3859185933	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	7,10	311
140	10.05.2013	AZ	507818	TÜM KARGO YURTIÇI YURTDIŞI TAŞ.A.Ş.	3859185933	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	7,10	311
141	10.05.2013	AZ	507819	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	7,10	311
142	10.05.2013	AZ	507688	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	7,10	311
143	10.05.2013	AZ	507856	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	25,00	4,50	4,44	311
144	10.05.2013	AZ	507854	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	25,00	4,50	4,44	311
145	10.05.2013	AZ	507855	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	7,10	311
146	10.05.2013	AZ	508069	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	7,10	311
147	10.05.2013	AZ	508240	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	25,00	4,50	4,44	311
148	10.05.2013	AZ	508405	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	25,00	4,50	4,44	311
149	10.05.2013	AZ	508339	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	7,10	311
150	10.05.2013	AZ	508317	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	100,00	18,00	17,75	311
151	10.05.2013	AZ	0508729	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	7,10	311
152	10.05.2013	AZ	0508609	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	7,10	311
153	10.05.2013	AZ	0508739	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	7,10	311
154	10.05.2013	AZ	0508795	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	7,10	311
155	10.05.2013	AZ	0509544	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	25,00	4,50	4,44	311
156	10.05.2013	AZ	0509458	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	25,00	4,50	4,44	311
157	10.05.2013	AZ	0509471	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	55,00	9,90	9,76	311
158	10.05.2013	AZ	0509261	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	7,10	311
159	10.05.2013	AZ	0509262	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	55,00	9,90	9,76	311
160	10.05.2013	AZ	0509260	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	55,00	9,90	9,76	311
161	10.05.2013	AZ	0509263	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAC GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	55,00	9,90	9,76	311





