

İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ kapsamında ödenen KDV'nin indirimi ve gider yazılması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-789
Tarih	17.08.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : .4.35.17.01-35-02-789

17/08/2012

Konu : İthalatta ödenen KDV'nin indirimi ve gider yazılması

İlgide kayıtlı dilekçelerinizde, firmanızın İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ kapsamında ithal ettiği mallar için gümrükte hesaplanan katma değer vergisinin (KDV), malın satışından doğan KDV den çok fazla olduğu, ürünlerinizin satışının genel oranda (%18) KDV ye tabi olduğu ve müşterilerinizden bu oranın üzerinde KDV tahsil etme imkanınız bulunmadığı belirtilerek, indirim yoluyla telafi edemediğiniz ve indirilecek KDV nin %18 in üzerinde kalan kısmının malın maliyetine eklenip eklenemeyeceği sorulmaktadır.

Katma Değer Vergisi Kanunu Açısından:

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

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

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 ödemelerin toplamı olduğu,

29/1-b maddesinde, mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen KDV yi indirebilecekleri,

29/2 nci maddesinde, bir vergilendirme döneminde indirilecek KDV toplamı, mükellefin vergiye tâbi işlemleri dolayısıyla hesaplanan KDV toplamından fazla olduğu takdirde, aradaki farkın sonraki dönemlere devrolunacağı ve iade edilmeyeceği,

58 inci maddesinde, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV ile mükellefçe indirilebilecek KDV nin, Gelir ve Kurumlar Vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilmeyeceği

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, firmanız tarafından ithal edilen mallar için ödenen KDV, KDV Kanununun 29 uncu maddesi kapsamında indirim konusu yapılabilecek olup, indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV nin gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu Açısından:

Kurumlar Vergisi Kanununun;

6/1 inci maddesinde, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safî kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı,

6/2 nci maddesinde, safî kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticarî kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı; ziraî faaliyetle uğraşan kurumların bu faaliyetinden doğan kazançlarının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun 59 uncu maddesinin son fıkra hükmünün de dikkate alınacağı

hüküm altına alınmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; firmanızın ithalatta ödediği KDV nin, Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Kanunlarında gider unsuru olarak değerlendirilebileceği hususunda herhangi bir hüküm yer

almadığından, söz konusu KDV nin kurumlar vergisi matrahının tespitinde doğrudan gider olarak indirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026