Geçici İthalat Rejiminde Rejim İhlaline Konu Taşıtlarda ÖTV Uygulaması

Geçici İthalat Rejimi kapsamında ülkemize getirilen taşıtın süresi içerisinde yurt dışma çıkmaması nedeniyle hakkında düzenlenecek tahakkuklarda; ÖTV nin tahakkuka dahil edilip edilmeyeceği hk.

BA?BAKANLIK
GÜMRÜK MÜSTE?ARLI?I
Gümrükler Kontrol Genel Müdürlü?ü

SAYI :B.02.1.GÜM.0.08.00.22/ 6181
KONU :

05.01.2005 / 6181
GÜMRÜK VE MUHAFAZA BA?MÜDÜRLÜ?ÜNE

Türkiye Gümrük Bölgesi d???nda yerle?ik ki?iler taraf?ndan Geçici ?thalat Rejimi kapsam?nda Yabanc? Ta??tlar Geçici Giri? Karnesi, Ta??t Giri? Ç?k?? Formu, Gümrüklerden Geçi? Karnesi ve Triptik Karnesi gibi belgelerle Ülkemize geçici ithali yap?lan özel kullan?ma mahsus kara ta??tlar?n?n getirili? amac? d???nda kullan?lmas?, bir ba?kas?na kiralanmas?, ödünç verilmesi, yurtta kalma sürelerinin a??lmas?na ra?men yurtd???na ç?kar?lmamas? veya gümrük idaresine teslim edilmemesi, ba?ka bir ?ahsa devredilmesi ya da sat?lmas? hallerinde 4458 say?l? Gümrük Kanununun 238. maddesi hükümleri uygulanmaktad?r.

Gümrük Kanununun 238. maddesi "108 ila 127 nci maddelerde düzenlenen Dahilde ??leme Rejimi ile 128 ila 234 üncü maddelerde düzenlenen Geçici ?thalat Rejimine ili?kin hükümlerin ihlali halinde e?yaya ili?kin gümrük vergileri tahsil edilir. Ayr?ca, bu vergilerin iki kat? para cezas? al?n?r." hükmünü ihtiva etmektedir. Bu hükmün uygulanmas?na ili?kin olarak Gümrük Yönetmeli?inin 735. maddesinde yap?lan düzenleme ile "E?yan?n yurtd??? edilmesi, ya da hazineye hiçbir masraf getirmeyecek ?ekilde gümrük idaresinin gözetiminde imhas? veya gümrü?e terk edilmesinin talep edilmesi halinde sadece e?yaya ait gümrük vergilerinin iki kat? para cezas? al?naca??..." hüküm alt?na al?nm??t?r.

Geçici ?thalat Rejimi kapsam?nda ülkemize getirilen ta??t?n süresi içerisinde yurt d??ma ç?kmamas? nedeniyle hakk?nda Gümrük Kanununun 238. maddesi uyar?nca haklar?nda ceza uygulanarak i?lem yap?lan baz? yolcular taraf?ndan, uygulanan cezan?n içerisine ÖTV'nin

dahil edilmemesi gerekti?i yönünde ba?vurularda bulunulmas? üzerine Maliye Bakanl??? (Gelirler Genel Müdürlü?ü) ve Gümrükler Genel Müdürlü?ünden görü? al?nmak üzere konu an ?lan birimlere intikal ettirilmi?tir.

Maliye Bakanl???ndan al?nan 18.8.2004 günlü 37973 say?l? yaz?da özetle, 4760 say?l? Özel Tüketim Vergisi Kanununun ilgili maddeleri aç?klanmak suretiyle. "Türkiye Gümrük Bölgesi d ???nda yerle?ik ki?iler taraf?ndan Geçici ?thalat rejimi kapsam?nda getirilen ve rejim ihlaline konu olan ta??tlar?n gümrük idaresi denetimine al?nmas? veya yun d??? edilmeleri halinde, ÖTV Kanununa göre ilk iktisap gerçekle?miyorsa ÖTV uygulanmayacak, ilk iktisab?n gerçekle ?mesi halinde ise ÖTV uygulanmas? gerekti?i, görü?üne yer verilmi?tir.

