



 **utikad**

ANTREPO VE GEÇİCİ DEPOLAMAYERLERİNDE EŞYANIN DEVİR İŞLEMLERİNE İLİŞKİN REHBER

Eylül 2025

İÇİNDEKİLER

01

Giriş - Amaç

02

Tanımlar

02

Devir İşlemi İle İlgili Mevzuat Maddesi

03

Antrepolarda Eşya Devir Süreçleri

04

Geçici Depolama Yerlerinde Eşya Devir Süreçleri

06

Örnek Dokümanlar

10

Devire İlişkin Mevzuat Maddeleri ve Yasal Referanslar

22

Sonuç - Antrepo İşletmecileri Bakımından Devir İşlemlerine İlişkin Riskler ve Öneriler



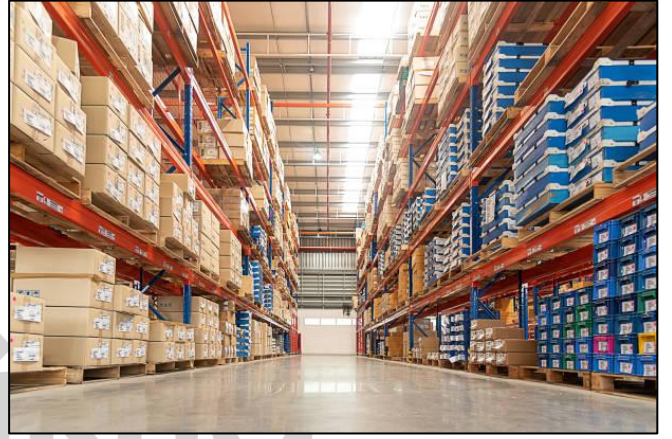
ANTREPO VE GEÇİCİ DEPOLAMA YERLERİNDE EŞYANIN DEVİR İŞLEMLERİNE İLİŞKİN REHBER

Giriş

Gümrük antrepoları, dış ticaret işlemlerinde gümrük vergisine dahil olan ancak henüz vergi ve resimleri ödenmemiş eşyaların depolanmasına imkan tanıyan özel alanlardır. Bu alanlar özellikle ithalat ve ihracat süreçlerinde firmalara esneklik ve maliyet avantajı sağlar. Antrepo rejimi kapsamında gerçekleştirilen işlemlerden biri olan devir işlemi, antrepoda bulunan eşyaların mülkiyetinin bir başka firmaya devredilmesini ifade eder. Gümrük antrepolarında yer alan eşyalar satılmak suretiyle başka birine devredilebilir.

Geçici depolama yerleri de antrepoların yanı sıra devir işlemlerinin gerçekleştirebildiği alanlardır. Geçici depolama yerleri Türkiye Gümrük Bölgesi'ne gelen veya bu bölgeden çıkacak eşyaların, gümrük işlemleri tamamlanıncaya kadar kısa süreli olarak muhafaza edildiği alanlardır.

Devir işlemleri hem gümrük mevzuatına uygunluk hem de ticari sözleşmeler açısından dikkatle yürütülmesi gereken bir süreçtir. Uygulamada farklı yorumlar ve yöntemlerle karşılaşılabilmektedir.



Amaç

Bu rehber, Türkiye'deki antrepolarda ve geçici depolama yerlerinde gerçekleştirilen devir işlemlerine dair mevzuat çerçevesinde net, anlaşılır ve uygulamaya yönelik bilgiler sunmayı amaçlamaktadır. Sektör paydaşlarına yol gösterici olmak için yardımcı bir rehber olmak üzere UTİKAD Gümrük ve Antrepo Çalışma Grubu Üyelerinin katkılarıyla hazırlanmıştır.



Tanımlar

- a) Gümrük antreposu: Gümrük gözetimi altında bulunan eşyanın veya izin verildiği durumlarda serbest dolaşımda bulunan eşyanın ihraç edilmek kaydıyla konulduğu genel ve özel antrepoları,
- b) Genel antrepo: Eşyanın konulması için herkes tarafından kullanılabilen gümrük antrepolarını,
- c) Özel antrepo: Yalnız antrepo işleticisine ait eşyanın konulması amacıyla kurulan gümrük antrepolarını,
- d) Geçici depolama yeri: Geçici depolanan eşyanın her türlü dış etken ve müdahalelerden korunmasını sağlayacak şekilde yapılmış ve taşıtların durduğu, yanaştığı veya indiği yerlerdeki ambar, depo, ardiye veya hangar gibi yerleri,
- e) Geçici depolanan eşya: Türkiye Gümrük Bölgesine getirilen serbest dolaşımda olmayan eşya, gümrüğe sunulmasından sonra gümrükçe onaylanmış bir işlem veya kullanıma tabi tutuluncaya kadar geçici depolanan eşya statüsünde bulunan eşyayı,

ifade eder.

Devir İşlemi İle İlgili Mevzuat Maddesi

Antrepolardaki eşyanın başkasına devri ile ilgili işlemler 07.10.2009 tarihli ve 27369 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Gümrük Yönetmeliği hükümlerince gerçekleştirilmektedir.

