



G.G.T. Tahsilat İşlemleri Seri No:2 (1)

Tanımlar

a) Alacak: 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre gümrük idarelerine takip ve tahsil gereken gümrük vergileri ile bunlara bağlı fer'i anme alacakları ve para cezalarını,

d) Gelir eksikliği: Yapılan kontrol ve denetimler sonucunda hiç alınmadığı veya noksan alındığı belirlenen gümrük vergileri ile bunların fer'ilerinin,

f) Gümrük vergileri: İlgili mevzuat uyarınca gümrük idarelerine tahakkuk ve tahsil edilen ithalat vergilerinin ya da ihracat vergilerinin tümünü,

g) Gümrük vergileri alacağına bağlı para cezası: Tutarının belirlenmesinde bir vergi alacağının dayanak olarak alındığı para cezasını,

j) Para cezası: Gümrük idarelerine verilir, takip ve tahsil edilen idari para cezasını, ifade eder.

Tahakkukun yapılması

(1) Yapılan kontrol ve denetimler neticesinde hiç alınmadığı veya noksan alındığı anlaşılan gümrük vergileri için ek tahakkuk işlemleri, zaman aşımı süreleri göz önüne alınarak yapılır.

(2) Ek tahakkuka esas alacak alacığın, 6183 sayılı Kanunun 106 nci maddesinde belirtilen tutarın (20 Türk Lirasına (20 Türk Lirası dahil) altında kalması halinde ek tahakkuk yapılmaz ve vergi aslına bağlı olarak ceza kararı da düzenlenmez.

(3) Şartlı muafiyet rejimlerine girişte veya nihai kullanımı izni kapsamında, tahakkuku yapılan ve teminata bağlanan gümrük vergilerine ilişkin olarak, ilgili rejim hükümlerinin ihlali halinde, alacak aslına ilişkin ayrıca tahakkuk yapılmaz.

Tahakkukun Tebliği

Kesinleşen alacağın tebliği 213 sayılı Vergi Usul Kanununun tebliğ hükümlerine göre tebliğ edilir.

Tebliğat 7201 sayılı tebliğat Kanununa göre yapılır.

Aynı gümrük vergilerinin ödenmesinden birden çok yükümlünün müştereken ve müteselsilen sorumluluğu olduğunun tespiti halinde, ek tahakkuk bu kişilerin her birine ayrı ayrı tebliğ edilir. Dolaylı temsilcinin sorumluluğu tespiti halinde tebliğat ayrı ayrı gönderilir.

Dolaylı temsilcinin sorumluluğunun tespit edildiği durumlarda, gümrük müşavirinin bir tüzel kişilik bünyesinde faaliyet göstermesi halinde, gelir eksikliği ilgili tüzel kişiliğe de tebliğ edilir.

Gelir eksikliğinin yükümlülerden biri tarafından ödenmesi halinde, diğer yükümlüler açısından da yükümlülük sona erer.

Uzlaşmanın vaki olması durumunda uzlaşma tutanağının yükümlü tarafından imzalanması tebliğ hükmünde olup ayrıca bir tebliğat yapılmaz.

Para cezası gümrük idare amirleri veya yardımcıları tarafından karara bağlanır.

Gümrük vergileri kapsamındaki Katma Değer Vergisinin geri verilmesi, Gerekli değerlendirme sonucunda Katma Değer Vergisinin geri verilmesine veya mahsuben geri verilmesine karar verilir.

Geri verilecek tutarın yükümlüye ödemesi asıl yükümlüye ait olan banka hesaplarına aktarılır.

İştirak

(1) 30/3/2005 tarihli ve 5326 sayılı Kabahatler Kanununun 14 üncü maddesinin birinci fıkrası kapsamında iştirak hükümlerinin uygulanabilmesi için, para cezasına konu kabahat fiilinin kasırlı birer ve istenilerek işlenmiş olması gerekir.

(2) İştirak halinin varlığı tespit edilmediğinde, para cezaları ilgililere ayrı ayrı uygulanır ve tebliğ edilir.

(3) Dolaylı temsilcilerin vergi aslına bağlı para cezasına konu kabahat fiillerine iştirak edip etmediklerine yönelik yapılacak değerlendirmede, bu Tebliğin 6 nci maddesinin birinci fıkrasında sayılan hallerde kasten sebep olup olmadığı göz önünde bulundurulur.

(4) Vergi aslına bağlı olmayan para cezalarında kabahatin işlenişinde iştirak hallerinin varlığı genel hükümlere göre belirlenir.

