**T.C.**

**BAŞBAKANLIK**

**Gümrük Müsteşarlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü**

**Sayı :**B.02.1.GÜM.0.06.16.00010.06.0106 **09.03.2010**

**Konu :**Geçici İthal Edilen Ambalaj ve Paletler

**GENELGE**

**( 2010/10)**

**İlgi :**8/12/2009 tarihli ve [2009/119 sayılı](Genelge%202009-119%20Ambalaj%20ve%20paletlerin%20ge%C3%A7ici%20ithalat%C4%B1%2C%20kullan%C4%B1lamayacak%20hale%20gelen%20ambalajlar%C4%B1n%20imhas%C4%B1%2C%20yeniden%20ihrac%C4%B1nda%20damga%20vergisi%20istisnas%C4%B1.doc) Genelge

Bilindiği üzere, 7/10/2009 tarihli 27369 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2009/15481 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki “4458 sayılı Gümrük Kanununun Bazı Maddelerinin Uygulanması Hakkında Karar”ın [22 nci](../Muafiyetler/BKK%202009-15481%20G%C3%BCmr%C3%BCk%20Kanununun%20Baz%C4%B1%20Maddelerinin%20Uygulanmas%C4%B1%20Hakk%C4%B1nda%20Karar.doc#Madde022) ve [33 üncü](../Muafiyetler/BKK%202009-15481%20G%C3%BCmr%C3%BCk%20Kanununun%20Baz%C4%B1%20Maddelerinin%20Uygulanmas%C4%B1%20Hakk%C4%B1nda%20Karar.doc#Madde033) maddelerine göre paletler ile dolu olarak getirilen ya da boş olarak getirilip dolu olarak yeniden ihraç edilmek istenen ambalajların tam muafiyet suretiyle geçici ithali öngörülmüştür.

Bu çerçevede, ambalaj ve paletlerin geçici ithali ile ilgili olarak aşağıda şekilde işlem yapılması gerekmektedir.

**1. Boş Olarak Geçici İthal Edilen Ambalajlar**

2009/15481 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 33 üncü maddesine göre geçici ithalat izni, boş olarak getirilerek dolu olarak ihraç edilecek ambalajlara verilmektedir.

Boş olarak geçici ithal edilmek istenilen ambalajlar için, beyannamenin/sözlü beyan formunun 44 no.lu hanesinin doldurulması; beyanın yazılı olarak yapılması halinde ise ayrıca Gümrük Yönetmeliğinin 55 no.lu eki Ekonomik Etkili Gümrük Rejimleri Başvuru Formunun 16 no.lu “Ek Bilgi” hanesinde “ambalajların yeniden ihraç sırasında doldurulacağı”nın beyan edilmesi gerekmektedir.

Bu şekilde beyan edilmediği anlaşılan geçici giriş beyannameleri için Gümrük Yönetmeliğinin [82 no.lu](../Y%C3%B6netmelik%202009/EK%2082.doc) Eki’nin 25 inci fıkrasında belirtilen müeyyide uygulanacaktır.

Dolu olarak yeniden ihraç edileceği beyan edilmek suretiyle tam muafiyet kapsamında boş olarak geçici ithal edilen ambalaj maddelerinin tekrar boş olarak ihraç edilmek istenilmesi durumunda anılan Kararın 33 üncü maddesinin 3 üncü fıkrası uyarınca Gümrük Kanununun [184 üncü](../../G%C3%BCmr%C3%BCk%20Kanunu%20.doc#Madde184) maddesinin 2 nci fıkrasının (b) bendine göre geçici ithalat beyannamesinin tescil tarihinde gümrük yükümlülüğü doğmaktadır. Söz konusu ambalajlara Gümrük Kanununun [133 üncü](../../G%C3%BCmr%C3%BCk%20Kanunu%20.doc#MAdde133) maddesi uyarınca kısmi muafiyet kapsamında yurtta kaldığı her ay için eşyanın serbest dolaşıma girmiş olması halinde alınacak vergiler tutarının %3’ü oranında vergi tahsil edilmek suretiyle işlem yapılması gerekmektedir.

