

SAKARYA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI



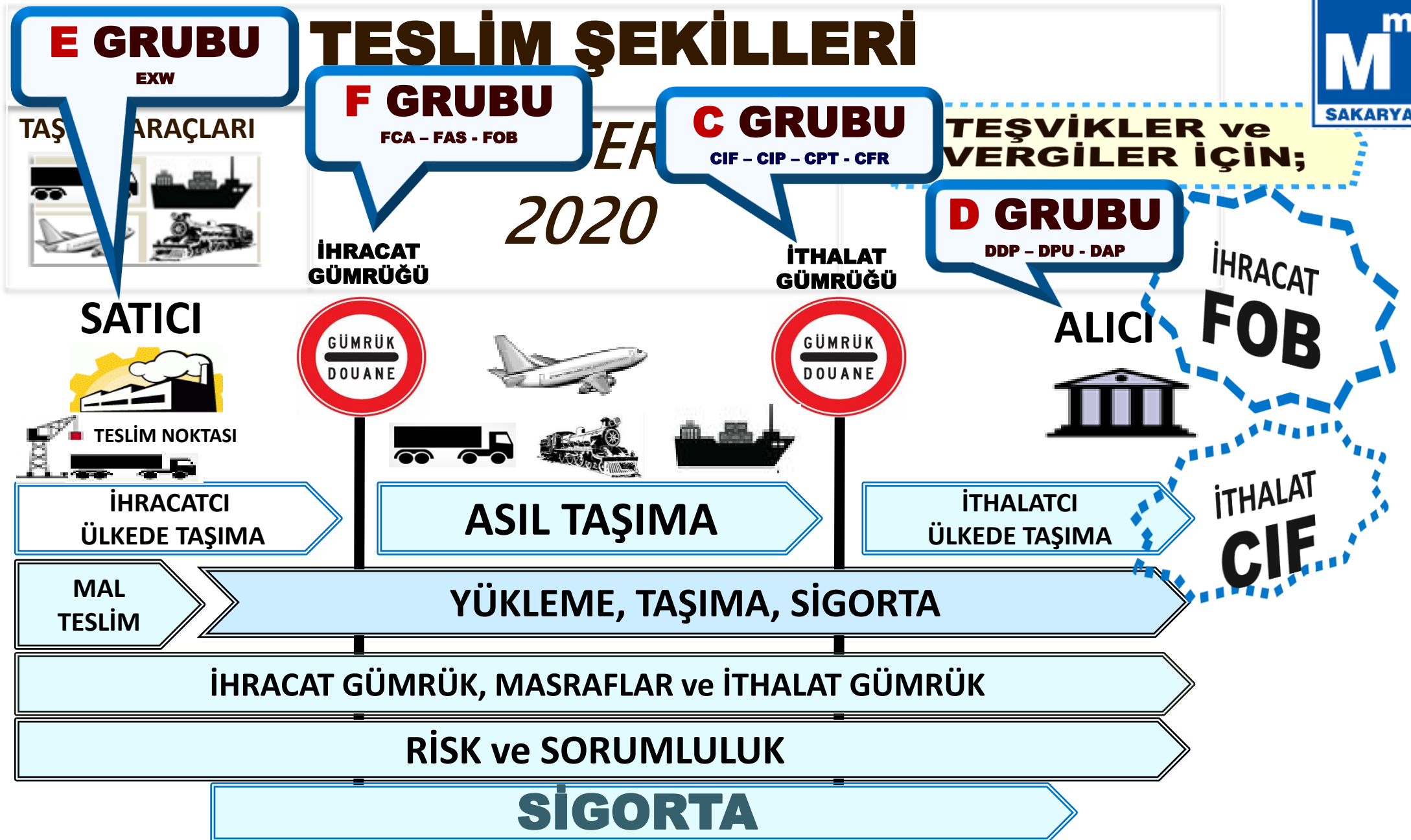
DIŞ TİCARET İŞLEMLERİ MUHASEBE – KDV - ÖTV UYGULAMALARI

VE

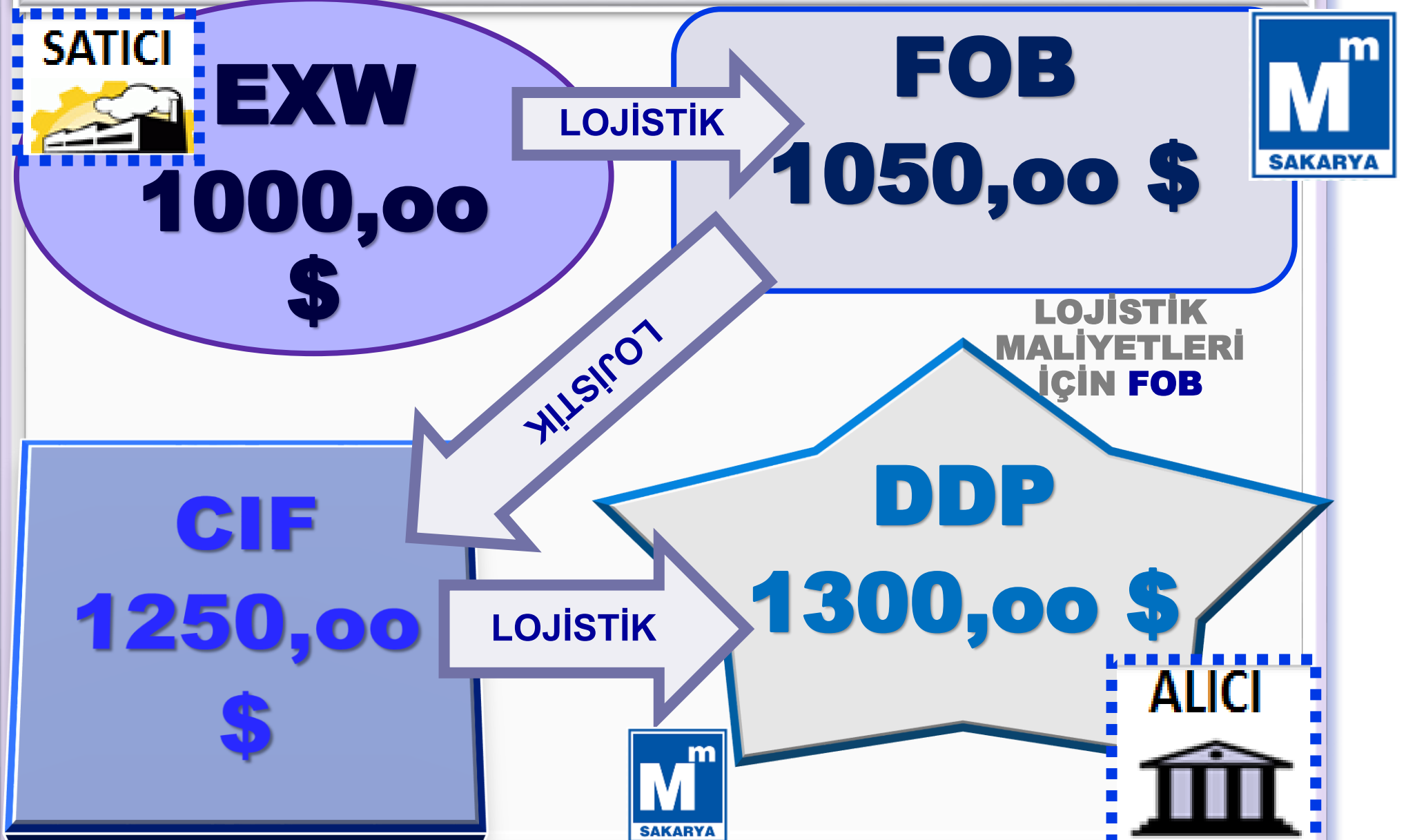
STANDARTLARA UYUMU

Öğr. Gör. Yaser GÜRSOY

17 Haziran 2023



NASIL BİR FİYATLANDIRMA



ÖDEME ŞEKİLLERİ

ÖDEME RİSKİ
İÇİN KREDİ

TCMB
TPKK
Hk. 32
S. KARAR
YÖNETMELİK
TEBLİĞLER
DÖVİZLER,
KURLAR,
180 GÜN
% 40
\$, €, £

- **PEŞİN ÖDEME,**
- **MAL MUKABİLİ ÖDEME,**
- **VESAİK MUKABİLİ ÖDEME,**
- **AKREDİTİFLİ ÖDEME,**
- **KABUL KREDİLİ ÖDEME,**
- **B.P.O BANKA ÖDEME YÜKÜMLÜLÜĞÜ,**
- **KONSİNYE SATIŞ ŞEKLİNDE ÖDEME,**
- **PREFİNANSMAN ŞEKLİNDE ÖDEME,**
- **AÇIK HESAP ÖDEME,**



GÜMRÜK REJİMLERİ



KV, Gl.V, Gm.V, KDV ve ÖTV

- **SERBEST DOLAŞIMA GİRİŞ REJİMİ,**
- **GÜMRÜK ANTREPO REJİMİ,**
- **GÜMRÜK KONTROLÜ ALTINDA İŞLEME REJİMİ,**
- **GEÇİCİ İTHALAT REJİMİ,**
- **HARIÇTE İŞLEME REJİMİ,**
- **DAHİLDE İŞLEME REJİMİ,**
- **TRANSİT REJİMİ ve TAŞIMA,**
- **SERBEST BÖLGELER,**
- **İHRACAT REJİMİ,**
- **İTHALAT REJİMİ,**

MALİYET
REKABET
AVANTAJI

VERGİ
MUAFİYETİ
VE
İSTİSNASI

DIŞ TİCARETTE BELGELER

6

SÖZLEŞME NİSBE AİDAT PROFORMA FATURA

İHRACAT FATURASI

İTHALAT FATURASI

İHRACAT G.B

İTHALAT G.B



TERCÜME FATURASI

S.B İŞLEM FORMU

NAVLUN FATURASI

ÇEKİ LİSTE ORDİNO

İHR. KYT. AL- SAT - FAT

DAB DÖB İBKB

G.MÜŞ. DKNT-FATURA

TEŞVİK-REJİM BELGESİ

VEZNE ALINDISI KKDF

GÜMRÜK MAKBUZLARI

T.S.E A. TR

EUR.1 MENŞE ŞH.

