

Ankara
G  MR  K M   AVİRLERİ
Derne  i

Tarih:30.07.2024

Sayı:AGM-B  K / 1249

Konu: Dahilde İşleme Rejiminde G  mr  k

Kanunu'nun 238/1'inci Fıkrasının

Tatbiki Hk

T.C.
T  CARET BAKANLI  I
G  mr  kler Genel M  d  rl    

İlgi: 25.06.2024 tarih ve 97937194 sayılı yazıları.

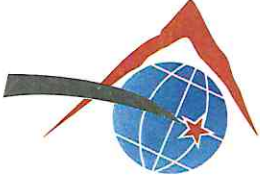
İlgide kayıtlı yazılarında, 4458 sayılı G  mr  k Kanununun 238/1-c maddesi uyarınca g  mr  k g  zetiminden mevzuata aykırı olarak   ıkarılmamı  olduğunun tespiti   zerine anılan madde h  km   çerçevesinde ceza kararı düzenlenen eşyanın, aynı Kanununun 238'inci maddesinin 2'inci fıkrası uyarınca verilen süre içerisinde yurt dışı edilmesi halinde vergilerinin tahsil edilip edilmeyeceği noktasında tereddütlerin giderilmesi ve uygulama birliğinin sağlanması temin açısından, dahilde işleme rejiminin ihlal edilmesi nedeniyle müeyyide uygulanması gereken durumlarda, işlemlerin aşağıda yer verilen tabloda gösterildiği şekilde gerçekleştirilmesi gerektiği talimatlandırılmı tır.

Rejim İhlali	Vergi	Ceza	İlave Ceza
E�yanın g��mr��k g��zetiminden mevzuata aykırı olarak ��ıkarılmadı�ının tespiti halinde	E�yanın ithali esnasında alınmayan vergi, ithal tarihi itibariyle 4458 sayılı G��mr��k Kanunu ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usul� Hakkında Kanun h��k�mlerine g�re tahsil edilir.	G.K. 238/1-c uyarınca idari para cezası tatbik edilir. İdari para cezası tutarı: ithal e�yasının g��mr��k vergileri ile ilgili rejime ilişkin beyannamenin tescil tarihinden tespit yapıldı�ı tarihe kadar ge�en s�re i�in 6183 sayılı Kanuna g�re tespit edilen gecikme zammı oranında faizin toplamı kadar	E�ya, GK.238/2 de belirtilen s�resi i�erisinde g��mr��k�e onaylanmış bir i�lem veya kullanıma tabi tutulmazsa g��mr��k vergileri tutarında ayrıca idari ceza tatbik edilir.
E�yanın g��mr��k g��zetiminden mevzuata aykırı olarak ��ıkarıldı�ının tespit edilmesi halinde	E�yanın ithali esnasında alınmayan vergi, ithal tarihi itibariyle 4458 sayılı G��mr��k Kanunu ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usul� Hakkında Kanun h��k�mlerine g�re tahsil edilir.	G.K. 238/1-a uyarınca idari para cezası tatbik edilir. İdari para cezası tutarı: G��mr��klenmi� de�erin 2 katı kadar	-

Anıt Caddesi,  afak Apartmanı No:8/7 Tandoğan/ANKARA

T: 0312 213 5251 - F: 0312 213 1887 info@agm.org.tr

ANKARA G  MR  K M   AVİRLERİ DERNE  I 4458 SAYILI G  MR  K KANUNU H  K MLERİNE GÖRE KURULMUŞ BİR MESLEKİ TE EKK LD R.



Ankara GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİ® Derneği

Tablonun birinci sütununun birinci satırında yer “*Eşyanın gümrük gözetiminden mevzuata aykırı olarak çıkarılmadığının tespit edilmesi halinde*”, ikinci sütununun ikinci satırında belirtildi şekilde “*Eşyanın ithali esnasında alınmayan vergi, ithal tarihi itibarıyla 4458 sayılı Gümrük Kanunu ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil edilir.*”

Gerekçe olarak 2006/12 sayılı Dahilde İşleme Rejimi Tebliğinin 45’inci maddesinin 1’inci fıkrasının (a) bendi hükmü gösterilmiştir.