238	20.05.2013	B	0621469	TUR BRANDA CADIR SAN.TIC.LTD.S.TI.	3785209058	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	656,26	118,13	116,50	311
239	20.05.2013	B	0621695	TUR BRANDA CADIR SAN.TIC.LTD.S.TI.	3785209058	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	780,00	140,40	138,46	311
240	20.05.2013	B	0621699	TUR BRANDA CADIR SAN.TIC.LTD.S.TI.	3785209058	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	600,00	108,00	106,51	311
241	20.05.2013	B	0621943	TUR BRANDA CADIR SAN.TIC.LTD.S.TI.	3785209058	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	597,12	107,48	106,00	311
242	20.05.2013	B	0622059	TUR BRANDA CADIR SAN.TIC.LTD.S.TI.	3785209058	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	25,00	4,50	4,44	311
243	20.05.2013	B	0622131	TUR BRANDA CADIR SAN.TIC.LTD.S.TI.	3785209058	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	340,00	61,20	60,36	311
244	20.05.2013	B	0622122	TUR BRANDA CADIR SAN.TIC.LTD.S.TI.	3785209058	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	274,14	49,35	48,67	311
245	20.05.2013	B	0622246	TUR BRANDA CADIR SAN.TIC.LTD.S.TI.	3785209058	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	480,00	86,40	85,21	311
246	20.05.2013	B	0622247	TUR BRANDA CADIR SAN.TIC.LTD.S.TI.	3785209058	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	420,00	75,60	74,56	311
247	20.05.2013	A	137025	KISA OTOMOTIV İNS.SAN.VE TIC.LTD.S.TI.	8724089240	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	470,34	84,66	83,49	311
248	20.05.2013	A	135216	TUNA PAZARLAMA YEDEK PARÇA LTD.S.TI.	9028408244	YEDEK PARÇA	260 ADET	8.529,00	1.535,22	1.514,03	311
249	20.05.2013	A	0038796	KURBAN PAZ.LTD.S.TI.	84098871992	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	382,00	68,76	67,81	311
250	20.05.2013	B	951481	ŞİT PETROL ÜRN.TIC.SAN.A.Ş.	8973041280	HİZMET BEDELİ	1 ADET	3.872,88	697,12	687,50	311
251	20.05.2013		111	MAR NAKL.AKAR. LTD.S.TI.	8718040932	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	19,49	3,51	3,46	311
252	20.05.2013	A	824	AYHAN KUŞ	21931094290	AVUKAT GİD.	1 ADET	1.400,00	252,00	248,52	311
253	20.05.2013	A	10501	MEHMET BAKI	9817397812	AVUKAT GİD.	1 ADET	1.875,00	337,50	332,84	311
254	20.05.2013	C	514496	TAŞTIC.TURK A.Ş.	8994183080	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	1.118,64	201,36	198,58	311
255	20.05.2013	C	150355	TAŞTIC.TURK A.Ş.	8994183080	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	1.144,08	205,93	203,09	311
256	20.05.2013	C	143610	KUŞ KARGO YURTİÇİ VE YURTDİŞİ TAŞ.A.Ş.	9489080984	KARGO GİDERİ	1 ADET	12,62	2,27	2,24	311
257	20.05.2013	C	200499	KUŞ KARGO YURTİÇİ VE YURTDİŞİ TAŞ.A.Ş.	9489080984	KARGO GİDERİ	1 ADET	4,23	0,76	0,75	311
258	20.05.2013	C	357883	KUŞ KARGO YURTİÇİ VE YURTDİŞİ TAŞ.A.Ş.	9489080984	KARGO GİDERİ	1 ADET	249,81	44,97	44,35	311
259	20.05.2013	C	357893	KUŞ KARGO YURTİÇİ VE YURTDİŞİ TAŞ.A.Ş.	9489080984	KARGO GİDERİ	1 ADET	5,65	1,02	1,01	311
260	20.05.2013	C	453718	KUŞ KARGO YURTİÇİ VE YURTDİŞİ TAŞ.A.Ş.	9489080984	KARGO GİDERİ	1 ADET	10,24	1,84	1,81	311
261	20.05.2013	C	595129	KUŞ KARGO YURTİÇİ VE YURTDİŞİ TAŞ.A.Ş.	9489080984	KARGO GİDERİ	1 ADET	4,20	0,76	0,75	311
262	20.05.2013	C	468650	KUŞ KARGO YURTİÇİ VE YURTDİŞİ TAŞ.A.Ş.	9489080984	KARGO GİDERİ	1 ADET	140,90	25,36	25,01	311
263	20.05.2013	C	611646	KUŞ KARGO YURTİÇİ VE YURTDİŞİ TAŞ.A.Ş.	9489080984	KARGO GİDERİ	1 ADET	40,34	7,26	7,16	311
264	20.05.2013	C	876584	KUŞ KARGO YURTİÇİ VE YURTDİŞİ TAŞ.A.Ş.	9489080984	KARGO GİDERİ	1 ADET	222,68	40,08	39,53	311
265	20.05.2013	C	904109	KUŞ KARGO YURTİÇİ VE YURTDİŞİ TAŞ.A.Ş.	9489080984	KARGO GİDERİ	1 ADET	5,65	1,02	1,01	311
266	20.05.2013	C	904105	KUŞ KARGO YURTİÇİ VE YURTDİŞİ TAŞ.A.Ş.	9489080984	KARGO GİDERİ	1 ADET	6,32	1,14	1,12	311
267	20.05.2013	D	149113	KUŞ KARGO YURTİÇİ VE YURTDİŞİ TAŞ.A.Ş.	9489080984	KARGO GİDERİ	1 ADET	175,25	31,54	31,10	311
268	20.05.2013	A	0177630	MURAT TAŞ.LTD.S.TI.	8994289028	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	210,00	37,80	37,28	311
269	20.05.2013	A	132136	KOÇ TAŞ.LTD.S.TI.	9428927502	YEDEK PARÇA	960 ADET	248,35	44,70	44,08	311
270	20.05.2013		2	GOZDE OZ	38157189895	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	16,95	3,05	3,01	311
271	20.05.2013	A	279930	GÜL TAŞ.HAY.OTOM.İNS.GIDA SANAYI VE TIC.LTD.S.TI.	8317531095	YEDEK PARÇA	578 ADET	2.241,60	403,49	397,92	311
272	25.05.2013	A	279968	GÜL TAŞ.HAY.OTOM.İNS.GIDA SANAYI VE TIC.LTD.S.TI.	8317531095	YEDEK PARÇA	370 ADET	3.767,25	678,10	668,74	311
273	25.05.2013	A	280053	GÜL TAŞ.HAY.OTOM.İNS.GIDA SANAYI VE TIC.LTD.S.TI.	8317531095	YEDEK PARÇA	4 ADET	180,00	32,40	31,95	311
274	25.05.2013	A	280059	GÜL TAŞ.HAY.OTOM.İNS.GIDA SANAYI VE TIC.LTD.S.TI.	8317531095	YEDEK PARÇA	13 ADET	585,00	105,30	103,85	311
275	25.05.2013	A	182512	METE PET.SHELL OTO.VE PET.ÜRÜN.SAN.TIC.LTD.S.TI.	6380984098	YEDEK PARÇA	10 ADET	11.525,42	2.074,58	2.045,95	311
276	25.05.2013		4	METE PET.SHELL OTO.VE PET.ÜRÜN.SAN.TIC.LTD.S.TI.	6380984098	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	16,95	3,05	3,01	311
277	25.05.2013	A	186854	PARATEKNOLOJİ SİSTEMLERİ SAN.TIC.A.Ş.	2849928202	HİZMET BEDELİ	1 ADET	234,30	42,17	41,59	311
278	25.05.2013	A	186862	PARATEKNOLOJİ SİSTEMLERİ SAN.TIC.A.Ş.	2849928202	HİZMET BEDELİ	1 ADET	117,05	21,07	20,78	311
279	25.05.2013		3	KOC TAŞ.LTD.S.TI.	9428927502	YEDEK PARÇA	1 ADET	309,32	55,68	54,91	311
280	25.05.2013		6	GÜL TAŞ.HAY.OTOM.İNS.GIDA SANAYI VE TIC.LTD.S.TI.	8317531095	YEDEK PARÇA	1 ADET	33,90	6,10	6,02	311
281	25.05.2013	A	8769	GÜL TAŞ.HAY.OTOM.İNS.GIDA SANAYI VE TIC.LTD.S.TI.	8317531095	YEDEK PARÇA	1 ADET	1.443,17	259,77	256,19	311
282	25.05.2013	A	008816	GÜL TAŞ.HAY.OTOM.İNS.GIDA SANAYI VE TIC.LTD.S.TI.	8317531095	YEDEK PARÇA	1 ADET	973,51	175,23	172,81	311
283	25.05.2013	A	008831	GÜL TAŞ.HAY.OTOM.İNS.GIDA SANAYI VE TIC.LTD.S.TI.	8317531095	YEDEK PARÇA	1 ADET	1.110,53	199,90	197,14	311
284	25.05.2013	A	008896	GÜL TAŞ.HAY.OTOM.İNS.GIDA SANAYI VE TIC.LTD.S.TI.	8317531095	YEDEK PARÇA	1 ADET	120,00	21,60	21,30	311
285	25.05.2013		2	GÜL TAŞ.HAY.OTOM.İNS.GIDA SANAYI VE TIC.LTD.S.TI.	8317531095	TRİPTİK GİDERİ	1 ADET	194,92	35,08	34,60	311
286	25.05.2013		1	GÜL TAŞ.HAY.OTOM.İNS.GIDA SANAYI VE TIC.LTD.S.TI.	8317531095	TRİPTİK GİDERİ	1 ADET	389,83	70,17	69,20	311
287	25.05.2013		1	GÜL TAŞ.HAY.OTOM.İNS.GIDA SANAYI VE TIC.LTD.S.TI.	8317531095	TRİPTİK GİDERİ	1 ADET	389,83	70,17	69,20	311
288	25.05.2013		4	GÜL TAŞ.HAY.OTOM.İNS.GIDA SANAYI VE TIC.LTD.S.TI.	8317531095	TRİPTİK GİDERİ	1 ADET	389,83	70,17	69,20	311
289	25.05.2013		1	GÜL TAŞ.HAY.OTOM.İNS.GIDA SANAYI VE TIC.LTD.S.TI.	8317531095	TRİPTİK GİDERİ	1 ADET	389,83	70,17	69,20	311
290	25.05.2013		1	GÜL TAŞ.HAY.OTOM.İNS.GIDA SANAYI VE TIC.LTD.S.TI.	8317531095	TRİPTİK GİDERİ	1 ADET	194,92	35,08	34,60	311
291	25.05.2013		1	GÜL TAŞ.HAY.OTOM.İNS.GIDA SANAYI VE TIC.LTD.S.TI.	8317531095	TRİPTİK GİDERİ	1 ADET	194,91	35,08	34,60	311
292	25.05.2013	A	747103	TAN OTOMOTİV SAN.TIC.LTD.S.TI.	7389718972	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	2.334,34	420,18	414,38	311
293	25.05.2013		6	GUÇ İC VE DİŞ TIC.LTD.S.TI.	7637918902	TELSİZ TELEFON	1 ADET	42,29	7,61	7,50	311
294	25.05.2013	A	107092	GÜL A.Ş.	628093222	İNTERNET GİD.	1 ADET	79,68	14,34	14,14	311
295	25.05.2013		481272	SEV TELEKOMİNİKASYON A.Ş.	8472209293	HABERLEŞME GİD.	1 ADET	1.374,05	247,33	243,92	311
296	25.05.2013	A	032688	SEV TELEKOMİNİKASYON A.Ş.	8472209293	HABERLEŞME GİD.	1 ADET	375,55	67,60	66,67	311
297	25.05.2013	A	032680	SEV TELEKOMİNİKASYON A.Ş.	8472209293	HABERLEŞME GİD.	1 ADET	78,66	14,16	13,96	311
298	25.05.2013	A	032689	SEV TELEKOMİNİKASYON A.Ş.	8472209293	HABERLEŞME GİD.	1 ADET	84,50	15,21	15,00	311
299	25.05.2013	A	021143	GENEL ULAŞ.HİZM.TUR.VE DİŞ TIC.LTD.S.TI.	8375129230	VİZE MASRAFI	1 ADET	350,00	63,00	62,13	311
300	25.05.2013	A	256608	ULUSLARARASI NAKLİYECİLER DERNEĞİ	8878980900	SRC BELGE GİD.	5 ADET	1.271,39	228,85	225,69	311
301	25.05.2013	F	470213	PET.ÜRÜN.OTO.SAN.TIC.LTD.S.TI.	7798324511	YEDEK PARÇA	11 ADET	18.550,85	3.339,15	3.285,44	311
302	25.05.2013	E	856607	SERİT SANAYİ ÜRÜNLERİ TIC.LTD.S.TI.	2381292333	YEDEK PARÇA	500 ADET	200,00	36,00	35,50	311
303	25.05.2013	I	877772	URS KARGO SERVİSİ A.Ş.	7938501022	KARGO GİDERİ	1 ADET	17,83	3,21	3,17	311
304	25.05.2013	AP	755648	URS KARGO SERVİSİ A.Ş.	7938501022	KARGO GİDERİ	1 ADET	4,52	0,81	0,80	311
305	25.05.2013	I	877839	URS KARGO SERVİSİ A.Ş.	7938501022	KARGO GİDERİ	1 ADET	15,27	2,75	2,71	311
306	25.05.2013	I	877878	URS KARGO SERVİSİ A.Ş.	7938501022	KARGO GİDERİ	1 ADET	15,27	2,75	2,71	311
307	30.05.2013	I	877877	URS KARGO SERVİSİ A.Ş.	7938501022	KARGO GİDERİ	1 ADET	8,66	1,56	1,54	311
308	30.05.2013	I	841626	URS KARGO SERVİSİ A.Ş.	7938501022	KARGO GİDERİ	1 ADET	15,27	2,75	2,71	311
309	30.05.2013	C	162566	URS KARGO SERVİSİ A.Ş.	7938501022	KARGO GİDERİ	1 ADET	6,19	1,11	1,09	311
310	30.05.2013	I	841627	URS KARGO SERVİSİ A.Ş.	7938501022	KARGO GİDERİ	1 ADET	17,83	3,21	3,18	311
311	30.05.2013	BA	293977	URS KARGO SERVİSİ A.Ş.	7938501022	KARGO GİDERİ	1 ADET	10,22	1,84	1,81	311
312	30.05.2013	I	377957	URS KARGO SERVİSİ A.Ş.	7938501022	KARGO GİDERİ	1 ADET	10,31	1,86	1,83	311
313	30.05.2013	I	820345	URS KARGO SERVİSİ A.Ş.	7938501022	KARGO GİDERİ	1 ADET	15,27	2,75	2,71	311
314	30.05.2013	I	820746	URS KARGO SERVİSİ A.Ş.	7938501022	KARGO GİDERİ	1 ADET	15,27	2,75	2,71	311
315	30.05.2013	I	820971	URS KARGO SERVİSİ A.Ş.	7938501022	KARGO GİDERİ	1 ADET	15,27	2,75	2,71	311
316	30.05.2013	I	820972	URS KARGO SERVİSİ A.Ş.	7938501022	KARGO GİDERİ	1 ADET	15,27	2,75	2,71	311
317	31.05.2013	I	820973	URS KARGO SERVİSİ A.Ş.	7938501022	KARGO GİDERİ	1 ADET	8,66	1,56	1,54	311
318	31.05.2013	I	820978	URS KARGO SERVİSİ A.Ş.	7938501022	KARGO GİDERİ	1 ADET	8,66	1,56	1,54	311
319	31.05.2013		5	ZEKİ YEDEK PARÇA	2930310222	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	5,08	0,92	0,91	311
320	31.05.2013		4	ZEKİ YEDEK PARÇA	2930310222	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	5,08	0,92	0,91	311
321	31.05.2013		3	ZEKİ YEDEK PARÇA	2930310222	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	5,08	0,92	0,91	311
<b>TOPLAM</b>											
<b>428.927,37</b>											