Ek tahakkuk veya ceza kararlarının birleştirilmesi

MADDE 11 – (1) Konusu ve yükümlüsünün aynı olması, aralarında maddi veya hukuki yönden bağıllık bulunması şartıyla; birden fazla işleme veya beyannameye ilişkin gümrük vergileri ve para cezasına tek tahakkuk ve tek ceza kararını düzenlenebilir. Kararların ilgili olduğu işlem veya beyanname bilgileri, ek yapılmaksızın kararın içinde belirtilir.

Tahakkuk zaman aşımı

(1) Gümrük yükümlülüğünün doğduğu tarihten itibaren üç yıl içinde tahakkuk ettirilmeyen gümrük vergileri, bu süre dolduktan sonra ilgisizden istenmez. Tahakkuk zaman aşımı süreleri gümrük idarelerine re'sen dikkate alınır.

(2) Gümrük vergilerinin ceza gerektiren ve zaman aşımı daha uzun olan bir fiile ilişkin olması ve 5607 sayılı Kanun ve diğer ceza kanunları uyarınca mahkemeye intikal ettirilmiş ve bu fiil nedeniyle ceza davası açılmış olması kaydıyla gelir eksikliği, ceza davasının sonuçlanması beklenilmesiz, ilgili kanunlarda belirlenmiş olan zaman aşımı süreleri içerisinde takip ve tahsil edilir.

(3) Gümrük yükümlülüğünün doğduğu olayla ilgili olarak dava açılması zaman aşımını durdurur.

(4) Tebliğ edilen gümrük vergilerine karşı, ilk derece mahkemesinde dava açılması tahsilat takibini durdurur. İlk derece mahkemesinde yükümlü aleyhine verilen karara karşı itiraz veya temyiz gidilmesi, yürütmeyi durdurma kararı vermediği sürece, tahsilatı durdurmaz.

Para cezaslarında zaman aşımı

(1) Gümrük vergileri alacağına bağlı para cezasının zaman aşımı, bu para cezasına ilişkin gümrük vergilerinin zaman aşımına tabidir.

(2) Gümrük vergileri alacağına bağlı olmayan maktu ve nispi idari para cezasında zaman aşımı süreleri 5326 sayılı Kanunun 20 nci maddesi hükümleri uyarınca belirlenir. (Yerine Getirme Zaman aşımı ve Soruşturma Zaman aşımı)

Gümrük vergileri ile para cezaslarının kesinleşmesi

a) İtiraz edilmemesi halinde, tebliğ edildiği tarihten itibaren Gümrük Kanununun 242 nci maddesinde belirtilen 15 günlük idari itiraz süresinin bitiminde,

b) Gümrük Kanununun 242 nci maddesi uyarınca idari itirazda bulunulması halinde, itiraz reddine ilişkin kararın tebliğ edildiği tarihten itibaren bu karara karşı idari yargıya başvurma için 6/1/1982 tarihli ve 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununda belirtilen sürenin bitiminde,

c) İdari itirazın reddedilmesi üzerine idari yargıya başvurulması halinde, nihai yargı kararının tebliğ edildiği tarihten itibaren, söz konusu yargı kararına bir üst mahkeme nezdinde itiraz veya temyiz yoluna gidilmesi için gerekli olan otuz günlük süre içerisinde üst mahkemeye başvurulmaması halinde, söz konusu sürenin bitiminde,

ç) İdari yargı kararına karşı bir üst mahkeme nezdinde başvuru yapılmışsa başvuru üzerine verilen kararın tebliğ edildiği tarihten itibaren kararın düzeltilmesi talebinde bulunulması için gerekli olan on beş günlük süre içerisinde kararın düzeltilmesi talebinde bulunulmaması halinde, söz konusu sürenin bitiminde,

d) Süresi içinde idari yargı kararının düzeltilmesi talebinde bulunulması halinde, idare lehine verilen kararın tebliğ edildiği tarihte,

kesinleşir.

(2) Gümrük Kanununun 244 üncü maddesi uyarınca başvuru bulunulması ve uzlaşılması durumunda, gümrük vergileri ile para cezası tutarları üzerinden kesinleşir.

(5) 5326 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca idari para cezasının, ilk taksitinin peşin ödemesi koşuluyla, bir yıl içinde ve dört eşit taksit halinde ödenmesine ceza kararını veren gümrük idaresince, bu konuda ödeme süresi içerisinde yapılacak yazılı başvuruya üzerine karar verilebilir.

