

**SİRKÜLER-2024-395****29.11.2024**

Değerli Müşterilerimiz,

İthalat esnasında oluşan, KDV'li olarak düzenlenip bu şekilde ödenen ardiye faturalarının ÖTV matrahının tespitinde ne şekilde işleme tabi tutulacağı hususunda oluşan tereddütlerden bahisle özetle; ithalatta matrahın 3065 sayılı KDV Kanununda belirtilen usule göre belirlenmesinin geçerli olduğu durumlarda, malın ithalinden önceki ardiye hizmet bedelinin, KDV'den istisna olsun ya da olmasın, ithalat sırasındaki ÖTV matrahına dahil edilmesi gerekmektedir.

Bakanlığa intikal eden bilgilerden, bu defa; KDV'li olarak düzenlenip bu şekilde ödenen faturaların, TRT bandrol ücreti matrahının tespitinde dikkate alınıp alınmayacağı hususunda tereddüt hasıl olduğu anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 2015/7757 sayılı "3093 Sayılı Türkiye Radyo-Televizyon Kurumu Gelirleri Kanunu Uyarınca Radyo, Televizyon, Video ve Birleşik Cihazlar ile Görsel ve/veya İşitsel Yayınları Alabilen Her Türü Cihazdan Alınacak Bandrol Ücretlerine İlişkin Karar"ın "Matrah" başlıklı 4 üncü maddesi uyarınca, bandrol ücretleri, ithalatta özel tüketim vergisi hariç katma değer vergisi matrahı üzerinden alınmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun "İthalatta matrah" başlıklı 21 inci maddesi;

*"İthalatta verginin matrahı aşağıda gösterilen unsurların toplamıdır:*

*a) İthal edilen malın gümrük vergisi tarhına esas olan kıymeti, gümrük vergisinin kıymet esasına göre alınmaması veya malın gümrük vergisinden muaf olması halinde sigorta ve navlun bedelleri dahil (CIF) değeri, bunun belli olmadığı hallerde malın gümrükçe tespit edilecek değeri,*

b) İthalat sırasında ödenen her türlü vergi, resim, harç ve paylar,

c) Gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ve ödemelerden **vergilendirilmeyenler** ile mal bedeli üzerinden hesaplanan fiyat farkı, kur farkı gibi ödemeler.” Hükümünü amirdir.

Bu itibarla, 3065 sayılı Kanununun 21 inci maddesi kapsamında KDV matrahına dahil söz konusu unsurlar ile ilgili olarak; KDV'li olarak düzenlenip bu şekilde ödenen faturaların, daha önce TRT bandrolüne tabi tutulması söz konusu olmadığından, noksan tahsilata yol açılmamasını teminen, bandrol matrahına dahil edilmesi gerekmektedir.

Bu Duyuru içeriğine aşağıdaki linkten ulaşılabilir.

<https://www.bugumder.org/dosya/31790279262961026078.pdf>

Saygılarımızla

Sorularınız olması halinde [mevzuat@borgumruk.com.tr](mailto:mevzuat@borgumruk.com.tr) adresine mail gönderebilir ya da (0216) 571 50 59 numaralı telefondan bize ulaşabilirsiniz.

Mevzuat ve Süreç Yönetimi Departmanı

Bor Gümrük Müşavirliği Hizmetleri A.Ş.

[www.borgumruk.com](http://www.borgumruk.com)



Bu e-posta, gümrük mevzuat sirkü mallerine kayıt olduğunuz için gönderilmiştir. İleride bu tür e-postaları almak istemiyorsanız ve e-posta listesinden çıkmak için <https://www.borgumruk.com.tr/tr/iletisim> formundan bize ulaşabilirsiniz.