DIŞ TİCARETTE KDV MUHASEBESİ

Yazar
Gökhan BARAL

© Copyright 2021

Bu kitabın, basım, yayın ve satış hakları Akademisyen Kitabevi A.Ş.'ne aittir. Anılan kuruluşun izni alınmadan kitabın tümü ya da bölümleri mekanik, elektronik, fotokopi, manyetik kağıt ve/veya başka yöntemlerle çoğaltılamaz, basılamaz, dağıtılamaz. Tablo, şekil ve grafikler izin alınmadan, ticari amaçlı kullanılamaz. Bu kitap T.C. Kültür Bakanlığı bandrolü ile satılmaktadır.

ISBN
978-625-7401-12-8

Kitap Adı
Dış Ticarette KDV Muhasebesi

Yazar
Gökhan BARAL

Yayın Koordinatörü
Yasin DİLMEN

Sayfa ve Kapak Tasarımı
Akademisyen Dizgi Ünitesi

Yayıncı Sertifika No
47518

Baskı ve Cilt
Vadi Matbaacılık

Bisac Code
BUS001010

DOI
10.37609/akya.71

GENEL DAĞITIM
Akademisyen Kitabevi A.Ş.

Halk Sokak 5 / A
Yenişehir / Ankara
Tel: 0312 431 16 33
siparis@akademisyen.com

www.akademisyen.com

İÇİNDEKİLER

GİRİŞ 1

1.BÖLÜM
SERBEST BÖLGELERDE MUHASEBE İŞLEYİŞİ VE KATMA DEĞER VERGİSİ

1.1. Türkiye'deki Ana Amaçları 5
1.2. Muhasebe İşleyişi 5
1.3. 06.02.2004 Öncesi ve Sonrası Vergi İstisnası 6
1.4. Türkiye De Serbest Bölgelerde Özellik Arz Eden İşlemler 7
1.4.1. Serbest Bölgelerde Dış Ticaret 7
1.4.2. Serbest Bölgelerdeki Mallar ve İşlemleri 8
1.4.3. Serbest Bölgelerde Kambiyo İşlemleri ve Kar Transferi 8
1.4.4. Serbest Bölgelerde Dövizli İşlemler 9
1.4.5. Serbest Bölgelerde Türk Lirası İşlemler 9
1.4.6. Serbest Bölgelerde Sosyal Güvenlik Mevzuatı 10
1.4.7. Serbest Bölgelerde Verilen Hizmetler 10
1.5. Muhasebe Uygulamaları 11
1.6. Vergi Uygulamaları 12
1.6.1. Vergi Usul Kanunu 12
1.6.2. Gelir ve Kurumlar Vergisi 13
1.6.3. Katma Değer Vergisi 14
1.6.4. Damga Vergisi ve Harçlar 15
1.6.5. Devreden KDV'nin Ödenmesi 16
1.6.6 KDV İadesi Şartları 17
1.6.7. KDV Kanunu'nda Serbest Bölgelere İlişkin Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler 18
1.6.7.1. İhracat istisnası 18

1.6.7.2. İthalat İstisnası 19
1. 6. 8. Serbest Bölgelerde Yurtdışına Taşımacılıkta KDV Durumu 20
1.7. Serbest Bölgelerde Muhasebe İşlemleri 22
1.7.1. Serbest Bölgelerde Tutulması Zorunlu Defterler 22
1.7.2. Serbest Bölgelerde İthalat Muhasebe Kaydı 23
1.7.2.1. Serbest Bölgedeki Firma İçin İthalat Muhasebe Kaydı 23
1.7. 2. 2. Türkiye'deki Firma İçin İhracat Muhasebe Kaydı 25
1.7.2.3. Serbest Bölgeden Mal İhracatı ve Muhasebe Kaydı 25
1.7.2.4. Serbest Bölgedeki Satıcı Firma İçin Muhasebe Kaydı 26
1.7.2.5. Serbest Bölge Dışındaki Alıcı Firma İçin Muhasebe Kaydı 26
1.8. Serbest Bölgelerde Vergiler ve Vergi Muafiyeti 27
1.9. Serbest Bölgelere Yapılan Hizmetler ve İstisnalar 28
1.10. Serbest Bölgede KDV 29

2.BÖLÜM
İHRACAT VE İTHALATTA KATMA DEĞER VERGİSİ

2.1. Katma Değer Vergisi (KDV) 31
2.2. İhracatta KDV İadesi 35
2.2.1. Üretici İhracatcı KDV İadesi 36
2.2.2. Aracı İhracatçı 40
2.2.3. İhracat Kayıtlı Satışlar: 41
2.3. İhraç Kayıtlı Alımlarda Muhasebe Kaydı 44
2.4. İhraç Kaydı İle Alınan Malın Satışı (İhracatı) 44
2.5. Dir Kapsamında Satışlarda KDV 45
2.6 İhracatta Satış İadeleri; 47
2.7. İthalat'ta Gümrük Vergisi Matrahı: 48

2.8. İthalat'ta KDV: 49
2.9. İthalat Ve İhracat İşlerinde Özel Tüketim VergisİI(ÖTV):..... 49

SONUÇ 55
EKLER 57
KAYNAKLAR 73

KAYNAKLAR

Öncel A,(2017),Türkiye'de Dış Ticaret Avantajları Açısından Serbest Bölgeler Teorik Çerçeve Uygulama ve Nicel Analiz, Sakarya Yayıncılık, Sakarya.

Konya Ticaret Odası(KTO),(2016),Dünyada ve Türkiye'de Serbest Bölge Uygulamaları, Konya.

Kocaman Ç.B,(2007), Serbest Bölgelerin Makroekonomik Etkilerinin Değerlendirilmesi: Türkiye Örneği,AÜHFD, Ankara.

Akal M,(2002), Serbest Bölge Faaliyetlerinin Makroekonomik Etkileri, Ekev Akademi Dergisi.

Canıtez M,(2012), Dış Ticaret İşlemler ve Uygulamalar, Gazi Yayınevi,Ankara.

Gürsoy Y,(2016,2020),Dış Ticaret İşlemleri Yönetimi,Ekin Basım Yayın Dağıtım,Bursa.

Gürsoy Y,(2020),Dış Ticaret İşlemleri Muhasebesi , Ekin Basım Yayın Dağıtım, Bursa.

Baral G,(2020), Mali Tablolar Doğrudur Derler(!),Akademisyen Kitabevi, Ankara.

Serbest Bölge Kanunu ve Yönetmeliği.

Vergi Usul Kanunu.

Katma Değer Vergisi Kanunu.

Özel Tüketim Vergisi Kanunu

www.ticaret.gov.tr

www.mükellefgazetesi.com.tr

http://archive.ismmmo.org.tr/Yayinlar/E_Kitap/dis_ticaret_muhasebesi_2018.pdf

https://archive.ismmmo.org.tr/docs/seminernotlar/18012014/SBrev02.pdf

www.sabah.com.tr: (https://www.sabah.com.tr/galeri/ekonomi/iste-merakla-beklenen-kdv-duzenlemesinin-tum-ayrintilari/3)

www.sakaryasmmmo.org.tr

www.gib.gov.tr