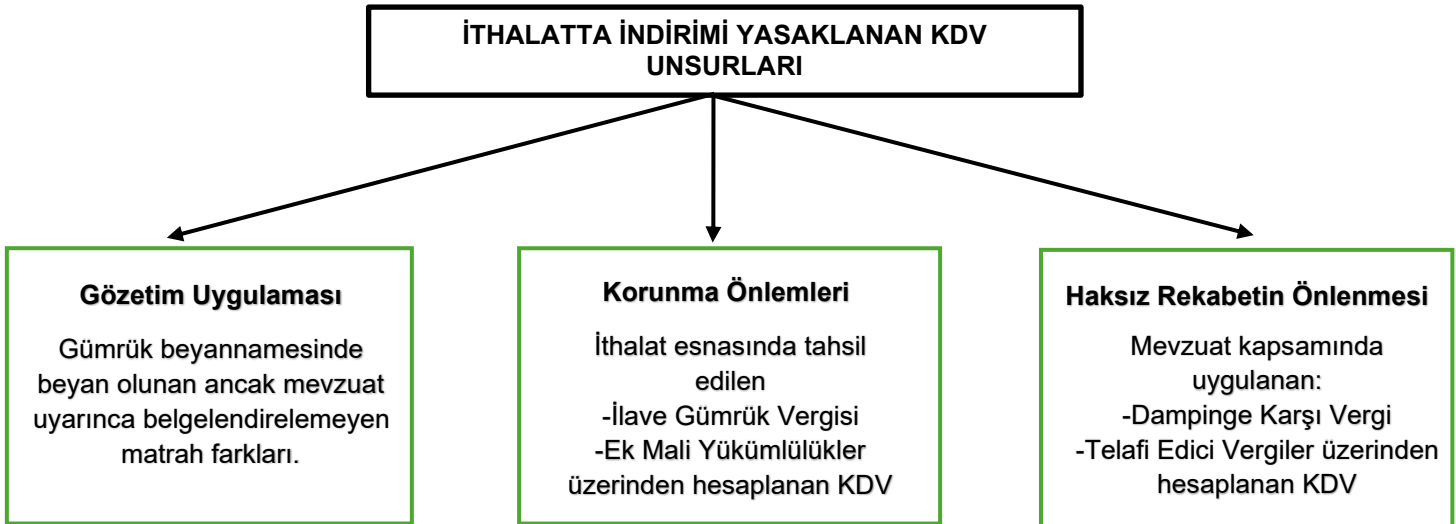


## 57 SERİ NO.LU KDV TEBLİĞİ KAPSAMINDA İTHALATTA İNDİRİLEMİYEN KDV UNSURLARI VE 2026 YILI YASAL YÜKÜMLÜLÜKLERİ

**Sirküler No: 2026/41**  
**İstanbul, 03.07.2026**

Bilindiği üzere, 24 Kasım 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 7846 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile ithalatta haksız rekabetin önlenmesi, korunma önlemleri ve gözetim uygulamaları kapsamında ödenen katma değer vergisinin indirim hakkı kaldırılmıştır.

Söz konusu uygulamanın usul ve esasları, KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 57 Seri No.lu Tebliğ ile düzenlenmiş olup, mükelleflerin takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla yerine getirmesi gereken beyan, bildirim ve tevsik yükümlülükleri getirilmiştir.



## 1. GÖZETİM VE KORUNMA ÖNLEMLERİ KAPSAMINDA İNDİRİMİ KABUL EDİLMEYEN KDV TUTARLARI

Mevzuat uyarınca, ithalat sırasında oluşan ve indirim konusu yapılması yasaklanan KDV unsurlarının kapsamı aşağıda belirtilmiştir:

→ **Gözetim Uygulaması Kaynaklı Matrah Farkının KDV'si:** İthal edilen malın fiili bedeli (CIF bedeli) ile gözetim bedeli arasındaki fark (yurt dışı gider olarak beyan edilen tutar) ve bu farka isabet eden gümrük vergisi ile ilave gümrük vergilerinin KDV matrahına dâhil edilmesiyle hesaplanan KDV tutarlarının indirim hakkı bulunmamaktadır.

→ **Korunma Önlemleri ve Ek Mali Yükümlülükler:** İthalatta korunma önlemleri uyarınca uygulanan gümrük vergisi ve/veya ek mali mükellefiyetler, ithalatta haksız rekabetin önlenmesi mevzuatı kapsamında uygulanan dampinge karşı vergi ve telafi edici vergiler ile bu tutarlar nedeniyle doğan ve KDV matrahına dâhil olan vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen KDV'nin indirim hakkı kaldırılmıştır.

## 2. YASAL HADLER, BİLDİRİM USULLERİ VE TAM TASDİK MUAFİYETİ

57 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca, indirim hakkı tanınmayan katma değer vergisi tutarlarının yasal defter ve kayıtlarda doğru işleme tabi tutulduğunun takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla vergi idaresine tevsik edilmesi zorunludur.

