



**Tarih:12.12.2023**

**Sayı : AGM-B  K / 1396**

**Konu: KDV İNDİRİMİ**

**Değerli   yelerimiz,**

7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla yapılan düzenleme kapsamında, gözetim kıymetinden doğan ilave ithalat vergilerinin yarattı   ilave KDV tutarı ile korunma önlemleri ve ithalatta haksız rekabetin önlenmesi mevzuata göre uygulanan vergilerin KDV matrahında olu  turdu   farka isabet eden KDV tutarlarının KDV mevzuatına göre uygulanmakta olan indirim hakkı iptal edilmiştir.

7846 sayılı Karar hükümlerinin uygulaması ile ilgili olarak gerek üyelerimiz gerekse üyelerimizin temsilcisi olduğu firmalarca Derneğimize ve şahsına yönelik birçok soru yönetilmektedir. Bu nedenle konuyla ilgili görüşlerimiz aşağıda ilgili mevzuatına göre örneklerle açıklanmıştır.

Karar, esas itibariyle ticaret politikası önlemleri kapsamında eşyanın ithalinde öngörülen mali önlemlerin KDV indirimi açısından hukuki sonuçlar doğuracağı açıktır. Ticaret politikası önlemleri başta Dünya Ticaret   rg  t   (DT  ) Kuruluş Anlaşmasının Mal Ticaretine İlişkin Anlaşmalar başlıklı 1/A Ekinde yer alan;

- ✓ GATT 94   n VI incı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Anlaşma (Anti Damping   nlemleri Anlaşması),
- ✓ Sübvansiyon ve Telafi Edici Tedbirler Anlaşması,
- ✓ Korunma Tedbirleri Anlaşması
- ✓ Tekstil ve Konfeksiyon Anlaşması

Kapsamında ve bu Anlaşma hükümlerine uygun olarak ulusal mevzuatımızda belirlenen hükümler çerçevesinde uygulanmakta olup, ticaret politikası   nlemleri İthalat Rejimi Kararı'nın 4/3.  nc   maddesinde sayılmıştır.

Ticaret politikası   nlemleri;

- *İthalatta Haksız Rekabetin   nlenmesi Hakkında Mevzuat,*
- *İthalatta Korunma   nlemleri Hakkında Karar*
- *İthalatta Gözetim Uygulanması Hakkında Karar*
- *İthalatta Kota ve Tarife Kontenjanı İdaresi hakkında Karar*
- *  in Halk Cumhuriyeti Menşeli Malların İthalatında Korunma   nlemleri Hakkında Karar*
- *İlgili Yönetmelikler ve*
- *İlgili Tebliğler*

İle belirlenmektedir.





## 2. İthalatta Haksız Rekabetin   nlenmesi Hakkında Mevzuat Kapsamında Değerlendirme

İthalatta Hakız Rekabetin   nlenmesi Hakkında Mevzuat uyarınca, önlemlere tabi e şyanın ithalinde;

- Dampinge kar  şı vergi ve
- S  bvansiyona kar  şı telafi edici vergi uygulanmaktadır.

7846 sayılı Kararın ikinci maddesine istinaden ithalat sırasında   denen Dampinge Kar  şı Vergi ve S  bvansiyona Kar  şı Verginin KDV matrahında yarattığı KDV tutarı indirim konusu yapılamayacaktır. Bu kabil ithal ürünleri için   denen KDV'nin indirime konu edilmemesi, buna mukabil diğer ürünlerin ithalinde veya i   ticaretinde   denen KDV için indirime konu edilmesi şeklindeki ayırmacı uygulamalar esas itibariyle DT   Kuruluş Anla  şmasında ayırmacılığı önleyen ilkesi ve ulusal muamele kuralının ihlali yönünden tartı  şılması gereken durumlar olduğu değerlendirilmektedir.

**Örneđin,** 8302.10.00.00.10 GTİP da sınıflandırılan   in Halk Cumhuriyeti menşeli "Menteşeler" için 1,35 USD/Kg Dampinge Kar  şı Vergi (DKV) uygulanmaktadır.

İthale konu   in menşeli menteşe miktarı 100 Kg; döviz kurunu 30 TL/USD olarak kabul edersek;

DKV tutarı: 100 kg X 1,35 USD X 30 TL/USD = 4.050 TL olacaktır.

Bu tutar KDV Kanunu'nun 21/b fıkrası hükmüne göre KDV matrahına gireceğinden KDV tutarında: 4.050 TL X %20= 810 TL artış sağlayacaktır.

