

Konu : A.TR Tamamlama Süreleri DıŐında Cezaları Hk.

Tarih: 03/03/2025

Kayıt : 03.03.2025 - 106821965

T.C.
TİCARET BAKANLIĞI
G m r kler Genel Müdürlüğü'ne

İlgi: 2021/20 Sayılı Genelge

 yelerimizden yapılan bildirimlerde, YYS ve OKSB kapsamında eksik belgeyle beyan uygulamasında (BS-1), eksik belgeye konu A.TR Dolaşım Belgesinin belge tamamlama s resinin aŐılmasına karŐın, vize geçerlilik süresi içerisinde belge kapsamı eşyanın g m ruk idaresine sunulmasına, belge tarih ve sayısının beyannamede beyan edilmesine, belgenin bir suretinin beyannameye eklenmesine, belge aslının tamamlama süresini aŐan ancak vize geçerlilik süresi içerisinde g m ruk idaresine sunulmasına rağmen, g m ruk idarelerince G m ruk Kanunu'nun 241/1'inci maddesi yerine 234'üncü Maddesi hükmünün uygulandığı belirtilmektedir.

G m ruk Yönetmeliği'nin "Serbest dolaŐıma giriŐ rejiminde eksik beyanların tamamlanması" baŐlıklı 144/5'inci fıkrasında;

(5) Eksik beyan usulüne göre tescil edilen bir beyannamede eksik bulunan bilgi veya belgenin tamamlanması için g m ruk idaresi tarafından verilen süre içinde bu eksikliklerin tamamlanmaması halinde, söz konusu beyanname kapsamı eşyanın ödenmesi gereken vergileri ertelenmez.

Onaylanmış Kişi Statüsüne İlişkin G m ruk Genel Tebliği (Seri No:1)'in "Eksik belgelerin tamamlanması" baŐlıklı 22'nci Maddesinde;

"MADDE 22 – (1) Eksik belge veya belgeler, ek s reler d hil süresi içinde, Ek-15'te yer alan eksik belge tamamlama formu ile birlikte beyannamenin tescil edildiği g m ruk müdürlüğüne sunulur.

(2) G m ruk müdürlüğünce yapılan incelemede eksik belgelerin süresi içinde ve eksiksiz olarak ibraz edildiğinin anlaşılması durumunda, BİLGE sistemine söz konusu g m ruk beyannamesi kapsamındaki eksik belgelerin tamamlandığı bilgisi girilir.

(3) Eksik belgelerin süresi içinde ibraz edilmediğinin anlaşılması durumunda statü belgesi sahibi uyarılır ve hakkında 4458 sayılı G m ruk Kanunu'nun 241/1 inci maddesi tatbik edilerek 24 ve 25 inci maddeler uyarınca işlem yapmak üzere, statü belgesinin düzenlendiği g m ruk ve dıŐ ticaret bölge müdürlüğüne bildirimde bulunulur.

(4) Eksik belgelerin tamamlanmasından sonra beyana göre işlem yapılan eŐyaya ilişkin ithalat vergilerinin eksik tahakkuk ettirildiğinin anlaşılması halinde, bunlar için ek tahakkuk yapılır. Ayrıca, Őartlar gerektiriyorsa G m ruk Kanunu'nun 234'üncü maddesi uyarınca ceza tatbik edilir."

Tebliğin 22/3'üncü maddesi hükmü çerçevesinde eksik belgelerin süresi içerisinde ibraz edilemediği yani süre aşılarak tamamlandığı durumlarda cezai işlem olarak Gümrük Kanunu'nun 241/1'inci maddesi hükmünün uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Yine Tebliğin 22/4'üncü fıkrası hükmüne göre, Gümrük Kanunu'nun 234'üncü maddesi kapsamında ceza uygulanabilmesi için eksik belgelerin tamamlanmasından sonra yapılan inceleme ve kontrol sonucu beyana göre ithalat vergilerinin eksik tahakkuk ettirildiğinin anlaşılması halinde Kanunun 234'üncü maddesi uyarınca ceza uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Gümrük idarelerinin uygulamaya esas aldıkları "Eksik Belgeyle Beyan Uygulamasında Gümrük Kanunu'nun 234'üncü Maddesi Uyarınca Tesis Edilecek İşlemler" konulu 2021/20 sayılı Genelgede açıklanan;

"Beyanın tamamlandığı an itibarıyla ortaya çıkabilecek durumlar ve yapılması gereken cezai işlemler ise şu şekildedir;

1- Eksik belge tamamlama formu süresi içerisinde verilerek belgelerin usulüne uygun ve beyannamede belirtilen eksik belgeyle uyumlu olduğunun anlaşılması halinde herhangi bir cezai işleme yer bulunmamaktadır. Söz konusu belgelerin ibrazı istendiğinde (yeşil hat beyannameleri) ibraz edilemediği veya ibraz edilen belgelerin ilk beyannamede belirtilen belgeyle uyumlu olmadığı veya usulüne uygun olmadığından anlaşılması halinde belgelerin olmadığı duruma göre hesaplanacak ek vergi tutarı tahakkuk ettirilerek gecikme faizi tatbik edilir. Ayrıca Gümrük Kanunu'nun 234'üncü maddesi uyarınca işlem yapılır."