SİGORTA POLİÇELERİ

KRA, DNİZ KONŞİMENTO

TIR KARNESİ TRANSİT

BANKA BELGELERİ

12.06.2023

TEKDÜZEN HESAP PLANI

- 102 BANKALAR (TAHSİLAT VE TRANSFERLER)
- 600 YURT İÇİ SATIŞLAR (ULUSAL VE İHRAÇ KAYITLI SATIŞLAR)
- 601 YURT DIŞI SATIŞLAR (ULUSLARARASI SATIŞLAR VE CARİ DÖNEM KUR FARKI)
- 608 - 609 (HENÜZ TESLİMİ YA DA YURT DIŞI FİİLİ İHRACATI OLUŞMAMIŞ İHRACATLAR)
- 612 DİĞER İNDİRİMLER (CARİ DÖNEMDE OLUMSUZ KUR FARKLARI)
- 646 – 656 (CARİ DÖNEMDEN SONRA OLUMLU YA DA OLUMSUZ KUR FARKLARI)
- 120 ALICILAR, (İHRACAT, İHRAÇ KAYITLI, DİR, YURT İÇİ SATIŞ, SATIŞ CARİLER)
- 320 SATICILAR, (İTHALAT, İHRAÇ KAYITLI, DİR, YURT İÇİ, ALIŞ CARİLER)
- 340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI, (PEŞİN İHRACATLAR)
- 159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI, (STOK İTHALAT GİDERLERİ)
- 259 VERİLEN AVANSLARI, (MADDİ DURAN VARLIK İTHALAT GİDERLERİ)
- 190 DEVREDEN KDV (İHRACATTA KDV İADESİ TALEBİ İÇİN OLUŞMA ŞARTIDIR)
- 191 İNDİRİLECEK KDV (İTHALAT, YURT İÇİ ALIŞ VE YÜKLENEN KDV)
- 192 DİĞER KDV (TECİL, KDV İADE ALACAK VE TEVKİFATLI KDV)
- 391 HESAPLANAN KDV (İHRAÇ KAYITLI VE D.İ.R SATIŞ KDV)
- 392 DİĞER KDV (TECİL - TERKİN KDV)
- 760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ (İHRACAT GİDERLERİ)

459 s. n. VUKGT 7.000 ₺

KUR, VADE FARKI
KDV Kn. Md. 24
KDVGUT; II.A.1.1

ÖNCE CARİ - MUGT

DÖVİZLİ BORÇ,
ALACAKLAR
VUK; 280

MUGT
TMS
UFRS
BOBİ FRS
KÜMİ FRS

12.06.2023

İHRACAT İŞLEMLERİ

YURT DIŞI MÜŐTERİYE, S.B ALICISINA, ŐUBE, ŐANTIYE

GÜMRÜKSÜZ SATIŞ MAĞAZASINA, DİPLOMATİK TESLİM

YETKİLİ GÜMRÜK ANTREPOSUNA, TAŞIMA ARAÇLARI

MAL İHRACATI; 301 FT+G.B – HİZMET; 302 FATURA

ROAMİNG ; 303 FT – DENİZ-HAVA-DEMİRYOLU; 304- FT

G.B 22, G.B 44, G.B 35-38, FİLİ İHRACAT TARİHİ

İKS; 701 – DİR; 702 G.B SATICIYA İBRAZ.

ANTREPO – TRANSİT SATIŞLAR; 235 FATURA, BANKA

YURT İÇİNDE YABANCIYA + KDV

BELGESİZ GİDER - BEDELSİZ, NUMUNE VAR MI?

YÜKLENİLEN KDV 'Sİ UYUMLU-MU?

İHRACAT İŞLEMLERİ

9

PROFORMA FATURA VEYA SÖZLEŞME VAR MI?

G.B, SBİF, HİZMET FATURASI VAR MI?

BELGE KODLARININ KONTROLÜ

İHRACAT FATURASI, GB İLE UYUMLU MU?

BEYANNAMEDE BEDELSİZ, NUMUNE VAR MI?

İHRACAT İLE İLGİLİ GİDER BELGELERİ NEDİR ?

BELGESİZ GİDERLER VAR MI?

İHRACATIN YÜKLENİLEN KDV 'Sİ UYUMLUMU?

TEDARİKÇİ VE ALT TEDARİKÇİLERİN FİZİBİLİTESİ,

İHRACAT ÖZELLİĞİNE GÖRE EKSIK BELGE VAR MI?

GÜMRÜK MÜŞAVİRİ DEKONTU ALINDI MI ?

TESLİM, ÖDEME ŞEKLİ ? ÇEKİ LİSTESİ ?

MAL İHRACATI MUHASEBE İŞLEMLERİ



10

- Yurt Dışı Alıcı Firmaya; 40.000.- Dolar (\$) Mal İhracatı yapılmıştır.
- e-Fatura Düzenleme Tarihinde TCMB Döviz Alış Kuru; 19,6150 lira,
- G.B Teslim Tarihinde TCMB Döviz Alış Kuru; 19,5875 lira,
- G.B Fiili İhracat Tarihinde TCMB Döviz Alış Kuru; 19,5000 lira,
- $40.000 \$ \times 19,5000 = 780.000 \text{ T.L}$

11 ----- 12.05.2023 -----
120 ALICILAR (Yurt Dışı Alıcı)
601 YURT DIŞI SATIŞLAR
Mal ihracat kaydı, G.B; 03550500EX123456
----- % -----

BORÇ
780.000

ALACAK
780.000

VİRGÜLDEN SONRA DÖRT (4) RAKAM

FİİLİ İHRACAT TARİHİ TCMB

İHRACATIN YURT DIŞINA YA DA S.B YAPILMASI

YURT İÇİNDE YURT DIŞI ALICIYA TESLİMDE GEÇERSİZ.

PEŞİN 'de OLSA, DENETİM İÇİN; 120

ULUSLARARASI SATIŞLARDA; 601

ULUSAL SATIŞLARDA; 600

İHRACATTA KDV İSTİSNASI VARDIR. 391 YER ALMAZ

FİİLİ İHRACAT TARİHİ BEYANI ESASTIR. FATURA TUTARI, G.B. TUTARI DİKKATE ALINMAZ.

MAL İHRACATINDA; YAZILIM PROGRAMINA, FATURA - G.B KODU; 301 (11/1-a Mal İhracatı)

KDV BEYANINA GİDEN TUTARA UYUMLU-MU?

12.06.2023

HİZMET İHRACATI

YURT DIŞINA HİZMET SATIŞ FATURASI;

TAAHHÜT, PROJE, DANIŞMANLIK, MÜHENDİSLİK, TAMİR, BAKIM, ONARIM

YURT DIŞINA; ARACILIK, KOMİSYONCULUK,

İHRACATA YÖNELİK YURT İÇİ ARACILIK HİZMETİ,

HİZMETİ YURT DIŞI MÜŞTERİ İÇİN,

HİZMETTEN YURT DIŞINDA FAYDALANMA,

FATURADA YURT DIŞI FİRMA ve ADRES,

SERBEST BÖLGE İÇİNDE VERİLEN HİZMETLER,

S.B FASON HİZMETLER ve FASON DIŞI TÜRKİYEDEN

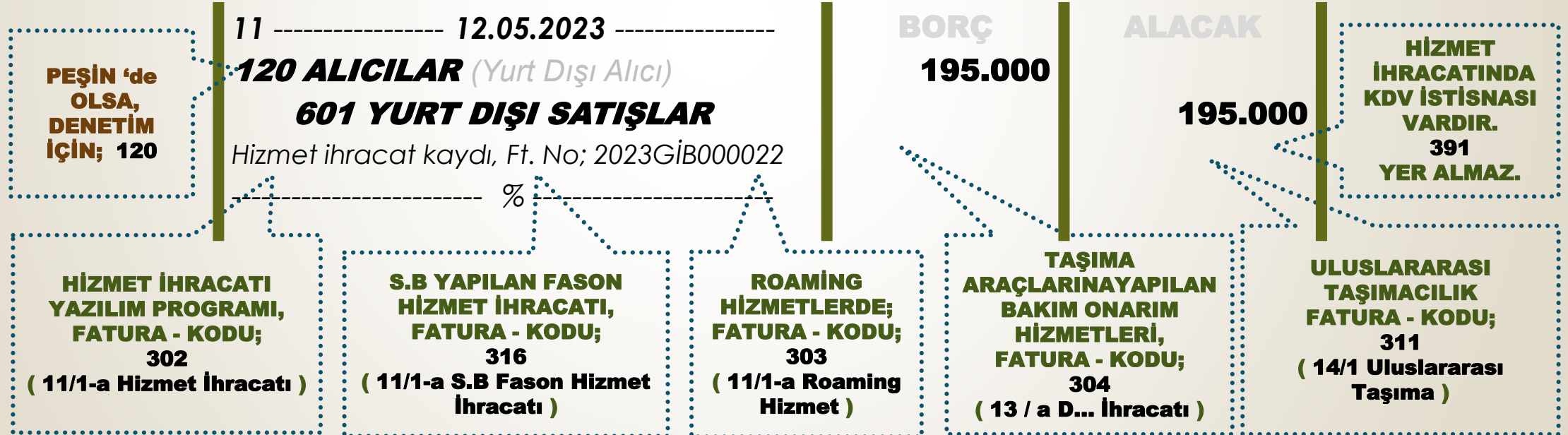
KENDİ PERSONELİ – FARKLI PERSONEL

HİZMET İHRACATI MUHASEBE İŞLEMİ

HİZMET İHRACATI, ROAMİNG HİZMETLER, ULUSLARARASI TAŞIMACILIK, TAŞIMA ARAÇLARINA BAKIM, ONARIM HİZMETLERİ

- Yurt Dışı Alıcı Firmaya; 10.000.- Dolar (\$) Hizmet İhracatı yapılmıştır.
- e-Fatura Düzenleme Tarihinde TCMB Döviz Alış Kuru; 19,5000 lira,

► $10.000 \$ \times 19,5000 = 195.000 \text{ T.L}$



12.06.2023

İHRACAT BEDELİNİN TAHSİLİ



İHRACAT BEDELİ TAHSİLİNDE BANKA

FİİLİ İHRACAT TARİHİ + 180 GÜN + EK SÜRE

EK SÜRE 90 GÜN İÇİN SÖZLEŞME

İHR. BEDELİ KABUL BELGESİ (İBKB), DAB

USD; \$, EURO; €, GBT; £ %40 TCMB 'NA SATIŞ

15.000 \$ KADAR BANKALARCA, AŞAN V.D.BŞK-MD.

