

DAHİLDE İŞLEME

SORUMLULUKLAR

HATALAR

CEZALAR

Sezai KAYA

Gümrük Müşaviri

Gümrük ve Ticaret Eski Müfettişi

SK

SEZAI KAYA
CONSULTING

İLETİŞİM

sezai@sezaikaya.com

YOL HARİTASI

SORUMLULUKLAR

HATALAR

CEZALAR



SORUMLULUKLAR

SORUMLULUKLAR

- Sorumlulukların ne olduğunu Kanundaki tanımdan çıkarabiliriz
- Dahilde işleme rejimi **serbest dolaşımda olmayan** eşyanın, işlem görmüş ürünlerin **üretiminde kullanılmasından sonra** Türkiye Gümrük Bölgesinden yeniden ihraç edilmesi amacıyla, gümrük vergileri ve ticaret politikası önlemlerine tabi tutulmaksızın ve vergileri teminata bağlanmak suretiyle geçici olarak ithal edildiği rejimdir.
- O halde **temel sorumluluk** ithal edilen hammaddenin ihraç edilen üründe kullanılması

SORUMLULUKLAR

Bu temel sorumluluk yerine getirilirken;

- Miktarlar
- Fireler
- Satır kodları
- GTİP
- Döviz kullanım oranı
- Ticari tanımlar
- Yan sanayici

Belgedeki yazılı olanlarla aynı olmalı



HATALAR

HATALAR

- Dahilde işleme stoklarının fark edilmeden satılması (elyaf)
- Dahilde işleme stokları ile serbest stokların birbirine karışması (hesapta) (buğday)
- Metre-kg uyumsuzlukları (kumaş soruşturması)
- Et kalınlığı uyumsuzlukları (doğalgaz borusu)
- Fazladan ithalat (artık belge sonu bekleniyor)
- Bedelsiz beyan edilen dahilde işleme izinlerinde bedel ödenmesi
- TEV ödenmemesi
- Kıymet, tarife gibi unsurlar nedeniyle teminatın eksik yatırılması
- Kati ithalata dönüştürmede ilk rejim beyannamesine atıf yapılmaması, faiz hesaplanmaması

HATALAR

- Kati ithalata dönüştürmede güncel ürünün sunulması
- Geçici ithalat kapsamı ithal edilecek eşyanın dahilde işleme kapsamında ithal edilmesi
- İkincil işlem görmüş ürünün beyan edilmemesi, kati ithal edilmeden iç piyasaya satılması (belge sonunda tek beyanname)
- İkincil işlem görmüş ürün randıman hesaplamalarında hatalar
- Firelerin imha görüntülerinin olmaması
- Belgenin özel şartlarının iyi okunmaması
- Eşdeğer eşya kurallarına uyulmaması (sabun- palm yağı, ekmeklik buğday – yemlik buğday)

HATALAR

- Ekspertiz raporunun alınmaması,
- Çıkışlarda ayniyet tespitinin atlanması
- Dahilde işleme kapsamı ihracatta, satır kodu, ticari tanım, yan sanayici gibi hatalar yapılması
- İhracat beyannamesinde rejim kodu yanlışlıkları
- Nakliyecinin ihracat beyannamesini özet beyana bağlamayı unutması
- İhracat beyannamesi ile taşıma belgeleri ve transit belgelerinin uymaması
- İhracat beyannamesi açılmadan eşyanın çıkması
(parsiyel yükler ve taşıyıcı hatası)