Gümrük Yönetmeliğinin 333. maddesinin 1. fıkrası; *“Gümrük antrepolarında depolanan eşya satış suretiyle başkasına da devredilebilir. Gümrük antrepolarında depolanan solvent ve baz yağın satış suretiyle devrine, devralan tarafından serbest dolaşıma sokulacak olması durumunda izin verilmez.”*



2. fıkrası; *“Eşyanın mülkiyeti ile ilgili olarak devri önleyici haciz ya da ihtiyati tedbir kararı gibi hukuki bir engelin varlığı halinde bu durum açıklığa kavuşturulmadan işlem yapılamaz.”*

3. fıkrası; *“Eşyanın devrine ilişkin olarak;*

a) Antrepoda devri yapılan her bir eşya için, beş iş günü içerisinde devralan tarafından eşyanın gümrükçe onaylanmış yeni bir işlem veya kullanıma tabi tutulması ya da yeni bir antrepo beyannamesi verilmesi gerekir. Bu süre içerisinde bahsi geçen

işlemlerin yapılmaması halinde devralana, aşılan her gün için Kanunun 241 inci maddesinin birinci fıkrası uyarınca işlem yapılır.

b) Devir işlemine ilişkin belgeler, eşyanın gümrükçe onaylanmış yeni bir işlem veya kullanıma tabi tutulması ya da yeni antrepo beyannamesi verilmesi sırasında gümrük idaresine ibraz edilir. Eşyanın devri ile birlikte gümrük vergileri ile para cezaları da dâhil eşya ile ilgili hukuki sorumluluklar devralana geçer ve antrepo stok kayıtlarında gerekli değişiklikler yapılır.

c) Antrepoda devredilmiş olan eşya için yeni bir antrepo beyannamesi verilmeden söz konusu eşya antrepoda başka bir devre konu olamaz. Aksi takdirde, her bir devralana Kanunun 241 inci maddesinin birinci fıkrası uyarınca işlem yapılır.

hükümlerine amirdir.

Antrepolarda Eşya Devir Süreçleri

Antrepolarda devir işlemlerinin mevzuat hükümlerine ve iş süreçlerine uygun olacak şekilde gerçekleştirilebilmesi için aşağıdaki adımlara dikkat edilmesinde fayda görülmektedir:

- Antrepoda bulunan bir eşyanın devri için eşya sahibince antrepoda bulunan eşyalarını devrettiğine dair fatura düzenlemelidir.

Devir faturalarının TL tutarlı kesilmesi zorunluluğu 28.02.2024 tarihli 32474 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “2024-32/69” sayılı kararla kaldırılmış olup, döviz cinsinden de fatura kesilebilecektir.

- Devir faturasında veya bilgi notunda aşağıdaki detaylar yazmalıdır:
 - Antrepo beyanname no./tarih
 - Antrepo beyannamesinin hangi kalemlerinin ve hangi kalemden kaç adetlerinin devredildiği
 - Kap ve Kg bilgisi
 - Fatura veya bilgi notu üzerine aşağıdaki örnek metin yazılmalıdır;

GÜMRÜKTE EŞYA DEVİR FATURASIDIR.

“Eşyanın beş iş günü içerisinde gümrükçe onaylanmış yeni bir işlem veya kullanıma tabi tutulmaması ya da 7171 rejim kodundan yeni antrepo beyannamesi verilmemesi halinde bu sürenin aşıldığı tarihten itibaren devralana, aşılan her gün için Kanunun 241 inci maddesinin birinci fıkrası uyarınca işlem yapılır.” hükümlerine amirdir.”

- Fatura firmanın veya dolaylı temsil yoluyla işlemlerini takip eden gümrük müşavirinin kurumsal e-posta yolu ile antrepoya iletilmelidir.
- Antrepoya ulaşan devir faturasına istinaden antrepo devir olunan eşya için ilgili yük kaydından devir nedeni ile stok düşümü yapıp yeni bir kayıt ile devredilen eşyaların yük kaydını açmalıdır.

- Devredilen eşya antrepoda fiziki olarak düşümlü ise veya TSE, Tarım gibi resmi kurum iznine tabi ise firma yetkilisi/gümrük müşaviri nezaretinde elleçleme dilekçesi ile gümrük idaresinden izin alındıktan sonra ayrımı yapılarak eşya üzerinde;
 - Eşya etiketi güncellenmeli,
 - Devir alan firma bilgileri olmalı ve devir evraklarından birer suret eşya üzerine iliştilmeli,
 - Eşya düşümlü ise devredilen eşya başka bir adrese taşınmalı, güncel depo yeri stok bilgilerine işlenmelidir.
- Devir işlemi birden çok antrepo beyannamesine ait ise devir olunan eşyalar mümkün ise tek bir adreste toplanmalıdır.

Geçici Depolama Yerlerinde Eşya Devir Süreçleri

Geçici depolama yerlerindeki ithalat yüklerinin “Özet Beyan”da beyan edilen alıcısı tarafından devir talebinde bulunması durumunda devir işlemlerinin mevzuat hükümlerine ve iş süreçlerine uygun olacak şekilde gerçekleştirilebilmesi için aşağıdaki adımlara dikkat edilmesinde fayda görülmektedir:

Gerekli Belgeler ve Yapılacak İşlemler

1. Kargolarını devreden firma tarafından EK-1’de yer alan “Devir Dilekçesi” ve “Devir Taahhütnamesi” firma antetli kağıdına doldurularak ıslak imzalı ve kaşeli olarak geçici depolama yerine teslim edilir.
2. Kargoları devralan firma tarafından EK-2’de yer alan “Devir Dilekçesi” ve “Devir Taahhütnamesi” firma antetli kağıdına doldurularak ıslak imzalı ve kaşeli olarak geçici depolama yerine teslim edilir.
3. Devreden ve alan firmalara ait “Devir Dilekçesi” ve “Devir Taahhütname”lerini imzalayan kişilerin, firma adına imza atmaya yetkili olduğunu gösteren “Firma İmza Sirküleri” fotokopileri geçici depolama yerine teslim edilir. Şahıs firmaları için “Kişisel İmza Beyannamesi” talep edilir.
4. Devreden ve devir alan firmaların kendi Gümrük Müşavirlerine verdiği işlem yapacak personelin bilgilerinin yer aldığı Vekaletname fotokopisi geçici depolama yerine teslim edilir.

