

# **Gümrük Kıymeti, Tarife ve İhtilafları**

**Hazırlayan  
Mehmet Ali ARSLAN**

## TARİFE İLE İLGİLİ BAZI SORULAR

- Tarife Nedir ve Tarihsel Gelişim Nasıl Olmuştur?
- Tarife Sapması ve/veya Saptırması Nedir/Nelerdir?
- Tarife Farklılığının Sebepleri Nelerdir?
- Tarife Yönünden Önemli Belge ve Bilgiler Nelerdir?
- Farklı GTİP Nasıl Tespit Edilebilir?

# TARİFE GELİŞİMİ

- - **Cenevre Nomanklatürü:** 1931 yılında Milletler Cemiyeti tarafından hazırlanan ve daha eski bir taslak olan bu sistem, 86 fasıl ve 991 başlık içeriyordu; ancak İkinci Dünya Savaşı nedeniyle tam anlamıyla küreselleşememiştir.
- - **Brüksel Tarife Nomanklatürü (BTN):** 1950'lerde geliştirilen ve 1970'lere kadar yaygın olarak kullanılan en temel sistemdir. Gümrük tarifelerini standartlaştırmayı amaçlamış ve bugünkü Armonize Sistem'in temelini oluşturmuştur.
- - **Gümrük İşbirliği Konseyi Nomanklatürü (CCCN):** BTN sistemi, 1974-1976 yıllarında isim değiştirerek Customs Cooperation Council Nomenclature (CCCN) adını almıştır. Armonize Sistem kabul edilene kadar birçok ülke bu terminolojiyi kullanmaya devam etmiştir.
- - **Standart Uluslararası Ticaret Sınıflaması (SITC):** Birleşmiş Milletler tarafından daha çok istatistiksel analizler ve ekonomik verilerin karşılaştırılması amacıyla geliştirilmiştir. Gümrük vergilerinden ziyade, dış ticaret verilerinin takibi için Harmonize Sistem öncesinde en çok başvurulan kaynaklardan biriydi.
- - **Armonize Sistem (AS/HS) Kodu:** Dünya Gümrük Örgütü (WCO), 1970'lerin başında bir tarifelendirme çalışması başlatmış, 14 Haziran 1983: Sistem, WCO tarafından uluslararası bir sözleşme olarak kabul edildi ve imzaya açılmış ve 1 Ocak 1988: Yeterli sayıda ülke tarafından onaylanmasının ardından dünya genelinde resmen yürürlüğe girmiştir.

# Tarife Nedir?

- Gümrükte **Tarife, uluslararası ticarete konu olan eşyayı**, Bölüm, Fasıl ve Tali Fasıllara ayırarak sistematik bir şekilde göstermektedir. Bölüm, Fasıl ve Tali Fasıllar içerdikleri eşyayı mümkün olduğunca **kısa ve öz başlıklarla** tanımlarlar.
- Tüm dünyada, her ülkenin tarife cetvelinin esasını **Aromonize Sistem** oluşturmaktadır.
- Resmi adı **Armonize Mal Tanımı ve Kodlama Sistemi-DGÖ**-(The Harmonized Commodity Description and Coding Systems) olan Armonize Sistem, uluslararası ticarete konu olan tüm mallar için kullanılan uluslararası bir ticari sınıflandırma sistemidir. Ticarete konu tüm ürünler belirli bir mantık ve sistematik çerçevesinde sınıflandırılmıştır.
- Bu çerçevede; Armonize Sistem (Tarife Cetveli-GTİP) 21 bölüm ve 99 fasıldan oluşmakta, **Fasıllar** 2'li kodlara, her bir fasıl 4'lü kod olan **pozisyonlara** ve her bir pozisyon ise 6'li kod olan **alt pozisyonlara** ayrılmaktadır.

# Tarife Nedir?

Her ülkenin tarife cetvelindeki **2'li, 4'lü ve 6'lı kodlar tüm dünyada aynıdır.**

Diğer bir ifadeyle, bu kodlar tüm dünyada **aynı ürünü/ürünleri ifade etmektedirler.**

**Örneğin**, tüm ülkelerin gümrüklerinde, 0711.20 GTİP Kodu (HS Code) dendiğinde **“zeytin”** anlaşılmaktadır.

Armonize Sistem'de (Tarife Cetveli - GTİP) 6'lı koddan sonraki bölümleri, ülkeler kendi ihtiyaçlarına göre (daha **detaylı istatistik** almak ve **gümrük vergilerini** daha detay ürün bazında uygulamak için) düzenleyebilmektedir.



