

7846 CUMHURBAŞKANLIĞI KARARI KAPSAMINA GİREN İTHALAT İŞLEMLERİ NEDENİYLE İNDİRİM KONUSU YAPILAMAYACAK KDV'NİN TESPİTİNE DAİR ÖZEL AMAÇLI YMM RAPORU

02 TEMMUZ 2026

Hüseyin Feyzi SALTIK

Yeminli Mali Müşavir

RAPOR DİSPOZİSYONU

I- GENEL BİLGİ

1.1. İNCELEMENİN KONUSU VE DAYANAĞI

..... Vergi Dairesi sicil numaralı mükellefi A.Ş. tarafından 2026/Ocak-Haziran arası vergilendirme dönemlerinde gerçekleştirilen mal ithalatlarında, 23/11/2023 tarih ve 7846 sayılı sayılı Cumhurbaşkanlığı eki Kararda belirtilen ithalatta gözetim uygulanması, koruma önlemleri ve ithalatta haksız rekabetin önlenmesi mevzuatına tabi işlemlerin bulunup bulunmadığı, kapsama giren işlemler varsa bu işlemler nedeniyle gümrük idarelerine ödenen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığı, iş bu raporun konusunu oluşturmaktadır.

Şirket yetkililerinin talebi üzerine, (57) No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğine istinaden Müşavirliğimiz ile Şirket arasında akdedilen tarih ve no. lu tasdik sözleşmesi çerçevesinde, Kurumun 2026/Ocak-Haziran arası vergilendirme dönemlerinde gerçekleştirdiği ithalat işlemleri ve bu işlemler nedeniyle gümrükte ödenip indirim konusu yapılan KDV ile sınırlı olmak üzere incelenmiş, varılan sonuçlar Raporumuzun aşağıdaki bölümlerinde açıklanmıştır. (EK:1)

Müşavirliğimiz ile Mükellef Kurum arasında 2026 yılı için süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi vardır/yoktur. (EK:2)

I- GENEL BİLGİ

1.2. FİRMA HAKKINDA BİLGİLER

1.2.1. Şirket Sermayesi Ortaklık Yapısı Faaliyet Konusu İle İlgili Bilgiler

1.2.2. Firmanın Adres ve İletişim Araçları İle İlgili Bilgiler

1.2.3. Muhasebeden Sorumlu Olanlarla İlgili Bilgiler

II- USUL İNCELEMELERİ

Mükellef Kurum, 01.01.2014 tarihinden itibaren Elektronik Defter uygulamasına geçmiştir. İnceleme dönemindeki yasal muhasebe kayıtları, elektronik ortamda oluşturulmuştur.

(1) Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği uyarınca gerçek ve tüzel kişiler için elektronik defter tutma sürecinde hesap döneminin ilk ayının beratının alınması açılış onayı, hesap döneminin son ayının beratının alınması ise kapanış onayı yerine geçmektedir. Mükellef kurumun 2026 hesap dönemine ilişkin elektronik defterlerinin açılış onayları Gelir İdaresi Başkanlığınca gerçekleştirilmiştir. 2026 yılı elektronik defter açılış ve kapanış berat bilgileri aşağıda yer almakta olup, 2026 yılı elektronik defter berat bilgilerine ilişkin listeye ayrıca raporumuz ekinde yer verilmiştir. (Ek:.....)

Defterin Adı	Berat Dönemi	Berat No	Oluşturma Tarihi
Defter-i Kebir			
Yevmiye Defteri			

İndirilecek KDV'nin izlendiği "191-İndirim KDV Hesabına" yapılan yasal defter kayıtlarının, ithalat işlemleri nedeniyle gümrükte ödenip indirim konusu yapılan KDV ile sınırlı olmak üzere yapılan incelemesi sonucunda, indirim hakkının kullanılmasıyla ilgili olarak KDV Kanunu'nun 29'uncu maddesi ile getirilen şekil şartlarına uyulduğu, usul yönünden tenkidi gerektiren bir hususun bulunmadığı tespit edilmiştir.

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.1. KONUYA İLİŞKİN MEVZUAT

3.1. KONUYA İLİŞKİN MEVZUAT

24/11/2023 tarihli ve 32379 sayılı Resmî Gazete’de Yayımlanan 23/11/2023 Tarih ve 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı Eki Karar

“(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.”