TCMB DÖVİZ ALIŞ KURU İBKB, DAB

180 GÜN İÇİNDE, EK SÜRE İÇİNDE V.B

\$, €, £, UKRAYNA ve RUSYA T.L KABUL.

DTŞŞ ENTEGRASYONU –TCMB. İH.GN.Md.17

İHRACAT BEDELİNİN TAHSİLİ



%100 TASARRUF SERBEST ÜLKELER

%100 SERBEST ÜLKELER;
 AFGANİSTAN
 ANGOLA
 BELARUS
 BENİN
 CİBUTİ
 ETİYOPYA
 FİLDİŞİ SAHİLİ
 FİLİSTİN
 GABON
 GANA
 GİNE
 İRAN
 KAMERUN
 KENYA
 KIRGIZİSTAN
 KUZAY KORE
 KÜBA
 LIBERYA
 LÜBNAN
 MOLDOVA
 NİJERYA
 SENEGAL
 SOMALİ
 SUDAN
 SURİYE
 SUUDİ ARABİSTAN
 TACİKİSTAN
 TANZANYA
 VENEZUELA
 YEMEN

%50 TASARRUF SERBEST ÜLKELER

%50 SERBEST ÜLKELER;
 AZERBAJCAN, CEZAYİR, FAS
 KAZAKİSTAN, MISIR, ÖZBEKİSTAN
 TUNUS, TÜRKMENİSTAN, UKRAYNA

ÖZELLİKLİ İHRACAT BEDELİ

ÖZELLİKLİ İHRACATLAR;
 KONSİNYE 'de FATURA TR. + 180 GÜN.
 FUAR-SERĞİ BİTİMİ. + 180 GÜN.
 FİN. KİRALAMA VADE TARİHİ + 90 GÜN

EFEKTİF GELEN İHRACAT BEDELİ

EFEKTİF GELEN İHRACAT BEDELİ;
 GÜMRÜK İDARESİ ONAYLI NAKİT
 BEYAN FARMU (NBF) DÜZENLENİR.
 İBKB ye BAĞLANIR.

%100 TASARRUF SERBEST İHRACATLAR

%100 SERBETS İHRACATLAR;
 HİZMET İHRACATI,
 TRANSİT TİCARET,
 MİKRO İHRACAT,
 BAVUL TİCARETİ,
 YBEİ
 SBİF - 5.000 \$

S.B FALİYETLİ MUKİM İHRACATÇILAR

S.B FALİYETLİ MUKİM İHRACATLAR;
 S.B FALİYET GÖSTEREN, TÜRKİYE DEKİ
 İHRACATÇI, BANKA TRANSFERİ
 YAPABİLİR. GB, SBİF, PROFORMA İBRAZ

T.L YAPILAN İHRACATLAR

T.L İHRACATLAR;
 T.L İHRACATLAR-DA. GB; 22 SÜTUN TL
 OLMASI ZORUNLUDUR.

TCMB - İhracat Genelgesi 1 ve 4 Kasım 2022
 Yürürlük 01.01.2023
 1608870 s. Yazısı.

İHRACAT BEDELİNİN TAHSİLİ

İHRACAT BEDELLERİ TAHSİL YÖNTEMLERİ

İHRACAT BEDELİNİN ÇEK KEŞİDECİSİ YURTDIŞI BANKA İSE İBKB DÜZENLENEBİLİR. İHRACAT BEDELİNİN ÇEK KEŞİDECİSİ ŞAHİS İSE MUHABİR HESABA GEÇİŞ ARANIR. CİRO EDİLEN ÇEKLERİN 180 GÜN İÇİNDE TAHSİLİ HALİNDE İBKB DÜZENLENEBİLİR. İHRACAT BEDELİ İÇİN KREDİ KARTI YURT DIŞI BANKADAN VERİLMİŞ OLMALIDIR.

İHRACATÇI FİRMA ADI, DIŞINDA GELEN İHRACAT BEDELLERİ; İMALATÇI ya da TEDARİKÇİ ADINA GELEN İHR. BED. İÇİN GB AÇIKLAMASI ARANIR. GB AÇIKLAMA YOK İSE TEDARİK VE İMALATÇI FATURASI ARANIR.

İSKONTO ETTİRİLEN İHRACAT BEDELLERİ; YURT İÇİ BANKADA; İSKONTO ETTİRİLEN BEDELİN TAMAMI ÜZERİNDE İBKB DÜZENLENİR. YURT DIŞI BANKADA İSKONTO SONRASI TÜRKİYE-YE GELEN BEDELE İBKB DÜZENLENİR.

FAKTORİNG FİRMALARINA DEVİR EDİLEN İHRACAT BEDELLERİ; FAKTORİNG İŞLEMLERİNDE İHRACATÇI BEYANI İLE İBKB DÜZENLENİR. FAKTORİNGE KONU İHRACAT TUTARI VE FAKTORİNG MASRAFLARI AYRICA İBKB 'de GÖSTERİLİR.

İHRACAT BEDELİNİN İTAHLAT BEDELİNE MAHSUBU; İHRACAT BEDELİNİN, İTHALAT BEDİLİNE MAHSUBUNDA BANKALARCA YAPILACAK TRAFNSFERDE 180 GÜN SÜREYE DİKKAT EDİLİR.

İHRACAT BEDELİNİN TAHSİLİ ve MUHASEBE İŞLEMİ CARİ DÖNEMDE OLUMLU KUR FARKLARI



- Yurt Dışı Alıcı Firmadan 40.000.- Dolar (\$) İhracat bedeli tahsil edilmiştir.
- G.B Fiili İhracat Tarihinde TCMB Döviz Alış Kuru; 19,5000 liradır.
- İhracat Bedeli Tahsil Tarihinde TCMB Döviz Alış Kuru; 19,6000 liradır.
- $40.000 \$ \times 19,600 = 594.000.-$ T.L

11 ----- 02.06.2023 -----	
102 BANKALAR (DTH \$)	
120 ALICILAR (Yurt Dışı Alıcı)	
601 YURT DIŞI SATIŞLAR (Kur Farkı)	
İhracat Bedeli tahsil.	
----- % -----	
	BORÇ
	784.000
	ALACAK
	780.000
	4.000

CARİ DÖNEMDEN SONRA (2024 DÖNEMİNDE) TAHSİL EDİLMESİ HALİNDE; 646 HESAP UYGULANIR.

YURT DIŞI MÜŞTERİDEN GELEN; İHRACAT BEDELİ TAHSİLİNDE KUR FARKLARINA KDV UYGULANMAZ.

İHRACAT BEDELİNİN TAHSİLİ ve MUHASEBE İŞLEMİ CARİ DÖNEMDE OLUMSUZ KUR FARKLARI



- Yurt Dışı Alıcı Firmadan 40.000.- Dolar (\$) İhracat bedeli tahsil edilmiştir.
- G.B Fiili İhracat Tarihinde TCMB Döviz Alış Kuru; 19,5000 liradır.
- İhracat Bedeli Tahsil Tarihinde TCMB Döviz Alış Kuru; 19,3500 liradır.
- $40.000 \$ \times 19,3500 = 774.000.-$ T.L

11 ----- 02.06.2023 -----

102 BANKALAR (DTH \$)

612.DİĞER İNDİRİMLER (-)

120 ALIÇILAR (Yurt Dışı Alıcı)

İhracat Bedeli tahsil:

% -----

BORÇ

774.000

6.000

ALACAK

780.000

CARİ DÖNEMDEN SONRA (2024 DÖNEMİNDE) TAHSİL EDİLMESİ HALİNDE; 656 HESAP UYGULANIR.

DIŞ TİCARETTE

18

HARÇAMALAR, İADELER, BEDELSİZLER VE BELGESİZLER

HARCAMA

**BELGELİ;
SEYAHAT,
SEYAHAT
SÜRESİNCE
AMACINA
UYGUN
HARCAM,
İKAMET,
KONAKLAM,
TÜRKÇE
CEVİRİ
ŞARTI**

GEL.VER. KN; 40 / 4
VUKGT; 253

İADELER

**GERİ GELEN
MAL,
AYNI ALICIYA,
FARKLI
ALICILARA,
BOZULMUŐA,
İMHA
GEREKİRSE,
CARİ
DÖNEMDE,
FARKLI
DÖNEMDE,**

İHR. YÖNT; 14-15
GÜM.KN; 168-169-170
KDVGUT; II-A-1.1.3

BEDELSİZLER

**NUMUNE,

EŞYA,
MALZEME,
VB,

FATURA,

G.B,
SBİF,**

İHR. REJ; MD. 3
İHR. YÖNT; 2008-12
KDV KN; 11-1 / b

BELGESİZLER

**BELGESİZ
GİDERLER,

YURT DIŞI
ŞARTI

VE

AVANS ?**

GEL. VER. KN; 40-1
12.06.2023

e- İHRACAT

MAL VE EŞYA MİKTARI; 300 KG.

MAL VE EŞYA DEĞERİ; 15.000 € (KDV HARİÇ)

ETGB - MAL YURT DIŞI ALICIYA

GÜMRÜK İŞLEMLERİ, POSTA H. KARGO YAPAR

ÜRETİLEN MALLAR + KDV MAL + İKS MAL

e-FATURA, BİLGİ FORMU, ETGB

TÜRKÇE ve İNGİLİZCE FATURA ÖRNEĞİ

FİRMA + SANAL ARACI + KARGO

BANKA ÖDEME ARAÇLARI

NUMUNE KODLU ÜRÜNLERDE SINIR YOK.

