İthalatta Gözetim ve Korunma Önlemi Uygulamaları Kapsamında Muhtelif Harcamalara İsabet Eden Katma Değer Vergisinin İndirimi

20.02.2026 Tarihli 220245 Sayılı Özelge - İthalatta Gözetim ve Korunma Önlemi Uygulamaları Kapsamında Muhtelif Harcamalara İsabet Eden Katma Değer Vergisinin İndirimi

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Kdv- Ötv Grup Müdürlüğü

16.02.2026

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-220245

Konu : İthalatta Gözetim ve Korunma Önlemi Uygulamaları Kapsamında Muhtelif Harcamalara İsabet Eden Katma Değer Vergisinin İndirimi

İlgi : ... tarihli ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca ithalatta 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 (KDV) matrahına dâhil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen KDV'nin indirim hakkı kaldırıldığı belirtilerek, Şirketiniz tarafından gerçekleştirilen ithalat işlemlerinde ödenen ilave gümrük vergisi, kaynak kullanımı destekleme fonu (KKDF), gümrük vergisi, damga vergisi, depo gideri, yurt içi ve yurt dışı harcama tutarları ile bu tutarlar nedeniyle doğan ve KDV matrahına dâhil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen KDV'nin indirim konusu yapılmasının mümkün olup olmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

–1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

–1/2 nci maddesinde, her türlü mal ve hizmet ithalatının KDV'ye tabi olduğu,

–10/ı maddesinde, ithalatta vergiyi doğuran olayın, Gümrük Kanununa göre gümrük vergisi ödeme mükellefiyetinin başlaması, gümrük vergisine tabi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili aşamasında meydana geldiği,

–21 inci maddesinde, ithalatta verginin matrahının, 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 ödemeler, 4760 sayılı Kanunun 16 ncı maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca teminat karşılığı ithal edilen malın teminatının hesaplanmasına esas özel tüketim vergisi tutarının toplamı olduğu

–29/1 inci maddesinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen KDV'yi indirebilecekleri,

–36 ncı maddesinde, Cumhurbaşkanının indirim veya iade hakkını kısmen veya tamamen kaldırmaya veya yeniden koymaya ve bu şekilde indirim veya iade hakkı kısıtlanan mal veya hizmetleri belirlemeye, süresi içinde iadesi talep edilmeyen ve indirim yoluyla giderilmek üzere sonraki dönemlere devrolunan KDV'nin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak yazılmasına imkân vermeye, iade talebinde bulunulabilecek asgari tutarı belirlemeye yetkili olduğu,

–43/4 üncü maddesinde, ithalde alınan KDV'nin ilgili gümrük idaresince tarh olunacağı

hüküm altına alınmıştır.

24/11/2023 tarihli ve 32379 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararında;

"(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 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 vergisinin indirim hakkı kaldırılmıştır.

MADDE 2-(1) Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer."

hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, 28/12/2023 tarihli ve 32413 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 8000 sayılı Cumhurbaşkanı Kararında;

"MADDE 1- İthalatta gözetim ve korunma önlemi uygulamaları kapsamında hesaplanan katma değer vergisinin indirim hakkının kaldırılmasına dair 23/11/2023 tarihli ve 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararının eki Karara aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

GEÇİCİ MADDE 1- (1) 24/11/2023 tarihinden önce ithalat bedelinin bankacılık sistemi üzerinden ödendiği tevsik edilen malların en geç 1/4/2024 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ithal edilmesi halinde bu Karar hükümleri uygulanmaz."

hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, Şirketiniz tarafından ithal edilen ve gözetim uygulamasına tabi tutulmayan ürünler için ödenen KKDF bedeli ile ilave gümrük vergisi, ithalatta korunma önlemleri hakkında mevzuat çerçevesinde yürütülen korunma önlemi olarak değerlendirilmediğinden, bu unsurlara ilişkin

ödenen KDV’nin genel esaslar çerçevesinde indirim konusu yapılması mümkündür.

Öte yandan, gözetim uygulamasına tabi tutulan malların ithalinde KKDF, ithalat bedeli (CIF bedeli) üzerinden ödenecek olup, CIF bedeli ile gözetim bedeli arasındaki farka ilişkin yurt dışı gider olarak beyan edilen ve tevsik edilemeyen tutar nedeniyle KKDF oluşmadığından, CIF bedeli üzerinden KKDF dolayısıyla ödenen KDV’nin indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, gözetim uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca gözetim uygulamasına tabi tutulan malların ithalinde, CIF bedeli ile gözetim bedeli arasındaki farka ilişkin yurt dışı gider olarak beyan edilen ve tevsik edilemeyen tutar üzerinden ödenen KDV ile bu tutar nedeniyle doğan ve KDV matrahına dâhil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar (damga vergisi, gümrük vergisi, ilave gümrük vergisi) dolayısıyla ödenen KDV’nin indirim konusu yapılması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Gümrükler Genel Müdürlüğü İçin Tıklayınız.

Mevzuatlara Dönmek İçin Tıklayınız.

Bu yazı GümrükApp’ten alınmıştır.