Malumları olduğu üzere gümrüğe sunulan, gümrüğün denetimi altındaki yerlere konulan ve bir gümrük rejimine tabi tutulan serbest dolaşımda bulunmayan eşya için hangi hallerde gümrük yükümlülüğünün doğacağı, gümrük yükümlülüğünün başlayacağı tarih, kimlerin bu yükümlülüğünden sorumlu olduğu 4458 sayılı Gümrük Kanunu’nun 181 ila 194’üncü maddelerinde sistematik bir şekilde hükme bağlanmıştır. Ayrıca ekonomik etkili gümrük rejimleri için Kanunun o rejimle ilgili maddelerinde, o rejime ilişkin bir yükümlülük doğması halinde yükümlülüğün hangi tarihte başlayacağı hükme bağlanmıştır.

4458 sayılı Kanununun Dokuzuncu Kısım, Birinci Bölümü, serbest dolaşımda bulunmayan eşya için ithalat vergilerinin istenilmesini gümrük yükümlülüğü doğan bir olaya bağlamıştır. Gümrük yükümlülüğü doğmayan bir olay için ya da Kanunun 208’inci maddesinde sayılan yükümlülüğün sona erdiği hallerde ithalat vergilerinin tahsili söz konusu olmayacaktır.

Dahilde işleme rejimine tabi tutulan bir eşya için gümrük yükümlülüğü doğumuna ilişkin hükümler, Gümrük Kanunu’nun 114 ve 115’inci maddeleri ile 183, 184 ve 194’üncü maddelerinde hükme bağlanmıştır.

4458 sayılı Gümrük Kanunu’nun;

- 114’üncü maddesinde, dahilde işleme rejimi kapsamında bir gümrük yükümlülüğünün doğması halinde, 115 inci madde hükümleri saklı kalmak kaydıyla, gümrük vergileri, ithal eşyasının dahilde işleme rejimine ilişkin beyannamenin tescil tarihindeki vergi oranı ve diğer vergilendirme unsurları göz önünde bulundurularak hesaplanacağı,
- 183’üncü maddesinde, gümrük gözetimi altında bulunan ithalat vergilerine tabi rejim kapsamı eşyanın gümrük gözetiminden çıkarılması halinde gümrük yükümlülüğünün doğacağı ve gümrük yükümlülüğünün, eşyanın gümrük gözetiminden çıkarıldığı tarihte başlayacağı,
- 184’üncü maddesinde, ithalat vergilerine tabi eşyanın tabi tutulmuş olduğu gümrük rejiminin uygulanmasından doğan yükümlülüklerden birinin yerine getirilmemesi veya eşyanın söz konusu gümrük rejimine tabi tutulmasına ilişkin koşullardan birine uyulmaması hallerinde ve bu fiillerin ilgili gümrük rejiminin yanlış uygulanması



Ankara GÜMRÜK M   AVİRLERİ® Derneği

sonucunu yarattığının tespit edilmesi durumunda ithalat nedeniyle gümrük yükümlülüğü doğacağı ve yükümlülüğün hangi durumda ne zaman ba layacağı,

Ayrıca Kanununun;

- 238/1-a) bendi hükümünde, dahilde işleme rejimine ilişkin hükümlerin (241'inci madde hükümleri hariç) ihlali halinde, g mr klenmi  değerin iki katı ceza  ng r lm   iken,
- 238/1-c) bendinde, rejim kapsamı ithal e yasının işleme faaliyetindeki h li veya işlem görmüş ürün h li de dahil olmak üzere, gümrük gözetiminden mevzuata aykırı olarak  ıkarılmamı  olduğunun tespiti h linde, uygulanacak ceza tutarının, ithalat vergileri ile yükümlülüğün ba ladığı tarih itibariyle hesaplanacak gecikme zammı oranında faiz tutarının toplamı kadar olacağı,

Hükme bağlanmıştır.

Yukarıdaki hükümler birlikte değerlendirildiğinde, Kanun Koyucu, Kanunun 238/1-a) bendi h k m  ile, aynı Kanunun 183 ve 184'üncü maddelerinde belirtildiği şekilde bir gümrük yükümlülüğü doğuran olaya konu olması halinde g mr klenmi  değerin iki katı ceza öngörülmüştür. Bu kapsamda ithalat vergilerine tabi eşya için yükümlülüğün başlangıcı duruma göre Kanunun 114'üncü maddesinde veya 183/2 veya 184/2-a) bendinde belirtilen tarihte ba layacağı açıktır.

Dahilde işleme rejimine tabi tutulan eşya için Gümrük Kanunu'nun 238/1-c) bendi hükümünün uygulandığı durumlarda ise, gümrük gözetiminden çıkarılmayan eşyanın Kanunun 238/2'nci fıkrasında belirtilen altmış gün içerisinde başka bir gümrükçe onaylanmış bir işleme tabi tutulmaması halinde ayrıca bir ceza öngörülmüştür.

