

2022 / 9. HAFTA MEVZUAT BİLGİLENDİRMESİ

1.) V SAYILI LİSTEDEN ÇIKARILMASI PLANLANAN EŞYA İÇİN UZATMA BAŞVURULARI BAŞLIYOR HK

Askıya Alma Sistemi (V sayılı liste) Türkiye ve AB'de üretimi bulunmayan sanayi ürünleri için gümrük vergilerini askıya alma, AB ve Türkiye'de üretimi bulunan ancak yetersiz olan ürünler için ise tarife kontenjanı (kota) uygulanmaktadır. Bu uygulama ile sanayicimizin hammaddelere erişiminin kolaylaştırılması ve uluslararası piyasada rekabetçiliğinin artırılması hedeflenmektedir.

Askıya Alma Sistemi kapsamında gümrük vergisi muafiyeti tanınan ürünler İthalat Rejimi Kararı V Sayılı Liste'de yayımlanmaktadır.

Askıya Alma Sistemi kapsamına alınan bir ürüne 5 yıl süreyle gümrük vergisi muafiyeti tanınmaktadır. Bu sürenin bitiminde ilgili askıya alma yeniden gözden geçirilmekte ve söz konusu askıya almanın sona ermesi kararlaştırılabilmektedir. Dolayısıyla yürürlükteki Askıya Alma Sistemi kapsamında ithalatı yapılan bir ürün için, askıya alma süresi sona ermeden önce temdit başvurusu yapılması gerekmektedir.

AB Komisyonu tarafından 2023 Ocak döneminde listeden çıkartılması öngörülen eşyalara yönelik olarak 2023 yılından sonra da askıya alma uygulamasının devam etmesinin talep edilmesi durumunda ilgili firmaların en geç 04/03/2022 tarihine kadar Ticaret Bakanlığı'na temdit (uzatma) başvurusunda bulunması gerekmektedir.

Başvurulara ilişkin bilgi, tarih ve formlara <https://www.ticaret.gov.tr/ithalat/askiya-alma-ve-tarife-kontenjani/askiya-alma-sistemi> adresinden ulaşılabilmektedir.

2023 yılında listeden çıkartılması öngörülen eşya listesinde;

-AB ithalat değeri 15.000 Avro'nun altına düştüğü için kırmızı ile renklendirilen eşya ile
- 5 yıllık askıya alma süresi dolan yeşil ile renklendirilen eşya

bulunmaktadır.

Link: <https://uib.org.tr/tr/bulten-2022-128.html>

2.) ALMANYA MENŞE ŞAHADETNAMELERİNİN SONRADAN KONTROLÜ HK

Uluslararası Anlaşmalar ve Avrupa Birliği Genel Müdürlüğü'nce yayımlanan ekli yazıda Almanya yetkili makamlarınca menşe şahadetnamelerinin saklama sürelerinin 2 yıl olması nedeniyle, 2 yıldan eski tarihli belgelerin sonradan kontrol taleplerine cevap verilemediği belirtilmiştir.

Gümrükler Genel Müdürlüğü'nün 04.02.2022 tarih ve 70741254 sayılı yazısı doğrultusunda benzeri kapsamdaki belgeler için menşe tespitinin yapılmasının gerekli olduğu hallerde, menşe şahadetnamelerinin uygunluğuna veya

uygunsuzluğuna kanaat getirilmesine yardımcı olacak mevcut bilgi ve belgelerin bir arada değerlendirilerek olay bazında nihai karar vermelerinin uygun olacağı bilgilendirilmiştir.

Link: <https://www.verginet.net/Dokumanlar/2022/2022-73-Gumruk.pdf>

3.) KURŐUNSUZ BENZİNDE ÖTV HK

2018/11818 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Karar'ın ekindeki listede yer alan mallar için 1/3/2022 tarihinden itibaren 21/12/2021 tarihli ve 4938 sayılı CBK uyarınca uygulanacak özel tüketim vergisi tutarlarında değişiklik yapılarak kurőunsuz benzinin ÖTV'sinde artış yapıldı.

Link: <http://haber.evrin.com/uploads/files/13210.pdf>

4.) MESKEN VE TARIMSAL SULAMADA ELEKTRİK KDV'Sİ HK

Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Deđer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararda Değerşiklik Yapılmasına Dair Karar (Karar Sayısı: 5249) ile Meskenler ile tarımsal sulamada kullanılan elektriğin KDV'si yüzde 8'e dűřürülmüřtür.

Link: <https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/03/20220301-12.pdf>

5.) VARİŐ ÖNCESİ GÜMRÜK İŐLEMLERİNDEN YARARLANABİLECEK EŞYA LİŐTESİ GÜNCELLEMESİ HK

Bilindiği üzere denizyolu konteyner taşımacılığında uygulanmak üzere varıő öncesi gümrüklemeye ilişkin Gümrük Genel Tebliği (Varıő Öncesi Gümrük İŞlemleri) (Seri No:1), 23 Ocak 2019 tarihli ve 30664 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıő olup 15 Nisan 2021 tarihli ve 31455 sayılı Resmi Gazete'de yapılan Tebliğ değerikliği ile uygulama havayolu taşımacılığında da yaygınlaőtirilmıőtır.

Anılan Tebliğin 5 inci maddesinin birinci fıkrasında Tebliğ hükümlerinden yararlanacak eşyanın Bakanlık internet sitesinde duyurulacağı ifade edilmiştir.

Söz konusu uygulamadan yararlanacak eşya listesi Ek-1'de, uygulamayla ilgili kılavuz ise Ek-2'de yer almakta olup güncellenen kılavuzda Denizyolu ve Havayolu taşımacılığına özel hususlar belirtilmekle birlikte bir taşıma senedine bağlı birden fazla gümrük beyannamesinin açılmasına da imkan sađlanmıőtır.

Ek-1 için [tıklayınız](#). (güncelleme tarihi 28.02.2022)

Ek-2 için [tıklayınız](#). (güncelleme tarihi 09.11.2021)

Link: <https://dtybs.ticaret.gov.tr/blog/post/11205/>

6.) DİSTRİBÜTÖRLER HARİCİNDEKİ İTHALATÇILAR TARAFINDAN GERÇEKLEŞTİRİLEN ARAÇ İTHALATINDA GÜMRÜK KIYMETİNİN TESPİT İŞLEMLERİ HK

Ticaret Bakanlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü Genelgesi ile 15.11.2021 tarih ve 2021/31 sayılı Genelgenin 3 ve 4 üncü maddeleri değiştirilmiş, 8 inci maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.

