YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK KATMA DEĞER VERGİSİ İADESİ TASDİK RAPORU

YMM ŞİRKETİ VERGİ KİMLİK NUMARASI	
YMM ŞİRKETİ UNVANI	TEORİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ
YMM T.C. KİMLİK NUMARASI	
YMM ADI-SOYADI	TARKAN ŞENTÜRK
MÜKELLEF VERGİ KİMLİK NUMARASI	9316
MÜKELLEF ADI-SOYADI / UNVANI	İTHALAT VE İHRACAT ANONİM ŞİRKETİ
İADE DÖNEMİ-DÖNEM ARALIĞI	11/2019 - 11/2019
RAPORUN SAYISI	YMM-2707/160-39 / 1. Versiyon

e-YMM Tasdik Raporlarında, Yeminli Mali Müşavirin elektronik imzası ve Gelir İdaresi Başkanlığının mührü birlikte bulunmaktadır. Başka kurum ve kuruluşlara ibraz edilecek e-YMM Tasdik Raporlarındaki hem elektronik imzanın hem de mührün doğruluğunun Kamu Sertifikasyon Merkezi https://yazilim.kamusm.gov.tr/?q=/node/5 adresinde yer alan İmzager Programı indirilerek birlikte teyit edilmesi gerekmektedir.

Vergi Dairelerine elektronik ortamda gönderilen e-YMM Tasdik Raporlarındaki elektronik imza ve mühür kontrolü sistem tarafından otomatik olarak yapılmakta olup, yukarıda bahsi geçen kontrolün vergi daireleri tarafından yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Raporun Sayısı	YMM-2707/160-39 / 1. versiyon
Vergi Dairesi Gelen Evrak Sayısı	
İadenin Dayanağı	301 - Mal İhracatı (11/1-a)

İadenin Şekli	Nakden ve Mahsuben
Raporun Mahiyeti	YMM KDV İade Tasdik Raporu
İade Dönemi-Dönem Aralığı	11/2019 - 11/2019

11/2019

İadeye Esas Dönem Bilgileri

İadenin Dayanağı	İadeye Esas Olan Dönem Aralığı		İadenin Talep Edildiği Dönem
301 - Mal İhracatı (11/1-a)	11/2019	11/2019	11/2019

İncelemeyi Yapan Yeminli Mali Müşavir Bilgileri

TARKAN ŞENTÜRK

Bağlı Olduğu Oda	İSTANBUL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
Büro Adresi (*):	Gayrettepe Mahallesi Yıldız Posta Cad. Şişik Apt. B Blok NO:46 D:21 Beşiktaş / İstanbul
T.C. Kimlik Numarası	
YMM Şirketi Vergi Kimlik Numarası	
YMM Şirketi Unvanı	TEORİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ
Mühür No	3212
Telefon Numarası (*)	2122161696

Mükellef Bilgileri

İTHALAT VE İHRACAT ANONİM ŞİRKETİ

İşi (*)	İnşaat malzemesinin bir ücret veya sözleşmeye dayalı olarak toptan satışını yapan aracılık işi
Vergi Dairesi	ESENYURT
Vergi Kimlik	16
Telefon Numarası (*)	
Adresi (*)	Esenyurt / İstanbul

Dayanak Sözleşmesi Bilgileri (*)

Sözleşme Tarihi	Sözleşme Sayısı
06/01/2020	TEORİ-KDV/2020-01

SONUÇ (*)

Raporumuzun sonuç bölümünde açıklanmıştır.

GENEL BİLGİ

Tablo 1

Mükellef Bilgileri Bölümü

Mükellef Vergi Kimlik Numarası	Mükellef T.C. Kimlik Numarası
316	

Vergi Dairesi
ESENYURT

Mükellef Adı–Soyadı / Unvanı
İTHALAT VE İHRACAT ANONİM ŞİRKETİ

Ticaret Sicili Kaydı ve Numarası
05

Sicil Faaliyet Kodları (*)
46.13.01

Mükellefin Ana Faaliyet Konusu (*)
İnşaat malzemesinin bir ücret veya sözleşmeye dayalı olarak toptan satışını yapan aracılık işi

İade Talebine İlişkin Faaliyet Konusu (*)
İnşaat Malzemeleri ihracatı

İade Talebine İlişkin Sicil Faaliyet Kodu (*)
46.13.01

Şube Sayısı	Diğer (İmalathane, Depo vs.) Sayısı
0	0

İşyerinin Durumu (*)	Ödenmiş Sermaye
Faal	1.500.000,00

Katma Değer Vergisi İade işlemlerinin incelenmesine ve tasdikine ilişkin olarak firma ile Yeminli Mali Müşavirliğimiz arasında 06.01.2020 tarih TEORI-KDV/2020-01 numaralı KDV İade Yeminli Mali Müşavirlik Tasdik Sözleşmesi kapsamında bu rapor düzenlenmiştir. (Ek-1)

Şirket aktifine kayıtlı 4 adet otomobil bulunmaktadır.

PLAKA	TESCİL TARİHİ	ŞASİ NUMARASI	MARKA	MODEL	TİP
34 366	31.01.2019	96477	VOLKSWAGEN	2018	3C
34 367	31.01.2019	01190	VOLKSWAGEN	2018	3C
34 4030	25.05.2018	0182	MERCEDES	2018	212
34 422	25.06.2018	26	RENAULT	2017	R

Gerek şirket ve gerekse işyeri yapısının, yapılan teslimatlara uygunluğu yapmış olduğumuz incelemeler sonucunda anlaşılmış olup; şirket, kuruluşundan bugüne kadar devamlı gelişme göstermiştir. Şirketin 2018 yılı net hasılatı 11.470.587,67 TL olup, 31.12.2018 tarihli Bilanço ve Gelir Tablosu raporumuzun ekinde (Ek-2) bulunmaktadır.

Tablo 2

Mükellef İletişim Bilgileri Bölümü

İşyeri Türü (*)	Adres No (UAVT)	Adres Bilgileri (*)	Telefon	Mobil	Faks	E-posta
Merkez		Esenyurt/İstanbul	212852	54948	21285	

Şirketin ticari merkezi; yukarıda belirtilen adres olup, şubesi, irtibat bürosu, deposu ve arşivi bulunmamaktadır. Şirketin merkez işyeri kendisine ait olmayıp, kiralanmıştır. (Ek-2)

Tablo 3

İade Talep Eden Mükellefin Ortaklık Bilgileri Bölümü

Tablo 3A: Mükellef Ortaklık Bilgileri

Ortağın Adı-Soyadı / Unvanı (*)	Bağlı Olduğu İl (*)	Bağlı Olduğu Vergi Dairesi (*)	Vergi Kimlik Numarası / T.C. Kimlik Numarası (*)	Pay Oranı (%) (*)	İşyeri / İkametgah Adresi (*)	Temsil ve İlzama Yetkili Olup Olmadığı (*)
[redacted]	İSTANBUL	SARIYER	[redacted]	100,00	[redacted]	Yetkili

Şirket ortaklarının başka bir firmada ortaklıkları bulunmamaktadır.