Devreden veya devir alan firmaların gümrük işlemlerini kendi bünyesinde yapması durumunda ilgili firma antetli kağıdına, işlem yapacak personel bilgilerini içeren, ıslak imza ve kaşeli “Yetki Yazısı” ile “Firma Personel Kartı Fotokopisi”, “Kimlik Fotokopisi” ve “Yetki Yazısı”nı imzalayan kişinin imza atmaya yetkili olduğunu

gösterir “Firma İmza Sirküleri” fotokopisi geçici depolama yerine teslim edilir.

Gümrük Müşavirlik firmalarına verilen vekalette devretme veya devir alma yetkisi bulunması halinde bu taahhütnameler Gümrük Müşavirlerince de imzalanabilir.

5. Devreden veya devir alan firmalara ait güncel “Ticari Sicil Gazetesi Kaydı” fotokopisi geçici depolama yerine teslim edilir.
6. Devreden firma, devir alan firmaya kesilen “Yurtiçi Satış/Devir Faturası”nın orijinalini ve “Yurtdışı Alış Faturası”nı (INVOICE) geçici depolama yerine ibraz etmek zorundadır.
7. Devreden firma, “Yük Teslim Belgesi” aslını geçici depolama yerine ibraz etmek zorundadır.

Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar ve Sorumluluklar

Devir işlemlerinin sorunsuz şekilde gerçekleştirilmesi için aşağıdaki hususlara ve sorumluluklara dikkat edilmesi gerekmektedir.

- Yukarıdaki belgeler belirtildiği şekilde eksiksiz olarak geçici depolama yerine teslim edilmelidir.
- Saat 14.00’ten sonra teslim edilen devir evraklarının işlemleri bir sonraki iş gününe kalabilir.
- Evraklar üzerindeki imzalar “Firma İmza Sirküleri” evrakı ile birebir uyumlu olmalıdır.
- İşlemlere devam edilebilmesi için yapılan kontroller sonucunda tespit edilen aksaklıkların giderilmesi gerekmektedir.
- Kontroller sonucunda uygun bulunan evraklara istinaden ilgili gümrük müdürlüğüne geçici depolama yeri tarafından üst yazı ile bilgi verilir. Gümrük müdürlüğünde kayda giren üst yazı fotokopisi devir alan firma yetkilisi/temsilcisine teslim edilir.
- Devir işleminin gerçekleşmesinden itibaren devir alan firma, konu kargoların özet beyandaki süreler çerçevesinde gümrük işlemlerini tamamlayarak geçici depolama yerinden çekilmesinden sorumludur.

Örnek Dokümanlar

EK-1

Devir Eden Dilekçe

...../...../20.....

İSTANBUL

Konu : Nolu Özet Beyan Muhteviyatı Eşyanın Devri Hk.

..... Gümrük Müdürlüğünce firması
adına tescilli/...../20..... tarih ve sayılı özet beyan muhteviyatı-
..... ana ara konşimento numaralı Kap Kg.
..... Cinsi eşyaların/...../20..... tarih ve sayılı fatura ile 4458 sayılı
Gümrük Kanununa bağlı Gümrük Yönetmeliğinin 333'üncü maddesi kapsamında
..... firmasına devir ettiğimizi bildirir, gereğinin yapılmasını
emir ve müsaadelerinize arz ederiz.

Saygılarımızla,

(FİRMA KAŞESİ-İMZAYA YETKİLİ KİŞİNİN İSİM VE İMZASI)

Devir Eden Taahhütname

...../...../20.....

İSTANBUL

Konu : Nolu Özet Beyan Muhteviyatı Eşyanın Devri Hk.

TAAHHÜTNAME

İstanbul Havalimanı Gümrük Müdürlüğünce firması adına tescilli/...../20..... tarih ve sayılı özet beyan muhteviyatı ana ara konşimento numaralı Kap Kg. Cinsi eşyaların/...../20..... tarih ve sayılı fatura ile 4458 sayılı Gümrük Kanununa bağlı Gümrük Yönetmeliğinin 333'üncü maddesi kapsamında firmasına devir ettiğimizi, bu devirden dolayı oluşacak tüm mali ve hukuki sorumlulukları kabul ettiğimizi ve ileride devre konu eşya üzerinde hiçbir hak talep etmeyeceğimiz ayrıca söz konu eşyaların devrini önleyici bir durum bulunmadığını beyan ve taahhüt ederiz.

Saygılarımızla,

(FİRMA KAŞESİ-İMZAYA YETKİLİ KİŞİNİN İSİM VE İMZASI)

EK-2

Devir Alan Dilekçe

...../...../20.....

İSTANBUL

Konu : Nolu Özet Beyan Muhteviyatı Eşyanın Devri Hk.

İstanbul Havalimanı Gümrük Müdürlüğünce firması
adına tescilli/...../20..... tarih ve sayılı özet beyan muhteviyatı-
..... ana ara konşimento numaralı Kap Kg.
..... Cinsi eşyaların/...../20..... tarih ve sayılı fatura ile 4458 sayılı
Gümrük Kanununa bağlı Gümrük Yönetmeliğinin 333'üncü maddesi kapsamında
..... firmasına devir ettiğimizi bildirir, gereğinin yapılmasını
emir ve müsaadelerinize arz ederiz.

