

Bu belge, kurs bilgilerinin en önemli bölümlerinden oluşan pratik ve faydalı bir özet sunar.

### 1 Eđitimin amaçları

Bu 90 dakikalık kursun sonunda aşağıdaki hususlarda bilgi sahibi oldunuz:

- özel rejimler
- tüm özel rejimler için geçerli yatay koşullar
- özel rejim depolama işlemleri: gümrük antrepolarında depolama ve serbest bölge
- özel rejimlerle ilgili özel kullanımlar: geçici kabul ve nihai kullanım
- özel rejim işlemleri: dâhilde işleme ve hariçte işleme

### 2 Özel rejimler

Avrupa Parlamentosunun Avrupa Birliği Gümrük Kanunu (ABGK), uluslararası rekabeti teşvik etmek ve ihracat fırsatlarını iyileştirmek hedefi ile bazı özel rejimleri öngörmektedir.

ABGK, özel rejimleri 4 kategoride toplamaktadır:

- Transit: iç ve dış transit
- Depolama: gümrük antrepolarında depolama ve serbest bölge
- Özel kullanım: geçici kabul ve nihai kullanım
- İşleme: dâhilde ve hariçte işleme

Bu kursta yalnızca özel rejimlerle ilişkili depolama, özel kullanım ve işleme konuları ele alınmaktadır. Transit konusu başka bir kursta işlenmektedir.

### 3 Genel hükümler

Özel rejim kapsamındaki eşyanın alınması ve ibra edilmesi süreçleri aşağıdaki aşamalardan oluşur:

	Authorisation for a Special Procedure	Placing goods under a Special Procedure	Customs supervision	Discharge of the Special Procedure
Customs warehousing				
Free zone				
Temporary admission				
End use				
Inward processing				
Outward processing				

Bir özel rejim için verilen iznin Birlik üreticilerinin çıkarlarını olumsuz etkileme riski varsa ekonomik koşullar Birlik düzeyinde incelenmeli ve Avrupa Komisyonunun oluşturduğu Uzman Grubu tarafından bir sonuca varılmalıdır.

Gümrük İdaresi, belirli koşullar altında bir yıla kadar geriye dönük etkisi olan izinler verebilir.

Serbest bölge hariç olmak üzere, özel rejime tabi tutulan eşya:

- bir teminat kapsamında olmalıdır,
- serbest dolaşım veya transit gibi başka gümrük işlemleri gerekmeden taşınabilir.

Gümrük İdaresi tüm özel rejimler kapsamında eşdeğer eşyanın kullanımı konusunda izin verebilir. Eşdeğer eşya, özel bir rejime tabi tutulan Birlik dışı eşyanın yerine depolanan, kullanılan veya işlenen Birlik eşyasıdır. Hariçte işleme rejimi kapsamında eşdeğer eşya, Birlik eşyası yerine işlenen Birlik dışı eşyadır.

## 4 Depolama rejimleri

### 4.1 Gümrük antrepolarında depolama

Gümrük antrepolarında depolama, ithalat yapan ekonomik operatörlerin depolama yaparak gümrük vergisi ve/veya KDV ödemelerini eşya gümrük antrepo rejiminden çıkartılıncaya kadar ya da başka bir gümrük rejimi uygulanana kadar ertelemelerine olanak sağlayabilir.

Eşyanın ne kadar süreyle depolama rejimi kapsamında kalacağıyla ilgili bir sınırlama yoktur. 4 farklı gümrük antreposu tipi vardır:

- genel gümrük antreposu tip I
- genel gümrük antreposu tip II
- genel gümrük antreposu tip III
- özel gümrük antreposu

### 4.2 Serbest bölge

Serbest bölgeler, Birliğin gümrük bölgelerinde yer alan özel kapalı alanlardır.

Bu alanlarda tutulan eşya serbest bölge rejimine tabi olarak değerlendirilir ve bu nedenle gümrük vergilerinden, KDV'den ve diğer ithalat ücretlerinden muaftır.

Serbest bölgeye giren ve çıkan kişiler, eşya ve nakliye araçları gümrük kontrollerine tabi olabilir.

Eşyayı serbest bölgeden çıkartmak için aşağıdaki prosedürlerden birini uygulamanız gerekir:

- eşyayı Birlik gümrük bölgesinden çıkarırken izlenmesi gereken (yeniden) ihracat Prosedürleri
- eşya başka bir Birlik gümrük bölgesine alınırken, eşyanın Birlik gümrük bölgesine ilk girişinde uygulanması gereken prosedürler

## 5 Özel kullanım

### 5.1 Geçici kabul

Geçici kabulün amaçları şu şekildedir:

- Yeniden ihraç edilmesi planlanan Birlik dışı eşyanın sınırlı bir süre için Birlik gümrük bölgesinde kullanılmasına (işlenmesine değil) izin vermek
- Bu eşyanın KDV ve özel tüketim vergisi gibi diğer ücretlerden muaf olması ve hiçbir ticaret politikası önlemine maruz kalmaması için tam veya kısmi bir muafiyet sağlamak

Eşyanın geçici kabul kapsamında kalabileceği azami zaman sınırlaması 2 yıldır (24 ay).

