


Yeminli Mali Müşavirlik
Denetim ve Danışmanlık Hiz. A.Ş.

Tarih 03/02/2020
Konu Transit ticaret KDV'nin konusuna girmez bu nedenle , transit ticaret KDV Beyannamesinde ve (Ba) (Bs) Formunda gösterilmez

1-Transit ticaret, yurt dışından alınan bir malın, Türkiye Cumhuriyeti sınırları içine hiç girmeden yine yurt dışına gönderilmesidir.

Transit Ticarete konu olan malların satın alınması ithalat, satılması da ihracat sayılmadığından,

- malın satın alınmasına ilişkin işlemler, İthalat Rejim Kararı ve Yönetmeliği hükümlerine,

- malın satılmasına ilişkin işlemler, İhracat Rejimi Kararı ve İhracat Yönetmeliği hükümlerine tabi tutulmaz.

2-Transit Ticaret yapabilmek için, Transit Taciri (şirketiniz) tarafından düzenlenip aracı bankaya onaylattırılan EK:1'de yer alan belgedir. Transit ticaret ile ilgili (paraların gönderilmesi ve satış bedeli olarak tahsili hakkında daha fazla bilgiyi çalıştığımız bankadan da edinebiliriz.)

3-Transit ticarete yurt dışında satın alınan veya imal olunan malın yine yurt dışında teslimi söz konusu olduğu için, bu işlemin Türkiye'de katma değer vergisine tabi tutulması mümkün değildir. Bu nedenle transit ticaret işlemleri hiçbir şekilde katma değer vergisi beyannamesine girmeyecektir.

4-Transit ticaret dolayısıyla kâr elde edilmesi durumunda bu karın tamamı Türkiye'de kurumlar vergisine tabi olacaktır.

5-Transit ticarete konu mallar şirketin mal varlığına girip çıkmasına ve satışın fatura ile belgelenmesine rağmen, millileştirilmeksizin satışa konu olduğu için katma değer vergisinin konusuna girmemektedir. Dolayısıyla, katma değer vergisinin konusuna girmeyen işlemlerin Katma Değer Vergisi Beyannamesinde, Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Ba) ve Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Bs) gösterilmeyecektir. Gelir İdaresi Başkanlığı'nın vermiş olduğu bir Mukteza da bu yöndedir. (T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı, Mukteza; B.07,1.GİB.4.99.16.01/01 VUK mük. 257/2009/-MUK-34, Tarih: 06.05.2009/15130)

6-Transit ticaret götürü giderde esas olan ihracat, yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve teknik hizmetler ile taşımacılık faaliyetlerinin hiçbirine girmediğinden bu ticaretle ilgili olarak götürü gider hesaplanıp bu tutarın Türkiye'de gider olarak kayıtlara intikal ettirilmesi mümkün değildir. (Gelir İdaresi Başkanlığı'nın B.07.1.GİB.4.34.16.01/GVK-40/1-12203 sayılı Muktezası)

Saygılarımızla

EK:1

TRANSİT TİCARET FORMU

1- Talep Sahibi Firmanın,

a) Unvanı :

b) Adresi :

c) Vergi Nu :

2- Transit Ticarete Konu Malın,

a) Cinsi :

b) G.T.İ.P. :

c) Değeri(CIF,CFR,FOB,vb.) :

- Alış bedeli :

- Satış bedeli :

- Transit Ticarete yurt dışındaki bir bankaca aracılık edildiği durumlarda

beyan edilen kar:

d) Miktarı(Adet, kg,ton,vb.) :

e) Satın alındığı ülke :

f) Satıldığı ülke :

3- Transit Ticaret konusu malların gümrük sundurma ve antrepolarında ambalajlanması veya işleme tabi tutulması halinde kullanılacak olan malzemenin;

Miktarı

Adı	GTİP	(Adet,Kg,vb.)	Birim Değeri	Toplam Değeri
-----	------	---------------	--------------	---------------

TOPLAM:

.....

.....

Tarih

Talep Sahibi Firma

(Kaşe ve İmza)

Yukarıda detayları belirtilen ve işlemleri Bankamızca yürütülecek olan Transit Ticaret talebi İhracat Yönetmeliği ve Transit Ticarete İlişkin 96/8 Sayılı Teblię uyarınca uygun görülmüştür.

Tarih

.....

Bankası

.....

Şubesi

(Kaşe ve Yetkili İmzalar)

