Hariçte İşleme Rejimi Vergilendirme - GGM

T.C. Ticaret Bakanlığı - 26.03.2021 Tarihli 62720018 Sayılı Yazı - Hariçte İşleme Rejimi Vergilendirme-İstanbul Güm. Müş. Der

T.C.

TİCARET BAKANLIĞI

Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı : E-72093537-135.99-00062720018 26.03.2021

Konu : Hariçte İşleme Rejimi Vergilendirme-İstanbul Güm. Müş. Der

İSTANBUL GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİ DERNEĞİ

İlgi: 26.01.2021 ve 18.03.2021 tarihli dilekçeleriniz.

Hariçte işleme rejimi kapsamında elde edilen işlem görmüş ürünün serbest dolaşıma girişinde vergilendirilmesine ilişkin hususları ihtiva eden ilgi dilekçeniz incelenmiştir.

Hariçte işleme rejimi kapsamında vergilendirmeye ilişkin esaslar, 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 141. maddesinde kurala bağlanmıştır.

Anılan Kanun maddesinin;

Birinci fıkrası, "135 inci maddenin 1 inci fıkrasında belirtilen ithalat vergileri, işlem görmüş ürünlere ait ithalat vergileri tutarından, geçici ihracat eşyasına en son işleme faaliyetine tabi tutulduğu ülkeden aynı tarihte ithal edilse idi uygulanacak olan ithalat vergileri tutarının indirilmesi suretiyle hesaplanır." hükmünü,

Beşinci fıkrası, "Birinci fıkra hükümlerine istisna olarak hariçte işleme rejimini müteakip eşyaya serbest dolaşıma giriş rejiminin uygulanacağı durumlar ve buna ilişkin özel şartlar Cumhurbaşkanınca belirlenir. Söz konusu eşyanın vergilendirilmesinde hariçte işleme rejimi kapsamında yapılan işleme maliyeti esas alınır." hükmünü,

ihtiva etmektedir.

2009/15481 sayılı 4458 Sayılı Gümrük Kanununun Bazı Maddelerinin Uygulanması Hakkında Kararın 129. maddesinde hariçte işleme rejimi kapsamında katma değer uygulaması düzenlenmiş ve birinci fıkrasında, "Kanunun 141 inci maddesinin beşinci fıkrası hükmü uyarmca, hariçte işleme rejimi kapsammda işlem görmüş ürünün serbest dolaşıma girişinde geçici ihracat eşyasına uygulanacak vergi oranı sıfır ise veya geçici ihraç eşyasına ilişkin ithalat vergileri işlem görmüş ürüne ilişkin ithalat vergilerinden daha yüksek veya eşit ise işlem görmüş ürünün vergilendirilmesinde; kıymet farkının esas alınması suretiyle ithalat vergileri hesaplanır." düzenlemesi yer almaktadır.

Söz konusu mevzuat düzenlemeleri dikkate alındığında, hariçte işleme rejimi kapsammda geçici ihraç edilen eşyanın serbest dolaşıma girişinde ithalat vergilerinin tahsilinde; 4458 sayılı Kanunun 141. maddesinin beşinci fıkrasında yer alan düzenleme çerçevesinde 2009/15481 sayılı Kararın 129. maddesinin birinci fıkrasında yer alan şartların sağlanıp sağlanmadığının incelenmesi, söz konusu şartların sağlanması durumunda 141. maddenin beşinci fıkrası kapsamında katma değer üzerinden vergilendirme yapılması, şartların sağlanmadığı durumda ise Kanunun 141. maddesinin birinci fıkrası uyarınca ithalat vergilerinin, işlem görmüş ürünlere ait ithalat vergileri tutarından, geçici ihracat eşyasına en son işleme faaliyetine tabi tutulduğu ülkeden aynı tarihte ithal edilse idi uygulanacak olan ithalat vergileri tutarının indirilmesi suretiyle hesaplanması gerekmektedir. Ayrıca, işlem görmüş ürünün serbest dolaşıma girişinde ilave gümrük vergisinin öngörülmüş olması halinde ilave gümrük vergisinin de tahsil edilmesi gerekmektedir.

Hariçte işleme rejimi kapsamında yukarıda belirtilen işlem görmüş ürünün vergilendirilmesine ek olarak tamir amacıyla geçici ihraç edilen eşyanın serbest dolaşıma girişinde vergilendirilme, 4458 Sayılı Kanunda ayrıca düzenlenmiş ve 142 ve 143. maddelerinde vergilendirmenin nasıl yapılacağı ve hangi durumlarda muafiyet sağlanacağı açıklanmıştır.

Ayrıca, hariçte işleme rejiminde ticaret politikası önlemlerinin uygulanmasına ilişkin esaslar Gümrük Yönetmeliğinin 319. maddesinin dördüncü fıkrası ve 410. maddesinde açıklanmıştır. Yönetmeliğin 319. maddesinin dördüncü fıkrasının b fıkrasında; serbest dolaşıma giriş rejiminde uygulanan ticaret politikası önlemlerinin, standart değişim sistemi de dahil olmak üzere tamir gören eşyaya, hariçte işlemeyi müteakip serbest dolaşıma girişi veya yeniden ithali halinde uygulanmayacağı hüküm altına alınmıştır. Bu çerçevede, hariçte işleme rejiminde ek mali

yükümlüğün anılan maddeler kapsamında uygulanması gerekmektedir.

Diğer taraftan, ilgi dilekçelerinizde belirtilen, gümrük idarelerinde hariçte işleme rejiminde vergilendirmeye ilişkin farklı uygulamaların yapıldığına yönelik bilgi doğrultusunda, gümrük idarelerinde yeknesak uygulama yapılmasını teminen gerekli bilgilendirmeler yapılacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Filiz KARADEMİR

Bakan a.

Daire Başkanı

Resmi Yazının Orjinal Nüshası İçin Link'e Tıklayınız.

Gümrükler Genel Müdürlüğü için Tıklayınız.