



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

**İTHALATTA GÖZETİM VE KORUMA ÖNLEMLERİ KAPSAMINDA  
ÖDENEN KATMA DEĞER VERGİSİNİN İNDİRİM HAKKI  
KALDIRILMIŞTIR**

**24 KASIM 2023**

## KAPSAM

- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu,
- İthalatta Koruma Önlemleri Yönetmeliği,
- 7846 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı.

## 1. Giriş

- 24.11.2023 tarih ve 32379 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile ithalatta gözetim uygulaması hakkındaki 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 dahil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen katma değer vergisinin indirim hakkı kaldırılmıştır.**
- 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 dahil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen katma değer vergisinin indirim hakkı kaldırılmıştır.**

## **2. İthalatta Koruma Önlemleri Yönetmeliği**

- Bilindiği üzere, 10.05.2004 tarih ve 2004/7305 sayılı Karar ile yayımlanarak yayımı tarihinde yürürlüğe giren ve bir malın benzer veya doğrudan rakip mallar üreten yerli üreticiler üzerinde ciddi zarar veya ciddi zarar tehdidi oluşturacak şekilde artan miktar ve şartlarda ithal edilmesi halinde, bu zarar veya zarar tehdidini ortadan kaldırmak üzere, söz konusu zarar veya zarar tehdidiyle sınırlı ve geçici olmak kaydıyla, uluslararası yükümlülükler ve ülke yararı göz önüne alınarak korunma önlemleri alınması amacıyla İthalatta Koruma Önlemleri Yönetmeliği yayımlanmıştır.

### **3. İthalatta Gözetim ve Koruma Önlemleri Kapsamında Ödenen KDV'nin İndirim Hakkının Kaldırılması**

- 24.11.2023 tarih ve 32379 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 36'ncı maddesinin verdiği yetki ile ithalatta gözetim ve korunma önlemleri uygulamaları kapsamında hesaplanan **katma değer vergisinin indirim hakkının kaldırılmasına karar verilmiştir.**
  - Mezkur Karar kapsamında;
    - Gözetim uygulamasına tabi tutulan mallara ilişkin gümrük beyannamelerinde beyan olunan ve tevsik edilemeyen tutarlar ile bu tutarlar nedeniyle katma değer vergisi matrahına dahil olan vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen **katma değer vergisi,**
    - Koruma önlemi olarak uygulanmakta olan gümrük vergisi ve/veya ek mali mükellefiyetler ile bu tutarlar nedeniyle katma değer vergisi matrahına dahil olan vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen **katma değer vergisi,**
    - İthalatta haksız rekabetin önlenmesi hakkında mevzuat kapsamında uygulanan dampinglere karşı vergi ve telafi edici vergiler ile bu tutarlar nedeniyle katma değer vergisi matrahına dahil olan vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen **katma değer vergisi,**
- indirim hakkı kaldırılmıştır.**
- İndirim hakkı kaldırılan katma değer vergisi gider veya maliyet olarak dikkate alınabilecektir.

### **3. İthalatta Gözetim ve Koruma Önlemleri Kapsamında Ödenen KDV'nin İndirim Hakkının Kaldırılması (Devamı)**

- Mezkur Karar ile KDV indirim hakkı kaldırılan, ilgili mevzuata göre gözetim uygulaması/koruma önlemi kapsamında yer alan, eşyaların ve bu kapsamda ödenen KDV'nin tespiti, herhangi bir yanlış indirime sebebiyet verilmemesi açısından önem taşımaktadır.
- Öncelikle, Karar çerçevesinde KDV indirimi işlemlerinin doğru yürütülebilmesi adına gümrük beyannamesinin hesap detayları tablosunda yer alan “*Yurt dışı diğer gider*” başlığında gösterilen gözetim tutarının, söz konusu başlık altında beyan edilen diğer unsurlardan ayrıştırılabilir bir şekilde takip edilmesinde fayda bulunmaktadır. Bunun yanı sıra, söz konusu tutarın ödenmesinden kaynaklanan diğer matrahlardaki artıştan doğan KDV'nin indirim konusu edilmemesi hususuna dikkat edilmesi de önem arz etmektedir.

