

T.C.
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI
Gümrük ve Ticaret Müfettişliği

Sayı : 91351399-663.99-171- G-2019/247
Konu : **Sonradan Kontrol İncelemesi.**

01.11.2019

.....
.....
.....

Bakanlık Makamı'nın 21.02.2019 tarih ve 41927989 sayılı Onayı kapsamında, Vergi Numaralı'nin 14.10.2016 – 14.10.2019 tarihleri arasındaki ithalat işlemleri 2019 yılı Sonradan Kontrol Programı kapsamında, Sonradan Kontrol ve Riskli İşlemlerin Kontrolü Yönetmeliği hükümlerine göre yoklama (sondaj) yöntemiyle incelemeye tabi tutulmuş olup, inceleme neticesinde elde olunan tespitlerimiz aşağıda belirtilmiştir.

1- Bahse konu Bakanlık Onayı kapsamında firmanız (.....'nin) Mizanlar, 102 Bankalar Hesabı, 159 Verilen Sipariş Avansları Hesabı, 320 Yurt Dışı Satıcılar Hesabı, bunların alt hesapları/açılımları başta olmak üzere ilgili diğer muhasebe kayıtları ve BA formları ile firmanızın ithalat dosyalarının incelenmesi sonucunda; Yazımız eki **Tablo I'de** yer alan giderlerin ilave gümrük kıymet unsuru olduğu, söz konusu gümrük kıymet unsurlarının (Yurtdışı, gümrükleme, yurtdışı paketleme, ambalaj ve elleçleme gideri, yurt dışı ithalat masrafları, vb. masraflar olduğu) Firmanız tarafından, ne ilgili ithalatlar sırasında, ne de ithalattan sonra "İstisnai Kıymetle Beyan" veya "Tamamlayıcı Beyan"la ilgili gümrük idaresine beyanda bulunulmadığı, söz konusu matrah unsurlarının herhangi bir zaman aşımına uğramadığı (Gümrük Yönetmeliği'nin 53.maddesinin 4.fıkrasında: Tamamlayıcı beyana isabet eden ithalat vergileri bakımından zamanaşımının, tamamlayıcı beyanın verildiği tarihten itibaren başlayacağını belirtildiği) anlaşılmış olup, söz konusu matrah unsurlarına tekabül eden gümrük vergi, resim ve cezaları hakkında (**Ek: 1**),

4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 24, 27, 181, 193/3, 198, 232, 234 maddeleri, Gümrük Yönetmeliği'nin 53 ve 150.maddesi, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 21, 48 ve 51.maddesi ile diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre işlem yapılması gerekir.

-Tahakkuk edecek vergi ve cezaların ilgili gümrük idarelerince firmanıza tebliği üzerine, Gümrük Kanunu'nun 244.maddesi ile 28038/27.08.2011 sayı tarihli Resmi Gazetede yayınlanan Gümrük "Uzlaşma Yönetmeliği" hükümleri kapsamında uzlaşmaya gidebilirsiniz.

2- Firmanızın ithalat dosyaları ve eklerinin sondaj yöntemiyle incelenmesi sonucunda: Yazımız eki **Tablo II'de** ayrıntıları yer alan serbest dolaşıma giriş (ithalat) beyannamelerinde beyan edilen Yurt İçi Giderleri "Yurt İçi Diğer Masraflar" Toplamının ilgili ithalatlar sırasında eksik beyan edildiği, ilgili KDV matrah unsurlarının şimdye kadar ilgili ithalatlar sonrasında da ilgili firma tarafından ilgili gümrük idarelerine herhangi bir şekilde (Firma tarafından kendiliğinden beyan, Gümrük Yönetmeliği'nin 53.maddesine göre tamamlayıcı beyan, vb. ...) beyan edilmediği anlaşılmıştır.

3065 Sayılı KDV Kanununun "İthalatta Matrah" başlıklı 21.Maddesinin "c" bendinde: Gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ve ödemelerden vergilendirilmeyenlerin KDV

matrahına ilave olunacağı açıkça belirtilmiştir. Bilindiği üzere ithalata konu olan eşya ile ilgili olarak yapılan hizmetler ve masraflar için ödenen giderlerin KDV matrahının bir unsuru olduğu, yapılan hizmet ve masrafların beyanname tescil tarihinden önce veya aynı tarihte yapılmasına karşın, ilgili gider belgesi tarihinin tesadüfi olarak veya bilinçli şekilde serbest dolaşıma giriş beyannamesinden sonraki bir tarih olarak belirtilmesinin/yazılmasının sonucu değiştirmedigi, burada asıl olanın yapılan hizmet ve masrafların ithal edilen mallar için yapılmış olmasının olduğu, örneğin eşyanın tahliyesi ve liman hizmetleri yapılmadan ithalatının mümkün olmadığı ...,