3 üncü maddede ; -ithale konu aracın çıkış/ihracat ülkesi ile ticaret yapılan ülke aynı olması gerekeceği

- Bununla birlikte ihraç ülkesi gümrük idaresi tarafından düzenlenen ihracat beyannamesinin ve aracın satışında üretici firma tarafından yetki belgesi almış yurt dışı bayii tarafından düzenlenen satış faturasının onaylı örneği beyannameye eklenmesi gerektiği
- Aracın satışında üretici firma tarafından yetki belgesi almış yurt dışı bayii tarafından düzenlenen satış faturasının onaylı örneğinin ibraz edilmesi halinde, makul şüphe durumları hariç olmak üzere distribütör üzerinden ayrıca kıymet konusunda bilgi istenilmeyeceği

4 üncü maddede; -Mezkur yurt dışı bayii satış faturasının ibraz edilememesi halinde ilgili markanın Türkiye distribütöründen aracın şasi numarası esas alınarak, taşıdığı donanım ve aksesuarlar ile kıymeti konusunda bilgi istenilecektir. İthale konu aracın gümrük kıymetinin tespitinde, distribütörden temin edilen kıymet bilgisi, gümrük kıymeti ile ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde veri olarak dikkate alınacağı bildirilmiştir.

Link: <https://www.verginet.net/Dokumanlar/2022/2022-76-Gumruk.pdf>

7.) POSTA VEYA HIZLI KARGO TAŞIMACILIĞINDAKİ İLAÇ İŞLEMLERİNE İLİŞKİN DUYURUSU HK

Bilindiği üzere Ticaret Bakanlığı'nın yayınlamış olduğu 19.10.2020 tarihli ve 58054353 (2020/25) sayılı Genelge'nin 9 uncu ve 18 inci maddeleri ile posta veya hızlı kargo taşımacılığı yoluyla şahsi tedavide kullanılmak üzere ülkeye getirilen ilaç cinsi eşyaya ilişkin yapılacak işlemler belirlenmiştir.

Bu bağlamda 01.03.2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere;

- Şahsi tedavi amacıyla posta veya hızlı kargo taşımacılığı ile ülkemizden yurtdışına gönderilecek ilaçlar için gümrük müdürlüklerini bilgilendirme amacıyla vatandaş, firma, vb. talebine istinaden Kurumumuzca bir bilgilendirme yazısı düzenlenmeyecek olup, bu ilaçlara ilişkin sorumluluk ilgili şahıslara ve karşı ülkeye ait olacaktır.
- Şahsi tedavi amacıyla posta veya hızlı kargo taşımacılığı ile yurtdışından ülkemize getirilmek istenen ilaçların, sağlık kuruluşlarından alınan rapor, doktor raporu veya reçetenin gümrük müdürlüklerine ibraz edilmesi koşuluyla gümrük müdürlüklerince girişine izin verilecek olup, bu ilaçlara ilişkin Kurumumuzca ayrıca bir bilgilendirme yazısı düzenlenmeyecektir.

Link : <https://www.titck.gov.tr/duyuru/sahsi-tedavi-amacli-ilac-gonderimi-01032022080311>

8.) İTHALATTA DENETİMİ GERÇEKLEŞTİRİLEN ÜRÜN GRUPLARI HK

Ticaret Bakanlığı web sitesinde Ürün Güvenliği ve Denetimi Tebliği kapsamında ithalatta ilgili kurumlarca denetimi gerçekleştirilen ürün gruplarıyla ilgili bilgilendirme duyurusu yayımlanmıştır.

Link: <https://ticaret.gov.tr/urun-guvenligi/ithalatta-urun-guvenligi-denetimleri-ve-tareks/ithalatta-denetimi-gerceklestirilen-urun-gruplari>

9.) TUNUS'A YÖNELİK DÜZENLENEN DOLAŞIM BELGELERİ HK

Gümrükler Genel Müdürlüğü'nce Bölge Müdürlüklerine gönderilen 01.03.2022 tarihli dağıtım yazıdaysa ikinci bir talimata kadar Tunus'a yönelik düzenlenen EUR.1/ EUR MED Dolaşım Belgelerinin gümrük vizesi kutusunun gümrük memurlarınca imzalanması talimatlandırılmıştır.

Link: http://bugumder.org/yuklenenler/1_d_0_icerik_4343_1646149898_4.pdf

10.) TÜRKİYE CUMHURİYETİ İLE FAS KRALLIĞI ARASINDAKİ SERBEST TİCARET ANLAŞMASI HK

Türkiye Cumhuriyeti ile Fas Krallığı Arasındaki Serbest Ticaret Anlaşmasını Tadil Eden Anlaşmanın Notalarla Birlikte Onaylanmasının Uygun Bulunduğuna Dair Kanun (Kanun No: 7372) ile 24 Ağustos 2020 tarihinde Rabat'da imzalanan "Türkiye Cumhuriyeti ile Fas Krallığı Arasındaki Serbest Ticaret Anlaşmasını Tadil Eden Anlaşma"nın "Notalar"la birlikte onaylanması uygun bulunmuştur.

Link: <https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/03/20220302-9.htm>

11.) PARFÜM BİLEŞENİ "LİLİAL" 'İN YASAKLI HALE GELECEK OLMASINA İLİŞKİN DUYURU HK

Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu (TİTCK) tarafından yayımlanan Duyuruda; Piyasada Lilial isimi ile bilinen BUTYLPHENYL METHYLPROPIONAL parfüm bileşeninin Avrupa Birliği 1223/ 2009 Kozmetik Tüzüğünde yasaklı bileşenler listesine alındığı ve 01.03.2022 tarihi itibarı ile AB piyasasında bulunmayacağı,

Taslak Kozmetik Yönetmeliğinin yayımlanmasını takiben Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği andan itibaren ülkemizde de bu bileşeni içeren kozmetik ürünlerin piyasada bulunamayacağı belirtilmiştir.

