



T.C.
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI
Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı : 85593407-155.99
Konu : Gümrük Kanunu 234/3. Md.
Uygulaması

İSTANBUL GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİ DERNEĞİ

İlgi : 18.09.2017 tarihli ve 2017/4252-EA sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız incelenmiştir.

Firmaların Gümrük Kanununun 234 üncü maddesinin üçüncü fıkrası hükmünden yararlanma talepleri, 22.09.2014/2888552 tarih/sayılı, 13.10.2014/3276729 tarih/sayılı ve 23.11.2015/11911354 tarih/sayılı yazılarımızda belirtilen hususlar çerçevesinde, olay bazında, her olayın kendi koşulları ve gelişimi gözönünde bulundurularak Bölge Müdürlüklerince değerlendirilmektedir.

Öte yandan, Gümrük Kanununun 234 üncü maddesinin üçüncü fıkrasına ilişkin uygulamanın gümrük idarelerinde anılan talimat yazılarımıza aykırı bir şekilde tesis edildiği düşünülen, yaşanmış olan somut olay/olayların bildirilmesi durumunda konuya ilişkin değerlendirme yapılabilmesi de mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

e-imzalıdır
Erkan ERTÜRK
Bakan a.
Daire Başkanı

I.G.M.D.

GELEN EVRAK / FAX	
KAYIT No	TARİHİ
5314	05.07.18
İLGİLİSİ	
GÖRÜLDÜ	



18 Eylül 2017

Sayı : 2017/4252-EA

T.C.
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI
Gümrükler Genel Müdürlüğü
Çankaya / ANKARA

Konu: Gümrük Kanunu'nun 234/3 maddesinin uygulanmasında yaşanan sorunlar

Bilindiği üzere; Gümrük Kanunu'nun 234/3 maddesinde "Yukarıda belirtilen aykırılıkların gümrük idaresince tespit edilmesinden önce beyan sahibince bildirilmesi durumunda söz konusu cezalar yüzde onbeş nisbetinde uygulanır." hükmü belirtilmiş olup maddenin uygulanmasında ortaya çıkan çeşitli suistimallerin önüne geçilebilmesini teminen Makamlarınızın 22.09.2014 günlü 2888552 sayılı yazılarında "... firmalar tarafından mezkur maddenin üçüncü fıkrası hükmünden faydalanılmak üzere Bölge Müdürlüğünüz veya bağlantılarına yapılan başvurularda, mutlak surette diğer bağlantı idarelerinizde ve/veya diğer Bölge Müdürlükleri ve bağlantılarında **aynı konudaki aykırılığa ilişkin**, son 6 ay içerisinde, başvuru yapan firma için bir tespit yapıp yapılmadığının ivedilikle araştırılması ve böyle bir tespit yapılmış olduğunun anlaşılması halinde bu firmaya Gümrük Kanunu'nun 234 üncü maddesinin üçüncü fıkrası hükmünün tatbik edilmemesi gerektiği..." hususları ifade edilmiştir.

Mezkur yazıdan kaynaklı olarak uygulamada karşılaşılan sıkıntılar sebebiyle yine Makamlarınızın 23.11.2015 günlü 11911354 sayılı yazılarında "... bazı gümrük idarelerinde, **"aynı konudaki aykırılık" ifadesinin çok geniş anlamda ele alındığı**, bu durumun da uygulamada sıkıntılara sebebiyet verdiği ... müşahade edilmiştir. **"Aynı konudaki aykırılık" ifadesi, sadece, aykırılığa esas teşkil eden konunun mevzuatın aynı maddesi ile ilgili olmasını veya fiilin aynı olmasını ifade etmemektedir.** Burada dikkat edilmesi gereken husus, aykırılığın,

- Aynı veya farklı gümrük idarelerinde ifa edilen gümrük işlemlerine ilişkin aynı ticari işlemin parçası olup olmadığının veya,
- Aynı tespit kapsamında yapılan işlemin parçası olup olmadığının veya,
- Yükümlü tarafından süreklilik arzeden eksik beyan şeklinde tezahür edip etmediğinin, doğru bir şekilde tespit edilmesidir.

