Gümrükler Genel Müdürlüğü nün Geçici İthalat ile ilgili 29.09.2000 tarihli 29284 sayılı tasarruflu yazısı-29.09.2000

Geçici ithalat rejimine tabi tutulan eşyadan her ay için alınması gereken %3 oranındaki verginin KDV üzerinden değil, gümrük vergisi oranına göre tahsil edilmesi hakkında yazı

T.C.
BA?BAKANLIK
GÜMRÜK MÜSTE?ARLI?I
Gümrükler Genel Müdürlü?ü

Say?: B.02.1.GÜM.0.06.00.27.800-
Konu:

29.09.2000/29284
GÜMRÜKLER BA?MÜDÜRLÜ?ÜNE

Müste?arl???m?za intikal eden yaz?lardan; 4458 say?l? Gümrük Kanununun Geçici ?thalat Rejimi kapsam?nda yurda geçici ithali yap?lan e?yan?n AB üyesi ülkelerden gelmesi ve men?einin de bu ülkeler olmas? sebebiyle gümrük vergisi oran?n?n “0” oldu?u, bu sebeple sadece KDV’nin hesapland??? ve k?smi muafiyet suretiyle geçici ithalat rejimine tabi tutulan e?yadan her ay için al?nmas? gereken %3 oran?ndaki verginin KDV üzerinden al?nd???, ancak, 20.02.2000 tarih ve 23970 say?l? Resmi Gazete’de yay?mlanan 1 Seri No.lu Gümrük Genel Tebli?in (Geçici ?thalat) 6 ve 7 nci maddelerinin tetkikinde gümrük vergisi oran?na göre tahsil edilecek ve teminata ba?lanacak vergiden bahsedildi?i KDV hesab?na ili?kin herhangi bir ibareye yer verilmedi?inden gümrük vergisi oran? “0” veya “Muaf” olan e?ya üzerinden her ay için hesaplanan KDV’nin % 3’ü oran?nda vergi tahsil edilip edilmeyece?i hususunda tereddütler olu?tu?u anla??lm??t?r.

Bilindi?i üzere; 4458 say?l? Gümrük Kanunu’nun 3 üncü maddesinde; “Gümrük vergileri” deyimi, yürürlükteki hükümler uyar?nca e?yaya uygulanan ithalat vergilerinin ya da ihracat vergilerinin tümünü, “?thalat vergileri” deyimi, e?yan?n ithalinde öngörülen gümrük vergileri ve e? etkili vergileri, tar?m politikas? veya i?lenmi? tar?m ürünleriyle ilgili özel düzenlemeler çerçevesinde al?nan ithalat vergilerini ifade eder ?eklinde tan?mlanm??t?r.

3065 say?l? KDV Kanunu’nun 29.07.1998 tarihli mükerrer 23417 say?l? Resmi Gazete’de yay?mlanan 22.07.1998 tarihli, 4369 say?l? Kanunla de?i?ik Vergiyi Do?uran Olay ba?l?kl? 10 uncu maddesinin (?) bendinde; ithalatta, Gümrük Kanununa göre gümrük vergisi ödeme mükellefiyetinin ba?lamas?, gümrük vergisine tabi olmayan i?lemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili yap?lmas? an?nda meydana geldi?i belirtilmi?tir.

An?lan Kanunun Verginin Ödenmesi ba?l?kl? 46 nc? maddesinde ise; “?thalde al?nan katma de?er vergisi, gümrük vergisi ile birlikte ve ayn? zamanda ödenir.” denilmektedir.

3065 say?l? Katma De?er Vergisi Kanunu’nun 29.01.2000 tarih ve 23948 say?l? Resmi Gazete’de yay? mlanan de?i?ik 16 nc? maddesinin 1 numaral? f?kras?n?n (b) bendinde; 4458 say?l? Gümrük Kanunu’nun 167 nci maddesi (5) numaral? f?kras?n?n (a) bendi ile (7) numaral? f?kras? hariç, geçici ithalat ve hariçte i? leme rejimleri ile geri gelen e?yaya ili?kin hükümleri kapsam?nda gümrük vergisinden muaf veya müstesna olan e?yan?n ithalinin Katma De?er Vergisinden müstesna oldu?u belirtilmektedir.

Bu ba?lamda, KDV Kanunu’nun 16/1’nci maddesinin (b) bendinde de belirtildi?i üzere geçici ithalat rejimi hükmü kapsam?nda gümrük vergisinden muaf olan e?yadan di?er bir anlat?mla geçici ithalat rejimi hükümlerine göre ithalat vergilerinden tam muafiyet suretiyle geçici ithalat rejiminden yararland?r?lan e?ya için KDV al?nmamas? gerekmektedir.

Ancak, 4458 say?l? Gümrük Kanunu’nun 133 üncü maddesinin 1 nci f?kras?; “K?smi muafiyet suretiyle geçici ithalat rejimine tabi tutulan e?yadan her ay için al?nacak ithalat vergileri, geçici ithalat rejimine ili?kin beyannamenin tescil tarihinde, söz konusu e?yan?n serbest dola??ma girmi? olmas? halinde al?nacak vergiler tutar?n?n % 3’ü olarak tespit edilir.

Söz konusu vergiler e?yan?n bu rejimden yararland??? her ay için al?n?r ve bir aydan az süreler tam ay olarak de?erlendirilir.” hükmünü amirdir.

Di?er taraftan; 3065 say?l? Katma De?er Vergisi Kanunu’nun 21 nci maddesinin (a) bendinde; ithal edilen mal?n gümrük vergisi tarh?na esas olan k?ymeti, gümrük vergisinin k?ymet esas?na göre al?nmamas? veya mal?n gümrük vergisinden muaf olmas? halinde sigorta ve navlun bedelleri dahil (CIF) de?eri, bunun belli olmad??? hallerde mal?n gümrükçe tespit edilecek de?eri ithalatta verginin matrah?n? olu?turan unsurlardan oldu?u belirtilmektedir.

Bu itibarla; gerek 4458 say?l? Gümrük Kanunu’nun 3 üncü maddesinin 8 ve 9 uncu bentlerinden, gerekse 3065 say?l? Katma De?er Vergisi Kanunu’nun 10 uncu maddesinin (?) bendinden hareketle, k?smi muafiyet suretiyle ithali yap?lacak e?yan?n serbest dola??ma girmesi ifadesi gümrükte tahsil edilmekte olan tüm vergileri kapsad???ndan, gümrük vergisi oran? “0” veya “Muaf” olan e?ya üzerinden de her ay için hesaplanan KDV’nin % 3 oran?nda tahsil edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Müste?ar a.

DA?ITIM: Tüm Gümrükler Ba?müdürlü?üne

Bu yazı GümrükApp’ten alınmıştır.