Tablo 4

Aynı Adreste Birden Fazla Firma Var İse Bu Firmaların Bilgileri Bölümü

Şirket ile aynı adreste başka bir firma faaliyette bulunmamaktadır.

Tablo 6

Tam Tasdik Bilgileri Bölümü

Tam Tasdik Sözleşmesinin Tarihi	Tam Tasdik Sözleşmesinin Numarası
31/01/2019	TEORİ-TTS/2019-36

Yeminli Mali Müşavirliğimiz ile İTHALAT VE İHRACAT A.Ş arasında 31.01.2019 gün ve TEORI-TTS/2019-36 sayılı Denetim ve Tasdik Sözleşmesi imzalanmış bulunmaktadır. (Ek-3)

Şirketin; iadeye konu teslimleri gerçekleştirmiş olduğu Kasım/ 2019 döneminde kredi kullanmamıştır.

Tablo 8

İhracattan Önceki Altı Ay İçinde ve Altı Ay Sonunda İş Yerinde Çalıştırılan İşçi Sayısı Bilgileri

Aylar (*)	Mal ve Hizmet İmalatında Çalışan Personel Sayısı	Diğer Personel Sayısı
10/2019	0	6
11/2019	0	6
12/2019	0	6
05/2019	0	7
06/2019	0	7
07/2019	0	7
08/2019	0	7
09/2019	0	7

Tablo 9

Muhasebeden Sorumlu Yetkili Bilgileri Bölümü

Vergi Kimlik Numarası / T.C. Kimlik Numarası (*)	Adı-Soyadı / Unvanı (*)	Ruhsat Tarih ve Numarası	Sorumlu Olduğu Dönem (*)
187341	Hülya	10.07.2012 - 3427	11/2019 - 11/2019

Adı geçen şahsın 3568 sayılı kanuna göre alınmış SMMM ünvanı bulunmakta olup İstanbul Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odasının 39 Sicil numarasına kayıtlıdır.

USUL İNCELEMELERİ

Tablo 10

Yasal Defter Bilgileri Bölümü

Defterin Türü (*)	Dönem (*)	Tasdik Makamı (*)	Tasdik Tarihi	Tasdik Numarası / Berat Numarası	Açılış Tarihi	Kapanış Tarihi
Yevmiye Defteri	01/2019 - 12/2019	Beşiktaş 12. Noterliği	28/12/2018	19068	28/12/2018	
Defteri Kebir	01/2019 - 12/2019	Beşiktaş 12. Noterliği	28/12/2018	19069	28/12/2018	
Envanter Defteri	01/2019 - 12/2019	Beşiktaş 12. Noterliği	28/12/2018	19070	28/12/2018	

İTHALAT VE İHRACAT A.Ş nin 2019 takvim yılında kullandığı kanuni defterlerin tasdik durumları yukarıdaki gibidir.

Tablo 11

Son Bir Yıl İçinde Süresinde Verilmeyen veya Düzeltme Verilen Beyanname Bilgileri

Beyanname Türü (*)	Dönemi (*)	Beyanname Durumu (*)
Katma Değer Vergisi Beyannamesi 1	01/2019 - 01/2019	Kanuni Süresinde Verilen Beyanname için Düzeltme Beyannamesi Verildi
Katma Değer Vergisi Beyannamesi 1	07/2019 - 07/2019	Kanuni Süresinde Verilen Beyanname için Düzeltme Beyannamesi Verildi
Katma Değer Vergisi Beyannamesi 1	08/2019 - 08/2019	Kanuni Süresinde Verilen Beyanname için Düzeltme Beyannamesi Verildi
Katma Değer Vergisi Beyannamesi 1	06/2019 - 06/2019	Kanuni Süresinden Sonra Verilen Beyanname için Düzeltme Beyannamesi Verildi
Katma Değer Vergisi Beyannamesi 1	10/2019 - 10/2019	Kanuni Süresinden Sonra Verilen Beyanname için Düzeltme Beyannamesi Verildi
Katma Değer Vergisi Beyannamesi 1	12/2019 - 12/2019	Kanuni Süresinden Sonra Verilen Beyanname için Düzeltme Beyannamesi Verildi

Kayıt Nizamına İlişkin Açıklamalar

Şirketin defter ve belgeleri üzerinde yapılan incelemeler sonucunda, inceleme kapsamına giren defter kayıtlarının, kayıt nizamına, genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olduğu ve defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin usulüne göre düzenlendiği sonucuna varılmıştır.

Usul İncelemeleri Bölümü Bitiş

Şirketin defter ve belgeleri üzerinde yapılan incelemeler sonucunda, inceleme kapsamına giren defter kayıtlarının, kayıt nizamına, genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olduğu ve defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin usulüne göre düzenlendiği sonucuna varılmıştır.

HESAP İNCELEMELERİ

Tablo 12

Mal İhracatı Satış Faturası Tablosu

Sıra Numarası	İade Dönemi (*)	İhraç Edilen Malın Gtip Numarası (*)	İhraç Edilen Malın Cinsi (*)	İhraç Edilen Malın Miktarı (*)	İhraç Edilen Malın Ölçü Birimi Kodu (*)	Toplam Bedel
1	11/2019	340319800000	Makine Kesim Yağı	400,00	KİLOGRAM	32.566,14
2	11/2019	846722900000	Yapıştırıcı	2.160,00	KİLOGRAM	152.229,36
3	11/2019	830241500000	Almüminyum Pencere Aksesuarı	1.367,00	ADET(UNIT)	74.251,25
4	11/2019	830160000011	Kapı Kilidi	150,00	ADET(UNIT)	6.753,36
5	11/2019	391690100019	Cam Fitili	18.950,00	METRE	92.750,42
6	11/2019	392590100000	Kapı Pencere Kapatma Plastiği	13.840,00	METRE	132.327,74
7	11/2019	390720990000	Polieter Yapıştırıcı	12,00	ADET(UNIT)	0,00
8	11/2019	391690100019	Cam Fitili	600,00	METRE	0,00
9	11/2019	392690979018	Kenet Plastiği,Süngeri, Polietilen Dolgu, Fırça	560,00	METRE	0,00
10	11/2019	392010400000	Plaka, Levha	200,00	METRE	0,00
11	11/2019	392590100000	Kapı Pencere Kapatma Plastiği	79,00	SET	0,00
12	11/2019	392590100000	Kapı Pencere Kapatma Plastiği	500,00	ADET(UNIT)	0,00
13	11/2019	392690979018	Kenet Plastiği,Süngeri, Polietilen Dolgu, Fırça	339,00	ADET(UNIT)	0,00
14	11/2019	392690979018	Kenet Plastiği,Süngeri, Polietilen Dolgu, Fırça	50,00	SET	0,00
15	11/2019	830241500000	Almüminyum Pencere Aksesuarı	716,00	ADET(UNIT)	0,00
16	11/2019	731814100000	Ototaradöz Vidalar	200,00	ADET(UNIT)	0,00
17	11/2019	731814990000	Ototaradöz Vidalar	800,00	ADET(UNIT)	0,00
18	11/2019	760692000012	Almüminyum Levha	24,00	ADET(UNIT)	0,00
19	11/2019	830241100019	Tertibat ve Benzeri Eşya	20,00	ADET(UNIT)	1.068,60
20	11/2019	830241100019	Tertibat ve Benzeri Eşya	20,00	ADET(UNIT)	1.427,66
21	11/2019	830241100019	Tertibat ve Benzeri Eşya	20,00	ADET(UNIT)	1.598,66
22	11/2019	830241100019	Tertibat ve Benzeri Eşya	20,00	ADET(UNIT)	1.196,83
23	11/2019	830241100019	Tertibat ve Benzeri Eşya	20,00	ADET(UNIT)	2.222,73
24	11/2019	830241100019	Tertibat ve Benzeri Eşya	20,00	ADET(UNIT)	1.705,52
25	11/2019	830241100019	Tertibat ve Benzeri Eşya	20,00	ADET(UNIT)	2.274,02
26	11/2019	830241100019	Tertibat ve Benzeri Eşya	20,00	ADET(UNIT)	2.350,96
27	11/2019	830241100019	Tertibat ve Benzeri Eşya	5,00	ADET(UNIT)	2.564,67
28	11/2019	830241100019	Tertibat ve Benzeri Eşya	5,00	ADET(UNIT)	0,00
Toplam						507.287,92

