

## İTHALATTA KDV İNDİRİM HAKKININ SINIRLANDIRILMASI

### I- İLGİLİ MEVZUAT HÜKÜMLERİ

#### 1- İthalatta KDV Matrahı

**3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 21.Maddesine (İthalatta Matrah) Göre:** *İthalatta verginin matrahı aşağıda gösterilen unsurların toplamıdır:*

- a) İthal 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,
  - b) İthalat sırasında ödenen her türlü vergi, resim, harç ve paylar,
  - c) Gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ve ödemelerden vergilendirilmeyenler ile mal bedeli üzerinden hesaplanan fiyat farkı, kur farkı gibi ödemeler,
  - ç) 4760 sayılı Kanunun 16 ncı maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca teminat karşılığı ithal edilen malın teminatının hesaplanmasına esas özel tüketim vergisi tutarı,
- İthalatta KDV matrahının unsuruur.*

**Cif Kıymet veya Eşyanın Cif Kıymeti:** Eşya bedeli + Sigorta bedeli + Navlun ücreti toplamından oluşur.

**Eşyanın Gümrük Kıymeti:** Kısaca, 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 24.maddesine göre ithal eşyasının gümrük kıymeti, eşyanın satış bedelidir. Satış bedeli, Türkiye'ye ihraç amacıyla yapılan satışta 27 ve 28. maddelere göre gerekli düzeltmelerin de yapıldığı, fiilen ödenen veya ödenecek fiyattır.

**- Cif kıymet veya eşyanın cif kıymeti, gümrük vergilendirme tekniği açısından en temel (fakat dar olan) matrah tanımıdır. Gümrük kıymeti veya eşyanın gümrük kıymeti ise gümrük vergilendirme tekniği açısından en geniş matrah tanımı olup, kıymete dair hemen her şeyi içine almaktadır. Kısacası, Cif kıymetle gümrük kıymeti aynı şeyler değildir.**

#### 2- Katma Değer Vergisi İndirim Hakkının Kaldırılması

1) 24.11.2023 tarih ve 32379 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “İthalatta Gözetim ve Korunma Önlemleri Uygulamaları Kapsamında Hesaplanan Katma Değer Vergisinin İndirim Hakkının Kaldırılmasına Dair 23.11.2023 tarih ve 7846 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı” ile;

a) 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 ve

b) İthalatta korunma önlemleri uygulanması hakkında ilgili mevzuat hükümleri 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 ile bu tutarlar nedeniyle doğan ve

Katma Değer Vergisi matrahına dâhil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla,

Ödenen Katma Değer Vergisi’nin indirim (indirim, mahsup, terkin, iade, vb.) hakkı, 24.11.2023 tarihinden itibaren kaldırılmıştır.

**Bu nedenle**, belgeye dayanmayan, belgelendirilemeyen, belgesinde/ belgelerinde belirtilen tutarlardan daha yüksek miktarlarda gümrük kıymet unsurları ve/veya İthalatta KDV matrak unsurlarının ve yurt içi giderlerinin beyan edilmemesi, sadece ilgili beyannamenin tescili sırasında gerçekte, gerçekleşen tutar ve miktarların beyan edilmesi gerekir.

### **3- Banka Ve Sigorta Muameleleri Vergisine (BSMV) Tabi işlemlerde Katma Değer Vergisi (KDV)**

**3065 Sayılı KDV Kanunu’nun 17.Maddesinin 4.Fıkrasının (Diğer İstisnalar) E Bendi Gereği:** [ Banka ve sigorta muameleleri vergisi kapsamına giren işlemler ve sigorta aracılarının sigorta şirketlerine yaptığı sigorta muamelelerine ilişkin işlemleri ile 5520 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (p) bentlerinde belirtilen kurumların kredi teminatı sağlama işlemleri] KDV’den istisnadır.