**2. Kullanılamayacak Duruma Gelen Ambalajlar**

Geçici ithalat rejimine tabi tutulmasını müteakip kullanımı sonucunda kırılan, bozulan ve bir daha kullanılamayacak duruma gelen ambalajların 4458 sayılı Gümrük Kanununun [164 üncü](../../G%C3%BCmr%C3%BCk%20Kanunu%20.doc#Madde164) maddesinin 1 inci fıkrası çerçevesinde hazineye hiçbir masraf getirmeyecek şekilde gümrük idaresinin gözetiminde imhası mümkün bulunmakta olup, imhası talep edilen söz konusu eşyanın tahrip olmasının Gümrük Kanununun 186 ncı maddesinde belirtilen nedenlerden kaynaklandığının kanıtlanması halinde gümrük yükümlülüğü doğmamaktadır.

**3. Paletler in Geçici İthali**

Anılan Kararın [22 nci](../Muafiyetler/BKK%202009-15481%20G%C3%BCmr%C3%BCk%20Kanununun%20Baz%C4%B1%20Maddelerinin%20Uygulanmas%C4%B1%20Hakk%C4%B1nda%20Karar.doc#Madde022) maddesinin 2 nci fıkrasına göre geçici ithal edilmiş paletler yerine aynı tür ve kıymetteki paletlerin ihraç veya yeniden ihraç edilmesi halinde geçici ithalat rejiminin sonlandırılması mümkün bulunmaktadır.

Bu itibarla gümrük statüsüne bakılmaksızın, geçici ithal edilmiş olan paletler ile aynı GTİP ve kıymetteki paletlerin yurtdışı edilmesi halinde geçici ithalat rejiminin sonlandırılması gerekmektedir.

**4. Ambalajların Yeniden İhracında Damga Vergisi İstisnası**

Bilindiği üzere, 4458 sayılı Gümrük Kanunu’nun [131 inci](../../G%C3%BCmr%C3%BCk%20Kanunu%20.doc#Madde131) maddesine istinaden ithalat vergilerinden tam muafiyet suretiyle Geçici İthalat Rejimine tabi ambalajların ithalatı, 27.02.2004 tarihli 25386 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında (1) Seri No.lu Tebliğ’in [3.1.6 maddesi](../Di%C4%9Ferleri/D%C3%B6viz%20Kazand%C4%B1r%C4%B1c%C4%B1%20Faaliyetlerde%20Damga%20Vergisi%20ve%20Har%C3%A7%20%C4%B0stisnas%C4%B1%20Uygulamas%C4%B1%20Hakk%C4%B1nda%20Tebli%C4%9F%20%28Seri%20No%201%29.doc#ihracat3_1) uyarınca damga vergisinden istisnadır.

Ancak, 5300 rejim kodu ile ithalat vergilerinden tam muafiyet suretiyle geçici ithali yapılan tüm geçici ithalat eşyasının 3153 rejim kodu ile yeniden ihracatının damga vergisine tabi olması nedeniyle BİLGE sisteminde, 5300 rejim kodundan girişi yapılan ambalaj maddelerinin ihraç yükü ile doldurulduktan sonra 3153 rejim kodu ile çıkışında, beyannamenin rejimi yükümlüsünce 3153 olarak beyan edilmekte ve ihracat eşyasına ilişkin kalemlerde “KIHRKati İhracat” muafiyet kodu seçildiğinde sistemin söz konusu kalemlere ilişkin rejim kodunu beyanname dökümleri üzerine 1000 olarak yazdırması nedeniyle bu işleme ilişkin üretilen beyannamelerde, ana rejim kodunun 3153 olması nedeniyle sistem tarafından damga vergisi hesaplanmaktadır.

Bilindiği üzere, 02.01.2004 tarihli 25334 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5035 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’un 28 inci ve 33 üncü maddeleriyle 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu’na [eklenen Ek 2](../Di%C4%9Fer%20Kanunlar/0488%20Say%C4%B1l%C4%B1%20Damga%20Vergisi%20Kanunu.doc#EkMaddeler) ve 492 sayılı Harçlar Kanunu’na eklenen [Ek 1 inci](../Di%C4%9Fer%20Kanunlar/0492%20Say%C4%B1l%C4%B1%20Har%C3%A7lar%20Kanunu.doc#EkMadde1) madde hükümleriyle döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemler ve bu işlemlerle ilgili olarak düzenlenen kağıtlar, damga vergisi ve harçtan istisna edilmiştir.