## EK.5

## İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ

2013 / MAYIS HESAP DÖNEMİ

Sıra No	Alış Fat Tarihi	Alış Fat Serisi	Alış Fat Sıra No'su	Satıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	Satıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Alınan Mal ve/veya Hizmetin KDV Haric Tutarı	KDV'si	GGB Tescil No'su (Alış İthalat İşe)	Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi	İhracatına Aracılık Edilen Fırmanın Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası
1	01.05.2013	A	208469	KAYA OTOM.YEDEK PARÇA GID.LTD.ŞTİ.	3566448490	YEDEK PARÇA	50 ADET	870,00	156,60		201305	
2	01.05.2013		4	KARDEŞLER OTO İÇ VE DIŞ TIC.LTD.ŞTİ.	2187498559	MOTORİN	65,34 LT	220,38	39,67		201305	
3	01.05.2013	A	114069	ODA OTELCİLİK TURİZM VE TİC.A.Ş.	3857100319	KONAKLAMA BED.	1 ADET	653,45	52,95		201305	
4	01.05.2013	B	867313	TOLGA ZEKİ VE ORT.	3851930193	YEDEK PARÇA	40 TK+10 AD	3.240,00	583,20		201305	
5	01.05.2013	A	259456	TOLGA ZEKİ VE ORT.	3851930193	YEDEK PARÇA	24 TK	2.134,40	384,19		201305	
6	01.05.2013	A	109707	ARA OTOM. LASTİK PET. TUR. LTD.ŞTİ.	9385029359	LASTİK ALIMI	2 ADET	1.610,17	289,83		201305	
7	01.05.2013		1	HASAN GIDA SAN.VE TİCARET LTD.ŞTİ.	8751398555	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	5,93	1,07		201305	
8	01.05.2013	A	270558	ÇALIŞ TUR.İŞL.GID.LTD.ŞTİ.	9318501593	KONAKLAMA BED.	1 ADET	32,40	2,60		201305	
9	01.05.2013	A	270661	ÇALIŞ TUR.İŞL.GID.LTD.ŞTİ.	9318501593	KONAKLAMA BED.	1 ADET	64,81	5,19		201305	
10	01.05.2013		46	AKIN LİMAN TESİSLERİ TİC.A.Ş.	3197501951	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	7,63	1,37		201305	
11	01.05.2013		62	AKIN LİMAN TESİSLERİ TİC.A.Ş.	3197501951	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	4,66	0,84		201305	
12	01.05.2013		33	AKIN LİMAN TESİSLERİ TİC.A.Ş.	3197501951	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	4,66	0,84		201305	
13	01.05.2013		1	AKIN LİMAN TESİSLERİ TİC.A.Ş.	3197501951	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	7,63	1,37		201305	
14	01.05.2013		218	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29		201305	
15	01.05.2013		217	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	8,47	1,53		201305	
16	01.05.2013		145	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29		201305	
17	01.05.2013		144	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	8,47	1,53		201305	
18	01.05.2013		73	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29		201305	
19	01.05.2013		360	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29		201305	
20	01.05.2013		356	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29		201305	
21	01.05.2013		355	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	8,47	1,53		201305	
22	01.05.2013		359	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	8,47	1,53		201305	
23	01.05.2013		14	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	8,47	1,53		201305	
24	01.05.2013		2	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29		201305	
25	01.05.2013		1	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	8,47	1,53		201305	
26	01.05.2013		15	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29		201305	
27	01.05.2013		34	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	8,47	1,53		201305	
28	01.05.2013		35	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29		201305	
29	01.05.2013		159	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	38,14	6,86		201305	
30	01.05.2013		189	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29		201305	
31	01.05.2013		191	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29		201305	
32	01.05.2013		186	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29		201305	
33	01.05.2013		188	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29		201305	
34	01.05.2013		187	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29		201305	
35	01.05.2013		190	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29		201305	
36	01.05.2013		110	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	8,47	1,53		201305	
37	01.05.2013		111	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29		201305	
38	01.05.2013		119	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	8,47	1,53		201305	
39	01.05.2013		120	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29		201305	
40	01.05.2013		215	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29		201305	
41	01.05.2013		210	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	25,42	4,58		201305	
42	01.05.2013		2	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29		201305	
43	01.05.2013		1	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	8,47	1,53		201305	
44	01.05.2013		32	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	12,71	2,29		201305	
45	01.05.2013		31	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	8,47	1,53		201305	
46	01.05.2013	A	121004	KISA ELEKTRİK A.Ş.	8931850918	ELEKTRİK GİD.	1 ADET	140,91	25,36		201305	
47	01.05.2013	A	121034	KISA ELEKTRİK A.Ş.	8931850918	ELEKTRİK GİD.	1 ADET	310,06	55,81		201305	
48	01.05.2013	A	617754	TÜM KARGO YURTDIŞI TAŞ.A.Ş.	3859185933	KARGO GİDERİ	1 ADET	6,43	1,16		201305	
49	01.05.2013	A	618637	TÜM KARGO YURTDIŞI TAŞ.A.Ş.	3859185933	KARGO GİDERİ	1 ADET	3,40	0,61		201305	
50	01.05.2013	A	068572	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	3.610,17	649,83		201305	
51	01.05.2013	A	068585	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	1.067,80	192,20		201305	
52	01.05.2013	A	068588	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	364,41	65,59		201305	
53	01.05.2013	A	068624	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	YEDEK PARÇA	2 ADET	449,16	80,85		201305	
54	02.05.2013	A	068645	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	1.068,80	192,38		201305	
55	02.05.2013	A	068657	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	2.949,15	530,85		201305	
56	02.05.2013	A	068674	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	84,75	15,26		201305	
57	02.05.2013	A	068673	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	YEDEK PARÇA	5 ADET	1.779,66	320,34		201305	

