

T.C. Başbakanlık Dış Ticaret Müsteşarlığı (İhracat Genel Müdürlüğü)'nden alınan 19.12.2007 tarih ve 0120008761 sayılı yazı aşağıya çıkarılmıştır.

Bilindiği üzere; 27/1/2005 tarihli ve 25709 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 17/1/2005 tarihli ve 2005/8391 sayılı Dahilde İşleme Rejimi Kararı'nın değişik 16 ncı maddesi ve bu Karar'a istinaden yayımlanan İhracat 2006/12 sayılı Dahilde İşleme Rejimi Tebliği'nin 33 üncü maddesine istinaden, Dahilde İşleme İzin Belgesi (DİİB) kapsamında tercihli rejimden yararlanılarak, A.TR dolaşım belgesi eşliğinde AT üyesi bir ülkeye veya menşe ispat belgesi eşliğinde AT üyesi bir ülkeye veya STA imzalanan bir ülkeye veya PAMK'a ya da PAAMK'a taraf bir ülkeye ihraç edilen işlem görmüş ürünün elde edilmesinde kullanılan üçüncü ülke menşeli hammadde, yardımcı madde, yarı mamul, mamul ile değişmemiş eşyaya ilişkin verginin, Telafi Edici Vergi (TEV) olarak, ihracat esnasında ödenmesi gerekmektedir

Bunun yanı sıra, İlgili'de kayıtlı yazımız ekinde yer alan "2007/2 sayılı Dahilde İşleme Rejimi Kapsamındaki Telafi Edici Vergi Uygulamalarına İlişkin Genelge"nin 14 üncü maddesinin birinci paragrafında "DİİB kapsamında ihracatı gerçekleştirilen bir eşyaya ilişkin TEV doğması halinde; İhracat 2006/12 sayılı Dahilde İşleme Rejimi Tebliği eki ek-8'de yer alan TEV Tablosu'nun, ilgili DİİB'in taahhüt hesabının kapatılması için yapılacak müracaat sırasında, gerekli bilgi ve belgelerle birlikte firma tarafından ilgili İBGS'ye ibraz edilmesi gerekmektedir." hükmü yer almaktadır.

Bu kapsamda; DİİB ihracat taahhüt hesabının kapatılmasında, belge kapsamında üçüncü ülkeye, A.TR dolaşım belgesi eşliğinde AT üyesi bir ülkeye veya menşe ispat belgesi eşliğinde AT üyesi bir ülkeye veya STA imzalanan bir ülkeye veya PAMK'a ya da PAAMK'a taraf bir ülkeye ihraç edilen işlem görmüş ürünün elde edilmesinde hem TEV

doğuran üçüncü ülke menşeli hammadde hem de TEV doğurmayan ülkemiz menşeli, serbest dolaşımında bulunan veya gümrük vergisi % 0 olan ya da gümrük vergisinden muaf olan üçüncü ülke menşeli hammaddelerin hepsinin veya bir kısmının birlikte kullanıldığının tespit edilmesi durumunda, 2007/2 sayılı Genelge'nin 22 nci maddesinde belirtilen hususlar çerçevesinde, TEV'e ilişkin hesaplama yapılırken öncelikle üçüncü ülke menşeli girdi kullanılarak elde edilen işlem görmüş ürünlerin ne kadarının üçüncü ülkeye ihraç edildiğinin tespit edilmesi ve bu tespiti müteakip geriye kalan ihracat itibarıyla tercihli rejimden yararlanılarak ihraç edilen işlem görmüş ürünün üretiminde halen üçüncü ülke menşeli eşya kullanıldığının tespit edilmesi durumunda, bu bakiye miktar dikkate alınarak TEV'e ilişkin işlemlerin tekemmül ettirilmesi gerekmektedir.

Bu çerçevede, belge kapsamında tercihli rejimden yararlanılarak, A.TR dolaşım belgesi eşliğinde AT üyesi bir ülkeye veya menşe ispat belgesi eşliğinde AT üyesi bir ülkeye veya STA imzalanan bir ülkeye veya PAMK'a ya da PAAMK'a taraf bir ülkeye yapılan her bir ihracatta, ihraç edilen işlem görmüş ürünün elde edilmesinde kullanılan üçüncü ülke menşeli girdi için TEV ödendikten sonra, belge sahibi firmanın üçüncü ülkeye ihracat gerçekleştirdiğinin de tespit edilmesi halinde, yukarıdaki paragrafta belirtilen esaslar çerçevesinde yeniden yapılan hesaplama neticesinde bulunan her bir ihracata ilişkin gümrük beyannamesi (GB) itibarıyla ödenmesi gereken TEV'e ilişkin anapara ve varsa faiz toplamı, daha önce belge kapsamında aynı gümrük beyannameleri itibarıyla ödenmiş olan TEV'e ilişkin makbuzlarda yer alan tutarların toplamını aşmıyorsa, meri mevzuat uyarınca DİİB sahibi firmanın belge kapsamında ödemesi gereken TEV'e ilişkin herhangi bir yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Diğer taraftan; yukarıda belirtilen hususların daha iyi anlaşılmasına katkı sağlayacağı düşünülen konuya ilişkin örnek bir uygulama ilişikte yer almaktadır.