Konu, Maliye Bakanl???n?n görü?üne de yer veriknek suretiyle hukuki yönden de? erlendirilmek üzere Müste?arl???m?z Hukuk Mü?avirli?ine iletilmi? ve Hukuk Mü?avirli?inden al?nan 16.12.2004 günlü 2140 say?l? yaz?da;

"4760 Say?l? Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun Birinci Maddesinde; (II) say?l? listede belirtilen mallardan kay?t ve tescile tabi olanlar?n ilk iktisab?, (II) say?l? listedeki mallardan kay?t ve tescile tabi olmayanlar ile (III) ve (IV) say?l? listelerdeki mallar?n ithalat? veya imal ya da in?a edenler taraf?ndan teslimi, (I), (III) ve (IV) say?l? listelerdeki mallar ile (II) say?l? listedeki mallardan kay?t ve tescile tabi olmayanlar?n özel tüketim vergisi uygulanmadan önce müzayede yoluyla sat???n?n bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisine tabi oldu? u,

Kanunun 2 nci maddesinde; ?thalat'?n, verginin konusuna giren mallar?n Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesine giri?ini, '?lk ?ktisap'?n, (II) say?l? listedeki mallardan Türkiye'de kay?t ve tescil edilmemi? olanlar?n kullan?lmak üzere ithalini, müzayede yoluyla veya kay?t ve tescil edilmi? olsa dahi 4077 say?l? Tüketicinin Korunmas? Hakk?nda Kanun hükümlerine göre iade edilenler de dahil motorlu araç ticareti yapanlardan iktisab?m, motorlu araç ticareti yapanlar taraf?ndan kullan?lmaya ba?lanmas?n?, aktife al?nmas?n? veya adlar?na kay?t ve tescil ettirilmesini ifade etti?i,

Kanunun 3 ncü maddesinde de; mal teslimi veya ilk iktisap hallerinde mal?n teslimi veya ilk iktisab? vergiyi do?uran olaylar aras?nda say?ld???,

ÖTV Kanununun 7 nci maddesiyle, Kanuna ekli listelerdeki mallardan 4458 say?l? Gümrük Kanununun geçici ithalat rejimi hükümleri kapsam?nda gümrük vergisinden muaf veya müstesna olan e?yan?n ithalinin vergiden müstesna tutuldu?u, Geçici ?thalat Rejimi kapsam? nda getirilen ta??tlar?n rejim ihlallerinde ise Gümrük Kanunu'nun 238 inci maddesi hükmünün uyguland???, bu hüküm gere?ince düzenlenen tahakkuklar?n ceza mahiyetinde oldu?u, 238 nci maddenin Kanunun On birinci K?s?m "Cezalar" ba?l??? alt?nda düzenlendi?i, an?lan madde hükmünün yorumla geni?letilerek ceza mahiyetindeki maddenin kapsam? d???nda ba? kaca tahakkuka gidilmesinin hukuka ayk?r? olaca??,

Hususlar?na de?inilmek suretiyle;

"An?lan Kanun hükümleri çerçevesinde konu de?erlendirildi?inde, Geçici ?thalat Rejimi kapsam?nda getirilen ta??tlar?n rejim ihlallerinde Gümrük Kanunu'nun 238 nci maddesi hükmine ayg?ta olarak düzenlenecek tahakkuklarda, ta??t?n mevcut olmamas? durumunda ilk iktisab?n gerçekle?ti?i kabul olunarak ÖTV'nin tahakkuka ilave edilmesi, buna kar??l?k ta??t?n gümrük idaresi denetimine al?nmas? veya yurt d??? edilmesi hallerinde ise kanunun ifade etti?i k iktisap gerçekle?memesi nedeniyle ÖTV'nin tahakkuka dahil edilmemesi gerekti?i"

Görü?lerine yer verilmi?tir.

Bu nedenle; bundan böyle Türkiye Gümrük Bölgesi d???nda yerle?ik ki?iler taraf?ndan Geçici ?thalat Rejimi kapsam?nda Yabanc? Ta??tlar Geçici Giri? Karnesi, Ta??t Giri? Ç?k?? Formu, Gümrüklerden Geçi? Karnesi, Geçici Giri? Belgesi ve Triptik Karnesi gibi belgelerle Ülkemize getirilen Özel Kullan?ma Mahsus Kara Ta??tlar?n?n rejim ihlaline konu olmalar? nedeniyle Gümrük Kanununun 238 nci maddesi hükmü uyar?nca düzenlenecek tahakkuklarda; ta??t?n mevcut olmamas? durumunda ÖTV'nin tahakkuka dahil edilmesi, ta??t?n gümrük idaresi denetimine al?nmas? veya yurtd??? edilmesi durumunda ise ÖTV'nin tahakkuka dahil edilmemesi yönünde i?lem yap?lmas?, Gümrük Kanununun 238 nci maddesi uyar?nca, daha önce düzenlenmi? ancak henüz tahsil edilmemi? olan para cezalar?na ili?kin tahakkuklar?n da yukar?da belirtilen esaslar dahilinde yeniden düzenlenerek tahsili cihetine gidilmesi hususlar?nda ba?lant?lar?n?z gümrük idarelerinin ivedilikle talimatland?r?lmas?n? önemle rica ederim.

R?za Tuna TURA?AY
Müste?ar V.

DA?ITIM
Tüm Gümrük ve Muhafaza Ba?müd.

Bu yazı GümrükApp'ten alınmıştır.