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.1. KONUYA İLİŞKİN MEVZUAT

KDV Genel Uygulama Tebliğinde Yapılan Açıklamalar

2.6.1. Genel Açıklama

7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararına göre, ithalatta gözetim uygulaması, ithalatta korunma önlemleri ve ithalatta haksız rekabetin önlenmesine ilişkin mevzuat kapsamında ithal edilen malların KDV matrahında bu uygulamalar nedeniyle ortaya çıkan artış tutarları ile bu artış tutarlarına ilişkin her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün değildir.

Ancak, söz konusu uygulamalar kapsamında ithal edilen mallara ilişkin KDV matrahında bu uygulamalar dışında kalan bedeller ile bu bedellere ilişkin her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkündür.

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.1. KONUYA İLİŞKİN MEVZUAT

Örnek: (A) A.Ş. ithalatta gözetim uygulaması kapsamında CIF bedeli 4.000.000 TL, gözetim bedeli ise 10.000.000 TL olan (Z) ürününü ithal etmektedir. İthal edilen ürüne ilişkin %10 oranında gümrük vergisi (GV), %15 oranında ilave gümrük vergisi (İGV) ve %20 oranında KDV ödenmiştir. Gözetim uygulaması nedeniyle oluşan ve tevsik edilemeyen tutar ithalata ilişkin gümrük beyannamesinde yurt dışı gider olarak beyan edilmiştir. Buna göre ithalatta gözetim uygulaması kapsamında indirilemeyecek KDV ile indirilebilecek KDV tutarları aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

Gümrük Vergisi Matrahı	:	10.000.000 TL
Gümrük Vergisi (%10)	:	1.000.000 TL
İlave Gümrük Vergisi (%15)	:	1.500.000 TL
KDV Matrahı	:	12.500.000 TL
KDV (%20)	:	2.500.000 TL

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.1. KONUYA İLİŞKİN MEVZUAT

Yurt Dışı Gider (Tevsik Edilemeyen Gider) (10.000.000-4.000.000)	:	6.000.000 TL
Yurt Dışı Gidere İsabət Eden GV (6.000.000*%10)	:	600.000 TL
Yurt Dışı Gidere İsabət Eden İGV (6.000.000*%15)	:	900.000 TL
İndirilemeyecek KDV Matrahı (6.000.000+600.000+900.000)	:	7.500.000 TL
İndirilemeyecek KDV (7.500.000*%20)	:	1.500.000 TL
CIF Bedeli	:	4.000.000 TL
CIF Bedeli Üzerinden Hesaplanan GV (4.000.000*%10)	:	400.000 TL
CIF Bedeli Üzerinden Hesaplanan İGV (4.000.000*%15)	:	600.000 TL
İndirilecek KDV Matrahı (4.000.000+400.000+600.000)	:	5.000.000 TL
İndirilecek KDV (5.000.000*%20)	:	1.000.000 TL

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.1. KONUYA İLİŞKİN MEVZUAT

2.6.2. 7846 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı Kapsamında İndirimi Kabul Edilmeyen KDV'nin İndirim Konusu Yapılıp Yapılmadığının Tespiti

7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında;

- ❑ İthalatta gözetim uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca, gözetim uygulamasına tabi tutulan mallara ilişkin gümrük beyannamelerinde beyan olunan ve tevsik edilemeyen tutarlar,
- ❑ İthalatta korunma önlemleri uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca korunma önlemi olarak uygulanan gümrük vergisi ve/veya ek mali mükellefiyetler,
- ❑ İthalatta haksız rekabetin önlenmesi hakkında ilgili mevzuat kapsamında uygulanan dampinge karşı vergi ve telafi edici vergiler,

ile bu tutarlar nedeniyle doğan ve KDV matrahına dâhil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen KDV'nin indirimi mümkün değildir.

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.1. KONUYA İLİŞKİN MEVZUAT

Bu kapsamda ithalat yapan mükellefler;

- ❑ 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 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.
- ❑ Takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla ithalat bedelinin belirlenen tutarı aşması halinde, söz konusu uygulamalar nedeniyle ödenen KDV'nin, mezkur Karar kapsamında doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığı altışar aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar ibraz edilecek Özel Amaçlı YMM Raporu ile tevsik edilir. Şu kadar ki, mükellefin ithalatın yapıldığı yıl için süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin bulunması ve düzenlenecek raporda 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında gerçekleştirilen ithalata ilişkin ödenen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığına yönelik açıklama bulunması halinde Özel Amaçlı YMM Raporu ibrazına gerek bulunmamaktadır.”