Tablo 12

Mal İhracatı Satış Faturası Tablosu

Sıra Numarası	İade Dönemi (*)	İhraç Edilen Malın Gtip Numarası (*)	İhraç Edilen Malın Cinsi (*)	İhraç Edilen Malın Miktarı (*)	İhraç Edilen Malın Ölçü Birimi Kodu (*)	Toplam Bedel
29	11/2019	830241100019	Tertibat ve Benzeri Eşya	20,00	ADET(UNIT)	3.017,73
30	11/2019	830241100019	Tertibat ve Benzeri Eşya	3,00	ADET(UNIT)	0,00
31	11/2019	830241100019	Tertibat ve Benzeri Eşya	3,00	ADET(UNIT)	0,00
32	11/2019	830241100019	Tertibat ve Benzeri Eşya	3,00	ADET(UNIT)	0,00
33	11/2019	830241100019	Tertibat ve Benzeri Eşya	5,00	ADET(UNIT)	1.829,49
34	11/2019	830241100019	Tertibat ve Benzeri Eşya	5,00	ADET(UNIT)	1.060,07
35	11/2019	830241100019	Tertibat ve Benzeri Eşya	120,00	ADET(UNIT)	6.411,58
36	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	86,00	KİLOGRAM	2.356,76
37	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	58,00	KİLOGRAM	1.589,44
38	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	5,00	KİLOGRAM	0,00
39	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	319,00	KİLOGRAM	7.812,32
40	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	36,00	KİLOGRAM	0,00
41	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	252,00	KİLOGRAM	6.905,81
42	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	126,00	KİLOGRAM	2.968,55
43	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	17,00	KİLOGRAM	0,00
44	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	34,00	KİLOGRAM	0,00
45	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	24,00	KİLOGRAM	0,00
46	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	100,00	KİLOGRAM	2.449,00
47	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	95,00	KİLOGRAM	2.326,54
48	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	39,00	KİLOGRAM	1.068,75
49	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	47,00	KİLOGRAM	1.107,33
50	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	563,00	KİLOGRAM	13.264,26
51	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	4,00	KİLOGRAM	0,00
52	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	32,00	KİLOGRAM	0,00
53	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	28,00	KİLOGRAM	0,00
54	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	27,00	KİLOGRAM	0,00
55	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	15,00	KİLOGRAM	0,00
56	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	176,00	KİLOGRAM	3.731,88
57	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	212,00	KİLOGRAM	4.495,27
58	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	14,00	KİLOGRAM	0,00
59	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	146,00	KİLOGRAM	3.095,76
60	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	57,00	KİLOGRAM	1.395,90
61	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	69,00	KİLOGRAM	1.689,79
62	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	69,00	KİLOGRAM	1.689,79
Toplam						577.553,94

Tablo 12

Mal İhracatı Satış Faturası Tablosu

Sıra Numarası	İade Dönemi (*)	İhraç Edilen Malın Gtip Numarası (*)	İhraç Edilen Malın Cinsi (*)	İhraç Edilen Malın Miktarı (*)	İhraç Edilen Malın Ölçü Birimi Kodu (*)	Toplam Bedel
63	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	133,00	KİLOGRAM	3.644,70
64	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	68,00	KİLOGRAM	1.863,44
65	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	71,00	KİLOGRAM	1.945,67
66	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	124,00	KİLOGRAM	3.398,07
67	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	64,00	KİLOGRAM	1.904,61
68	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	59,00	KİLOGRAM	1.997,24
69	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	16,00	KİLOGRAM	0,00
70	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	543,00	KİLOGRAM	12.793,05
71	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	479,00	KİLOGRAM	11.285,21
72	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	214,00	KİLOGRAM	5.041,81
73	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	2.332,00	KİLOGRAM	47.712,61
74	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	528,00	KİLOGRAM	10.802,85
75	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	942,00	KİLOGRAM	19.273,26
76	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	2.393,00	KİLOGRAM	56.378,91
77	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	13,00	KİLOGRAM	0,00
78	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	701,00	KİLOGRAM	20.861,69
79	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	114,00	KİLOGRAM	3.392,63
80	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	21,00	KİLOGRAM	0,00
81	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	81,00	KİLOGRAM	1.983,68
82	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	1.500,00	KİLOGRAM	30.689,93
83	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	57.950,00	KİLOGRAM	12.287,69
84	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	8.716,00	KİLOGRAM	178.328,91
85	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	1.588,00	KİLOGRAM	32.490,39
86	11/2019	391690100019	Düşey Ön Fitili	3.750,00	METRE	22.301,68
87	11/2019	391690100019	Yatay Arka Fitili	1.350,00	METRE	10.557,29
88	11/2019	391690100019	Pestil Fitili	50,00	METRE	0,00
89	11/2019	391690100019	Pestil Fitili	1.750,00	METRE	15.078,54
90	11/2019	392590100000	Kapı Pencere Kapatma Plastiği	10.440,00	METRE	75.287,71
91	11/2019	391690100019	Toz Fitil	21.000,00	METRE	21.634,39
92	11/2019	391690100019	Cam Fitili	100,00	METRE	0,00
93	11/2019	830241100019	Cam Kelepçe, Cam Kapı Menteşesi ve Kolu	40,00	ADET(UNIT)	19.986,15
94	11/2019	400829009000	Cam Kelepçe, Cam Kapı Menteşesi ve Kolu	40,00	ADET(UNIT)	0,00
95	11/2019	830241100019	Cam Kelepçe, Cam Kapı Menteşesi ve Kolu	40,00	ADET(UNIT)	2.944,99
Toplam						1.203.421,04

