

T.C.
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI
Rehberlik ve Teftiş Başkanlığı



Raporun Türü : Cevaplı Rapor

Gümrük ve Ticaret Müfettişi : Musa METE
Kerim ÇOBAN

Tarihi 18.03.2015

Sayısı :

Ek Adedi : 2

İlgili Birim : Güm. Müd.

Raporun Konusu : Bakanlık Makamı'nın 19.03.2014 günlü 2014/1 sayılı Onayı kapsamında, 2014 yılı Sonradan Kontrol Programı çerçevesinde'nin ithalatlarının incelenmesi sonucunda, tespit edilen matrah farklarına isabet eden gümrük vergi, resim ve cezalarının tahsil edilmesi hk.

MÜFETTİŞİN ELEŞTİRİ VE GÖZLEMLERİ

SAYI:

Bakanlık Makamı'nın 19.03.2014 günlü 2014/1 sayılı Onayı kapsamında, 2014 yılı Sonradan Kontrol Programı çerçevesinde’nin) 20.08.2012 – 20.08.2014 tarihleri arasındaki ithalat işlemleri Sonradan Kontrol ve Riskli İşlemlerin Kontrolü Yönetmeliği hükümlerine göre yoklama (sondaj) yöntemiyle incelemeye tabi tutulmuş olup, inceleme sırasında yaygın şekilde tamamlayıcı beyanı yapılmayan gümrük kıymet unsurları ile mali beyanı yapılmayan KDV ve Kurumlar Vergisi (Stopaj) matrah unsurlarının tespit edilmesi üzerine, gümrük açısından 01.01.2011, mali açıdan ise 01.01.2010 tarihine kadar geriye gidilmiş ve inceleme neticesinde elde olunan ve **Gümrük Müdürlüğü’nü** ilgilendiren tespitlerimiz aşağıda belirtilmiştir.

Müfettişliğimizce, Bakanlığımız GÜVAS (Gümrük Veri Ambarı Sistemi) verileriyle adı geçen firmanın Mizanları, 102 Bankalar Hesabı, 153 Ticari Mallar Hesabı, 159 Verilen Sipariş Avansı Hesabı, 320 Yurt Dışı Satıcılar Hesabı, 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı, 760 Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabı, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı, vb. hesaplarıyla firmanın muhasebe kayıtları, ithalat dosyaları ve eklerinin karşılaştırılması ve incelenmesi sonucunda; Firmanın muhasebe kayıtlarında yer alan bir kısım ödeme ve tutarların gümrük kıymeti ve/veya ithalatta KDV matrahı unsuru olduğu halde, söz konusu unsurların bir kısmının veya tamamının ilgili gümrük idaresine beyan edilmediği anlaşılmıştır.

Yapılan incelemede, Şti.’nin muhasebe kayıtlarından seçilen ödeme ve tutarların bir kısmının, gümrük kıymet unsuru ve/veya ithalatta KDV matrah unsuru olduğu ve ilgili gümrük idarelerine beyan edilmediği, bu konularda ne ilgili ithalatlardan önce, ne de ilgili ithalatlar sırasında veya ithalatlardan sonra ilgili Gümrük İdaresine beyanda, bildirimde bulunulmadığı, bazı SDGB eki Kıymet Bildirim Formlarında “Alıcı-Satıcı İlişkisi”nin beyan edilmediği, bir kısım ödeme ve tutarların gümrük kıymet unsuru ve/veya ithalatta KDV matrah unsuru olmamakla birlikte Mali mevzuat açısından matrah unsuru olduğu, söz konusu matrah unsurlarının bir kısmının 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 1, 2, 3, 4, 6, 8, 9, 10, 20, 24.maddeleri ile 117 sayılı KDV Genel Tebliği’nin 4.2. “Matrahta Değişiklik” başlıklı mevzuat hükümleri gereği ya KDV matrah unsuru, ya da hem KDV matrah unsuru hem de 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun 70, 94.maddesi ve geçici 67.maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 1, 2, 3, 15 ve 30.maddeleri gereği Kurumlar Vergisi/Stopaj matrah unsuru olduğu ve ilgili vergi dairesine beyan edilmediği tespit edilmiş olup, konuya ilişkin olarak Müfettişliğimizce tanzim edilen 148/1 sayılı, 26.02.2015 tarihli Değerlendirme Raporu gereği için adı geçen Firmaya tevdi edilmiştir (Ek: I).