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.1. KONUYA İLİŞKİN MEVZUAT

Gümrük Mevzuatında Yer Alan Düzenlemeler

3350 sayılı İthalat Rejimi Kararı'nın "İthalatın Yürütülmesi" başlıklı 4-(3) maddesi uyarınca;

Ticaret politikası önlemleri; İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesi Hakkında Mevzuat, İthalatta Korunma Önlemleri Hakkında Mevzuat, İthalatta Kota ve Tarife Kontenjanı İdaresi Hakkında Mevzuat, İthalatta Gözetim Uygulanması Hakkında Mevzuat, Belirli Tekstil Ürünleri İthalatında Gözetim ve Korunma Önlemleri Hakkında Mevzuat, İkili Anlaşmalar ve Protokoller veya Diğer Düzenlemeler Kapsamı Dışında Belirli Ülkeler Menşeli Tekstil Ürünleri İthalatında Gözetim ve Korunma Önlemleri Hakkında Mevzuat, Türkiye'nin Ticari Haklarının Korunması Hakkında Mevzuat hükümleri çerçevesinde yürütülür.

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.1. KONUYA İLİŞKİN MEVZUAT

- ❖ İthalatta Gözetim Uygulanması Yönetmeliği'nin 3'üncü maddesine göre gözetim uygulamasına ilişkin usul ve esaslar ile başvuru sahiplerinden alınacak olan taahhütnameler Tebliğlerle belirlenir.
- ❖ İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesi Hakkında Yönetmeliğin 31'inci maddesine göre bir damping veya sübvansiyon soruşturması açılması kararı ile soruşturma sırasında alınan geçici önlem, kesin önlem, taahhüt durdurma ve kapatma kararları, Resmi Gazete'de yayımlanacak bir tebliğle ilan edilir.
- ❖ İthalatta Korunma Önlemleri Hakkında Karar'ın 4'üncü maddesine göre ithalatta korunma önlemleri konusunda İthalatta Korunma Önlemlerini Değerlendirme Kurulu tarafından karar alınır. 8'inci maddesi uyarınca ise bu Karar kapsamında soruşturma açılmasına, soruşturmanın sonuçlandırılmasına ve yürürlükteki korunma önlemlerine ilişkin kararlar Resmi Gazete'de yayımlanır.

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.2. İNCELEMENİN MAHİYETİ VE KAPSAMI

Müşavirliğimizce, sonuçları bu Raporda belirtilen incelemelerde esas olarak;

a) Mükellef Kurumun 23/11/2023 tarih ve 7846 sayılı sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı eki Kararda belirtilen ithalatta gözetim uygulanması, koruma önlemleri ve ithalatta haksız rekabetin önlenmesi mevzuatına tabi ithalat işlemlerinin bulunup bulunmadığı,

b) Cumhurbaşkanlığı Kararında belirtilen mevzuata tabi ithalat işlemlerinin bulunduğu tespit halinde bu işlemler nedeniyle gümrükte ödenen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığı, işlemlere isabet eden indirim konusu yapılamayacak KDV'nin doğru hesaplanıp hesaplanmadığı,

Hususları araştırılmıştır. Bu araştırma ve incelemelerin sonuçları, Raporumuzun aşağıdaki bölümlerde ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.2. YAPILAN İNCELEMELER

DURUM (1): 7846 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı Kapsamına Giren İthalat İşleminin Bulunmaması

Kurumun, 2026/Ocak-Haziran arası vergilendirme dönemlerinde gerçekleştirmiş olduğu ithalat işlemleri nedeniyle gümrük idarelerine ödemiş olduğu KDV tutarları gümrük beyannameleri ve gümrük vezne alındıları esas alınarak kontrol edilmiştir. İnceleme dönemlerindeki ithalat işlemleri sebebiyle gümrük idarelerine ödenen KDV tutarlarının vergilendirme dönemleri itibariyle aşağıdaki gibi olduğu tespit edilmiştir.

VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ	GÜMRÜKTE ÖDENEN KDV
2026/OCAK	
2026/ŞUBAT	
2026/MART	
2026/NİSAN	
2026/MAYIS	
2026/HAZİRAN	

Mükellef Kurum, ithalat işlemleri nedeniyle gümrükte ödemiş olduğu KDV tutarlarının tamamını yasal defterlerinde 191-İndirim KDV Hesabına kaydederek ilgili öenem KDV beyannamelerinde indirim konusu yapmıştır.

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.2. YAPILAN İNCELEMELER

Raporumuzun “3.1. KONUYA İLİŞKİN MEVZUAT” başlıklı bölümünde belirtmiş olduğumuz 7846 sayılı sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına göre;

- ❑ İthalatta gözetim uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca, gözetim uygulamasına tabi tutulan mallara ilişkin gümrük beyannamelerinde beyan olunan ve tevsik edilemeyen tutarlar,
- ❑ İthalatta korunma önlemleri uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca korunma önlemi olarak uygulanan gümrük vergisi ve/veya ek mali mükellefiyetler,
- ❑ İthalatta haksız rekabetin önlenmesi hakkında ilgili mevzuat kapsamında uygulanan dampinge karşı vergi ve telafi edici vergiler,

ile bu tutarlar nedeniyle doğan ve KDV matrahına dâhil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen KDV'nin indirimi mümkün değildir.

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.2. YAPILAN İNCELEMELER

Müşavirliğimizce gümrük beyannameleri üzerinde yapılan incelemeler sonucunda, ithalatta gözetim uygulanması, koruma önlemleri ve **ithalatta haksız rekabetin önlenmesi mevzuatına tabi ithalat işlemlerinin bulunmadığı tespit edilmiştir.**

Bu nedenle gümrük idarelerine ödenen KDV'nin tamamının indirim konusu yapılmasının 7846 sayılı sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yapılan düzenelemeler bakımından bir sakıncası bulunmamaktadır.

Müşavirliğimizce kontrole tabi tutulan gümrük beyannamelerinin listesi Raporumuza ek yapılmıştır. (EK:..)

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.2. YAPILAN İNCELEMELER

DURUM (2): 7846 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı Kapsamına Giren İthalat İşleminin Bulunmasıyla Birlikte Kapsama Giren İşlemlere İsabet Eden KDV'nin Mükellef Tarafından Zamanında Tam ve Doğru Olarak tespit Edilerek İndirim Hesaplarından Çıkarılmış Olması

Kurumun 2026/Ocak-Haziran arası vergilendirme dönemlerinde gerçekleştirmiş olduğu ithalat işlemleri nedeniyle gümrük idarelerine ödemiş olduğu KDV tutarları gümrük beyannameleri ve gümrük vezne alındıları esas alınarak kontrol edilmiştir. İnceleme dönemlerindeki ithalat işlemleri sebebiyle gümrük idarelerine ödenen KDV tutarlarının vergilendirme dönemleri itibariyle aşağıdaki gibi olduğu tespit edilmiştir.

VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ	GÜMRÜKTE ÖDENEN KDV
2026/OCAK	
2026/ŞUBAT	
2026/MART	
2026/NİSAN	
2026/MAYIS	
2026/HAZİRAN	

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.2. YAPILAN İNCELEMELER

Raporumuzun “3.1. KONUYA İLİŞKİN MEVZUAT” başlıklı bölümünde belirtmiş olduğumuz 7846 sayılı sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına göre;

- ❑ İthalatta gözetim uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca, gözetim uygulamasına tabi tutulan mallara ilişkin gümrük beyannamelerinde beyan olunan ve tevsik edilemeyen tutarlar,
- ❑ İthalatta korunma önlemleri uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca korunma önlemi olarak uygulanan gümrük vergisi ve/veya ek mali mükellefiyetler,
- ❑ İthalatta haksız rekabetin önlenmesi hakkında ilgili mevzuat kapsamında uygulanan dampinge karşı vergi ve telafi edici vergiler,

ile bu tutarlar nedeniyle doğan ve KDV matrahına dâhil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen KDV'nin indirimi mümkün değildir.

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.2. YAPILAN İNCELEMELER

Kurumun inceleme dönemlerinde gerçekleştirmiş olduğu ithalat işlemlerinin bir kısmının gözetim/koruma önlemleri/Dampinge karşı vergi veya telafi edici vergi uygulamalarına tabi tutulmuş olması sebebiyle bu işlemlerle ilgili gümrükte ödenen KDV tutarları tespit edilmiş ve bu tutarlar indirim konusu yapılmamıştır.