Yönetmeliği'nin 53.maddesinin 5.fıkrasında: İthal eşyasının gümrük kıymetine veya katma değer vergisi matrahına girmesi gereken, ancak gümrük beyannamesinin tescili anında beyan sahibi tarafından mevcudiyetinin bilinmesi mümkün olmayan kıymet veya matrah unsurları için, en geç söz konusu kıymet veya matrah unsurunun öğrenildiği ayı takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar beyanda bulunulacağı ve vergilerin de aynı süre içinde ödeneceğinin belirtildiği,

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 231.maddesinin 5.fıkrasının, ilgili faturanın daha sonra da düzenlenmesine imkan tanıdığı, faturanın malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren yedi (7) gün içinde düzenlenebilmesine cevaz verdiği,

Diğer taraftan, Müfettişliğimizce yapılan inceleme (Yazımız eki Tablo II'de belirtilen matrah unsurlarının tespiti) sırasında: Boşaltma-tahliye, ardiye, ambarlama, demoraj vb. yurt içi giderleri hesaplanırken; İlgili masraf faturasının/belgesinin tarihi dikkate alınarak, beyanname tesciline kadar geçen süre, beyanname tescil tarihine kadar olan kısım hesaplanarak "gün olarak" dikkate alınmış, hesaplamalar buna göre yapılmış, **Ayrıca;** İlgili demoraj faturaları üzerinde "free dönem – free gün" belirtilmiş ise bu süre dikkate alınmış ve demoraj tutarına katılmamış olup, ilgili demoraj faturalarının çoğunluğunda ise her hangi bir "free dönem – free gün" belirtilmediği görülmüştür/anlaşılmıştır.

Kısacası, Yazımız eki **Tablo II'de** ayrıntıları yer alan söz konusu matrah farklarına tekabül eden gümrük vergi, resim ve cezaları ile varsa diğer vergi ve cezalar hakkında (**Ek: 2**),

4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 181, 193/3, 198, 232, 234 maddeleri ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 21, 48 ve 51.maddesi ile diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre işlem yapılması, **Bundan böyle;** Yapılacak ithalatlar sırasında (Serbest dolaşıma giriş rejiminin uygulandığı durumlarda) ilgili beyannamelerde beyan edilen Yurt İçi Giderleri "Yurt İçi Diğer Masraflar" tutarlarına dikkat edilmesi, **Ayrıca,** Risk Yönetimi ve Kontrol Genel Müdürlüğü'nün konu hakkındaki 2013/19 sayı ve 11.12.2013 tarihli Genelgesi kapsamında işlem yapılmasına özen gösterilmesi gerekir.

-Tahakkuk edecek vergi ve cezaların ilgili gümrük idarelerince firmanıza tebliği üzerine, Gümrük Kanunu'nun 244.maddesi ile 28038/27.08.2011 sayı tarihli Resmi Gazetede yayınlanan Gümrük "Uzlaşma Yönetmeliği" hükümleri kapsamında uzlaşmaya gidebilirsiniz.

3- Firmanızın muhasebe kayıtlarının ve BA Formlarının incelenmesi sonucunda, yazımız eki **Tablo III ve Tablo IV'de** yer alan ödeme, tutar ve giderlerin gümrük kıymet veya ithalatta alınan KDV matrah unsuru olmadığı, söz konusu ödeme ve tutarların (Yurt Dışı site veya üyelik aidatı, sertifika bedeli, gümrük kıymetine girmeyen satın alma komisyonları, yazılım, test hizmet bedeli, danışmanlık, kalite kontrol bedeli, Türkiye'deki üretim için yapılan ve yurt dışından sağlanan proje gideri, mühendislik gideri, ürün test gideri, kalite kontrol gideri, üretim için çeşitli hizmet ithalatı, yurt dışından sağlanan bakım ve işçilik vb. giderler...) hizmet ithali olduğu ve ilgili hizmetlerden Türkiye'de faydalandığı, firmanızın muhasebe kayıtlarına sokularak ödemelerinin yapıldığı ve firmanızca gider olarak kaydedildiği/gösterildiği, vergi matrahından düşüldüğü, kısacası Katma Değer Vergisi matrahı unsuru olduğu ve şimdiye kadar ilgili

vergi dairesine beyan edilmediği anlaşılmış olup, sebebinin kısaca açıklanarak, 3065 sayılı KDV Kanunu'nun 6, 8, 9 ve 10, 24, 34, 35.maddeleriyle ilgili diğer mevzuat hükümleri gereği, sorumlu sıfatıyla ilgili Vergi Dairesi'ne beyan edilmesi, 2 Nolu KDV düzeltme beyannamesi verilmesi ve tekabül eden KDV'nin ödenmesi gerekir (Ek: 3, 4).

-213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 371.maddesi "Pişmanlık ve Islah" hükümlerinden faydalanabilirsiniz.

- KDV Kanunu'nun 29.maddesi gereği; 2 Nolu KDV beyannamesiyle sorumlu sıfatıyla ödediğiniz KDV'yi, 1 Nolu KDV Beyannamesiyle indirim konusu yapabilirsiniz.