Tablo 12

Mal İhracatı Satış Faturası Tablosu

Sıra Numarası	İade Dönemi (*)	İhraç Edilen Malın Gtip Numarası (*)	İhraç Edilen Malın Cinsi (*)	İhraç Edilen Malın Miktarı (*)	İhraç Edilen Malın Ölçü Birimi Kodu (*)	Toplam Bedel
96	11/2019	700800810000	Çok Katlı Yalıtım Camı	35,20	METRE KARE	20.338,78
97	11/2019	700800810000	Çok Katlı Yalıtım Camı	7,54	METRE KARE	4.586,30
98	11/2019	700800810000	Çok Katlı Yalıtım Camı	19,73	METRE KARE	25.372,41
99	11/2019	700800810000	Çok Katlı Yalıtım Camı	231,99	METRE KARE	283.652,69
100	11/2019	700800810000	Çok Katlı Yalıtım Camı	7,47	METRE KARE	8.088,09
101	11/2019	700800810000	Çok Katlı Yalıtım Camı	76,54	METRE KARE	75.645,77
102	11/2019	820770900019	Freze Ucu	60,00	ADET(UNIT)	10.561,58
103	11/2019	820770900019	Freze Ucu	60,00	ADET(UNIT)	10.561,58
104	11/2019	820770900019	Freze Ucu	40,00	ADET(UNIT)	7.665,80
105	11/2019	820770900019	Freze Ucu	50,00	ADET(UNIT)	7.337,05
106	11/2019	820770900019	Freze Ucu	40,00	ADET(UNIT)	4.930,00
107	11/2019	820770900019	Freze Ucu	32,00	ADET(UNIT)	3.944,00
108	11/2019	846722900000	Testere	3,00	ADET(UNIT)	22.483,50
109	11/2019	731815350012	İnox Vida	10.000,00	ADET(UNIT)	1.498,65
110	11/2019	830241500000	Almüminyum Pencere Aksesuarı	2,00	ADET(UNIT)	1.594,12
111	11/2019	830241500000	Almüminyum Pencere Aksesuarı	4,00	ADET(UNIT)	1.739,98
112	11/2019	830241500000	Almüminyum Pencere Aksesuarı	5,00	ADET(UNIT)	0,00
113	11/2019	830241500000	Almüminyum Pencere Aksesuarı	2,00	ADET(UNIT)	0,00
114	11/2019	830241500000	Almüminyum Pencere Aksesuarı	2,00	ADET(UNIT)	0,00
115	11/2019	830241500000	Almüminyum Pencere Aksesuarı	3,00	ADET(UNIT)	0,00
116	11/2019	830241500000	Almüminyum Pencere Aksesuarı	3,00	ADET(UNIT)	0,00
117	11/2019	830241500000	Almüminyum Pencere Aksesuarı	3,00	ADET(UNIT)	0,00
118	11/2019	830241500000	Almüminyum Pencere Aksesuarı	2,00	ADET(UNIT)	0,00
119	11/2019	830241500000	Almüminyum Pencere Aksesuarı	5,00	ADET(UNIT)	0,00
120	11/2019	830241500000	Almüminyum Pencere Aksesuarı	2,00	ADET(UNIT)	0,00
121	11/2019	391690100019	Cam Fitili	3.900,00	METRE	18.155,27
122	11/2019	391690100019	Cam Fitili	1.050,00	METRE	46.784,77
123	11/2019	391690100019	Toz Fitili	3.900,00	METRE	4.721,03
124	11/2019	391690100019	Derz Fitili	7.575,00	METRE	16.221,06
125	11/2019	391690100019	Arka Fitil	3.750,00	METRE	35.437,72
126	11/2019	391690100019	Ön Fitil	3.750,00	METRE	22.170,37
Toplam						1.836.911,56

Tablo 12

Mal İhracatı Satış Faturası Tablosu

Sıra Numarası	İade Dönemi (*)	İhraç Edilen Malın Gtip Numarası (*)	İhraç Edilen Malın Cinsi (*)	İhraç Edilen Malın Miktarı (*)	İhraç Edilen Malın Ölçü Birimi Kodu (*)	Toplam Bedel
127	11/2019	391690100019	Yatay Arka Fitil	1.520,00	METRE	11.816,75
128	11/2019	391690100019	Yatay Arka Fitil	150,00	METRE	1.166,12
129	11/2019	391690100019	Pestil Fitil	790,00	METRE	6.803,56
130	11/2019	391690100019	Cam Fitili	11.200,00	METRE	14.077,32
131	11/2019	391690100019	Cam Fitili	7.600,00	METRE	9.906,28
132	11/2019	391690100019	Dış Cam Fitili	50,00	METRE	0,00
133	11/2019	392590100000	Kapı Pencere Kapatma Plastiği	900,00	ADET(UNIT)	0,00
134	11/2019	761699909019	Alüminyum Malz. Ve Bant	1.790,00	METRE	12.082,58
135	11/2019	392590100000	Kapı Pencere Kapatma Plastiği	7.080,00	METRE	50.858,75
136	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	585,00	KİLOGRAM	13.701,40
137	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	51,00	KİLOGRAM	1.194,46
138	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	947,00	KİLOGRAM	22.179,88
139	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	256,00	KİLOGRAM	5.995,85
140	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	891,00	KİLOGRAM	20.868,28
141	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	16.060,00	KİLOGRAM	376.144,85
142	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	1.674,00	KİLOGRAM	39.207,14
143	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	1.384,00	KİLOGRAM	32.414,98
144	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	132,00	KİLOGRAM	3.091,58
145	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	1.938,00	KİLOGRAM	39.417,93
146	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	608,00	KİLOGRAM	14.240,12
147	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	5.982,00	KİLOGRAM	140.105,73
148	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	193,00	KİLOGRAM	4.520,32
149	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	9,00	KİLOGRAM	0,00
150	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	481,00	KİLOGRAM	11.265,62
151	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	176,00	KİLOGRAM	4.122,16
152	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	210,00	KİLOGRAM	4.918,47
153	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	1.910,00	KİLOGRAM	44.734,55
154	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	4,00	KİLOGRAM	0,00
155	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	577,00	KİLOGRAM	13.514,03
156	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	98,00	KİLOGRAM	2.295,27
157	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	2.917,00	KİLOGRAM	59.330,25
158	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	6.793,00	KİLOGRAM	138.166,10
159	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	443,00	KİLOGRAM	9.720,68
160	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	57,00	KİLOGRAM	1.250,70
161	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	63,00	KİLOGRAM	1.382,39
Toplam						2.947.405,66