# Türk Gümrük Tarife Cetvelinin Yapısı

| <b>Türkçe</b>   | <b>Örnek</b>   | <b>İngilizce</b>  |
|---|--|-------------------|
| <b>Bölüm (XVI)</b>  | <b>Makinalar ve mekanik cihazlar;<br/>Elektrik Malz; bunların aksam<br/>ve parçaları; ....</b> | <b>Section</b>    |
| <b>-- (2) Fası -</b>  | <b>84</b>  | <b>Chapter</b>    |
| <b>--.---(4) Pozisyon -</b>   | <b>84.01</b>   | <b>Heading</b>    |
| <b>----- (6) Alt Pozisyon -</b>   | <b>8401.20</b>   | <b>Subheading</b> |
| <b>----- -- (8) AB Kombine Nomanklatür –CN</b>                            | <b>8401.20.00</b>  |                   |
| <b>-----...---(10) Milli alt açılım kodu</b>                              | <b>8401.20.00.10</b>   |                   |
| <b>-----...---... (12) Gümrük Tarife İstatistik<br/>Pozisyonu (GTİP)*</b> | <b>8401.20.00.10.15</b>  |                   |

\* 6'lı bazdan sonra her ülke kendi ihtiyaçlarına göre sınıflandırma kodlarını yapmaktadır. Örneğin, ABD, AB, Kanada ve Çin'de ürünler en detay bazda 10'lu kodla, Türkiye 12'li kodla, Hindistan 8'li kodla, Japonya ve Moldova 9'lu kodla sınıflandırılmaktadır

## Küresel Gümrük Sınıflandırma Sistemlerinin Gelişimi

| Tarih / Dönem | Sistem Adı                  | Hazırlayan Kurum          | Temel Özellik ve Akıbet   |
|---------------|-----------------------------|---------------------------|---|
| 1931          | Cenevre Nomenklatürü        | Milletler Cemiyeti        | 991 başlık; II. Dünya Savaşı nedeniyle küreselleşemedi.         |
| 1950'ler      | BTN (Brüksel Tarife Nom.)   | Gümrük İşbirliği Konseyi  | İlk yaygın standart; modern sistemlerin temelini attı.          |
| 1974 - 1976   | CCCN (Konsey Nom.)          | Gümrük İşbirliği Konseyi  | BTN'nin isim değiştirmiş hali; AS öncesi son durak.             |
| AS Öncesi     | SITC (İstatistiksel Sınıf.) | Birleşmiş Milletler       | Vergi için değil, istatistik ve analiz amaçlı kullanıldı.       |
| 1983 / 1988   | Armonize Sistem (AS/HS)     | WCO (Dünya Gümrük Örgütü) | 1983'te kabul edildi, 1988'de yürürlüğe girdi. Global standart. |

# TÜRK GÜMRÜK VERGİLENDİRME SİSTEMİNİN TARİHSEL GELİŞİMİ

| DÖNEM             | YASAL DAYANAK           | VERGİLENDİRME ESASI              | SİSTEMİN ÖZELLİĞİ  |
|-------------------|-------------------------|----------------------------------|--|
| 1929 - 1964       | 1499 Sayılı Kanun       | Ağırlık / Hacim Bazlı (Spesifik) | <b>Korumacı Yaklaşım:</b> Vergi <u>malın miktarına</u> göre alınır. Yerli sanayiye korumak için fiziksel ölçütler (kg, adet, m <sup>3</sup> ) esas alınmıştır. |
| 1964 - 1988       | 474 Sayılı Kanun        | Değer Bazlı (Advalorem)          | <b>Modernizasyon:</b> BTN/CCCN standartlarına geçiş. Vergi, <u>malın fatura değeri</u> üzerinden yüzde (%) olarak hesaplanmaya başlanmıştır.                   |
| 1989 -<br>Günümüz | Armonize Sistem (AS/HS) | Kod Bazlı (GTİP / Global)        | <b>Küresel Entegrasyon:</b> Dünya ile ortak 12 haneli GTİP kodları. Dijitalleşme ve uluslararası ticaret standartlarına tam uyum.                              |



## Tarife Sapması ve/veya Saptırması Nedir?

Hatalı olarak veya Kasten, Vergi ve Tic.Pol. Önlemlerinden kaçmak amacıyla , Eşyanın;

- Yanlış tarifeden,**
- Sığınak-düşük vergili GTİP'lerden beyan edilmesi,**
- Kullanım yerine göre yanlış beyanda bulunulması,**
- Parçalar halinde farklı GTİP'lerden ithal edilmesi,**
- Bağlayıcı tarife bilgisindeki eşyadan farklı eşya getirilmesi,**
- Geçmiş laboratuvar tahlillerinin kötüye kullanılmasıdır.**