Link: <https://www.titck.gov.tr/duyuru/kozmetik-firmalarinin-dikkatine-01032022145524>

12.) UKRAYNA'DAN YAPILACAK TARIM ÜRÜNLERİ İTHALATI HK

Ukrayna'dan Yapılacak Tarım Ürünleri İthalatında Uygulanacak Esaslar Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararı (Karar Sayısı: 5251) ile Ukrayna'da yaşanan gelişmeler nedeniyle ülkemizde gıda arz ve güvenliğinin sağlanması ve gıda ürünlerine erişimde sorun yaşanmaması amacıyla, Ukrayna'dan yüklenen tarımsal ürünlerin ithalatında veya transit ticaretinde, 11/6/2010 tarihli ve 5996 sayılı Veteriner Hizmetleri, Bitki Sağlığı, Gıda ve Yem Kanunu kapsamında Tarım ve Orman Bakanlığına (Bakanlık) sunulması zorunlu olan sertifika ve belgeler, söz konusu

ülke otoriteleri tarafından yeniden düzenlenmeye başlayıncaya kadar resmi kontrollerde aranmayacağı resmi kontrollerin Bakanlık tarafından risk esaslı analiz sıklığına göre yürütüleceği hükümlerini içermektedir.

Link: <https://www.titck.gov.tr/duyuru/kozmetik-firmalarinin-dikkatine-01032022145524>

13.) TARIM VE ORMAN BAKANLIĞI'NIN TARIM ÜRÜNLERİ İHRACINDA DÖNEMSEL DÜZENLEME YETKİSİ HK

Bazı Tarım Ürünlerinin İhracatına İlişkin Tebliğ (İhracat: 2022/1)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (İhracat: 2022/2) yapılan değişiklikle tebliğde belirtilen ürünlerin de ihracatına ilişkin olarak Tarım ve Orman Bakanlığı dönemsel düzenlemeler yapabilecek.

Link: <https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/03/20220304-5.htm>

14.) BAZI BİTKİSEL YAĞLAR İLE REP VE KOLZA TOHURLARININ İTHALİNDE GÜMRÜK VERGİSİ HK

Bazı bitkisel yağlar ile rep ve kolza tohumlarının ithalinde 30 Haziran 2022 tarihine kadar (bu tarih dahil) gümrük vergisi yüzde "0" olarak uygulanacak. Uygulamaya ilişkin olarak İthalat Rejim Kararında değişiklik yapılarak 12 ve 15. fasıllarda 27 GTİP için dipnot eklendi.

Link: <https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/03/20220304-10.pdf>

15.) RUSYA'DA ATA KARNESİ UYGULAMALARI HK

Rusya Federasyonu Federal Gümrük Servisi (FGS)'den alınan 16 Şubat 2022 tarihli yazıda, ülkemiz ile Rusya arasında gerçekleştirilen 4. Ortak Gümrük Komitesi Toplantısı'nda gündeme gelen hususlar çerçevesinde Rusya'ya geçici ithalat kapsamında gelen fuar/sergi eşyası girişinde kullanılan ATA karnelerinde yapılan tipik hatalar yapıldığı belirtilmekte olup, sıklıkla yaşanan sorunlar aşağıda sıralanmaktadır:

- 1.Genel eşya listesinin Rusça, İngilizce veya Fransızcadan başka bir dille doldurulduğu,
- 2.ATA Karnesi "İhracat" sayfasında Türk Gümrüklerinin mührünün bulunmadığı,
- 3.ATA Karnesi kapak sayfasında yer alan "1" no.lu kutuda düzenleyen kuruluşun mührünün bulunmadığı,
- 4.ATA Karnesinin yetkili olmayan kişilerce sunulduğu,
- 5.Karnelerde düzenleyici kuruluş tarafından onaylanmamış değişiklikler olduğu,
- 6.Genel eşya listesinde yer alan ülke kodunun ISO formatının bulunmadığı,
- 7.Geçici ithalat amacının "C" kutusunda belirtilmediği,
- 8.Geçici ithalat amacının Rusça, İngilizce veya Fransızcadan başka bir dille doldurulduğu,

9.Genel eşya listesinde belirtilen eşya ağırlıklarında tutarsızlıkların bulunduğu,

10.Genel eşya listesindeki eşyaların kıymetinin uygunsuz belirtildiği,

11.Genel eşya listesindeki kutuların uygunsuz doldurulduğu,

12.Karne hamilinin eşya taşıma aracının numarasını ilgili kutuda belirtmesi gerekliliği,

13.ATA Karnesinin Türk tarafınca düzenlenmediği, "H" kutusunun ihracat ülkesi gümrük organlarına doldurulması gerekliliği,

14.ATA Karnesi "İthalat" sayfasında Karne hamilinin adresinin olmadığı,

15.2021 yılında düzenlenen LeShow fuarına gelen 36 ATA Karnesinin 7'sinin XML formatında düzenlendiği, ancak bu bilgilerin kağıt ortamında yer alan bilgilerle örtüşmediği, bu sebeple gümrük yetkililerinin bilgileri manuel olarak girdikleri.

Belirtilmiştir.

Rusya'da düzenlenecek fuar organizasyonlarına katılan firmalarımızın, ATA karnesi uygulamalarında daha özenli davranmaları, özellikle bireysel katılımlı fuarlara hazırlık çalışmalarında mutlaka Müşavirliklerimizle irtibat olmaları ve <https://ticaret.gov.tr/yurtdisi-teskilati/avrupa/rusya-federasyonu/raporlar/musavirlik-raporlari> linkinde yer alan müşavirlik raporlarını incelemeleri tavsiye edilmektedir.

Link: <https://www.gaib.org.tr/tr/duyurular/ata-karnesi-uygulamaları-3989.html>

16.) İHRACAT BEDELLERİNİN YURDA GETİRİLMESİ GENELGESİ HK

Hazine ve Maliye Bakanlığının 03.03.2022 tarihli yazısına istinaden İhracat bedellerinin yurda getirilmesine ilişkin usul ve esasları düzenleyen İhracat Genelgesinin, İhracat Bedeli Kabul Belgesi başlıklı 30 uncu maddesinin (1/d) bendine, İhracat Bedeli Kabul Belgesinin (İBKB)/Döviz Alım Belgesinin (DAB) açıklama kısmına bedelin hangi sürelerde getirildiğine ilişkin seçenekler eklenmiştir.

