



ÜNSPED GÜMRÜK MÜŞAVİRLİĞİ



EK MALİ YÜKÜMLÜLÜK

Remzi AKÇİN 02.09.2020

Amaç ve Kapsam

MADDE 3- Dış ticaretin ülke ekonomisinin yararına düzenlenmesini sağlamak amacıyla ithalat, ihracat ve diğer dış ticaret işlemleri üzerine vergi ve benzeri yükümlülükler dışında ek mali yükümlülükler konulması ve kaldırılması, bu yükümlülüklerle ilişkin esasların tespit edilmesi ve oluşan fonların kullanılması bu Kanun hükümlerine göre yürütülür.

Yetki

MADDE 2- Cumhurbaşkanı bu Kanun kapsamındaki konularda **düzenlemeler** yapmaya yetkilidir



Ek Mali Yükümlölükler

MADDE 3- İthalat, ihracat veya dış ticaret işlemleri üzerine konulan **ek mali yükümlölüklerin nevi, miktarı, tahsili, takibi, iadesi, gerektiğinde bütçeye irat kaydedilmesi, bir fonda toplanması ve fonun kullanım esasları** Cumhurbaşkanı kararında gösterilir.

Ek mali yükümlölüklerin tahsilinde 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun uygulanır.



- **“Gümrük vergileri”** deyimi, ilgili mevzuat uyarınca eşyaya uygulanan **ithalat vergilerinin ya da ihracat vergilerinin** tümünü;

“İthalat vergileri” deyimi,

- a) Eşyanın ithalinde ödenecek **gümrük vergisi ile diğer eş etkili vergiler ve mali yükleri,**
- b) **Tarım politikası veya tarım ürünlerinin işlenmesi** sonucu elde edilen bazı ürünlere uygulanan özel düzenlemeler çerçevesinde ithalatta alınacak **vergileri ve diğer mali yükleri;**

ifade eder.



TOPLU KONUT FONU OLARAK ALINAN EMY

- **BKK 2011/1436 Karar;** Meksika menşeli otomobillerin, A.TR belgesi eşliğinde ithal edilmesi halinde, **ek mali yükümlülük** olarak karşılarında gösterilen oranda ilave Toplu Konut Fonu tahsili.
- **BKK 2017/10236 Karar;** Güney Afrika menşeli otomobillerin, A.TR belgesi eşliğinde ithal edilmesi halinde, **ek mali yükümlülük** olarak ilave toplu konut fonu tahsili.
- **BKK 2017/10929 Karar;** Fildişi Sahili ve Gana menşeli kakao ve mamullerinin, A.TR belgesi eşliğinde ithal edilmesi halinde, **ek mali yükümlülük** olarak ilave toplu konut fonu tahsili.



TOPLU KONUT FONU OLARAK ALINAN EMY

- 4458 sayılı **Gümrük Kanunu, İthalat Rejimi Kararı ve ilgili diğer mevzuatın**, Toplu Konut Fonu'nun tarhına, tahakkukuna, tahsiline, geri verilmesine, takibine ve teminata bağlanmasına ilişkin hükümleri, ek mali yükümlülüğün tarhı, tahakkuku, tahsili, geri verilmesi, takibi ve teminata bağlanması işlemlerinde de uygulanır.
- Dolayısıyla, tahakkuk, ek tahakkuk, tebliğ, teminat, teminatın iadesi, vergilerin geri verilmesi ve kaldırılması, uzlaşma ve hatta ceza uygulaması konularında **gümrük vergileri ve gümrük cezalarına ilişkin hükümler uygulanır.**
- Kararlar kapsamı **toplu konut fonu gümrük vergileri** kabul edilir ve ona ilişkin usuller uygulanır.
- **İlave toplu konut fonu** olarak tahsil edilen ek mali yükümlülükler (otomobil, kakao) için **A.TR Belgesi ibrazı yeterli** olup, sorumluluk ithalatçıya ait olmak üzere beyan esas alınarak işlem yapılmaktadır.



Bununla birlikte, **idarenin ek bilgi belge isteme ve sonradan kontrol hakkı** saklıdır.

