

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş
Cumhuriyet Mah. FSM Bulvarı Yağmur(150) Sok. Rızvanoğlu-Çamlık S. No:12 A
Blok Kat: 7 D: 13 Nilüfer/Bursa
Tel: 0 541 3966882 -0 224 2401329(pbx.) 0224 2401329
www.uludagbagimsizdenetimymm.com.tr

Sirküler No : 2023/71

25.11.2023, Bursa

Konu : İthalatta Gözetim ve Korunma Önlemi Uygulamasına İlişkin KDV'nin İndirim Hakkı Kaldırılmıştır.

7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile ithalatta gözetim uygulaması, korunma önlemleri ve dampeding karşı vergi kapsamında hesaplanan KDV'nin indirim hakkı kaldırıldı.(24.11.2023 tarih ve 32379 sayılı Resmi Gazete) 7846 sayılı Karara göre;

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,

2-İthalatta korunma önlemleri uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca, korunma önlemi olarak uygulanan gümrük vergisi ve/veya ek mali mükellefiyetler ile bu tutarlar nedeniyle doğan ve katma değer vergisi matrahına dâhil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen katma değer vergisinin,

3-İthalatta haksız rekabetin önlenmesi hakkında ilgili mevzuat kapsamında uygulanan dampeding 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.

4-Bu kapsamda indirimine izin verilmeyen KDV gider veya maliyet olarak dikkate alınabilecektir. KDVK'nun 36. maddesinin verdiği yetki ile yapılan düzenleme yerli üreticiyi koruyucu, ithalatı engelleme amacı güden bir düzenleme olarak göze çarpmaktadır. Söz konusu düzenleme 24.11.2023 tarihinden itibaren uygulamaya girmiştir.

5-28 Aralık 2023 tarih ve 32413 Sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 8000 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, 7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına 24/11/2023 tarihinden önce ithalat bedelinin bankacılık sistemi üzerinden ödendiği tevsik edilen malların en geç 01 Nisan 2024 tarihine kadar ithal edilmesi halinde 7846 sayılı karar hükümlerinin uygulanmayacağı hükmü eklenmiştir.

6-İthalatta gözetim uygulaması 2004/7304 sayılı İthalatta Gözetim Uygulaması Hakkında Karar, 95/6815 sayılı Belirli Tekstil Ürünleri İthalatında Gözetim ve Korunma Önlemleri Hakkında Karar ve bu kararlara bağlı ikincil mevzuat düzenlemeleri kapsamında yürütülmektedir. İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğlerle, gümrük kıymeti belli bir kıymetin altında olan tebliğ kapsamı eşya için gözetim belgesi olmadan ithalatın yapılabilmesi bakımından eşya kıymetinin Tebliğde belirtilen kıymete yükseltilmesi gerekliliği bulunmaktadır. Çok sayıda eşya 2003/20, 2004/2,3,12,14,15,17,18,20, 2005/2,3,4,9,12,14,17,2006/2,7,11,13,16,17,18,19,21, 2007/1,4,7,9,10,11,13,16,17,18,19,25,26,27,28,29,30,31,32, 2008/1,2,11,12,13,14,15,16,19, 2009/3,4,7,9,11, 2010/4,6, 2011/8,9,10, 2012/1,2,5,7, 2013/1,5,7,10,11,12,13, 2014/1,2,3, 2015/1,3,5,7,8, 2016/1,4,6, 2017/1,2,5,6,7,8,9,10,11,12,13, 2018/1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15, 2019/2,4,5,6,7,8,9,10, 2020/1,2,4,5,6,7,8, 2022/2,3,4,5, 2023/1,2,3,4,5,6,7,8,9,10 sayılı Tebliğlerle belirtilen kapsamda bulunmaktadır.

7-7846 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına göre İthalatta Korunma Ve Haksız Rekabet Uygulamasına Tabi Mallarda Kdv İndirimi Yasağının Kapsamı;

- İthalatta korunma önlemi mevzuatı kapsamında korunma önlemi olarak uygulanan gümrük vergisi ve/veya ek mali mükellefiyetler ile her türlü vergi, resim, harç ve paylar, (<https://ticaret.gov.tr/ithalat/ticaret-politikasi-savunma-araclari/korunma-onlemleri/yururlukteki-onlemler>)

- İthalatta haksız rekabetin önlenmesi hakkındaki mevzuat kapsamında uygulanan dampinge karşı vergi ve telafi edici vergiler ile her türlü vergi, resim, harç ve paylar (<https://view.officeapps.live.com/op/view.aspx?src=https%3A%2F%2Fticaret.gov.tr%2Fdata%2F63b7dcba13b876aca40f299e%2FY%25C3%25BCr%25C3%25BCr1%25C3%25BCrkteki%2520%25C3%2596nlemler20231031.xlsx&wdOrigin=BROWSELINK>) kapsamında ödenen KDV 24.11.2023 tarihinden itibaren indirim konusu yapılamayacaktır.

İthalatta Korunma Önlemleri, 4067 sayılı Kanunla onaylanması uygun bulunan ve 95/6525 sayılı Karar ile onaylanan Dünya Ticaret Örgütü Kuruluş Anlaşması ekinde yer alan Korunma Tedbirleri Anlaşması ve 2004/7305 sayılı İthalatta Korunma Önlemleri Hakkında Karara göre yürütülmektedir. İndirim konusu yapılamayacak KDV'nin, Korunma Tedbirleri Anlaşması ve 2004/7305 sayılı Karar kapsamında korunma önlemi olarak tahsil edilen gümrük vergileri ve ek mali mükellefiyetler olduğu anlaşılmaktadır. Korunma Önlemi Uygulanmasına İlişkin 2021/3192, 2021/3472, 2021/4247, 2021/4412, 2021/4824, 2022/6221, 2023/7615, 2022/5880 sayılı Kararlar bu kapsamdadır. Ancak, tereddütlerin giderilmesi bakımından ayrıca resmi bir teyide ihtiyaç bulunmaktadır

8-KDV Mükelleflerince İndirim Konusu Yapılamayan Kdv'nin Gider Yazılıp Yazılamayacağı KDV Kanununun 58. maddesi gereğince, mükelleflerin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV ile mükellefçe indirilebilecek KDV, gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilmez. Bu nedenle indirimi mümkün bulunmayan KDV'nin gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde VUK hükümlerine göre gider veya maliyet olarak dikkate alınabileceğini düşünüyoruz. Vergi Usul Kanununun 262. maddesine 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe girmek üzere 7338 sayılı Kanunla eklenen fıkra uyarınca, 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 (stoklar) ile ilgili indirilemeyen KDV'nin stokların maliyetine dahil edilmesi zorunludur. Bunlar satışa bağlı olarak satılan mal maliyetinin içinde kazancı düşürecek ve vergi matrahını bu yolla etkileyecektir. Diğer iktisadi kıymetlerde (makine teçhizat vs.) ise serbesti devam ettiğinden bunlarla ilgili indirilemeyen KDV isteğe bağlı gider veya maliyet olarak dikkate alınabilecektir.

9- İthalatta hangi işlemlerin indirim yasağı kapsamına girdiğinin doğru tespiti ve haksız KDV indirimi yaparak vergi kaybına neden olunmaması için gerek Gümrük ve gerekse Gelir İdaresinin görüş ve açıklamalarının dikkatle takip edilmesini, uygulama yapmadan önce mutlaka gümrük müşavirimize de danışılmasını tavsiye etmekteyiz.

Bilgilerinize sunulur. Saygılarımızla

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.