

**T.C.**  
**TİCARET BAKANLIĞI**  
**GÜMRÜKLER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**  
**Cankaya/ANKARA**

**Konu:** Katma Değer Vergisi Ödenmiş Ardiye Giderlerinin İthalatta ÖTV Matrahına Dahil Edilmesi Hk.  
**İlgi:** a)04.03.2022 tarih 72486352 sayılı yazı  
b)11 Nisan 2022 tarih 2022/2005-BU sayılı yazımız.

İlgi (a) ve (b) de kayıtlı yazılarda; **KDV Kanununun** 21/C maddesinden hareketle, “Gümrük Beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ve ödemelerden vergilendirilmeyenler ile mal bedeli üzerinden hesaplanan fiyat farkı, kur farkı gibi ödemeler ithalatta verginin matrah unsurlarındandır” hükmünün yer aldığı belirtilmişti. Öte yandan; **KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/F-4.14.) bölümünde** gümrüklü alanlarda yapılan hizmetlerde istisna uygulamasına ilişkin açıklamalar yer almakta olup, Tebliğin “**III/A-2 İthalatta Matrah**” başlıklı bölümünde KDV matrahına açıklama getirilmişti.

Buna göre, “gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda, ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri 3065 sayılı Kanunun (17/4-ö) maddesi kapsamında KDV’den istisnadır.” denilerek, gümrük antrepo ve geçici depolama yerleri işletmecilerinin ardiye faturalarını halen (tescil öncesi ve sonrası ayrımı yapmaksızın) KDV’li olarak düzenlediği, böylelikle KDV Kanununun 21/c maddesi gereği söz konusu ardiye gideri “**vergilendirilmiş**” olduğundan bahse konu ardiye giderinin ithalat beyannamesinde KDV matrahına dahil edilmesi gereken bir unsur olmadığı, diğer taraftan ÖTV matrahına dahil edilebilmesi adına beyan edilmesi halinde de KDV açısından **mükerrer vergilendirmeye** sebebiyet vereceği hususu belirtilmişti.

Bu itibarla; geline nokta bahse konu mağduriyetlerin önlenmesi ve uygulamada yeknesaklığın sağlanması adına;

- i) ÖTV ve TRT Bandrol Ücreti özelinde herhangi bir hazine kaybına sebebiyet verilmemesi adına, Hazine ve Maliye Bakanlığınca yapılacak bir yasal düzenleme ile; (KDV Genel Uygulama Tebliğinin bir gereği olarak) düzenlenecek ardiye faturalarının ithalat beyannamesi tescil tarihine kadar olan tutarının KDV’den istisna olacak şekilde düzenlenmesi noktasında gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri işletmelerine yasal zorunluluk getirilmesinin,
- ii) Söz konusu gider üzerinden tekrar KDV hesaplanması nedeniyle mükerrer vergilendirmeye sebebiyet verilecek olması ve BİLGE sisteminde söz konusu vergi ve matrahların sistem tarafından otomatik olarak hesaplanması nedeniyle bahse konu mükerrerliğin önüne geçilmesinin imkânsız olması nedeniyle -BİLGE sisteminde gerekli düzenleme yapılarak kadar-anılan vergi kaybından ithalatçı firmaların sorumlu tutulmamasının,

İGMD 4458 Sayılı Gümrük Kanunu Hükümlerine göre kurulmuş bir meslek teşekkülüdür.



iii) “Vergilerin Belirliliği” ilkesi çerçevesinde; ÖTV matrahının Kanun değişikliği yapılmak suretiyle belirlenmesinin ve Genel Müdürlüğünüzün bugüne kadar ki tasarrufları göz önünde bulundurularak bu uygulamanın geçmişe yürütülmemesinin, yerinde olacağı değerlendirilmektedir.

Konunun Makamlarınızca tekraren değerlendirilmesi hususunu arz ederim.

**Serdar KESKİN**  
**İstanbul Gümrük Müşavirleri Derneği**  
**Yönetim Kurulu Başkanı**

