



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861 Mühür No: 898 Ankara YMM Odası
Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18
Vergi Dairesi : Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73
Web: www.kanitymm.com.tr E-mail : sakipseker@kanitymm.com.tr

Ankara, 30.11.2023

Sirküler No: 2023/39

İTHALATTA GÖZETİM UYGULAMASI VE İTHALATTA KORUNMA ÖNLEMİ UYGULAMALARI KAPSAMINDA GÜMRÜKTE ÖDENEN KDV’NİN İNDİRİM HAKKI KALDIRILDI

24.11.2023 tarihli ve 32329 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla, **ithalatta gözetim uygulaması ve ithalatta korunma önlemi uygulamaları kapsamında gümrükte ödenen KDV’nin indirim hakkı 24.11.2023 tarihinden geçerli olmak üzere kaldırılmıştır.**

KDV Kanununun 21 nci maddesine göre, ithalatta KDV’nin matrahına; ithal edilen malın gümrük vergisi tarhına esas olan kıymeti, gümrük vergisinin kıymet esasına göre alınmaması veya malın gümrük vergisinden muaf olması halinde sigorta ve navlun bedelleri dahil (CIF) değeri, bunun belli olmadığı hallerde malın gümrükçe tespit edilecek değeri, ithalat sırasında **ödenen her türlü vergi, resim, harç ve paylar**, gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan **diğer giderler** ve ödemelerden vergilendirilmeyenler ile mal bedeli üzerinden hesaplanan **fiyat farkı, kur farkı gibi** ödemelerden oluşmaktadır.

KDV Kanununun 29/1-b maddesi uyarınca mükellefler “ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen KDV’yi indirebilirler.

Ancak, KDV Kanununun 36 ncı maddesine göre, Cumhurbaşkanı **indirim hakkını kısmen veya tamamen kaldırmaya** veya yeniden koymaya ve bu şekilde indirim hakkı kısıtlanan mal veya hizmetleri belirlemeye, süresi içinde iadesi talep edilmeyen ve indirim yoluyla giderilmek üzere sonraki dönemlere devrolunan katma değer vergisinin **gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak yazılmasına** imkân vermeye, iade talebinde bulunulabilecek asgari tutarı belirlemeye yetkilidir. Cumhurbaşkanı bu yetkisini yukarıda belirtilen 7846 sayılı Karar ile kullanmıştır.

KDV İndirim yasağı;

“**ithalatta gözetim uygulanması**” hakkında ilgili mevzuat uyarınca, gözetim uygulamasına tabi tutulan mallara ilişkin gümrük beyannamelerinde beyan olunan tutarlar nedeniyle ödenen KDV’yi,

-“**İthalatta korunma önlemleri uygulanması**” hakkında ilgili mevzuat uyarınca korunma önlemi olarak uygulanan gümrük vergisi ve/veya ek mali mükellefiyetler, **ithalatta haksız rekabetin önlenmesi** hakkında ilgili mevzuat kapsamında uygulanan **dampinge karşı vergi** ve telafi edici vergiler dolayısıyla ödenen KDV’yi,

-İthalatta gözetim ve korunma uygulaması kapsamında katma değer vergisi matrahına dâhil olan **her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen katma değer vergisini,**

Kapsamaktadır.

Bu nedenle, ithalatta gözetim ve korunma önlemleri uygulaması dışında ithalat bedellerine ilişkin olarak gümrükte ödenen KDV'nin indirimine devam edilecektir.

İndirim Konusu Edilemeyen KDV'nin Gider veya Maliyet Olarak Yazılması Gerekir

KDV Kanununun 58 inci maddesine göre, indirimi mümkün bulunmayan KDV'nin gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

Bu kapsamda, Vergi Usul Kanununun 262 inci maddesinde 26.10.2021 tarihinden geçerli olmak üzere 7338 sayılı Kanunla yapılan değişikliğe göre, iktisadi kıymetin (**emtia hariç**) iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile ilgili olan **özel tüketim vergisi, indirilemeyecek katma değer vergisi**, banka ve sigorta muameleleri vergisi ile kaynak kullanımını destekleme fonunu maliyet bedeline ithal etmekte veya genel giderler arasında göstermekte mükellefler serbesttirler.

Buna göre, emtia (mal) alımları ile ilgili indirilemeyen KDV'nin stokların maliyetine dahil edilmesi zorunludur. Makine ve teçhizat alımları nedeniyle ödenen ve indirimi yasaklanan KDV'nin isteğe bağlı olarak gider veya maliyet olarak dikkate alınması mümkündür.

Bu konuyla ilgili olarak yayımlanması beklenen Genel Tebliğin izlenmesinde fayda bulunmaktadır.

Saygılarımızla.

KANIT YMM A.Ş.

“Karar Sayısı: 7846

İthalatta gözetim ve korunma önlemi uygulamaları kapsamında hesaplanan katma değer vergisinin indirim hakkının kaldırılmasına dair ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, [3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun](#) 36 ncı maddesi gereğince karar verilmiştir. 23 Kasım 2023

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

23/11/2023 TARİHLİ VE 7846 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ KARAR

MADDE 1- (1) *İthalatta gözetim uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca, gözetim uygulamasına tabi tutulan mallara ilişkin gümrük beyannamelerinde beyan olunan ve tevsik edilemeyen tutarlar ile bu tutarlar nedeniyle doğan ve katma değer vergisi matrahına dâhil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen katma değer vergisinin indirim hakkı kaldırılmıştır.*

(2) *İthalatta korunma önlemleri uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca korunma önlemi olarak uygulanan gümrük vergisi ve/veya ek mali mükellefiyetler, ithalatta haksız rekabetin önlenmesi hakkında ilgili mevzuat kapsamında uygulanan dampainge karşı vergi ve telafi edici vergiler ile bu tutarlar nedeniyle doğan ve katma değer vergisi matrahına dâhil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen katma değer vergisinin indirim hakkı kaldırılmıştır.”*