

# İHRAÇ KAYITLI SATIŞLARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

## 1- İLGİLİ MEVZUAT

### Kdv uygulama genel tebliği

İv. Kdv iadesinde ortak  
hususlar **d. Diğer hususlar**

#### 8. Kayıt Düzeni

3065 sayılı Kanununun 54 üncü maddesine göre, KDV mükellefleri, tutulması mecburî defter kayıtlarını bu verginin hesaplanmasına ve kontrolüne imkân verecek şekilde düzenlemek zorundadır.

Bu kayıtlarda en az;

- Vergi konusu işlemlerin mahiyeti, vergisiz tutarları, hesaplanan vergi, indirilebilir vergi miktarları,
- Vergiden istisna edilen işlemlerin, indirim hakkı tanınan ve tanınmayanlara göre mahiyeti ve ayırımı ile hesaplanan indirilebilir vergi miktarı,
- İndirim konusu yapılamayacak işlemlerin niteliği ve bu işlemlerle ilgili vergi miktarları,
- Matrah ve indirim miktarlarındaki değişmelerle, **ödenen, terkin edilen ve iade olunan vergiler, hususlarının açıkça gösterilmesi şarttır.**

Buna göre, **KDV'den istisna edilmiş işlemlerin mevcut olması halinde**, tutulacak defter kayıtlarında bu işlemler, **indirim hakkı tanınan ve tanınmayanlara göre ayrı ayrı hesaplarda izlenecek** ve bu işlemlere ilişkin **yüklenilen vergi miktarları kayıtlarda ayrı ayrı gösterilecektir.**

İndirim konusu yapılamayacak işlemlerin niteliği ve bu işlemlere ilişkin indirilemeyecek KDV'nin defter kayıtlarında gösterilmesi şarttır. Aynı şekilde **iade olunan ve terkin edilen KDV** tutarları da **kayıtlarda açıkça gösterilir.** ATİK'ler nedeniyle yüklenilen ve indirim hesaplarına alınan vergilerden indirimle telafi edilen ve edilemeyen, iade konusu yapılan vergi miktarlarının da kayıtlarda açıkça yer alması gerekmektedir.

## 2-İLGİLİ HESAPLAR

### **191. İNDİRİLECEK KDV**

Her türlü mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen katma değer vergisinin kaydedildiği ve izlendiği hesaptır.

#### **İşleyişi :**

Mal ve hizmet alımlarından doğan indirilecek katma değer vergisi bu hesaba borç, mevzuat gereği yapılan indirimler ve hesaba yapılan düzeltmeler ile indirilemeyen ve "190- DEVREDEN KDV" hesabına aktarılan borç bakiyesi bu hesaba alacak yazılır.

### **192. DİĞER KDV**

Teşvikli yatırım mallarının ithalinde ödenmesi gerektiği halde ödenmeyip, **fiilen indirilmesinin mümkün olacağı tarihe kadar ertelenen katma değer vergisinin**, ertelemeinin **bir yıl içinde olması** halinde kaydedildiği ve izlendiği hesaptır.

#### **İşleyişi :**

Teşvikli yatırım mallarının ithalinde, gümrük idareleri tarafından tarh ve tahakkuk ettirilerek ertelenen katma değer vergisi pasifteki ilgili hesabın alacağı mukabili bu hesaba borç kaydedilir.

### **391- HESAPLANAN KDV**

Bu hesap; teslim edilen mal veya ifa edilen hizmetler üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisi ile işlemi gerçekleşmeyen ya da işlemde vazgeçilen mal ve hizmetlere ilişkin katma değer vergisinin izlendiği hesaptır.

#### **İşleyişi :**

Hesaplanan katma değer vergisi bu hesaba alacak kaydedilir. Düzeltmeler bu hesaba borç kaydedilir. Vergilendirme dönemi itibarıyla bu hesabın bakiyesi, "191- İNDİRİLECEK KDV" ve/veya "190- DEVREDEN KDV" hesapları ile karşılaştırılır. "Yapılan karşılaştırmada bu hesabın bakiyesi "191- İNDİRİLECEK KDV" ve/veya 190- DEVREDEN KDV" hesaplarının

bakiyesinden fazla olduğu takdirde vadesinde ödenmek üzere "360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR" hesabına aktarılarak kapatılır.