HATALAR

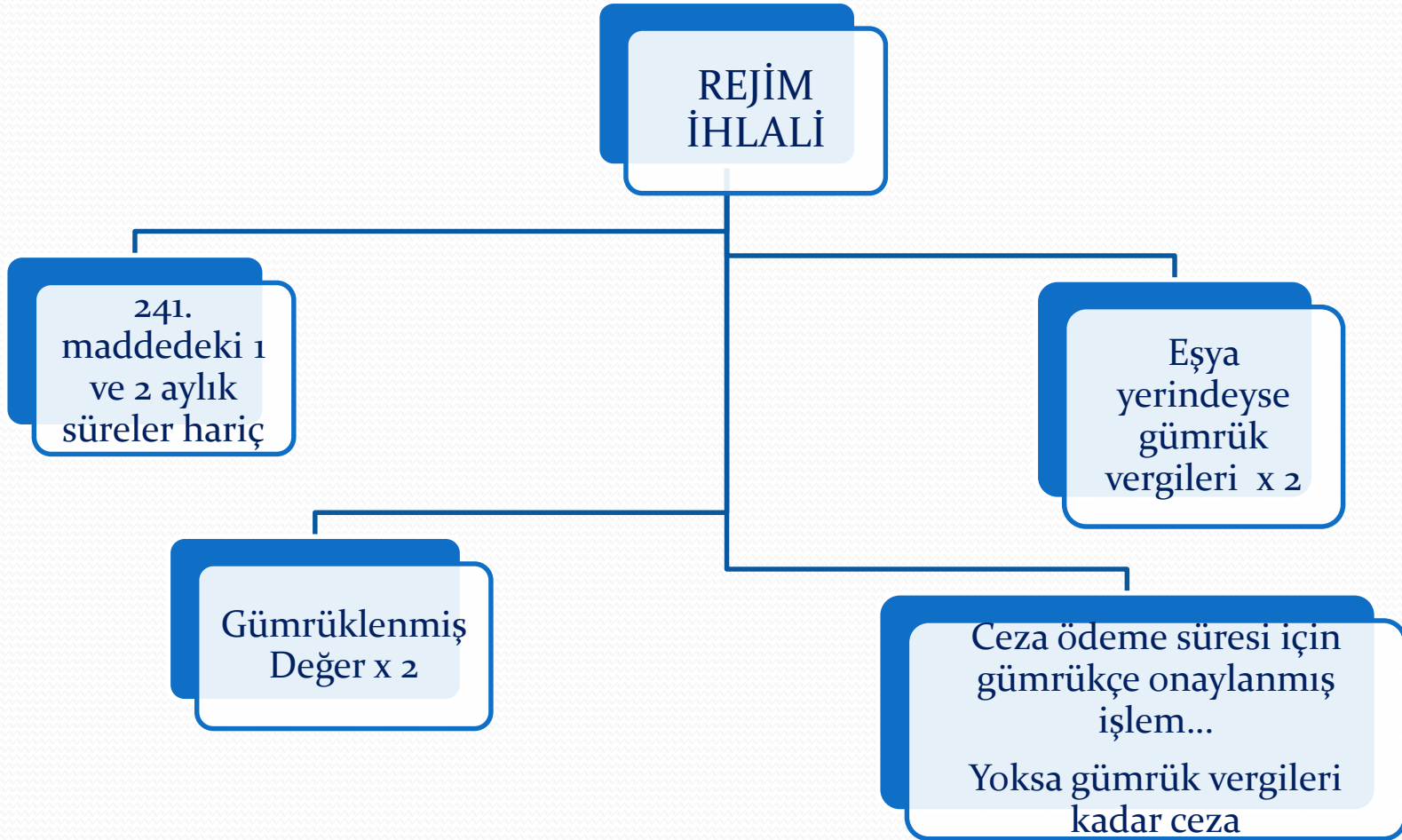
- Fazladan ihracat (???)

- i. Fazladan ihracat geri gelen eşya olduğunda iyi
- ii. Herhangi bir ihracat beyannamesinin DİR kapsamından çıkarılması halinde iyi
- iii. Ama şüpheli bir durum (sarfiyatlar ???- değiş tokuş olarak algılanır)
- iv. KDV iadesi alınamaz. Çünkü beyannameler 3151



CEZALAR

GK – MADDE - 238



GK-MADDE-241

Sürenin bitiminden itibaren 1 ay içinde
 241×2

Sürenin bitiminden itibaren 2 ay içinde
 241×4

GK – MADDE – 234/5

TEV

İhracat beyannamesi kapanana kadar ödenir

Ödenmediği tespit edilirse;
Gecikme zammı + $\frac{1}{4}$ ceza

İdare tespit etmeden kendini ihbar
Sadece gecikme zammı, ceza yok

5607 - KAÇAKÇILIK

- Eşyayı, **hile ile** yurt dışına çıkarmış gibi göstermek
- Bir yıldan üç yıla kadar hapis ve beş bin güne kadar adlî para cezası

Fiilin işlenmesine iştirak etmeksizin, bu eşyayı, bu özelliğini bilerek ve ticarî amaçla satın alan, satışa arz eden, satan, taşıyan veya saklayan kişi,

Bir yıldan üç yıla kadar hapis ve beş bin güne kadar adlî para cezası

KAÇAKÇILIK ÖRNEKLERİ

- İthalatlardan sonra herhangi bir ihracat yapılmadan şirketin ortadan kaybolması
- Dahilde işleme rejimi kapsamı eşyanın kalitesizleriyle değiştirilmesi
- Piyasadan toplanan malların ihraç edilmesi ve taahhüdün kapatılması
- İhracat rakamları üzerinde oynama yapılması
- Kargo ve bavul ticaretine konu eşyaların rejim sonunda üretilen eşyalar gibi gösterilerek ihraç edilmesi
- Başkasına ait malların sahada gümrüğe sunulması
- Yavru beyan ve transit refakat belgeleri ile hayali beyannamelerin kapatılması

2006 / 12 TEBLİĞ

MADDE 45

- İhracatın gerçekleştirilmemesi
- Serbest bölgelere gerçekleştirilen ihracata konu eşyanın en geç belge/izin süresi bitiminden itibaren 3 (üç) ay içerisinde; serbest bölgelerden başka bir ülkeye satışının yapılmaması
- İzin verilen miktarın üzerinde ithalat yapılması (kapatma esnasında bunun anlaşılması, revize şansı geldi,)
- Döviz kullanım oranının belirlenen oranı geçmesi (karara göre 6 ay indirimli teminat yok)

- Belge/izin kapsamında ithal edilen işletme malzemesinin CIF ithal tutarının, gerçekleşen FOB ihraç tutarının %2'sinden fazla olması
- Belge/izin kapsamında ithal edilen değişmemiş eşyanın CIF ithal tutarının, gerçekleşen FOB ihraç tutarının %1'inden fazla olması
- Dahilde işleme izin belgesinin/dahilde işleme izninin iptal edilmesi
- İkincil işlem görmüş ürünün ithal/ihraç edilmemesi

sezai@sezaikaya.com

TEŞEKKÜRLER