Konuya ilişkin mevzuat hükümlerinin bazılarına kısaca bakıldığında ise:

4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 23 - 31.maddelerinde "Eşyanın Gümrük Kıymeti"nin ayrıntılı şekilde açıklandığı, Kanun'un 24.maddesinin 1.fıkrasında; İthal eşyasının gümrük kıymetinin, eşyanın satış bedeli olduğu, satış bedelinin ise Türkiye'ye ihraç amacıyla yapılan satışta 27 ve 28'inci maddelere göre gerekli düzeltmelerin de yapıldığı, fiilen ödenen veya ödenecek fiyat olduğunun,

Kanun'un 24/3-a.maddesinde: Fiilen ödenen veya ödenecek fiyatın, ithal eşyası için alıcının, satıcıya veya satıcı yararına yaptığı veya yapması gereken ödemelerin toplamı olduğu, bu fiyatın, ithal eşyasının satış koşulu olarak, alıcının satıcıya veya satıcının bir yükümlülüğünü karşılamak üzere üçüncü bir kişiye yaptığı veya yapacağı tüm ödemeleri kapsadığı, ödemelerin, para transferi şeklinde olabileceği gibi, akreditif veya ciro edilebilir bir kıymetli evrak kullanılarak ya da doğrudan veya dolaylı yapılabileceğinin,

Kanun'un 27.maddesinde: Gümrük Kıymetine giren unsurların ayrıntılı şekilde sayıldığı,

Gümrük Yönetmeliği'nin 53.maddesinde "İstisnai Kıymetle Beyan"ın, Yönetmeliğin 150.maddesinde ise "Serbest Dolaşıma Giriş Rejiminde Tamamlayıcı Beyan"ın açıklandığı,

Gümrük Yönetmeliği'nin 53.maddesinin 4.fıkrasında: Tamamlayıcı beyana isabet eden ithalat vergileri bakımından zamanaşımının, tamamlayıcı beyanın verildiği tarihten itibaren başlayacağını,

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 21.maddesinde: "a) 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 dahil (CIF) değeri, bunun belli olmadığı hallerde malın gümrükçe tespit edilecek değeri, b) İthalat sırasında ödenen her türlü vergi, resim, harç ve paylar, c) Gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ve ödemelerden vergilendirilmeyenler ile mal bedeli üzerinden hesaplanan fiyat farkı, kur farkı gibi ödemelerin" KDV'nin matrahına giren unsurlar olduğunun,

KDV Kanunu'nun 24.maddesinde: "a) Teslim alanın gösterdiği yere kadar satıcı tarafından yapılan taşıma, yükleme ve boşaltma giderleri, b) Ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurlar, c) Vade farkı, fiyat farkı, kur farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin" KDV'nin matrahına giren unsurlar olduğunun,

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 114.maddesine göre, Zamanaşımı süresinin: Vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak beş yıl olduğunun, beş yıl içinde tarh ve mükellefe tebliğ edilmeyen vergilerin zamanaşımına uğrayacağını, ...

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun; 8.maddesinde mükellefiyet ve vergi sorumluluğunun, 114.maddesinde vergi alacağında zamanaşımının, 215.maddesinde fatura kaydetme kural, usul ve şartlarıyla TL kayıt zorunluluğunun, 219.maddesinde fatura kayıt zamanının, 231.maddesinde faturanın özellikleri ve fatura düzenleme şartları ile faturanın, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami **yedi gün** içinde düzenleneceğinin, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağına, 352.maddesinde usulsüzlük çeşitleri ve cezalarının, 353.maddesinde "Fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması"na ilişkin cezaların,

Belirtildiği anlaşılmaktadır.

4- Konuya ilişkin varsa görüşleriniz ve ilgili belgelerin, Sonradan Kontrol ve Riskli İşlemlerin Kontrolü Yönetmeliği'nin 16/2. maddesi hükümleri gereği, en geç 10 gün içerisinde Müfettişliğimizin "**Gümrük ve Ticaret Bakanlığı – Söğütözü Mahallesi 2179. Sok. No:2 Kat 4 veya 10 Çankaya - ANKARA**" adresine bildirilmesi/gönderilmesi gerekmektedir. Bilgi ve gereğini rica ederim.

Döşemealtı/ANTALYA, 01/11/2019

(e-imzalıdır)
Kerim ÇOBAN
Ticaret Başmüfettişi

Not: Yazım ve eklerinin asılları, hem elektronik ortamda, hem de kâğıt ortamında adı geçen firmaya teslim edilmiştir.

EKLER:

- 1) Tablo I (3 sayfa).
- 2) Tablo II (7 sayfa).
- 3) Tablo III (5 sayfa).
- 4) Tablo IV (1 sayfa).

Kerim ÇOBAN Gümrük ve Ticaret Başmüfettişi Gümrük ve Ticaret Bakanlığı
Söğütözü Mahallesi 2179. Sok. No:2 Kat 10, 06510 Çankaya - ANKARA
Tel: 0312 – 449 64 01 veya 449 64 02, Faks: 0312 - 449 65 05 E-Mail Adresi: k.coban@gtb.gov.tr
