

Muharrem İLDİR
Boğaziçi Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
Vergi Bölüm Başkanı
E.Vergi Dairesi Müdürü
muharremildir@bbdas.com.tr

25.09.2014

**DAHİLDE İŞLEME İZİN BELGESİ (DİİB) SAHİBİNİN ZAMANINDA
İHRACATI GERÇEKLEŞTİRMEMESİ DURUMUNDA GÜMRÜK KANUNU VE
KDV KANUNU'NDA BULUNAN MÜEYYİDELER**

Şartlı muafiyet sistemi kapsamında (Ödeme yerine teminat verilmesi sistemidir) ithal edilen eşyanın Dahilde İşleme İzin Belgesi süresi içinde aşağıda belirtilen üç şartın yerine getirilmemesi durumunda 2006/12 sayılı Dahilde İşleme Rejimi Tebliği'nin 45.maddesi, 4458 Sayılı Gümrük Kanunu'nun 207,214/3-h , 241/4-h ve 238. maddeleri birlikte değerlendirildiğinde kesilecek ceza miktarları aşağıda açıklanmıştır.

Yerine getirilmesi gereken şartlar;

- a) Rejimin gerektirdiği işlemlerin bitirilmesi
- b) Rejim kapsamındaki eşyanın ihracı
- c) Rejim kapsamındaki eşyanın gümrükçe onaylanmış bir işlem veya kullanıma tabi tutulması

Yukarıda sayılan üç şart DİİB süresi içinde yerine getiren mükellef ceza ve faize muhatap olmaz. Yukarıda sayılan üç şart DİİB süresinin bitiminden itibaren bir ay içinde yapılırsa belge/izin kapsamında değerlendirilir ve sadece iki kat usulsüzlük cezası kesilir. (2014 yılı için $78 \times 2 = 156$ TL) usulsüzlük cezası gerektirir (GK m. 241/3-h).

Yukarıda sayılan üç şart DİİB süresinin bitiminden itibaren iki ay içinde yapılırsa belge/izin kapsamında değerlendirilir ve sadece dört kat usulsüzlük cezası kesilir. (2014 yılı için $78 \times 4 = 312$ TL) usulsüzlük cezası gerektirir (GK m. 241/4-h).

Sürenin bitiminden itibaren iki ay geçtikten sonra halen ihracatın gerçekleştirilmemesi halinde 4458 Sayılı Kanunun 238.maddesi hükmü çerçevesinde gümrük vergilerinin yanı sıra gümrük vergilerinin 2 (iki) katı para cezası alınacağı ve uygulanacak olan para cezasına ilaveten 4458 Sayılı Gümrük Kanunu'nun 207. maddesi çerçevesinde teminatın kabulü tarihinden başlamak üzere 6183 AATUHK'un 51.maddesine göre tespit edilen gecikme zammı tahsil edilecektir. Nakit teminat verilen hallerde gecikme zammı olmaz banka teminatı verilmiş ise gecikme zammı hesap edilecektir.

Sonuç olarak ;

- a) Rejimin gerektirdiği işlemlerin bitirilmesi,
- b) Rejim kapsamındaki eşyanın ihracı,
- c) Rejim kapsamındaki eşyanın gümrükçe onaylanmış bir işlem veya kullanıma tabi tutulması,

işlemlerinin tamamı Dahilde İşleme İzin Belgesi süresinin bitimini takip eden bir ay içinde olursa sadece iki kat usulsüzlük cezası iki ay içinde olursa dört kat usulsüzlük cezası şeklinde çok cüzi bir müeyyidesi bulunurken iki ayın içinde tamamlanamaması halinde **üç ağır müeyyide** ile karşılaşilmektedir.

1- İthalat yapılırken gümrükte tahsil edilmeyen vergiler.

2- İthalat yapılırken gümrükte tahsil edilmeyen vergilerin iki katı ceza

3- Teminat verilme tarihinden 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51. maddesinde belirlenen oranda gecikme zammı olmak üzere üç ayrı müeyyidesi vardır.

KDV yönünden sonuçlar Kanun'un geçici 17.maddesinde açıkça belirtilmiştir. Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Geçici 17'inci maddesinde; "ihracatın şartlara uygun olarak (süresi içinde) gerçekleştirilememesi halinde zamanında alınmayan vergi, vergi ziyayı cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edileceği" hükmedilmiştir.

Madde açıklamasına göre, ihracat gerçekleşmemesi durumunda satıcıların, tecil edilen veya iade edilen (İhracat gerçekleşmemesi durumunda iade işlemi sonuçlandırılmaz) vergi vergi ziyayı ve faizi ile birlikte satıcılardan değil, alıcılardan aranılacak ve tahsil edilecektir.

Dahilde işleme rejimi kapsamında ihracatın şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde zamanında alınmayan vergi, vergi ziyayı cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte alıcıdan (DİİB sahibinden) tahsil edileceğinden tecil-terkin şartlarının oluşmadığını tespit eden satıcının vergi dairesi durumu alıcı DİİB sahibinin vergi dairesine bildirir. DİİB sahibi alıcının bağlı bulunduğu vergi dairesi tarafından alıcı adına gerekli tarhiyat yapılır. Tahsilat işlemleri beklenmeden DİİB sahibi mükellefine tecil-terkin uygulaması kapsamında teslimi yapan satıcının vergi dairesine bildirir. Cezalı tarhin yapıldığına dair yazıyı alan satıcının vergi dairesi bu teslimlere ilişkin terkin ve iade işlemlerini genel hükümler çerçevesinde yerine getirilir.

İhraç kaydıyla aldıkları malları ihraç edemeyen ya da süresinden sonra ihraç eden DİİB sahibi mükellefe tarhiyat yapılması durumunda, belge kapsamında ihraç kaydıyla yapılan söz konusu teslim, ihraç kaydıyla teslim olmaktan çıkar ve mahiyet itibarıyla yurtiçi mal teslimine dönüşür.

Bu durumda, daha önce DİİB sahibi mükellef tarafından indirim konusu yapılamayan KDV tutarı, ihraç kaydıyla teslim edilen malların ihracatı için öngörülen sürenin dolduğu tarihi izleyen günü içeren vergilendirme döneminde (ancak her hâlükârda bu vergilendirme dönemini içerisine alan takvim yılı aşılmamak kaydıyla) indirim hesaplarına alınmak suretiyle indirim konusu yapılabilir. Malların geç de olsa ihraç edilmesi durumunda ise indirim hesaplarına alınan bu tutarlar ihracattan kaynaklanan KDV iade taleplerinde iade hesabına dâhil edilebilecektir.