TELAFİ EDİCİ VERGİ OLARAK ALINAN EMY

- **BKK 2018/11799 Karar;** muhtelif eşyanın AB ülkeleri üzerinden A.TR dolaşım belgesi eşliğinde ithal edilmesi halinde **telafi edici vergi olarak ek mali yükümlülük** tahsili.
- Düzenlemenin amacı, Avrupa Birliği'nin STA imzalayıp Türkiye'nin imzalayamaması nedeniyle, **Türkiye'nin aleyhine oluşan vergi kaybının** telafisidir.
- **Telafi edici vergi** olarak tahsil edilen ek mali yükümlülükler (GTS'den istisna) olabilmesi için GTS ülke menşeli olmaması gerekir.
- **Menşe şahadetnamesi veya , ihracatçı beyanı, tedarikçi beyanı veya uzun dönem tedarikçi beyanı (STA için) ibrazı** gerekir.



BKK 2018/11799 A.TR BERABERİ EMY LİSTESİ

ÜLKE	KAPSAMI	EMY ORANI
ENDONEZYA	25 ila 97 inci fasıllar arası tüm gtipler	Diğer Ülke ile Gelişme Yolundaki Ülkeler Gümrük Vergi Oranı Farkı Kadar
HİNDİSTAN	25 ila 97 inci fasıllar arası tüm gtipler (25, 27, 28, 50 ila 60, 71 ila 76, 78, 79, 81 ila 83, 87 ila 89. fasıllar hariç)	Diğer Ülke ile Gelişme Yolundaki Ülkeler Gümrük Vergi Oranı Farkı Kadar
VIETNAM	25 ila 97 inci fasıllar arası tüm gtipler	Diğer Ülke ile Gelişme Yolundaki Ülkeler Gümrük Vergi Oranı Farkı Kadar
UKRAYNA	25 ila 97 inci fasıllar arası tüm gtipler	Diğer Ülke ile Gelişme Yolundaki Ülkeler Gümrük Vergi Oranı Farkı Kadar
SRI LANKA	61-62-63 Fasıllar	Diğer Ülke ile Gelişme Yolundaki Ülkeler Gümrük Vergi Oranı Farkı Kadar
BANGLADEŞ	50 ila 63 üncü Fasıllar	Diğer Ülke Gümrük Vergi Oranı Kadar
KAMBOÇYA	61,62,63 üncü Fasıllar	Diğer Ülke Gümrük Vergi Oranı Kadar
ETİYOPYA	5209.42 tarife alt pozisyonlu gtipler	Diğer Ülke Gümrük Vergi Oranı Kadar
NEPAL	5509.21,5509.22,5509.51 tarife alt pozisyonlu gtipler	Diğer Ülke Gümrük Vergi Oranı Kadar
PAKİSTAN (2)	42 ve 43 üncü fasıllar ve 50 ila 63 üncü fasıllar	Diğer Ülke Gümrük Vergi Oranı Kadar
PAKİSTAN (1)	11799 BKK Ekli Liste Gtipler	Gelişme Yolundaki Ülkeler Gümrük Vergi Oranı Kadar
Bolivya,Cape Verde,Moğalistan,Paraguay	11799 BKK Ekli Liste Gtipler	Gelişme Yolundaki Ülkeler Gümrük Vergi Oranı Kadar

KÖMÜR İTHALATINDAN ALINAN EMY

- **BKK 2016/9073 Karar;** kömür ithalatına (elektrik üretiminde kullanılmayanlar hariç) ek mali yükümlülük konulması.
- Gümrük Kanunu ve ilgili diğer gümrük mevzuatının, gümrük vergisinin tarhına, tahakkukuna, tahsiline, geri verilmesine, takibine ve teminata bağlanmasına ilişkin usul ve şekle müteallik hükümleri, Karar kapsamında uygulanacak **ek mali yükümlülüğün tarhına, tahakkuku, tahsili, geri verilmesi, takibi ve teminata bağlanması, teminatın iadesi işlemlerinde** de uygulanır.
- Dolayısıyla, tahakkuk, ek tahakkuk, tebliğ, teminat, teminatın iadesi, vergilerin geri verilmesi ve kaldırılması, uzlaşma ve hatta ceza uygulaması konularında **gümrük vergileri ve gümrük cezalarına ilişkin hükümler uygulanır.**
- **Kömür gümrük birliği dışında** olduğu için A.TR düzenlenemez.
- **Ek mali yükümlülük, ülkelere değil eşyaya uygulandığı için menşe belgesi ibrazına gerek yoktur.**



