



T.C.  
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIğI  
Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı : 41208501-010.06.01

Konu : Gümrük Yükümlülüğünün Doğması

**GENELGE**  
**(2016/...)**

Muhtelif gümrük idarelerinden Bakanlığımıza intikal eden yazılardan, dahilde iŐleme rejimi (DİR) hükümlerinin ihlali halinde ilgili ithalat vergilerinin ve 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 238 inci maddesinin tatbikine iliŐkin zamanaŐımı hükümlerinin uygulanmasında hangi tarihin esas alınacağı hususunda tereddüt hasıl olduğu anlaŐılmıŐ olup, zamanaŐımı hükümlerinin uygulanmasında esas alınacak tarih konusunda aŐađıdaki hususlar dikkate alınarak iŐlem yapılacaktır.

**1- DİR hükümlerinin ihlali durumunda oluŐan vergi aslı alacakları için;**

a) Dahilde iŐleme izin belgesi (DİİB)/izninin açık olduğu durumlardaki rejim ihlali tespitleri sonucunda oluŐacak vergi aslı alacakları, 2015/15 sayılı Genelge'de belirtildiği üzere, kesinleŐmiŐ alacaklar olarak değerlendirilerek, bu alacaklar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun ilgili maddeleri kapsamında iŐlem tesis edilmektedir.

b) Mezkur Genelge uyarınca, taahhüt hesabı kapatılmıŐ DİİB/İzin kapsamında sonradan tespit edilen ve ek tahakkuk düzenlenmesi gereken durumlar için ise, tahakkuk zamanaŐımı söz konusu olmaktadır. 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 197/2 nci maddesi; "Yapılan denetlemeler sonucunda hiç alınmadığı veya noksan alındığı belirlenen veya 1 inci fıkrada belirtilen Őekilde tebliğ edilemeyen gümrük vergilerine iliŐkin tebligat, gümrük yükümlülüğünün doğduğu tarihten itibaren üç yıl içinde yapılır. Őu kadar ki, gümrük yükümlülüğünün doğduğu olayla ilgili olarak dava açılması zaman aŐımını durdurur." hükmündedir.

**2- DİR hükümlerinin ihlali durumunda Kanun'un 238 inci maddesinin tatbiki için;**

5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun soruŐtırma zamanaŐımına iliŐkin 20 nci maddesi uyarınca, zamanaŐımı süresi, kabahate iliŐkin tanımıdaki fiilin iŐlenmesiyle veya neticenin gerçekleŐmesiyle iŐlemeye baŐlamakta olup, söz konusu tarih gümrük mevzuatı çerçevesinde gümrük yükümlülüğünün doğduğu tarihe tekabül etmektedir.

4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 193 üncü maddesinin birinci fıkrasında, "Bu Kanunla konulmuŐ aksine hükümler ve 2 nci fıkra hükümleri saklı kalmak kaydıyla, bir eŐyaya uygulanacak ithalat veya ihracat vergileri tutarı, bu eŐyaya iliŐkin gümrük yükümlülüğünün baŐladıđı tarihteki vergi oranları ve diğer vergilendirme unsurlarına göre



belirlenir." hükmüne yer verilmektedir. Kanun'un 114 üncü maddesi uyarınca, DİR kapsamında bir gümrük yükümlülüğünün doğması halinde, 115 inci madde hükümleri saklı kalmak kaydıyla, gümrük vergileri, ithal eŐyasının dahilde iŐleme rejimine iliŐkin beyannamenin tescil tarihindeki vergi oranı ve diğer vergilendirme unsurları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır. *Dolayısı ile yükümlülüğün doğma tarihi rejim ihlalinin gerçekleŐtięi ve zamanaŐımı hükümlerinin uygulanmasına esas tarih, DİR açısından yükümlülüğün baŐlama tarihi ise ilgili vergi ve cezaların hesaplanmasına esas tarih olmaktadır.*

Sonuç olarak, DİR kapsamında bir ihlal tespiti durumunda, Gümrük Kanunu'nun 183 ve 184 nc maddeleri ile yukarıda belirtilen ilgili diğer maddeler göz önünde bulundurularak, gümrük yükümlülüğünün doğduğu tarih olarak ihlalin gerçekleŐtirildięi tarihin esas alınması; gümrük yükümlülüğünün doğduğu tarihin mezkur hüküm uyarınca kesin olarak tespitinin mümkün olmaması halinde ise Kanununun 193/2 nci maddesine paralel olarak, gümrük idarelerinin bu eŐya için bir gümrük yükümlülüğü doğduğu sonucuna vardıkları tarihin esas alınması, gerekmektedir.

Buna göre, söz konusu tarihin olay bazında değerlendirilmesi gerekmele birlikte, aŐaęıda örnek olaylar bazında yükümlülük doğma tarihleri belirtilmiŐtir:

1. DİR kapsamında üretilen iŐlem görmüŐ ürünün yurt içinde satıldığının tespiti durumunda, yükümlülüğün doğduğu tarih olarak eŐyanın satıŐ tarihinin, bu tarihin kesin olarak tespit edilememesi ve varsa bu eŐya yerine yapılmıŐ gibi gösterilen bir ihracatın tespiti halinde bu ihracata iliŐkin beyannamenin tescil tarihinin,
2. DİR kapsamında izin verilenden fazla ithalat yapılması durumunda, söz konusu fazla ithalata iliŐkin gümrük beyannamesinin tescil tarihinin,
3. Önceden ihracat koŐulu bulunan DİİB kapsamında, bu koŐula uyulmaksızın ithalat yapıldığının tespiti halinde, bu ithalata iliŐkin beyanname tescil tarihinin,
4. Bu tarihlerin kesin olarak tespitinin mümkün olmaması halinde, duruma göre ilgili dahilde iŐleme izin belgesi/izninin kapatılma/iptal tarihinin,

Esas alınarak iŐlem yapılması gerekmektedir.

Bilgileri ile buna göre gereğini rica ederim.

Cenap AŐCI

Bakan a.

MüsteŐar

DAğITIM:

Tüm Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüklerine