



**İSTANBUL
DEFTERDARLIĞI**

KDV-ÖTV GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

İTHALATTA GÖZETİM, HAKSIZ REKABET, KORUNMA ÖNLEMLERİ MEVZUATI KAPSAMINDA KDV İNDİRİMİ VE DÜZENLENECEK ÖZEL AMAÇLI YMM RAPORU

Fatih ARKBAŞI
KDV-ÖTV Grup Müdürü

İSTANBUL YMM ODASI
02.07.2026



7846 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı

- ❑ 24/11/2023 tarihli ve 32379 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **7846 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı** ile;
- ❑ **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.
- ❑ **İthalatta korunma önlemleri uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca**, korunma önlemi olarak uygulanan gümrük vergisi ve/veya ek mali mükellefiyetler 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.



- ❑ İthalatta 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.





57 Seri No'lu KDV Genel Uygulama Tebliğ

- ❑ 7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca, ithalatta gözetim uygulanması, korunma önlemleri ve ithalatta haksız rekabetin önlenmesine ilişkin mevzuat kapsamında, ithal edilen malların KDV matrahında bu uygulamalar nedeniyle ortaya çıkan artış tutarları üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin indirim konusu yapılması mümkün değildir. 57 Seri No.lu Tebliğ ile, söz konusu indirim kısıtlamasının usul ve esasları KDV Genel Uygulama Tebliğine eklenmiştir.



- ❑ Tebliğ ile, 7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamında indirimi kabul edilmeyen **KDV'nin indirim hesaplarına alınıp alınmadığının tespitine yönelik dönemsel kontrol ve tevsik mekanizması getirilmiştir**. Buna göre, ithalat yapan mükelleflerin, **takvim yılının altışar aylık dönemleri (Ocak–Haziran ve Temmuz–Aralık) itibarıyla** toplam ithalat bedelleri dikkate alınarak yükümlülükleri belirlenmektedir.



❖ Bu kapsamda ithalat yapanlar

- ❑ Takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla ithalat bedeli 46 Sıra No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirlenen tutarı **(2.600.000 TL)** aşmayan ithalatlara ilişkin KDV'nin, işlemin yapıldığı döneme ait KDV beyannamesinde mezkur Karar kapsamında doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığını **altışar aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar bağlı oldukları vergi dairesine bildirirler.**



- ❑ **Altı aylık dönem itibarıyla** ithalat bedelinin anılan tutarı aşması halinde ise, söz konusu uygulamalar nedeniyle ödenen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığının, altı aylık dönemi izleyen ayın sonuna kadar ibraz edilecek **Özel Amaçlı Yeminli Mali Müşavir Raporu** ile tevsik edilmesi zorunlu hale gelmektedir.



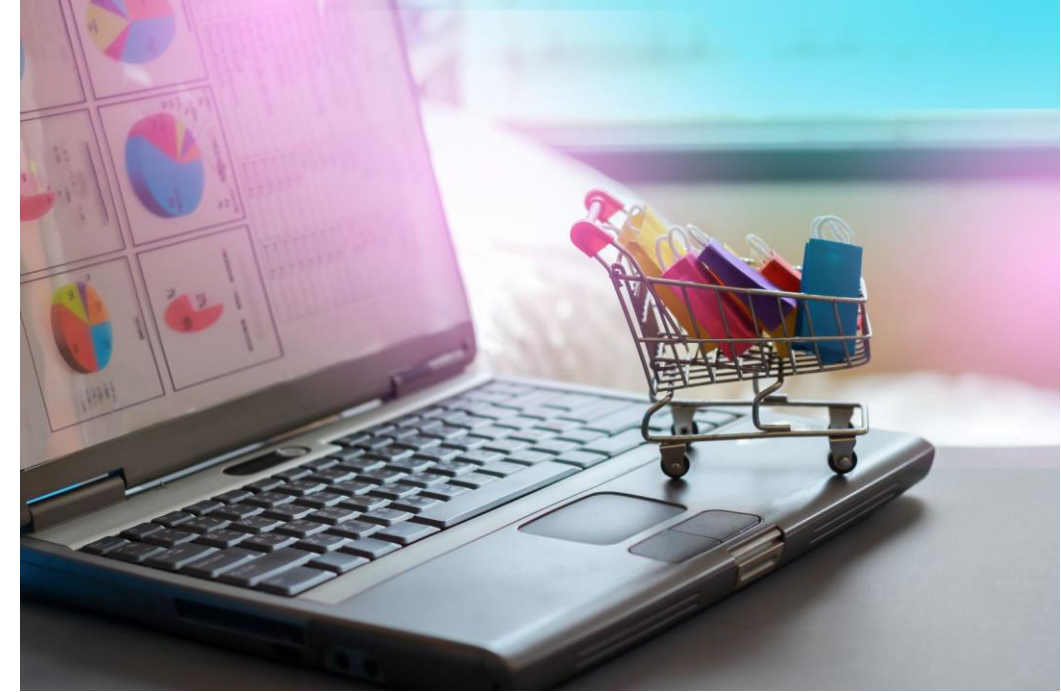
- ❑ **Tebliğde, ithalatın yapıldığı yıl için süresinde düzenlenmiş bir YMM tam tasdik sözleşmesinin bulunması ve düzenlenecek tam tasdik raporunda bu kapsamda gerçekleştirilen ithalatlara ve ödenen KDV'nin indirim durumuna ilişkin açıklamaya yer verilmesi halinde, ayrıca Özel Amaçlı YMM Raporu aranmayacağı belirtilmiştir.**