**Bundan böyle;** Özellikle döviz transferleri (Mal bedeli ödemeleri) başta olmak üzere banka transfer yazılarına dikkat edilerek, Banka ve Sigorta Muamelesine tabi olan (BSMV tahsil edilen) işlemler 3065 sayılı KDV Kanunu’nun 17/4-e.maddesi gereği KDV’den istisna olduğu için, BSMV tahsil edilen söz konusu dekont/ yazı tutarlarının ithalatta KDV matrahına tekrar katılmaması/ İthalatta KDV Matrah hesabına ilave edilmemesi gerekir.

**Örnek 1:** İthalatçı A firması yurt dışı döviz transferleri için 20.000-TL banka masrafı yapmıştır. Yapılan bu masraf Banka ve Sigorta Muamelesine tabi olarak (BSMV tahsil edilerek) gerçekleştirilmiştir. İlgili SDGB’nin (İthalat Beyannamesi) tescili sırasında bilgisizlik veya dikkatsizlik nedeniyle bahse konu 20.000-TL Banka masrafı “Yurt içi giderleri içinde beyan edilmiş ve 4.000-TL KDV ödenmiştir. Söz konusu 4.000-TL tutarındaki KDV belgeye dayanmadığı (BSMV tahsil edildiği ve KDV gerekmediği) için indirilemeyen KDV’dir.

### **4- İthalatta Gözetim Uygulaması**

**Ticaret politikası önlemleri;** İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesi Hakkında Mevzuat, İthalatta Korunma Önlemleri Hakkında Mevzuat, İthalatta Kota ve Tarife Kontenjanı İdaresi Hakkında Mevzuat, İthalatta Gözetim Uygulanması Hakkında Mevzuat, Belirli Tekstil Ürünleri İthalatında Gözetim ve Korunma Önlemleri Hakkında Mevzuat, İkili Anlaşmalar ve Protokoller veya Diğer Düzenlemeler Kapsamı Dışında Belirli Ülkeler Menşeli Tekstil Ürünleri İthalatında Gözetim ve Korunma Önlemleri Hakkında Mevzuat, Türkiye'nin Ticari Haklarının Korunması Hakkında Mevzuat hükümleri çerçevesinde yürütülür.

- İthalatta Gözetim Uygulanması Mevzuatı; 2004/7304 Sayılı İthalatta Gözetim Uygulanması Hakkında Karar, İthalatta Gözetim Uygulanması Yönetmeliği, Çeşitli Tebliğler, Genelgeler ve Tasarruflu Yazılardan oluşmaktadır.

**Gözetim Uygulanması;** Bir malın ithalatında gözetim uygulanmasına ilişkin karar, başvuru üzerine veya re'sen yapılacak bir değerlendirme sonucunda Ticaret Bakanlığı İthalat Genel Müdürlüğü tarafından verilir. Yapılacak değerlendirmede ithalatın gelişimi, ithal şartları ve ithalatın yerli üreticiler üzerindeki etkisi dikkate alınır.

Gözetim kararı Gözetim Belgesi düzenlenmesi yoluyla ileriye yönelik olarak veya gerçekleşen ithalatı değerlendirmek üzere geçmişe dönük olarak uygulanabilir.

Bir malın ithalatı geçmişe dönük gözetime tabi tutulduğunda bu malın ithalatı sırasında İthalat Genel Müdürlüğüne belirlenecek usul ve esaslar çerçevesinde kayıt tutulur.

İleriye yönelik gözetime tabi bir malın ithalatında gümrük mevzuatının gerektirdiği belgelerin yanı sıra "Gözetim Belgesi"de aranır.

Gözetim uygulamasına ilişkin usul ve esaslar ile başvuru sahiplerinden alınacak olan taahhütnameler Tebliğlerle belirlenir.

**Gözetim Belgesi;** yürürlükteki mevzuatın öngördüğü diğer koşullar saklı kalmak üzere, ithalatçının usulüne uygun başvurusunun Genel Müdürlüğe ulaşmasından itibaren 10 (on) işgünü içinde talep edilen tüm miktar üzerinden, ücretsiz olarak verilir.

Yapılan beyanın gerçeğe aykırı olduğunun ve başvurularda sunulan bilgi ve belgelerde tutarsızlık bulunduğu tespit edilmesi halinde Gözetim Belgesi düzenlenmez.

