

T.C.

**DANIŞTAY
YEDİNCİ DAİRE**

Esas No : 2014/908

Karar No : 2018/2682

Temyiz İsteminde Bulunan: ... Motorlu Araçlar İmal ve Satış Anonim Şirketi

Vekili : Av. ...

Karşı Taraf : ...Bakanlığı adına
...Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüğü ...

Vekili : Av. ...

İstemin Özeti : Davacı adına tescilli 27.4.2011 tarih ve ... sayılı serbest dolaşıma giriş beyannamesi kapsamında Güney Kore'den ithalatı yapılan binek otomobil cinsi eşyalar nedeniyle ödenen gümrük ve katma değer vergilerinin, eşyaların imalinde kullanılan motor ve aksamların öncesinde Fransa'dan Güney Kore'ye ihracı yapılan ve gerçekleştirilen montaj işlemlerinden sonra "Üçgen Trafik" kapsamında Türkiye'ye ithal edildiği belirtilerek INF-2 bilgi formu ibraz edilmesi suretiyle, belge kapsamında kalan eşyalara isabet eden vergilerin, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 214'üncü maddesi uyarınca iadesine yönelik talebin reddine dair karara vaki itirazın reddine ilişkin işlemin iptali istemiyle açılan davayı; olayda, davacı şirketçe iadeye konu gümrük vergilerinin tahakkuk ettirilmesiyle ilgili beyannamede hariçte işleme rejimi veya bir tercihli rejim kapsamında işlem gördüğü konusunda herhangi bir beyana yer verilmediği, Güney Kore Cumhuriyeti'nden doğrudan otomobil cinsi eşya olarak ithalatı yapılarak, beyannamede davacı tarafından verilen bilgilere göre gümrük vergilerinin tahakkuk ettirildiği, herhangi bir hesap ve mükellefiyet hatasının bulunmadığı ve tahakkuk ettirilen verginin kanunen istisna ya da muafiyet kapsamında bulunmadığı görüldüğünden, ortada, kanunen tahakkuk ettirilmemesi ve kanunen ödenmemesi gereken bir verginin varlığından söz edilemeyeceği, bu şekilde tahakkuk etmiş verginin iade edilebileceğine ilişkin Bakanlar Kurulu Kararlarında düzenleme bulunmadığı; davacının geri verme ve kaldırma başvurusunun Bakanlar Kurulu Kararlarında tanımlanarak uygulama ayrıntıları belirtilen INF-2 bilgi formunu gümrük idaresine sunarak beyanname muhteviyatı eşyaların hariçte işleme rejimi çerçevesinde ve tercihli tarifeye tabi Avrupa Topluluğuna ait bir ülkeden (Fransa) sevk edilerek ihracatçı ülkede işlemeye tabi tutulduğu ve bu şekilde üretilip ithal edildiği, bu eşya için tahakkuk ettirilen verginin Fransa'dan sevk edilen kısmına isabet eden tutarın iadesi yönündeki talebinin 4458 sayılı Kanunun iadeyle ilgili 211 ila 214'üncü maddelerinin kapsamına girmediği; Bakanlar Kurulu Kararları ve 4458 sayılı Kanunun şartlı muafiyet ve tercihli tarife uygulamalarına ilişkin hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, önceden rejim beyanı yapılmış ve beyanname tescili sırasında gerekli belgelerin ibraz edilmiş olması şartıyla Avrupa Topluluğundan geçici ihracatı yapılarak üçüncü ülkede işlenmiş ithal eşyasının topluluk ülkesinden sevk edilen kısmına ithalat sırasında muafiyet uygulanmasının mümkün olduğu; davacının beyannamenin tescili sırasında gerekli belgeleri ibraz etmesi halinde muafiyete tabi tutulacak verginin hesaplanabileceği, iadeye konu edilebilecek nitelik taşımadığı, muafiyet ve iade işlemlerinde mevzuatta aranan tüm belgelerin ithalatçılar tarafından ibrazı gerektiği gerekçesiyle reddeden ... Vergi Mahkemesinin ... gün ve E:..., K:... sayılı kararının; ibraz edilen INF-2 belgelerinin geçmişe yönelik olarak düzenlenebileceği, gümrük idaresince sonradan kontrol neticesinde ibraz edilen belgelerin ve içerdiği bilgilerin doğruluğunun Fransa Gümrük İdaresi makamlarından teyit edildiği ileri sürülerek bozulması istenilmektedir.