İhracat Bedeli Kabul Belgesi

MADDE 30 – (1) Bankalarca İBKB düzenlenirken;

a) Seri numarası satırına bankalarca verilecek sıra numarasının yazılması mümkündür.

b) İhracat bedelinin 13 üncü maddede sayılan yöntemlerle tahsil edilmesi halinde "Yurda Getiriliş Şekli" satırına bu husus belirtilmelidir.

c) Yurda getirilen bedelin başlığı altında yer alan "Tutarı-Para Birimi" satırına bedelin ABD doları karşılığı ilave olarak belirtilmelidir.

ç) "Hesaba Geçiş Tarihi" satırına bedelin firma hesabına geçiş tarihi kaydedilecek olup ayrıca valör tarihinin ilave olarak belirtilmesi mümkündür.

d) İBKB/DAB'ın düzenlendiği tarih ve ihracatçı tarafından sunulan bilgi ve belgeler dikkate alınarak İBKB/DAB'ın açıklama kısmına "Bedel getirme ve/veya ihbar süresi içerisinde düzenlenmiştir.", "İhtarname süresi içerisinde"

düzenlenmiştir.”, “Ek süre içerisinde düzenlenmiştir.” veya “Tebliğ’de öngörülen bedel getirme, ihbar, ihtarname ve ek süreler bittikten sonra düzenlenmiştir.” açıklamalarından uygun olanı belirtilmelidir.

(2) İhracat bedellerinin takip edileceği sistem Hazine ve Maliye Bakanlığınca uygulamaya alınana kadar bankalarca kabul işlemlerinde her bir işlem itibarıyla İBKB veya DAB’dan yalnızca bir tanesi düzenlenebilir.

Link:<https://www.tcmb.gov.tr/wps/wcm/connect/e90670f7-fc2e-453c-acd388098334b484/%C4%B0hracat+Genelgesi.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=ROOTWORKSPACE-e90670f7-fc2e-453c-acd3-88098334b484-nZg9txr>

17.) İTHALATTAN ÖNCE KDV İSTİSNASI OLAN ARDIYE GİDERİNİN ÖTV MATRAHINA DAHİL EDİLMESİ GEREKTİĞİ HK

Gümrükler Genel Müdürlüğü ÖTV matrahının tespiti konulu bir yazı yayımladı. Bakanlığımıza intikal eden olaylardan, özellikle cep telefonu ithalatı ile ilgili olarak, ithalat esnasında oluşan, KDV’li olarak düzenlenip bu şekilde ödenen ardiye faturalarının ÖTV matrahının tespitinde ne şekilde işleme tabi tutulacağı; 4760 sayılı ÖTV Kanununa ekli listelerde yer alan eşyaların ÖTV matrahının tespitinde, daha önce vergilendirilmesi nedeniyle 3065 sayılı KDV Kanununun 21/c maddesi çerçevesinde KDV matrahına dahil edilmeyen unsurların ÖTV matrahının tespitinde ne şekilde işleme tabi tutulacağına ilişkin olarak değerlendirmeler yer aldı.

Değerlendirmede KDV’li olarak düzenlenen ardiye bedellerinin daha önce (KDV yönüyle) vergilendirilmesi nedeniyle 3065 sayılı KDV Kanununun (21/c) maddesi çerçevesinde KDV matrahına dahil edilememekle birlikte, daha önce ÖTV’ye tabi tutulmadığından ÖTV matrahına dahil edilmesi gerektiği düşünüldüğü, aksi takdirde aynı eşyayı ithal eden ve aynı ardiye hizmeti almakta olan iki firma arasında ardiye faturalarının KDV’li yada KDV’siz olmasına göre farklı ÖTV tutarlarına neden olacağı bu nedenle (IV) Sayılı listeye ekli malın ithalinden önceki ardiye hizmet bedelinin, KDV’den istisna olsun ya da olmasın, ithalat sırasındaki ÖTV matrahına dahil edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Bu nedenle cep telefonu ithalatında da KDV matrahına bandrol ücreti de dahil edildikten sonra oluşan tutar üzerinden ÖTV hesaplanması gerektiğinden, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanun’un eki (IV) sayılı listede bulunan malın ithalinden önceki ardiye hizmet bedelinin, KDV’den istisna olsun ya da olmasın, ithalat sırasındaki ÖTV matrahına dahil edilmesi gerekmektedir.

Yazıda ayrıca bu durumun ÖTV Kanunu eki diğer listelere ilişkin olarak ithalatta matrahın 3065 sayılı KDV Kanununda belirtilen usule göre belirlenmesinin geçerli olduğu tüm durumlar için uygulanması gerektiği vurgulanmıştır.

Ek-1 : Gümrükler Genel Müdürlüğünün 04.03.2022 tarihli 72486352 sayılı yazısı (ÖTV Matrahı Tespiti)

18.) PET FİMLERİ İTHALATINDA TELAFİ EDİCİ VERGİ HK

İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (No:2022/8) ile Hindistan menşeli 3920.62.19.00.00, 3920.69.00.00.00 ve 3921.90.10.00.00 gümrük tarife istatistik pozisyonu altında kayıtlı "polietilen tereftalat (pet) filmlerinin Türkiye' ye ithalatında yürürlükte olan telafi edici vergi önleminin devamına karar verildi.

GTİP	Madde İsmi	Menşe Ülke	Üretici/İhracatçı Firma	Telafi Edici Vergi Şeklindeki Kesin Önlem Oranı (Gümrük Kıymetinin Yüzdesi Olarak)
3920.62.19.00.00	Diğerleri	Hindistan	SRF Limited	%4,25
3920.69.00.00.00	Diğer poliesterlerden olanlar		Uflex Limited	%10,37
			Ester Industries Ltd.	%10,37
3921.90.10.00.00	Poliesterlerden olanlar	Diğerleri	%11,61	

Link : <https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/03/20220306-3.htm>

19.) TÜRKİYE CUMHURİYETİ HÜKÜMETİ İLE MACARİSTAN HÜKÜMETİ ARASINDA YOLCU VE EŞYANIN KARAYOLU İLE ULUSLARARASI TAŞINMASINA İLİŞKİN ANLAŞMA HK

Kanun No: 7370 ile; 7 Kasım 2019 tarihinde Budapeşte'de imzalanan "Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Macaristan Hükümeti Arasında Yolcu ve Eşyanın Karayolu ile Uluslararası Taşınmasına İlişkin Anlaşma'nın onaylanması uygun bulunmuştur.