58	02.05.2013	A	068683	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	84,75	15,26	201305
59	02.05.2013	A	069302	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	38,14	6,87	201305
60	02.05.2013	A	068702	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	1.677,97	302,03	201305
61	02.05.2013	A	068711	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	355,93	64,07	201305
62	02.05.2013	A	069396	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	161,02	28,98	201305
63	02.05.2013	A	068756	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	1.458,63	262,55	201305
64	02.05.2013	A	131192	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	135,00	24,30	201305
65	02.05.2013	A	131205	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	227,32	40,92	201305
66	02.05.2013	A	131757	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	135,00	24,30	201305
67	02.05.2013	A	131799	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	213,36	38,40	201305
68	02.05.2013	A	131848	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	218,22	39,28	201305
69	02.05.2013	A	131917	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	213,36	38,40	201305
70	02.05.2013	A	131894	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	135,00	24,30	201305
71	02.05.2013	A	130208	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	135,00	24,30	201305
72	02.05.2013	A	130302	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	218,22	39,28	201305
73	02.05.2013	A	130303	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	135,00	24,30	201305
74	02.05.2013	A	130307	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	141,75	25,52	201305
75	02.05.2013	A	130369	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	218,22	39,28	201305
76	02.05.2013	A	130370	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	135,00	24,30	201305
77	02.05.2013	A	130486	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	227,32	40,92	201305
78	02.05.2013	A	130487	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ MUAYENE GİD.	1 ADET	135,00	24,30	201305
79	02.05.2013	C	251682	BAŞ OTO.TEKS.GID.İNŞ.TİC.LTD.ŞTİ.	8713509135	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	489,00	88,02	201305
80	02.05.2013	C	251683	BAŞ OTO.TEKS.GID.İNŞ.TİC.LTD.ŞTİ.	8713509135	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	19,48	3,51	201305
81	02.05.2013	B	621858	KAŞ OTO.İÇ VE DIŞ TİC.LTD.ŞTİ.	8175533030	YEDEK PARÇA	12 TK	216,00	38,88	201305
82	02.05.2013	B	621906	KAŞ OTO.İÇ VE DIŞ TİC.LTD.ŞTİ.	8175533030	YEDEK PARÇA	2 ADET	662,00	119,16	201305
83	02.05.2013	B	621994	KAŞ OTO.İÇ VE DIŞ TİC.LTD.ŞTİ.	8175533030	YEDEK PARÇA	20ADET	400,00	72,00	201305
84	02.05.2013	A	616279	TÜRKEN DÜSTÜRİYEL ÜRN.SAN.TİC.A.Ş.	0983108120	YEDEK PARÇA	1500 ADET	390,01	70,20	201305
85	02.05.2013		1	ARSLAN LTD.ŞTİ.	93801938590	YEDEK PARÇA	1 ADET	4,24	0,76	201305
86	02.05.2013		5	CAN OTO İÇ DIŞ TİC.LTD.ŞTİ.	9184989051	MOTORİN	11,42 LT	42,37	7,63	201305
87	02.05.2013		22	CAN OTO İÇ DIŞ TİC.LTD.ŞTİ.	9184989051	MOTORİN	20,62 LT	84,75	15,25	201305
88	02.05.2013		14	CAN OTO İÇ DIŞ TİC.LTD.ŞTİ.	9184989051	MOTORİN	20,62 LT	84,75	15,25	201305
89	02.05.2013	A	172388	GÜN OTO.LTD.ŞTİ.	3985915010	BÜRO GİDERİ	21 ADET	1.310,00	235,80	201305
90	05.05.2013		2	TOKAT SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	9871358102	YEMEK BED.	1 ADET	50,85	9,15	201305
91	05.05.2013	B	070261	ÇİZMELİ ELEKTRONİK LTD.ŞTİ.	9240440908	TELEFON ALIMI	1 ADET	1.822,03	327,97	201305
92	05.05.2013	A	344159	ÇAĞ OTO.SAN.VE TİC.A.Ş.	38951038129	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	160,00	28,80	201305
93	05.05.2013	A	17871	KILIÇ LTD.ŞTİ.	3897951029	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	172,00	30,96	201305
94	05.05.2013	A	307951	KAYA OTOM.YEDEK PARÇA GİD.LTD.ŞTİ.	3566448490	BÜRO GİDERİ	10 ADET	3.312,00	596,16	201305
95	05.05.2013	A	004751	KARDEŞLER OTO İÇ VE DIŞ TİC.LTD.ŞTİ.	2187498559	ANİTETLİ KAĞIT	2000 ADET	825,00	148,50	201305
96	05.05.2013	A	43566	ODA OTELÇİLİK TURİZM VE TİC.A.Ş.	3857100319	YMM GİD.	1 ADET	11.122,45	2.002,04	201305
97	05.05.2013	A	43567	TOLGA ZEKİ VE ORT.	3851930193	YMM GİD.	1 ADET	2.125,85	382,65	201305
98	05.05.2013	A	43565	TOLGA ZEKİ VE ORT.	3851930193	YMM GİD.	1 ADET	21.732,20	3.911,80	201305
99	05.05.2013		20	ARA OTOM. LASTİK PET. TUR. LTD.ŞTİ.	9385029359	AVUKAT GİD.	1 ADET	1.875,00	337,50	201305
100	05.05.2013		10	HASAN GIDA SAN.VE TİCARET LTD.ŞTİ.	8751398555	MOTORİN	70,59 LT	254,25	45,76	201305
101	05.05.2013		10	ÇALIŞ TUR.İŞL.GİD.LTD.ŞTİ.	9318501593	MOTORİN	70,61 LT	254,31	45,78	201305
102	05.05.2013		26	ÇALIŞ TUR.İŞL.GİD.LTD.ŞTİ.	9318501593	MOTORİN	70,61 LT	254,31	45,78	201305
103	05.05.2013		18	AKIN LİMAN TESİSLERİ TİC.A.Ş.	3197501951	MOTORİN	4,20 LT	17,08	3,08	201305
104	05.05.2013		12	AKIN LİMAN TESİSLERİ TİC.A.Ş.	3197501951	MOTORİN	65,42 LT	235,63	42,41	201305
105	05.05.2013		3	AKIN LİMAN TESİSLERİ TİC.A.Ş.	3197501951	MOTORİN	11,36 LT	42,37	7,63	201305
106	05.05.2013	A	0049796	AKIN LİMAN TESİSLERİ TİC.A.Ş.	3197501951	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	114,00	20,52	201305
107	05.05.2013	A	0376275	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	848,87	152,80	201305
108	05.05.2013	A	0376274	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	62,10	11,18	201305
109	05.05.2013	A	0376276	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	53,75	9,68	201305
110	05.05.2013	A	0001005	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	850,57	153,10	201305
111	05.05.2013	A	0001101	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	43,20	7,78	201305
112	05.05.2013	A	0001100	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	847,74	152,59	201305
113	05.05.2013	A	0001460	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	88,02	15,84	201305
114	05.05.2013	A	0001459	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	847,97	152,63	201305
115	05.05.2013	A	0001554	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	60,38	10,87	201305
116	05.05.2013	A	0001684	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	259,76	46,76	201305
117	05.05.2013	A	0001665	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	150,03	27,01	201305
118	05.05.2013	A	0001683	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	848,11	152,66	201305
119	05.05.2013	A	0001704	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	848,33	152,70	201305
120	05.05.2013	A	0001705	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	38,40	6,91	201305
121	05.05.2013	A	0001708	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	278,94	50,21	201305
122	05.05.2013	A	0001702	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	320,54	57,70	201305
123	05.05.2013	A	0001701	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	848,06	152,65	201305
124	05.05.2013	A	0001707	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	848,20	152,68	201305
125	05.05.2013		9	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	MOTORİN	20,63 LT	84,80	15,26	201305
126	10.05.2013	EO	222055	İSTANBUL NOTERİĞİ	3857801939	NOTER GİDERİ	1 ADET	56,50	10,17	201305
127	10.05.2013	EO	222293	İSTANBUL NOTERİĞİ	3857801939	NOTER GİDERİ	1 ADET	39,16	7,05	201305