PHKT Yönt. Seri; 6
4.s.n. Güm. Gen. Tebliği
e.ticaret.gov.tr

12.06.2023

e-İHRACAT MUHASEBE İŞLEMLERİ

- 10.000.- \$ Tutarında e-İhracat yapılmıştır.
- 500.- \$ Aracı Kurum Komisyonu dâhildir.
- 50.- \$ Kargo Ücreti dâhildir.
- ETGB Düzenleme Tarihinde TCMB Döviz Alış Kuru; 19,5000 liradır.
- $10.000 \$ \times 19,5000 = 195.000.-$ T.L

11 ----- 12.05.2023 -----
120 ALICILAR (e-Fatura Alıcı)
601 YURT DIŞI SATIŞLAR
E-İhracat kaydı, ETGB No; 223
----- % -----

BORÇ
195.000

ALACAK
195.000

136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABINA AKTARILIR.
975.- T.L Kargo Firma Payı (50 x 14,0000)
9.750.- T.L Sanal Firma Payı (500 x 14,0000)
184.275.- T.L İhracatçı Firma Payı [195.000 - (975 + 9.750)]

e- İTHALAT

MAL VE EŞYA MİKTARI; 30 KG.

**PHKT -TİCARİ OLMAYAN - GERÇEK KİŞİ; 150 €
1.500 € UYGULAMASI SONA ERDİ.**

YOLCU BERABER GELEN; 1.500 € GEÇMEYEN

PHKT-TÜZEL KİŞİ - 22 € GEÇMEYENLER

AB ÜLKELERİNDEN GELEN + % 18 G.V.

ÜÇÜNCÜ ÜLKELERDEN GELEN + %30 G.V

ÖTV - IV. s. LİSTE İSE; + %20 ÖTV

DİPLOMATİK İSTİSNA DEVAM EDİYOR.

KİTAP-BENZERİ; 1.500 € İSTİSNA DEVAM

İLAÇLARDA 1.500 € + VERGİLER DEVAM.

1111 s.n. Cumhurbaşkanlığı Kar. Gm. Kn. Değşk. 15.05.2019 t.30775 s.R.G.

GİB. 18.09.2014 T. 90792880-155 (1-2012-1360) 894.s. Özelge.

12.06.2023

İHRAÇ KAYITLI SATIŞ - ALIŞ D.İ.R



İMALATÇILARDAN, İHRACATÇILARA SATIŞ

FATURADA KDV YER ALIR, TAHSİL EDİLMEZ

e-FATURA + 701 İKS VERGİ İSTİSNA KODU

TAKİP EDEN AYIN BAŞINDAN İTİBAREN + 3 AY

TECİL - TERKİN

İHRAÇ KAYITLI ALIŞ YAPAN KDV İNDİREMEZ

MÜCBİR SEBEP İLE SÜRE ARTIRIMI

GB İMALATÇIYA ULAŞTIRILIR

İHRACAT GERÇEKLEŞMEZSE NORMAL SATIŞ

**DİR YURT İÇİ SATIŞLARDA; 702 KOD.
DİR 'DE, SATICININ İMALATÇI ŞARTI YOKTUR.**

İ.K. SATIŞLAR ve ALIŞLAR - DİR MUHASEBE İŞLEMLERİ

**DİR YURT İÇİ
DAHİLDE İŞLEME REJİMİ
SATIŞLAR – ALIŞLAR**

- 100.000.- T.L Tutarında Mallar İçin İKS Faturası Düzenlenmiştir.
- **İKS FATURASI - SATIŞ YAPAN FİRMA (İMALATÇI FİRMA)**



11 ----- 15.05.2023 -----
120 ALICILAR (Yurt İçi İKS Alıcı)
192 DİĞER KDV (Tecil Edilen KDV)
600 YURT İÇİ SATIŞLAR (İKS)
391 HESAPLANAN KDV (İKS)
 İhraç Kayıtlı Satış e-Fatura; GİB2025
 ----- % -----

BORÇ
100.000
18.000

ALACAK
100.000
18.000

701 KODLU
 3065 s. KDV Kn.
 11/1-c Md.
 Kapsamındaki
 İhraç Kayıtlı Satış

702 KODLU
 DİİB ve Geçici
 Kabul Rejimi
 Kapsamındaki
 Satışlar

- **İKS FATURASI - ALIŞ YAPAN FİRMA (İHRACATÇI FİRMA)**

41 ----- 15.05.2023 -----
153 TİCARİ MALLAR (İKS Alış)
320 SATICILAR (İKS Satıcı)
 İhraç Kayıtlı Alış e-Fatura; GİB2025
 ----- % -----

BORÇ
100.000

ALACAK
100.000



**YURT İÇİNDE 702 KODLU FATURA İLE DİR KAPSAMINDAKİ SATIŞLARDA
ve ALIŞLARDA AYNI KAYITLAR TERCİH EDİLİR.**



TRANSİT TİCARET

**YURT DIŞI SATICIDAN, YURT DIŞI ALICIYA
FATURA DÜZENLENİR (AYRICA TÜRKÇE)**

LEHTE FARK

BANKA

MİLLİLEŐTİRME DEN ALIŞ - SATIŞ

ALIŞ İTHALAT, SATIŞ İHRACAT

KOMİSYON KARŐILİĐİ FARKLI

E-FATURA KODU; 235 -16 / 1 Kapsamı

TİCARETİ YASAKLANMIŐ MALLAR

Gel. Vr. Kn. 94

Kur. Vr. Kn. 30

KDV KN. 14-1

KDVGUT – II - A
KDVGUT – II - C

TRANSİT TİCARET ALIŞ MUHASEBE İŞLEMLERİ

- 40.000.- \$ Tutarında Mallar Transit Ticaret Kapsamında satın alınmıştır.
- Fatura Düzenleme Tarihinde TCMB Döviz Satış Kuru; 19,5000 lira.
- $40.000 \$ \times 19,5000 = 780.000.- \text{ T.L}$
- **TRANSİT TİCARET ALIŞ (TEDARİK)**



11 ----- 12.05.2022 -----

153 TİCARİ MALLAR (Transit alış)

320 SATICILAR (Yurt Dışı Satıcı)

KDV Kn. 16/1-c Transit teslim için transit ticaret kapsamında mal alış faturası kaydı.

%

BORÇ

780.000

ALACAK

780.000

KDV KN.16/1-C KAPSAMINDA TRANSİT TESLİM İÇİN TRANSİT MAL ALIŞIDIR.

TRANSİT TİCARET SATIŞ MUHASEBE İŞLEMLERİ

- 50.000.- \$ Tutarında Mallar Transit Ticaret Kapsamında satılmıştır.
- e-Fatura Düzenleme Tarihinde TCMB Döviz Alış Kuru; 19,5000 lira.
- $50.000 \$ \times 19,5000 = 975.000 \text{ T.L}$
- **TRANSİT TİCARET ALIŞ (SATIŞ)**



12 ----- 30.05.2023 -----

120 ALICILAR (Yurt Dışı Alıcı)

601 YURT DIŞI SATIŞLAR (Transit)

KDV Kn. 16/1-c Transit Teslim. e-Fatura; GİB2030

----- % -----

BORÇ
975.000

ALACAK
975.000

**YAZILIM PROGRAMINDA,
TRANSİT TİCARET
VE
GÜMRÜK ANTREPO
TESLİMLERİNDE
FATURA - KODU;
235
(16 / 1-c Transit-G. Ant.)**

KDV KN; 16 / 1-C KAPSAMINDA TRANSİT TESLİM FATURASIDIR.

KDV KN; 14 / 1 KAPSAMINDA ULUSLARARASI TAŞIMACILIK FATURASIDIR.

LOJİSTİK İŞLEMLER



DIŞ PARKURDA LOJİSTİK HİZMET İSTİSNA

İÇ PARKURDA + KDV

YURT DIŞI TEK TAŞIMA + İKİNCİ TAŞIMA -?

YURT DIŞINA ÇIKIŞTA MOTORİN TESLİM İSTİSNA

S.B-TÜRKİYE, TÜRKİYE-S.B, TÜRKİYEDEN YURT DIŞINA İHRACAT MALI TAŞIMALARINDA İSTİSNA

GİB-ÖZELGE; 23.10.2017 t, 64597866-135[7/A]-19858 İh. Malı Taş. Arç. Teslim

12.06.2023

LOJİSTİK MUHASEBE İŞLEMLERİ



- 10.000.- \$ Tutarında Yurt Dışı Lojistik Hizmet Faturası düzenlenmiştir.
- e-Fatura Düzenleme Tarihinde TCMB Döviz Alış Kuru; 15,0000 lira.
- $10.000 \$ \times 19,0000 = 190.000.- \text{ T.L}$

➤ LOJİSTİK HİZMET (YURT DIŞI)

15 ----- 02.04.2023 -----

120 ALICILAR (Yurt Dışı Alıcı)

601 YURT DIŞI SATIŞLAR (Lojistik)

Yurt dışı lojistik teslim. e-Fatura; GİB2035

----- % -----

TRANSİT TAŞIMACILIK

311 KODLU

14/1 Uluslararası Taşımacılık

BORÇ

190.000

ALACAK

190.000

➤ LOJİSTİK HİZMET (YURT İÇİ)

16 ----- 02.04.2023 -----

120 ALICILAR (Yurt İçi-Dışı Alıcı)

600 YURT İÇİ SATIŞLAR (Lojistik)

391 HESAPLANAN KDV (Lojistik)

Yurt içi lojistik teslim. e-Fatura; GİB2036

----- % -----

BORÇ

224.200

ALACAK

190.000

34.200

**YURT İÇİ LOJİSTİK
KDV**

$190.000 \times 0,18 =$
34.200

YOLCU BERABERİ EŞYA İHRACATI (YBEİ)



YBEİ YURT DIŞI YERLEŐIKLER YARARLANIR

YBEİ ARACI KURUMLAR SEŐILİR. e-FATURA

e-ARŐIV FATURA - 501 Y.B.E.İ KODU (Y.D. ADRES BİLGİ)

KENDİSİ; KDV İADE – e-ARŐIV FATURA (PASAPORT)

FATURADA KDV GÖSTERİLİR ve TAHSİL EDİLİR

3 AY İÇİNDE EŞYA GÜMRÜK ÇIKIŐI İLE İADE

VERGİ İDARESİNDEN YBEİ İZİNİ ALINIR

ALICIYA ÇEK BEDELİ GÜMRÜKTE ÖDENİR

ÖDEMEYİ YAPAN ARACI KUR. BANKA İÇMAL YAPAR

FATURANIN GERİ GELDİĞİ DÖNEMDE İADE

ÖTV MALLARA UYGULANMAZ. ALT SINIR 100 TL ve ÜSTÜ

YBEİ MUHASEBE İŞLEMLERİ

30

- Yurt Dışında Yerleşik Alıcıya; $1.000 + 180 \text{ KDV} = 1.180.-$ \$ Tutarında YBEİ Kapsamında Aracı Kurum Faturası ile Satış Yapılmıştır.
- Fatura Düzenleme Tarihinde TCMB Döviz Alış Kuru; 14,000 liradır.
- $1.000 \$ \times 14,000 = 14.000.-$ T.L Satış Bedeli
- $180 \$ \times 14,000 = 2.520.-$ T.L KDV Tutarı.
- $14.000 + 2.520 = 16.520.-$ T.L Fatura Toplam Tutarıdır.