7846 sayılı sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamına giren ithalat işlemleri nedeniyle indirim konusu yapılmayıp gider veya maliyet hesaplarına aktarılan KDV tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ	Gözetim Uygulaması Sebebiyle İndirim Konusu Yapılmayan KDV	Koruma Önlemleri Nedeniyle İndirim Konusu Yapılmayan KDV	Anti Damping Uygulaması Sebebiyle İndirim Konusu Yapılmayan KDV	Toplam İndirim Konusu Yapılmayan KDV
2026/OCAK				
2026/ŞUBAT				
2026/MART				
2026/NİSAN				
2026/MAYIS				
2026/HAZİRAN				

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.2. YAPILAN İNCELEMELER

İnceleme dönemlerindeki ithalat işlemleri nedeniyle gümrükte ödenen KDV tutarlarının indirim konusu yapılan ve yapılmayan kısımları vergilendirme dönemleri itibariyle aşağıdaki tablo gösterilmiştir

VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ	GÜMRÜKTE ÖDENEN KDV	İNDİRİM KONUSU YAPILAN KDV	İNDİRİM KONUSU YAPILMAYAN KDV
2026/OCAK			
2026/ŞUBAT			
2026/MART			
2026/NİSAN			
2026/MAYIS			
2026/HAZİRAN			

Müşavirliğimizce gümrük beyannameleri üzerinde yapılan incelemeler sonucunda, ithalatta gözetim uygulanması, koruma önlemleri ve ithalatta haksız rekabetin önlenmesi mevzuatına tabi ithalat işlemleri nedeniyle indirim konusu yapılmayan KDV tutarların doğru hesaplandığı tespit edilmiştir.

Müşavirliğimizce kontrole tabi tutulan gümrük beyannamelerinin listesi Raporumuza ek yapılmıştır. (EK:..)

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.2. YAPILAN İNCELEMELER

DURUM (3): 7846 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı Kapsamına Giren İthalat İşlemleri ile ilgili Olarak Mükellef Tarafında Zamanında Yapılan Hesaplama Sonucunda Tespit Edilen ve İndirim Hesaplarından Çıkarılan KDV Tutarları ile YMM Tarafından Yapılan İnceleme Sonucunda Bulunan Tutarlar Arasında Fark Bulunması

Kurumun 2026/Ocak-Haziran arası vergilendirme dönemlerinde gerçekleştirmiş olduğu ithalat işlemleri nedeniyle gümrük idarelerine ödemiş olduğu KDV tutarları gümrük beyannameleri ve gümrük vezne alındıları esas alınarak kontrol edilmiştir. İnceleme dönemlerindeki ithalat işlemleri sebebiyle gümrük idarelerine ödenen KDV tutarlarının vergilendirme dönemleri itibariyle aşağıdaki gibi olduğu tespit edilmiştir.

VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ	GÜMRÜKTE ÖDENEN KDV
2026/OCAK	
2026/ŞUBAT	
2026/MART	
2026/NİSAN	
2026/MAYIS	
2026/HAZİRAN	

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.2. YAPILAN İNCELEMELER

Raporumuzun “3.1. KONUYA İLİŞKİN MEVZUAT” başlıklı bölümünde belirtmiş olduğumuz 7846 sayılı sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına göre;

- ❑ İthalatta gözetim uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca, gözetim uygulamasına tabi tutulan mallara ilişkin gümrük beyannamelerinde beyan olunan ve tevsik edilemeyen tutarlar,
- ❑ İthalatta korunma önlemleri uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca korunma önlemi olarak uygulanan gümrük vergisi ve/veya ek mali mükellefiyetler,
- ❑ İthalatta haksız rekabetin önlenmesi hakkında ilgili mevzuat kapsamında uygulanan dampinge karşı vergi ve telafi edici vergiler,

ile bu tutarlar nedeniyle doğan ve KDV matrahına dâhil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen KDV'nin indirimi mümkün değildir.

