

İthalatı yapılan poy hammaddesi için ödenen anti damping tutarlarının maliyet veya gider olarak alınıp alınmayacağı ve KDV indirimi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	45404237-130[I-17-178] - 114314
Tarih	12.08.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 45404237-130[I-17-178] - 114314

12.08.2020

Konu : İthalatı yapılan poy hammaddesi için ödenen anti damping tutarlarının maliyet veya gider olarak alınıp alınmayacağı ve KDV indirimi

İlgi : 11/10/2017 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, Şirketiniz bünyesinde bulunan iplik fabrikası için iplik üretiminde kullanılmak üzere poy ham maddesi (poliesterlerden kısmen çekimli iplik) ithalatı yaptığınız ve bu ithalat için geçici teminatlı olarak ödediğiniz anti-damping tutarlarının gider veya maliyet olarak dikkate alınıp alınmayacağı ile buna ilişkin KDV'nin indirim konusu yapılıp yapılmayacağı

hususlarında Başkanlığımızdan görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

I-KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde; kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Bilanço Esasında Ticari Kazancın Tespiti" başlıklı 38 inci maddesinde ise; bilanço esasına göre ticari kazancın, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet fark olduğu, bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce işletmeye ilave olunan değerlerin bu farktan indirileceği, işletmeden çekilen değerlerin ise farka ilave olunacağı, ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu Kanunun 40 ve 41 inci maddeleri hükümlerine uyulacağı hükme bağlanmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 274 üncü maddesinde de, emtianın maliyet bedeli ile değerlendirileceği; 262 nci maddesinde ise maliyet bedelinin, iktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veyahut değerinin arttırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferri bilumum giderlerin toplamını ifade ettiği hüküm altına alınmıştır.

Bu itibarla, İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin 2017/20 sayılı Tebliğ uyarınca anti-damping adı altında şirketiniz tarafından verilen geçici teminat tutarlarının; ithalde dampinge karşı vergi veya telafi edici vergi mahiyeti kazanan kısmının, diğer bir ifade ile soruşturma sonucunda koruma önlemi alınmasına gerek duyulması üzerine Hazine tarafından irat kaydedilen kısmının, söz konusu emtianın halen stokta bulunması koşuluyla, maliyet bedeline dahil edilmesi mümkün bulunmaktadır. Şirketiniz tarafından verilen geçici teminat tutarlarının; ithalde dampinge karşı vergi veya telafi edici vergi mahiyeti kazanmadığı sürece maliyet bedeline dahil edilmesinin mümkün bulunamayacağı tabiidir.

II- KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun,

-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 nci maddesinde; ithalatta vergi 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 ise malın gümrükçe tespit edilecek değeri ile ithalat sırasında ödenen her türlü vergi, resim, harç ve paylardan oluştuğu, gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ve ödemelerden vergilendirilmeyenler ile mal bedeli üzerinden hesaplanan fiyat farkı, kur parkı gibi ödemelerin matraha dahil olduğu,

-29 uncu maddesinde, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'yi ve ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen KDV'yi vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı (1/1/2019 tarihinden itibaren takip eden takvim yılı) aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde indirebilecekleri,

-34/1 inci maddesinde, yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait KDV'nin, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinden ayrıca gösterilmek ve bu vesikalar kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla indirilebileceği,

-49 uncu maddesinin birinci fıkrasında ise Gümrük Kanunu ile diğer kanunlar gereğince gümrük vergisi teminata bağlanarak işlem gören her türlü madde ve kıymetlere ait KDV'nin de aynı usule tabi tutulacağı

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, iplik üretiminde kullanılan poy ham maddesinin ithalatında geçici anti dumping şeklinde uygulanan gümrük vergisi ve geçici teminata bağlanan KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Ancak, teminata bağlanan KDV'nin ödenmesi, ödenen bu KDV'nin gümrük makbuzu üzerinde ayrıca gösterilmesi ve gümrük makbuzunun kanuni defterlere kaydedilmesi şartıyla ödemenin yapıldığı dönem beyannamesinde indirim konusu yapılabileceği tabiidir.

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 zerine 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.

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