Link : <https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/03/20220302-7.htm>



EK-1:

T.C.
TİCARET BAKANLIĞI
Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı : E-85593407-156.01-
Konu : ÖTV Matrahı Tespiti

04.03.2022 / 72486352
DAĞITIM YERLERİNE

Bakanlığımıza intikal eden olaylardan, özellikle cep telefonu ithalatı ile ilgili olarak, ithalat esnasında oluşan, KDV'li olarak düzenlenip bu şekilde ödenen ardiye faturalarının ÖTV matrahının tespitinde ne şekilde işleme tabi tutulacağı; [4760 sayılı ÖTV Kanununa](#) ekli listelerde yer alan eşyaların ÖTV matrahının tespitinde, daha önce vergilendirilmesi nedeniyle [3065 sayılı KDV Kanununun 21/c maddesi](#) çerçevesinde KDV matrahına dahil edilmeyen unsurların ÖTV matrahına dahil edilip edilemeyeceği hususunda tereddüt hasıl olduğu anlaşılmıştır.

Konu ile ilgili olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığından alınan [6/1/2022 tarihli 2723 sayılı yazıda özetle](#); 8517.12.00.00.11 GTİP numarasında beyan edilen ÖTV'ye ve TRT Bandrolüne tabi eşyalara ilişkin olarak, KDV matrahına bandrol ücreti de dahil edildikten sonra oluşan tutar üzerinden ÖTV hesaplanması gerekmektedir birlikte, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununu eki [\(IV\) sayılı listede](#) bulunan malın ithalinden önceki ardiye hizmet bedelinin, KDV'den istisna olsun ya da olmasın, ithalat sırasındaki ÖTV matrahına dahil edilmesi gerektiği,

[1/3/2022 tarihli 29957 sayılı yazıda](#) ise özetle; yukarıda belirtilen görüşün, ithalatta matrahın 3065 sayılı KDV Kanununda belirtilen usule göre belirlenmesinin geçerli olduğu tüm durumlar için uygulanması gerektiğinin değerlendirildiği belirtilmektedir.

Bilgi edinilmesi ve buna göre gereğini rica ederim.

Mustafa GÜMÜŞ
Bakan a.
Genel Müdür

EK: Yazı örneği (2 adet)

DAĞITIM
Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüklerine

T.0232 402 6464
F.0232 402 6465

 www.simurgumruk.com

 info@simurgumruk.com

 MERKEZ: 1471 Sk. Kenet Sitesi
Blok No:1 Kat:2 Daire: 4
35220 Alsancak - İzmir



T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : E-76264044-135[52-11-78]-
2723

06.01.2022

Konu : Cep Telefonu İthalatında ÖTV Uygulaması

TİCARET BAKANLIĞINA
(Gümrükler Genel Müdürlüğü)

İlgi: a) 15/09/2021 tarihli ve E-85593407-156.01-E.00067249143 sayılı yazınız.

b) 07/12/2021 tarihli ve E-85593407-156.01-E.00069795335 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazılarınız ve eklerinin incelenmesinden;

- İstanbul Havalimanı Gümrük Müdürlüğüne, firması adına tescilli muhtelif tarihli/sayıli serbest dolaşıma giriş beyannamelerinden kaynaklanan ihtilafla ilgili olarak, Ticaret Başmüfettişleri Mehmet ERYILMAZ ve Esat Burak ERÇETİN ile Ticaret Müfettiş Yardımcısı Emre ÇELİK tarafından düzenlenen 052-B/24 sayılı 19/6/2020 günlü Cevaplı Rapora istinaden beyan edilen ardiye tutarlarıyla antrepo/geçici depolama yeri işletmecisi firmalardan temin edilen ardiye faturalarında belirtilen tutarların farklı olduğu ve eksik ardiye tutarları beyan edildiği tespit edildiğinden, eksik alındığı veya hiç alınmadığı tespit edilen vergilerin tahsili amacıyla 4458 sayılı Gümrük Kanununun (234/1-a) maddesi ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 48 ve 51 inci maddeleri uyarınca ek tahakkuk ve ceza kararları düzenlendiği,

- Yükümlüsü tarafından Bölge Müdürlüğüne verilen itiraz dilekçesinde, ithalat esnasında oluşan ardiye faturalarının KDV'li olarak düzenlenip bu şekilde ödendiği, söz konusu ardiye tutarlarının bu nedenle yurt içi gider kısmında beyan edilmediği ve KDV'li ödenen tutarların aynı zamanda ÖTV matrahına da giremeyeceği gerekçeleriyle ek tahakkuk ve ceza kararının iptalinin talep edildiği,

- İhtilaf konusu beyannameler muhteviyatı eşyaların 8517.12.00.00.11 GTİP'inde beyan edildiği ve söz konusu GTİP'te sınıflandırılan eşyanın 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununun (IV) sayılı listesinde yer aldığı, %40 oranında ÖTV'ye ve %10 oranında bandrol ücretine tabi olduğu,

- 4760 sayılı ÖTV Kanununun 11 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca, anılan Kanuna ekli (IV) sayılı listedeki mallar için verginin matrahının, ithalinde, hesaplanacak ÖTV hariç, KDV matrahını oluşturan unsurlardan oluştuğundan bahisle, söz konusu ardiye faturalarının KDV'li olarak düzenlenmiş olduğu görülmekle birlikte 8517.12.00.00.11 GTİP'inde beyan edilen ÖTV'ye ve TRT Bandrolüne tabi eşyalara ilişkin olarak, KDV'li olarak düzenlenen ardiye bedellerinin, ÖTV matrahına ve TRT Bandrolü tutarına dâhil edilip edilmeyeceği konusunda İstanbul Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğüne oluşan tereddüt nedeniyle Genel Müdürlüğünüzden görüş talep edildiği,

- ÖTV matrahına etkisi de dikkate alındığında, KDV'li olarak düzenlenen ardiye bedellerinin daha önce (KDV yönüyle) vergilendirilmesi nedeniyle 3065 sayılı KDV Kanununun (21/c) maddesi çerçevesinde KDV matrahına dahil edilememekle birlikte, daha önce ÖTV'ye tabi tutulmadığından ÖTV matrahına dahil edilmesi gerektiği düşünüldüğü, aksi takdirde aynı eşyayı ithal eden ve aynı ardiye hizmeti almakta olan iki firma arasında ardiye