MALIN SATIŞININ YAPILDIĞI KDV DÖNEMDE MATRAH KULAKÇIĞINDA DİĞER İŞLEMLER SAHASINDA 501 T.İ.E. KDV HSP. YAP. SATIŞLAR SEÇENEĞİ İLE BEYAN EDİLİR.

MALIN YURT DIŞI EDİLDİĞİ TARİHTE 601 HESABA ALINIR.

11 ----- 14.08.2022 -----

120 ALICILAR (YBEİ e-Fatura Alıcı)

609 YBEİ SATIŞLAR

391 HESAPLANAN KDV

YBEİ Satış kaydı. e-Fatura; GİB2022030

BORÇ

16.520

ALACAK

14.000

2.520

DİĞER İŞLEMLER		
İşlem Türü	Matrah	Vergi
1 Satışlar (Yolcu Beraberi Eşya) [KDVGUT-(II/A-5)]	14.000	2.520
kod	ad	
501	Türkiye'de İkamet Etmeyenlere KDV Hesaplanarak Yapılan Satışlar (Yolcu Beraberi Eşya) [KDVGUT-(II/A-5)]	

İNDİRİMLER	
İndirim Türü	
Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Bu Dönemde İade Edilen KDV [KDVGUT-(II/A-5)]	
104	Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Bu Dönemde İade Edilen KDV [KDVGUT-(II/A-5)]

KDVGUT; II-A-5.9

YBEİ KON MAL ÜÇ AY İÇİNDE YURT DIŞI EDİLDİĞİ VE FATURANIN SATICIYA ULAŞTIĞI KDV DÖNEMİNDE; İNDİRİMLER KULAKÇIĞINDA, 104 T.İ.E. BU DÖN. İADE EDİLEN KDV SAHASINDA İNDİRİM KONUSU YAPILIR.

BAVUL TİCARETİ KAPSAMINDA İHRACAT



YURT DIŞI YERLEŐİKLER YARARLANIR

e-FATURA - ÖZEL FATURA DÜZENLENİR

322 KOD; 11/1-a T.İ.E. ÖZEL FAT. Y.T (Bavul Tic.)

FATURADA KDV İSTİSNA. PASAPORT, Y.D. ADRES

GÜMRÜK ÇIKIŐI GÜMRÜKTE İBRAZ.

VERGİ İDARESİNDEN B.T İZİNİ ALINIR

3 AYLIK SÜRE VARDIR.

ALT LİMİT 2.000.- T.L

MALIN YURT DIŞI EDİLDİĞİ DÖNEMDE BEYAN

ÖTV MALLAR BT VE YBEİ KAPSAMINDA SATILMIZ.

ÖZEL FATURA İLE İHRACAT MUHASEBE İŞLEMLERİ

- Yurt Dışında Yerleşik Alıcıya; 1.000.- Euro € Tutarında Bavul Ticareti Kapsamında ÖZEL FATURA e-Fatura ile Satış Yapılmıştır.
- Özel Fatura Düzenleme Tarihinde TCMB Döviz Alış Kuru; 15,0000 liradır.
- $1.000 \text{ €} \times 15,0000 = 15.000.- \text{ T.L}$ Satış Bedeli

11 ----- 15.08.2022 -----

120 ALICILAR (B.T e-Fatura Alıcı)

608 ÖZEL FATURA SATIŞLAR

Özel Fatura Satış kaydı. e-Fatura; GİB2022035

%

MALIN YURT DIŞI EDİLDİĞİ DÖNEMDE; 601 HESABA ALINIR.

KDVGUT; II-A-1.2

BORÇ

15.000

ALACAK

15.000

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler		Sonuç Hesapları	Düzenleme Bilgileri	Ekler
Genel Bilgiler	Matrah	İndirimler	İhraç Kaydıyla Teslimler	
TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER				
İstisna Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	Yüklenilen KDV		
Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Teslimler [K...	15.000	2.700		
322	11/1-a	Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Teslimler [KDVGUT-(II/A-1.2)]		

SATIŞIN GERÇEKLEŞTİĞİ KDV DÖNEMİNDE İSTİSNALAR VE D.İ.H.DOĞ. İŞLEMLER KULAKÇIĞINDA; 322 11/1-a T.İ.E. ÖZEL FATURA İLE YAPILAN TESLİMLER SAHASINDA BEYAN EDİLİR. FATURANIN SATICIYA ULAŞTIĞI ÜÇ AYLIK DÖNEM İÇİNDE KDV İADER TALEBİL YAPILIR.

KONSİNYE İHRACAT

İHRACAT YÖNETMELİĞİ
MADDE; 4 / h



33

YURT DIŞINDA TANITIM YAPARAK MAL İHRACATI

VERGİ İDARESİNDEN VE İ.B KONSİNYE İHRACAT İZİNİ

E-BİRLİK ÜZERİNDEN G.B ELKT. OLUŞUR. SÜRE BİR YIL

FATURA +G.B İ.B BİR AY İÇİNDE BEYAN VE ONAY + SEVK

K. İHRACATDA MALI GÖNDEREN; KONSİNYATÖR

K. İHRACATDA YUR DIŞI ARACI; KONSİNYİ

e- ARŞİV FATURA, G.B BİLGİSİ İ.B BİR AY İÇİNDE BEYAN

e-ARŞİV FATURA TEMEL-TİCARİ VE İSTİSNA SEÇİLİR.

e- ANŞİV FATURA ÜZERİNE KONSİNYE İHRACAT ŞERHİ

G.B BEYAN KODU; 58, 44. KUTUYA KONSİNYE İHRACAT

G.B ÖDEME ŞEKLİ – MAL MUKABİLİ SEÇİLİR

YURT DIŞI SATIŞ YAPILDIĞINDA 7 GÜN İÇİNDE FATURA

KONSİNYE İHRACATTA MUHASEBE FATURADAN

12.06.2023

KONSİNYE İHRACAT VE MUHASEBE İŞLEMİ



34

KONSİNYE SEVK

1000 Adet x 1.000 = 1.000.000 ₺

KONSİNYE SATIŞ

200 Adt x 2.000 = 400.000 ₺

200 Adt x 100 \$ = 20.000 \$

20.000 \$ x 20,000 = 400.000 ₺

KONSİNYE MALİYET DEVİR

200 Adt x 1.000 = 200.000 ₺

İHRACAT TAHSİLİ

Tahsil Günü 1.\$ = 22,0000 ₺

20.000 \$ x 22,0000 = 440.000 ₺

KONSİNYE KOMİSYONU

500 \$ x 22,000 = 11.000 ₺

xx----- 01x.07.202x -----	BORÇ	ALACAK
157 DİĞER STOKLAR 157.02.11 Konsinye Gönderilen Mallar	1.000.000	
152 MAMULLER Konsinye sevk olarak gönderilen mallar		1.000.000
xx----- 19.08.202x -----	BORÇ	ALACAK
120 ALICILAR 120.02.15 Magnum A.G Almanya	400.000	
601 YURD DIŞI SATIŞLAR Faturası kesilen, Konsinye İhracat kaydı		400.000
xx----- 19.08.202x -----	BORÇ	ALACAK
620 SATILAN MAMUL MALİYETİ 157 DİĞER STOKLAR 157.02.11 Konsinye Gönd. Mal	200.000	200.000
Konsinye satılan malın maliyet devri		
xx----- 30.08.202x -----	BORÇ	ALACAK
102 BANKALAR 120 ALICILAR 601 YURT DIŞI SATIŞLAR	440.000	400.000 40.000
Konsinye ihracat bedeli tahsili		
xx----- 30.08.202x -----	BORÇ	ALACAK
760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞT. GD. 102 BANKALAR	11.000	11.000
Konsinye ihracat komisyonu ödeme		
----- % -----		

12.06.2023

KONSİNYE İHRACAT VE KDV İADE

KONSİNYE MALIN KESİN SATIŞI YAPILDIĞI AYDA BEYAN

FATURA İ.B VE BANKAYA BEYAN EDİLİR

İHRAÇ KAYITLI ALINAN MALDA, KONSİYE SATILABİLİR

KDV BEYANNAMESİNDE İSTİSNA VE D.İ.H.D. İŞLEMLER

TAM İSTİSNA SAHASINDA 301 SEÇİLİR.

FATURA TARİHİ; TCMB DÖVİZ KURU VE MİKTAR ESAS

KONSİNYE İHRACAT BİR YIL İÇİNDE GERÇEKLEŞMEZSE

EK SÜRE

İHRACAT YÖNETMELİĞİ
MADDE; 4 / h

KDV Kn. Md.
11-1 / c

KDVGUT; II.A

TMS – 2 – 3 / b

GİB. İST.V.D.BŞK.
ÖZELGE 1390 Sayı.
11395140-105[229-
2012/VUK-1- 1390

YÜKLENİLEN KDV ve KDV İADE



İHRACATÇININ ÜZERİNDE YÜK K

ALİŞ, TEDARİK ve MALİYETLERDEN 191

250.000.-T.L İHRACAT İÇİN.
100.000.- T.L TEDARİK.