Tablo 12

Mal İhracatı Satış Faturası Tablosu

Sıra Numarası	İade Dönemi (*)	İhraç Edilen Malın Gtip Numarası (*)	İhraç Edilen Malın Cinsi (*)	İhraç Edilen Malın Miktarı (*)	İhraç Edilen Malın Ölçü Birimi Kodu (*)	Toplam Bedel
162	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	166,00	KİLOGRAM	3.642,52
163	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	966,00	KİLOGRAM	21.196,78
164	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	274,00	KİLOGRAM	6.012,29
165	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	1.394,00	KİLOGRAM	30.588,27
166	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	670,00	KİLOGRAM	14.701,69
167	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	8.261,00	KİLOGRAM	181.269,75
168	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	866,00	KİLOGRAM	19.002,53
169	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	10.081,00	KİLOGRAM	218.841,57
170	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	740,00	KİLOGRAM	17.467,06
171	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	5.728,00	KİLOGRAM	135.204,40
172	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	4.733,00	KİLOGRAM	111.718,33
173	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	6.333,00	KİLOGRAM	149.484,92
174	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	1.430,00	KİLOGRAM	33.753,87
175	11/2019	391690100019	Cam Fitili	800,00	METRE	1.013,39
176	11/2019	391690100019	Cam Fitili	7.400,00	METRE	720,89
177	11/2019	392690979018	Yatay Kayıt Contası	6.500,00	ADET(UNIT)	2.134,67
178	11/2019	761699909019	Almüminyum Folyo Bant	5.710,00	METRE	38.843,74
179	11/2019	391690100019	İç Cam Fitili	250,00	METRE	0,00
180	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	528,00	KİLOGRAM	12.462,96
181	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	48,00	KİLOGRAM	1.624,97
182	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	55,00	KİLOGRAM	1.861,94
183	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	82,00	KİLOGRAM	2.011,94
184	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	6,00	KİLOGRAM	0,00
185	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	11,00	KİLOGRAM	0,00
186	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	1.453,00	KİLOGRAM	34.269,79
187	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	6.480,00	KİLOGRAM	152.954,71
188	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	405,00	KİLOGRAM	9.559,67
189	11/2019	760429900000	Alüminyum Profil	8.454,00	KİLOGRAM	199.549,24
190	11/2019	391690100019	Cam Fitili	280,00	METRE	2.430,22
Toplam						4.349.727,77

İnceleme konusu firma Kasım / 2019 döneminde 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-a maddesi kapsamında ihracata konu mal teslimini istisna kapsamında satışını gerçekleştirmiştir. Bu satışlara ilişkin faturalar ve gümrük beyannameleri raporumuzun ekinde sunulmuştur. (Ek-8)

Şirketin Kasım / 2019 döneminde gerçekleştirdiği istisna kapsamındaki satışlarına ilişkin bilgileri aşağıda belirtildiği gibidir.

Şirketin, Kasım / 2019 inceleme döneminde toplam 4.371.088,90.-TL lik ihracat istisnası kapsamında teslimde bulunduğu ve ihraç konusu malların tamamını yurtiçindeki firmalardan KDV ödeyerek teslim alınan mallardan oluştuğu tespit edilmiştir.

Şirketin, Katma Değer Vergisi Kanunu 11/1-a maddesi kapsamında iadesini talep ettiği Kasım / 2019 döneminde 691.187,38 TL?nin firmanın yurtiçinden KDV ödeyerek alıp teslimde bulunduğu mallara ilişkin ihracat tutarı olan Kasım / 2019 döneminde 4.371.088,90 TL?nin (691.187,38/4.371.088,90) % 15,81?ine tekabül ettiği ve bu oranın genelKDV oranı olan %18?in altında kaldığı tarafımızca tespit edilmiştir.

KDV Kanununun 11/1-a madde kapsamında yapılan teslimlerin defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin doğru ve gerçek durumu yansıttığı ve bu belgelerin Vergi Usul Kanununda yer alan kayıt nizamına, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerinde belirtilmiş usul ve esaslara uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

Tablo 13

Mal İhracatına Ait Yüklenimlerin Nakliye ve Ödeme Hareketleri Tablosu (En yüksek 10 Alış faturası veya ithalat beyanı)

Alış Faturası veya İthalat Beyannamesi										Sevk İrsaliyeleri vb.			Nakliye Bilgileri		Alış Faturası Ödeme Bilgileri			
İade Dönemi (*)	Satıcı Mükellefin VKN / T.C. / Yurtdışı Satıcı Bilgisi (*)	Fatura Tarihi (*)	Fatura Seri Numarası	Fatura Sıra Numarası (*)	GGB Tescil Numarası	Alınan Mal / Hizmetin Cinsi (*)	Alınan Mal / Hizmetin Miktarı (*)	KDV Hariç Tutar (*)	KDV (*)	Tarih	Seri Numarası	Sıra Numarası	Plaka	Taşıma Şekli	Ödeme Tarihi	Ödeme Şekli	Ödenen Tutar	Kalan Borç
11/2019	.	18/10/2019	A	2612		YARIM BAREL	150 AD	4.500,00	810,00					Diğer	08/11/2019	HAVALE	6.029,80	0,00
11/2019		30/10/2019		SKE2019000003022		ALÜMİNYUM KİMYASAL TEMİZLEME MADDELERİ	2160 KG	132.773,78	23.899,31					Diğer	14/11/2019	HAVALE	18.353,37	0,00
11/2019		30/10/2019	A	0532782		ALÜMİNYUM AKSESUAR	1367 AD	66.836,35	12.030,54					Diğer	26/09/2019	HAVALE	78.866,89	0,00
11/2019		30/10/2019	C	632866		ALÜMİNYUM AKSESUAR	32790 MT	202.585,97	36.465,47					Diğer	15/10/2019	HAVALE	70.000,00	0,00
11/2019		30/10/2019	A	013525		MAKİNE YAĞI	400 KG	25.433,81	4.578,09					Diğer	20/11/2019	ÇEK	9.012,00	0,00
11/2019		12/11/2019		CUH2019000002356		ALÜMİNYUM PROFİL	1907 KG	41.028,14	7.385,07					Diğer	13/11/2019	HAVALE	65.000,00	0,00
11/2019		12/11/2019		CUH2019000002357		ALÜMİNYUM PROFİL	548 KG	10.834,14	1.950,15					Diğer	13/11/2019	HAVALE	65.000,00	0,00
11/2019		12/11/2019		CUH2019000002358		ALÜMİNYUM PROFİL	730 KG	16.756,04	3.016,09					Diğer	13/11/2019	HAVALE	65.000,00	0,00
11/2019		12/11/2019		CUH2019000002361		ALÜMİNYUM	20744.5 KG	414.121,82	74.541,93					Diğer	13/11/2019	HAVALE	65.000,00	0,00

Tablo 13

Mal İhracatına Ait Yüklenimlerin Nakliye ve Ödeme Hareketleri Tablosu (En yüksek 10 Alış faturası veya ithalat beyanı)

