

TASARRUFLU YAZI (10.03.2026 / 119830381)

T.C.

TİCARET BAKANLIĞI

Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı: E-85593407-156.02-00119830381

Konu: Yurt İçi Giderlerin Beyanı Hk

10.03.2026 / 119830381

DAĞITIM YERLERİNE

Bilindiği üzere, 3065 sayılı KDV Kanununun 21/c maddesi uyarınca, "gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ve ödemelerden vergilendirilmeyenler ile mal bedeli üzerinden hesaplanan fiyat farkı, kur farkı gibi ödemeler", ithalatta KDV matrahına dahil edilmektedir.

Diğer taraftan, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin "III/A-2 İthalatta Matrah" başlıklı bölümünde; "...ithal edilen eşyanın gümrük antreposuna konulduğu tarihten gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar geçen süre için ödenen ardiye ücreti üzerinden KDV Kanununun (17/4-o) maddesine göre KDV hesaplanmadığından vergilendirilmeyen bu tutar, ithalatta KDV matrahına dahil edilir. Malın, ithalat işlemi gerçekleştiikten sonra da gümrük antreposunda kalmaya devam etmesi durumunda gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar verilen hizmet için ayrı bir fatura düzenlenebileceği gibi antrepodan çekiş sırasında işlem için tek bir fatura da düzenlenebilir. Bu durumda gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar verilen ardiye hizmet bedeline isabet eden tutar, fatura üzerinde ayrıca gösterilir ya da "İşlem bedelinin... TL'si gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar verilen hizmet bedeline aittir." şeklinde bir açıklama yapılır." denilmektedir.

Bu hükümler çerçevesinde, beyannamenin tescil tarihine kadar yapılan ardiye, depolama ve terminal hizmetine ilişkin ödemelerin ithalatta KDV matrahına dahil edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, 03.01.2023 tarihli 32062 sayılı Resmi Gazete'de yapılan değişiklik ile Gümrük Yönetmeliği'nin "İstisnai kıymetle beyan" başlığını taşıyan 53 üncü maddesinin altıncı fıkrasında yükümlülere; gümrük beyannamesinin tescil tarihi itibarıyla mevcut bilgi ve belgelere istinaden beyanda bulunulan ancak tutarı kesin olarak belirlenemeyen depolama, tahmil-tahliye, liman giderleri gibi ithalatta katma değer vergisi matrah unsurları için, en geç söz konusu matrah unsurunun muhasebe kayıtlarına intikal ettirildiği ayı takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar beyanda bulunma ve vergileri de aynı süre içinde ödeme imkanı tanınmıştır.

Bu çerçevede; yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca, ithalat işlemlerinde noksan KDV beyanına sebebiyet verilmemesini teminen, gerek serbest dolaşıma giriş beyannamelerinin tescili aşamasında gerekse beyannamelerin tescili sonrasında gerekli dikkat ve hassasiyetin gösterilmesi hususunda bilgi ve gereğini rica ederim.

Emre DAĞISTANLIOĞLU

Bakan a.

Daire Başkanı

Dağıtım:

Ankara Gümrük Müşavirleri Derneğine

Bursa Gümrük Müşavirleri Derneğine

İzmir Gümrük Müşavirleri Derneğine

İstanbul Gümrük Müşavirleri Deneđine
Mersin Gümrük Müşavirleri Derneğine