100.000 x 0,18 =
18.000 T.L YÜKLENİLEN KDV

SÜRESİNDE DÜZENLENMİŞ
YMM TAM TASDİK
SÖZLEŞMESİ OLMASI
HALİNDE; **SINIR 100.000 TL**
OLARAK UYGULANIR

ÖNCEKİ DÖNEMDEN 190

391 > 190 + 191 = 360

391 < 190 + 191 = 190

İADE TUTARI, 190 TUTARINI AŞAMAZ

MAHSUP - VERGİ, İTHLT.VERGİ - SGK

NAKİT İADE - 10.000 T.L Üstü VİR - YMM

İMALATÇI İHRACATÇILAR İÇİN % 10 İADE TALEBİ

DTSS

STANDART
İADE
TALEP
DİLEKÇESİ

SATIŞ
FATURALARI
LİSTESİ

G.B
LİSTESİ
S.B.İ.F
E.T.G.B
ANTRP. BYN

İHRACATA
AİT KDV
DÖNEMİ
İND. KDV
LİSTESİ

DÖNEMİN
YÜKLENİLEN
KDV
LİSTESİ

İADESİ TALEP
EDİLEN
KDV
HESAPLAMA
TABLOSU

İHRACATTA YÜK KDV ve KDV İADESİ

37

- Temmuz ayında; 7.500 \$ ihracat yapılmıştır.
- İşlem günü 1.\$ = 20,000 ₺
- 7.500 \$ x 20,000 = 150.000 ₺
- Temmuz ayında; 50.000 + 9.000 KDV = 59.000 ₺
- Yurt içi mal ve hizmet satılmıştır.
- Temmuz ayında; 100.000 + 18.000 KDV = 118.000 ₺
- Yurt içi mal ve malzeme satın alınmıştır.
- 6.300 ₺ KDV Yurt içi satışlara ait KDV tutarıdır.
- 11.700 ₺ KDV Yurt dışı satışlara ait **YÜK KDV** tutarıdır
- Temmuz ayı KDV MAHSUP işlemi yapılmıştır.
- **BİR ÖNCEKİ HAZİRAN AYINDAN; 11.000 ₺ DEVREDEN KDV TUTARI MEVCUTTUR.**

xx----- 0x.07.202x -----	BORÇ	ALACAK
120 ALICILAR	150.000	
601 YURD DIŞI SATIŞLAR		150.000
İhracat kaydı		
Xx ----- 0x.07.202x -----	BORÇ	ALACAK
120 ALICILAR	59.000	
600 YURT İÇİ SATIŞLAR		50.000
391 HESAPLANAN KDV		9.000
Yurt içi mal ve hizmet satışı		
Xx ----- 0x.07.202x -----	BORÇ	ALACAK
150 İLK MADDE ve MALZEME	100.000	
191 İNDİRİLECEK KDV	18.000	
191.11 Yurt içi Alış KDV 6.300.-		
191.21 Yüklenen KDV 11.700.-		
320 SATICILAR		118.000
Yurt içi mal ve hizmet alışı kaydı		
Xx ----- 31.07.202x -----	BORÇ	ALACAK
391 HESAPLANAN KDV	9.000	
190 DEVREDEN KDV	20.000	
190 DEVREDEN KDV		11.000
191 İNDİRİLECEK KDV		18.000

190 BAKİYESİ; YÜKLENEN KDV'den KÜÇÜK İSE ?

B 191 İNDR. KDV A	B 391 HSP. KDV A	B 190 DEVR. KDV A
6.300 18.000	9.000 9.000	11.000 11.000
11.700		20.000

190 DEVREDEN KDV; 20.000.- T.L
YÜKLENEN KDV 11.700.- 'DEN
BÜYÜK ÇIKTIĞI İÇİN;
YÜKLENEN KDV 'nin
TAMAMI İADE EDİLEBİLİR.

İHRACATTA KDV İADESİ TALEP SÜRECİ

38

- Temmuz Dönemine Ait; 11.700
- İşletmenin Vergi Borçlarına,
- SGK Primi Borçlarına
- İthalden Doğan Vergi Borçlarına

KDV İADE TALEBİ YAPILDIĞINDA

RİSK ANALİZ SÜRECİ

OLUMLU RAPORU GELDİĞİNDE

İADE TAHSİL EDİLDİĞİNDE

B 190 DEVR. KDV A

11.000	11.000
20.000	11.700

B 192 DİĞER KDV A

11.700

11.700

B 136 D.Ç. ALCK A

11.700

11.700

B 102 BANKALR A

11.700

xx----- 0x.08.202x -----	BORÇ	ALACAK
192 DİĞER KDV	11.700	
190 DEVREDEN KDV		11.700
KDV İade talep kaydı.		
xx----- 0x.08.202x -----		
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	11.700	
192 DİĞER KDV		11.700
KDV İade talebi olumlu rapor kaydı		
xx----- 0x.08.202x -----		
102 BANKALAR	11.700	
136 D. ÇEŞİTLİ ALACAKLAR		11.700
KDV İadesinin banka hesabına devri		

**KDV İADE TUTARI;
VERGİ BORCUNA MAHSUP EDİLİRSE; 360,
SGK PRİMLERİNE MAHSUP EDİLİRSE; 361,**

STANDART
İADE
TALEP
DİLEKÇESİ

SATIŞ
FATURALARI
LİSTESİ

G.B
LİSTESİ
S.B.İ.F
E.T.G.B
ANTRP. BYN

İHRACATA
AİT KDV
DÖNEMİ
İND. KDV
LİSTESİ

DÖNEMİN
YÜKLENİLEN
KDV
LİSTESİ

İADESİ TALEP
EDİLEN
KDV
HESAPLAMA
TABLOSU

SÜRESİNDE DÜZENLENMİŞ **YMM**
TAM TASDİK SÖZLEŞMESİ
OLMASI HALİNDE; **SINIR 100.000**
TL OLARAK UYGULANIR



12.06.2023

KDV 'de ÖZELLİK ARZ EDEN İŞLEMLER

KDV İADE TALEBİ İHTİYARİDİR

KDV-1; İSTİSNA VE DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER

190 ÇIKMAK ŞARTIŞLA, ÖNCEKİ DÖNEMDEN ALIMLAR

ATİK 'LERDE; AZAMI İADE EDİLEBİLİR TUTAR AŞILMAZ

TEMİNATLARIN ÇÖZÜMÜNDE; 6 AYLIK SÜREDE YMM RAPORU

OLUMSUZLUKLARIN DÜZELTME SÜRESİ; BİLDİRİM + 30 GÜN

KDV İADESİ ALMAK İSTENMİYORSAYÜKLENEN KDV 0 YAZILIR

BEDELSİZ İHRACATLARDA G.B ŞARTI İLE İADE

YAZAR KASA FİŞLERİ İŞYERİ İÇİN, İŞYERİ DIŞI FATURA

HİZMETTE, KENDİ PERSONEL İLE TEDARİK PERSONEL FARKI

YURT İÇİ İÇİN YURT DIŞINDAN ALINAN HİZMETE + TEVKİFAT

YURT DIŞINDA DÜZENLENEN TURDA; KOMİSYON + KDV

YURT DIŞI FIRMA ADINA TÜRKİYE 'DE KOMİSYON MUAF

KDV 'de ÖZELLİK ARZ EDEN İŞLEMLER

FUAR VE SERGİLERE MAL GÖNDERİLMESİ

YABANCI SİNEMA YAPIMCILARI – BAKANLIK + YMM

İHRACAT MALI İÇİN MODEL + KALIPLAR

TURİSTİK MAĞAZALARA MÜŞTERİ BULMA KDV + TEVKİFAT

ULUSLARARASI TAŞIMA ARAÇLARINA TESLİMLER

POSTA VE HIZLI KARGO TAŞIMACILIĞINDA İHRACAT

G.B İLE FATURA UYUMSUZ OLURSA

GERİ GELEN MALIN İŞLEMİNDE KDV YA DA TEKRAR İHRACI

YÜKLENEN KDV FATURASI – SONRAKİ DÖNEM + YMM

ANTREPO DA YA DA S.B DE DEVİR EDİLEN MALLAR

YURT İÇİ İÇİN YURT DIŞINDAN ALINAN

YURT DIŞI ŞUBELERE GÖNDERİLEN MAL YA DA MALZEME

ALICI TARAFINDAN DÜZENLENEN REKLAMASYON FATURASI

DIŞ TİCARETTE ÖTV

ÖTV KANUNU
VE
ÖTVGÜT - II



41

ÖTV BİR DEFA, MAKTU, NİSPİ, ASGARİ YA DA ORANSALDIR

ÖTV ÜRETİMDE YA DA İTHALDE BİR DEFA UYGULANIR

I.LİSTE; AKRYKT + PET.ÜR, II.LİSTE; TESCİL AİT ARAÇLAR

III.LİSTE; GAZLI, ALKOL, SİGARA IV.LİSTE; LÜKS EŞYA

HESAPLANAN ÖTV TUTARI KDV MATRAHINA İLAVE

ÖTV ile KDV TUTARI ALIŞ FATURASINDA AYRI GÖSTERİLİR

İHRACAT FATURASI ÖTV – KDV ‘SİZ DÜZENLENİR

ÖTV ‘Lİ ALINAN MALDA DEĞİŐİKLİK YAPILMADAN + İHRACAT

ÖTV ‘li EŐYANIN ÖTV MÜKELLEFİNDEN SATIN ALINMASI

ÖTV MALİYETE, İMALATA İLAVE EDİLMİŐSE GEÇERSİZ

ÖTV İADESİNDE ÖTV ‘Lİ MALIN İMALATÇIŐI VE İTHALATÇI

S.B, YBEİ, BAVUL TİCARETİ ÖTV GEÇERSİZ (YURT İÇİ)

İH. KYT. SATIŞLARDA ÖTV+TECİL+TERKİN, ALICI İNDİRİM ?

12.06.2023

DIŞ TİCARETTE ÖTV MUHASEBE İŞLEMİ

42

ÖTV 'Lİ ALIŞ

ÖTV 'SİZ İHRACAT

Avize A.Ş, imalatçı Kristal A.Ş 'den birim fiyatı 1.000 T.L 'den 1000 adet avize satın almıştır.

