

Konu :  zet Beyan Eksiklik/Fazlalık Takibatı

Tarih: 12/06/2017

**Kayıt sayısı: 25743543**

**T.C.  
G M R K VE TİCARET BAKANLIĞI  
G m r kler Genel Müdürlüğü'ne**

 zet beyanda eksiklik ya da fazlalık olması halinde takibatın ne şekilde ve hangi kişiler nezdinde yapılacağı hususunda yaşanan bir kısım sorunlarla ilgili olarak;

Bilindiği üzere; 4458 sayılı G m r k Kanununun 35/B Maddesinin 4. Fıkrası,

*“ zet beyan eşyayı Türkiye G m r k Bölgesine getiren veya eşyanın g m r k bölgesine taşıma sorumluluğunu üstlenen kişi tarafından verilir.”*

5. fıkrası ise,

*“Dördüncü fıkrada belirtilen kişilerin yükümlülükleri saklı kalmak kaydıyla  zet beyan;*

- a) Dördüncü fıkrada belirtilen kişiler adına hareket eden kişi,
- b) Eşyayı yetkili g m r k idaresine sunabilen veya eşyanın sunulmasını sağlayan kişi,
- c) Dördüncü fıkra ile (a) ve (b) bentlerinde belirtilen kişilerin temsilcisi,

*tarafından, yönetmelik ile belirlenen şartlar uyarınca verilebilir.”*  
Hükmüne amirdir.

G m r k Yönetmeliğinin 74. Maddesinin 1. Fıkrası uyarınca,

*Türkiye G m r k Bölgesine getirilen eşya, g m r k gözetimi altında taşıttan boşaltılmakta olupboşaltmaya yetkili deniz, kara ve hava araclarının sahipleri veya kaptan, pilot, sürücü veya acentenin yetkili personeli ile geçici depolama yeri işletmelerinin yetkili personeli tarafından eşyanın g m r k memurunun nezaretinde boşaltılmasını müteakip yirmidört saat içinde boşaltma listesi düzenlenerek g m r k memuru, taşıt sahibi, sürücüsü veya temsilcisi ile geçici depolama yeri işletme personeli tarafından imzalanmak suretiyle g m r k idaresine ibraz edilmekte olup*

G m r k Yönetmeliğinin 75. Maddesinin 1. Fıkrası uyarınca da,

* zet beyanın ile boşaltma listeleri karşılaştırılacağı ve karşılaştırma sonucunda farklılık g r lirse buna ilişkin tutanak düzenlenerek bu tutanak üzerinden  zet beyan eksiklik/fazlalık takibatına geçileceği,*

Hüküm altına alınmıştır.

Yapılacak eksiklik ve fazlalık takibatları neticesinde 4458 sayılı G m r k Kanununun **237. Maddesi** uyarınca uygulanacak cezaların kimlerden tahsil edilmesi gerektiği anılan maddenin 7. Fıkrasında;

*“Birinci, ikinci ve üçüncü fıkralarda belirtilen para cezaları  zet beyanı veren kişiden, altıncı fıkrada belirtilen para cezası ise  zet beyanı vermeye yükümlü olduğu tespit edilen kişiden, bu kişinin tespit edilememesi halinde eşyayı Türkiye G m r k Bölgesine getiren kişiden alınır.”*

şeklinde hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan G m r kler Genel Müdürlüğünün 2012/2 sayılı genelgelerinde;

* zet beyan eksiklik/fazlalığının konusunu Türkiye G m r k Bölgesine getirilen eŐya için giriŐg m r k idaresine verilen  zet beyan oluŐturduđundan,  zet beyan eksiklik/fazlalık tespiti ve takibatının, giriŐ g m r k idarelerince yapılacağı ve takibatın eŐyanın g m r k e onaylanmış bir iŐlem veya kullanıma tabi tutulmasından önce baŐlatılacađı,*

*Transit rejimi kapsamında transit beyannamesi ile giriŐ g m r k idaresinden varıŐ (i  ya dasınır) g m r k idaresine sevk edilen eŐyada varıŐ g m r k idaresince farklılık tespit edilmesi durumunda, varıŐ g m r k idaresinde  zet beyan eksiklik/fazlalık takibatı yapılmasının söz konusu olmadığı ve bu nedenle G m r k Yönetmeliğinin 247.maddesi uyarınca iŐlem yapılacağı,*

* zet beyan ile boŐaltma listesinin karŐılaŐtırılması sonucunda  zet beyan eksiklik veya fazlalığının tespit edilmesi halinde, taŐıtın iŐleticisi, kullanıcısı veya temsilcisi, geçici depolama yeri iŐletme memuru ve karŐılaŐtırmayı yapan g m r k memuru tarafından imzalanmak suretiyle bir tutanak düzenleneceği ve bu tutanak üzerinden  zet beyan eksiklik/fazlalık takibatına geçileceği,*

* zet beyanda kayıtlı miktara göre eksik veya fazla çıkan eŐya için ** zet beyanı veren kiŐiye**, tutanağın düzenlendiği tarihte bildirimde bulunulacağı,*