Bilgilerini ve gereğini rica ederim.

EK:

1- Örnek Uygulama (1 Sayfa)

EK:

Örnek :

- A firmasının DİİB kapsamında yapmış olduğu ithalatların tamamı üçüncü ülke menşelidir.

- Belge kapsamında ithal edilen eşyaların ihraç edilen mamuller bünyesindeki kullanım oranı %100'dür.

- A firması DİİB kapsamında tercihli rejimden yararlanarak, A.TR dolaşım belgesi eşliğinde AT üyesi bir ülkeye her biri 1000 kg olmak üzere beş adet GB ile ihraç edilen toplam 5000 kg işlem görmüş ürünün elde edilmesinde kullandığı üçüncü ülke menşeli girdiye ilişkin vergiyi TEV olarak, ihracata ilişkin GB'nin tescil tarihinden sonra ödemiştir.

- Bunu müteakiben, ilgili İhracatçı Birlikleri Genel Sekreterliğince (İBGS), A firmasına ait DİİB ihracat taahhüt hesabının kapatılması sırasında, söz konusu firmanın belge kapsamında AT üyesi ülkeye beş adet GB ile yapmış olduğu ihracatların bünyesinde kullanmış olduğu üçüncü ülke menşeli girdiye ilişkin TEV'in eksik yatırıldığı tespit edilmiştir.

- Bunun yanı sıra, bahse konu firmanın belge kapsamında üçüncü ülkeye gerçekleştirmiş olduğu ihracatlarının da olduğu anlaşılmıştır.

Bu kapsamda, söz konusu DİİB'in ihracat taahhüt hesabının İBGS'ce kapatılmasında, firmanın ödemesi gereken TEV'in tespitine ilişkin işlemler aşağıda belirtilmiştir:

- Öncelikle, üçüncü ülke menşeli girdi kullanılarak elde edilen işlem görmüş ürünlerin 3000 kg'lık kısmının üçüncü ülkeye ihraç edildiği tespit edilmiştir.

- Geriye kalan 2000 kg'lık ihracat itibarıyla halen tercihli rejimden yararlanılarak ihraç edilen işlem görmüş ürünün üretiminde üçüncü ülke menşeli eşya kullanıldığı anlaşılmıştır.

- Bu kapsamda, firmanın AT'ye gerçekleştirilen her biri 1000 kg olmak üzere toplam 5000 kg ihracat için eksik TEV yatırmasına karşın, üçüncü ülke menşeli girdi kullanılarak üçüncü ülkeye ihraç edilen 3000 kg ihracat TEV kapsamında çıkartıldığında, firmanın artık AT'ye yapılan 2000 kg ihracat için TEV ödemesi gerektiği anlaşılmaktadır.

- Her biri 1000 kg olmak üzere beş adet (toplam 5000 kg) GB kapsamı ihracat için eksik ödenen TEV yerine söz konusu beyannamelerde yer alan miktarlarla orantılı olarak, 400'er kg'lık beş adet (toplam 2000 kg) GB kapsamı ihracat için, 2007/2 sayılı Genelge'de belirtilen hususlar çerçevesinde yeniden TEV'in hesaplanması gerekmektedir.

- 400'er kg'lık beş adet GB'nin her biri itibarıyla ödenmesi gereken TEV'e ilişkin anapara ve varsa faiz toplamı, daha önce belge kapsamında aynı gümrük beyannamelerinin (1000'er kg'lık beş adet) her biri itibarıyla ödenmiş olan TEV'e ilişkin makbuzlarda yer alan tutarların toplamını aşmıyorsa, meri mevzuat uyarınca DİİB sahibi firmanın belge kapsamında ödemesi gereken TEV'e ilişkin herhangi bir yükümlülüğünün bulunmadığı sonucuna ulaşılmaktadır.

- Eğer firma tarafından talep edilirse fazla ödenmiş olan TEV'in iadesi ile ilgili işlemlerin tekemmül ettirilmesi gerekmektedir.