Savunmanın Özeti: İstemin reddi gerektiği savunulmuştur.

Tetkik Hakimi ...'ın Düşüncesi: Davacı adına tescilli beyanname kapsamında Güney Kore'den ithalatı yapılan binek otomobil cinsi eşyalar nedeniyle ödenen gümrük ve katma değer vergilerinin, öncesinde Fransa'dan Güney Kore'ye ihracı yapılan ve gerçekleştirilen montaj işlemlerinden sonra üçgen trafik kapsamında Türkiye'ye ithal edildiği anlaşılan motor ve aksamalara isabet eden vergilerin INF-2 bilgi formu ibraz edilmesi suretiyle, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 214'üncü maddesi uyarınca iadesine yönelik talebin reddine

ilişkin işlemin iptali istemiyle açılan davada; Mahkemece, ortada kanunen tahakkuk ettirilmemesi ve kanunen ödenmemesi gereken bir verginin varlığından söz edilemeyeceği değerlendirilmesi yapılmak suretiyle beyannamenin tescili anında ibraz edilmeyen belgeye dayalı olarak yapılan iade başvurusunun reddine dair işlem hukuka uygun bulunarak davanın reddine karar verilmişse de; 4458 sayılı Kanunun 214'üncü maddesinde, 211 ila 213'üncü maddelerde sayılanlar dışındaki Türkiye'nin taraf olduğu uluslararası anlaşma hükümleri çerçevesinde, Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek hallerdeki geri verme ve iade başvurularının düzenlendiği ve dava konusu olayda 2006/10895 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına ekli Kararın hükümleri çerçevesinde değerlendirme yapılması gerektiği açık olup, bu değerlendirme yapılmaksızın eksik ve yetersiz inceleme sonucu verilen kararın bozulması gerektiği düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Yedinci Dairesince işin gereği görüldü:

Temyiz başvurusu; davacı adına tescilli beyanname kapsamında Güney Kore'den ithalatı yapılan binek otomobil cinsi eşyalar nedeniyle ödenen gümrük ve katma değer vergilerinin, eşyaların imalinde kullanılan motor ve aksamaların öncesinde Fransa'dan Güney Kore'ye ihracı yapılan ve gerçekleştirilen montaj işlemlerinden sonra "Üçgen Trafik" kapsamında Türkiye'ye ithal edildiği belirtilerek INF-2 bilgi formu ibraz edilmesi suretiyle, belge kapsamında kalan eşyalara isabet eden vergilerin 4458 sayılı Gümrük Kanununun 214'üncü maddesi uyarınca iadesine yönelik talebin reddine dair karara vaki itirazın reddine ilişkin işlemin iptali istemiyle açılan davayı istemin özeti bölümünde belirtilen gerekçeyle reddeden mahkeme kararının bozulması istemine ilişkindir.

