

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : 11395140-105[Mük 257-2012/VUK-1- . . .]-1008

09/07/2013

Konu : Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamında
yapılan ithalatın Ba formunda bildirilmesi.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 418 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile ithalatın gümrük giriş beyannamesinin kapanış tarihine göre Ba bildirim formunda beyan edileceğine dair açıklamanın yapıldığı ancak Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamında yapılan ithalatın Ba bildirim formunda ne zaman beyan edileceği konusunda herhangi bir açıklamanın yapılmadığı belirtilerek, konu hakkında Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Dış Ticaret Müsteşarlığının İhracat 2002/6 Seri No'lu Dahilde İşleme Rejimi Tebliği'nin 23'üncü maddesinin "Temsilci aracılığı ile ithalat" bölümünde;

" Dahilde İşleme İzin Belgesi Kapsamındaki eşyanın ithalatı bizzat belge sahibi firma tarafından yapılabileceği gibi Borçlar Kanununun doğrudan yada dolaylı temsil hükümlerine göre tayin edilmiş olmak kaydıyla, temsilci aracılığı ile de yapılabilir. Bu tür ithalatta gümrük idarelerince, belge süresi içerisinde belirtilen miktar ve değeri geçmemek kaydıyla ithalata izin verilir ve belge sahibinin unvanı ile Dahilde İşleme İzin Belgesi sayısı gümrük beyannamelerine kaydedilir." denilmektedir.

İthalatın temsilci aracılığıyla yapılması durumunda vekalet akdine benzer bir durum söz konusu olup temsilci, ithalatçının vekili gibi ithalat işlemlerini takip etmesine rağmen ithal edilen malın mülkiyeti kendisine geçmemekte, malın mülkiyeti asıl ithalatçıya ait bulunmaktadır.

Öte yandan KDV Kanunu'nun geçici 17'nci maddesinde dahilde işleme rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin ihraç kaydıyla tesliminde ihracat süresi olarak bu rejimde öngörülen sürelerin esas alınacağı, ihracatın şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde zamanında alınmayan verginin, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edileceği hükme bağlanmıştır.

KDV Kanunu'nun geçici 17'nci maddesine göre, DİİB kapsamında yapılan teslimlerin tecil-terkin uygulamasından faydalanabilmesi için ihracatın gerçekleştiği tarihin belirlenmesine ilişkin olarak Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından Gelir İdaresi Başkanlığı'na hitaben yazılan 14/07/2009 tarih ve B.02.1.DTM.0.02.06.04/25412 sayılı yazıda; İhracat 2006/12 sayılı "Dahilde İşleme Rejimi Tebliği" kapsamında yayımlanan 2008/1 Dahilde İşleme Rejimi Genelgesinin "Belge Süresi ve Ek Süre" bölümü ile İhracat 2009/6 sayılı Dahilde İşleme Rejimi Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğle değişik İhracat 2006/12 sayılı "Dahilde İşleme Rejimi Tebliği"nin "Kapatma Müracaatının Değerlendirilmesi" bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde, gümrük beyannamesinin belge/izin süresi içerisinde tescil edilmiş olmasının bu beyannamenin belge/izin kapsamında değerlendirilmesi için yeterli olduğu, ancak belge izin taahhüdünün kapatılmasında, belge/izin süresi içerisinde tescil edilmiş ihracata ilişkin gümrük beyannamesi kapsamındaki ihracatın gerçekleştirildiğinin tespitinin arandığı belirtilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 148, 149 ve Mükerrer 257'nci maddelerinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanarak, 350 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'yle, bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin belirli bir haddi aşan mal ve hizmet alımlarını "Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba) " ile; mal ve hizmet

satışlarını ise "Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)" ile bildirmeleri yükümlülüğü getirilmiş, 362 ve 381 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'yle bu yükümlülüğe ilişkin açıklamalar yapılmış, 396 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile söz konusu yükümlülüğün 2010 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerinde yerine getirilmesinde uygulanacak usul ve esaslar ile bildirim hadleri yeniden belirlenmiş, son olarak da 418 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 396 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde bazı değişiklikler yapılmıştır.

Bahse konu 418 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 396 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin "3.2.2" numaralı maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"3.2.2. İthalat işlemlerinin form Ba ile bildirilmesinde gümrük giriş beyannamesinin kapanış tarihi, ihracat işlemlerinin form Bs ile bildirilmesinde ise, fiili ihracatın gerçekleştiği tarih dikkate alınacaktır.

Ayrıca serbest bölgelerde faaliyette bulunan mükelleflerin yurt içiyle yaptıkları alış-satış işlemlerinin bildirilmesinde; gümrük giriş veya çıkış beyannamesi düzenlenmesi hallerinde bu beyannamelerin kapanma tarihleri ve tutarları, gümrük giriş veya çıkış beyannamesi düzenlenmemesi durumlarında ise serbest bölge işlem formu tarihi ve tutarı dikkate alınacaktır."

Buna göre, Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamında yapılan ithalatın form Ba ile bildirilmesinde gümrük giriş beyannamesinin kapanış tarihinin dikkate alınması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelve uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.