Alış Faturası veya İthalat Beyannamesi										Sevk İrsaliyeleri vb.			Nakliye Bilgileri		Alış Faturası Ödeme Bilgileri			
İade Dönemi (*)	Satıcı Mükellefin VKN / T.C. / Yurtdışı Satıcı Bilgisi (*)	Fatura Tarihi (*)	Fatura Seri Numarası	Fatura Sıra Numarası (*)	GGB Tescil Numarası	Alınan Mal / Hizmetin Cinsi (*)	Alınan Mal / Hizmetin Miktarı (*)	KDV Hariç Tutar (*)	KDV (*)	Tarih	Seri Numarası	Sıra Numarası	Plaka	Taşıma Şekli	Ödeme Tarihi	Ödeme Şekli	Ödenen Tutar	Kalan Borç
						PROFİL												
11/2019		12/11/2019		CUH2019000002362		ALÜMİNYUM AKSESUAR	38440 MT	131.062,57	23.591,26					Diğer	14/11/2019	HAVALE	32.000,00	0,00
11/2019	1111111111	12/11/2019		0051-129-0001167	19341300IM221099	CAM KELEPÇE, CAM KAPI MENTEŞESİ VE KOLU	120 AD	24.050,73	4.329,13					Diğer	09/10/2019	HAVALE	2.993,28	0,00
11/2019		12/11/2019		ANT2019000000718		LAMİNE ISICAM VE KADEMESİ	42.74 M2	20.935,29	3.768,35					Diğer	24/10/2019	HAVALE	3.868,89	0,00
11/2019		14/11/2019		ARD2019000009124		TEMP 6 MM COLL-LITE CAMLAR	19.729 M2	12.882,44	2.318,84					Diğer	05/07/2019	HAVALE	20.000,00	0,00
11/2019		14/11/2019		ARD2019000009125		TEMP 6 MM COLL-LITE CAMLAR	7.466 M2	4.117,76	741,20					Diğer	05/07/2019	HAVALE	20.000,00	0,00
11/2019		14/11/2019		ARD2019000009126		TEMP 6 MM COLL-LITE CAMLAR	76.542 M2	38.333,80	6.900,08					Diğer	01/08/2019	ÇEK	20.976,00	0,00

Tablo 13

Mal İhracatına Ait Yüklenimlerin Nakliye ve Ödeme Hareketleri Tablosu (En yüksek 10 Alış faturası veya ithalat beyanı)

Alış Faturası veya İthalat Beyannamesi										Sevk İrsaliyeleri vb.			Nakliye Bilgileri		Alış Faturası Ödeme Bilgileri			
İade Dönemi (*)	Satıcı Mükellefin VKN / T.C. / Yurtdışı Satıcı Bilgisi (*)	Fatura Tarihi (*)	Fatura Seri Numarası	Fatura Sıra Numarası (*)	GGB Tescil Numarası	Alınan Mal / Hizmetin Cinsi (*)	Alınan Mal / Hizmetin Miktarı (*)	KDV Hariç Tutar (*)	KDV (*)	Tarih	Seri Numarası	Sıra Numarası	Plaka	Taşıma Şekli	Ödeme Tarihi	Ödeme Şekli	Ödenen Tutar	Kalan Borç
11/2019		14/11/2019		ARD2019000009127		TEMP 6 MM COLL-LITE CAMLAR	231.992 M2	144.129,90	25.943,38					Diğer	01/08/2019	ÇEK	20.976,00	0,00
11/2019		20/11/2019		CUH2019000002404		ALÜMİNYUM PROFİL	19958 KG	403.679,21	72.662,26					Diğer	20/11/2019	HAVALE	71.500,00	0,00
11/2019		20/11/2019		CUH2019000002405		ALÜMİNYUM PROFİL	23918 KG	511.367,32	92.046,12					Diğer	20/11/2019	HAVALE	71.500,00	0,00
11/2019		20/11/2019		CUH2019000002406		ALÜMİNYUM AKSESUAR	63105 MT - 900 AD	225.226,83	40.540,83					Diğer	20/11/2019	HAVALE	71.500,00	0,00
11/2019		20/11/2019	A	013564		ALM. TESTERE VE FREZE UÇ BEDELİ	285 AD	55.554,45	9.999,80					Diğer	20/11/2019	ÇEK	9.012,00	0,00
11/2019		20/11/2019		CUH2019000002418		ALÜMİNYUM PROFİL	23241 KG	468.374,90	84.307,48					Diğer	20/11/2019	HAVALE	71.500,00	0,00
11/2019		26/11/2019		CUH2019000002452		ALÜMİNYUM PROFİL	17522 KG	379.960,71	68.392,93					Diğer	26/11/2019	HAVALE	103.000,00	0,00
11/2019		26/11/2019		CUH2019000002453		ALÜMİNYUM PROFİL	18964 KG	410.091,96	73.816,55					Diğer	26/11/2019	HAVALE	103.000,00	0,00

Tablo 13

Mal İhracatına Ait Yüklenimlerin Nakliye ve Ödeme Hareketleri Tablosu (En yüksek 10 Alış faturası veya ithalat beyanı)

Alış Faturası veya İthalat Beyannamesi										Sevk İrsaliyeleri vb.			Nakliye Bilgileri		Alış Faturası Ödeme Bilgileri			
İade Dönemi (*)	Satıcı Mükellefin VKN / T.C. / Yurtdışı Satıcı Bilgisi (*)	Fatura Tarihi (*)	Fatura Seri Numarası	Fatura Sıra Numarası (*)	GGB Tescil Numarası	Alınan Mal / Hizmetin Cinsi (*)	Alınan Mal / Hizmetin Miktarı (*)	KDV Hariç Tutar (*)	KDV (*)	Tarih	Seri Numarası	Sıra Numarası	Plaka	Taşıma Şekli	Ödeme Tarihi	Ödeme Şekli	Ödenen Tutar	Kalan Borç
11/2019		26/11/2019		CUH2019000002454		ALÜMİNYUM AKSESUAR	280 MT	2.166,52	389,97					Diğer	26/11/2019	HAVALE	103.000,00	0,00
11/2019		26/11/2019		CUH2019000002455		ALÜMİNYUM AKSESUAR	14160 MT - 6500 AD	46.299,86	8.333,97					Diğer	26/11/2019	HAVALE	103.000,00	0,00

Tablo 14

Mal İhracatına Ait Nakliye ve Ödeme Hareketleri Tablosu (En yüksek 10 ihracat faturası)