MÜFETTİŞİN ELEŞTİRİ VE GÖZLEMLERİ

.....Şti.'den alınan 13.03.2015 tarihli cevabi yazı ve eklerinde; Müfettişliğimizce tanzim edilen 148/1 sayılı 26.02.2015 tarihli Değerlendirme Raporunun (Bitirme Yazısının) 1-a.maddesinde belirtilen gümrük kıymet unsuru ve/veya ithalatta KDV matrah unsurlarına, raporun 1-b.maddesinde belirtilen ve Gümrük Müdürlüğü'nde işlem gören ilgili SDGB'nde beyan edilen ödeme şekline, raporun 2.maddesinde belirtilen ve yurt içi giderlerin eksik beyan edilmesinden kaynaklanan KDV matrah farklarına, raporun 3.maddesinde belirtilen bazı SDGB'de "Alıcı- Satıcı İlişkisi"nin yanlış beyan edilmesi ile, Değerlendirme Raporunun mali mevzuatı ilgilendiren 4, 5, 6, 7 ve 8.maddelerinde belirtilen ve beyan edilmediği tespit edilen Mali matrah unsurlarına her hangi bir itirazlarının olmadığı, söz konusu matrah unsurlarının bir kısmına ilişkin fatura ve ödemelerin ilgili oldukları SDGB'nin tescilinden sonra gerçekleştiği ve/veya firmalarına ulaştığının, hataen, sehven ve bilgisizlik nedeniyle ilgili Gümrük İdarelerine (İthalat sırasında veya ithalattan sonra Tamamlayıcı beyanla) beyanda bulunulmadığının, Değerlendirme Raporu eki **I Nolu Tabloda yer alan** gümrük kıymet unsuru ve/veya ithalatta KDV matrah unsurlarının ilgili oldukları SDGB'lerinin sayı ve tarihleriyle işlem gördükleri gümrük idarelerinin belirtildiğinin, **ayrıca**, Değerlendirme Raporunun mali mevzuatı ilgilendiren 4, 5, 6, 7 ve 8.maddelerinde belirtilen ve beyan edilmediği tespit edilen Mali matrah unsurlarında işlem adedinin ve konu sayısının çok fazla olması sebebiyle bu konudaki Firmalarınca yürütülen çalışmanın devam ettiğinin, sonuçlanmasına müteakip ayrı bir yazıyla Müfettişliğimize cevap verileceğinin, verilecek ek cevapla birlikte ilgili vergi dairesine pişmanlıkla beyan edilecek olan Mali vergilere (KDV, Stopaj, Gecikme Faizi, Usulsüzlük Cezası, vb.) ilişkin bilgi ve belgelerin ayrıca sunulacağının belirtildiği anlaşılmıştır (Ek: II).

Bilindiği üzere 4458 Sayılı Gümrük Kanunun "Gümrük Kıymeti" başlıklı 24. Maddesinde; İthalatta gümrük kıymetinin, eşyanın satış bedeli olduğu, satış bedelinin Türkiye'ye ihraç amacıyla yapılan satışta 27 ve 28'inci maddelere göre gerekli düzeltmelerin de yapıldığı, fiilen ödenen veya ödenecek fiyat olduğu, yine Kanun'un 24/3-a maddesinde; "Fiilen ödenen veya ödenecek fiyat, ithal eşyası için alıcının, satıcıya veya satıcı yararına yaptığı veya yapması gereken ödemelerin toplamıdır. Bu fiyat, ithal eşyasının satış koşulu olarak, alıcının satıcıya veya satıcının bir yükümlülüğünü karşılamak üzere üçüncü bir kişiye yaptığı veya yapacağı tüm ödemeleri kapsar. Ödemeler, para transferi şeklinde olabileceği gibi, akreditif veya ciro edilebilir bir kıymetli evrak kullanılarak ya da doğrudan veya dolaylı yapılabilir" denilmekte, Kanunun 27'inci maddesinin 1'inci fıkrasında da; 24'üncü madde hükümlerine göre Gümrük kıymeti belirlenirken ithal eşyasının fiilen ödenen veya ödenecek fiyatına ilave edilecek kıymet unsurlarının ayrıntılı şekilde sayıldığı, Gümrük Yönetmeliği'nin "İstisnai Kıymetle Beyan" (Tamamlayıcı Beyan) başlıklı 53.maddesinde ise söz konusu beyan şartları ve yöntemlerinin ayrıntılı şekilde bahsedildiği, 53.maddenin 4.fıkrasında aynen: "Tamamlayıcı beyana isabet eden ithalat vergileri bakımından zamanaşımı tamamlayıcı beyanın verildiği tarihten itibaren başlar.", 53.maddenin 5.fıkrasında ise aynen: "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 bulunulur ve vergileri de aynı süre içinde ödenir." Denildiği anlaşılmaktadır.

3065 Sayılı KDV Kanunun "İthalatta Matrah" başlıklı 21. Maddesinde aynen; "İthalatta verginin matrahı aşağıda gösterilen unsurların toplamıdır: 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

MÜFETTİŞİN ELEŞTİRİ VE GÖZLEMLERİ

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 İthalatta KDV matrahının unsuru olduğunun belirtildiği anlaşılmaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 231. Maddesinin ilgili faturanın daha sonra da düzenlenmesine imkân tanıdığı, faturanın malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren yedi gün içinde düzenlenebildiği, aynı Kanun'un 114.maddesine (Mali Mevzuata) göre zamanaşımı süresinin beş yıl olduğu anlaşılmaktadır.

Yukarıda belirtilenler ışığında;

1-a) Cevaplı Raporumuzun II nolu ekini oluşturan Şti.'nin 13.03.2015 tarihli cevabi yazısı eki (**Tablo I**)'in 1, 2, 3, 4 ilâ 23(4-23), 25 ve 26.satırında yer alan Gümrük Kıymet unsuruna tekabül eden Gümrük Vergi, Resim ve Cezalarının (karşılarında belirtilen SDGB'ler dikkate alınarak),

b) Şti. adına Gümrük Müdürlüğü'nde işlem gören 91621/08.03.2012 sayı ve tarihli SDGB'de ödeme şeklinin "Peşin" olarak beyan edilmesine karşın, ilgili döviz transferinin yurtdışına beyanname tescilinden sonra, 03.04.2012 tarihinde yapılması nedeniyle, söz konusu ithalatın peşin ödeme şeklinde olmayıp, vadeli bir işlem olduğu ve KKDF ödenmesi gerektiği anlaşılmış olup, söz konusu ithalat işlemine tekabül eden KKDF ve cezai faizi ile, ilgili KKDF tutarına tekabül eden KDV ve cezasının,

c) Cevaplı Raporumuzun I nolu ekini oluşturan 148/1 sayılı 26.02.2015 tarihli Değerlendirme Raporu eki **Tablo II**'de ayrıntılı bilgileri yer alan, Adı geçen firma adına Müdürlüğünüzde işlem gören bazı serbest dolaşıma giriş beyannamelerinde KDV matrahına giren bazı unsurların "Yurt İçi Giderlerinin" eksik beyan edilerek eksik KDV ödendiği anlaşılmış olup, söz konusu matrah eksikliklerine tekabül eden KDV ve cezasının,

