Bursa, 24.Temmuz.2014

PROBLEMLİ DİİB SATIŞLARININ MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

26.Haziran.2014 tarihinde yazdığım Diib ve İhraç Kayıtlı Satışta Probleme Devam başlıklı yazımda “ 26.04.2014 TARİH VE 28983 SAYILI Resmi Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Uygulama Tebliği ile birlikte bir çok meslekdaşımız çok önemli bir problemi ortaya koydular. “Dahilde işleme belgesi kapsamında ihraç kayıtlı satışlar” konusunda bir problem var diye. Şeklinde başlamış ve problemi ortaya koymuştum.

Bu konuda yeni bir açıklama yapılmadı. Dahilde İşleme Rejiminde İhraç kayıtlı satışların tebliğdeki gibi yapılacağını kabul etmek durumundayız. Problem belki ileride çözülür veya yetkililer her hal ü karda problemi çözecek çareler bulacaktır.

DİİB konusu ihraç kayıtlı satışlar tebliğde belirtildiği takdirde yapılır ve iade de tebliğe göre hesaplanırsa muhasebe kayıtları da problem olarak ortaya çıkmaktadır. Ben, kendime göre DİİB konusu ihraç kayıtlı satışların aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilebileceğini düşünmekteyim.

1. Dahilde İşleme Belgesi konusu 1000 liralık bir ihraç kayıtlı satışı yaptığımızı farzedelim. Normal olarak muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olmalıdır.

--------------- --------------

120 Alıcılar 1000

192 Diğer KDV 180

600 Satışlar 1000

391 Hesaplanan KDV 180

----------------- ---------------

2, Yeni tebliğ gereği yapılan hesaplama sonucu 130 liralık KDV’nin önceki dönemlerde alınmadığını, dolayısıyla iade alınamayacağını, iade alınacak tutarın ise 50 lira olduğunu farzedelim.

Muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

-------------------- -----------------

120 Alıcılar 1000

191 İndirilecek KDV 130

192 Diğer KDV 50

600 Satışlar 1000

391 Hesaplanan KDV 180

---------------- ---------------------

Devam etmekte olan problemin muhasebe kayıtları açısından çözümü için kullanılmasını tavsiye ettiğim kayıt şekli budur. Ancak, yukarıdaki kayıt şekli resmi bir tebliğle veya açıklama ile bildirilmiş olmayıp yetkililerden veya muhasebe bilim camiasından da bu konuda yazı ve açıklamalar beklemekteyim.

Cevdet Akçakoca

Bağımsız Denetçi

Yeminli Mali Müşavir