Satış Faturası veya İhracat Beyannamesi									Taşıma Belgesi			Nakliye Bilgileri		İhracat Şekli	Satış Faturası Tahsil Bilgisi			
İade Dönemi (*)	Alıcı Mükellefin VKN / T.C. / Yurtdışı Alıcı Bilgisi (*)	Fatura Tarihi (*)	Fatura Seri Numarası	Fatura Sıra Numarası (*)	Gümrük Beyannamesi Tescil Numarası	Satılan Mal / Hizmetin Cinsi (*)	Satılan Mal / Hizmetin Miktarı (*)	Tutar (*)	Tarih	Seri Numarası	Sıra Numarası	Plaka	Taşıma Şekli		Tahsil Tarihi	Tahsil Şekli	Tahsil Tutarı	Kalan Alacak
11/2019	1111111111	31/10/2019	A	00000000 00168020	19341200 EX371290	Fitil, Yapıştırıcı,Makine Yağı,Vida Alm. Aksesuar	2560 Kg, 4108 Adet, 34150 Metre, 129 Set	491.138,59						EXW			0,00	0,00
11/2019	1111111111	21/11/2019	A	00000000 00137711	19341200 EX399029	Freze Ucu, Testere, Fitil, Alm. Aksesuar	63105 Metre, 11.218 Adet	324.761,67						EXW			0,00	0,00
11/2019	1111111111	14/11/2019	A	00000000 00137703	19341200 EX388598	Alüminyum Profil	23.929,50 Kg	522.659,89						EXW			0,00	0,00
11/2019	1111111111	14/11/2019	A	137706	19341200 EX388641	Fitil, Alüminyum Aksesuar	38.440,00 Metre	145.435,54						EXW			0,00	0,00
11/2019	1111111111	14/11/2019	A	137707	19341200 EX389014	Cam Kelepçe, Cam Kapı Menteşesi ve Kolu	120 Adet	23.420,20						EXW			0,00	0,00
11/2019	1111111111	15/11/2019	A	137708	19061600 EX029216	Lamine Isı Cam ve Temp 6mm Camlar	378,47 M2	417.684,04						EXW			0,00	0,00
11/2019	1111111111	21/11/2019	A	137715	19341200 EX399079	Alüminyum Profil	23.918,00 Kg	554.216,33						EXW			0,00	0,00

Tablo 14

Mal İhracatına Ait Nakliye ve Ödeme Hareketleri Tablosu (En yüksek 10 ihracat faturası)

Satış Faturası veya İhracat Beyannamesi									Taşıma Belgesi			Nakliye Bilgileri		İhracat Şekli	Satış Faturası Tahsil Bilgisi			
İade Dönemi (*)	Alıcı Mükellefin VKN / T.C. / Yurtdışı Alıcı Bilgisi (*)	Fatura Tarihi (*)	Fatura Seri Numarası	Fatura Sıra Numarası (*)	Gümrük Beyannamesi Tescil Numarası	Satılan Mal / Hizmetin Cinsi (*)	Satılan Mal / Hizmetin Miktarı (*)	Tutar (*)	Tarih	Seri Numarası	Sıra Numarası	Plaka	Taşıma Şekli		Tahsil Tarihi	Tahsil Şekli	Tahsil Tutarı	Kalan Alacak
11/2019	11111111111	21/11/2019	A	137716	19341200EX399045	Alüminyum Profil	19.958,00 Kg	437.504,78						EXW			0,00	0,00
11/2019	11111111111	27/11/2019	A	137718	19341200EX405828	Cam Fitili, Conta, Alüminyum Profil	14.160 Metre, 6.500 Adet, 18.964 Kg	499.564,09						EXW			0,00	0,00
11/2019	11111111111	22/11/2019	A	137717	19341300EX813731	Alüminyum Profil	23.241 Adet	507.609,17						EXW			0,00	0,00
11/2019	11111111111	27/11/2019	A	137719	19341200EX405959	Alüminyum Profil	280 Metre, 17.522 Kg	417.169,52						EXW			0,00	0,00
11/2019	11111111111	06/11/2019	A	00000000 00137701	19341200EX378752	Cam Kelepçe, Çelik, Kauçuk	329 Adet	29.925,08						EXW			0,00	0,00

İTHALAT VE İHRACAT A.Ş?nin imalatçı olmaması ve herhangi bir üretimde bulunmaması sebebiyle Sanayi Sicil Belgesi ve Kapasite Raporu bulunmamaktadır. Firma teslim etmiş olduğu malların çok büyük bir kısmını yurt içindeki firmalardan temin etmektedir.

Tablo 16

Son 12 Aylık İhracat Yüklenim Oranları

Dönem (*)	KDV Beyannamesi Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Aylık) (*)	Mal İhracatı Teslim ve Hizmet Bedeli (*)	Mal İhracatı Teslim ve Hizmet Bedeli / KDV Beyannamesi Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Aylık)	İndirilecek KDV Tutarı	Mal İhracatına İlişkin Yüklenilen KDV Tutarı (*)	Yüklenilen KDV Tutarı / İndirilecek KDV Tutarı	Yüklenilen KDV Tutarı / Mal İhracatı Teslim Tutarı
01/2019	1.727.673,37	490.369,58	0,28	350.785,37	72.769,65	0,21	0,15
02/2019	1.621.147,74	547.832,18	0,34	288.661,63	90.690,92	0,31	0,17
03/2019	303.296,13	95.535,24	0,31	45.327,22	15.851,06	0,35	0,17
04/2019	1.448.593,55	928.546,27	0,64	298.173,84	151.064,30	0,51	0,16
05/2019	955.367,59	879.501,64	0,92	126.804,97	142.851,29	1,13	0,16
06/2019	330.480,79	278.643,83	0,84	54.041,88	44.108,89	0,82	0,16
07/2019	1.299.660,46	1.188.203,89	0,91	355.588,73	209.527,40	0,59	0,18
08/2019	2.607.501,25	2.306.253,60	0,88	318.246,61	395.553,63	1,24	0,17
09/2019	2.758.196,34	2.738.785,23	0,99	622.535,11	452.756,44	0,73	0,17
10/2019	3.003.747,56	2.962.364,50	0,99	561.086,93	477.025,27	0,85	0,16
11/2019	4.373.850,18	4.371.088,90	1,00	701.685,87	691.187,38	0,99	0,16