Saygılarımızla,

(FİRMA KAŞESİ-İMZAYA YETKİLİ KİŞİNİN İSİM VE İMZASI)

Devir Alan Taahhütname

...../...../20.....

İSTANBUL

Konu : **Nolu** Özet Beyan Muhteviyatı Eşyanın Devri Hk.

TAAHHÜTNAME

Gümrük Müdürlüğünce firması adına tescilli/...../20..... tarih ve sayılı özet beyan muhteviyatı- ana ara konşimento numaralı Kap Kg. Cinsi eşyaların/...../20..... tarih ve sayılı fatura ile 4458 sayılı Gümrük Kanununa bağlı Gümrük Yönetmeliğinin 333'üncü maddesi kapsamında firmasına devir ettiğimizi, bu devirden dolayı oluşacak tüm mali ve hukuki sorumlulukları kabul ettiğimizi ve ileride devre konu eşya üzerinde hiçbir hak talep etmeyeceğimiz ayrıca söz konu eşyaların devrini önleyici bir durum bulunmadığını beyan ve taahhüt ederiz.

Saygılarımızla,

(FİRMA KAŞESİ-İMZAYA YETKİLİ KİŞİNİN İSİM VE İMZASI)

Devire İlişkin Mevzuat Maddeleri ve Yasal Referanslar

✓ Gümrük Yönetmeliği

Antrepolardaki eşyanın başkasına devri

MADDE 333- (1) Gümrük antrepolarında depolanan eşya satış suretiyle başkasına da devredilebilir. Gümrük antrepolarında depolanan solvent ve baz yağın satış suretiyle devrine, devralan tarafından serbest dolaşıma sokulacak olması durumunda izin verilmez.

(2) Eşyanın mülkiyeti ile ilgili olarak devri önleyici haciz ya da ihtiyati tedbir kararı gibi hukuki bir engelin varlığı halinde bu durum açıklığa kavuşturulmadan işlem yapılamaz.

(3) Eşyanın devrine ilişkin olarak;

a) Antrepoda devri yapılan her bir eşya için, beş iş günü içerisinde devralan tarafından eşyanın gümrükçe onaylanmış yeni bir işlem veya kullanıma tabi tutulması ya da yeni bir antrepo beyannamesi verilmesi gerekir. Bu süre içerisinde bahsi geçen işlemlerin yapılmaması halinde devralana, aşılın her gün için Kanunun 241 inci maddesinin birinci fıkrası uyarınca işlem yapılır.

b) Devir işlemine ilişkin belgeler, eşyanın gümrükçe onaylanmış yeni bir işlem veya kullanıma tabi tutulması ya da yeni antrepo beyannamesi verilmesi sırasında gümrük idaresine ibraz edilir. Eşyanın devri ile birlikte gümrük vergileri ile para cezaları da dâhil eşya ile ilgili hukuki sorumluluklar devralana geçer ve antrepo stok kayıtlarında gerekli değişiklikler yapılır.

c) Antrepoda devredilmiş olan eşya için yeni bir antrepo beyannamesi verilmeden söz konusu eşya antrepoda başka bir devre konu olamaz. Aksi takdirde, her bir devralana Kanunun 241 inci maddesinin birinci fıkrası uyarınca işlem yapılır.

(4) Özel antrepoda bulunan eşyanın devrine ilişkin talepler, eşyanın devrini müteakip beş iş günü içinde gümrükçe onaylanmış yeni bir işlem veya kullanıma tabi tutulmak suretiyle antrepodan çıkarılması şartıyla kabul edilir. Belirtilen süre içinde eşyanın antrepodan çıkarılmaması halinde bu sürenin aşıldığı tarihten itibaren antrepo işleticisine ve devralana ayrı ayrı olmak üzere, aşılın her gün için Kanunun 241 inci maddesinin birinci fıkrası uyarınca işlem yapılır.

(5) Devralanın onaylanmış kişi veya yetkilendirilmiş yükümlü statüsüne sahip olması ya da aşağıdaki koşulları taşıması ve ilgili Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüklerince yıllık kontroller sonucunda (b) ile (ç) bentlerindeki koşulların sağlandığının tespit edilmesi halinde gümrük antrepolarında depolanan solvent ve baz yağın satış suretiyle devrinde birinci fıkranın ikinci cümlesi uygulanmaz:

a) Devralan firmanın en az iki yıldır faaliyette bulunması.

b) Usulsüzlük ve vergi cezaları ile ilgili olarak;

1) Geriye dönük son bir yıl içinde işlem gören beyanname sayısının % 2'sini aşan sayıda vergi kaybına neden olan gümrük mevzuatı ihlali nedeniyle ceza uygulanmamış olması,

2) Geriye dönük son bir yıl içinde işlem gören beyanname sayısının % 5'ini aşan sayıda gümrük mevzuatının ihlali nedeniyle usulsüzlük cezası uygulanmamış olması.

c) Gümrük ve vergi mevzuatları uyarınca haklarında ödenmemiş herhangi bir vergi, ceza ve fer'i amme borcu bulunmaması.