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.2. YAPILAN İNCELEMELER

Kurumun inceleme dönemlerinde gerçekleştirmiş olduğu ithalat işlemlerinin bir kısmının gözetim/koruma önlemleri/Dampinge karşı vergi veya telafi edici vergi uygulamalarına tabi tutulmuş olması sebebiyle bu işlemlerle ilgili gümrükte ödenen KDV tutarları tespit edilmiş ve bu tutarlar indirim konusu yapılmamıştır.

7846 sayılı sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamına giren ithalat işlemleri nedeniyle indirim konusu yapılmayıp gider veya maliyet hesaplarına aktarılan KDV tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

MEVCUT DURUM				
VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ	Gözetim Uygulaması Sebebiyle İndirim Konusu Yapılmayan KDV	Koruma Önlemleri Nedeniyle İndirim Konusu Yapılmayan KDV	Anti Damping Uygulaması Sebebiyle İndirim Konusu Yapılmayan KDV	Toplam İndirim Konusu Yapılmayan KDV
2026/OCAK				
2026/ŞUBAT				
2026/MART				
2026/NİSAN				
2026/MAYIS				
2026/HAZİRAN				

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.2. YAPILAN İNCELEMELER

İnceleme dönemlerindeki ithalat işlemleri nedeniyle gümrükte ödenen KDV tutarlarının indirim konusu yapılan ve yapılmayan kısımları vergilendirme dönemleri itibariyle aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ	GÜMRÜKTE ÖDENEN KDV	İNDİRİM KONUSU YAPILAN KDV	İNDİRİM KONUSU YAPILMAYAN KDV
2026/OCAK			
2026/ŞUBAT			
2026/MART			
2026/NİSAN			
2026/MAYIS			
2026/HAZİRAN			

Müşavirliğimizce gümrük beyannameleri üzerinde yapılan incelemeler sonucunda, ithalatta gözetim uygulanması, koruma önlemleri ve ithalatta haksız rekabetin önlenmesi mevzuatına tabi ithalat işlemleri nedeniyle gümrükte ödenen KDV nin hatalı hesaplandığı ve bunun sonucu olarak ilgili dönem KDV beyannamelerinin “bu döneme ilişkin indirim KDV” satırında beyan edilen indirim KDV tutarının eksik/fazla beyan edildiği tespit edilmiştir.

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.2. YAPILAN İNCELEMELER

Müşavirliğimizce yapılan tespitlere göre; Mükellefin inceleme dönemlerindeki 7846 sayılı sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamına giren ithalat işlemlerine isabet eden KDV tutarları dolayısıyla indirim konusu yapılmaması gereken KDV tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

OLMASI GEREKEN				
VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ	Gözetim Uygulaması Sebebiyle İndirim Konusu Yapılmayan KDV	Koruma Önlemleri Nedeniyle İndirim Konusu Yapılmayan KDV	Anti Damping Uygulaması Sebebiyle İndirim Konusu Yapılmayan KDV	Toplam İndirim Konusu Yapılmayan KDV
2026/OCAK				
2026/ŞUBAT				
2026/MART				
2026/NİSAN				
2026/MAYIS				
2026/HAZİRAN				

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.2. YAPILAN İNCELEMELER

Müşavirliğimizce yapılan tespitlere göre; mevcut ve olması gereken “7846 sayılı sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamına giren ithalat işlemleri nedeniyle indirim konusu yapılmaması gereken KDV Tutarları” vergilendirme dönemleri itibariyle aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ	7846 SAYILI CUMURBAŞKANLIĞI KARARI UYARINCA İNDİRİM KONUSU YAPILMAYACAK KDV		
	MEVCUT DURUM	OLMASI GEREKEN	FARK
2026/OCAK			
2026/ŞUBAT			
2026/MART			
2026/NİSAN			
2026/MAYIS			
2026/HAZİRAN			

Müşavirliğimizce kontrole tabi tutulan gümrük beyannamelerinin listesi Raporumuza ek yapılmıştır. (EK:..)

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.2. YAPILAN İNCELEMELER

DURUM (4): 7846 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı Kapsamına Giren İthalat İşlemleri Olmasına Rağmen Gümrükte Ödenen KDV'nin Tamamının İndirim Konusu Yapılması.

Kurumun 2026/Ocak-Haziran arası vergilendirme dönemlerinde gerçekleştirmiş olduğu ithalat işlemleri nedeniyle gümrük idarelerine ödemiş olduğu KDV tutarları gümrük beyannameleri ve gümrük vezne alındıları esas alınarak kontrol edilmiştir. İnceleme dönemlerindeki ithalat işlemleri sebebiyle gümrük idarelerine ödenen KDV tutarlarının vergilendirme dönemleri itibariyle aşağıdaki gibi olduğu tespit edilmiştir.

VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ	GÜMRÜKTE ÖDENEN KDV
2026/OCAK	
2026/ŞUBAT	
2026/MART	
2026/NİSAN	
2026/MAYIS	
2026/HAZİRAN	

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.2. YAPILAN İNCELEMELER

Raporumuzun “3.1. KONUYA İLİŞKİN MEVZUAT” başlıklı bölümünde belirtmiş olduğumuz 7846 sayılı sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına göre;

- ❑ İthalatta gözetim uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca, gözetim uygulamasına tabi tutulan mallara ilişkin gümrük beyannamelerinde beyan olunan ve tevsik edilemeyen tutarlar,
- ❑ İthalatta korunma önlemleri uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca korunma önlemi olarak uygulanan gümrük vergisi ve/veya ek mali mükellefiyetler,
- ❑ İthalatta haksız rekabetin önlenmesi hakkında ilgili mevzuat kapsamında uygulanan dampinge karşı vergi ve telafi edici vergiler,

ile bu tutarlar nedeniyle doğan ve KDV matrahına dâhil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen KDV'nin indirimi mümkün değildir.

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.2. YAPILAN İNCELEMELER

Kurumun inceleme dönemlerinde gerçekleştirmiş olduğu ithalat işlemlerinin bir kısmının gözetim/koruma önlemleri/Dampinge karşı vergi veya telafi edici vergi uygulamalarına tabi tutulmuş olmasına rağmen bu işlemlere isabet edenler de dahil gümrükte ödenen KDV'nin tamamı ilgili dönemlerinde indirim konusu yapılmıştır.

Müşavirliğimizce gümrük beyannameleri üzerinde yapılan incelemeler sonucunda, ithalatta gözetim uygulanması, koruma önlemleri ve ithalatta haksız rekabetin önlenmesi mevzuatına tabi ithalat işlemlerinin bulunduğu tespit edilmiştir. Bu nedenle söz konusu işlemlere isabet eden KDV tutarlarının indirim hesaplarından çıkarılarak gider veya maliyet hesaplarına aktarılması gerekmektedir.

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.2. YAPILAN İNCELEMELER

Müşavirliğimizce yapılan tespitlere göre; Mükellefin inceleme dönemlerindeki 7846 sayılı sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamına giren ithalat işlemlerine isabet eden KDV tutarları dolayısıyla indirim konusu yapılmaması gereken KDV tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

OLMASI GEREKEN				
VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ	Gözetim Uygulaması Sebebiyle İndirim Konusu Yapılmayan KDV	Koruma Önlemleri Nedeniyle İndirim Konusu Yapılmayan KDV	Anti Damping Uygulaması Sebebiyle İndirim Konusu Yapılmayan KDV	Toplam İndirim Konusu Yapılmayan KDV
2026/OCAK				
2026/ŞUBAT				
2026/MART				
2026/NİSAN				
2026/MAYIS				
2026/HAZİRAN				

III. HESAP İNCELEMELERİ

3.2. YAPILAN İNCELEMELER

Müşavirliğimizce yapılan tespitlere göre; mevcut ve olması gereken “7846 sayılı sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamına giren ithalat işlemleri nedeniyle indirim konusu yapılmaması gereken KDV Tutarları” vergilendirme dönemleri itibariyle aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ	7846 SAYILI CUMURBAŞKANLIĞI KARARI UYARINCA İNDİRİM KONUSU YAPILMAYACAK KDV		
	MEVCUT DURUM	OLMASI GEREKEN	FARK
2026/OCAK			
2026/ŞUBAT			
2026/MART			
2026/NİSAN			
2026/MAYIS			
2026/HAZİRAN			

Müşavirliğimizce kontrole tabi tutulan gümrük beyannamelerinin listesi Raporumuza ek yapılmıştır. (EK:..)

