



**KDV'Lİ KESİLEN ARDIYE BEDELİNİN ÖTV MATRAHINA DAHİL EDİLMESİ GEREKTİĞİ HAKKINDA
YAZI YAYIMLANMIŞTIR**

Ticaret Bakanlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü, 04.03.2022 tarihli 72486352 sayılı ve ÖTV Matrahı Tespiti konulu bir yazı yayımlamıştır.

Yayınlanan bu yazı ile;

Cep telefonu ithalatı ile ilgili olarak, ithalat esnasında oluşan, KDV'li olarak düzenlenip bu şekilde ödenen ardiye faturalarının ÖTV matrahının tespitinde ne şekilde işleme tabi tutulacağı, ÖTV matrahına dahil edilip edilemeyeceği hususunda tereddütler olduğu bildirilmiştir.

- KDV'li olarak düzenlenen ardiye bedellerinin daha önce vergilendirilmesi nedeniyle 3065 sayılı KDV Kanununu çerçevesinde KDV matrahına dahil edilememekle birlikte, daha önce ÖTV'ye tabi tutulmadığından ÖTV matrahına dahil edilmesi gerektiği düşünülmüştür.
- Aksi takdirde aynı eşyayı ithal eden ve aynı ardiye hizmeti almakta olan iki firma arasında ardiye faturalarının KDV'li yada KDV'siz olmasına göre farklı ÖTV tutarlarına neden olacağı bu nedenle (IV) Sayılı listeye ekli malın ithalinden önceki ardiye hizmet bedelinin, KDV'den istisna olsun ya da olmasın, ithalat sırasındaki ÖTV matrahına dahil edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Bu nedenle; IV sayılı ÖTV listesinde yer alan cep telefonu ve tüm eşyaların ithalatında da KDV matrahına bandrol ücreti de dahil edildikten sonra oluşan tutar üzerinden ÖTV hesaplanması gerektiğinden, IV sayılı listede bulunan malın ithalinden önceki ardiye hizmet bedelinin, KDV'den istisna olsun ya da olmasın, ithalat sırasındaki ÖTV matrahına dahil edilmesi gerekmektedir.

Ayrıca bu durumun ÖTV Kanunu eki diğer listelere ilişkin olarak ithalatta matrahın 3065 sayılı KDV Kanununda belirtilen usule göre belirlenmesinin geçerli olduğu tüm durumlar için uygulanması gerektiği vurgulanmıştır. Yani her ne kadar ardiye için çıkartılmış olsa da, yazıda belirtilen gerekçeler dikkate alındığında beyanname tescil tarihine kadar olan KDV'li kesilmiş diğer tüm giderlerin de ÖTV matrahına dahil edilmesi gerektiği yönünde bir anlam çıkıyor.

Saygılarımızla,

İşbu Sirkülerde yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup bilgilendirme amaçlıdır. HG GÜMRÜK MÜŞAVİRLİĞİ ve LOJİSTİK HİZMETLERİ LTD. ŞTİ.'ne, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

İşbu Sirkülere <http://www.hggumruk.com.tr> adresinden de ulaşabilirsiniz.

Barış ŞİŞİK

baris.sisik@hggumruk.com.tr

Sirkülerle ilgili sorularınız için:

Bahadır KAL

bahadir.kal@hggumruk.com.tr

Memduh ÇAKICI

memduh.cakici@hggumruk.com.tr