Diğer Hususlar

- ❑ BİLGE (Bilgisayarlı Gümrük Etkinlikleri), Türkiye’deki tüm gümrük işlemlerinin bilgisayar ortamında yürütülmesini ve denetlenmesini sağlayan yazılım sisteminin adıdır
- ❑ Bir sonraki slaytta bu yazılımda yer alan hangi kodların indirim hakkının yasaklandığı tablo halinde gösterilmiştir.





BİLGE Sistemi Kodu	Vergi ve Yükümlülük Türü
20	Dampinge Karşı Vergi
21	Sübvansiyona Karşı Vergi
33	Anti-damping KDV
34	Ek Mali Yükümlülük Adet
38	Ek Mali Yükümlülük KDV
39	Ek Mali Yükümlülük
61	Telafi Edici Vergi



İndirimi Kısmen Yasaklanan Kodlar

BİLGE KODU	VERGİ / FON ADI	KDV İNDİRİM DURUMU	UYGULAMA ESASLARI / ÖZEL ŞARTLAR
Kod 10	Gümrük Vergisi	Tam / Kısmi İndirim Var	Yalnızca gerçek CIF bedeline isabet eden kısım indirilebilir. Gözetim farkından kaynaklanan bölüm indirilemez.
Kod 59	İlave Gümrük Vergisi	Tam / Kısmi İndirim Var	Yalnızca gerçek CIF bedeline isabet eden kısım indirilebilir. Gözetim farkından kaynaklanan bölüm indirilemez.
Kod 40	Katma Değer Vergisi (KDV)	Tam / Kısmi İndirim Var	İşlemin niteliğine ve yasal mevzuata göre tam veya kısmi indirim imkânı korunmuştur.
Kod 50/51/52/93	Özel Tüketim Vergisi (ÖTV)	Tam / Kısmi İndirim Var	İşlemin niteliğine göre mevzuat çerçevesinde indirim hakları saklıdır.
Kod 70	Toplu Konut Fonu	Tam / Kısmi İndirim Var	KDV indirimi tamamen ortadan kaldırılmamış olup, işlemin yapısına göre indirim yapılabilir.



Örnek Gözetim KDV Hesaplama Tablosu

CIF Bedeli: 4.000.000 TL • Gözetim Bedeli: 10.000.000 TL • GV: %10 • İGV: %15 • KDV: %20

NO	İŞLEM / MATRAH UNSURU	HESAPLAMA FORMÜLÜ	TUTAR (TL)	KDV İNDİRİM DURUMU & YASAL KARŞILIK
1	Gümrük Vergisi Matrahı	Gözetim Bedeli	10.000.000 TL	ASGARİ GÜMRÜK MATRAHI
2	Gümrük Vergisi (%10)	$10.000.000 * \%10$	1.000.000 TL	GÜMRÜKTE ÖDENEN VERGİ
3	İlave Gümrük Vergisi (%15)	$10.000.000 * \%15$	1.500.000 TL	GÜMRÜKTE ÖDENEN EK VERGİ
4	KDV Matrahı	Gözetim + GV + İGV	12.500.000 TL	KDV TOPLAM MATRAHI
5	KDV (%20)	$12.500.000 * \%20$	2.500.000 TL	GÜMRÜKTE ÖDENEN TOPLAM KDV
6	Yurt Dışı Gider (Tevsik Edilemeyen Gider)	$10.000.000 - 4.000.000$	6.000.000 TL	KISITLANAN GÖZETİM FARKI
7	Yurt Dışı Gidere İsbet Eden GV	$6.000.000 * \%10$	600.000 TL	MALİYET / GİDER YAZILIR
8	Yurt Dışı Gidere İsbet Eden İGV	$6.000.000 * \%15$	900.000 TL	MALİYET / GİDER YAZILIR
9	İndirilemeyecek KDV Matrahı	$6.000.000 + 600.000 + 900.000$	7.500.000 TL	İNDİRİMİ ENGELLENEN MATRAH
10	İndirilemeyecek KDV	$7.500.000 * \%20$	1.500.000 TL	KKEG / GİDER YAZILIR
11	CIF Bedeli	Fatura CIF Bedeli	4.000.000 TL	GERÇEK İTHALAT TUTAR
12	CIF Bedeli Üzerinden Hesaplanan GV	$4.000.000 * \%10$	400.000 TL	YASAL GÜMRÜK VERGİSİ
13	CIF Bedeli Üzerinden Hesaplanan İGV	$4.000.000 * \%15$	600.000 TL	YASAL İLAVE GV
14	İndirilecek KDV Matrahı	$4.000.000 + 400.000 + 600.000$	5.000.000 TL	İNDİRİMİ KABUL EDİLEN MATRAH
15	İndirilecek KDV	$5.000.000 * \%20$	1.000.000 TL	191 İNDİRİLECEK KDV



TEŞEKKÜRLER