

**SİRKÜLER**  
**Sayı: 2010/113**

**İstanbul, 20.08.2010**  
**Ref: 4/113**

**Konu:**

**İTHAL EDİLEN EŞYANIN GÜMRÜK YÜKÜMLÜLÜĞÜ BAŞLADIĞI TARİHTEN SONRA ORTAYA ÇIKAN VE EŞYANIN GÜMRÜK KIYMETİ İLE BAĞLANTILI ROYALTY VE LİSANS ÖDEMELERİNE DAİR KDV YÜKÜMLÜLÜĞÜ HAKKINDA GÜMRÜKLER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ'NCE GENELGE YAYINLANMIŞTIR**

İthal edilen eşyanın gümrük kıymetine dahil edilmesi gereken, ancak ihracatçı ile ithalatçı arasındaki sözleşme gereği miktarı gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten sonra belli olacak royalty ve lisans ücretlerinin, gümrük idaresine beyan edilmemesi durumunda yapılacak işlemler konusunda yaşanan tereddütlere istinaden, Gümrük Müsteşarlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü tarafından 18.08.2010 tarih ve 2010/40 sayılı Genelge yayınlanmıştır.

Hatırlanacağı üzere, 30.09.2009 tarih - 2009/14 sayılı ve “Royalty ve Lisans Ödemelerinin Gümrük Mevzuatı Açısından Değerlendirilmesi” konulu, 30.09.2009 tarih - 2009/13 sayılı ve “İthalatta KDV Matrahı ve Gümrük Vergisi” konulu açıklamalı sirküler raporlarımız da tarafınıza gönderilmişti.<sup>1</sup>

Bu defaki sirkülerimize ek yapılan Gümrük Müsteşarlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü tarafından yayınlanan 18.08.2010 tarih ve 2010/40 sayılı Genelge’de;

**1.** İthal edilen eşyanın gümrük kıymetine dahil edilen royalty bedellerinin KDV matrahına dahil edileceği, KDV matrahına dahil edilmediğinin tespiti halinde fark KDV’nin ilgili gümrük idaresince takip ve tahsilinin yapılacağı,

**2.** İthalatçının royalty bedeli ile ilgili olarak 2 no.lu KDV beyannamesi ödeme yapmış olması halinde bu tutarın gümrükte ödenecek olan KDV tutarından düşüleceği,

---

<sup>1</sup> 30.09.2009 tarihinde yayınlanan ASR’larımız 31.05.2002 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan mülga Gümrük Yönetmeliği’nde yer verilen madde numaralarına göre hazırlanmıştır. ASR’larımız yayımlandıktan 7 gün sonra, 7 Ekim 2009 tarihli Resmi Gazete’de halen yürürlükte olan yeni Gümrük Yönetmeliği yayınlanmıştır. 2009/13 sayılı ASR’larımızda yer verilen mülga yönetmeliğin “Fiilen ödenen veya ödenecek olan fiyata ilave edilecek unsurlar” başlıklı 43. maddesi yeni yönetmelikte 51. madde, “Gümrük kıymetine dahil edilmeyecek giderler” başlıklı 44. maddesi ise yeni yönetmelikte 52. madde olarak; 45. madde ise yeni yönetmelikte 53. madde olarak numaralanmış olup; söz konusu düzenlemelerde ASR’larımızda yer verilen içerik açısından değişiklik yapılmamıştır. 2009/14 sayılı ASR’umuzda yer verilen mülga yönetmeliğin 35/j maddesi yeni yönetmelikte 43/ğ olmuş, yine ASR’umuzda yer verilen mülga yönetmelik 49. madde yeni yönetmelikte 56. madde olarak numaralanmış ve içerik açısından değişiklik yapılmamıştır.

3. Royalty bedeline ilişkin hem gümrükte beyan verilmesi hem de 2 no.lı KDV beyannamesi ile vergi dairesine vergi beyan edilip ödenmesi halinde, fazla ödenen vergi 2 no.lı KDV beyannamesinden kaynaklandığı için iade işlemi için vergi dairesine başvurulacağı, açıklanmıştır.

Diğer taraftan, ithal edilen eşyanın gümrük kıymeti ile bağlantısı olduğu tespit edilen royalty ve lisans ödemelerine bağlı Gümrük Vergisi ve ÖTV açısından da vergi farkı çıkacağından, ilgili gümrük idaresince gerekli vergilendirme işlemi yapılacaktır.