T.0232 402 6464
F.0232 402 6465

 www.simurgumruk.com

 info@simurgumruk.com

 MERKEZ: 1471 Sk. Kenet Sitesi
Blok No:1 Kat:2 Daire: 4
35220 Alsancak - İzmir

faturalarının KDV'li yada KDV'siz olmasına göre farklı ÖTV tutarları ve dolayısıyla TRT Bandrol ücretleri gündeme geldiği

belirtilerek, 4760 sayılı ÖTV Kanununa ekli listelerde yer alan eşyaların ÖTV matrahının tespitinde, daha önce vergilendirilmesi nedeniyle 3065 sayılı KDV Kanununun (21/c) maddesi çerçevesinde KDV matrahına dahil edilmeyen unsurların ÖTV matrahına dahil edilip edilemeyeceği hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

A) 3065 Sayılı KDV Kanunu Yönünden

3065 sayılı KDV Kanununun;

- (1/2) maddesinde, her türlü mal ve hizmet ithalatının KDV'ye tabi olduğu,

- (17/4-ö) maddesinde, gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda, ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetlerinin KDV'den istisna olduğu,

- (21/b) maddesinde, ithalat sırasında ödenen her türlü vergi, resim, harç ve payların, (21/c) maddesinde ise, gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ve ödemelerden vergilendirilmeyenler ile mal bedeli üzerinden hesaplanan fiyat farkı, kur farkı gibi ödemelerin ithalatta KDV'nin matrahını oluşturduğu

hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/F-4.14.) bölümünde gümrüklü alanlarda yapılan hizmetlerde istisna uygulamasına ilişkin açıklamalar yer almakta olup, Tebliğin "III/A-2 İthalatta Matrah" başlıklı bölümünde ise; "...Bu kapsamda, örneğin, ithal edilen eşyanın gümrük antreposuna konulduğu tarihten gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar geçen süre için ödenen ardiye ücreti üzerinden KDV Kanununun (17/4-o) maddesine göre KDV hesaplanmadığından vergilendirilmeyen bu tutar, ithalatta KDV matrahına dahil edilir. Malın, ithalat işlemi gerçekleştikten sonra da gümrük antreposunda kalmaya devam etmesi durumunda gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar verilen hizmet için ayrı bir fatura düzenlenebileceği gibi antrepodan çekiş sırasında işlem için tek bir fatura da düzenlenebilir. Bu durumda gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar verilen ardiye hizmet bedeline isabet eden tutar, fatura üzerinde ayrıca gösterilir ya da "İşlem bedelinin ... TL'si gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar verilen hizmet bedeline aittir." şeklinde bir açıklama yapılır." açıklaması yer almaktadır.

Buna göre, gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda, ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri 3065 sayılı Kanunun (17/4-ö) maddesi kapsamında KDV'den istisnadır.

.....'nin cep telefonu ithalinden önce ödediği ardiye hizmeti bedelleri gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan gider ve ödemelerden olup ithalatta KDV matrahına dahil bulunmaktadır.

Bu çerçevede, Şirket tarafından, cep telefonu ithalinden önceki ardiye hizmetinin 3065 sayılı Kanunun (17/4-ö) maddesi kapsamına girmesi halinde ardiye hizmet bedeli üzerinden KDV hesaplanmayacağından, cep telefonlarının ithal edilmesi sırasında istisna dolayısıyla vergilendirilmeyen tutar dahil toplam bedel üzerinden KDV hesaplanacaktır. Öte yandan, cep telefonunun ithalinden önce söz konusu ardiye hizmeti bedelleri üzerinden KDV hesaplanması halinde, bu durum söz konusu tutarların ithalat matrahına dahil olma durumuna

etki etmeyecek olmakla birlikte ithalat sırasında bu bedeller üzerinden ayrıca KDV hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır.

B) 4760 Sayılı ÖTV Kanunu Yönünden

Bilindiği üzere, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun;

- (1/1) maddesinde, Kanuna ekli (IV) sayılı listedeki malların ithalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışının bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi olduğu,
- (1/2) maddesinde, Kanuna ekli listelerde yer alan malların Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalar olduğu,
- (4/1-a) maddesinde, ÖTV mükellefinin, (IV) sayılı listedeki malları imal veya ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler olduğu,
- (11/3) maddesinde, (IV) sayılı listedeki mallar için verginin matrahının bu malların teslimi, ilk iktisabı ve ithalinde, hesaplanacak ÖTV hariç, KDV matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül edeceği,
- (12/1) maddesinde ÖTV'nin, bu Kanuna ekli listelerde yazılı malların karşılığında gösterilen tutar ve/veya oranlarda alınacağı,
- (15/1) maddesinde de mükelleflerin ÖTV'yi satış belgelerinde ayrıca göstermeye mecbur oldukları

hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, Özel Tüketim Vergisi (IV) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III/A/2) bölümünde;

"Özel Tüketim Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin (3) numaralı fıkrası ile Katma Değer Vergisi Kanununun 21 inci maddesi uyarınca, (IV) sayılı listede yer alan malların ithalinde ÖTV'nin matrahı;

- İthal edilen malın gümrük vergisi tarhına esas olan kıymeti, gümrük vergisinin kıymet esasına göre alınmaması veya malın gümrük vergisinden muaf olması halinde sigorta ve navlun bedelleri dâhil (CIF) değeri, bunun belli olmadığı hallerde malın gümrükçe tespit edilen değeri,

- İthalat sırasında ödenen her türlü vergi (ÖTV ve KDV hariç), resim, harç ve paylar,

- Gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ve ödemelerden vergilendirilmeyenler ile malın bedeli üzerinden hesaplanan fiyat farkı, kur farkı gibi ödemelerden oluşmaktadır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, 8517.12.00.00.11 GTİP numarasında beyan edilen ÖTV'ye ve TRT Bandrolüne tabi eşyalara ilişkin olarak KDV matrahına bandrol ücreti de dahil edildikten sonra oluşan tutar üzerinden ÖTV hesaplanması gerekmektedir. Birlikte, mezkûr listeye ekli malın ithalinden önceki ardiye hizmet bedelinin, KDV'den istisna olsun ya da olmasın, ithalat sırasındaki ÖTV matrahına dahil edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.

