

**GÜMRÜK SİRKÜLERİ**  
**Sayı: 2014/10**

**İstanbul, 12/05/2014**  
**Ref: 6 / 10**

**Konu: GÜMRÜK ANTREPOLARINDAKİ MALLAR İÇİN GÜMRÜK  
BEYANNAMESİNİN TESCİL TARİHİNE KADARKİ DÖNEM  
İÇİN ÖDENEN ARDIYE ÜCRETLERİ KDV MATRAHINA DAHİL  
EDİLİR.**

Türkiye Gümrük Bölgesi'ne getirilen ve antrepo rejimine tabi tutulan bir malın daha sonra gümrük yükümlülüğü doğuran bir işleme (serbest dolaşıma giriş rejimine ya da kısmi muafiyet suretiyle geçici ithalat rejimine) tabi tutulduğu hallerde katma değer vergisi (KDV) ödeme yükümlülüğü de doğacaktır.

Böyle durumlarda, ödenecek KDV'nin hesabına esas olacak tutar (matrah) Katma Değer Vergisi Kanunu'nun<sup>1</sup> 21'inci maddesi hükümlerine göre saptanır.

Söz konusu maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde, gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ve ödemelerden vergilendirilmeyenlerin ithalatta KDV'nin matrahına dahil edilmesi gerektiği hükme bağlanmıştır.

Gümrük antrepolarında, ithalat işlemlerine konu mallar için verilen ardiye hizmetleri KDV'den istisna edilmiştir (KDVK m. 17/4-o).<sup>2</sup> Dolayısıyla, gümrük antrepo rejimine, müteakiben, örneğin, serbest dolaşıma giriş rejimine tabi tutulan mal için, antrepoya konulduğu tarihten gümrük (serbest dolaşıma giriş) beyannamesinin tescil tarihine kadar geçen süre için ödenen ardiye ücreti (ardiye hizmetinin vergiye tabi tutulmamış olması nedeniyle) önceki paragrafta belirtilen hüküm kapsamında ithalatta KDV matrahına dahil edilir (KDBGUT<sup>3</sup> 2 Numaralı Başlık).

<sup>1</sup> Katma Değer Vergisi Kanunu izleyen aşamalarda kısaca KDVK şeklinde belirtilecektir.

<sup>2</sup> Terminal hizmetleri aynı şekilde KDV'den istisnadır.

<sup>3</sup> KDBGUT: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği (Resmi Gazete: 26/04/2014- 28983).

Malın serbest dolaşıma giriş işlemi gerçekleştikten sonra da gümrük antreposunda kalmaya devam ettiği durumlar olabilecektir. Bu durumlar için, verilen ardiye hizmetinin tamamı için tek bir fatura düzenlenmiş olması durumunda aşağıda belirtilen iki alternatiften biri seçilir ve ona göre işlem yapılır (KDVGUT<sup>4</sup> 2 Numaralı Başlık):

1. Gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar verilen ardiye hizmetine isabet tutarın fatura üzerinde ayrıca gösterilmesi.

2. Fatura üzerinde *“işlem bedelinin ... TL’si gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar verilen hizmet bedeline aittir”* şeklinde bir açıklamaya yer verilmesi.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(\*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanımıza yazabilirsiniz.

**Cahit YERCİ**

**YMM**

Mazars/Denge, Kalite Kontrol, Ortak  
cyerci@mazarsdenge.com.tr

<sup>4</sup> KDVGUT: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği (Resmi Gazete: 26/04/2014- 28983).