**7846 sayılı Karar hükmüne göre Dampinge Kar  şı Vergi tutarına isabet 810 TL KDV indirimine konu edilmeyecektir.**

## 3. Korunma   nlemleri Mevzuatı Kapsamında Değerlendirme

Korunma   nlemleri Anla  şması ve Korunma   nlemleri Yönetmeliđinin 10'uncu Maddesi kapsamında;

- 2017/10979 sayılı Karar kapsamında **di   fırçaları** için uygulanan EMY, DT   Korunma Tedbirleri Anla  şmasına istinaden,
- **Naylon ve diğer poliamidlerden iplikler** için uygulanan EMY, 1676 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile İthalatta Korunma   nlemleri Kararına istinaden,
- **Bazı demir ve   elik ürünlerine** uygulanan EMY, İthalatta Korunma   nlemlerine İlişkin 2018/7 sayılı Tebliđ kapsamında,

**Ek Mali Yükümlülük**   eklinde korunma önlemi uygulanmaktadır.

7846 sayılı Kararın ikinci maddesi hükmüne göre, korunma önlemleri kapsamında ödenen vergi ve mali yüklere ithalat sırasında isabet eden KDV tutarları indirime konu edilemeyecektir.

Örneđin, 2022/1 sayılı İthalatta Korunma   nlemlerine İlişkin Tebliđ kapsamında aşağıdaki Tabloda yer alan ürünler için korunma önlemleri kapsamında soruşturma a  ılmıştır.



|                  |                                                                              |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 5402.31          | Naylon veya diğer poliamidlerden (tek katının her biri 50 teksi geçmeyenler) |
| 5402.32.00.00.00 | Naylondan veya diğer poliamidlerden (tek katının her biri 50 teksi geçenler) |
| 5402.45          | Diğerleri, naylonlardan veya diğer poliamidlerden                            |
| 5402.51          | Naylondan veya diğer poliamidlerden                                          |
| 5402.61          | Naylondan veya diğer poliamidlerden                                          |

Soruşturma sonucu bir ek mali yükümlülük öngörülmesi halinde, hesaplanan EMY tutarının KDV de yaratacağı artış tutarı KDV indirimine konu edilmeyecektir.

#### 4. İlave Gümrük Vergisi 7846 sayılı Karar kapsamında değerlendirilebilir mi?

İlave Gümrük Vergisi (İGV). Türkiye'nin AB ile 01.01.1996 tarihi itibarıyla 1/95 sayılı OKK hükümlerine göre tesis ettiği Gümrük Birliği kapsamında sanayi ürünleri ve işlenmiş tarım ürünleri için üçüncü ülkelere uyguladığımız ulusal otonom tarifelerimiz (Kanunu Vergi Haddi) yerine AB'nin üçüncü ülkelere uyguladığı otonom tarifelerini (Ortak Gümrük Tarifesi) kabul etmemiz nedeniyle kayba uğrayan gümrük vergisi kayıplarının telafisi için 2011 yılında bazı tarife pozisyonları için uygulanmaya başlanan ve gittikçe sanayi ürünlerinin önemli bir kısmını kapsayacak şekilde genişletilerek gümrük vergisine ilave artışlar sağlayan bir vergidir. Nitekim yasal dayanağını 474 sayılı Kanun hükümleri oluşturmaktadır.

Bu nedenle ilave gümrük vergisi gümrük vergisi için uygulana usul ve esaslardan bağımsız olarak değerlendirilemez. Dolayısı ile İGV 7846 sayılı Karar kapsamına girmez ve KDV indirimine konu edilir.

#### SONUÇ VE DEĞERLENDİRME

7846 sayılı Karar hükümlerine göre KDV indirimine konu olmayacak vergi ve mali yükler;

- Gözetim kıymeti farkı nedeniyle ithalat sırasında ödenen ithalat vergilerine isabet eden **KDV tutarları**,
- Korunma önlemleri kapsamında ithalat sırasında ödenen ek mali yükümlülüklerle isabet eden **KDV tutarları**,
- İthalat sırasında ödenen dampainge karşı vergi ve sübvansiyona karşı vergiye isabet eden **KDV tutarları**

KDV indirimine konu edilemeyeceği hükmüne bağlanmış olup, bu uygulama gümrük beyannamesinde indirim konusu olan ve KDV matrahına giren vergiler ile indirim konusunu oluşturmayan vergilerin ayırımının yapılmasını sağlayacak bir düzenleme yapılması zorunluluğunu da beraberinde getirmiştir. Aksi durumda gümrük beyannamesi kapsamı ürünler için ödenen ithalat vergilerinden, KDV matrahına yansımaları açısından indirim konusu olacak KDV tutarı daha büyük olmasına karşın, küçük tutarlarda KDV matrahına giren gözetim, korunma veya damping uygulamalarına isabet eden KDV için ayırım yapılamaması halinde, ödenen tüm KDV tutarının indirimden yararlandırılmaması sonucunu doğurabilecektir.



Ankara  
**GÜMRÜK M   AVIRLERİ**  
Derne  

Bu açıdan Gümrük BÖLGE Sisteminde gerekli düzenlemenin yapılmasının hak kayıpları açısından gerekli olduğu değerlendirilmektedir.

Saygılarımla.

**Atilla  AH N**  
**ANKARA GÜMRÜK M   AVIRLER   DERNE  **  
**Yönetim Kurulu Başkanı**