T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : E-76264044-135[52-11-78]-
29957

01.03.2022

Konu : İthalatta ÖTV Matrahının Tespiti

TİCARET BAKANLIĞINA
(Gümrükler Genel Müdürlüğü)

- İlgi: a) 15.09.2021 tarihli ve E-85593407-156.01-E.00067249143 sayılı yazınız.
b) 07.12.2021 tarihli ve E-85593407-156.01-E.00069795335 sayılı yazınız.
c) 06.01.2022 tarihli ve 76264044-135-2723 sayılı yazımız.
ç) 17.01.2022 tarihli ve E-85593407-156.01-E.00071023039 sayılı yazınız.
d) 07.02.2022 tarihli ve E-85593407-156.01-E.00071691083 sayılı yazınız.
İlgi (a) ve (b)`de kayıtlı yazılarınız ve eklerinin incelenmesinden;

- İstanbul Havalimanı Gümrük Müdürlüğüne, firması adına tescilli muhtelif tarihli/sayılı serbest dolaşıma giriş beyannamelerinden kaynaklanan ihtilafı ilgili olarak, Ticaret Başmüfettişleri Mehmet ERYILMAZ ve Esat Burak ERÇETİN ile Ticaret Müfettiş Yardımcısı Emre ÇELİK tarafından düzenlenen 052-B/24 sayılı 19/6/2020 günlü Cevaplı Rapora istinaden beyan edilen ardiye tutarlarıyla antrepo/geçici depolama yeri işletmecisi firmalardan temin edilen ardiye faturalarında belirtilen tutarların farklı olduğu ve eksik ardiye tutarları beyan edildiği tespit edildiğinden, eksik alındığı veya hiç alınmadığı tespit edilen vergilerin tahsil amacıyla 4458 sayılı Gümrük Kanununun (234/1-a) maddesi ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 48 ve 51 inci maddeleri uyarınca ek tahakkuk ve ceza kararları düzenlendiği,

- Yükümlüsü tarafından Bölge Müdürlüğüne verilen itiraz dilekçesinde, ithalat esnasında oluşan ardiye faturalarının KDV`li olarak düzenlenip bu şekilde ödendiği, söz konusu ardiye tutarlarının bu nedenle yurt içi gider kısmında beyan edilmediği ve KDV`li ödenen tutarların aynı zamanda ÖTV matrahına da giremeyeceği gerekçeleriyle ek tahakkuk ve ceza kararının iptalinin talep edildiği,

- İhtilaf konusu beyannameler muhteviyatı eşyaların 8517.12.00.00.11 GTİP`inde beyan edildiği ve söz konusu GTİP`te sınıflandırılan eşyanın 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununun (IV) sayılı listesinde yer aldığı, %40 oranında ÖTV`ye ve %10 oranında bandrol ücretine tabi olduğu,

- 4760 sayılı ÖTV Kanununun 11 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca, anılan Kanuna ekli (IV) sayılı listedeki mallar için verginin matrahının, ithalinde, hesaplanacak ÖTV hariç, KDV matrahını oluşturan unsurlardan oluştuğundan bahisle, söz konusu ardiye faturalarının KDV`li olarak düzenlenmiş olduğu görülmekle birlikte 8517.12.00.00.11 GTİP`inde beyan edilen ÖTV`ye ve TRT Bandrolüne tabi eşyalara ilişkin olarak, KDV`li olarak düzenlenen ardiye bedellerinin, ÖTV matrahına ve TRT Bandrolü tutarına dâhil edilip edilmeyeceği konusunda

İstanbul Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğüne oluşan tereddüt nedeniyle Genel Müdürlüğünüzden görüş talep edildiği,

- ÖTV matrahına etkisi de dikkate alındığında, KDV'li olarak düzenlenen ardiye bedellerinin daha önce (KDV yönüyle) vergilendirilmesi nedeniyle 3065 sayılı KDV Kanununun (21/c) maddesi çerçevesinde KDV matrahına dahil edilememekle birlikte, daha önce ÖTV'ye tabi tutulmadığından ÖTV matrahına dahil edilmesi gerektiği düşünüldüğü, aksi takdirde aynı eşyayı ithal eden ve aynı ardiye hizmeti almakta olan iki firma arasında ardiye faturalarının KDV'li yada KDV'siz olmasına göre farklı ÖTV tutarları ve dolayısıyla TRT Bandrol ücretleri gündeme geldiği

belirilerek, 4760 sayılı ÖTV Kanununa ekli listelerde yer alan eşyaların ÖTV matrahının tespitinde, daha önce vergilendirilmesi nedeniyle 3065 sayılı KDV Kanununun (21/c) maddesi çerçevesinde KDV matrahına dahil edilmeyen unsurların ÖTV matrahına dahil edilip edilemeyeceği hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmış olup, ilgi (c)`de kayıtlı yazımızda, konuya ilişkin Başkanlığımız görüşü bildirilmiştir.

Bu defa, ilgi (ç) ve (d)`de kayıtlı yazılarınız ve eklerinin incelenmesinden; konu ile ilgili olarak, söz konusu yazımızda belirtilen görüş doğrultusunda gümrük ve dış ticaret bölge müdürlüklerinin talimatlandırılmasının düşünüldüğünden bahisle, 4760 sayılı ÖTV Kanununun "Vergileme ölçüleri ve matrah" başlıklı 11 inci maddesi incelendiğinde;

- (I) sayılı listedeki mallar için maktu vergi uygulandığı,
- (II) sayılı listelerdeki mallar için verginin matrahının, hesaplanacak özel tüketim vergisi hariç, katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül ettiği,
- (III) sayılı listenin (A) cetvelindeki mallar için asgari maktu vergi tutarlarına göre hesaplanacak vergi tutarından az olmamak üzere yalnızca nispi vergi uygulandığı, verginin matrahının, hesaplanacak özel tüketim vergisi hariç, katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül ettiği,
- (III) sayılı listenin (B) cetvelindeki mallar için maktu vergi ile birlikte, asgari maktu vergi tutarına göre hesaplanacak vergi tutarından az olmamak üzere nispi vergi uygulandığı, verginin matrahının, bunların nihai tüketicilere perakende satış fiyatı olduğu

belirilerek, ilgi (c)`de kayıtlı yazımızda belirtilen (IV) sayılı listeye dahil eşyada ÖTV matrahının tespitine ilişkin görüşümüzün, diğer listeler kapsamı eşya için ÖTV matrahının tespitinde de geçerli olup olmadığının bildirilmesinin istendiği anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 4760 sayılı ÖTV Kanununun;