4458 Sayılı Gümrük Kanunun 24, 27, 181, 193, 197, 198, 200, 201, 232, 234. maddeleri, Gümrük Yönetmeliği'nin 51. maddesi, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 21, 48 ve 51.maddeleri, 88/12944 sayılı 12.05.1988 tarihli Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Hakkında Karar, Gümrükler Genel Müdürlüğü'nün 2010/17 sayılı 13.04.2010 tarihli, 2002/22 sayılı 11.07.2002 tarihli, 2011/16 sayılı 18.03.2011 tarihli Genelgeleri ile ilgili mevzuat çerçevesinde tahsil edilmesi, cezaların tahakkuk, tebliğ ve tahsili sırasında her bir serbest dolaşıma giriş beyannamesine tekabül eden her bir Gümrük Vergisi cezası, her bir KDV cezası için ayrı ayrı olarak uygulanmak üzere Gümrük Kanunu'nun 234/6. maddenin göz önünde bulundurulması (234/6. Bu maddeye göre verilen ceza hiçbir şekilde 241 inci maddenin 1 inci fıkrasında belirtilen miktardan az olamaz.) gerekir.

2) Cevaplı Raporumuzun I nolu ekini oluşturan 148/1 sayılı, 26.02.2015 tarihli Değerlendirme Raporu eki **Tablo III**'de ayrıntılı bilgileri yer alan serbest dolaşıma giriş beyannamelerinde, adı geçen Firmanın, yurtdışı satıcı (ihracatçı) firmalarla ortaklık ilişkisi bulunduğu ve bu ilişkinin söz konusu ithalat beyannamelerinde yanlış olarak "**Alıcı ile satıcı arasında ilişki yok**" şeklinde beyan edildiği anlaşılmış olup, söz konusu SDGB'lerin her biri için ayrı ayrı olmak üzere, Gümrük Kanunu'nun 241/3-b.maddesine göre ceza tatbik edilmesi gerekir.

MÜFETTİŞİN ELEŞTİRİ VE GÖZLEMLERİ

3) Ek listesiyle beraber beş (5) sayfada ve üç (3) maddeden ibaret bu Cevaplı Raporumuz **Gümrük Müdürlüğü'ne gönderilmek üzere** hazırlanarak, elektronik olarak (EBYS üzerinden) Rehberlik ve Teftiş Başkanlığı'na sunulmuş olup, işbu Cevaplı Raporun Rehberlik ve Teftiş Başkanlığı Yönetmeliğinin 52'nci maddesine göre dereceler itibariyle 15'er günlük süreler içerisinde cevaplandırılarak, aslının Müfettişliğimizin "Anafartalar Cad. No: 6 Kat:1 - 06100 Ulus/ANKARA" adresine gönderilmesi ve konuyla ilgili olarak bir dosya oluşturulduğunun verilecek karşılıklarda ayrıca belirtilmesi gerekir.

Ankara, 18.03.2015

Musa METE
Gümrük ve Ticaret Başmüfettişi

Kerim ÇOBAN
Gümrük ve Ticaret Başmüfettişi

MÜFETTİŞİN ELEŞTİRİ VE GÖZLEMLERİ

EK LİSTESİ

<u>Ek No:</u>	<u>Parça Adedi:</u>	<u>Cinsi :</u>	<u>Özeti :</u>
I	103	Rapor ve ekleri	148-1 sayılı, 26.02.2015 tarihli Değerlendirme Raporu ve ekleri.
II	49	Yazı ve Ekleri	Delphi Automotive Systems Ltd. Şti.'nin 13.03.2015 tarihli cevabi yazısı ve eki (Tablo I).

(İki ek numarası altında toplam yüzelliiki parçadan ibarettir.)

Ankara, 18.03.2015

Musa METE
Gümrük ve Ticaret Başmüfettişi

Kerim ÇOBAN
Gümrük ve Ticaret Başmüfettişi