



İthalatta Gözetim KDV'sinde İndirim, Bildirim ve Özel Amaçlı YMM Raporu

7846 sayılı Karar, 57 Seri No.lu KDV Tebliği ve 71 No.lu KDV Sirküleri — örnek hesaplama, muhasebe kaydı ve kontrol listesi ile

Uygulama

İthalat

Gözetim

YMM Raporu

31.08.2026

İthalatta gözetim, korunma önlemi ve dampinge karşı vergiler nedeniyle ödenen KDV'nin ne kadarının indirilebileceği; indirilemeyen kısmın nasıl kayda alınacağı; hangi mükellefin bildirim, hangisinin Özel Amaçlı YMM Raporu vereceği örnek hesaplama, yevmiye kaydı ve kontrol listesi ile açıklanmaktadır. Eşik üstü mükelleflerin (ithalat bedeli > 2.600.000 TL) 2026 ilk yarısına ilişkin YMM Raporu ibraz süresi, 71 No.lu KDV Sirküleri ile 31 Ağustos 2026'ya (bu tarih dahil) uzatılmıştır.

1. Amaç ve Kapsam

Bu not; ithalatta gözetim uygulaması, korunma önlemleri ve haksız rekabetin önlenmesi (damping/telafi edici vergi) kapsamında ödenen ancak indirimi kabul edilmeyen KDV'nin belirlenmesi, muhasebeleştirilmesi ve altışar aylık dönemler itibarıyla bildirim veya Özel Amaçlı YMM Raporu ile tevsiki sürecini uygulamaya dönük olarak açıklar.

Düzenleme, 7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile getirilen indirim kısıtlamasının usul ve esaslarını belirleyen 57 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği'ne ve ibraz süresini uzatan 71 No.lu KDV Sirküleri'ne dayanır.

2. Yasal Dayanak

- 3065 sayılı KDV Kanunu md. 29 ve 36: indirim hakkı ve Cumhurbaşkanlığı'na tanınan yetki.
- 7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı (RG 24.11.2023 / 32379): gözetim, korunma önlemi ve damping/telafi edici vergiye isabet eden KDV'nin indirim hakkını kaldıran karar.
- 57 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği (RG 31.01.2026 / 33154): KDVGUT'nin (III/C) bölümüne eklenen düzenleme ile bildirim/YMM raporu tevsik zorunluluğu.
- 46 Sıra No.lu SM/YMM Kanunu Genel Tebliği md. 3/1-a: 2.600.000 TL eşiğinin dayanağı (atıfla belirlenir, güncellenebilir).
- 71 No.lu KDV Sirküleri (KDV-71/2026-1, 27.07.2026): YMM Raporu ibraz süresinin VUK mük. 227'ye istinaden 31.08.2026'ya uzatılması.
- VUK md. 262, 112, 341, 344 ve KDV Kanunu md. 58: maliyet bedeli, gecikme faizi, vergi ziyai ve cezaya ilişkin genel hükümler.

3. İndirimi Kabul Edilmeyen KDV — Üç Kategori



7846 sayılı Karar uyarınca, aşağıdaki uygulamalar nedeniyle KDV matrahında oluşan artış ile bu tutarlara isabet eden her türlü vergi, resim, harç ve pay dolayısıyla ödenen KDV indirilemez:

- İthalatta gözetim uygulaması: gümrük beyannamesinde beyan edilen ancak tevsik edilemeyen tutarlar (gözetim farkı / yurt dışı gider).
- Korunma önlemleri: korunma önlemi kapsamında uygulanan gümrük vergisi ve/veya ek mali yükümlülükler.
- Haksız rekabetin önlenmesi: dampinge karşı vergi ve telafi edici vergiler.

4. İndirilebilecek KDV

Kısıtlama yalnızca yukarıdaki uygulamalar nedeniyle oluşan matrah artışına isabet eden KDV ile sınırlıdır. Malın gerçek bedeline (CIF) ve bu bedele isabet eden gümrük vergisi, ilave gümrük vergisi, ÖTV gibi kalemlere isabet eden KDV indirim konusu yapılabilir. Aynı gümrük beyannamesinde indirilebilir ve indirilemez KDV birlikte bulunabileceğinden vergi kodları mutlaka ayrıştırılmalıdır.

5. Örnek Uygulama — Ödenen KDV'nin Hesabı

(A) A.Ş., gözetim uygulamasına tabi (Z) ürününü ithal etmektedir: CIF bedel 4.000.000 TL, gözetim bedeli 10.000.000 TL. Oranlar: Gümrük Vergisi (GV) %10, İlave Gümrük Vergisi (İGV) %15, KDV %20. Gözetim nedeniyle oluşan tevsik edilemeyen tutar (6.000.000 TL) beyannamede yurt dışı gider olarak gösterilmiştir.