- 1 inci maddesinde; Kanuna ekli; (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslimi, (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanların ilk iktisabı, (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olmayanlar ile (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların ithalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından teslimi, (I), (III) ve (IV) sayılı listelerdeki mallar ile (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olmayanların özel tüketim vergisi uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışının bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisine tâbi olduğu,

- (2/1-e) maddesinde, teslimin bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesini ifade ettiği,

- (2/3-a) maddesinde, vergiye tabi malların, vergiye tabi olan malların imali dışında her ne suretle olursa olsun kullanılması, sarfi, işletmeden çekilmesi veya işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesinin teslim sayılacağı,

- (3/a) maddesinde malın teslimi veya ilk iktisabı hallerinde vergiyi doğuran olayın; malın teslimi veya ilk iktisabında meydana geldiği,

- (4/1-a) maddesinde, ÖTV mükellefinin, bu Kanuna ekli; (I), (III) ve (IV) sayılı listelerdeki mallar ile (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olmayanları imal, inşa veya ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler, (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanlar için; motorlu araç ticareti yapanlar, kullanmak üzere ithal edenler veya müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler olduğu

belirtilmiştir.

Dolayısıyla, ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listedeki mallar bakımından vergiyi doğuran olay, bu listedeki malların ithali aşamasında değil ithalatçıları tarafından yurt içinde yapılan ilk teslimlerinde meydana gelmektedir.

Aynı Kanunun (11/1) maddesine göre, (I) sayılı listedeki mallar için belirlenen maktu vergi tutarları kilogram, litre, metreküp, standart metreküp, kilokalori veya bunların alt ve üst birimleri ile gerektiğinde büyüklükleri de dikkate alınarak kap, ambalaj veya adet olarak uygulanabileceği belirtilmektedir. Buna göre, bu listede yer alan mallar açısından oransal bir vergi uygulanması söz konusu olmayıp maktu tutarda vergi uygulanmaktadır.

Bununla birlikte söz konusu Kanunun (16/4) maddesinde, (I) sayılı listedeki malların ithalinde ödenecek olan ÖTV'ye karşılık olmak üzere türü, tutarı ve çözümüne ilişkin usul ve esasları Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenmek suretiyle teminat alınacağı hükme bağlanmıştır. Teminatın alımı ve çözümüne ilişkin açıklamalara ise son olarak 5/3/2015 tarihli ve 29286 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak 16/3/2015 tarihinde yürürlüğe giren ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (V/A) bölümünde yer verilmiştir.

Bu çerçevede, ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listedeki mallar açısından hesaplanarak teminata bağlanan ÖTV tutarı, ithalde alınan KDV matrahına dahil edilmeyecektir. Ancak, anılan mallar için yurt içinde yapılan ilk teslimlerinde vergiyi doğuran olay gerçekleştiğinde, hesaplanan ÖTV'nin dahilde alınan KDV'nin matrahına dahil edilmesi gerektiği tabiidir.

Diğer taraftan, Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III/A/2) bölümünde;

"Özel Tüketim Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin (3) numaralı fıkrası ile Katma Değer Vergisi Kanununun 21 inci maddesi uyarınca, (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tâbi taşıtların kullanılmak üzere ithali ile aynı listede yer alan kayıt ve tescile tâbi olmayan taşıtların ithalinde ÖTV'nin matrahı;

- İthal edilen taşıtın gümrük vergisi tarhına esas olan kıymeti, gümrük vergisinin kıymet esasına göre alınmaması veya taşıtın gümrük vergisinden muaf olması halinde sigorta ve navlun bedelleri dâhil (CIF) değeri, bunun belli olmadığı hallerde taşıtın gümrükçe tespit edilecek değeri,

- İthalat sırasında ödenen her türlü vergi (ÖTV ve KDV hariç), resim, harç ve paylar,

- Gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ve ödemelerden vergilendirilmeyenler ile taşıt bedeli üzerinden hesaplanan fiyat farkı, kur farkı gibi ödemelerden

oluşmaktadır."

açıklamalarına ve Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III/A/1.2) bölümünde;

"Özel Tüketim Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin (3) numaralı fıkrası ile Katma Değer Vergisi Kanununun 21 inci maddesi uyarınca, (III) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan malların ithalinde ÖTV'nin matrahı;

- İthal edilen malın gümrük vergisi tarhına esas olan kıymeti, gümrük vergisinin kıymet esasına göre alınmaması veya malın gümrük vergisinden muaf olması halinde sigorta ve navlun bedelleri dâhil (CIF) değeri, bunun belli olmadığı hallerde malın gümrükçe tespit edilen değeri,

- İthalat sırasında ödenen her türlü vergi (ÖTV ve KDV hariç), resim, harç ve paylar,

- Gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ve ödemelerden vergilendirilmeyenler ile malın bedeli üzerinden hesaplanan fiyat farkı, kur farkı gibi ödemelerden oluşmaktadır."

açıklamalarına ve yine Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III/A/2) bölümünde;

"Özel Tüketim Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca, (III) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların teslimi ve ithali ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışında verginin matrahı; bu malların nihai tüketicilere perakende satış fiyatıdır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, ilgi (c)`de kayıtlı yazımızda belirtilen 8517.12.00.00.11 GTİP numarasında beyan edilen ÖTV`ye ve TRT Bandrolüne tabi eşyalara ilişkin olarak KDV matrahına bandrol ücreti de dahil edildikten sonra oluşan tutar üzerinden ÖTV hesaplanması gerekmektedir birlikte, mezkûr listeye ekli malın ithalinden önceki ardiye hizmet bedelinin, KDV`den istisna olsun ya da olmasın, ithalat sırasındaki ÖTV matrahına dahil edilmesi gerektiği yönündeki Başkanlığımız görüşünün, ithalatta matrahın 3065 sayılı KDV Kanununda belirtilen usule göre belirlenmesinin geçerli olduğu tüm durumlar için uygulanması gerektiği değerlendirilmiştir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.

Gökhan ÖZÇUBUK
Bakan a.
Gelir İdaresi Daire Başkanı V.