ÖTV Oranı % 20

KDV Oranı % 18

Avize A.Ş, imalatçı Kristal A.Ş 'den satın aldığı, birim fiyatı 1.000 T.L 'den 1.000 adet avizeleri Almanya Expo A.G firmasına 60.000 € 'ya ihraç etmiştir.

**İşlem günü TCMB Döviz Kuru 1.€ = 23,0000 T.L 'dir.
60.000.- € x 23,0000 = 1.380.000 T.L 'dir.**

xx----- 0x.0x.202x -----	BORÇ	ALACAK
153 TİCARİ MALLAR HS	1.000.000	
153.11.01.11 Krist. Avize Bedeli 100.000		
194 İNDİRİLECEK ÖTV	200.000	
194.01.01.20 İndirilecek ÖTV 20.000		
191 İNDİRİLECEK KDV	216.000	
191.01.18. Alış K.D.V.S.B den		
320 SATICILAR HS.		1.416.000
320.11.01.Kristal A.Ş.		
İhracat amaçlı mal alış kaydı		
----- % -----		

xx----- 0x.0x.202x -----	BORÇ	ALACAK
120 ALICILAR	1.380.000	
120.02.11.18 Expo A.G. Almanya		
601 YURT DIŞI SATIŞLAR		1.380.000
601.01.11.18 Kristal Avize İhracatı		
Avize ihracatı kaydı.		

GELİR İDARESİ ÖTV4 01.02.2020 Özel Tüketim Vergisi Beyanname 4			
Beyanname1 - OTV4_11			
Genel Bilgiler Matrah ve Vergi Bildirimi İstisnalar ve İndirimler Tecil Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Ekler			
İSTİSNALAR			
İstisna Türü	G.T.I.P.	Teslim Tarihi	Teslim Edilen Mal Bedeli
İhracat İstisnası	9405.10.50.10.11	17.05.2023	1.380.000
İstisna Kapsamındaki Teslim Bedeli Toplamı			1.380.000,00
Mal Adı Kristal avizeler			

**ÖTV İADESİ TALEBİ İÇİN;
BU ÖTV TUTARININ ALIŞ
FATURASINDA AYRICA
GÖSTERİLMESİ
GEREKİR.**

Beyanname1 - OTV4_11						
Genel Bilgiler Matrah ve Vergi Bildirimi İstisnalar ve İndirimler Tecil Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Ekler						
Kamu Kurumlarına Yapılan Bedelsiz Teslimlerde İstisna			Fatih Projesi Kapsamında Mal Teslimlerinden Doğan İstisna			
Uluslararası Anlaşmalardan Doğan İstisna			Güvenlik Kuruluşlarının Silah Almalarında İstisna			
İhracat İstisnası			Gümrüksüz Satış Mağazalarına Yapılan Teslimlerde İstisna			
İLGİLİ BELGELER						
Gümrük Çıkış Beyanname Tescil Numarası	Satış Faturalarının Tarihi	Satış Faturalarının Numarası	İhraç Edilen Malın Alıcısı	İhraç Edilen Malın Ülkesi	İhraç Edilen Malın Cinsi	Döviz Tutarı
12345678E654...	17.05.2023	GİB202300016	EXPO A.G	ALMANYA	AVİZE	60.000

**ÖTV - 4
SEÇİLİR**

**İstisnalar ve İndirimler
SEÇİLİR**

**Ekler 'den İhracat İstisnası
SEÇİLİR**

DIŞ TİCARETTE ÖTV İADE

ÖTV KANUNU
VE
ÖTVGUT - II



43

ÖTV EŞYA YURT DIŞI ALICI, TÜRKİYE GÜMRÜK BÖLGESİ DIŞI

İMALATÇIŐI TARAFINDAN YURT DIŞI ŐUBE, BAYİ

UL.ARASI TAŞIMACILIK ARACI, DENİZ, HAVA ARACI İSTİSNASI

G.B İLE İBRAZI, PHKT 'DA ETGB İLE İBRAZ, SINIR TİC. G.B

ÖTV İADESİ İÇİN; G.B GÜM.İDARESİ, NOTER, YMM ONAYI

YURT DIŞI ALICI ADINA ÖTV 'Lİ FATURA BİLGİSİ, İTHALDE G.B

ÖTV TALEP DİLEKÇESİ

MAHSUBEN VE NAKDEN İADE TALEBİ KDV İADE TALEBİ GİBİ

ÖTV İLE BİRLİKTE KDV İADE TALEBİ VAR İSE

İHRAÇ EDİLEN ÖTV 'Lİ EŞYA GERİ GELİRSE - FAYDALANMA

GÜMRÜKSÜZ SAT. MAĞ. TESLİMLERDE ÖTV

YETKİLİ GÜMRÜK ANTREPOSUNA TESLİMDE ÖTV İST. YOK.

GEÇİCİ İTHALAT, HİR, DİR, S.B, TRANSİTDE ÖTV İSTİSNA

12.06.2023

İTHALAT İŞLEMLERİ

Y. DIŞI MAL MİLLİLEŐTİRME - MALİYET ANALİZİ

GB MUHASEBE - FATURA STOK

22. KUTU DÖVİZ MİKTARI - TCMB SATIŞ KURU

KDV DIŞINDA TÜM VERGİLER MALİYETE

TEŐVİKLİ İTHALAT - 44. BEYAN 37. REJİM

VERGİLER - TEŐVİKLER - MATRAH CIF ESASI

İHRACATA YÖNELİK İTHALAT ve KDV TEMİNAT

5 YIL SÜRE - DOSYA DENETİMİ - KAPANIŐ

RİSK VARSA İNCELEME TALEBİ

ELEKTRONİK HİZMET + TEVKİFAT

GÜMRÜK MÜŞAVİRİ DEKONTU + FATURA

İTHALAT THP

159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI

150 – 153

259 SİPARİŞ AVANSLARI

253 – 254 – 255

258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR

269 VERİLEN AVANSLAR – 260 HAKLAR

191 İTHALATTA ÖDENEN KDV AYIRIMI.

320 YURT DIŞI CARİLER

102 YURT DIŞI TRANSFERLER - MAHSUPLAR

610 İADE GELEN MALLAR + FARKLI DÖNEM **153**

157 GEÇİCİ DEPOLAMALAR

İTHALAT MUHASEBE İŞLEMLERİ

- **50.000.- Euro € Tutarında ham madde ithal edilmiştir. 1.€= 16,0000 liradır.**
(Mal – Eşya Bedeli; $50.000 \times 16,0000 = 800.000.-$ T.L)
- **Navlun Bedeli; 24.000.- T.L, Sigorta Bedeli, 16.000.- T.L 'dir.**
- **CIF Bedel Toplamı; $(800.000 + 24.000 + 16.000) = 840.000.-$ T.L**
- **Yurt Dışı Giderler; 10.000.- T.L olarak beyan edilmiştir.**
- **Gümrük Vergisi %6; $(840.000 + 10.000) \times 0,06 = 51.000.-$ T.L hesaplanmıştır.**
- **Gümrükte Masraflar (Memur Ücreti + Mesai)= 9.000.- T.L hesaplanmıştır.**
- **KDV; $(840.000+10.000+51.000+9.000) \times 0,18 = 163.800.-$ T.L hesaplanmıştır.**
- **Gümrük Müşavirlik Ücreti; $5.000 + 900$ KDV = 5.900.- T.L 'dir.**

İTHALAT MUHASEBE İŞLEMLERİ



- **Mal Bedeli; 800.000.-T.L Navlun; 24.000.- T.L Sigorta; 16.000.- T.L**
- **Y. D. Gider; 10.000.- T.L, Güm. Masrf; 9.000.- T.L G. Müşvr; 5.000.-T.L**
- **Gümrük Vergisi; 51.000.- T.L, KDV; 163.800 + 900 = 164.700.- T.L**

15 ----- 25.09.2022 -----

159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI

159.01 Mal Bedeli	800.000.-
159.02 Navlun Bedeli	24.000.-
159.03 Sigorta Bedeli	16.000.-
159.04 Yurt Dışı Giderler	10.000.-
159.05 Gümrük Masrafları	9.000.-
159.06 Gümrük Müşaviri Ücreti	5.000.-
159.07 Gümrük Vergisi	51.000.-

191 İNDİRİLECEK KDV

191.18 Alış KDV % 18	900.-
191.20 İthalde Ödenen KDV	163.800.-

320 SATICILAR

102 BANKALAR

Ham Madde İthalatı. GB;163456789M123456

%

1. No 'lu KDV BEYANNAMESİ İNDİRİMLER Kulaklığı

BORÇ

915.000

HAMMADDE MALİYETİ

164.700

ALACAK

STOK HESABINA DEVİR; 150

M.D.V İTHALATINDA; 259 DEVİR, 253-254-255

Y.Y İTHALATINDA; 258

İTHALATA AİT; TEŞVİK VARSA ?