Dolaylı temsilde sorumluluk

Gümrük beyannamelerinin beyanın hazırlanmasına esas alınan belge ve bilgilere uygun olmaması,

) Gümrük beyanamesi ekinde belgeler arasında gelişki bulunması halinde gümrük müşavirinin elindeki imkânlarla bu hususu araştırmamış olması,

Gümrük beyanamesine eklenen belgelerin sahte, yanlış veya hatalı olduğunun ayrıca bir araştırmaya gerek duyulmaksızın anlaşılabilir olması,

Gümrük beyanamesine eklenen belgelerin usul ve usullararası mevzuatın ön gördüğü formlara veya şartlara uygun olmaması,

Gümrük Kanununun 181 inci maddesinin ikinci fıkrası hükmü doğrultusunda dolaylı temsilcinin, beyanda kullanılan verilerin yanlış olduğunu bildiği veya mesleği icabı ve mutad olarak bilmesi gerektiği durumların tespitinde;

Gümrük beyanamesi esasın cins, nevi ve niteliğinin herhangi bir tahvil veya detaylı bir inceleme gerek kalmaksızın yapılacak fiziki incelemeyle veya beyanname ekinde belgelerde yer alan bilgilerden anlaşılabilmesine karşın, tarifre yönüyle yapılan beyanın gümrük vergilerini ödeme veya noksan ödeme veya vergi dışı önlemlere tabi olma sonucunu doğuracak nitelikte olması,

Vergi kaybına neden olan işleme ilişkin olarak, sorumlulukları Gümrük Kanununun 181 inci maddesinin ikinci fıkrası çerçevesinde ortaya konulmak şartıyla Kanunu ve ceza koyan ilgili diğer kanunlar kapsamında takibatta bulunulması talebiyle fezleke, rapor veya iddianame düzenlenmiş olması,

hallerinin varlığı araştırılır. Bu hallerden herhangi biri mevcut ise dolaylı temsilde yetkili kişiler müştereken ve müteselsilen sorumludur.



Gümrük Müşaviri Serkan YILDIZ tarafından hazırlanmıştır.

G.G.T. Tahsilat İşlemleri Seri No:2 (1)

1. İştirak

1.1. (1) 30/3/2005 tarihli ve 5326 sayılı Kabahatler Kanununun 14 üncü maddesinin birinci fıkrası kapsamında iştirak hükümlerinin uygulanabilmesi için, para cezasına konu kabahat fiilinin kasıtlı yani bilerek ve istenilerek işlenmiş olması gerekir.

1.2. (2) İştirak halinin varlığı tespit edildiğinde, para cezaları ilgililere ayrı ayrı uygulanır ve tebliğ edilir.

1.3. (3) Dolaylı temsilcilerin vergi aslına bağlı para cezalarına konu kabahat fiillerine iştirak edip etmediklerine yönelik yapılacak değerlendirmede, bu Tebliğin 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında sayılan hallere kasten sebep olunup olunmadığı göz önünde bulundurulur.

1.4. (4) Vergi aslına bağlı olmayan para cezalarında kabahatin işlenişinde iştirak hallerinin varlığı genel hükümlere göre belirlenir.

2. Ek tahakkuk veya ceza kararlarının birleştirilmesi
MADDE 11 - (1) Konusu ve yükümlüsünün aynı olması, aralarında maddi veya hukuki yönden bağıllık bulunması şartıyla; birden fazla işleme veya beyannameye ilişkin gümrük vergileri ve para cezalarına tek tahakkuk ve tek ceza kararı düzenlenebilir. Kararların ilgili olduğu işlem veya beyanname bilgileri, ek yapılmaksızın kararın içinde belirtilir.

3. Tahakkuk zamanaşımı

3.1. (1) Gümrük yükümlülüğünün doğduğu tarihten itibaren üç yıl içinde tahakkuk ettirilmeyen gümrük vergileri, bu süre dolduktan sonra ilgisinden istenmez. Tahakkuk zamanaşımı süreleri gümrük idarelerince re'sen dikkate alınır.

3.2. (2) Gümrük vergilerinin, ceza gerektiren ve zamanaşımı daha uzun olan bir fiile ilişkin olması ve 5607 sayılı Kanun ve diğer ceza kanunları uyarınca mahkemeye intikal ettirilmiş ve bu fiil nedeniyle ceza davası açılmış olması kaydıyla gelir eksikliği, ceza davasının sonuçlanması beklenilmeksizin, ilgili kanunlarda

belirlenmiş olan zamanaşımı süreleri içerisinde takip ve tahsil edilir.

3.3. (3) Gümrük yükümlülüğünün doğduğu olayla ilgili olarak dava açılması zamanaşımını durdurur.