128	10.05.2013		2	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	PARK ÜCRETİ	1	ADET	10,17	1,83	201305
129	10.05.2013		3	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	PARK ÜCRETİ	1	ADET	10,17	1,83	201305
130	10.05.2013	A	171733	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ BAKIMI	1	ADET	708,00	127,44	201305
131	10.05.2013	A	012579	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	MATBAA GİD.	1	ADET	13,00	2,34	201305
132	10.05.2013	AZ	0506516	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
133	10.05.2013	AZ	0506517	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
134	10.05.2013	AZ	0506620	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
135	10.05.2013	AZ	0507063	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
136	10.05.2013	AZ	0507062	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	25,00	4,50	201305
137	10.05.2013	AZ	0507100	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
138	10.05.2013	AZ	0507846	LİMAN LOJ.YAT.VE AKAR.TİC.A.Ş.	9894749480	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	25,00	4,50	201305
139	10.05.2013	AZ	0507596	KISA ELEKTRİK A.Ş.	8931850918	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	70,00	12,60	201305
140	10.05.2013	AZ	507597	KISA ELEKTRİK A.Ş.	8931850918	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	15,00	2,70	201305
141	10.05.2013	AZ	507595	TÜM KARGO YURTIÇI YURTDIŞI TAŞ.A.Ş.	3859185933	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
142	10.05.2013	AZ	507818	TÜM KARGO YURTIÇI YURTDIŞI TAŞ.A.Ş.	3859185933	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
143	10.05.2013	AZ	507819	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
144	10.05.2013	AZ	507688	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
145	10.05.2013	AZ	507856	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	25,00	4,50	201305
146	10.05.2013	AZ	507854	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	25,00	4,50	201305
147	10.05.2013	AZ	507855	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
148	10.05.2013	AZ	508069	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
149	10.05.2013	AZ	508240	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	25,00	4,50	201305
150	10.05.2013	AZ	508405	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	25,00	4,50	201305
151	10.05.2013	AZ	508339	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
152	10.05.2013	AZ	508317	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	100,00	18,00	201305
153	10.05.2013	AZ	0508729	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
154	10.05.2013	AZ	0508609	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
155	10.05.2013	AZ	0508739	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
156	10.05.2013	AZ	0508795	TAŞ OTOMOTİV LOJ.DEP.LTD.ŞTİ.	1874891015	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
157	10.05.2013	AZ	0509544	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	25,00	4,50	201305
158	10.05.2013	AZ	0509458	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	25,00	4,50	201305
159	10.05.2013	AZ	0509471	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	55,00	9,90	201305
160	10.05.2013	AZ	0509261	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
161	10.05.2013	AZ	0509262	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	55,00	9,90	201305
162	10.05.2013	AZ	0509260	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	55,00	9,90	201305
163	10.05.2013	AZ	0509263	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	55,00	9,90	201305
164	10.05.2013	AZ	0508986	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
165	10.05.2013	AZ	0509414	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
166	10.05.2013	AZ	0509741	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	25,00	4,50	201305
167	10.05.2013	AZ	0509740	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
168	10.05.2013	AZ	0509843	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	25,00	4,50	201305
169	10.05.2013	AZ	0510194	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	25,00	4,50	201305
170	10.05.2013	AZ	0509986	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	25,00	4,50	201305
171	10.05.2013	AZ	0510474	TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM A.Ş.	8274918340	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
172	15.05.2013	AZ	0510473	BAŞ OTO.TEKS.GİD.İNŞ.TİC.LTD.ŞTİ.	8713509135	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
173	15.05.2013	AZ	0510416	BAŞ OTO.TEKS.GİD.İNŞ.TİC.LTD.ŞTİ.	8713509135	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	115,00	20,70	201305
174	15.05.2013	AZ	0510420	KAŞ OTO.İÇ VE DIŞ TİC.LTD.ŞTİ.	8175533030	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
175	15.05.2013	AZ	0510476	KAŞ OTO.İÇ VE DIŞ TİC.LTD.ŞTİ.	8175533030	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	25,00	4,50	201305
176	15.05.2013	AZ	0510852	KAŞ OTO.İÇ VE DIŞ TİC.LTD.ŞTİ.	8175533030	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
177	15.05.2013	AZ	0510851	TÜRKENDÜSTİRİYEL ÜRN.SAN.TİC.A.Ş.	0983108120	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
178	15.05.2013	AZ	0510881	ARSLAN LTD.ŞTİ.	93801938590	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
179	15.05.2013	AZ	0510953	CAN OTO İÇ DİŞ TİC.LTD.ŞTİ.	9184989051	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
180	15.05.2013	AZ	0511115	CAN OTO İÇ DİŞ TİC.LTD.ŞTİ.	9184989051	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	55,00	9,90	201305
181	15.05.2013	AZ	0511173	CAN OTO İÇ DİŞ TİC.LTD.ŞTİ.	9184989051	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	70,00	12,60	201305
182	15.05.2013	AZ	0511639	GÜN OTO.LTD.ŞTİ.	3985915010	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	55,00	9,90	201305
183	15.05.2013	AZ	0512019	TOKATOTO YEDEK PRÇ SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	9871358102	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
184	15.05.2013	AZ	0512360	ÇİZMELİ ELEKTRONİK LTD.ŞTİ.	9240440908	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
185	15.05.2013	AZ	0512361	ÇAĞ OTO.SAN.VE TİC.A.Ş.	38951038129	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	25,00	4,50	201305
186	15.05.2013	AZ	0512421	KILIÇ LTD.ŞTİ.	3897951029	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	25,00	4,50	201305
187	15.05.2013	AZ	0512422	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
188	15.05.2013	AZ	0512354	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
189	15.05.2013	AZ	0512279	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	55,00	9,90	201305
190	15.05.2013	AZ	0512278	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	40,00	7,20	201305
191	15.05.2013	AZ	0512280	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	25,00	4,50	201305
192	15.05.2013	AZ	0512691	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	55,00	9,90	201305
193	15.05.2013	AZ	0512689	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	70,00	12,60	201305
194	15.05.2013	AZ	0512690	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1	ADET	70,00	12,60	201305