Gümrüklerce tespit ve kabul edilen kıymet veya miktarın, Gözetim Belgesinde kayıtlı kıymet veya miktarı, toplam %5'ten (%5 dahil) daha az bir oranda aşması ithalatın yapılmasını engellemez. Genel Müdürlük, malın ve işlemlerin özelliklerini dikkate alarak, % 10'u aşmamak üzere farklı bir oran tespit edebilir.

**Örnek 2:** 8301.60.00.00.00 GTİP'te yer alan Kapı kilidi silindirleri (barel) cinsi eşya için 20.05.2024 tarihinden itibaren ileriye dönük gözetim uygulamasına tabi tutulduğunu, söz konusu eşyanın bu tarihten itibaren ithali için ya gözetim belgesi ibrazı, ya da kıymetinin Kg/15-USD ve üzeri beyan edilmesinin gerektiği, ithalatçı A firmasının gözetim belgesi almadığını veya alamadığını, bunun yerine eşyanın birim kıymetini yükselterek ithalat yapmaya karar verdiğini, eşyaların fatura tutarının 10.000-USD (1.000-Kg) olmasına karşın, eşyanın birim kıymetinin eşik (referans) fiyata yükselterek 15.000-USD beyan edildiğini ve bu kıymetten ithalat işleminin gerçekleştirdiğini, döviz kurunun 1 USD = 40-TL olduğunu varsayalım.

Eşyaların ithalatında % 2,7 Gümrük Vergisi (GV), % 20 İlave Gümrük Vergisi (İGV), % 20 Katma Değer Vergisi (KDV) olup, Ödenecek vergiler ise:  $600.000\text{-TL} \times 0,027 = 16.200\text{-TL}$  GV,  $600.000\text{-TL} \times 0,20 = 120.000\text{-TL}$  İGV,  $600.000\text{-TL} + 120.000\text{-TL} + 16.200\text{-TL} = 736.200\text{-TL}$   $\times 0,2 = 147.240\text{-TL}$  KDV olup, bunun **49.080-TL'lik kısmını İndirilemeyen KDV oluşturmaktadır.**

## 5- Damping Vergisi ve Telafi Edici Vergi

**Damping:** Bir malın Türkiye'ye ihraç (italat) fiyatının, benzer malın normal değerinin altında olmasını,

**Sübvansiyon:** Menşe veya ihracatçı ülkenin fayda sağlayan, doğrudan veya dolaylı malî katkısını veya GATT'ın XVI'nci maddesi çerçevesinde herhangi bir gelir veya fiyat desteğini,

**Normal Değer:** İhracatçı veya menşe ülkede tüketime konu olan benzer mal için normal ticari işlemler sonucunda fiilen ödenmiş olan veya ödenmesi gereken karşılaştırılabilir fiyatı,

**Damping marjı:** Normal değer in ihraç fiyatını aştığı miktarı,

**Sübvansiyon Miktarı:** Menşe veya ihracatçı ülke tarafından ihraç edilen malın imal, üretim, ihracat veya taşıma aşamasında sağlanan, doğrudan veya dolaylı malî katkı veya GATT 1994'ün XVI ncı maddesi çerçevesinde herhangi bir gelir veya fiyat desteği şeklindeki faydaların tutarını,

İfade eder.

**Önlem Alınmasını Gerektiren Haller:** Dampinge veya sübvansiyona konu olan ithalatın Türkiye'de bir üretim dalında maddi zarara yol açması veya maddî zarar tehdidi oluşturmaları veya bir üretim dalının kurulmasını fiziki olarak geciktirmesidir. Ancak, sübvansiyona konu ithalata karşı önlem alınabilmesi için, sübvansiyonun, Sübvansiyonlar ve Telafi Edici Tedbirler Anlaşması'nın 2.maddesi çerçevesinde bir firma/firma grubu veya bir üretim dalı/üretim dalı grubuna yönelik olduğunun da tespit edilmiş olması gerekir.