*Tasıma Őekli itibariyle çok sayıda konteynerin bir arada taŐındıđı durumlarda, **konteynir açılmadan boŐaltma listelerinin düzenlenmesi halinde**, boŐaltma listelerinin konteyner bazında düzenlenmesi, araç olarak kabul edilen konteynerin,  zet beyan iŐlemlerinde kap olarak dikkate alınması ve ** zet beyan eksiklik/fazlalık takibatının konteyner bazında yapılması gerektiği**,*

***Konteyner açılmak suretiyle boŐaltma listelerinin düzenlenmesi halinde** takibatın konteyner bazında değil, konteynerden **boŐaltılan eŐya bazında** yapılması gerektiği,*

Ayrıca G m r kler Genel Müdürlüğünün uygulamaya yönelik 31.10.2016 tarih ve 19781236 sayılı yazılarında,

* zet beyan aŐamasında,  zet beyan ile eŐyanın taŐıttan ilk olarak boŐaltıldıđı yer olan giriŐ g m r k idaresinde düzenlenen boŐaltma listesinin karŐılaŐtırılması neticesinde tespit edilen farklılıklar için  zet beyan takibatına gidilmesi, bir rejim beyanında bulunularak buna iliŐkin g m r k beyannamesi verildikten sonraki aŐamada tespit edilen miktar farklılıkları için ise ilgili **rejim hükümlerine göre iŐlem yapılması** gerektiği,*

Talimatlandırılmıştır.

Tüm bu yasal düzenlemeler muvacehesinde;

Özellikle konteyner taŐımacılıđı kapsamında Türkiye G m r k Bölgesine getirilip herhangi bir geçici depolama yerine veya g m r k idaresinin uygun gördüğü bir yere boŐaltılmaksızın **rejim beyanında bulunulan** liman sahalarındaki konteynerler muhteviyatı eŐyaların rejim hükümlerine uygun olarak yapılacak muayenesi neticesinde tespit edilecek eksiklik ya da fazlalıklar için;

- 1)  zet beyan fazlalık takibinin yapılıp yapılmayacağı,
- 2) Takibat yapılacak olması halinde kimin nezdinde yapılacağı,
- 3) Cezai durum oluŐması halinde kime uygulanacağı,
- 4) Rejim hükümlerine göre iŐlem yapılacak olması halinde, eksikliklerin beyan noksanlığı, fazlalıkların ise beyan harici eŐya olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği,

- 5) Rejim hükümlerine göre iŐlem yapılacak olması halinde, takibatın ne Şekilde ve kimin nezdinde yapılacağı,
- 6) Rejim hükümlerine göre iŐlem yapılacak olması ve cezai durum oluŐması halinde G m r k Kanununun 234. maddesi mi yoksa 237. maddesi uyarınca mı iŐlem yapılacağı,
- 7)  zellikle transit rejiminde 4, 5 ve 6. Maddelerde belirtilen hususlarla ilgili ‘‘Asıl Sorumlu’’ mu yoksa ‘‘EŐya Sahibi’’ nezdinde mi iŐlem yapılacağı,

Hususlarında farklı g m r k idarelerinde farklı iŐlemler yapılmaktadır.

### Zira  rnek bir olayda;

 zet beyan giriŐ g m r k idaresi; Mersin G m r k Müdürlüğü  
Hareket g m r k idaresi; Mersin G m r k Müdürlüğü  
VarıŐ g m r k idaresi; Habur G m r k Müdürlüğü

Olan ve liman sahasında konteynerde bulunan eŐya için transit beyannamesi ile rejim beyanında bulunmuŐ ve eŐyanın yapılan muayenesinde 1 kap noksanlık tespit edilmiŐtir. Söz konusu noksanlıkla ilgili olarak ekte bir  rneği sunulan Mersin G m r k Müdürlüğü’nün ‘‘Asıl Sorumlu’’ nezdinde yaptđı takibata iliŐkin yazısında;

‘‘Noksan çıkan eŐyanın G m r k Yönetmeliğinin 249. Maddesinin 1. Fıkrasının (a) bendi uyarınca ..... izah ve ispat edilmesi gerekmektedir.’’

Denilmektedir.

Malumunuz olduğu üzere, G m r k Yönetmeliğinin ‘‘Serbest dolaŐımda olmayan eŐyada beyana aykırılık’’ baŐlıklı249. Maddesinin 1. Fıkrası ve (a) bendi;

*1) VarıŐ idaresince yapılan muayene sonucunda serbest dolaŐımda olmayan eŐyanın beyannamede belirtilen cinsine uygun olmakla birlikte miktarca noksan olduğu anlaŐılırsa, noksanlığa isabet eden g m r k vergileri tahsil edilir. Yurt dıŐına çıkacak eŐya için vergi tahsilatını müteakip eŐyanın Türkiye G m r k Bölgesine dıŐına çıkarılmasına izin verilir. Ancak, Türkiye G m r k Bölgesine mühürlü olarak gelen ve hareket/transit idaresince söz konusu mühürleri kontrol edilmek suretiyle transit beyannamesi kapsamında varıŐ idaresine sevk edilen eŐyanın, varıŐ idaresince yapılan muayenesi sonucunda mahrecinde ve hareket idaresinde tatbik edilen mühürlerin sağlam olduğu görülmekle birlikte, beyan edilen tarifesinin 8’li g m r k tarife istatistikpozisyonuna kadar uygun olmakla beraber;*

*a) Miktarca eksik çıkması halinde eksikliğin mahrecindeki eksik yüklemeden kaynaklandığının Kanununun 46 ncı maddesinde belirtilen s reler içerisinde ispat edilmesi gerekir.*

.....