195	15.05.2013	AZ	0512688	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	70,00	12,60	201305
196	15.05.2013	AZ	0512716	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	55,00	9,90	201305
197	15.05.2013	AZ	0513072	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	25,00	4,50	201305
198	15.05.2013	AZ	0513152	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	25,00	4,50	201305
199	15.05.2013	AZ	0513153	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	201305
200	15.05.2013	AZ	0513250	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	160,00	28,80	201305
201	15.05.2013	AZ	0513475	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	25,00	4,50	201305
202	15.05.2013	AZ	0514071	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	25,00	4,50	201305
203	15.05.2013	AZ	0513986	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	201305
204	15.05.2013	AZ	0513987	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	201305
205	15.05.2013	AZ	0514332	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	25,00	4,50	201305
206	15.05.2013	AZ	0514576	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	201305
207	15.05.2013	AZ	0514571	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	201305
208	15.05.2013	AZ	0514573	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	201305
209	15.05.2013	AZ	0515174	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	70,00	12,60	201305
210	15.05.2013	AZ	0515064	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	85,00	15,30	201305
211	15.05.2013	AZ	0515460	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	201305
212	15.05.2013	AZ	0515458	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	201305
213	15.05.2013	AZ	0515457	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	201305
214	15.05.2013	AZ	0515449	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	201305
215	15.05.2013	AZ	0515456	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	201305
216	15.05.2013	AZ	0515334	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	70,00	12,60	201305
217	20.05.2013	AZ	0515627	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	201305
218	20.05.2013	AZ	0515628	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	70,00	12,60	201305
219	20.05.2013	AZ	0515566	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	201305
220	20.05.2013	AZ	0515567	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	25,00	4,50	201305
221	20.05.2013	AZ	0515561	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	70,00	12,60	201305
222	20.05.2013	AZ	0515461	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	201305
223	20.05.2013	AZ	0516206	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	25,00	4,50	201305
224	20.05.2013	AZ	0516403	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	201305
225	20.05.2013	AZ	0516237	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	201305
226	20.05.2013	AZ	0516715	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	201305
227	20.05.2013	AZ	0516716	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	201305
228	20.05.2013	AZ	0516464	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	201305
229	20.05.2013	AZ	0516466	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	201305
230	20.05.2013	AZ	0516465	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	25,00	4,50	201305
231	20.05.2013	AZ	0517308	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	25,00	4,50	201305
232	20.05.2013	AZ	0517286	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	25,00	4,50	201305
233	20.05.2013	AZ	0517284	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	25,00	4,50	201305
234	20.05.2013	AZ	0517711	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	25,00	4,50	201305
235	20.05.2013	AZ	0517546	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	15,00	2,70	201305
236	20.05.2013	AZ	0517712	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	55,00	9,90	201305
237	20.05.2013	AZ	0517598	İŞLETME BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	8375012002	ARAÇ GİRİŞ-TARTI GİDERİ	1 ADET	40,00	7,20	201305
238	20.05.2013	B	0621301	TUR BRANDA ÇADIR SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	3785209058	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	155,00	27,90	201305
239	20.05.2013	B	0621452	TUR BRANDA ÇADIR SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	3785209058	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	225,00	40,50	201305
240	20.05.2013	B	0621469	TUR BRANDA ÇADIR SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	3785209058	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	656,26	118,13	201305
241	20.05.2013	B	0621695	TUR BRANDA ÇADIR SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	3785209058	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	780,00	140,40	201305
242	20.05.2013	B	0621699	TUR BRANDA ÇADIR SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	3785209058	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	600,00	108,00	201305
243	20.05.2013	B	0621943	TUR BRANDA ÇADIR SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	3785209058	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	597,12	107,48	201305
244	20.05.2013	B	0622059	TUR BRANDA ÇADIR SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	3785209058	ARAÇ BAKIMI	1 ADET	25,00	4,50	201305