**Şikâyet ve İnceleme:** Ticaret Bakanlığı İthalat Genel Müdürlüğü, şikâyet üzerine veya gerektiğinde re'sen damping veya sübvansiyon incelemesi yapabilir.

**Dampinge Karşı Vergi Ve Telafi Edici Vergi:** Yapılan soruşturma sonucunda Kurul tarafından belirlenen ve Bakanlıkça onaylanan damping marjı ve sübvansiyon miktarı kadar dampinge konu malın ithalinde dampinge karşı vergi, sübvansiyona konu malın ithalinde ise telafi edici vergi alınır. Bununla birlikte, dampinge veya sübvansiyona konu ithalat nedeni ile meydana gelen zararın telafisinin, tespit edilen damping marjı veya sübvansiyon miktarından daha az bir miktar veya oranda vergi konulmasıyla mümkün olabileceğinin belirlenmesi halinde bu oran veya miktarda vergi uygulanır.

**Örneğin;** 7212. GTİP'de yer alan "Demir veya alaşımsız çelikten yassı hadde ürünleri" için 20.12.2025 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin (Tebliğ 2025-40 tebliğ) ile Almanya, Çin Halk Cumhuriyeti, Güney Kore, Japonya ve Sırbistan menşeli tanımı ve menşei belirtilen eşyanın Türkiye'ye ithalatında firma bazında (üretici belgesi ibrazı halinde) aşağıdaki gibi dampinge karşı vergi uygulaması başlatılmıştır.

ÇİN Halk Cumhuriyeti Menşeli

- Handan Jintai Packing Material Co., Ltd. CIF % 24,83

- Handan Steel Group Hengshui Cold Rolling Steel Co., Ltd. CIF % 23,88

- Jiangsu Suxun New Material Co., Ltd. CIF %24,73
- Diğerleri CIF %50,08

Belirtilen ülkeler dışındaki ithalatlarda Menşe ŞAHADETNAMESİ ibrazı gerekmekte olup, tercihli tarife kapsamında tercihli menşe belgeleri ibrazı halinde menşe şahadetnamesi ibrazı gerekmemektedir.

**Örnek 3:** Türkiye’de faaliyet gösteren X firması 7212.10.10.00.11 GTİP’de yer alan eşyayı yukarıda isimleri belirtilen firmalar dışında Çin Halk Cumhuriyeti’nde faaliyet gösteren Z isimli firmadan Cif teslim şekline göre toplam 100.000-USD tutarında eşya aldığını ve bunu Türkiye’ye ithal ettiğini, döviz kurunun 1-USD = 40-TL olduğunu vardayalım. Eşyada % 20 GV, %20 KDV vardır.

$100.000\text{-USD} \times 40\text{-TL} = 4.000.000\text{-TL} \times 0,2 = 800.000\text{-TL GV}, 4.800.000\text{-TL} \times 0,2 = 960.000\text{-KDV}$

$100.000\text{-USD} \times 0,5008 = 50.080\text{-USD} \times 40 = 2.003.200\text{-TL}, \text{ Damping Vergisi Tutarı}, 2.003.200\text{-TL} \times$

$0,20 = 400.640\text{-TL KDV}. \text{ Genel Toplam KDV: } 960.000\text{-TL} + 400.640\text{-TL} = 1.360.640\text{-TL}$  olup, bunun 400.640-TL’si indilemeyen/ mahsup edilemeyen KDV’dir.

## 6- Yurt İçi Giderlerinin Beyanı

Belgeye dayanmayan (fazla beyan edilen) ***Katma Değer Vergisi’nin indirim hakkı, 24.11.2023 tarihinden itibaren*** kaldırıldığı için ithalat işlemlerinde (Antrepo Rejimi, Transit Rejimi, Serbest Dolaşıma Giriş Rejimi, Geçici İthalat Rejimi, vb.)