Hükmüne amir olup söz konusu madde hükmü ancak ‘‘varıŐ g m r k idarelerince’’ uygulanabilmektedir.

Bir baŐka ifadeye söz konusu örnek iŐlemden GiriŐ ve Hareket G m r k İdaresi olan Mersin G m r k Müdürlüğünce yapılan takibattaki yönetmelik hükmü bu iŐlem için uygulanmamalıdır.

Ayrıca takibatın asıl sorumlu nezdinde yapılması da ayrı bir sorundur. Zira asıl sorumlu 4458 sayılı G m r k Kanununun 86. Maddesi uyarınca eŐyanın Türkiye G m r k Bölgesine geliŐinden sonraki süreçte,hareket idaresinden almıŐ olduğu eŐyayı transit rejimi hükümlerine uygun olarak varıŐ

g m r k idaresine süresi içerisinde ayniyetine uygun bir Şekilde tam ve noksansız olarak sunmakla yükümlüdür. Ayrıca asıl sorumlu, eŐyayı taŐımak için araç ve/veya teminat veren kiŐi olduğundan eŐyanın ne alıcısı nede satıcısıdır.

Benzer Şekilde, Antrepoya TIR veya Konteynerle gelen eŐyanın antrepoya alınabilmesi için antrepo beyannamesinin açılması gerekmektedir. Buna göre eŐyanın tespiti de doğal olarak antrepoya boŐaltıldıktan sonra yapılabilir. TIR ve Konteynerle antrepoya gelen eŐyaların büyük çoğunluğunun verilen  zet beyan aŐamasında tespiti yapılamadığından ancak antrepoya boŐaltmadan sonra tespit yapılarak  zet beyan eksiklik veya fazlalığı anlaŐılmakta fark tespit edilmesi halinde Antrepo İŐletmecisi, YGM ve TaŐıyıcı firmayla ortak tutanak tanzim edilerek  zet beyan takibati için g m r k idaresine bildirilmektedir.

Ancak g m r k idaresi Makamlarının uygulamaya yönelik 31.10.2016 tarih ve 19781236 sayılı yazılarının son paragrafında belirtilen;

*“Bir rejim beyanında bulunularak buna iliŐkin g m r k beyannamesi verildikten sonraki aŐamada tespit edilen miktar farklılıkları için ise ilgili rejim hükümlerine göre iŐlem yapılması gerektiği”*

Hükmü uyarınca, g m r k idarelerince, Antrepo Rejimi beyanında bulunulduğundan çıkan farklılığın  zet beyan farkı olarak değil de Antrepo Rejimi hükümleri gereği antrepoda tespit edilen miktar farkı olarak değerlendirmektedir. Bu durumlarda eŐya sahibinden tespit edilen ve tutanağa bağlanan farklılığın sebebinin ispatı istenilmekte ispat edilememesi halinde ise G.K.236. maddesinin tatbiki yoluna gidileceği belirtilmektedir.

Bu tür örnekleri çoğaltmak mümkün olmakla birlikte, herhangi bir yanlıŐlıĐa, Őikayet ve sızlanmalara sebebiyet verilmemesi, uygulamada birliğin sağlanması bakımından ve söz konusu iŐlemlerin dava konusu edilmesini önleyebilmek için;

Bir rejim beyanında bulunularak buna iliŐkin g m r k beyannamesi verildikten sonraki aŐamada tespit edilen miktar farklılıkları (kap adedindeki farklılıklar) için ilgili rejim hükümlerine göre iŐlem yapılması gereken hallerde yukarıda maddeler halinde belirtilen hususlara (4458 sayılı G m r k Kanununun **237. Maddesinin 5. fıkrası da** dikkate alınarak) açıklık getirilmesinin uygun olacağını bilgilerine arz ederiz.

Saygılarımızla,



**Aslıhan CELEBİ**

Ankara G m r k Müşavirleri Derneği  
Yönetim Kurulu BaŐkanı



**Orhan KATTAS**

Bursa G m r k Müşavirleri Derneği  
Yönetim Kurulu BaŐkanı



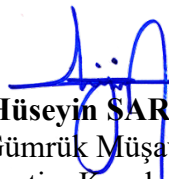
**Serdar KESKİN**

İstanbul G m r k M şavirleri Derneği  
Y netim Kurulu BaŐkanı



**TaŐkın DALAY**

İzmir G m r k M şavirleri Derneği  
Y netim Kurulu BaŐkanı



**H seyin SARIDAĞ**

Mersin G m r k M şavirleri Derneği  
Y netim Kurulu BaŐkanı