

İstanbul 02/02/2026

Sayı: YMM.1356-S/05

Konu: İthalatta Gözetim Uygulanması, Korunma Önlemleri ve İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesiyle ilgili Mevzuat Kapsamında Ödenen KDV'nin İndirim konusu yapılamaması hakkında

SİRKÜLER 2026/05

31 Ocak 2026 Tarihli Resmi Gazete yayımlanan 57 Seri KDV tebliğde **İthalatta Gözetim Uygulanması, Korunma Önlemleri ve İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesi** hakkındaki mevzuat kapsamında **ödenen KDV'nin İndirim konusu yapılmaması** ve **İndirimi Kabul Edilmeyen KDV'nin İndirim Konusu Yapılıp Yapılmadığının Yeminli Mali Müşavir Raporu ile Tespitine yönelik** olarak aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır.

(1) 2023/24 sayılı Sirkülerimizde duyurduğumuz üzere; 24/11/2023 tarihli ve 32379 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı eki Karar ile

“(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.”

Yapılan düzenleme uyarınca 24/11/2023 tarihinden itibaren 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 indirim konusu yapılamamakta, gümrük verilerinde olduğu gibi ithal edilen ürünün maliyetine ilave edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, 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 yapılmasına devam edilmektedir.

Konuyu açıklamak üzere tebliğde verilen örnek aşağıdaki gibidir:

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 (4.000.000+6.000.000)	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
Toplam Ödenecek KDV (%20)	2.500.000 TL
Yurt Dışı Gider (Tevsik Edilemeyen Gider) (10.000.000-4.000.000)	6.000.000 TL
Yurt Dışı Gidere İsbet Eden GV (6.000.000*%10)	600.000 TL
Yurt Dışı Gidere İsbet 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

Görüleceği üzere ödenen 2.500.000 TL KDV'nin 1.000.000 lirası indirim konusu yapılacak, kalan 1.500.000 lirası ise ithal edilen malın maliyetine ilave edilecektir.

(2) Tebliğ uyarınca İndirimi Kabul Edilmeyen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığının vergi dairesine bildirimi / yeminli mali müşavir raporu ile tespiti zorunlu tutulmuştur.

Bu kapsamda ithalat yapan mükellefler;

– Takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla **ithalat bedeli 2.600.000 lirayı aşmayan ithalatlara** ilişkin KDV'nin, işlemin yapıldığı döneme ait KDV beyannamesinde yukarıda bahsi geçen Karar kapsamında doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığını **altışar aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar** bağlı oldukları vergi dairesine bildireceklerdir.

– Takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla **ithalat bedelinin 2.600.000 lirayı aşması halinde**, ithalatla ödenen KDV'nin, yukarıda bahsi geçen Karar kapsamında doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığı altışar aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar ibraz edilecek **Özel Amaçlı YMM Raporu ile belgelenecektir**. Şu kadar ki, mükellefin ithalatın yapıldığı yıl için **süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin bulunması** ve düzenlenecek raporda 7846 sayılı Karar kapsamında gerçekleştirilen ithalata ilişkin ödenen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığına yönelik açıklama bulunması halinde **Özel Amaçlı YMM Raporu ibrazına gerek olmayacaktır**.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. İlk altı aylık dönem 30 Haziran 2026 itibariyle tamamlanacak, rapor/bildirim 31.07.2026 tarihine kadar yapılacaktır.

Yer verilen konu hakkında ek bilgiye ihtiyaç duyulması halinde bizi arayabilirsiniz.

MURAKABE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.