ç) Yönetim Kurulu üyeleri, sermayesinin yüzde onundan fazlasına sahip gerçek kişiler ile gümrük ve dış ticaret işlemlerinde temsil yetkisini haiz çalışanlarının; devletin güvenliğine karşı suçlar, anayasal düzene ve bu düzenin işleyişine karşı suçlar, devlet sırlarına karşı suçlar ve casusluk, zimmet, irtikâp, rüşvet, güveni kötüye kullanma, hırsızlık, dolandırıcılık, sahtecilik, inancı kötüye kullanma, hileli iflas, yalan tanıklık, suç uydurma ve iftira suçları ile ihaleye fesat karıştırma, edimin ifasına fesat karıştırma, suçtan kaynaklanan mal varlığı değerlerini aklama suçlarından mülga 1/3/1926 tarihli ve 765 sayılı Türk Ceza Kanunu ile 26/9/2004 tarihli ve 5237 sayılı Türk Ceza Kanununa, vergi kaçakçılığı veya vergi kaçakçılığına teşebbüs suçlarından 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununa, mülga 7/1/1932 tarihli ve 1918 sayılı Kaçakçılığın Men ve Takibine Dair Kanuna, mülga 10/7/2003 tarihli ve 4926 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanununa, 21/3/2007 tarihli ve 5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanununa, 19/4/1990 tarihli ve 3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanununa, 20/2/1930 tarihli ve 1567 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanuna, 4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanununa, 11/10/2006 tarihli ve 5549 sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanuna, 12/6/1933 tarihli ve 2313 sayılı Uyuşturucu Maddelerin Murakabesi Hakkında Kanuna, 3/6/1986 tarihli ve 3298 sayılı Uyuşturucu Maddelerle ilgili Kanuna muhalefetten ceza veya mahkumiyet kararı bulunmaması.

Eşyanın başka bir geçici depolama yeri veya antrepoya nakli ve geçici depolama yerindeki eşyanın başkasına devri

MADDE 96- (1) Başka bir gümrük idaresi denetimindeki geçici depolama yerine veya antrepoya nakli istenen eşya, transit rejimi hükümlerine göre taşınır.

(2) 333'üncü maddenin birinci, ikinci ve beşinci fıkra hükümleri aynı zamanda geçici depolama işlemlerinde de uygulanır. Eşyanın devri ile birlikte gümrük vergileri ile para cezaları da dâhil olmak üzere eşya ile ilgili hukuki sorumluluklar devralana geçer.

✓ **Gümrük Yönetmeliği Ek 82**

Kanunun 241 inci Maddesinin Birinci Fıkrası Uyarınca Usulsüzlük Cezasını Gerektiren Fiiller

58 - Yönetmeliğin 333'üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (c) bendi uyarınca antrepo içinde devredilmiş olan eşya için yeni bir antrepo beyannamesi verilmeden söz konusu eşyanın antrepoda başka bir devre konu olması.



Not: Gümrük Yönetmeliği 330/2 maddesi bir devir işlemi olmayıp, satıcı adına antrepoya alınmış olan eşyaların daha sonra yeni alıcılara satış işlemidir.

T.C. GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI

Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı: 40216608/131.03

Konu: Gümrük Yönetmeliği 330/2. madde kapsamı eşya

17.12.2014 / 4573890

GÜMRÜK VE TİCARET BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜNE

Bakanlığımıza, Gümrük Yönetmeliğinin 330 uncu maddesinin ikinci fıkrası uyarınca antrepoya konulan eşyanın alıcısının belirlenmesinden sonra gümrükçe onaylanmış bir işlem veya kullanıma tabi tutulmasında Gümrük Yönetmeliğinin 333 üncü maddesinde belirtilen sürelerin uygulanıp uygulanmayacağı hakkında tereddütler yaşandığı yönünde bilgiler intikal ettirilmiştir.

Bilindiği gibi Gümrük Yönetmeliğinin 330 uncu maddesinin ikinci fıkrası; "Satıcı veya göndericisi belli, alıcısı emre olan eşya, antrepo işleticilerinin sorumluluğu altında genel antrepolara konulabilir. Bu şekilde genel antrepoya konulan eşyanın, alıcısının belirlenmesinden sonra tamamen veya kısmen gümrükçe onaylanmış bir işlem veya kullanıma tabi tutulmasına izin verilir." hükmünü amirdir.

Yukarıda yer alan Yönetmelik hükmü uyarınca antrepo rejimine tabi tutulan eşyanın alıcısının belirlenmesinden sonra, gümrük yükümlülüklerinin takip edilebilmesini; gümrük gözetim ve denetiminin sağlıklı yapılabilmesini teminen bu konuda bir mevzuat düzenlemesi yapılana kadar, söz konusu eşya ile ilgili olarak;

1- Alıcısı tarafından beş iş günü içerisinde ya 7171 rejim kodlu yeni bir antrepo beyannamesi ya da gümrükçe onaylanmış diğer bir işlem veya kullanım tayin edilmesine yönelik beyanname verilmesi,

2- Söz konusu beyannamelerin açıklama ekranına veya 44 no.lu hanesine "Gümrük Yönetmeliği 330/2. md. kapsamı eşya" ibaresinin beyan edilmesi

Gerekmektedir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Cenap AŞCI

Bakan a. Genel Müdür

DAĞITIM: Tüm Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüklerine

Not: Gümrük Yönetmeliği 330/2 maddesi bir devir işlemi olmayıp, satıcı adına antrepoya alınmış olan eşyaların daha sonra yeni alıcılara satış işlemidir.

T.C. GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI

Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı: 40216608/131.03

Konu: GY 330/2 kapsamı solvent ve baz yağın devri

24.08.2015 / 10004279

DAĞITIM YERLERİNE

İlgi:17.12.2014 tarihli, 4573890 sayılı yazımız.