III. HESAP İNCELEMELERİ DÜZELTME İŞLEMLERİ

Yapılması Gereken Muhtemel Düzeltme İşlemleri

- ❖ İndirim KDV'nin fazla beyan edildiği durumda, eğer firma ödenecek KDV pozisyonunda ise rapor verilmeden önce pişmalıkla düzeltme beyannamesi verilmelidir. Bu durumda ilk dönem geçici vergi matrahı fazla beyan edilmiş olacaktır. Geçici vergi bir sonraki dönemde mahsup edileceğinden düzeltme beyannamesi verilmeyebilir.
- ❖ İndirim KDV'nin fazla beyan edildiği durumda, eğer firma devir KDV pozisyonunda ve KDV iade talebi var ise tüm dönemler için düzeltme beyannameleri verilerek devir KDV tutarı azaltılacaktır. İade talep eden mükellef değilse devir KDV tutarı son verilecek KDV beyannamesinde de düzeltilebilir. Bu durumda ilk dönem geçici vergi matrahı fazla beyan edilmiş olacaktır. Geçici vergi bir sonraki dönemde mahsup edileceğinden düzeltme beyannamesi verilmeyebilir.

III. HESAP İNCELEMELERİ DÜZELTME İŞLEMLERİ

- ❖ İndirim KDV'nin eksik beyan edildiği durumda, eğer firma ödenecek KDV pozisyonunda ise düzeltme beyannameleri verilerek fazla ödenen KDV tutarları geri istenebilir. Bu durumda ilk dönem geçici vergi matrahı eksik beyan edilmiş olacaktır. Geçici vergi için düzeltme beyannamesi verilmesi gerekebilir.
- ❖ İndirim KDV'nin eksik beyan edildiği durumda, eğer firma devir KDV pozisyonunda ve KDV iade talebi var ise tüm dönemler içi düzeltme beyannameleri verilerek devir KDV tutarı artırılabilecektir. İade talep eden mükellef değilse devir KDV tutarı son verilecek KDV beyannamesinde de düzeltilebilir. Bu durumda ilk dönem geçici vergi matrahı eksik beyan edilmiş olacaktır. Geçici vergi için düzeltme beyannamesi verilmesi gerekebilir.
- ❖ İndirim konusu yapılmaması gereken KDV'nin indirim konusu yapılmış olması, haksız iade alınmasına sebebiyet vermişse bu tutarın pişmanlıkla geri ödenmesi gerekebilir.

III. HESAP İNCELEMELERİ V-SONUÇ

..... Vergi Dairesi Müdürlüğünün sicil numaralı mükellefi
.....ve Tic. A.Ş.'nin 2026/ Ocak-Haziran arası vergilendirme dönemlerinde gerçekleştirmiş olduğu ithalatların, 7846 sayılı sayılı Cumhurbaşkanlığı eki Kararda belirtilen ithalatta gözetim uygulanması, koruma önlemleri ve ithalatta haksız rekabetin önlenmesi mevzuatına tabi işlemler nedeniyle indirim konusu yapılamayacak KDV yönünden incelenmesi neticesinde;

- Kurumun 2023/ Ocak-Haziran arası vergilendirme dönemlerindeki sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamına giren işlemleri nedeniyle indirim konusu yapılamayacak KDV tutarının inceleme dönemleri itibariyle aşağıdaki gibi olduğu,

CUMURBAŞKANLIĞI KARARARINA GÖRE İNDİRİM KONUSU YAPILAMAYACAK KDV				
VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ	Gözetim Uygulaması Sebebiyle İndirim Konusu Yapılmayan KDV	Koruma Önlemleri Nedeniyle İndirim Konusu Yapılmayan KDV	Anti Damping Uygulaması Sebebiyle İndirim Konusu Yapılmayan KDV	Toplam İndirim Konusu Yapılmayan KDV
2026/OCAK				
2026/ŞUBAT				
2026/MART				
2026/NİSAN				
2026/MAYIS				
2026/HAZİRAN				

III. HESAP İNCELEMELERİ V-SONUÇ

- ❑ İnceleme konusu ithalat işlemleri ve bu işlemler nedeniyle indirim konusu yapılan veya indirim konusu yapılamadığı için gider veya maliyet hesaplarına KDV'ye ilişkin olarak Müşavirliğimize ibraz edilen bilgi, belge ve kayıtların gerçek durumu yansıttığı,
- ❑ İndirim konusu yapılmayan KDV tutarlarının gider veya maliyet hesaplarına aktarıldığı,

Sonucuna varılmıştır.

.....

Yeminli Mali Müşavir

Kolaylıklar diliyorum...