

Bu durumda; 20/12/2006 tarihli ve 26382 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İhracat 2006/12 sayılı Dahilde İşleme Rejimi Tebliği çerçevesinde, Dahilde İşleme İzin Belgesi (DİİB) kapsamında gerçekleştirilen ihracata ilişkin bir gümrük beyannamesi (GB) üzerine belge satır kodu ile birlikte belge sahibi firmanın imalatçı-ihracatçı veya ihracatçı sıfatıyla unvanı ve varsa yan sanayici unvanı kaydedilmektedir.

Diğer taraftan; İhracat 2006/12 sayılı Tebliğ çerçevesinde, yan sanayici öngörülmezsizin imalatçı-ihracatçı sıfatıyla DİİB düzenlenen firmaların belge ihracat taahhüdünde yer alan ürünleri bizzat **kendilerinin üretim** doğrudan veya istisnai durumlar saklı kalmak kaydıyla aracı ihracatçı aracılığıyla ihraç etmeleri gerekmektedir.

Bununla birlikte; İhracat 2007/7 sayılı Dahilde İşleme Rejimi Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ, 25/7/2007 tarih ve 26593 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Söz konusu Tebliğ'in 6 ncı maddesi ile İhracat 2006/12 sayılı Tebliğ'in 38 inci maddesine (12) numaralı fıkra ilave edilerek, DİİB sahibi firmaların grup firmaları tarafından gerçekleştirilen ihracatların, bu maddenin (3) numaralı fıkrası hükmü saklı kalmak kaydıyla, belge ihracat taahhüdünün kapatılmasında kullanılması imkanı getirilmiştir. Ayrıca, İhracat 2007/7 sayılı Tebliğ'in 1 inci maddesi ile İhracat 2006/12 sayılı Tebliğ'in 3 üncü maddesine (nn) bendi ilave edilerek grup firması, "... Ana ortaklığın doğrudan kendisi veya diğer grup firmaları veya iştirakleri vasıtasıyla; sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde asgari %50 oranında hisseye veya asgari %50 oranında oy hakkına veya yönetim kurulu üyelerinin asgari %50'sini seçme hakkına veya yönetim kurulu üyelerinin asgari %50'sine sahip olduğu işletme" olarak tanımlanmıştır.

Bu kapsamda; grup firmaları ile gerçekleştirilen ihracatın DİİB ihracat taahhüdüne sayılabilmesi için ihracatı gerçekleştiren **grup firmasının söz konusu DİİB kapsamında işleme faaliyetinin tamamını veya son aşamasını gerçekleştirmesinin öngörülmesi, bir başka ifade ile belge üzerinde yan sanayici olarak unvanının kayıtlı olması, DİİB kapsamında ithal edilen eşyanın, işleme faaliyetinin tamamı veya son aşaması gerçekleştirilmek üzere DİİB sahibi firma tarafından aynı zamanda yan sanayici olan grup firmasına teslim edilmesi ve ihracatın bu koşullarda grup firması tarafından gerçekleştirilmiş olması gerekmektedir.** İhracata ilişkin gümrük beyannamesinde (GB) grup firmasının "ihracatçı" olarak görüleceği bu durumda;

- Belge sahibi firmanın, işleme faaliyetinin tamamını gerçekleştirmek üzere DİİB kapsamında ithal edilen eşyayı grup firmasına (DİİB'de yan sanayici olarak unvanı kayıtlı olan firma) teslim ettiği hallerde grup firmasının aynı zamanda "imalatçı" veya "yan sanayici" olarak,

- Belge sahibi firmanın, işleme faaliyetinin son aşamasını gerçekleştirmek üzere DİİB kapsamında ithal edilen eşyadan elde edilen yarı mamulü grup firmasına (DİİB'de yan sanayici olarak unvanı kayıtlı olan firma) teslim ettiği hallerde ise grup firmasının aynı zamanda "imalatçı" veya "yan sanayici" olarak,

ilgili GB üzerinde unvanının kayıtlı olması gerekmektedir. Bir başka ifade ile, grup firmasının "tedarikçi" olarak görüldüğü ilgili GB'nin belge ihracat taahhüdüne saydırılması mümkün bulunmamaktadır. Bu kapsamda; ilgili GB üzerinde, belgenin düzenlendiği tarih dikkate alınmak suretiyle sadece DİİB sayısı veya satır kodunun bulunması ve ilgili grup firmasının "imalatçı" veya "yan sanayici" olarak açıkça belirtilmemesi durumunda, ilgili GB'nin belge ihracat taahhüdü kapsamında değerlendirilebilmesi için mezkur grup firmasının söz konusu GB kapsamında ihraç edilen ürünlerin üretiminde "imalatçı" veya "yan sanayici" olduğunu tevsik eden Yeminli Mali Müşavir Raporu'nun Genel Sekreterliklerine sunulması gerekmektedir.

Bununla birlikte; grup firmasının (DİİB'de yan sanayici olarak unvanı kayıtlı olan firma) işleme faaliyetini tamamladıktan sonra İhracat 2006/12 sayılı Tebliğ'in 29 uncu maddesi çerçevesinde ihracatı gerçekleştirmek üzere işlem görmüş ürünü aracı ihracatçı firmaya teslim ettiği ve teslim yapılan firmanın ihracata ilişkin GB üzerinde "ihracatçı" olarak görüldüğü bu durumda, grup firmasının (DİİB'de yan sanayici olarak unvanı kayıtlı olan firma) üretimin tamamını veya son aşamasını gerçekleştirmesi öngörülürse grup firmasının "imalatçı" veya "yan sanayici" olarak ilgili GB üzerinde unvanının kayıtlı olması gerekmektedir. Bir başka ifade ile, grup firmasının "tedarikçi" olarak görüldüğü ilgili GB'nin belge ihracat taahhüdüne saydırılması mümkün bulunmamaktadır. Bu kapsamda; ilgili GB üzerinde, belgenin düzenlendiği tarih dikkate alınmak suretiyle sadece DİİB sayısı veya satır kodunun bulunması ve ilgili grup firmasının "imalatçı" veya "yan sanayici" olarak açıkça belirtilmemesi durumunda, ilgili GB'nin belge ihracat taahhüdü kapsamında değerlendirilebilmesi için mezkur grup firmasının söz konusu GB kapsamında ihraç edilen ürünlerin üretiminde "imalatçı" veya "yan sanayici" olduğunu tevsik eden Yeminli Mali Müşavir Raporu'nun Genel Sekreterliklerine sunulması gerekmektedir.