İlgide kayıtlı yazımızda, Gümrük Yönetmeliğinin 330 uncu maddesinin ikinci fıkrası hükmü uyarınca antrepo rejimine tabi tutulan eşyanın alıcısının belirlenmesinden sonra, gümrük yükümlülüklerinin takip edilebilmesini; gümrük gözetim ve denetiminin sağlıklı yapılabilmesini teminen bu konuda bir mevzuat düzenlemesi yapılana kadar, söz konusu eşya ile ilgili olarak; alıcısı tarafından beş iş günü içerisinde ya 7171 rejim kodlu yeni bir antrepo beyannamesi ya da gümrükçe onaylanmış diğer bir işlem veya kullanım tayin edilmesine yönelik beyanname verilmesi ve söz konusu beyannamelerin açıklama ekranına veya 44 no.lu hanesine "Gümrük Yönetmeliği 330/2. md. kapsamı eşya" ibaresinin beyan edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Bakanlığımıza intikal eden bilgilerden, Gümrük Yönetmeliğinin 330 uncu maddesinin ikinci fıkrası uyarınca antrepoya konulan solvent ve baz yağın alıcısının belirlenmesinden sonra gümrükçe onaylanmış bir işlem veya kullanıma tabi tutulmasında Gümrük Yönetmeliğinin 333 üncü maddesinin birinci fıkra hükmünün dikkate alınmadığı anlaşılmaktadır.

Bilindiği gibi Gümrük Yönetmeliğinin 330 uncu maddesinin ikinci fıkrası; "Satıcı veya göndericisi belli, alıcısı emre olan eşya, antrepo işleticilerinin sorumluluğu altında genel antrepolara konulabilir. Bu şekilde genel antrepoya konulan eşyanın, alıcısının belirlenmesinden sonra tamamen veya kısmen gümrükçe onaylanmış bir işlem veya kullanıma tabi tutulmasına izin verilir.",

333 üncü maddesinin birinci fıkrası ise ; " Gümrük antrepolarında depolanan eşya satış suretiyle başkasına da devredilebilir. Gümrük antrepolarında depolanan solvent ve baz

yağın satış suretiyle devrine, devralan tarafından serbest dolaşıma sokulacak olması durumunda izin verilmez." hükmünü amirdir.

Bu çerçevede, satıcı veya göndericisi belli, alıcısı emre olarak gelen ve Gümrük Yönetmeliğinin 330 uncu maddesinin ikinci fıkrası uyarınca Potansiyel Vergi Numarası dahilinde gönderici firma adına tescil edilen antrepo beyannamesi ile antrepoya alınan eşyanın alıcısının belirlenmesi satış suretiyle devir olduğundan bu kapsamda antrepoya alınan solvent ve baz yağı ile ilgili olarak aynı Yönetmeliğin 333 üncü maddesinin birinci fıkrası hükmünün dikkate alınması gerekmektedir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Cenap AŞCI

Bakan a. Genel Müdür

DAĞITIM: Tüm Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüklerine

 utikad

T.C. GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI

Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı: 40216608-131.99

Konu: Antrepoda Eşya Devri

10.04.2017 / 24084234

DAĞITIM YERLERİNE

İlgi: 20.02.2017 tarihli, 22771833 sayılı yazımız

Bilindiği üzere, Gümrük Yönetmeliği'nin "Antrepolardaki Eşyanın Başkasına Devri "ne ilişkin 333/3 üncü maddesi;

"Eşyanın devri ile birlikte gümrük vergileri ile para cezaları da dâhil eşya ile ilgili hukuki sorumluluklar devralana geçer ve antrepo stok kayıtlarında gerekli değişiklikler yapılır. Eşyanın beş iş günü içerisinde gümrükçe onaylanmış yeni bir işlem veya kullanıma tabi tutulmaması durumunda devre konu eşya için devralan tarafından yeni bir antrepo beyannamesi verilir. Devir işlemine ilişkin belgeler, eşyanın gümrükçe onaylanmış yeni bir işlem veya kullanıma tabi tutulması ya da yeni antrepo beyannamesi verilmesi sırasında gümrük idaresine ibraz edilir. Eşyanın beş iş günü içerisinde gümrükçe onaylanmış yeni bir işlem veya kullanıma tabi tutulmaması ya da yeni antrepo beyannamesi verilmemesi halinde bu sürenin aşıldığı tarihten itibaren devralana, aşılan her gün için Kanunun 241 inci maddesinin birinci fıkrası uyarınca işlem yapılır." Hükümünü amirdir.

İlgide kayıtlı yazımızda da bildirildiği üzere Bakanlığımıza intikal eden olaylardan anılan Yönetmelik hükmü uyarınca antrepolarda gerçekleştirilen devir işlemlerinde eşyanın gümrükçe onaylanmış yeni bir işlem veya kullanıma tabi tutulması ya da yeni antrepo beyannamesi verilmesi için belirlenen beş iş gününün başlangıç tarihi olarak farklı uygulamalar bulunduğu anlaşılmıştır.

Gümrük Yükümlülüğünün Doğmasına ilişkin Gümrük Kanunu'nun 193/2 nci maddesi;

"Gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihi kesin olarak tespit etmenin mümkün olmadığı hallerde, ilgili eşyaya ilişkin vergi oranları ve diğer vergilendirme unsurlarının uygulanması için dikkate alınacak tarih, gümrük idarelerinin bu eşya için bir gümrük yükümlülüğü başladığı sonucuna vardıkları tarihtir.