D.İ.İ.B

YATIRIM İNDİRİMİ

GEÇİCİ İTHALAT

NUMUNE İTHALİ

İADE İTHALİ -DEVİRİ

855.900

223.800

Beyanname1 - KDV1_36

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Ekler

Genel Bilgiler Matrah İndirimler İhrac Kaydıyla Teslimler

İNDİRİMLER

İthalde Ödenen KDV	İndirim Türü	Vergi	163.800
--------------------	--------------	-------	---------

Lütfen İndirim Türü'nü Seçiniz

kod	ad
101	Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV
110	İthalde Ödenen KDV

SERBEST BÖLGELER

TÜRKİYE SINIRLARI İÇİNDE GÜMRÜK REJİMİ (-)

KAMBIYO - DÖVİZ ALIŞ KURU - DÖVİZLİ - T.L

S.B. FATURA ADRESİ ve S.B. İŞLEM FORMU

SÜRESİZ STOK - ENVANTER - 5.000 \$ SINIRI

YABANCI PARA \$ - € İLE DEFTER - 5 YIL DÖNÜLMEZ

THP - BİLANÇO - BEYANNAME - VERGİLER T.L

%85 TÜRKİYE DIŞI - FASON HİZMET KDV

FASON - S.B HİZMET - İHRCATLI TAŞIMALAR

S.B FAİZ + REPO İŞLEMLERİ

TÜRKİYEDEKİ DENETİM STANDARDI VE MUHASEBE

SERBEST BÖLGELERDE MUHASEBE İŞLEMİ

49

S.B 'DEN İHRACAT

Serbest Bölgeden 100.000 \$ mal ihraç edilmiştir.
İşlem Günü 1.\$ = 20,000 T.L
İhracat Tutarı; 100.000 \$ x 20,000 = 2.000.000 T.L
Fonu Tutarı; 2.000.000 x 0,009= 18.000 T.L

xx----- 0x.0x.202x -----	BORÇ	ALACAK
120 ALICILAR	2.000.000	
120.10.01 Ege A.Ş Türkiye		
760 PAZAR. SATIŞ D. GİDERİ	18.000	
760.10.01 S.B İşlem Ücreti - Fonu		
601 YURD DIŞI SATIŞLAR		2.000.000
601.10.01 S.B Mal İhracatı		
102 BANKALAR		18.000
102.10.01 XX. Bankası S.B Şubesi		
S.B den İhracat kaydı		
----- % -----		

**TÜRKİYE DIŞINDAKİ ÜLKELERE İHRACATLARDA;
S.B İŞLEM ÜCRETİ – FONU UYGULANMAZ.**

S.B 'YE İTHALAT

Serbest Bölgeye 100.000 \$ mal ithal edilmiştir.
İşlem Günü 1. Dolar (\$) = 20,000 T.L
15.000 T.L nakliye, 2.000 T.L gümrük müşavirlik ücreti,
%09 özel hesap ücreti (fon) ödemiştir.
İthalat Tutarı; 100.000.-\$ x 20,000 = 2.000.000 T.L
Fonu Tutarı; 2.000.000 x 0,009= 18.000 T.L

xx----- 0x.0x.202x -----	BORÇ	ALACAK
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	2.035.000	
159.11.01. XY. Malı Bedeli.....2.000.000.-		
159.11.11. Taşıma Giderleri. 15.000.-		
159.11.41. Güm. Müşavirlik Ücreti 2.000.-		
159.11.32. S. Bölge Fonu - Ücreti... 18.000.-		
320. SATIÇILAR HS.		2.017.000
320.20.11. Ege A.Ş - Türkiye 2.000.000.-		
320.20.21. Alize Güm. Müşvrgi 2.000.-		
320.20.22. Alize Nakliyat Ltd. Ş 15.000.-		
102. BANKALAR		18.000
102.01.02.01. Tic. Mev. Hs. 18.000.-		
----- % -----		

**TÜRKİYE DIŞINDAKİ ÜLKELERDEN İTHALATDA;
S.B İŞLEM ÜCRETİ – FONU UYGULANMAZ.**

SERBEST BÖLGELERDE VERGİ



VERGİ MUAFIYETİ - ÜRETİCİ FİRMA

ÖRNEK S.B 'de VERGİ MUAFIYETİ

Ege A.Ş. 202x HASILATI TOPLAMI; 300.000 ₺
-S.B Dışı Konf. İmlt. Satışı.; 200.000 ₺
-S.B.'den Konf. İmlt. Satışı; 100.000 ₺

Ege A.Ş 202x GİDERLER TOPLAM; (-) 160.000 ₺
-S.B Dışı Konf. İmlt. Gideri; 120.000 ₺
-S.B. 'de Konf. İmlt. Gideri; 40.000 ₺

Ege A.Ş 202x Ticari Bilanço Kârı...; 140.000
-S.B Dışı Kârı; 200.000-120.000= 80.000 ₺
-S.B. 'de Kârı; 100.000 - 40.000= 60.000 ₺

**SERBEST BÖLGE
 DIŞINDA ÜRETİM
 YAPMIŞ OLSAYDI**
 $140.000 \times 0,22 =$
30.800 T.L
**VERGİ ÖDEMESİ
 GEREKİR-Dİ.**

İSTİSNA KAZANÇ (S.B KAZANCI); (-) 60.000 ₺

KURUMLAR VERGİSİ MATRAHI; 80.000 ₺

K. VERGİ TUTARI (80.000 x 0,22= 17.600); 17.600 ₺

MUHASEBE STANDARTLARI



UFRS ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI

ÜLKELER ARASINDA MUHASEBE; KAYIT, DEĞERLEME, SINIFLAMA, RAPORLAMA VE DENETİMDE ORTAK DİLİ

TMS / TFRS TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI / TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI

02.11.2011 'DE; KAMU GÖZETİMİ MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU (KGK) TARAFINDAN UFRS'Yİ TÜRKÇEYE ÇEVİRİLİR TMS / TFRS OLARAK YAYINLANIR.

BOBİ FRS BÜYÜK VE ORTA BOY İŞLETMELER İÇİN FİNANSAL RAPORLAMA STANDARDI

1 OCAK 2018 VE SONRASI HESAP DÖNEMLERİNDE UYGULANMAK ÜZERE YÜRÜRLÜĞE GİRMIŞTİR

KÜMİ FRS KÜÇÜK VE MİKRO İŞLETMELER İÇİN FİNANSAL RAPORLAMA STANDARDI

1 OCAK 2023 VE SONRASI HESAP DÖNEMLERİNDE UYGULANMAK ÜZERE YÜRÜRLÜĞE GİRMIŞTİR

12.06.2023

DIŞ TİCARETTE

TMS/TFRS, BOBİ FRS, KÜMİ FRS



STOKLAR; TMS 2 – BOBİ FRS 6 – KÜMİ FRS 8

M.D.V; TMS 16 - BOBİ FRS 12 – KÜMİ FRS 11

HASILAT; TMS 18 - BOBİ FRS 5 – KÜMİ FRS 7

KUR DEĞİŐİMİNİN ETKİLERİ; TMS 21

BORÇLANMA MALİYETLERİ; TMS 23

M.OLM.D.V; TMS 38 – BOBİ FRS 14 – KÜMİ FRS 12

MÜŞTERİ SÖZLEŐMELERİNDEN HASILAT; TFRS 15

DEVLET TEŐVİKLERİ; BOBİ FRS 16 – KÜMİ FRS 14

DIŞ TİCARETTE TMS/TFRS, BOBİ FRS, KÜMİ FRS İLGİLİ THP HESAPLARI



Y.P KASASI, BANKA DTH, Y.P ÇEKLER, Y.P VERİLEN ÇEKLER ÖDEME EMİRLERİ

Y. İÇİ ALICILAR, Y. DIŞ SATICILAR, VERİLEN VE ALINAN Y. DIŞ S. AVANSLARI

Y.P ALACAK VE Y.P BORÇ SENETLERİ, SENETLERİN REESKONT HESAPLARI

ŐÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR VE Ő.T.A. KARŐILİĐİ HESAPLARI

KDV HESAPLARI (190 – 191 – 192 – 391 – 392) İADE KDV, TECİL-TERKİN KDV

Y.P KREDİ HESAPLARI, İTHALAT KREDİLERİ, DÖVİZ KREDİSİ

Y.P KREDİ HESAPLARI, İTHALAT KREDİLERİ, DÖVİZ KREDİSİ

GELİR HESAPLARI, 601, KUR FARKI HESAPLARI, 646, 647,

GİDER HESAPLARI, 610, 611, 612, 621, 656, 657, 760, 780.

VUK

ALIŞ; 890.000 ₺.
SATIŞ; 1.270.000 ₺
İŞ HASILATI; 400.000 ₺
BİLANÇO ESASI DEFTER

BİLANÇO F.D. TABLOSU
GEL. TAB. S.M.T
FON A.T. NAKİT A.T.
KAR DĞT. Ö.K.DEĞ.T.

FİNANSAL TABLO İÇİN;
MAL TESLİM
HİZMET İFASI

HASILAT TESPİTİNDE;
VADE FARKI AYRIMI YOK
V. FR. MALİN MALİYETİNE

STOKLAR İÇİN;
MALİYET BEDELİ ESAS
ALINAR.

AMORTİSMAN İÇİN;
İHTİYARİDİR.

BAĞIMSIZ DENETİM
AKTİF; 75 MİLYON ₺.
NET SATIŞ; 150 MİLYON ₺
ÇALIŞAN; 150 VE ÜSTÜ

BOBİ FRS

AKTİF; 200 MİLYON ₺.
NET SATIŞ; 400 MİLYON ₺
ÇALIŞAN; 250 VE ÜSTÜ

FİNANSAL DURUM TABLOSU
KAR VEYA ZARAR TABLOSU
NAKİT AKIŞ TABLOSU
ÖZ. KYNK DĞŞ. TAB. DİPNOT

FİNANSAL TABLO İÇİN;
EKONOMİK FAYDA
MALİYET DEĞERİ ÖLÇÜMÜ

HASILAT TESPİTİNDE;
K.V. VADE FARKI AYRIŞMAZ
U.V. VADE FARKI AYRIŞIR

STOKLAR İÇİN;
MALİYET BEDELİ İLE NET
GERÇEKLEŞEBİLİR DEĞERDEN
DÜŞÜK OLANI İLE ÖLÇÜLÜR

AMORTİSMAN İÇİN;
ZORUNLUDUR.

BAĞIMSIZ DENETİM;
ZORUNLUDUR.

KÜMİ FRS

AKTİF; 3,5 MİLYON ₺.
NET SATIŞ; 7 MİLYON ₺
ÇALIŞAN; 10 VE ÜSTÜ

FİNANSAL DURUM TABLOSU
KAR VEYA ZARAR TABLOSU
DİPNOT

FİNANSAL TABLO İÇİN;
EKONOMİK FAYDA
MALİYET DEĞERİ ÖLÇÜMÜ

HASILAT TESPİTİNDE;
AYRIŞMA SERBEST
V.F. TAHSİL DÖNEMİ ESAS

STOKLAR İÇİN;
MALİYET BEDELİ ESAS ALINAR.

AMORTİSMAN İÇİN;
ZORUNLUDUR.

BAĞIMSIZ DENETİM;
İHTİYARİDİR.