Anılan Tebliğ'de atıfta bulunulan 46 Sıra No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği çerçevesinde, 2026 takvim yılı için uygulanacak yasal had **2.600.000,00 TL** olarak belirlenmiş olup mükelleflerin beyan ve tevsik yükümlülükleri söz konusu tutar sınırına göre aşağıdaki esaslar dâhilinde yürütülmektedir:

### A) Altı Aylık İthalat Bedeli Toplamı 2.600.000,00 TL'nin Altında Kalan Mükelleflerin Bildirim Usulü:

- **Yükümlülük Süresi:** İlgili takvim yılının altışar aylık dönemlerini (Ocak-Haziran / Temmuz-Aralık) izleyen ayın son günü mesai saati bitimine kadar.
- **Yasal Yükümlülük:** Mükellefler, 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamındaki ithalat işlemlerine ilişkin ödenen katma değer vergisinin, ilgili dönem 1 No.lu Katma Değer Vergisi Beyannamesinde indirim hesaplarına dâhil edilmediğini bağlı oldukları Vergi Dairesine hitaben yazılacak resmi bir bildirim dilekçesi ile beyan etmekle mükelleftirler.

## **B) Altı Aylık İthalat Bedeli Toplamı 2.600.000,00 TL Sınırını Aşan Mükelleflerin Raporlama Usulü:**

- **Yükümlülük Süresi:** İlgili altışar aylık dönemi izleyen ayın son günü mesai saati bitimine kadar.
- **Yasal Yükümlülük:** Söz konusu ithalat rejimleri ve matrah farkları dolayısıyla ödenen katma değer vergisinin indirim hesaplarına alınmadığı ve yasal mevzuata tam uyum sağlandığı, vergi dairesine ibraz edilecek "Özel Amaçlı Yeminli Mali Müşavir Tasdik Raporu" ile tevsik edilmek zorundadır.

## **C) Kurumlar Vergisi Yönünden Yeminli Mali Müşavirlik Tam Tasdik Sözleşmesi Bulunan Mükelleflerin Muafiyet Durumu:**

57 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği uyarınca; mükellefin 2026 takvim yılı için süresinde düzenlenmiş ve yürürlükte olan bir Yeminli Mali Müşavirlik Tam Tasdik Sözleşmesi bulunması halinde, ayrıca bir "Özel Amaçlı YMM Raporu" ibraz etme yükümlülüğü bulunmamaktadır. Ancak bu muafiyetten yararlanılabilmesi için aşağıdaki iki şartın yerine getirilmesi zorunludur:

1. **Vergi Dairesine Bildirim Dilekçesi Verilmesi:** Altı aylık toplam ithalat bedelinin 2.600.000,00 TL'lik yasal haddi aşması durumunda, mükelleflerin ilgili altı aylık dönemi izleyen ayın sonuna kadar bağlı buldukları Vergi Dairesine bir bildirim dilekçesi vermesi gerekmektedir. Bu dilekçede; şirketin Tam Tasdik sözleşmesinin bulunduğu, haddin aşılmasına rağmen yasal tevsik sürecinin ilgili takvim yılına ait Yıllık Tam Tasdik Raporu ile yerine getirileceği ve bu hususun raporda belirtileceği vergi idaresine açıkça aktarılmalıdır.
2. **Tam Tasdik Raporunda Belirtilmesi:** Tanzim edilecek olan 2026 yılı Yıllık Tam Tasdik Raporunda, söz konusu gözetim ve korunma önlemleri kapsamındaki ithalat işlemlerine yönelik katma değer vergisinin indirim konusu yapılmadığına dair açık ve detaylı değerlendirmelere yer verilmelidir.

### 3. UYGULAMA ÖRNEĞİ

**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:

<b>Gümrük Vergisi Matrahı</b>	10.000.000 TL
<b>Gümrük Vergisi (%10)</b>	1.000.000 TL
<b>İlave Gümrük Vergisi (%15)</b>	1.500.000 TL
<b>KDV Matrahı</b>	12.500.000 TL
<b>KDV (%20)</b>	2.500.000 TL
<b>Yurt Dışı Gider (Tevsik Edilemeyen Gider)</b>	6.000.000 TL (10.000.000 - 4.000.000)
<b>Yurt Dışı Gidere İsbet Eden GV</b>	600.000 TL (6.000.000 * %10)
<b>Yurt Dışı Gidere İsbet Eden İGV</b>	900.000 TL (6.000.000 * %15)
<b>İndirilemeyecek KDV Matrahı</b>	7.500.000 TL (6.000.000 + 600.000 + 900.000)
<b>İndirilemeyecek KDV</b>	1.500.000 TL (7.500.000 * %20)
<b>CIF Bedeli</b>	4.000.000 TL
<b>CIF Bedeli Üzerinden Hesaplanan GV</b>	400.000 TL (4.000.000 * %10)
<b>CIF Bedeli Üzerinden Hesaplanan İGV</b>	600.000 TL (4.000.000 * %15)
<b>İndirilecek KDV Matrahı</b>	5.000.000 TL (4.000.000 + 400.000 + 600.000)
<b>İndirilecek KDV</b>	1.000.000 TL (5.000.000 * %20)

Hesaplardan görüleceği üzere, mükellef kurum gümrükte ödediği toplam 2.500.000 TL KDV'nin yalnızca CIF bedeli ve buna isabet eden vergilere denk gelen 1.000.000 TL'lik kısmını indirim konusu yapabilecek; gözetim farkından kaynaklanan 1.500.000 TL KDV'yi ise indirim hesaplarına almayarak maliyet veya gider yazacaktır.

Mükellefin bu altı aylık dönemdeki ithalat bedeli Tebliğde öngörülen yasal haddi aştığından, yukarıda belirtilen sürelerde vergi dairesine bildirimde bulunulması ve bu hususun YMM Tam Tasdik Raporu/Özel Amaçlı Rapor ile tevsik edilmesi gerekmektedir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
Member of RSM International