# Tarife Farklılığı Sebepleri Nelerdir?

## Tarife Farklılığı :

1. Tarifenin Yorum Kurallarının **yanlış yorumu** veya bu kurallara **aykırı beyanlar**;

Bu bağlamda;

- Eşyanın GTİP'nun tespitinde tarifenin yorumuna ilişkin kurallara uyulmuş mudur?
- İmali bitirilmemiş, aksamı tamamlanmamış veya demonte bir eşya söz konusu mu?
- Bir ürün karışımı veya bileşimi var mıdır?
- Eşyaya esas niteliğini veren madde veya eşya hangisidir?
- Eşya esas niteliği itibarıyla bir mahfaza veya ambalaj maddesi midir?
- Eşyanın birden fazla GTİP'nda sınıflandırılması mümkün mü? (Sığınak GTİP vb.)
- Eşya için Bağlayıcı Tarife Bilgisi (BTB) ve/veya Sınıflandırma kararı var mı?

Soruları ve ihtilaflı hususlar önemlidir.

# Tarife Farklılığı Sebepleri Nelerdir?

## Tarife Farklılığı :

2. Güm.Ver.ne **Tabi Olan** Eşyanın GV'nden **Muaf** Olarak Beyan Edilmesi veya Eşyanın **Farklı Güm.Ver.'ne Tabi Olması**
3. **İlgili Kurumdan Alınacak Belgelerden Kaçma** (TSE, Onay Belgesi, CE Belgesi, DTS Denetimine ilişkin Belge, Kontrol Belgesi, İlgili kurumdan Uygunluk Yazısı, Dış Ticaret Müsteşarlığı İzni vb.)
4. **Anti Damping Vergisinden Kaçma**
5. **ÖTV'den Kaçma**
6. **KDV'deki Farklı Oranlardan Yararlanma** (%1-10-20)
7. **Kotaya Tabi Eşyanın** Farklı GTİP'den Beyan Edilmesi
8. **Gözetime Tabi Eşyanın** Farklı GTİP'den Beyan Edilmesi
9. **İlave GV ve Ek Mali Yükümlükten Kaçma**
10. **Tahsil Neticesinde Eşyanın GTİP'inin Değişmesi**

# Tarife Yönünden Önemli Belge ve Bilgiler

- 1.PROFORMA
- 2.FATURA
- 3.TGTC, İZAHNAME
- 4.FİRMALAR ARASI YAZIŞMALAR
- 5.Y.İÇİ SATIŞ FATURALARI
- 6.MUHASEBE KAYITLARI
- 7.SİGORTA POLİÇESİ
- 8.EŞYAYA İLİŞKİN KATALOG,BROŞÜR VB. BELGELER
- 9.SÖZLEŞME
- 10.EŞYA NUMUNESİ
- 11.ÖZET BEYAN, TRANSİT BEY.
- 12.KONŞİMENTO- BTB-RAPOR- TAŞIMA BELGESİ VB.
- 13.KDS (Karar Destek Sistemi) VERİLERİ
- 14.FİRMANIN FAALİYET GÖSTERDİĞİ SEKTÖR ve DİĞER FİRMALARIN BEYANLARI
- 15.FİRMADA YAPILAN SOHBETLER

# 1. PROFORMA

Proforma fatura üzerinde eşyanın tarifesine ilişkin **bilgi** olabilir.

Proformada eşyanın **kimyasal analizine, karışımına** ilişkin vb. detaylar olabilir.

**Örnek:**

**Eşya;** “ferro sliko magnezyum”

**Beyan edilen GTİP ve Vergi oranı:** (Ağırlık itibariyle % kaç magnezyum, silisyum, manganez, krom vb. içerdiği belli olmayan diğerlerinde) 7202.99.30.00.00 GTİP ve % **2,7 GV.**

**Tespit :** Orijinal fatura, proforma fatura, satış sözleşmelerine göre eşyanın **%4'den fazla ancak %10'dan daha az magnezyum** içerdiği belirtilmektedir.

**Olması Gereken GTİP ve Vergi Oranı:** 7202.29.10.00.00 GTİP ve % **5,7 GV.**



## 2. FATURA

**1. Çifte fatura kullanılmış olabilir.** Bazen ihraç ülkesindeki mevzuattaki teşvik sebebiyle ve/veya ülkemizdeki ithalat vergileri ve dış ticaret politikası önlemlerinden kaçmak/kaçınmak amacıyla çifte fatura düzenlenmiş ve/veya talep edilmiş olabilir.

