

Konu : İGV Hk

Tarih : 01/10/2020

**T.C.**  
**TİCARET BAKANLIĐI**  
**G m r kler Genel MüdürlüĐü'ne**

BilindiĐi  zere, DİİB kapsamında Avrupa TopluluĐu  lkeleri de dahil olmak üzere dünyanın bir çok ülkesinden hammadde ithalatı yapılmakta, üretim faaliyetlerinden sonra iŐlenmiŐ ürün olarak yine dünyanın çeŐitli ülkelerine mamul olarak ihra   edilmektedir.

Dahilde İŐleme rejimi kapsamında yürütülen iŐleme faaliyeti sonucu; Asıl iŐlem görmüŐ ürün ve ikincil iŐlem görmüŐ ürün elde edilmektedir. İhra   kabiliyeti olmayan ikincil iŐlem görmüŐ ürünler g m ruk kanununun 114. Ve 115. Maddesi kapsamında serbest dolaŐıma tabi tutulmaktadır.

İŐleme faaliyeti sonucu elde edilen ikincil ürünler, ürüne ve sektöre göre deĐiŐmekle birlikte kırıntı, döküntü, hurda gibi ürünler olabildiği gibi, asıl iŐlem görmüŐ ürünle aynı tarife pozisyonunda yer alan ancak ihra   kalitesinde olmayan d Őuk kalitede ve hatalı ürünler olarak üretim prosesinin tabii sonucu olarak ortaya çıkmaktadır. D Őuk kaliteli ürünler; makinaların mekanik arızası, teknik sorunlar veya benzer nedenlerle bozuk çıkan, kusurlu olan ve ihra   kalitesinde olmayan ürünlerdir.

ÖrneĐin; Plastik film imalatı i  in DİİB kapsamında Plastik hammadde (granül)    nc  ülkelerden ithal edilmekte, İhra   ürünü olarak plastik film elde edilirken, ikincil ürün olarak ise hurda plastik ile d Őuk kaliteli filmler ortaya çıkmaktadır. Türkiye'de üretilen nihai ürün olan 3920 GTİP' da yer alan plastik filmin imalatı birden fazla ülkede (hammadde    nc  ülkede üretilmiŐ)  retilmiŐ olup, söz konusu 3920 pozisyonlu nihai  r n G m ruk YönetmeliĐinin EK-6' da tabloda yer almadığından bu tablodaki kural iŐletilmeyeceĐinden yine YönetmeliĐin EK-4 teki Yorumlama Kurallarının 5.inci not hükmüne (Not 5: Ek 6'da belirtilmeyen diğer tüm  r nler (IX. Bölümde sınıflandırılan tekstil ürünleri hari  ) i  in menŐe tespiti, yapılan iŐlem ve iŐ  liliĐin, her bir olay bazında G m ruk Kanununun 19 uncu maddesinde belirtilen en son esaslı iŐ  lilik ve eylem kavramı  er çevesinde değerlendirilmesi suretiyle yapılır.)göre G m ruk Kanununun 19 uncu maddesine göre yorumlanması gerektiği mütalaa edilmektedir.

 rnekten devam edecek olursak; İthalat  ı firma    nc  ülkelerden hammadde ithal ediyor ve bunu esaslı sayılan iŐlem ve iŐ  lilikten ge  irerek yeni bir ürün elde etmek i  in bir üretim tesisi kuruyor, Bu iŐleme faaliyeti sonucu ortaya çıkan asıl iŐlem görmüŐ ürün ve ikincil iŐlem görmüŐ  r n Kanununun 19 uncu maddesi hükmüne uygun olarak üretim ger  ekleŐtiĐi ve **asıl iŐlem görmüŐ ürün ve ikincil iŐlem görmüŐ  r n Türk menŐe statüsü kazandığı sonucuna ulaŐılmaktadır.**

G m ruk Kanunu'nun 19 uncu maddesi a  ık olup, imalatın en önemli aŐamasının, ekonomik yönden gerekli görülen iŐlemlerin o ülkede bu iŐlem i  in yapılmıŐ iŐletmelerde yapıyor olması öngörülmüŐtür.

Bilindiđi üzere 3920 tarife pozisyonu plastikten filmler, folyo ve şeritleri kapsamakta olup, bu pozisyondaki birçok ürün için İthalat Rejimi Kararına Ek Karar (**Karar Sayısı: 2424**) (18.04.2020 t. 31103 s. R.G.) ile (%40) İGV getirilmiŐtir. Kararın 3. Maddesi (1): “Ekli tablolarda yer alan ve A.TR dolaŐım belgesi eŐliđinde ithal edilen Avrupa Birliđi ve **Türk menŐeli olmayan eŐyadan** “Diđer  lkeler” sütununda belirtilen oran üzerinden ilave g m r k vergisi alınır.” Őeklinde-dir. İGV ne iliŐkin Kararlar AB ve Türk menŐeli ürünler için İGV  ng rmemektedir

Diđer yandan İGV uygulanmasına iliŐkin Kararların 2 nci maddesinin beŐinci fıkrası uyarınca iŐlem yapılması gerektiği ifade edilmekte olup anılan madde “(5) Bu Karar kapsamı ilave g m r k vergisi hakkında, g m r k vergisinin tabi olduğu usul ve hükümler uygulanır.” hükmüne amirdir. Bu maddeye göre Dahilde İŐleme Rejimi kapsamındaki ikincil iŐlem görmüŐ ürün için G m r k Kanunu’nun hükümleri (114 ve 115.inci maddeler) uygulanır.

Özetle; DİİB kapsamında  c nc  ülkelerden ithal edilen hammaddelerin ciddi bir üretim prosesinden geçirilerek iŐlenmesi sonucu elde edilen gerek iŐlem görmüŐ, gerekse ikincil iŐlem görmüŐ ürünün Türk MenŐeli olduğu mütalaa edilmekte ve G m r k Kanunu 115. Maddesi kapsamında kati ithalata dönüŐtürülmesi halinde ( r n n bünyesinde yer alan vergiye tabi girdilerin vergilerinin ödenmesi hususu saklı kalmak üzere) ilgili kararın 3. Maddesi gereğince İGV tahsil edilmemesi gerektiği düŐünülmektedir.

Yukarıda izah etmeye çalıŐtıđımız bilgiler ıŐıđında söz konusu örnek eŐya için; EŐyanın Türk MenŐe statüsü kazanıp kazanmadığı ve İGV tahsil edilip edilmeyeceği hususunda doğru beyanda bulunmak ve yaŐanması olası mağduriyetlerin önlenmesi bakımından konunun makamlarınızca değerlendirilmesini takdir ve tensiplerinize arz ederiz.

Saygılarımızla,



**Aslıhan ÇELEBİ**

Ankara G m r k M  avirleri Derneđi  
Yönetim Kurulu BaŐkanı



**Orhan KATTAŐ**

Bursa G m r k M  avirleri Derneđi  
Yönetim Kurulu BaŐkanı



**Serdar KESKİN**

İstanbul G m r k M  avirleri Derneđi  
Yönetim Kurulu BaŐkanı



**TaŐkın DALAY**

İzmir G m r k M  avirleri Derneđi  
Yönetim Kurulu BaŐkanı



**Hüseyin SARIDAĐ**

Mersin G m r k M  avirleri Derneđi  
Yönetim Kurulu BaŐkanı