3.4. 4) Tebliğ edilen gümrük vergilerine karşı, ilk derece mahkemesinde dava açılması tahsilât takibini durdurur. İlk derece mahkemesince yükümlü aleyhine verilen karara karşı itiraz veya temyize gidilmesi, yürütmeyi durdurma kararı verilmediği sürece, tahsilâtı durdurmaz.

4. Para cezalarında zamanaşımı

4.1. (1) Gümrük vergileri alacağına bağlı para cezalarının zamanaşımı, bu para cezalarına ilişkin gümrük vergilerinin zamanaşımına tabidir.

4.2. (2) Gümrük vergileri alacağına bağlı olmayan maktu ve nispi idari para cezalarında zamanaşımı süreleri 5326 sayılı Kanunun 20 nci maddesi hükümleri uyarınca belirlenir. (Yerine Getirme Zamanaşımı ve Soruşturma Zamanaşımı)

5. Gümrük vergileri ile para cezalarının kesinleşmesi

5.1. a) İtiraz edilmemesi halinde, tebliğ edildiği tarihten itibaren Gümrük Kanununun 242 nci maddesinde belirtilen 15 günlük idari itiraz süresinin bitiminde,

5.2. b) Gümrük Kanununun 242 nci maddesi uyarınca idari itirazda bulunulması halinde, itirazın reddine ilişkin kararın tebliğ edildiği tarihten itibaren bu karara karşı idari yargıya başvurma için 6/1/1982 tarihli ve 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununda belirtilen sürenin bitiminde,

5.3. c) İdari itirazın reddedilmesi üzerine idari yargıya başvurulması halinde, nihai yargı kararının tebliğ edildiği tarihten itibaren, söz konusu yargı kararına bir üst mahkeme nezdinde itiraz veya temyiz yoluna gidilmesi için gerekli olan otuz günlük süre içerisinde üst mahkemeye başvurulmaması halinde, söz konusu sürenin bitiminde,

5.4. ç) İdari yargı kararına karşı bir üst mahkeme nezdinde başvuru yapılmışsa başvuru üzerine verilen kararın tebliğ edildiği tarihten itibaren kararın düzeltilmesi talebinde bulunulması için gerekli olan on beş günlük süre içerisinde kararın düzeltilmesi

talebinde bulunulmaması halinde, söz konusu sürenin bitiminde,

5.5. d) Süresi içinde idari yargı kararının düzeltilmesi talebinde bulunulması halinde, idare lehine verilen kararın tebliğ edildiği tarihte,

5.6. kesinleşir.

5.7. (2) Gümrük Kanununun 244 üncü maddesi uyarınca başvuruda bulunulması ve uzlaşılması durumunda, gümrük vergileri ile para cezaları uzlaşılan tutarlar üzerinden kesinleşir.

6. (5) 5326 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca idarî para cezalarının, ilk taksitinin peşin ödenmesi koşuluyla, bir yıl içinde ve dört eşit taksit halinde ödenmesine ceza kararını veren gümrük idaresince, bu konuda ödeme süresi içerisinde yapılacak yazılı başvuru üzerine karar verilebilir.

7. Gümrük Müşaviri Serkan YILDIZ tarafından hazırlanmıştır.

8. Dolaylı temsilde sorumluluk

8.1. Gümrük Kanununun 181 inci maddesinin ikinci fıkrası hükmü doğrultusunda dolaylı temsilcinin, beyanda kullanılan verilerin yanlış olduğunu bildiği veya mesleği icabı ve mutata olarak bilmesi gerektiği durumların tespitinde;

8.1.1. Gümrük beyannamelerinin beyanın hazırlanmasına esas alınan belge ve bilgilere uygun olmaması,

8.1.2.) Gümrük beyannamesi eki belgeler arasında çelişki bulunması halinde gümrük müşavirinin elindeki imkânlarla bu hususu araştırmamış olması,

8.1.3. Gümrük beyannamesine eklenen belgelerin sahte, yanlış veya hatalı olduğunun ayrıca bir araştırmaya gerek duyulmaksızın anlaşılabilir olması,

8.1.4. Gümrük beyannamesine eklenen belgelerin ulusal ve uluslararası mevzuatın ön gördüğü formlara veya şartlara uygun olmaması,

8.1.4.1. hallerinin varlığı araştırılır. Bu hallerden herhangi biri mevcut ise dolaylı temsile yetkili kişiler müştereken ve müteselsilen sorumludur.