**Örnek:** Firma esasen (Tekrar doldurulamayan gazlı) **Cep çakmağını** ithal etmek istemektedir. Ancak 9613.**10.00.00.00** GTİP'inde sınıflandırılan cep çakmakları hem **Gözetim** (0.08 ABD Doları/Adet (Birim Güm. Kıy.)), **İGV,EMY'ne tabi** hem de ithalinde **TAREKS** (Dış Ticarete Risk Esaslı Kontrol Sistemi ) **uygulaması** (TSE vb. diğer belg.) mevcuttur.

Firma , eşyayı iki kısma ayırmış ve **plastik çakmak gaz haznesi** için bir fatura düzenlettirip, bu eşyayı 9613.**90.00.00.11** GTİP'inde beyan ederek **Gözetimden kaçmış**, TAREKS uygulamasına tabi olarak beyan etmiş ,

## 2. FATURA

Ancak, ithalatta Cep çakmaklarında kullanılan **diğer aksam ve parçaları** da **Gözetim ve TAREKS'ten kaçınmak amacıyla** 9613.**90.00.00.19** GTİP'inde beyan etmiştir.

*TARİFENİN YORUMU İLE İLGİLİ GENEL KURALLAR: KURAL 2 (A) Tarifenin belirli bir pozisyonunda herhangi **bir eşyaya yapılan atıf**, bu eşyanın imali bitirilmemiş veya aksamı tamamlanmamış olanlarını da kapsar.*

bu sebeple eşyalar birbirini tamamlayıcı niteliktedir ve birleştirildiğinde 9613.10.00.00.00 GTİP'de sınıflandırılması gereken “**Tekrar doldurulamayan gazlı cep çakmakları**” dır.

Sonuç ; Firma **Gözetim ve TAREKS'ten** kaçınmak amacıyla **tek olan eşyayı , ikiye ayırarak** ve her biri için **farklı faturalar** kullanarak **farklı GTİP'lerde** beyan etmiş, bir kısmını **Gözetim ve TAREKS'ten** tabi olmadan ithal etmeye çalışmıştır.

## 2. FATURA

**2. Orijinal faturada** eşyanın tarifesi belirtilmiş olabilir.

Nadir de olsa, Orijinal faturalar bazen firmanın **ithalat dosyasında** bulunabilir. Bu faturalardan eşyanın gerçek GTİP'i tespit edilebilir.

**Örnek;**

Orijinal faturasında eşya tarifesi 27.10 olarak kayıtlı olan **“Petrol Yağları”** cinsi eşyanın, ÖTV'ye tabi olmayan **“Yağlama müstahzarları”** olarak 34.03 tarifesinde beyan edildiği tespit edilmiştir.

**3. Faturada eşya içeriğine ilişkin detaylı tanımlamalar** yapılmış olabilir.

**Örnek; “El terminali”** cinsi eşyaların GPRS'siz olduğundan hareketle 8517.62.00.90.00 GTİP'de beyan edilerek ve **ÖTV'den muaf olarak ithal** edilmiş;

Ancak **FATURASI** ve eşya üzerinde IMEI numarasının yazıyor olmasından dolayı GPRS ve GSM özelliklerine haiz olduğu gerekçesi ile **%20 ÖTV'ye tabi** 8517.14.00.00.19 GTİP'de sınıflandırılmasının gerektiği tespit edilmiştir.

### 3. TGTC, İZAHNAME

1. Eşya özellikleri İzahname içinde aranmalı, eşyanın GTİP'i araştırılmalıdır.

İhtiyaç duyulan her durumda **Tarifenin Yorumu** ile ilgili Genel Kurallar detaylıca irdelenmeli, “Bölüm, Fası ve Tali Fası başlıklarının sadece **gösterici nitelikte olduğu**” ve “eşyayı en özel şekilde niteleyen pozisyon, daha genel şekilde niteleyen pozisyona göre öncelik aldığı” ilkeleri unutulmamalıdır.

Örnek; **Bardak** ama nasıl bardak ? Cam plastik,karton kutu, tahta vb.

2. KDS verileri yardımıyla firmanın ithal ettiği eşya, firmanın **diğer ithalatları ve beyanları ile karşılaştırılmalı** farklı tarifeler değerlendirilmelidir.



### 3. TGTC, İZAHNAME

3. Anti Damping Vergisi, ÖTV, Gözetim, İGV, Ek Mali Yük.'ne tabi Tarifelerden eşya ithal edilip edilmediği ve sığınak tarifelere ya da sığınak ülkelere kaymalar olup olmadığına bakılabilir.

- Bazı ürünlerde Çin'e **ADV var** ama kapı komşuları Vietnam, Malezya, Filipinler, Endonezya vb. ülkelere yok.

