

**Sirküler No: 3629**

**Sirküler Tarihi:17.02.2022**

**KONU: İTHAL EDİLEN MALIN BEDELİNDE SONRADAN ORTAYA ÇIKAN ÖDEMELERDE KDV TEVKİFATI YAPILMASI GEREKİR.**

Bilindiği üzere 3065 sayılı KDV Kanununun 24'üncü maddesinde;

- Teslim alanın gösterdiği yere kadar satıcı tarafından yapılan taşıma, yükleme ve boşaltma giderleri,
- Ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurlar,
- Vade farkı, fiyat farkı, kur farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler matraha dahil unsurlar olarak sayılmıştır.

Aynı Kanunun 21'inci maddesinde ithal edilen mallar ilişkin Katma Değer Vergisinin matrahı

- 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,
- İthalat sırasında ödenen her türlü vergi, resim, harç ve paylar,
- Gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ve ödemelerden vergilendirilmeyenler ile mal bedeli üzerinden hesaplanan fiyat farkı, kur farkı gibi ödemelerden oluşmaktadır.

Gelir İdaresi Başkanlığı İnternet Vergi Dairesi sitesinin 09.02.2022 tarihli duyurusunda;

2 No.lu Katma Değer Vergisi Beyannamesine, Vergi Bildirimi- Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlere Ait Bildirim- İşlem Türü seçmeli alanına "106-İthal Edilen Malın Bedelinde Sonradan Ortaya Çıkan Ödemeler" kulakçığı eklenmiş bulunmaktadır.

İthal bedelleri sonraki tarihlerde ödenirken büyük ihtimal kur farkı doğmakta ve karşı tarafa TL bazında fazla para ödenmektedir. Ödemeye paralel kur farklarına ait KDV hesabının dikkatle takibini tavsiye ederiz.

**Bu nedenlerle yurt dışından ithal edilen mallara ilişkin mal bedeline etki eden sonradan çıkan ödemelere (kur farkı, fiyat farkı, faiz, sigorta, test bedeli gibi) ait matrah farkı tutarı üzerinden KDV hesaplanarak 2 No'lu KDV beyannamesine dahil edilmek suretiyle ödenmesi gerektiğini önemle hatırlatmak isteriz.**

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**