



İTHALATTA ÖTV MATRAHININ BEYANI

Ticaret Bakanlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü, 81647783 sayılı 06.01.2023 tarihli “ÖTV Matrahının Beyanı” konulu yazı ile, yurtiçinde yapılan KDV’li faturaların BİLGE sisteminde ÖTV matrahına nasıl beyan edilmesi gerektiğini netleştirmiştir.

Bilindiği üzere, ÖTV’ye ve TRT Bandrolüne tabi eşyalara ilişkin olarak, KDV matrahına bandrol ücreti de dahil edildikten sonra oluşan tutar üzerinden ÖTV hesaplanması gerekmektedir. Özel Tüketim Vergisi Kanunu uyarınca, ÖTV matrahının KDV Kanununda belirtilen usule göre belirlenmesinin geçerli olduğu tüm durumlarda, malın ithalinden önceki ardiye hizmet bedelinin, KDV’den istisna olsun ya da olmasın, ithalat sırasındaki ÖTV matrahına dahil edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

04.03.2022/72486352 Sayılı tarihli yazı ile 04.03.2022 tarihinde gündeme gelen fakat bugüne kadar sistemde beyan açısında sorun olan bu duruma, BİLGE programında mükerrer KDV hesaplanmadan işlem yapılabilmesine önüne geçilerek sistemde düzenleme yapılmıştır. Matrah unsurlarının, BİLGE programında, “Kalemler” ekranında, “Finansal Bilgiler” sekmesinde, “Yurtiçi giderler” alanında, “**KDV İçeren Giderler Top.**” kutucuğunda beyan edilmesi ve bu sayede sistemde anılan kutucuğa girilen giderler KDV matrahına dahil edilmeyerek ÖTV matrahına ilave edileceği belirtilmiştir.

Bu düzenleme ile, 3065 sayılı KDV Kanununun “İthalatta matrah” başlıklı 21 inci maddesi kapsamında ithalatta KDV matrahına dahil unsurlar ile ilgili olarak; yurtiçinde KDV’li olarak düzenlenip bu şekilde ödenen faturalarının, ÖTV matrahının tespitinde dikkate alınmalarını teminen, “KDV İçeren Giderler Top.” kutucuğunda beyan edilmesi gerektiği bildirilmiştir.

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