Gözetim bedeli (10.000.000) üzerinden toplam:

GV %10 = 1.000.000

İGV %15 = 1.500.000

KDV matrahı = 10.000.000 + 1.000.000 + 1.500.000 = 12.500.000

Ödenen KDV %20 = **2.500.000 TL**

6. Ayrıştırma — İndirilecek / İndirilemeyecek

İNDİRİLEMEYECEK (gözetim farkı):

Yurt dışı gider = 10.000.000 – 4.000.000 = 6.000.000

Buna isabet: GV = 600.000 | İGV = 900.000

İndirilemeyecek KDV matrahı = 6.000.000 + 600.000 + 900.000 = 7.500.000

→ **İndirilemeyecek KDV = 1.500.000 TL**

İNDİRİLEBİLECEK (gerçek CIF):

CIF = 4.000.000 | GV = 400.000 | İGV = 600.000

İndirilecek KDV matrahı = 5.000.000

→ **İndirilecek KDV = 1.000.000 TL**



7. Muhasebe Kaydı (Örnek Yevmiye)

Gümrükte ödenen 2.500.000 TL KDV'nin ayrıştırılmasına ilişkin örnek kayıt aşağıdadır. Emtia bedeli, GV ve İGV ayrıca ilgili maliyet hesabına alınır; burada yalnızca KDV ayrıştırması gösterilmiştir. İndirilemeyen KDV emtia stokta ise 153, satılmışsa 760/770 hesabına aktarılır.

153 TİCARİ MALLAR (indirilemeyen KDV → maliyet) 1.500.000
191 İNDİRİLECEK KDV 1.000.000
102 BANKALAR / 320 SATICILAR 2.500.000
(Gümrükte ödenen KDV'nin indirilebilir/indirilemez olarak ayrıştırılması)

8. İndirilemeyen KDV'nin Akıbeti

- Emtia (ticari mal) ithalatında: VUK md. 262 uyarınca maliyet bedeline dâhil edilir (150/153); mal satılmışsa gidere (760/770) aktarılır.
- Emtia dışı kıymetlerde (ör. ATİK): maliyete ekleme veya genel giderler arasında gösterme mükellefin tercihindedir (KDV md. 58).
- İndirilemeyen KDV kanunen kabul edilmeyen gider (KKEG) DEĞİLDİR; ticari kazancın tespitinde indirilebilir.
- İndirilemeyen KDV 191 İndirilecek KDV hesabına ALINMAZ; 1 No.lu KDV beyannamesinde yalnızca indirilebilir KDV gösterilir.

9. Bildirim mi, YMM Raporu mu? — Eşik Mekaniği

Kontrol ve tevsik yükümlülüğü, takvim yılının altışar aylık dönemleri (Ocak–Haziran / Temmuz–Aralık) esas alınarak yerine getirilir. Ölçü, ilgili dönemdeki 7846 kapsamı ithalat bedelidir:

- 6 aylık kapsam ithalat bedeli 2.600.000 TL'yi AŞMIYORSA → bağlı olunan vergi dairesine yazılı bildirim.
- 2.600.000 TL'yi AŞIYORSA → Özel Amaçlı YMM Raporu ile tevsik.
- Örnek: dönem kapsam ithalatı 2.000.000 TL olan mükellef bildirim verir; 3.500.000 TL olan mükellef Özel Amaçlı YMM Raporu düzenletir.

Eşik ile tevsikin konusu farklıdır: Eşik (2.600.000 TL) ithalat bedeli üzerinden ölçülür; bildirim/raporun konusu ise bu ithalatlar nedeniyle ödenen KDV'nin doğru şekilde (indirilmeyerek) işlenip işlenmediğidir. Eşik tutarı güncelleme tebliğleriyle değişebileceğinden her dönem için güncel tutar teyit edilmelidir.

10. Tam Tasdik İstisnası

Mükellefin ithalatın yapıldığı yıl için süresinde düzenlenmiş bir tam tasdik sözleşmesi bulunuyor ve düzenlenecek tam tasdik raporunda 7846 sayılı Karar kapsamındaki ithalata ilişkin ödenen KDV'nin indirim



konusu yapıp yapılmadığına dair açıklama yer alıyorsa, ayrıca Özel Amaçlı YMM Raporu ibrazına gerek yoktur. Ayrı rapor yükünden kaçınmak için konunun tam tasdik raporunda açıkça yer alması sağlanmalıdır.