### 392. DİĞER KDV

Bu hesap; teşvikli yatırım mallarının ithalinden doğan ve ertelenen Katma Değer Vergisi ve **ihraç kaydıyla satış nedeniyle ertelenen ve terkin edilecek** Katma Değer Vergisi gibi ihtiyaca göre bölümlenir.

#### İşleyişi :

Teşvikli yatırım mallarının ithalinde gümrük idareleri tarafından tarh ve tahakkuk ettirilerek ertelenen katma değer vergisi, aktifteki ilgili hesabın borcu mukabili bu hesaba alacak, mevzuat gereği **yapılacak terkin sonunda aktifteki ilgili hesabın alacağı karşılığı bu hesaba borç kaydedilmek** suretiyle işlem görür.

### 136. DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR

Ticari olmayıp yukarıda sayılan hesaplardan herhangi birine dahil edilemeyen alacakların izlendiği hesaptır.

#### İşleyişi :

İşletme lehine doğan alacaklar bu hesaba borç; tahsilatlar alacak kaydedilir.

## 3-ÖRNEK HESAP PLANI

136 00 02	KDV İade Alacağı	Hayır
136 00 02 01	2015/01 Dönem	Evet
136 00 02 02	2015/02 Dönem	Evet
136 00 02 03	2015/03 Dönem	Evet
136 00 02 04	2015/04 Dönem	Evet
136 00 02 05	2015/05 Dönem	Evet
136 00 02 06	2015/06 Dönem	Evet
136 00 02 07	2015/07 Dönem	Evet
136 00 02 08	2015/08 Dönem	Evet
136 00 02 09	2015/09 Dönem	Evet
136 00 02 10	2015/10 Dönem	Evet
136 00 02 11	2015/11 Dönem	Evet
136 00 02 12	2015/12 Dönem	Evet
191	İNDİRİLECEK KDV	Hayır
191 00	Genel Oranlar	Hayır
191 00 01	%1 İndirilecek KDV	Evet
191 00 08	%8 İndirilecek KDV	Evet
191 00 18	%18 İndirilecek KDV	Evet
192	DİĞER KDV	Hayır
192 00	İhraç Kaydıyla Teslimler	Hayır
192 00 10	İade Edilebilir KDV	Evet
192 00 20	Tecil Edilebilir KDV	Hayır
192 00 20 10	2015/10 Dönem	Evet
192 00 20 11	2015/11 Dönem	Evet
192 00 20 12	2015/12 Dönem	Evet
391 00	Genel Oranlar	Hayır
391 00 01	%1 Hesaplanan KDV	Evet
391 00 08	%8 Hesaplanan KDV	Evet
391 00 18	%18 Hesaplanan KDV	Evet
392	DİĞER KDV	Hayır
392 00	İhraç Kaydıyla Satışlar	Hayır
392 00 10	Terkin Edilebilir KDV	Hayır
392 00 10 10	2015/10 Dönem	Evet
392 00 10 11	2015/11 Dönem	Evet
392 00 10 12	2015/12 Dönem	Evet

#### 4-ÖRNEK KAYITLAR

##### a-İhraç kayıtlı satış faturası

**FATURA**  
Seri : A Sıra No.

03

İrsaliye No: 3364  
Tarih : 11.12.2015

CİNSİ	MİKTARI	FİYATI	TUTARI
Mermer Fiskiye	Hakim	2500,00 TL	2500,00 TL
11 3.065 Sayılı KDV Kanunu, Hükümlerine Göre İhraç Kayıtlı Fatura Düzenlendiğinden KDV Tabii Edilmiştir //			
Yalnız		TOPLAM	2500,00
		KDV % 18	450,00
		G.TOPLAM	2950,00

Basım Yeri : KARAMAN MATBASI Erdal KARAMAN Basım Cad. Bağ-Hur Pasajı No. 16/2 AFYONKARAHİSAR  
Tel. : 215 22 37 Tınaztepe V.D. 23860126154 Anl. Tar. 03.01.2012 Anl. No.: 10 B. Yılı : 2012

