

Değerli Müşterimiz,

Son dönemlerde bazı gümrük idarelerince, ithalat işlemlerinde, özellikle konteyner ile yapılan taşıma şekillerinde, konteynerlerin limanlarda beklemesinden kaynaklanan demurajlar için ek tahakkuk ve tebligatlar düzenlendiği gözlemlenmektedir.

Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre "Geminin tamamı taşıtana tahsis edildiğinde kaptan, gemi yükü alacak hale gelir gelmez bunu taşıtana bildirir. Yükleme müddeti ihbarın ertesi gününden itibaren işlemeye başlar. Kararlaştırılmışsa taşıyan, eşyanın yükletilmesi için "yükleme müddetinden" fazla beklemeye mecburdur. Bu fazla müddete "Sürastarya" müddeti denir. Aksi kararlaştırılmış olmadıkça yükleme müddeti için ayrıca bir para istenemez. Fakat taşıtan sürastarya müddeti için taşıyana sürastarya ücreti ödemekle mükelleftir." hükmünü amirdir.

Bu çerçevede, "demuraj" (sürastarya) kavramı, deniz ticaretinde eşyanın gemiye yüklenmesi veya boşaltılması için bir tazminat hakkı olmaksızın beklemeye zorunlu olduğu süre veya starya süresinden sonra eşyanın gemiye yükleme/boşaltma süresinden sonra fazladan geçen süreyi ifade etmektedir.

Gümrük Mevzuatı ve vergilendirmeye esas olan unsurlar açısından ise ;

a-Demuraj giderlerinin taşıma bedellerinin içinde mütalaa edilmesi,

b- Eşyanın giriş liman veya mahalline varışından önceki demuraj giderlerinin (özellikle yükleme limanında yapılan bu kabîl giderlerin) Gümrük Kanununun 27/1-e maddesi kapsamında gümrük kıymetine dahil edilmesi,(Varsa beyannamedeki Gümrük Vergisinin Demuraj Bedeli Üzerinden Ödenmesi)

c- Eşyanın giriş liman veya mahalline varışından sonraki demuraj giderlerinin Gümrük Kanununun 28 inci maddesinde belirtilen koşullarla eşyanın gümrük kıymetine dahil edilmemesi,

d- Ancak söz konusu unsurların her durumda KDV matrahına dahil edilmesi gerekmektedir.

Bu noktada önemli iki husus bulunmaktadır;

1.Eşyanın giriş liman veya mahalline varışından önceki demuraj giderlerinin beyanname tescil tarihinden sonra öğrenilmesi veya buna ilişkin faturanın beyanname tescil tarihinden sonra düzenlenmesi durumunda Gümrük Yönetmeliğinin 53. Maddesi gereğince istisnai kıymetle beyan hükümlerinden faydalanılması gerekmektedir.

## BOR G M R K

2. Eşyanın giriş liman veya mahalline varışından sonraki oluşan demuraj giderlerinin ise 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 21. Maddesi gereğince beyanname tescil tarihine kadar olan kısmının beyannamede ki KDV matrahına dahil edilmesi gerekmektedir.

Tam da bu aşamada ortaya çıkan soru ise özellikle eşyanın giriş liman veya mahalline varışından sonraki oluşan demuraj giderlerine ilişkin ne tür bir işlem yapılacağıdır. Öncelikle, eşyanın giriş liman veya mahalline varışından sonraki oluşan demuraj giderlerinin, beyanname tescil tarihinden sonraki kısmının beyannamede ki KDV matrahına dahil edilmemesi gerekmektedir. Diğer taraftan Maliye Bakanlığınca çeşitli düzenlemelerde demuraj ödemelerinin 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 14. maddesi hükmünce taşımacılık istisnası kapsamında değerlendirileceğini ve bu nedenle ödeme üzerinden KDV hesaplanmaması gerektiği görüşü paylaşılmaktadır.

Bu kapsamda bazı firmalarca, Eşyanın giriş liman veya mahalline varışından ve de ithalat beyanname tescil tarihinden sonra oluşan demuraj giderlerinin de, risk almamak adına 2 no.lu KDV beyannamesi ile beyan edildiği ve KDV'nin ödendiği görülmektedir. Konuyla ilgili siz değerli müşterilerimizin süreklilik arz eden demuraj giderlerine ilişkin, uygulamalarını kontrol etmelerini ve mutlaka YMM ve Bor G m r k'  n birlikte katılacağı toplantılar ile durumun değerlendirilmesini tavsiye etmekteyiz.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla ,

Sorularınız olması halinde [mevzuat@borgumruk.com.tr](mailto:mevzuat@borgumruk.com.tr) adresine mail gönderebilir ya da (0216) 571 51 48 numaralı telefondan bize ulaşabilirsiniz.

Mevzuat ve Süreç Yönetimi Departmanı  
**Bor G m r k Müşavirliği Hizmetleri A.ř.**  
[www.borgumruk.com](http://www.borgumruk.com)

Sorularınız olması halinde [mevzuat@borgumruk.com.tr](mailto:mevzuat@borgumruk.com.tr) adresine mail gönderebilir ya da (0216) 571 51 48 numaralı telefondan bize ulaşabilirsiniz.