**EK.6**

**2013 TAKVİM YILINDA AYLARA GÖRE YÜKLENİLEN ATIK KDV. TABLOSUDUR.**

Sıra No	Aliş Faturasının Tarihi	Aliş Faturasının Serisi	Aliş Faturasının Sıra No'su	Satıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	Satıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Aliş Faturasının KDV Haric Tutarı	Aliş Faturasının KDV'si	2012 Yılından Devreden	DÖNEMLER			TOPLAM	KALAN	
											2013/03	2013/04	2013/05			
1	31.07.2012	A	303448	KURGU U/A NAKİTH-İHR.TİC.LTD.ŞTİ	2348735022		1	ADET	21.186,44	3.813,56	3.813,56	0,00	0,00	0,00		
2	03.08.2012	A	303463	KURGU U/A NAKİTH-İHR.TİC.LTD.ŞTİ	2348735022	34 D 31 - 32	1	ADET	14.830,51	2.669,49	2.669,49	0,00	0,00	2.632,65		
3	23.10.2012	A	0138606	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	146.164,61	26.309,63	25.512,71	24.492,20	0,00	0,00		
4	23.10.2012	A	0138607	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202	34 D 33 - 34	1	ADET	146.164,61	26.309,63	26.309,63	0,00	0,00	25.946,56		
5	23.10.2012	A	0138608	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	146.164,61	26.309,63	26.309,63	25.257,24	0,00	0,00		
6	14.11.2012	A	389007	ZAMAN OTOMOTİV SAN.TİC.LTD.ŞTİ	3958933333		1	ADET	43.644,07	7.855,93	7.855,93	0,00	0,00	0,00		
7	28.12.2012	A	0041000	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	8.849,18	0,00	0,00		
8	28.12.2012	A	0041002	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	8.849,18	0,00	0,00		
9	28.12.2012	A	0040999	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	8.849,18	0,00	0,00		
10	28.12.2012	A	0040998	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	8.849,18	0,00	0,00		
11	28.12.2012	A	0040960	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
12	28.12.2012	A	0040961	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	8.849,18	0,00	0,00		
13	28.12.2012	A	0040953	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
14	28.12.2012	A	0040954	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
15	28.12.2012	A	0040955	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
16	28.12.2012	A	0040956	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
17	28.12.2012	A	0040957	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
18	28.12.2012	A	0040958	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
19	28.12.2012	A	0040959	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
20	28.12.2012	A	0040962	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
21	28.12.2012	A	0040963	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
22	28.12.2012	A	0040964	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
23	28.12.2012	A	0040965	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	8.849,18	0,00	0,00		
24	28.12.2012	A	0040966	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
25	28.12.2012	A	0040967	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	8.849,18	0,00	0,00		
26	28.12.2012	A	0041001	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
27	28.12.2012	A	0040968	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
28	28.12.2012	A	0040969	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
29	28.12.2012	A	0040970	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	8.849,18	0,00	0,00		
30	28.12.2012	A	0040971	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
31	28.12.2012	A	0040972	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
32	28.12.2012	A	0040973	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
33	28.12.2012	A	0040974	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
34	28.12.2012	A	0040975	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
35	28.12.2012	A	0040976	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
36	28.12.2012	A	0040977	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
37	28.12.2012	A	0040978	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
38	28.12.2012	A	0040979	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
39	28.12.2012	A	0040980	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	8.849,18	0,00	0,00		
40	28.12.2012	A	0040981	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	8.849,18	0,00	0,00		
41	28.12.2012	A	0040982	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	8.849,18	0,00	0,00		
42	28.12.2012	A	0040983	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	8.849,18	0,00	0,00		
43	28.12.2012	A	0040984	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	8.849,18	0,00	0,00		
44	28.12.2012	A	0040985	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	8.849,18	0,00	0,00		
45	28.12.2012	A	0040986	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	8.849,18	0,00	0,00		
46	28.12.2012	A	0040987	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	8.849,18	0,00	0,00		
47	28.12.2012	A	0040988	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	8.849,18	0,00	0,00		
48	28.12.2012	A	0040989	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
49	28.12.2012	A	0040990	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	8.849,18	0,00	0,00		
50	28.12.2012	A	0040991	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	8.849,18	0,00	0,00		
51	28.12.2012	A	0040992	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	8.849,18	0,00	0,00		
52	28.12.2012	A	0040993	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	8.849,18	0,00	0,00		
53	28.12.2012	A	0040994	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	8.849,18	0,00	0,00		
54	28.12.2012	A	0040995	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	8.849,18	0,00	0,00		
55	28.12.2012	A	0040996	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	1.881,09	7.261,61	0,00		
56	28.12.2012	A	0040997	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	51.210,56	9.217,90	9.217,90	0,00	9.033,54	0,00		
57	31.12.2012	A	0139083	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202	34 D 35 - 36	1	ADET	153.332,87	27.599,92	27.599,92	0,00	0,00	27.219,04		
58	31.12.2012	A	0139082	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	153.332,87	27.599,92	27.599,92	0,00	0,00	0,00		
59	31.12.2012	A	0139110	ATLAS OTOMOTİV SAN.VE TİC.A.Ş.	3857910202		1	ADET	153.332,87	27.599,92	27.599,92	0,00	0,00	0,00		









EK.7


NE PAS DÉTACHER! A remplir et à conserver dans le carnet  
NOT TO BE DETACHED! This form is to be filled in and has to remain in the carnet NICHT ABTRENNEN! Dieses Blatt muss ausgefüllt werden und im Carnet verbleiben

NON DISTACCARE Questo foglio è da compilare e da conservare nel Carnet

YAPRAK N° 1 / N° 2		1. TIR KARNESİ	
2. Hareket Gömrük İdareleri 1. _____ 2. _____ 3. _____ Resmi kullanım için		3. Kuruluşun adı <b>IRU</b> Union Internationale des Transports Routiers 	
7. Karayolu aracının plaka numarası(n)		4. Karne Hattı (KUR) (TIR-1042-1-2728) <b>ABC ULUSLARARASI NAKLİYAT LIMITED ŞİRKETİ</b>	
		5. Hareket Ülkesi/Ülkeleri <b>TÜRKİYE</b>	6. Varış Ülkesi/Ülkeleri <b>AŞKABAT</b>
		8. Manifestoya ekli belgeler	
EŞYA MANİFESTOSU			
9. a) Yük Bölmesi(leri) veya konteyner(ler) b) Kapların veya eşyanın marka ve numaraları		10. Kapların veya Eşyanın ağırlığı ve ölçüsü, Eşyanın tanımı <b>16 PALLETS HF 4760 DL3</b>	
		11. Brüt ağırlık kilogram olarak	16. Tabak edilmiş mühürler ve tanıma işaretleri (ağırlık, tanıma)
		<b>FEUILLET NON DOUANIER NOT FOR CUSTOMS USE</b>	
12. Manifestoya yazılan toplam kap sayısı Varış:		Sayı	13. 1-12. bölümlerde bilgilerin doğru ve tam olduğunu beyan ederim 14. Yür ve tarih 15. Karne imzası <b>TUR 1042 1 2728</b>
1. Gömrük İdaresi			17. Hareket gömrük idaresi, Gömrük görevlisinin imzası ve Gömrük idaresinin tarihli mührü <b>XXXXXXXX</b> 
2. Gömrük İdaresi			
3. Gömrük İdaresi			
18. Eşyanın kontrol altına alındığı gösterir belge (Hareket Gömrük İdaresi veya yolboşu giriş Gömrük İdaresi)		24. TIR işleminin sonlandırılma belgesi (Yolboşu çıkış Gömrük İdaresi veya varış Gömrük İdaresi)	
<input type="checkbox"/> 19. Tabak edilmiş mühürler ve tanıma işaretlerinin bozulmadığı görülmüştür	20. Transit için belirlenen süre	<input type="checkbox"/> 25. Tabak edilmiş mühürler ve tanıma işaretlerinin bozulmadığı görülmüştür	
21. Tesettir yapıldığı Gömrük İdaresi		Tesettir No.	26. Sonlandırıldığı belgelenen TIR işlemdeki kap sayısı
22. Diğer hususlar (öngörülen gözergah, yükün ibraz edilmesi gereken Gömrük İdareleri v.b.)		27. Boşaltma şartları	
23. Gömrük memurunun imzası ve Gömrük idaresinin tarihli mührü <b>XXXXXXXX</b> 		28. Gömrük memurunun imzası ve Gömrük idaresinin tarihli mührü <b>XXXXXXXX</b> 	


**SOUCHE N° 2**

PAGE 4 du CARNET TIR

1. Arrivée constatée par _____	
2. <input type="checkbox"/> Scelléments ou marques _____	
3. Nombre de colis _____	
4. Nouveaux scelléments _____	
5. Réserves _____	

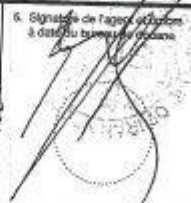
**SOUCHE N° 1**

PAGE 3 du CARNET TIR

1. Pris en charge par le bureau de douane de _____ Sous le No _____	
2. Scelléments ou marques d'identification reconnus _____	
3. Scelléments ou marques d'identification reconnus _____	
4. Divers (itinéraire fixé, bureau où le transport doit être présenté, etc.) _____	
5. Divers (itinéraire fixé, bureau où le transport doit être présenté, etc.) _____	