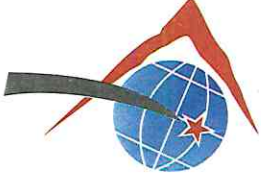
Ancak, rejime konu eşyanın gümrük gözetiminde çıkarılmadan gümrükçe verilen süre içerisinde g mr  e sunularak gümrükçe onaylanmış diğer bir işleme tabi tutulması halinde söz konusu eşya için Kanunun konuya ilişkin hükümlerine göre gümrük yükümlülüğü doğmayacağı, gümrük yükümlülüğü doğmayan bir olay için de ithalat vergilerinin istenilmeyeceği değerlendirilmektedir.

Diğer yandan gümrükçe verilen süre içerisinde g mr  e sunulamayan eşyanın gümrük gözetiminden çıkarılmış olup olmadığına ilişkin Kanun hükümünde açık bir hüküm bulunmamakla birlikte, dahilde işleme rejiminin amacı, kapsamı, genel i leyi ine ilişkin hükümleri bakımından gümrük idaresince yapılacak tebligatta verilen süre zarfında ithal e yasının ya da işlem görmüş eşyanın ayniyatına uygun olarak g mr  e sunulmaması halinde gümrük gözetiminden çıkarıldığının addedileceği belirtilmek suretiyle sonucuna göre ithalat vergileri için bir yükümlülük doğup doğmayacağına karar verilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Her ne kadar 2006/12 sayılı Dahilde I leme Rejimi Tebliği'nin 45'inci maddesinde, "Dahilde işleme tedbirlerini, dahilde işleme rejimi ve belgede/izinde belirtilen esas ve şartlara uygun

Anıt Caddesi,  afak Apartmanı No:8/7 Tandoğan/ANKARA
T: 0312 213 5251 - F: 0312 213 1887 info@agm.org.tr

ANKARA GÜMRÜK M   AVİRLERİ DERNEğİ 4458 SAYILI GÜMRÜK KANUNU HÜKÜMLERİNE GÖRE KURULMUŞ BİR MESLEKİ TE EKK LD R.



Ankara GÜMRÜK M   AVİRLERİ® Derneği

olarak yerine getirmeyenlerden; şartlı muafiyet sistemi kapsamında ithal edilen ve Türkiye Gümrük Bölgesi dışına veya serbest bölgelere ihracatı ger ekle tirilmeyen eşyanın ithali esnasında alınmayan verginin...tahsil edileceği" ifade edilmiş ise de, bu madde hükmünü Gümrük Kanunu'nun 183'nc  maddesi ile 238/1-c) bendi hükmü dikkate alındığında esas itibariyle Kanunun 238/1-a) bendi hükmünün uygulanmasına karşılık gelmektedir.

Malumları olduğu üzere normaler hiyerarşisine göre idari düzenlemelerin Anayasa ve Kanun hükümlerine uygun olması esas olup, Kanun ve Anayasa hükümlerin uygulamasını saptıracak bir yoruma yol açan hükümlerin bulunması halinde Kanun ve Anayasa hükümlerinin dikkate alınması gerekmektedir.

Açıklanan nedenlerle, Gümrük Kanunu'nun gümrük yükümlülüğünün doğumuna ilişkin genel hükümleri ve sistemat i dikkate alındığında ilgide kayıtlı yazılarındaki tabloda belirtilen, dahilde işleme rejimine tabi tutulan eşyanın kanuna aykırı olarak gümrük gözetiminden  ıkarılmadı ının tespiti halinde, cezai hükümler saklı kalmak kaydıyla, gümrükçe verilen süre içerisinde g mr  e sunulup gümrükçe onaylanmış bir işleme tabi tutulması hallerinde Kanuna göre bir gümrük y k ml    do mayaca ında ithalat vergilerinin tahsilinin istenilmesi Anayasamızın kanunilik ilkesine ve Gümrük Kanunu'nun konuya ilişkin hükümlerine aykırılık teşkil edeceği değerlendirilmektedir.

Bu nedenle hatalı bir uygulamanın idari yargılama sürecinde hem idare hem de yükümlüler açısından yaratacağı külfet ve zahmetlere sebebiyet verilmemesi için konunun makamlarınca yeniden değerlendirilmesini taktir ve tensiplerine arz ederiz.

Saygılarımızla

Atilla  AH N
Ankara Gümrük M   avirleri Derneği
Yönetim Kurulu Başkanı