Ancak, gümrük idarelerinin elde ettikleri bilgilerin gümrük yükümlülüğünün daha önceki bir tarihte başladığını tespit etmelerine imkân vermesi halinde, eşyanın ithalat veya

ihracat vergileri tutarı, elde edilen bilgilere göre söz konusu yükümlülüğün başladığının anlaşıldığı en eski tarihteki vergi oranları ve diğer vergilendirme unsurlarına dayanılarak tespit edilir." Hükmünü amirdir.

Bu itibarla, antrepolardaki eşyanın başkasına devri neticesinde gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihin tespitinde, gümrük idarelerinin somut olaydaki verilere (sözleşme, satış faturası, vb ticari belge) göre karar vermesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, Gümrük Yönetmeliği'nin 333/3'üncü maddesi kapsamında antrepolarda gerçekleştirilen devir işlemlerinde, uygulamada yeknesaklığın sağlanmasını teminen, eşyanın gümrükçe onaylanmış yeni bir işlem veya kullanıma tabi tutulması ya da yeni antrepo beyannamesi verilmesi için belirlenen beş iş gününün başlangıç tarihi olarak satış faturasının düzenlenme tarihinin esas alınması gerekmektedir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Mustafa GÜMÜŞ

Bakan a. Genel Müdür V.

DAĞITIM: Tüm Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlükleri

 utikad

T.C. GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI

Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı: 40216608-131.03

Konu: Antrepoda Eşya Devri

18.04.2017 / 24299691

DAĞITIM YERLERİNE

Bilindiği üzere, Gümrük Yönetmeliği'nin Antrepolardaki Eşyanın Başkasına Devrine ilişkin 333'üncü maddesi;

"1) Gümrük antrepolarında depolanan eşya satış suretiyle başkasına da devredilebilir. Gümrük antrepolarında depolanan solvent ve baz yağın satış suretiyle devrine, devralan tarafından serbest dolaşıma sokulacak olması durumunda izin verilmez.

....

5) Devralanın onaylanmış kişi veya yetkilendirilmiş yükümlü statüsüne sahip olması ya da aşağıdaki koşulları taşıması ve ilgili Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüklerince yıllık kontroller sonucunda (b) ile (ç) bentlerindeki koşulların sağlandığının tespit edilmesi halinde gümrük antrepolarında depolanan solvent ve baz yağın satış suretiyle devrinde birinci fıkranın ikinci cümlesi uygulanmaz:

....

ç) Yönetim Kurulu üyeleri, sermayesinin yüzde onundan fazlasına sahip gerçek kişiler ile gümrük ve dış ticaret işlemlerinde temsil yetkisini haiz çalışanlarının; devletin güvenliğine karşı suçlar, anayasal düzene ve bu düzenin işleyişine karşı suçlar, devlet sırlarına karşı suçlar ve casusluk, zimmet, irtikâp, rüşvet, güveni kötüye kullanma, hırsızlık, dolandırıcılık, sahtecilik, inancı kötüye kullanma, hileli iflas, yalan tanıklık, suç uydurma ve iftira suçları ile ihaleye fesat karıştırma, edimin ifasına fesat karıştırma, suçtan kaynaklanan mal varlığı değerlerini aklama suçlarından mülga 1/3/1926 tarihli ve 765 sayılı Türk Ceza Kanunu ile 26/9/2004 tarihli ve 5237 sayılı Türk Ceza Kanununa, vergi kaçakçılığı veya vergi kaçakçılığına teşebbüs suçlarından 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununa, mülga 7/1/1932 tarihli ve 1918 sayılı Kaçakçılığın Men ve Takibine Dair Kanuna, mülga 10/7/2003 tarihli ve 4926 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanununa, 21/3/2007 tarihli ve 5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanununa, 19/4/1990 tarihli ve 3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanununa, 20/2/1930 tarihli ve 1567 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanuna, 4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanununa, 11/10/2006 tarihli ve 5549 sayılı

Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanuna, 12/6/1933 tarihli ve 2313 sayılı Uyuşturucu Maddelerin Murakabesi Hakkında Kanuna, 3/6/1986 tarihli ve 3298 sayılı Uyuşturucu Maddelerle ilgili Kanuna muhalefetten ceza veya mahkumiyet kararı bulunmaması."

Hükmünü amirdir.

Bakanlığımıza intikal eden bilgilerden şirketlerin yönetim kurulu üyeleri ile sermayesinin % 10 veya daha fazlasına sahip ortakları arasındaki yabancı şahısların anılan yönetmelik hükmünde sayılan suçları işlememiş olduklarına dair belge temininde sıkıntılar yaşadığı ve zaman kayıplarına yol açıldığı anlaşılmaktadır.

Bu itibarla, şirketlerin yönetim kurulu üyeleri ile sermayesinin % 10 veya daha fazlasına sahip ortakları arasındaki yabancı şahısların yurt dışında mukim olduklarına ilişkin belge ibraz etmeleri halinde Türkiye'deki adli sicil kayıtları aranmayarak anılan Yönetmelik hükmünde sayılan suçları işlemediklerine dair yazılı beyanlarına itibar edilmesi gerekmektedir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Mustafa GÜMÜŞ

Bakan a. Genel Müdür V.

DAĞITIM: Tüm Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlükleri

T.C. TİCARET BAKANLIĞI
Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı: E-85593407-165.99-

Konu: Antrepodaki Eşyanın Satış Yoluyla Devredilmesi Halinde Kıymet Tespiti Hk

07.09.2023 / 88822564

DAĞITIM YERLERİNE

Bakanlığımıza intikal eden olaylardan, antrepodaki eşyanın başkasına satış yoluyla devrinde kıymet tespitinde farklı uygulamalara gidilebildiği anlaşılmıştır.