4458 sayılı Kanunun 214'üncü maddesinde; gümrük vergilerinin 211, 212 ve 213'üncü maddelerde belirtilen haller dışında, Türkiye'nin taraf olduğu uluslararası anlaşma hükümleri çerçevesinde, Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek hallerde geri verileceği veya kaldırılacağı; bu maddede belirlenen geri verme ve kaldırma işlemlerinin, gümrük vergilerinin yükümlüye tebliği tarihinden itibaren bir yıl içinde ilgili gümrük idaresine başvurulması üzerine yapılacağı; ancak, mücbir sebebin tespiti halinde, bu sürenin aşılmasına Müsteşarlıkça izin verileceği hükme bağlanmış; 7.10.2009 tarih ve 27369 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2009/15481 sayılı 4458 sayılı Gümrük Kanununun Bazı Maddelerinin Uygulanması Hakkındaki Bakanlar Kurulu Kararının "Geri verme veya kaldırma" başlıklı 117'nci maddesinde, 4458 sayılı Kanunun 214'üncü maddesi hükmü çerçevesinde; geri verme deyiminin ödenmiş olan gümrük vergilerinin tamamen veya kısmen geri ödenmesi olduğu, "Vergilerin geri verileceği veya kaldırılacağı durumlar" başlıklı 118'inci maddesinin (j) bendinde 4458 sayılı Kanunun 181'inci maddesi hükmü saklı kalmak üzere, doğmuş olan bir gümrük yükümlülüğü için Kararın 119'uncu maddesinin (6) nolu fıkrasında yer alan diğer koşulların sağlanmış olması kaydıyla, yükümlü tarafından eşyanın tercihli rejim uygulanmak suretiyle serbest dolaşıma girmesini sağlayan menşe şahadetnamesi, dolaşım belgesi veya benzeri geçerli bir belge ibraz edilme durumunda gümrük vergilerinin geri verilebileceğinin düzenlendiği, atıf yapılan "Vergilerin geri verilmesi veya kaldırılmasına ilişkin şartlar" başlıklı 119'uncu maddesinin (6) nolu fıkrasında ise 118'inci maddenin (j) bendi hükmü çerçevesinde vergilerin geri verilmesi veya kaldırılmasına esas teşkil olmak üzere ibraz edilen belgelerin söz konusu eşya ile ilgili olması ve tercihli tarife uygulanmasına ilişkin diğer tüm şartları taşıması gerektiği, vergilerin geri verilmesi veya kaldırılması için eşyanın gümrük idaresine sunulmasının şart olduğu, eşyanın gümrük idaresine sunulmadığı durumlarda, ibraz edilen belgelerin söz konusu eşya ile ilgili olduğunun tevsikinin zorunlu olduğu belirtilmiştir.

12.9.1963 tarihinde imzalanan Ankara Antlaşması'nın 24'üncü maddesine göre, Türkiye-Avrupa Topluluğu Ortaklık Konseyi'nin 2/69 sayılı Kararı uyarınca kurulan Türkiye-Avrupa Topluluğu Gümrük İşbirliği Komitesinin 1/2006 sayılı Kararına ekli "Türkiye ile Avrupa Topluluğu Arasında Oluşturulan Gümrük Birliğinin Uygulanmasına İlişkin Esaslar Hakkında Karar"ın yürürlüğe konulması hakkındaki 28.9.2006 gün ve 26303 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 2006/10895 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına ekli Kararın "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinin 1'inci fıkrasının (i) bendinde üçgen trafik; Gümrük

Birliği Gümrük Bölgesi'nin bir parçasından geçici olarak ihraç edilmiş olup,     nc  ülkede işlem görmüş  r nlerin Gümrük Birliği Gümrük Bölgesi'nin diğer parçasında kısmi veya tam gümrük vergisi muafiyetiyle serbest dolaşıma girmesi usul ; (k) bendinde ise, INF 2 bilgi formu hariçte işleme rejimi kapsamında    en trafik kullanımına izin veren gümrük idaresi tarafından düzenlenen ve Gümrük Birliği Gümrük Bölgesi'nin bir parçasından geçici olarak ihraç edilerek     nc  ülkede işlem görmüş  r nlerin, Gümrük Birliği Gümrük Bölgesi'nin diğer parçasında kısmi veya tam gümrük vergisi muafiyetiyle serbest dolaşıma girişine imkan veren belge olarak tanımlamıştır. Aynı Kararın 42'nci maddesinde, hak sahibinin talebi üzerine hariçte işleme rejimi çerçevesinde    en trafiğin kullanılmasına, ihracat işleminin yapıldığı gümrük idaresi tarafından izin verileceği,    en trafik iznini veren gümrük idaresinin aynı zamanda hariçte işleme rejiminin başladığı gümrük idaresi olduğu, bu sistem çerçevesinde serbest dolaşıma giren işlem görmüş eşya ya da ikame ürünün tam ya da kısmi ithalat vergisi muafiyetinden yararlanması için INF 2 bilgi formunun kullanılacağı bu formun geçici ihraç eşyasının    en trafik kapsamında bulunduğunu ispatlayacağı belirtildikten sonra, 43'üncü maddesinin (1) nolu bendinde, hariçte işleme rejimine konu olan ve işlem gördükten sonra Gümrük Birliği Gümrük Bölgesi'nin başka bir parçasına götürülmek istenen eşya ile ilgili olarak, talep halinde hariçte işleme iznini veren gümrük idaresi tarafından Türkçe veya topluluğun resmi dillerinden birinde düzenlenecek örneğine uygun iki nüsha INF 2 bilgi formunun düzenleneceği, (2) nolu bendinde, formun hariçte işleme rejimine giren eşyanın miktarını göstereceği, (6) nolu bendinde,    en trafik iznini veren gümrük idaresinin, istisnai durumlarda geriye dönük INF 2 bilgi formu düzenleyebileceği, ancak, geriye dönük geçerlilik s resinin, belge saklamak için gerekli olan süreyi aşamayacağı, 47'nci maddesinde, INF 2 bilgi formunun sağladığı haklardan bu belgeyi serbest dolaşıma giriş beyannamesi ile birlikte gümrük idaresine ibraz eden beyan sahibinin yararlanacağı; 50'nci maddesinde de, işlem görmüş ürünlerin veya ikame eşyanın serbest dolaşıma sokulduğu her gümrük idaresinin, INF 2 bilgi formunu onaylayan gümrük idaresinden INF 2 bilgi formunun gerçekliğini, belge üzerindeki bilgilerin doğruluğunu veya işlemleri sonuçlandırılan eşyaya ilişkin gerekli bulduğu diğer hususların sonradan kontrolünü talep edebileceği hükümlerine yer verilmiştir.

