

## İthalde eksik ödenen KDV'nin indirimi hk.

|                   |                                       |
|-------------------|---------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                                |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU            |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.41.15.01-KDV-2010/47-215 |
| <b>Tarih</b>      | 27.12.2011                            |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)**

Sayı : B.07.1.GİB.4.41.15.01-KDV-2010/47-215

27/12/2011

Konu : İthalde eksik ödenen KDV'nin indirimi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda 2009 yılında yapmış olduğunuz ithalat nedeniyle eksik ödendiği anlaşılan ve 2010 yılında ödenmesi yapılan gümrük vergisinin gider unsuru olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği ve buna isabet eden katma değer vergisinin (KDV) indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususunda bilgi istenilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun

- 1 inci maddesinin 2 nci bendinde; her türlü mal ve hizmet ithalinin KDV'ye tabi olduğu,

- 29/1-b maddesinde de; mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödedikleri KDV'yi indirebilecekleri,

- 29/3 maddesinde indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vukuu bulunduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla ilgili vesikanın kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceği,

- 48 inci maddesinde; "Bu kanuna göre vergisi ödenmeden veya eksik ödenerek yurda sokulan eşyaların hiç alınmamış veya eksik alınmış KDV'leri hakkında Gümrük Kanunundaki esaslara göre işlem yapılacağı, ancak, indirim hakkı tanınan işlemlere konu eşyanın serbest dolaşıma girdiği tarihin içinde bulunduğu veya sonraki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak vergi dairesine verilen beyannamelere göre ödenen KDV'nin (sorumlu sıfatıyla ödenenler hariç), ithalde hiç ödenmemesi veya eksik ödenmesi nedeniyle tahsili gereken KDV'den düşüleceği,

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, 2010 yılında ödemesi yapılan gümrük vergisi farkının 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 40/6 ncı maddesi gereği kurum kazancınızın tespitinde gider olarak değerlendirilmesi söz konusu olmayıp, maliyet unsuru olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, 2009 yılında yaptığınız ithalat işleminde eksik ödendiği bildirilen ve 2010 yılında Gümrük Müdürlüğüne ödemesi yapılan gümrük vergisine isabet eden KDV'nin, vergiyi doğuran olayın vukuu bulunduğu takvim yılının aşılması sebebiyle indirim konusu yapılması mümkün bulunmamakta olup, söz konusu vergi kurum kazancının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınabilecektir.

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.

---

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