### **3. İthalatta Gözetim ve Koruma Önlemleri Kapsamında Ödenen KDV'nin İndirim Hakkının Kaldırılması (Devamı)**

**Örnek 1:** Gözetim uygulamasına tabi bir eşyanın Ticaret Bakanlığı tarafından belirlenen en düşük kıymetinin adet başına 15 USD olduğu ve bu üründen 225.000 USD CIF bedeliyle 20.000 adet ithal edilmek istenmesi durumunda, beyan edilen CIF bedeli gözetim uygulamasının alt sınırı olan 300.000 USD (20.000 x 15 USD) değerinin altında kaldığı için, dış paylar yükseltilerek CIF bedeli istenilen düzeye çıkartılır. Böylece verginin hesaplanacağı vergi matrahı arttırılmış olacaktır.

Örneğin; 17.11.2023 tarihinde adet fiyatı 15 USD olan üründen 225.000 USD CIF bedeliyle 20.000 adet ithal edildiği ve diğer payları oluşturan 25.000 USD ile birlikte KDV matrahına esas tutarın 250.000 USD olması durumunda;

17.11.2023 USD Döviz Satış Kuru: 28,7045

Ürünün Çıplak Bedeli:  $225.000 * 28,7045 = 6.458.512,50$ -TL

Diğer Paylar Dahil KDV Matrahı:  $250.000 * 28,7045 = 7.176.125,00$ -TL

İthalde Ödenen KDV Tutarı:  $7.176.125,00 * 0,20 = 1.435.225,00$ -TL

İthalat İşlemi Kapsamında İndirim Konusu Yapılabilecek KDV Tutarı: **1.435.225,00-TL**

#### **Aynı İşlemin 24.11.2023 Tarihinde (veya sonrasında) Gerçekleşmesi Durumunda;**

24.11.2023 USD Döviz Satış Kuru: 28,8304

Ürünün Çıplak Bedeli:  $225.000 * 28,8304 = 6.486.840,00$ -TL

Diğer Paylar Dahil KDV Matrahı:  $250.000 * 28,8304 = 7.207.600,00$ -TL

İthalde Ödenen KDV Tutarı:  $7.207.600,00 * 0,20 = 1.441.520,00$ -TL

İthalat İşlemi Kapsamında İndirim Konusu Yapılabilecek KDV Tutarı:  $6.486.840,00 * 0,20 = 1.297.368,00$ -TL

#### 4. Ek Mali Mükellefiyetler/Yükümlülükler

- Ek Mali Yükümlülük ibaresinden GATT Korunma Önlemleri anlaşmasına uygun olarak yapılan soruşturma sonucu tahsil edilmesine karar verilen ek mali yükümlülüklerin anlaşılması gerektiği değerlendirilmektedir. Bahsi geçen Korunma Amaçlı Ek Mali Yükümlülükler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Karar Tarihi	Karar Sayısı	GTİP	Eşya Tanımı	Menşe Ülke
12.11.2020	3192	3907.69.00.00.00	Polietilen Tereftalat Cips	Diğer Ülkeler
01.02.2021	3472	9603.21.00.00.19	Diş Fırçası	Diğer Ülkeler
09.07.2021	4247	4814.20.00.00.00	Duvar kâğıtları	Diğer Ülkeler
		4814.90.10.00.00		
		4814.90.70.10.00		
23.08.2021	4412	5503.20.00.00.00	Poliesterler Elyaf	Diğer Ülkeler
19.11.2021	4824	70.04	Düz Cam	İran
		70.05		
		70.06		
		70.06		



#### 4. Ek Mali Mükellefiyetler/Yükümlülükler (Devamı)

Karar Tarihi	Karar Sayısı	GTİP	Eşya Tanımı	Menşe Ülke
26.07.2022	5880	7325.91.00.00.00	Öğütücü bilyalar	Diğer Ülkeler
		7326.11.00.00.00		
18.10.2022	6221	5402.31	Naylon İplik	Diğer Ülkeler
		5402.32.00.00.00		
		5402.51		
		5402.61		
		5402.45		
14.09.2023	7615	5503.20.00.00.00	Polyester Elyaf	İran



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

## **SAYGILARIMIZLA**

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.