2009/13 sayılı açıklamalı sirküler raporumuzda da bu hususa dikkat çekilmiş ve "...2 no.lı KDV beyannamesi ile ithal tarihinden sonra ithal eşyanın gümrük kıymetine dahil edilmesi gereken unsurlar için vergi idaresine KDV beyan edilmesi ile gümrük vergisi açısından bir çözümleme yapılmamış olmaktadır." denmişti.

Söz konusu genelge ile KDV açısından geçmişte yaşanan ve farklı yorumlara yol açan "2 no.lı KDV beyannamesi ile KDV beyan edilmiş olsa dahi KDV'nin esas tahsile yetkili idareye (Gümrük Müdürlüğüne) ödenmemesi gerekçesiyle eleştiri yapılması mümkündür" yönündeki tereddütler giderilmiş olmaktadır.

Son olarak, 2009/13 sayılı açıklamalı sirküler raporumuzda da yer verilen bir hususu bir kez daha hatırlatmak isteriz. Gümrük Yönetmeliğinin 53. maddesinin 5. fıkrasında yer verilen düzenlemeye göre; *"ithal eşyasının gümrük kıymetine veya katma değer vergisi matrahına girmesi gereken, ancak gümrük beyannamesinin tescili anında beyan sahibi tarafından mevcudiyetinin bilinmesi mümkün olmayan kıymet veya matrah unsurları ile ilgili olarak, en geç söz konusu kıymet veya matrah unsurunun öğrenildiği ayı takip eden ayın ilk üç günü içinde beyanda bulunulması ve vergilerinin ödenmesi gerekir."*

Saygılarımızla,

**DENGGE DENETİM YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**EK:**

Gümrük Müsteşarlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü tarafından yayınlanan 18.08.2010 tarih ve 2010/40 sayılı Genelge

**T.C.**  
**BAŞBAKANLIK**  
**Gümrük Müsteşarlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü**

**Sayı** : B.02.1.GÜM.0.06.12.00.165.02.04  
**Konu** : Royalti ve lisans ücretleri

**13/8/2010**

**GENELGE**  
**(2010/ 40)**

Müsteşarlığımıza intikal eden olaylardan, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 27/1-c ve Gümrük Yönetmeliğinin 56 ncı maddeleri uyarınca ithal eşyasının gümrük kıymetine dahil edilmesi gereken, ancak ihracatçı ve ithalatçı arasındaki sözleşme gereği miktarı gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten sonra belli olacak royalti ve lisans ücretlerinin, gümrük idaresine beyan edilmemesi durumunda yapılacak işlemler konusunda tereddütler yaşandığı anlaşılmaktadır.

Konu ile ilgili olarak;

1- İthal edilen eşyanın gümrük kıymetine dahil edilen royalti bedellerinin KDV matrahına dahil edilmesi, dahil edilmediğinin tespiti halinde fark KDV'nin ilgili gümrük idaresince yükümlüsünden gümrük mevzuatı hükümleri uyarınca takip ve tahsili,

2- Gümrükte ödenmeyen royalti bedeline ilişkin KDV tutarının tespitinde,

- İthalatçı yükümlünün ithalatın gerçekleştiği ve sonraki dönemlerde 1 nolu KDV beyannamesiyle vergi dairesine ödediği KDV bulunması halinde bu tutarın gümrükte ödenecek olan KDV tutarından düşülmesi,

- Royalti bedeline ait KDV'nin 2 nolu KDV beyannamesiyle ödenmesi halinde bu tutarın gümrükte ödenecek olan KDV tutarından düşülmesi,

- Royalti bedeliyle ilgisi olmayan ve 2 nolu KDV beyannamesiyle ödenen KDV'nin göz önünde bulundurulmaması,

3- Royalti bedeline ilişkin KDV'nin hem gümrükte beyan edilmesi hem de 2 nolu KDV beyannamesi ile mükerrer olarak ödenmesi halinde, fazla ödenen vergi 2 nolu KDV beyannamesi ile ödenen vergiden kaynaklandığından gümrük idaresince iade yapılmaması, (bu durumda vergi dairesince yapılacak işlem KDV mevzuatında düzenlenmektedir),

gerekmektedir.

Diğer taraftan, royalti bedelinin gümrük kıymetine dahil edilmemesi durumunda, KDV'nin yanı sıra Gümrük Vergisi ve ÖTV açısından da vergi farkı ortaya çıkabileceğinden, vergilendirmede bu hususun göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

**S. Umman HAMİDOĞULLARI**  
Müsteşar a.  
Genel Müdür V.