8.1.5. Beyanname kapsamı eşyanın cins, nevi ve niteliğinin herhangi bir tahlil veya detaylı bir incelemeye gerek kalmaksızın yapılacak fiziki incelemeyle veya beyanname eki belgelerde yer alan bilgilerden anlaşılabilmesine karşın, tarife yönüyle yapılan beyanın gümrük vergilerini ödememe veya noksan ödeme veya vergi dışı önlemlere tabi olmama sonucunu doğuracak nitelikte olması,

8.1.6. Vergi kaybına neden olan işleme ilişkin olarak, sorumlulukları Gümrük Kanununun 181 inci maddesinin ikinci fıkrası çerçevesinde ortaya konulmak şartıyla haklarında; Gümrük Kanunu, 21/3/2007 tarihli ve 5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu ve ceza koyan ilgili diğer kanunlar kapsamında takibatta bulunulması talebiyle fezleke, rapor veya iddianame düzenlenmiş olması,

9. Geri verilecek tutarın yükümlüye ödenmesi asıl yükümlüye ait olan banka hesaplarına aktarılır.

10. Gümrük vergileri kapsamındaki Katma Değer Vergisinin geri verilmesi, Gerekli değerlendirme sonucunda Katma Değer Vergisinin geri verilmesine veya mahsuben geri verilmesine karar verilir.

11. Para cezaları gümrük idare amirleri veya yardımcıları tarafından karara bağlanır.

12. Tahakkukun Tebliği

12.1. Kesinleşen alacağın tebligatı 213 sayılı Vergi Usul Kanununun tebligat hükümlerine göre tebliğ edilir.

12.2. Tebligat 7201 sayılı tebligat Kanununa göre yapılır.

12.3. Aynı gümrük vergilerinin ödenmesinden birden çok yükümlünün müştereken ve müteselsilen sorumlu olduğunun tespiti halinde, ek tahakkuk bu kişilerin her birine ayrı ayrı tebliğ edilir. Dolaylı temsilcinin sorumluluğu tespiti halinde tebligat ayrı ayrı gönderilir.

12.4. Dolaylı temsilcinin sorumluluğunun tespit edildiği

durumlarda, gümrük müşavirinin bir tüzel kişilik bünyesinde faaliyet göstermesi halinde, gelir eksiği ilgili tüzel kişiliğe de tebliğ edilir.

12.5. Gelir eksiğinin yükümlülerden biri tarafından ödenmesi halinde, diğer yükümlüler açısından da yükümlülük sona erer.

12.6. Uzlaşmanın vaki olması durumunda uzlaşma tutanağının yükümlü tarafından imzalanması tebliğ hükmünde olup ayrıca bir tebligat yapılmaz.

13. Tanımlar

13.1. a) Alacak: 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre gümrük idarelerince takip ve tahsili gereken gümrük vergileri ile bunlara bağlı fer'i amme alacakları ve para cezalarını,

13.2. d) Gelir eksiği: Yapılan kontrol ve denetlemeler sonucunda hiç alınmadığı veya noksan alındığı belirlenen gümrük vergileri ile bunların fer'ilerini,

13.3. f) Gümrük vergileri: İlgili mevzuat uyarınca gümrük idarelerince tahakkuk ve tahsil edilen ithalat vergilerinin ya da ihracat vergilerinin tümünü,

13.4. g) Gümrük vergileri alacağına bağlı para cezaları: Tutarının belirlenmesinde bir vergi alacağının dayanak olarak alındığı para cezalarını,

13.5. ı) Para cezaları: Gümrük idarelerince verilip, takip ve tahsil edilen idari para cezalarını, ifade eder.

13.5.1. ı) Para cezaları: Gümrük idarelerince verilip, takip ve tahsil edilen idari para cezalarını, ifade eder.

14. Tahakkukun yapılması

14.1. (1) Yapılan kontrol ve denetlemeler neticesinde hiç alınmadığı veya noksan alındığı anlaşılan gümrük vergileri için ek tahakkuk işlemleri, zamanaşımı süreleri göz önüne alınarak yapılır.

14.2. (2) Ek tahakkuka esas alacak aslının, 6183 sayılı Kanununun 106 ncı maddesinde belirtilen tutarın (20 Türk Lirasına (20 Türk Lirası dahil) altında kalması halinde ek tahakkuk yapılmaz ve vergi aslına bağlı olarak ceza kararı da düzenlenmez.

14.3. (3) Şartlı muafiyet rejimlerine girişte veya nihai kullanım izni kapsamında, tahakkuku yapılan ve teminata bağlanan gümrük vergilerine ilişkin olarak, ilgili rejim hükümlerinin ihlali halinde, alacak aslına ilişkin ayrıca tahakkuk yapılmaz.