- Gümrük Müşavirleri ve Gümrük Müşavirlik firmalarının daha dikkatli davranmaları, Risk Yönetimi ve Kontrol Genel Müdürlüğünün 2013/19 Sayılı Genelgesinde belirtilen şekilde “Yurt içi giderlerini ayırtıştırmaları, ayrı beyan etmeleri, fazla beyan ve belgeye dayanmayan KDV matrah unsurlarının kesinlikle beyan edilmemesi,

- Gümrük beyannamesinin tescili sırasında belli olan depolama, ardiye, antrepo, tahmil-tahliye, liman giderleri, demoraj gibi yurt içi giderleri ile ithalatla katma değer vergisi matrahına giren diğer KDV matrah unsurları tutarlarının tescil anında tam ve eksiksiz olarak beyan edilmesi,

- ***Gümrük Yönetmeliği’nin 53.Maddesinin 6.fıkrasından hareketle; Gümrük beyannamesinin tescil tarihi itibarıyla mevcut bilgi ve belgelere istinaden beyanda bulunulan ancak tutarı kesin olarak belirlenemeyen ardiye, depolama, tahmil-tahliye, liman giderleri, demoraj gibi ithalatla katma değer vergisi matrah unsurları için, en geç söz konusu matrah unsurunun firma muhasebe kayıtlarına intikal ettirildiği ayı takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar ilgili/ beyannamenin tescil edildiği Gümrük idaresine beyanda bulunulması ve vergilerin de aynı süre içinde ödenmesi,***

- ***İthalatta KDV Matrahına Giren; Ardiye, Depolama, Demoraj, vb. giderlerin tespiti ve hesaplanması sırasında, Gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar (tescil tarihi dahil) yapılan kısmın dikkate alınması (KDV matrahına katılması), beyanname tescil tarihinden sonraki kısma tekabül eden tutarların KDV matrahına katılmaması/ beyan edilmemesi, ayrıca Demoraj faturalarında “Free döneme” tekabül eden tutarın KDV matrahına katılmaması/ beyan edilmemesi,***

**- Gümrük Yönetmeliği'nin 53/5.maddesi ile tescil anında bilinmesi mümkün olmayan kıymet ve ithalatta KDV matrahı unsurlarına ilişkin düzenleme yapılmış olup;** İthal eşyasının gümrük kıymetine veya katma değer vergisi matrahına girmesi gereken, ancak gümrük beyannamesinin tescili anında beyan sahibi tarafından mevcudiyetinin bilinmesi mümkün olmayan kıymet veya İthalatta KDV matrah unsurları için *en geç söz konusu kıymet veya matrah unsurunun ilgili Firmanın muhasebe kayıtlarına intikal ettirildiği ayı takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar beyanda bulunulması ve vergileri de aynı süre içinde ödenmesi,*

Gerekir.

**Örnek 4:** İthalatla ilgili olarak 10.12.2025 tarihinde 10 günlük toplam 50.000-TL tutarında Ardiye-Antrepo faturası geldiğini, SDGB'nin ise 05.12.2025 tarihinde tescil edildiğini ve ardiye giderinin 50.000-TL beyan edildiğini varsayalım. Ardiye gideri üzerinden ödenen KDV 10.000-TL olup, bunun **5.000-TL'lik kısmı belgeye dayanmadığı için mahsup edilemeyen KDV'dir.**

**Örnek 5:** Çin Halk Cumhuriyetinden yaptığımız son ithalatta Ambarlı Limanındaki sıkışıklık nedeniyle ilgili geminin limana geç yanaşması ve tahliye ile muayene işlemlerinde uzun sürmesi nedeniyle 20 günlük 60.000-TL tutarında demoraj oluştuğunu, 27.12.2025 tarihli ilk 7 günü free time olarak 60.000-TL tutarında fatura düzenlendiğini, Serbest Dolaşıma Giriş Beyannamesinin 20.12.2025 tarihinde tescil edildiğini ve 60.000-TL tutarlı demorajın tamamının Yurt içi giderler içinde beyan edildiğini varsayalım.