4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 24/1. maddesinde, "İthal eşyasının gümrük kıymeti, eşyanın satış bedelidir. Satış bedeli, Türkiye'ye ihraç amacıyla yapılan satışta 27 ve 28 inci maddelere göre gerekli düzeltmelerin de yapıldığı, fiilen ödenen veya ödenecek fiyattır....",

24/3-a maddesinde; "Fiilen ödenen veya ödenecek fiyat, ithal eşyası için alıcının, satıcı 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..." denilmektedir.

Gümrük Yönetmeliğinin 43/1. maddesinin (h) bendinde Türkiye'ye ihraç amaçlı satış deyimi Türkiye'ye ithal edilmek üzere doğrudan doğruya yapılan satış olarak tanımlanmıştır.

Öte yandan, Gümrük Yönetmeliğinin 333/1. maddesi uyarınca, anılan maddede yer alan koşullar çerçevesinde, gümrük antrepolarında depolanan eşya satış suretiyle başkasına devredilebilmektedir.

Antrepo rejimi altında bulunan ve sonrasında serbest dolaşıma giriş rejimine tabi tutulan eşyanın gümrük kıymeti ile ilgili AB Gümrük Yönetmeliğinin (Commission Implementing Regulation (EU) 2015/2447) 128/2. maddesinin uygulanmasına ilişkin Rehberde de (Compendium Of Customs Valuation) yer verildiği üzere; eşyanın, Türkiye Gümrük Bölgesine sevk edilmesi sırasında henüz herhangi bir satışın söz konusu olmadığı, potansiyel vergi kimlik numaralı firmalarca ülkeye getirilerek antrepoya konulduktan sonra satışın gerçekleştirildiği durumlarda, eşyanın antrepoya alınması sırasında Türkiye'ye ithal edilmek üzere doğrudan doğruya yapılan bir satış söz konusu olmadığından, gümrük kıymetinin tespitinde, eşyanın ithal edilmek üzere antrepoda yapılan satışına ilişkin kıymetin dikkate alınması gerekmektedir.

Öte yandan, her durumda, ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde kıymet kontrollerinin titizlikle yapılması ile uluslararası borsa kıymetleri ve emsal eşya kıymetleri de

incelenerek, gümrük kıymetinin aşındırılmaması noktasında gerekli dikkat ve özenin gösterilmesi gerekmektedir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Mustafa GÜMÜŞ

Bakan a. Genel Müdür

Dağıtım: Tüm Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüklerine



Sonuç

Antrepo İşletmecileri Bakımından Devir İşlemlerine İlişkin Riskler ve Öneriler

Devir işlemleri sırasında antrepo işletmecilerinin bazı risklerle karşı karşıya olduğu değerlendirilmektedir. Bu riskler arasında; devir faturalarının kontrol edilebileceği bir portal olmadığı için usulsüzce devir yapılması riski sayılabilir. Böyle bir durumda devreden antrepo olduğu için tüm yasal sorumluluklar antrepoya kalmaktadır.

Bir diğer risk ise devir yapan firmanın ilgili antrepo beyannamesinin kalem sayısını devir faturasında belirtmemesi durumunda hatalı kalem seçilmesi sebebiyle stok kayıtlarının bozulması riskidir.

Devredilen eşyada kıymet düşmesi istisnalarında da netlik bulunmamaktadır. Ekonomik ve teknolojik olarak değeri düşen eşyaların beyan edilen kıymetten daha düşük bedel ile devir istisnaları yeterince net değildir.

UTİKAD Gümrük ve Antrepo Çalışma Grubu Üyeleri tarafından oluşturulan aşağıda yer alan önerilerin antrepoda devir işlemleri için hem riskleri azaltacağı hem de süreçlere netlik kazandıracağı değerlendirilmektedir:

1. Devir alan ve devreden firmalardan her ne kadar taahhütname kaldırılmış olsa da bunun yerine YGM denetiminde Devir Bildirim Formu ile devir alan ve devreden firmaların doğruluğu teyit edilebilir. Devir işlemlerinde YGM’de sürece dahil edilerek ikili kontrol ile risk azaltılabilir. Bu işlem için de daha önce İTKİB sorgulamasında olduğu gibi YGM’ler için bir ücret belirlenebilir.
2. Eşya devri gerçekleştirilen eşyaların YGM’ce devir faturasına istinaden gümrük stoğunda devir olduğuna dair veri girişi olmalı ve devir olan eşyanın kalemlerini sadece devir alan firmanın işlem yapabileceği bir durumu getirebilmelidir.
3. Devredilen eşyalar için yeni bir rejim kodu ile antrepo beyannamesi devir aldığı anda yapılmalıdır. Burada devir rejimine ait antrepo beyannamesi sarı veya mavi hat işlemi görmelidir. Devir alan firma yeni rejime ait antrepo beyannamesi açtığı anda devreden firmaya bu bilgiler ulaşarak devir işlemi doğruluğu sağlanabilir.
4. Devir olan eşyanın 5 iş gününde gümrükçe bir işleme tabi tutulmadığı durumlarda ilgili Gümrük Müdürlüğü’ne haftalık bir rapor ile bildirim yapılmalıdır.
5. Ardiye ücretinden, eşyanın fiilen antrepoya alındığı tarihten devir tarihine kadar devreden firma, devir tarihinden eşyanın antrepodan fiilen çıktığı tarihe kadar devralan firma sorumludur. Eşyanın antrepoda beklediği süre için ithalat beyannamesinin tescil tarihine kadarki günler için kesilecek KDV’siz ardiye tutarının ithalat beyannamesine beyanından devralan firma sorumludur.

