

SİRKÜLER
Sayı: 2011/224

İstanbul, 27.12.2011
Ref: 4/224

Konu:

İTHAL EDİLEN MALLARLA İLGİLİ GÜMRÜK KIYMETİ VE KATMA DEĞER VERGİSİ HAKKINDA 2011/48 SAYILI GENELGE YAYINLANMIŞTIR

Gümrükler Genel Müdürlüğü tarafından 15.12.2011 tarihinde ithal edilen mallarla ilgili gümrük kıymeti ve katma değer vergisi hakkında 2011/48 sayılı Genelge yayınlanmıştır.

Gümrük idaresine beyan edilmesi gerekirken, 2 no.lı KDV beyannamesi ile vergi dairesine beyan edilerek KDV'si ödenen bazı gümrük kıymeti unsurları ile ilgili olarak yapılacak işlemler Genelge'de aşağıdaki gibi açıklanmıştır:

1) Royalti ve Lisans Ücretleri:

1- 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; beyan edilmeyen royalti ve lisans ücretine ilişkin fark Gümrük Vergisi, ÖTV ve KDV'nin ilgili gümrük idaresince yükümlüsünden gümrük mevzuatı hükümleri uyarınca takip ve tahsil edilecektir.

2- Gümrükte ödenmeyen royalti bedeline ilişkin KDV'nin 1 veya 2 no.lı KDV Beyannamesi ile vergi dairesine ödenmesi durumunda, bu tutara ilişkin ek KDV tahakkuku yapılmayacaktır.

Royalti bedeliyle ilgisi olmayan ve 2 no.lı KDV beyannamesiyle ödenen KDV ise göz önünde bulundurulmayacaktır.

3- Royalti bedeline ilişkin KDV'nin hem gümrükte beyan edilmesi hem de 2 no.lı KDV beyannamesi ile mükerrer olarak ödenmesi halinde, fazla ödenen vergi, 2 no.lı KDV beyannamesi ile ödenen vergiden kaynaklandığından gümrük idaresince iade yapılmayacaktır. İade talebi ilgili vergi dairesine yapılmalıdır.

4- Royalti bedelinin gümrük kıymetine dahil edilmemesi durumunda, KDV'nin yanı sıra Gümrük Vergisi ve ÖTV açısından da vergi farkı ortaya çıkabileceğinden, vergilerin hesaplanmasında bu hususun da göz önünde bulundurulması gerekecektir.

II) Gümrük Kıymetine Giren Sair Unsurlar:

5- Sonradan kontrol denetimleri neticesinde tespit edilen, Gümrük Yönetmeliğinin 53'üncü maddesinin birinci fıkrası kapsamında beyan edilmesi mümkün olduğu halde bu şekilde beyan edilmeyen gümrük kıymeti unsurları ile ilgili KDV'nin 2 No.lı KDV beyannamesi ile vergi dairelerine yatırıldığı tespit edildiği durumlarda da KDV farkının yukarıda 2 no.lı bentte açıklanan şekilde tespit edilmesi gerekmektedir.

III) Aynı Unsura İlişkin Olarak Vergi Dairesine Ödenen Kdv'nin Tevsiki:

6- 2 ve 5'inci bentler çerçevesinde işlem yapılırken, 2 no.lı KDV beyannamesi ile yatırılan tutar denetim elemanı tarafından tespit edilmiş ise bu tespite göre, gümrük idaresine sunulan belgelerden söz konusu tutarın 2 no.lı KDV beyannamesi ile yatırıldığı tereddütsüz bir şekilde anlaşılabilirse bu belgelere göre veya yeminli mali müşavir tarafından hazırlanmış, söz konusu hususları açıkça belirten bir rapor sunulmuş ise bu rapora göre işlem yapılacaktır.

IV) Ceza Ve Faiz Uygulaması:

7- Tespit edilecek KDV farkı ile ilgili olarak KDV Kanununun 51'inci maddesi delaletiyle Gümrük Kanununun 234'üncü maddesinin uygulanması, ayrıca söz konusu vergi farkı ile ilgili olarak Gümrük Yönetmeliğinin 150'nci maddesinin 3'üncü fıkrasında belirtilen tarihten itibaren Gümrük Kanununun 193'üncü maddesinin 3'üncü fıkrası uyarınca faiz uygulanacaktır.

Gümrük Vergisi ve ÖTV ile ilgili olarak da durumuna göre aynı şekilde Gümrük Kanununun 234, ÖTV Kanununun 16'ncı ve Gümrük Kanununun 193'üncü maddesinin 3'üncü fıkrasına göre işlem yapılacaktır.

V) Yürürlükten Kaldırılan Mevzuat:

2010/113 sayılı sirkülerimizde detaylı olarak açıklama yapılan, 13/8/2010 tarihli ve 2010/40 sayılı Genelge yürürlükten kaldırılmıştır.