Eşyanın geçici kabul rejimine tabi olarak kaldığı her ay veya gün için, serbest dolaşıma giren eşyanın ithalat vergisinin miktarı, ödenmes

gereken ithalat vergisinin %3'ü kadardır. Bu rejimin kullanımı bırakıldığında söz konusu miktar ödenmelidir.

## 5.2 Nihai kullanım

Son kullanım, belirli bir süre için vergi muafiyetine veya daha düşük bir vergi oranına tabi Birlik dışı eşyanın belirlenen sürede serbest dolaşıma girişini teminen öngörülen amaçlarla kullanılmasına ya da işlenmesine olanak sağlayan özel bir rejim anlamına gelir (ör. balığın bir yiyecek haline getirilmesi için işlenmesi).

Bu koşullar karşılanmadığında normal vergilerin ödenmesi gerekecektir.

Eşya yeniden kullanıma müsait ise gümrük gözetimi ilk kullanımdan itibaren 2 yılı geçmemek kaydı ile devam edecektir.

Nihai kullanım prosedürünün uygulanabileceği eşyaya ilişkin bilgilere TARIC üzerinden ulaşılabilir. Diğer özel hükümler sadece 23 Temmuz 1987 tarihli ve 2658/87 sayılı Konsey Yönetmeliği'nde (EEC) belirtilmiştir.

## 6 İşleme rejimi

### 6.1 Dâhilde işleme

Dâhilde işleme, Birlik dışı eşyanın Birlik gümrük bölgesine ithal edilmesi ve bu eşyaya ait gümrük vergisinin ve diğer vergilerin tehir edilerek eşyanın aşağıdaki amaçlarla işlenmesidir:

- İşlenmiş ürünleri yeniden ihraç etmek (ve böylece vergiden kaçınmak)
- İşlenmiş ürünleri serbest dolaşıma sokmak (ve böylece hesaplama yöntemine bağlı olarak daha az vergi ödemek)
- İşlenmiş ürünlerin atık miktarını azaltmak (ve böylece gümrük vergisi oranına bağlı olarak daha az vergi ödemek)

Bu rejim kapsamında Birlik dışı eşya, Birlik dışı eşya olarak kalır.

Gümrük İdaresi dahilde işleme işleminin ne kadar sürede ibra edileceğini belirler.

### 6.2 Hariçte işleme

Hariçte işleme, Birlik eşyasını Birlik gümrük bölgesi dışına çıkartarak ve eşyanın düşük vergi veya vergi muafiyetinden faydalanarak Birlik Gümrük Bölgesinde yeniden serbest dolaşıma girişini sağlamak üzere işleme tabi tutulmasını içeren özel bir rejim anlamına gelmektedir. Vergiler işleme tabi tutulan ürünün vergi değeri üzerinden değil, işlem sonucu elde edilen eşyanın katma değer maliyeti üzerinden hesaplanır.

Eşyanın, teminat kaynaklı bir sözleşme yükümlülüğü veya yasal zorunluluk nedeniyle ya da üretim veya malzeme hatası nedeniyle ücretsiz olarak onarıldığının, gümrük idarelerini tatmin edecek şekilde tespit edilmesi durumunda, yeniden ithalata vergi uygulanmaz. Bu durumda ilgili işlem, ithalat vergisinden tamamen muaf tutulur.

Bu rejim kapsamında, Birlik eşyası işleme tabi tutulurken Birlik statüsünü korumaya devam eder.

Gümrük İdaresi hariçte işleme işleminin ne kadar sürede ibra edileceğini belirler.

Onarılan eşyaya hariçte işleminin geçerli olduğu 3 tür farklı durum mevcuttur:

- Ücretsiz olarak onarılan eşya
- Standart değişim sistemi
- İkame ürünün önceden ithal edilmesi

### **6.3 Standart bilgi alışverişi**

- INF, standartlaştırılmış bilgi alışverişi anlamına gelir. Bu da, farklı işleme rejimleri (dâhilde ve hariçte işleme) kapsamında yer alan eşya için gümrük idareleri arasında yapılan bilgi alışverişi demektir.
- Gümrük idareleri arasında bu tür bilgilerin alışverişi için elektronik bir sistem kullanılır.
- Bu bilgi, rejim hak sahibi veya ilgili gümrük idaresi tarafından sağlanabilir.

*Buradaki bilgilerin en önemli kurs bilgilerinin hızlı ve kullanışlı bir özeti olduğunu unutmayın. Sadece Avrupa Birliği Resmi Gazetesinde yayınlanan Avrupa Birliği mevzuatı esas olarak kabul edilmektedir. Komisyon, eğitimle ilgili hiçbir sorumluluk veya yükümlülük kabul etmez.*