**SOUCHE N° 2**

PAGE 2 du CARNET TIR

1. Arrivée constatée par le bureau de douane de _____	
2. <input type="checkbox"/> Scelléments ou marques d'identification reconnus intacts _____	
3. Nombre de colis pour lesquels la fin de l'opération TIR a été certifiée (comme stipulé dans le manifeste) _____	
4. Nouveaux scelléments apposés _____	
5. Réserves _____	

**SOUCHE N° 1**

PAGE 1 du CARNET TIR

1. Pris en charge par le bureau de douane de _____	
2. Sous le No _____	
3. Scelléments ou marques d'identification apposés _____	
4. <input type="checkbox"/> Scelléments ou marques d'identification reconnus intacts _____	
5. Divers (itinéraire fixé, bureau où le transport doit être présenté, etc.) _____	

**ABC ULUSLARARASI  
NAKLİYAT LTD.ŞTİ.****FATURA**

İl Kodu : 34

SERİ : A

SIRA NO: 15586

 Sayın : **KOÇ ULUSLARARASI  
TAŞIMACILIK LTD.ŞTİ.**

Fatura Tarihi	10.05.2013
İrsaliye Tarihi	
İrsaliye No	
Müşteri Vergi Dairesi	
Müşteri Hesap No	

MIKTARI	MALIN CINSİ	FIYATI	TUTARI
	İstanbul, Türkmenistan		7.300,00 TL
			7.300,00 TL


YALNIZ # Yedibinüçyüz TL'dir.

TOPLAM	7.300,00 TL
%.....KDV	
G.TOPLAM	7.300,00 TL


# EK.9

TÜRKİYE CUMHURİYETİ		BEYANNAME TIR (1)		LKW	
TRANSİT REFAKAT BELGESİ	Genelölçülme (2)	No	Ülke (50) (55)		TR
	<input type="checkbox"/>		Çevre (5)	Göv. Bay. (52)	
			Katman kap (53)	Dövl. aydın. eng. (54)	
	İskele (8)	No	Daha önce kullanıldı (1)		
	Gümrük idaresine gönderilecek olan dönüğe kapasite:				
	Genelölçüm belgesi ile ilgili notlar (veya taşıt ve taşıyıcı) (12)		Çap-En/Üst kütlesi (13)	Yanlış Ölçeği (17)	
	Tasınma belgesi/etiketinin madde sayısı (14)		Tasınma aracı için mevzuatta diğer özellikler (15) (16)		
	Çift taraflı taşıt aracının kütlesi ve taşıyıcı ağırlığı (18)		Yükseklik/En geniş genişlik (19)		
	Sınırlı geçiş yüksekliği taşıt aracının kütlesi ve taşıyıcı ağırlığı (21)				
	Gümrük taşıma yılı (25)				
Yükseklik (17)	Kapalı yüksekliği (20)	En geniş genişlik (19)			
Kamyonların plakası (23)		Gözetim (24)			
Alın (24) (26)	No	Mühür numarası (28)			
Teğmen (27)	No				
Transit: Nüfus (30)	Yer ve ülke	Yer ve ülke			
	Yer taşıt aracının plakası ve taşıyıcı:	Yer taşıt aracının plakası ve taşıyıcı:			
	EVET veya HAYIR ya da Diğer	EVET veya HAYIR ya da Diğer			
VİETNAM CUMHURİYETİ DÜŞÜK DÜZEYİ	Yer taşıt aracı: Makine	Yer taşıt aracı: Makine			
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
Yüksekliği (31)	Kod	Vergi sınıfı (ya da Resm.) (32)			
VİETNAM CUMHURİYETİ KONTROLÜ (33)		VİETNAM CUMHURİYETİ KONTROLÜ (34)			
Sıra no		Yer taşıt aracı		Dönüş yapma önceliği	
Tabii Mülkiyet Numarası		Mühürlem numarası		Yer	
Ülke		Yer		Yer	
Dönüş önceki tarihi		Yer		Yer	





**T.C.**  
**ULAŞTIRMA, DENİZCİLİK VE HABERLEŞME BAKANLIĞI**  
**KARAYOLU DÜZENLEME GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**



**YETKİ BELGESİ**

YETKİ BELGESİNİN	
VERİLİŞ TARİHİ 03.02.2013	GEÇERLİLİK TARİHİ 23.08.2013
YETKİ BELGESİ SAHİBİ ( U-NET NO =	
ABC ULUSLARARASI NAKLIYAT LIMITED ŞİRKETİ	
TİCARİ ÜNVANI	
KISA ÜNVANI	
ADRES	
TİCARET SİCİL NO	
VERGİ DAİRESİ / NO	

**BELGE TURU**

C2

**ONAYLAYAN**

BU YETKİ BELGESİ, ULUSLARARASI VE YURT İÇİ EŞYA TAŞIMACILIĞI YAPMAK ÜZERE VERİLMİŞTİR.



EK.11

## TAŞIT BELGESİ

T.C ULAŞTIRMA, DENİZCİLİK VE HABERLEŞME BAKANLIĞI Karayolu Düzenleme Genel Müdürlüğü		TAŞIMA YETKİ BELGESİNİN		BELGE TÜRÜ					
		NUMARASI	GEÇERLİLİK TARİHİ	C2					
YETKİ BELGESİ SAHİBİNİN	ADI-ÜNVANI	ABC ULUSLARARASI NAKLİYAT LİMİTED ŞİRKETİ							
	KISA ÜNVANI								
	MERKEZ ADRESİ								
<b>YETKİ BELGESİ SAHİBİNİN TAŞITLARI</b>									
SNO	PLAKA	CİNSİ	MODEL	KTY KAPASİTE	SNO	PLAKA	CİNSİ	MODEL	KTY KAPASİTE
<b>ÖZMAL</b>									
1	**	Çekici Yarı Römork	2013	40	2	**	Çekici Yarı Römork	2013	40
3	**	Çekici Yarı Römork	2013	40	4	**	Çekici Yarı Römork	2013	40
5	**	Çekici Yarı Römork	2013	40	6	**	Çekici Yarı Römork	2013	40
7	**	Çekici Yarı Römork	2013	40	8	**	Çekici Yarı Römork	2013	40
9	**	Çekici Yarı Römork	2013	40	10	**	Çekici Yarı Römork	2013	40
11	**	Çekici Yarı Römork	2013	40	12	**	Y.Römork Tenteli Kasa	2013	35,5
13	**	Y.Römork Tenteli Kasa	2013	35,5	14	**	Y.Römork Tenteli Kasa	2013	35,5
15	**	Y.Römork Tenteli Kasa	2013	35,5	16	**	Y.Römork Tenteli Kasa	2013	35,5
17	**	Y.Römork Tenteli Kasa	2013	35,5	18	**	Y.Römork Tenteli Kasa	2013	35,5
19	**	Y.Römork Tenteli Kasa	2013	35,5	20	**	Y.Römork Tenteli Kasa	2013	35,5
21	**	Y.Römork Tenteli Kasa	2013	35,5	22	**	Y.Römork Tenteli Kasa	2013	39

### Özet Bilgiler

	<u>Tür</u>	<u>Adet</u>
ÖZMAL	Çekici	
	Y.Römork	