Yukarıda yer verilen açıklamalar kapsamında olmak üzere, ithal edilen bir malın gümrük kıymetine dahil edilmesi gereken bir unsurun daha sonradan öğrenilmesi ya da ortaya çıkması halinde esas olarak olması gereken, söz konusu unsura ait belgenin Gümrük Müdürlüğüne beyan edilmesi ve fark vergilerin (KDV, Gümrük Vergisi, ÖTV,..v.d.) Gümrük Müdürlüğüne ödenmesidir. Uygulamada çoğu zaman mükellefler sonradan ortaya çıkan bu gibi durumlarda belgeleri Gümrük Müdürlüğüne ibraz etmek yerine sorumlu sıfatıyla KDV hesaplayarak 2 No.lı KDV beyannamesi beyan edip ödemektedir. Ancak bu uygulama gümrük vergisi ve varsa diğer vergiler açısından mevzuata uygun bir çözümlenme olmamakta, hatta vergi ziyayı yaratılmaktadır. Söz konusu Genelge'den anlaşılan (bu konuda Gümrükler Genel Müdürlüğü ile yapılan şifahi görüşmeler neticesinde alınan bilgilere göre); olası bir tespitte KDV doğru bir şekilde, eksiksiz

hesaplanarak 2 No.lı KDV beyannamesi ile beyan edilmiş ve ödenmiş ise ayrıca cezalı bir KDV tarhiyatı yapılmayacaktır. Ancak KDV eksik hesaplanmış ve eksik beyan edilmiş ise fark KDV cezası ile birlikte tahsil edilecektir. Aynı zamanda söz konusu bedel üzerinden gümrük vergisi ve varsa ÖTV ve diğer vergiler de cezalı bir şekilde tahsil edilecektir.

Saygılarımızla,

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

EK:

2011/48 Sayılı Gümrükler Genel Müdürlüğü Genelgesi.

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr

T.C.
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI
Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı : B.21.0.GGM.0.04.00.00-10.06.01

15/12/2011

Konu : Gümrük Kıymeti ve Katma Değer Vergisi

GENELGE
(2011/48)

Gümrük idaresine beyan edilmesi gerekirken, 2 nolu KDV beyannamesi ile vergi dairesine beyan edilerek KDV'si ödenen bazı gümrük kıymeti unsurları ile ilgili olarak yapılacak işlemler aşağıda belirtilmiştir.

Royalti ve lisans ücretleri

1- 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; beyan edilmeyen royalti ve lisans ücretine ilişkin fark Gümrük Vergisi, ÖTV ve KDV'nin ilgili gümrük idaresince yükümlüsünden gümrük mevzuatı hükümleri uyarınca takip ve tahsili,

2- Gümrükte ödenmeyen royalti bedeline ilişkin KDV'nin 1 veya 2 nolu KDV Beyannamesi ile vergi dairesine ödenmesi durumunda, bu tutara ilişkin KDV ek tahakkuku yapılmaması,

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),

4- Royalti bedelinin gümrük kıymetine dahil edilmemesi durumunda, KDV'nin yanı sıra Gümrük Vergisi ve ÖTV açısından da vergi farkı ortaya çıkabileceğinden, vergilerin hesaplanmasında bu hususun da göz önünde bulundurulması,

gerekmektedir.

Gümrük kıymetine giren sair unsurlar

5- Sonradan kontrol denetimleri neticesinde tespit edilen, Gümrük Yönetmeliğinin 53 üncü maddesinin birinci fıkrası kapsamında beyan edilmesi mümkün olduğu halde bu şekilde beyan edilmeyen gümrük kıymeti unsurları ile ilgili KDV'nin 2 Nolu KDV beyannamesi ile vergi dairelerine yatırıldığıнын tespit edildiği durumlarda da KDV farkının yukarıda 2 nolu bentte

açıklanan şekilde tespit edilmesi gerekmektedir.

Aynı unsura ilişkin olarak Vergi Dairesine ödenen KDV'nin tevsiki

6- 2 ve 5 inci bentler çerçevesinde işlem yapılırken, 2 nolu KDV beyannamesi ile yatırılan tutar denetim elemanı tarafından tespit edilmiş ise bu tespite göre, gümrük idaresine sunulan belgelerden söz konusu tutarın 2 nolu KDV beyannamesi ile yatırıldığı tereddütsüz bir şekilde anlaşılabilirse bu belgelere göre veya yeminli mali müşavir tarafından hazırlanmış, söz konusu hususları açıkça belirten bir rapor sunulmuş ise bu rapora göre işlem yapılır.

Ceza ve faiz uygulaması

7- Tespit edilecek KDV farkı ile ilgili olarak KDV Kanununun 51 inci maddesi delaletiyle Gümrük Kanununun 234 üncü maddesinin uygulanması, ayrıca söz konusu vergi farkı ile ilgili olarak Gümrük Yönetmeliğinin 150 nci maddesinin 3 üncü fıkrasında belirtilen tarihten itibaren Gümrük Kanununun 193 üncü maddesinin 3 üncü fıkrası uyarınca faiz uygulanması gerekmektedir.

Gümrük Vergisi ve ÖTV ile ilgili olarak da durumuna göre aynı şekilde Gümrük Kanununun 234, ÖTV Kanununun 16 ncı ve Gümrük Kanununun 193 üncü maddesinin 3 üncü fıkrasına göre işlem yapılır.

Yürürlükten kaldırılan hükümler

8- 13/8/2010 tarihli ve 2010/40 sayılı Genelge yürürlükten kaldırılmıştır.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Remzi AKÇİN
Bakan a.
Genel Müdür