Hükmü, kanaatimizce eksik beyan konu belgenin ibrazı istenildiğinde hiçbir suretle ibraz edilememesi ya da ibraz edilen belgenin ilk beyanda beyan edilen belge ile uyumlu olmadığından veya usulüne uygun olmadığından anlaşılması halinde belgelerin olmadığı duruma göre ek vergi tahakkuku ve Kanunun 234'üncü maddesi hükmünün tatbik edilmesi gerekeceği ancak, beyanda bulunulan ve geçerli uygun bir belgenin (örneğin A.TR veya EUR.1 dolaşım belgesinin) tamamlayıcı beyan süresini aşmakla birlikte vize geçerlilik süresi içerisinde gümrük idaresine sunulmasının usule ilişkin bir koşulun karşılanmaması nedeniyle Onaylanmış Kişi Statüsüne İlişkin Gümrük Genel Tebliği (Seri No:1)'in 22/3'üncü fıkrası hükmüne göre yalnızca Kanunun 241/1'inci maddesine göre cezai işlem yapılabileceği değerlendirilmektedir.

Ayrıca, Gümrük Birliği'nin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları düzenleyen 2006/10895 sayılı Karar'ın 18/6'ncı fıkrası hükmüne göre,

"(6) Dolaşım Belgesinin ibrazının geciktiği diğer durumlarda, eşyanın süresi içinde ilgili gümrüğe arz edilmiş olması şartıyla A.TR Dolaşım Belgesi kabul edilir."

Hükmü, gümrük idaresine vize geçerlilik süresi içerisinde sunulan A.TR dolaşım belgeleri başlangıç durumuna göre yok hükmünde kabul edilerek ithalat vergileri için ek tahakkuk yapılmasını takiben, Gümrük Kanunu'nun 214'üncü maddesi kapsamında kaldırma veya geri verme talebine konu olacağından gümrük idarelerince yapılacak işlemin gereksiz bir bürokrasiye yol açmak suretiyle hem idare hem de beyan sahipleri için külfet ve zahmet oluşturacağı kanaatindeyiz. Bu nedenle eksik belge ile yapılan beyanlarda, belge tamamlama süresi aşılmakla birlikte geçerli ve uygun belgenin (A.TR, EUR.1, EUR-MED, Fatura Beyanı, Menşe Beyanı) vize geçerlilik süresi içinde ibrazı halinde

Kanunun 214'üncü maddesi kapsamında geri vermeye konu edilerek gereksiz bir bürokrasiye yol a ılmamasını teminin ek tahakkuk düzenlenmesine gerek bulunmadığı, ayrıca Kanunun 234'üncü maddesine göre ceza uygulanmasını gerektirir bir durumun olmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer yandan G m r k Kanun'un 241.maddesinin birinci fıkrası uyarınca usulsüzlük cezasını gerektiren fiiller başlığının altında G m r k Yönetmeliği EK-82'inin 5'inci sırasında ***"Beyannameye eklenmesi gereken belgelerin süresi içerisinde ibraz edilmemesi"*** hükmi bulunmaktadır.

Bu itibarla 30 günlük eksik belge tamamlama süresi dışında ancak dolaşım belgesi geçerlilik süresi içinde ilgili g m r k idaresine, "Eksik Beyan Tamamlama Formu" ile ibraz edilen geçerli ve uygun bir dolaşım belgesi aslına yönelik işlemin usule ilişkin bir eksiklik olması nedeniyle düzenlenecek ceza kararında, G m r k Kanununun 234.maddesi hükmünün uygulanmasının yasal bir dayanaktan uzak olacağından ve gereksiz ihtilaflar yaratılarak uzun süren yargı süreçlerinin hem idareye hem de beyan sahiplerine yükleyeceği külfetlere sebebiyet vereceğinden, bu tür gereksiz ihtilafların ve külfetlerin oluşmamasını teminen Kanununun 241/1 inci maddesinin uygulanmasının daha uygun olacağı kanaatindeyiz.

Konuyla ilgili gerekli değerlendirmenin yapılarak uygulamada birlikteliğin sağlanması açısından yapılacak işlemin bağlantı g m r k idarelerine talimatlandırılmasını taktir ve tensiplerine arz ederiz.

Saygılarımızla,



Atilla şAHİN

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



Orhan KATTAş

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



Serdar KESKİN

İstanbul G m r k Müşavirleri Derneği
Yönetim Kurulu Başkanı



Taşkın DALAY

İzmir G m r k Müşavirleri Derneği
Yönetim Kurulu Başkanı



Cebrail ORMAN

Mersin G m r k Müşavirleri Derneği
Yönetim Kurulu Başkanı