##### b-İhraç kayıtlı satış faturası kaydı

Hesap Kodu	Hesap Adı	Evrak Tarihi	Seri	Evrak No	Vergi/TC No	Açıklama	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
120 0D 001	A İŞLETMESİ LTD. ŞTİ.	11.12.2015	A	12345	1234567890	A İŞLETMESİ LTD. ŞTİ.	2.500,00	
192 00 10	İade Edilebilir KDV	11.12.2015	A	12345	1234567890	A İŞLETMESİ LTD. ŞTİ.	450,00	
600 00 08	Mermer Fiskiye	11.12.2015	A	12345	1234567890	A İŞLETMESİ LTD. ŞTİ.		2.500,00
391 00 18	%18 Hesaplanan KDV	11.12.2015	A	12345	1234567890	A İŞLETMESİ LTD. ŞTİ.		450,00

## c-İhraç kayıtlı satış KDV Beyanname Örneği

TABLO - 10 İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLER				
İşlem Türü	Teslim Bedeli	Oran (%)		Hesaplanan KDV
		1	84	0,00
		8	86	0,00
701 -	9.250,00	18	88	1.665,00
Tecil Edilebilir KDV			89	1.665,00
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV			90	764,76
Yurtiçi ve Yurtdışı KDV Ödenmeksizin Temin Edilen Mallar İçin Ödenmeyen KDV				
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek KDV				764,76
Yüklenilen KDV			85	
İndirimli Orana Tabi Malların İhraç Kaydıyla Teslimlerinde İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Yüklenilen Vergi Farkı			91	0,00

Tecil Edilecek Katma Değer Vergisi	38	900,24
<b>Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi</b>		0,00
İade Edilmesi Gereken Katma Değer Vergisi	40	
Sonraki Döneme Devreden Katma Değer Vergisi		0,00
<b>TABLO - 6 DİĞER BİLGİLER</b>		
Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha Dahil Olmayan Bedel	42	
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (aylık)		31.943,22
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Kümülatif)	44	273.462,24
Kredi Kartı İle Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin KDV Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel	45	

## d-İhraç kayıtlı satışın olduğu dönem KDV tahakkuk kaydı

Hesap Kodu	Hesap Adı	Evrak Tarihi	Seri	Evrak No	Vergi/TC No	Açıklama	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
191 00 08	%8 İndirilecek KDV	31.12.2015				Aralık Ayı KDV Tahakkuku		146,56
191 00 18	%18 İndirilecek KDV	31.12.2015				Aralık Ayı KDV Tahakkuku		4.702,98
192 00 10	İade Edilebilir KDV	31.12.2015				Aralık Ayı KDV Tahakkuku		1.665,00
391 00 18	%18 Hesaplanan KDV	31.12.2015				Aralık Ayı KDV Tahakkuku	5.749,78	
392 00 01	Tekin Edilebilir Kdv	31.12.2015				Aralık Ayı KDV Tahakkuku		900,24
360 00 04	5035 Sk. Damga Vergisi (1048)	31.12.2015				Aralık Ayı KDV Tahakkuku		31,50
770 00 02	Vergi Resim Harçlar	31.12.2015				Aralık Ayı KDV Tahakkuku	31,50	
136 00 02 12	2015/12 Dönem	31.12.2015				Aralık Ayı KDV Tahakkuku	764,76	
192 00 20	Tecil Edilebilir KDV	31.12.2015				Aralık Ayı KDV Tahakkuku	900,24	

**e-İhraç Kayıtlı Satışlar Yurt Dışına Çıkarılıp İlgili Evraklar Vergi Dairesine Teslim Edildiği Tarihte Yapılacak Kayıt**

K.No:  
7543  
9 - Subat 2016

[REDACTED] VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ'NE  
AFYONKARAHİSAR

Müdürlüğünüzün [REDACTED] vergi kimlik, 1 [REDACTED] C. kimlik numaralı yıllık gelir vergisi mükellefiyim. Mermer Tomicılığı faaliyetiyle iştiğal etmekteyim.