Bu maddelerin uygulanmasına ilişkin olarak 27.02.2004 tarihli 25386 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 Seri No.lu Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında [Tebliğ’in](../Di%C4%9Ferleri/D%C3%B6viz%20Kazand%C4%B1r%C4%B1c%C4%B1%20Faaliyetlerde%20Damga%20Vergisi%20ve%20Har%C3%A7%20%C4%B0stisnas%C4%B1%20Uygulamas%C4%B1%20Hakk%C4%B1nda%20Tebli%C4%9F%20%28Seri%20No%201%29.doc) “Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerle İlgili İstisnanın Kapsamı” başlıklı bölümünde ihracat ile ilgili işlemler ve bu işlemler sebebiyle düzenlenen kağıtlara (gümrük idarelerine verilen beyannameler dahil) ihracata ilişkin olduğunun tevsik edilmesi kaydıyla, işlem yapan kuruluşlarca re’sen damga vergisi ve harç istisnası tatbik edileceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, 4458 sayılı Gümrük Kanunu’nun 131 inci maddesine istinaden ithalat vergilerinden tam muafiyet suretiyle Geçici İthalat Rejimine tabi tutulan ambalajların, dolu olarak yeniden ihracında düzenlenen beyannamelerin damga vergisinden istisna edilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, ithalat vergilerinden tam muafiyet suretiyle geçici ithali yapılan ambalaj maddelerinin dolu olarak çıkışında, 3153 rejim kodunun 1000 rejim kodu ile birlikte beyan edildiği durumlarda, söz konusu Tebliğ uyarınca ambalaj maddelerinden damga vergisi alınmaması için “DMGV” (Damga Vergisi Muafiyeti) muafiyet kodu seçilerek işlem yapılması gerekmektedir.

**5. Onaylanmış Kişi Statü Belgesi Sahiplerince Geçici İthal Edilen Ambalajlar**

Gümrük Yönetmeliğinin [384 üncü](../Y%C3%B6netmelik%202009/G%C3%BCmr%C3%BCk%20Y%C3%B6netmeli%C4%9Fi%2008.10.2009.doc#m385) maddesi uyarınca, A Sınıfı Onaylanmış Kişilerce geçici ithalat rejimine tabi tutulan belirlenmiş GTİP’lerdeki ambalajların işlem göreceği hat ile ilgili olarak kolaylaştırıcı düzenlemeler yapılmıştır. Bu kapsamdaki ambalajların yeniden ihracında ayniyet tespiti gerekçesiyle ayırt edici özelliklerin aranmaması, geçici ithalata konu ambalajlar ile aynı GTİP’te yer alması kaydıyla ambalajların tip, ebat, hacim ve ağırlığına bakılmaksızın yurtdışı edilmesi halinde geçici ithalat rejiminin sonlandırılması mümkün olup, Gümrük Kanununun [67 nci](../../G%C3%BCmr%C3%BCk%20Kanunu%20.doc#Madde067) maddesi çerçevesinde söz konusu ambalajların GTİP itibariyle adet bazında takip edilmesi yeterli bulunmaktadır. *(Ayniyet tespiti ile ilgili olarak* [*2012/12*](Genelge%202012-12%20Onaylanm%C4%B1%C5%9F%20ki%C5%9Fi%20st%C3%BCt%C3%BC%20belgesine%20sahip%20firmalar%C4%B1n%20Sadece%20ayniyet%20tespiti%20gerek%C3%A7esiyle%20k%C4%B1rm%C4%B1z%C4%B1%20hatta%20y%C3%B6nlendirilmemesi%20gereken%20e%C5%9Fya%20GT%C4%B0P%20listesi.doc) *sayılı genelge yayımlanmıştır)*

İlgide kayıtlı Genelge yürürlükten kaldırılmıştır.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

S.Umman HAMİDOĞULLARI

Genel Müdür V.

**DAĞITIM:**

Taşra teşkilatına