Dosyanın ve Dairemizin aynı davacıya ait diğer dosyaların birlikte incelenmesinden; öncesinde üretici ana firma Renault s.a.s. tarafından merkez Fransa'dan Güney Kore'ye ihraç edilen bir kısım otomobil motor ve aksamı eşyanın Güney Kore'de montaj işlemlerinin tamamlanması sonucu davacı şirketçe 8703.31.10.10.00 ve 8703.32.19.12.00 GT P'larında binek otomobil olarak Türkiye'ye ithal edildiği, ithal edilen bu otomobillerin imalinde kullanıldığı anlaşılan eşyalarla ilgili olarak    en trafik kapsamında Fransa Gümrük İdaresince verilen muhtelif tarih ve sayılı INF-2 bilgi formlarının ibraz edilmesi suretiyle bu belgelere ekli listelerde yer alan ve Fransa'dan ithal edilen aksamlara ait olduğu anlaşılan kısımları için ödenen vergilerin yukarıda yer verilen yasal düzenlemeler çerçevesinde iadelerinin istendiği; Dairemizin E:2014/2900 ve E:2014/4089 sayılı dosyaları kapsamında davalı idarece sonradan kontrole tabi tutulan tüm INF 2 bilgi formlarının ve içerdiği bilgilerin doğruluğu hususunun Fransa Gümrük İdaresince teyit edildiği anlaşılmıştır.

Bu bakımdan; davacı adına tescilli serbest dolaşıma giriş beyannamesiyle Güney Kore Cumhuriyetinden ithal edilen otomobiller için ödenen gümrük ve katma değer vergilerinin; otomobillerin imalinde kullanılan, Fransa'dan hariçte işleme rejimi kapsamında    en trafik usulüne göre geçici ihracı gerçekleştirilen aksam ve parçalar için gümrük muafiyeti sağlayan Fransa Gümrük İdaresince düzenlenmiş INF-2 bilgi formu aslı ibraz edilerek, bu belgede gösterilen aksam ve parçalara isabet eden kısmının 4458 sayılı Kanunun 214'üncü maddesine göre geri verilmesi istemiyle yapılan başvurunun reddine dair karara vaki itirazın reddine dair işlemin iptali istemiyle açılan işbu davada; vergi muafiyeti sağlayan INF-2 belgesinin geçerliliğinin, 2006/10895 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın yukarıda yer verilen hükümleri çerçevesinde değerlendirilmesi suretiyle ulaşılacak sonuca göre karar verilmesi gerekirken, eksik incelemeye dayalı olarak verildiği anlaşılan temyize konu mahkeme kararında isabet görülmemiştir.

Bu nedenle; temyiz isteminin kabulüne ve mahkeme kararının bozulmasına, bozma kararı  zerine, Mahkemece yeniden verilecek kararla birlikte yargılama giderleri de hüküm

altına alınacağından, bu hususta ayrıca hüküm tesisine gerek bulunmadığına, kararın tebliğ tarihini izleyen on beş (15) gün içinde Danıştay nezdinde kararın düzeltilmesi yolu açık olmak üzere, 26.4.2018 gününde oybirliği ile karar verildi.