

7846 sayılı Karar Kapsamında Ödenen İlave Gümrük Vergisi

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84974990-130[KDV-1/İ/29-2024/4]-543483
Tarih	24.09.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-84974990-130[KDV-1/İ/29-2024/4]-543483

24.09.2024

Konu : 7846 sayılı Karar Kapsamında Ödenen İlave Gümrük Vergisi

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

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, madencilik sektöründe kullanılan endüstriyel vana ve valflerin tedarik, bakım, onarım, yenileme ve montaj işleri ile iştigal ettiğiniz, yapmış olduğumuz iş nedeniyle Avrupa Birliği ülkeleri dışından sanayide kullanılan bazı vana ve valfleri ithal ettiğiniz, ithalatınız sırasında %2,2 oranında gümrük vergisi ve %20 oranında "ilave gümrük vergisi" de ödediğiniz belirtilerek, söz konusu tutarın 7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı çerçevesinde ithalatta koruma önlemleri kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği ve ödenen katma değer vergisinin (KDV) indirim konusu yapılıp yapılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

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 olacağı,

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

- 21 inci 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 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 inci maddesinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergilerini 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 katma değer vergisinin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak yazılmasına imkân vermeye, iade talebinde bulunulabilecek asgari tutarı belirlemeye yetkili olduğu

hüküm altına alınmıştır.

24/11/2023 tarihli ve 32379 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı 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 27/12/2023 tarihli ve 8000 sayılı Cumhurbaşkanlığı 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 Cumhurbaşkanlığı 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.

Konuya ilişkin olarak Ticaret Bakanlığından alınan yazıda, Avrupa Birliği ve Serbest Ticaret Anlaşması yapılan ülkeler dışından yapılan ithalatta, ulusal ve uluslararası yükümlülükler göz önünde bulundurularak belirli ürünlerde ilave gümrük vergisi (İGV) uygulamasının bulunduğu, İGV uygulamasının 31/12/2020 tarihli ve 31351 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 3351 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı eki İthalatta İlave Gümrük Vergisi Uygulanmasına İlişkin Karar hükümleri dairesinde yürütüldüğü, anılan Kararın 2 nci maddesinde İGV'nin kapsam ve uygulama esaslarının, 4 üncü maddede ise mezkûr Kararın uygulanmayacağı durumların hüküm altına alındığı, İGV uygulaması kapsamındaki ürün listelerine anılan Kararın EK-1, EK-2 ve EK-3'ündeki tablolarda yer verildiği belirtilerek, İGV'nin İthalatta Korunma Önlemleri Hakkında Mevzuat çerçevesinde yürütülen bir korunma önlemi olmadığı şeklinde görüş bildirilmiştir.

Buna göre, ithal ettiğiniz ürünler için ödemiş olduğunuz ilave gümrük vergisi, İthalatta Korunma Önlemleri Hakkında Mevzuat çerçevesinde yürütülen korunma önlemi olarak değerlendirilmediğinden, ilave gümrük vergisi tutarına isabet eden ödenen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) 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