ABD'YE MİSİLLEME OLARAK ALINAN EMY

- **BKK 2018/11973** Amerika Birleşik Devletleri Menşeli Bazı Ürünlerin İthalatında Ek Mali Yükümlülük Uygulanmasına Dair Karar'la, Amerika Birleşik Devletleri (ABD) **menşeli bazı eşyanın** ithalatında **ek mali yükümlülük** konmuştur.
- **21 Sayılı**, 14.08.2018 tarihli Cumhurbaşkanlığı Kararıyla, **oranlar** artırılmıştır.
- Ek mali yükümlülük, gümrük idarelerince, ithalatta alınan **gümrük vergileri ve diğer mali yükümlülüklerden ayrı olarak tahsil olunur ve genel bütçeye irat** kaydedilir.
- 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer **gümrük mevzuatının, gümrük vergisinin** tesciline, tahakkukuna, tahsiline, geri verilmesine, takibine ve teminata bağlanmasına ilişkin usul ve şekle müteallik hükümleri, bu Karar kapsamında uygulanacak ek mali yükümlülüğün tescili, tahakkuku, tahsili, geri verilmesi, takibi ve teminata bağlanması işlemlerinde de uygulanır.
- Menşe şahadetnamesi ibrazı gerekir.



ABD'YE MİSİLLEME OLARAK ALINAN EMY

- Diğer mevzuat hükümleri saklı kalmak kaydıyla, ek mali yükümlülükleri yerine getirmeden ithalat işlemlerini gerçekleştirenler hakkında **2976 sayılı Dış Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun çerçevesinde noksan ek mali yükümlülüğün iki katı para cezası** uygulanır.
- **ABD Mallarına Uygulanan Ek Mali Yükümlülük**, **BKK** hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, toplu konut fonu veya telafi edici vergi niteliğinde alınan ek mali yükümlülüklerden tamamen **farklı nitelik** taşımaktadır.
- Her şeyden önce, ek mali yükümlülük trafik sapması nedeniyle oluşan vergi kaybının telafisi amacıyla değil, doğrudan ABD'ye karşı **misilleme** olarak alınmıştır.
- Ek mali yükümlülük yerine getirilmeden yapılan ithalata **2976 sayılı Kanun uyarınca para cezası** uygulanması hükme bağlanmıştır. Diğer kararnamelerde böyle bir hüküm bulunmamaktadır.



- **4458** Serbest dolaşıma giriş rejimine tabi tutulan eşyaya ilişkin olarak, yapılan beyan ile muayene ve denetleme veya teslimden sonra kontrol sonucunda; Gümrük Tarifelerini oluşturan unsurlarda aykırılık görüldüğü ve beyana göre hesaplanan ithalat vergileri ile muayene sonuçlarına göre **alınması gereken ithalat vergileri arasındaki fark %5'i aştığı takdirde, ithalat vergilerinden ayrı olarak bu farkın üç katı para cezası alınır.**
- **2976** Cumhurbaşkanı Kararıyla tahsil edilen ek mali yükümlülükleri yerine getirmeden ithalat, ihracat veya diğer dış ticaret işlemlerini gerçekleştirenler, noksan **ek mali yükümlülüğün iki katı** para cezasına çarptırılırlar.



- Önlem ABD menşeli eşyalara konuyor ama **ABD dışı ithalatlarda ABD menşeli olmadığının ispat edilmesi** zorunluluğu. Aksi takdirde 3 kat ceza var.
- **Yatırım teşvik belgesiyle** yapılan ithalatta KDV ve Damga vergisi istisnası bile uygulanırken EMY istisnası uygulanmıyor.
- AB'den A.TR eşliğinde GTS kapsamında gelen eşyada, vergi farkı EMY olarak alınıyor. Aynı eşyayı yatırım teşvik belgesinde A.TR ibraz etmeden üçüncü ülkeden getirdiğinizde vergi EMY alınmıyor. Çünkü gümrük vergisi . İbraz ederseniz EMY olduğu için vergi muafiyeti tanınmıyor.
- Eksik EMY ödendiği hallerde özel kanununda (2976) 2 kat para cezası var. Ancak Gümrük vergileri kapsamında sayılarak 3 kat ceza alınıyor.





ÜNSPED
GÜMRÜK
MÜŞAVİRLİĞİ



Unspedgumrukmusavirligi



/UNSPED



Ünsped Gümrük Müşavirliği



@UNSPEDGM



ünsped gümrük müşavirliği

Remzi AKÇİN
Yönetim Kurulu Başkanı

remziakcin@ugm.com.tr