Örneğin; kalıp bedelleri ile ilgili noksan kıymet beyanlarının çok sayıda gümrük idaresinde işlem gören beyanname ile ilgili olması durumunda aykırılığın aynı ticari işlemin bir parçası olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. Veyahut bir rapor ile tespi edilen kıymet unsurlardan birinin eksik beyanının farklı gümrüklerde veya aynı gümrükte farklı beyannamelerde ortaya çıkması ya da farklı gümrük idarelerinden yapılan ithalata konu bir eşyanın GTİP'inin beyan edilenden farklı olduğunun tespit edilmesi durumunda aykırılığın aynı tespit kapsamında yapılan işlemin parçası olarak değerlendirilmesi gerekmektedir..." hususları belirtilmiştir.

4458 Sayılı Gümrük Kanunu Hükümlerine göre kurulmuş bir mesleki teşekküldür.

Görüldüğü üzere, anılan yazılara göre "aynı konudaki aykırılık" için sadece aykırılığa esas teşkil eden konunun **mevzuatın aynı maddesi ile ilgili olması** veya **fiilin aynı olması** yeterli olmamaktadır. Aykırılığın aynı ticari işlemin parçası olması, aynı tespit kapsamında yapılan işlemin parçası olması veya yükümlü tarafından süreklilik arzeden eksik beyan şeklinde tezahür etmesi durumlarında "aynı konudaki aykırılık" olarak değerlendirilmesi ve dolayısıyla Gümrük Kanunu'nun 234/3 maddesinin pişmanlık hükmünün tatbik edilmemesi gerekmektedir.

Ancak Makamlarınızın 23.11.2015 günlü 11911354 sayılı yazılarının uygulanmasında gümrük idareleri nezdinde bazı sorunlar yaşanmakta olup bu husus işlemlerini usulüne uygun yapmaya çalışan yükümlülere zor durumda bırakmaktadır. Gümrük idareleri tarafından örneğin; başvurunun gerekçelerine bakılmaksızın son altı ay içerisinde **birden fazla yapılan her türlü pişmanlık başvurusu aykırılığın süreklilik arz eden eksik beyan şeklinde olması** olarak değerlendirilmektedir. Dolayısıyla farklı konuda veya farklı ticari işlemdeki aynı konuda yapılan pişmanlık hükmü başvurusu, pişmanlık başvurusu son altı ay içinde birden fazla olduğu ve eksikliğin süreklilik arz ettiği gerekçesiyle Gümrük Kanunu 234/1 maddesi kapsamında üç kat ceza olarak değerlendirilmektedir. Yine Gümrük idareleri tarafından diğer bağlantı idarelerinde ve/veya diğer Bölge Müdürlükleri ve bağlantılarında aynı konudaki aykırılığa ilişkin son 6 ay içerisinde, bir tespit yapıp yapılmadığının araştırılmasında, diğer idaredeki ceza Gümrük Kanunu 234/3 olsa dahi **işlemin içeriğine bakılmaksızın** pişmanlık hükmü yerine Gümrük Kanunu 234/1 maddesi kapsamında üç kat ceza düzenlenmektedir.

Bu itibarla, mezkur yazılarınızda belirtilen eksikliğin süreklilik arz etmesi durumunun eksik ve/veya yanlış değerlendirilmesinden kaynaklı ortaya çıkan yanlış uygulamaların beyanlarını düzgün ve zamanında yapmak isteyen basiretli ticaret erbabını zor durumda bıraktığı aşikar olup mevzuatın yeknesak ve doğru bir şekilde uygulanması açısından konunun başta gümrük idareleri nezdinde olmak üzere ticaret erbabı için açıklığa kavuşturulması gerektiği değerlendirilmekte olup keyfiyet bilgilerinize arz olunur.



Serdar KESKİN

İstanbul Gümrük Müşavirleri Derneği
Yönetim Kurulu Başkanı

4458 Sayılı Gümrük Kanunu Hükümlerine göre kurulmuş bir mesleki teşekküldür.

Kemeraltı Caddesi Kalaycıoğlu İşhanı No: 35 Kat: 1 - 2 - 3 34425 Tophane / İSTANBUL Tel: (0 212) 249 45 00 (Pbx) Fax: (0212) 252 09 62
e-mail: info@igmd.org.tr www.igmd.org.tr