- Demorajdan kaynaklı **ödenecek KDV 12.000-TL'dir.** Gerçekte ise ilk beş (5) gün free dönem olup KDV matrahına katılmaması, geriye kalan (Beyannamenin tescil tarihine kadar) 13 güne karşılık gelen 39.000-TL KDV matrahı/ demoraj ve 7.800-TL KDV olması gerekir iken **4.200-TL fazla KDV ödenmiş olup mahsup edilemeyen KDV'dir.**

## II- DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

1) Gümrük beyannamesinin tescili sırasında belli olan depolama, ardiye, boşaltma, tahmil-tahliye, liman giderleri, tahlil, laboratuvar gideri, demoraj, gibi yurt içi giderleri ile ithalatta katma değer vergisi matrahına giren diğer KDV matrah unsurları tutarlarının tescil anında tam ve eksiksiz olarak beyan edilmesi,

2) Gümrük Yönetmeliği'nin 53.Maddesinden (özellikle 6.fıkrasından hareketle); Gümrük beyannamesinin tescil tarihi itibarıyla mevcut bilgi ve belgelere istinaden beyanda bulunulan ancak tutarı kesin olarak belirlenemeyen ardiye, depolama, boşaltma, tahmil-tahliye, liman giderleri, demoraj gibi ithalatta katma değer vergisi matrah unsurları için, en geç söz konusu matrah unsurlarının ilgili Firmanın muhasebe kayıtlarına intikal ettirildiği ayı takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar ilgili beyannamenin işlem gördüğü/ tescil edildiği Gümrük idaresine beyanda bulunulması ve vergilerin de aynı süre içinde ödenmesi,

3) İthalatta KDV Matrahına Giren boşaltma, tahmil, ardiye, depolama, demoraj, vb. giderlerin tespiti/ hesaplanması sırasında gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar (tescil tarihi dahil) yapılan kısmın dikkate alınması (KDV matrahına katılması), beyanname tescil tarihinden sonraki kısma tekabül eden tutarların ve/veya KDV'si ödenen ya da KDV'li düzenlenen fatura ve giderlerin İthalatta KDV Matrahına katılmaması/ beyan edilmemesi, Risk Yönetimi ve

Kontrol Genel Müdürlüğünün 2013/19 Sayılı Genelgesinde belirtilen şekilde “Yurt içi giderlerinin ayrıştırması, ayrı ayrı kalemler halinde beyan edilmesi,

**Ayrıca,** Demoraj faturalarında “Free döneme” tekabül eden tutarın KDV matrahına katılmaması/ beyan edilmemesi,

4) İlgili Gümrük idaresi nezdinde Gümrük Yönetmeliği’nin 150.Maddesi kapsamında (150.maddenin özellikle 3, 4 ve 5.fıkraları gereği); işlem yapılarak, süresi içinde tamamlayıcı beyanda bulunularak (Eksik İthalatta KDV Matrah Unsurlarının mahiyet ve tutar itibarıyla tahakkuk ettiği ayı takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar ilgili gümrük idaresine bilgi verilmesi/ beyan edilmesi ve vergilerin de aynı süre içinde ödenmesi) işlemin tamamlanması,

5) Gümrük Yönetmeliği’nin 53/5.maddesi ile tescil anında bilinmesi mümkün olmayan kıymet unsurlarına ilişkin düzenleme yapılmış olup; İthal Eşyasının Gümrük Kıymetine veya İthalatta Katma Değer Vergisi Matrahına girmesi gereken, ancak gümrük beyannamesinin tescili anında beyan sahibi tarafından mevcudiyetinin bilinmesi mümkün olmayan kıymet veya KDV matrah unsurları için, en geç söz konusu kıymet veya matrah unsurunun ilgili Firmanın muhasebe kayıtlarına intikal ettirildiği ayı takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar beyanda bulunulması ve vergileri de aynı süre içinde ödenmesi,