Tablo 17

Aldıkları Malı İşlem Yapmadan Doğrudan Satanların İmalatçı Bilgileri

İhraç Edilen Malın Gtip Numarası (*)	İhraç Edilen Malın Cinsi (*)	İhraç Edilen Malın Miktarı (*)	İhraç Edilen Malın Miktar Kodu (*)	İhraç Edilen Malın Temin Edildiği 1.Alt Mükellefin Vergi Kimlik Numarası (*)	İhraç Edilen Malın Temin Edildiği 1.Alt Mükellefin Adı-Soyadı / Unvanı (*)	İhraç Edilen Malın Temin Edildiği 1.Alt Mükelleften Temin Edilen Mal Miktarı (*)	İhraç Edilen Malı Üreten İmalatçı Mükellefin Vergi Kimlik Numarası	İhraç Edilen Malı Üreten İmalatçı Mükellefin Adı-Soyadı / Unvanı	İmalatçı Mükellefe Ulaşılan Sıra Sayısı	İhraç Edilen Mala İlişkin İmalatçıdan Temin Edilen Mal Miktarı	İhraç Edilen Malı Üreten İmalatçı Mükellefin Kapasite Raporundaki Yıllık Üretim Kapasite Miktarı	
											Miktarı	Miktar Kodu
340319800000	Makine Kesim Yağı	400,00	KGM	9999999999	Hasan Sağlam	400,00	3233322254	Kaan Ali	2	400,00	5.000,00	KGM
846722900000	Yapıştırıcı	2.160,00	KGM	8888888888	Yılmaz Yapışkan San. A.Ş.	2.160,00	5451444455	Yılmaz Yapışkan San. A.Ş.	1	2.160,00	25.000,00	KGM
830241500000	Almüminyum Pencere Aksesuarı	1.367,00	C62	5555555555	Uslu Pencere	1.367,00	8545785445	Azim Cam	3	1.367,00	95.000,00	C62
830160000011	Kapı Kilidi	150,00	C62	4444444444	Karabuğa Kilit A.Ş.	150,00	5885458778	Karabuğa Kilit A.Ş.	1	150,00	87.000,00	C62
391690100019	Cam Fitili	18.950,00	MTR	3333333333	Önerler Doğrama	18.950,00	1235245778	İrfan Cam	2	18.950,00	45.000,00	MTR

Tablo 18

Mal İhracatına Ait İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu

İade Dönemi (*)	İade Hakkı Doğuran İşlem Türü (*)	İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli (*)	İadesi Talep Edilebilir Azami Vergi (*)	İade Hakkı Doğuran İşlemin Bünyesine Giren Vergiler (*)			
				İşlemin Bünyesine Doğrudan Giren Vergiler	Genel İmal ve İdare Giderlerinden İade Hesabına Verilen Pay	ATİK'ler Nedeniyle Yüklenilen Vergiden İade Hesabına Verilen Pay	Yüklenilen KDV Toplamı (*)
11/2019	301 - Mal İhracatı (11/1-a)	4.371.088,90	786.796,00	691.187,38	0,00	0,00	691.187,38
Toplam		4.371.088,90	786.796,00	691.187,38	0,00	0,00	691.187,38

Kayıt Nizamına İlişkin Açıklamalar

Şirketin defter ve belgeleri üzerinde yapılan incelemeler sonucunda, inceleme kapsamına giren defter kayıtlarının, kayıt nizamına, genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olduğu ve defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin usulüne göre düzenlendiği sonucuna varılmıştır.

SONUÇ

İADE SONUÇ TABLOSU

İadenin Dayanağı (*)	İade Dönemi (*)	KDV Beyannamesi İade Tutarı	Rapor ile Talep Edilen İade Tutarı(A)	YMM Tenzil Tutarı(B)	YMM Bloke Tutarı(C)	Onaylanan İade Tutarı[A-(B+C)]
301 - Mal İhracatı (11/1-a)	11/2019	691.187,38	691.187,38	0,00	0,00	691.187,38

Açıklamalar

Raporun hesap incelemeleri bölümünde açıklandığı üzere Esenyurt Vergi Dairesinin [illegible] 9316 hesap numaralı mükellefi [illegible] İTHALAT VE İHRACAT A.Ş. nin 2019 yılı Kasım dönemlerine ilişkin KDV beyannameleri ve bu beyannamelere dayanak teşkil eden kanuni kayıt ve belgelerin bir bütün olarak incelenmesi neticesinde;

Fiili durumun, muhasebe kayıt ve belgelerinin ilgili mevzuat hükümlerine uygun olduğu görülmüş olup ;

a)İade istenen tutarla ilgili olarak yapılan işin niteliğinin mükellef kurumun iadesini talep ettiği 691.187,38-TL nin KDV Kanununun 11/1-a maddesi kapsamında mal ihracatından kaynaklandığı,

b)İnceleme konusu firmanın Kasım / 2019 döneminde 3065 sayılı KDV Kanununun 11/1-a maddesi kapsamında teslimlerine ilişkin KDV 691.187,38.-TL lik KDV iade talebinde bulunabileceği dolayısıyla,

KDV Kanununun 11 nci maddesine göre, vergiden istisna edilmiş işlemler sebebiyle, aynı Kanunun 32 inci maddesine göre Kasım/ 2019 döneminde istisnadan ve ihracattan kaynaklanan iade edilmesi gereken KDV tutarının 691.187,38.-TL olduğu ve bu 691.187,38.-TL lik KDV İadesinin firmaya nakden ödenmesi veya vergi borçlarına mahsubunun ya da teminat mektubu karşılığı ise verilen teminat mektubunun firmaya iadesinin gerektiği sonuç ve kanaatine varılmıştır.

EKLER

Ekler

Ek No	Ekin İçeriği (*)	Sayfa Sayısı (*)	İbraz Edilme Şekli (*)	
			Vergi Dairesine Dilekçe Ekinde	Rapor Ekinde Elektronik Ortamda
1	2019 Yılı Tam Tasdik Sözleşmesi	4		Evet
2	Katma Değer Vergisi İadesi Tasdik Sözleşmesi	2		Evet
3	Ticaret Sicil Gazeteleri(Kuruluş ve Değişiklik)	3		Evet
4	Şirketin Faaliyet Belgesi	3		Evet
5	İş Yeri Kira Kontratı	5		Evet
6	Şirket Ortağına Ait Nüfus Cüzdanı Sureti, İkametgah İlmuhaberi ve İmza Sirküleri	6		Evet
7	31.12.2018 Tarihli Bilanço ve Gelir Tablosu	2		Evet
8	Kasım /2019 KDV Beyannamesi ve Tahakkuku	3		Evet
9	Kasım/2019 İndirilecek KDV Listesi ve Yüklenilen KDV Listesi	4		Evet
10	İhracat İstisnası Kapsamında Kdv İade Talebine İlişkin Satış Faturaları ve Gümrük Beyannameleri	110		Evet
11	Karşıt İnceleme Tutanakları ve Bilgi İsteme Yazıları	28	Evet	

e-YMM Tasdik Raporlarında, Yeminli Mali Müşavirin elektronik imzası ve Gelir İdaresi Başkanlığının mührü birlikte bulunmaktadır. Başka kurum ve kuruluşlara ibraz edilecek e-YMM Tasdik Raporlarındaki hem elektronik imzanın hem de mührün doğruluğunun Kamu Sertifikasyon Merkezi https://yazilim.kamusm.gov.tr/?q=/node/5 adresinde yer alan İmzager Programı indirilerek birlikte teyit edilmesi gerekmektedir.

Vergi Dairelerine elektronik ortamda gönderilen e-YMM Tasdik Raporlarındaki elektronik imza ve mühür kontrolü sistem tarafından otomatik olarak yapılmakta olup, yukarıda bahsi geçen kontrolün vergi daireleri tarafından yapılmasına gerek bulunmamaktadır.