**2015/ARALIK** dönemine ait KDV beyannamemde göstermiş olduğum ihraç kayıtlı satışlarımın tamamı yurt dışına çıkarılmıştır.

İhraç kayıtlı satış nedeni ile yüklenmiş bulunduğum 1.665,00 TL. KDV'nin 764,76 TL'si iade edilecek KDV, 900,24 TL'si tecil edilecek KDV'dir.

Gereğini bilgilerinize arz ederim.

Saygılarımla,

**Adres:**  
[REDACTED]  
İscehisar/**AFYONKARAHİSAR**

**Ekler:**

1- İmalatçıya ait satış fatura fotokopisi	2 Adet
2- İhracatçıya ait satış fatura fotokopisi	2 Adet
3- Gümrük Çıkış Beyannamesi Fotokopisi	2 Adet
4- 2015/11 Dönem KDV Beyannamesi/Tahakkuk Fişi	1 Adet 2 Adet
5- İhracatçıya Ait Taahhütname	
6- KDV İade Talebine İlişkin İnternet Vergi Dairesi Liste Alındısı	1 Adet

**f-Tecil Edilen KDV'nin Terkini**

Hesap Kodu	Hesap Adı	Evrak Tarihi	Seri	Evrak No	Vergi/TC No	Açıklama	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
192 00 20	Tecil Edilebilir KDV	09.06.2016				2015/ARALIK AYI KDV TERKİNİ		900,24
392 00 01	Terkin Edilebilir Kdv	09.06.2016				2015/ARALIK AYI KDV TERKİNİ	900,24	

g-Kdv iade talep dilekçesi 2a verilir mahsup yaptırıldığında mahsup alındısına istinaden yapılacak kayıt örneği

**MAHSUP ALINDISI**

T.C. MALİYE BAKANLIĞI  
KARAYÖKÜMLÜK BAKANLIĞI / DEFTERDARLIĞI

Mahsup Alındı No : 20150827030160000006  
Ödeme Tarihi : 25/08/2015  
Düzenleme Tarihi : 27/08/2015

Adres : 07/2015-07/2015 1

Ana V.K.: 0015 KDV GERÇEK Belge No:20150824014000000013

Hangi Saymanlık Adına Tahsil Edildiği veya Nereden Gelen Alındı Üzerine Mahsup Yapıldığı :  
Borcun Çeşidi :

Dayanağı Belgenin	Türü	Tarihi	Numarası	Düzenlendiği Yer
	Dilekçe	27/08/2015	20150825000000003129	AFYONKARAHİSAR

Hesabın Adı	Borç	Alacak
333 - Emanetler Hes.	₺29,90	
511 - Muh.Br.A.İç.Hs.		₺29,90
1048 - 01.05.02.01		₺29,90
<b>TOPLAM</b>	<b>₺29,90</b>	<b>₺29,90</b>

YİRMEKÜZ TL DOKSAN Kr .dir  
borcu yukarıdaki hesaplara kaydedilmek suretiyle mahsuben tahsil edilmiştir.

Tahsilat şekli:MAHSUBEN İşlem türü:BAŞKA SAYMANLIK ADINA OTOMATİK Ödeme Şekli:HESABEN İle tahsil edilmiştir

( \* ) T.C. Vatandaşı Olan Gerçek Kişilerde T.C. Kimlik Numarası Yazılmıştır.

Hesap Kodu	Hesap Adı	Evrak Tarihi	Seri	Evrak No	Vergi/TC No	Açıklama	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
360 00 04	5035 Sk. Damga Vergisi (1048)	25.08.2015		6		07/2015 DÖNEMİ KDV MAHSUBU	29,90	
136 00 02 04	2015/04 Dönem	25.08.2015		6		07/2015 DÖNEMİ KDV MAHSUBU		29,90

**20.02.2016**  
**Ahmet BARLAK**  
S.M. Mali Müşavir

<http://www.ahmetbarlak.com/forumm/>  
e-mail: ahmetbarlak3@hotmail.com