6) 3065 Sayılı KDV Kanunu’nun 17.Maddesinin 4.Fıkrasının (Diğer İstisnalar) E Bendi Gereği: *[ Banka ve sigorta muameleleri vergisi kapsamına giren işlemler ve sigorta araçlarının sigorta şirketlerine yaptığı sigorta muamelelerine ilişkin işlemleri ile 5520 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (p) bentlerinde belirtilen kurumların kredi teminatı sağlama işlemleri]* KDV’den istisna olup; özellikle döviz transferleri (Mal bedeli ödemeleri) başta olmak üzere banka transfer yazılarına dikkat edilerek, *Banka ve Sigorta Muamelesine tabi olan (BSMV tahsil edilen) işlemler 3065 sayılı KDV Kanunu’nun 17/4-e.maddesi gereği KDV’den istisna olduğu için, BSMV tahsil edilen söz konusu dekont/ yazı tutarlarının ithalatta KDV matrahına tekrar katılmaması/ İthalatta KDV Matrah hesabına ilave edilmemesi,*

7) 23.11.2023 tarih ve 7846 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile; İthalatta/ ithalat sırasında ödenen *[Tevsik edilemeyen tutarlar ile bu tutarlar nedeniyle doğan ve katma değer vergisi matrahına dâhil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylara tekabül eden KDV, ...]* Katma Değer Vergisi (KDV)’nin indirim hakkı (indirim, iade, mahsup, terkin), 24.11.2023 tarihinden itibaren kaldırıldığı için bundan böyle, gümrük beyanı (Antrepo Rejimi, Transit Rejimi, Geçici İthalat Rejimi, Serbest Dolaşıma Giriş/İthalat Rejimi, vb.) sırasında başta Yurt İçi Giderleri unsurları olmak üzere belgeye dayanmayan, belgelendirilemeyen, belgesinde/ belgelerinde belirtilen tutarlardan daha yüksek miktarlarda gümrük kıymet unsurları ve/veya İthalatta KDV matrak unsurlarının ve yurt içi giderlerinin beyan edilmemesi, sadece ilgili beyannamenin tescil tarihine kadar ve ilgili beyannamenin tescili sırasında gerçekte, gerçekleşen tutar ve miktarların beyan edilmesi, gerçekleşenden fazla ve/veya belgeye dayanmayan, tevsik edilemeyen ve ispatlanamayan unsurların/ tutarların beyan edilmemesi,

...

**Gerekir.**

8) **Öte yandan,** ithalat sırasında beyan edilmemesi veya mezkûr süreler içinde böyle bir beyanın/ tamamlayıcı beyanın yapılmaması ve bu durumun sonradan yapılan denetimler

sonucunda (Gümrük İdaresi veya Müfettişler tarafından) tespit edilmesi halinde; 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 234/1.maddesine göre üç kat para cezası uygulanır.

**9) Diğer taraftan,** mezkûr süre içinde böyle bir beyanın verilmemesi, ancak söz konusu aykırılıkların gümrük idaresince tespit edilmesinden önce, beyan sahibince, mükellefçe ilgili gümrük idaresine bildirilmesi durumunda ise söz konusu cezalar Gümrük Kanunu'nun 234/3.maddesi gereği yüzde on (Cezaların % 10'u) oranında uygulanır.

**10)** Gümrük Kanunu'nun ister 234/1.maddesi, isterse 234/3.maddesine göre uygulanan cezaların Kanun'un 242 maddesi doğrultusunda 244.madde ve Gümrük Uzlaşma Yönetmeliği kapsamında uzlaşmaya götürülmesi gerekir.

***Kocaeli, 05/01/2026***

***Sevgi ve Muhabbetle, Sağlıcakla Kalınız.***

**Kerim ÇOBAN**

**Yetkilendirilmiş Gümrük Müşaviri**

**(Emekli Gümrük ve Ticaret Başmüfettişi)**

## **KAYNAKÇA**

- 4458 Sayılı Gümrük Kanunu.
- Gümrük Yönetmeliği.
- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu.
- Risk Yönetimi ve Kontrol Genel Müdürlüğünün 2013/19 Sayılı Genelgesi.
- Gümrükler Genel Müdürlüğü'nün Konuya İlişkin Muhtelif Yazıları.