11. Süreler ve 71 No.lu Sirküler Uzatımı

- 2026/Ocak–Haziran — Bildirim ($\leq$ 2.600.000 TL): 31 Temmuz 2026.
- 2026/Ocak–Haziran — Özel Amaçlı YMM Raporu ($>$ 2.600.000 TL, tam tasdiki olmayanlar): 71 No.lu KDV Sirküleri ile 31 Temmuz 2026'dan 31 Ağustos 2026'ya (bu tarih dahil) uzatıldı.
- 2026/Temmuz–Aralık dönemi: 31 Ocak 2027.
- Uygulama, aksi yönde bir düzenleme yapılmadıkça izleyen yıllarda da aynı şekilde devam eder.

Dikkat: Süre uzatımı yalnızca Özel Amaçlı YMM Raporu ibrazına ilişkindir; eşik altı bildirim süresi (31 Temmuz 2026) değişmemiştir.

12. Beyanname ve Kayıt Uyumu

Gümrük beyannamesinde 40 kodlu satırda görünen toplam KDV'nin tamamını indirilecek KDV saymak en sık yapılan hatadır; gözetim farkına isabet eden kısım ayrıştırılmalı ve indirilecek KDV'ye alınmamalıdır. GİB'in elektronik çapraz kontrolleri (gümrük verileri ile KDV beyanı karşılaştırması) nedeniyle kayıt-beyan uyumu kritiktir.

13. Cezai Müeyyideler ve Riskler

57 Seri No.lu Tebliğ, bildirim/rapor yükümlülüğüne özgü ayrı bir para cezası öngörmez; ancak genel hükümler uygulanır:

- Bildirim veya raporun süresinde verilmemesi, mükellefin vergi incelemesine sevk edilmesi riskini doğurur.
- İnceleme sonucunda haksız indirim tespit edilirse vergi, VUK md. 341/344 uyarınca vergi ziyai cezası ve md. 112 uyarınca gecikme faizi ile birlikte aranır.
- İndirim kısıtlamasına aykırılık, KDV iade taleplerinde yüklenilen/indirilecek KDV listelerinin doğruluğunu etkileyerek iadeyi geciktirebilir veya reddine yol açabilir.
- Ayrıca olumsuzluk (SB/MİYB) tespiti varsa iadelerde teminat oranları artabilir (iki/üç kat).

14. Açık Konular (Takip Edilmeli)

- Eşik altı mükellefler için bildirim formatı (dilekçe mi, İVD üzerinden mi, standart form mu) konusunda GİB ayrıntılı bir açıklama yapmamıştır.
- 2.600.000 TL eşiği 46 Sıra No.lu Tebliğ'e atıfla belirlendiğinden güncelleme tebliğleriyle değişebilir; her dönem güncel tutar kontrol edilmelidir.
- 'İthalat bedeli' ölçümünde kapsam ithalatlarının doğru ayrıştırılması pratikte önem taşır.



15. Kontrol Listesi — Yapılması Gerekenler

- 7846 kapsamı (gözetim / korunma / damping) ithalatları dönem bazında ayırıştırın.
- Her altı aylık dönem için kapsam ithalat bedelini toplayıp 2.600.000 TL eşiği ile karşılaştırın.
- İlgili KDV'nin beyannamede indirilmediğini (191'e alınmadığını) defter ve kayıtlardan teyit edin.
- Eşik altındaysanız vergi dairesine yazılı bildirim; eşik üstündeyse Özel Amaçlı YMM Raporu hazırlatın.
- Tam tasdik sözleşmeniz varsa konunun tam tasdik raporunda açıkça yer almasını sağlayın.
- Gümrük müşavirinden gümrük beyannamesi, vergi tahakkuk cetveli ve yurt dışı gider detayını temin ederek indirilemeyen tutarı belgeleyin.
- Süre takibi: eşik üstü YMM Raporu 31.08.2026; sıradaki dönem (Temmuz–Aralık) 31.01.2027.

Kaynaklar

Resmî Gazete	24.11.2023 tarihli ve 32379 sayılı RG (7846 sayılı Cumhurbaşkanî Kararı)
Resmî Gazete	31.01.2026 tarihli ve 33154 sayılı RG (57 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği)
KDV Sirküleri	71 No.lu KDV Sirküleri (KDV-71/2026-1, 27.07.2026) — YMM Raporu ibraz süresinin 31.08.2026'ya uzatılması
Mevzuat	46 Sıra No.lu SM/YMM Kanunu Genel Tebliği md. 3/1-a (eşik tutar); 3065 s. KDV Kanunu md. 29, 36, 58; 213 s. VUK md. 112, 262, 341, 344

Bu uygulama notu, kamuya açık resmi kaynaklar esas alınarak bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Örnek ve yevmiye kaydı temsilidir; somut olayda gümrük beyannamesindeki vergi kodları, 57 Seri No.lu Tebliğ ve 71 No.lu KDV Sirküleri esas alınmalı, kendi durumunuz için YMM'nize/mali müşavirinize danışılmalıdır.