- 5205 ve Alt Pozisyonlarında yer alan “**Pamuk ipliği**” ithalatında Ukrayna, Vietnam, Endonezya **%0,8 CIF** oranında **Ek Mali Yükümlülük** bulunmaktadır.



### 3. TGTC, İZAHNAME

4. Firmanın almış olduğu **Bağlayıcı tarifeler** araştırılabilir. Burada eksik bilgi nedeniyle yanlış tarife bilgisi verilmiş olabilir.

Bu bağlamda; **Eşyaya ilişkin farklı bir bilgi/hususun tespiti ve farklı bir bakış açısı için** Amerikan Gümrük İdaresi ve AB Komisyonu Gümrük Birliği ve Vergilendirme İdaresine ait internet sayfalarından **sorgulamalar yapılabilir.**

Amerikan Gümrük İdaresine ait sorgulama sayfası; <http://rulings.cbp.gov/>

AB Bağlayıcı Tarife sorgulama sayfası

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/dds2/ebti/ebti\\_home.jsp?Lang=en](http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/ebti/ebti_home.jsp?Lang=en)

# Farklı GTİP Nasıl Tespit Edilebilir?

# 1. BİRBİRİNE YAKIN TARİFELERİN TESPİTİ (SİĞINAK TARİFE)

Eşyanın Ticari Tanım ile eşyanın beyan edilen GTİP'i karşılaştırılmalı

| TCGB Tescil No   | TCGB Tescil Tarihi | Kalem Sıra No | GTİP Kodu    | 31.Ticari Tanımı | Gümrük Vergisi | Katma Değer Vergisi |
|------------------|--------------------|---------------|--------------|------------------|----------------|---------------------|
| 07340900IM031897 | 04.05.2007         | 2             | 853939000000 | AMPUL            | 5.70           | 18.00               |
| 08340900IM018438 | 10.03.2008         | 1             | 853931900019 | AMPUL            | % 2.70         | % 18.00             |
| 09343100IM060290 | 29.06.2009         | 3             | 853931900019 | AMPÜL            | % 2.70         | % 8.00              |
| 09340900IM029566 | 30.06.2009         | 1             | 853931900019 | Ampul            | % 2.70         | 8                   |
| 09340900IM029605 | 30.06.2009         | 1             | 853931900019 | Ampul            | % 2.70         | 8                   |
| 09343100IM087129 | 31.08.2009         | 1             | 853931900019 | AMPÜL            | % 4.70         | % 18.00             |
| 09343100IM087131 | 31.08.2009         | 1             | 853931900019 | AMPÜL            | % 2.70         | % 18.00             |
| 09343100IM101591 | 02.10.2009         | 1             | 853931900019 | AMPÜL            | % 2.70         | % 18.00             |
| 09343100IM104247 | 08.10.2009         | 1             | 853931900019 | AMPÜL            | % 2.70         | % 18.00             |
| 09343100IM116602 | 05.11.2009         | 3             | 853931900019 | AMPÜL            | % 3.70         | % 18.00             |
| 09343100IM122632 | 19.11.2009         | 1             | 853931900019 | AMPÜL            | % 2.70         | % 18.00             |

## 2. KULLANIM YERİ FARKLILIĞI

Eşyanın Kullanım yeri, GTİP'inin belirlenmesinde önemlidir.

**Örnek; Eşya; 23.06.30 GTİP'indeki “Ayçiçeği küspesi” ve 12.08.90 GTİP'indeki “Ayçiçeği unu ve kaba unları”**

Ancak, İki tarife arasında **vergi farkı** mevcut.

23.06.30 Ayçiçeği küspesi -----2026 yılı AB+DÜ **%0** (Küspe ve hayvanlar yem olarak )  
12.08.90 Ayçiçeği unu ve kaba unları----- 2026 yılı AB+DÜ **%23** (Gıda da kullanılmak üzere-yağını çıkarıp gıda da kullanırsa-)

Her iki eşyanın ithalatında Tarım Orman Bakanlığının Uygunluk yazısı aranmaktadır. Eşya, Ayçiçeği küspesi olarak ithal edilmek istenmektedir.Ancak, **TS316 Küspe** normları tebliğinde **%9 dan fazla yağ içeren** eşya, küspe olarak değerlendirilmemektedir.

Bu bağlamda; eşyanın firmada yapılan incelemesinde **gıdada kullanmak üzere yağ elde edildiği** tespit edilirse, **Tarifenin yorum kuralları** ve **kullanım yeri** de göz önüne alındığında eşyanın **yüksek vergili** 12.08.90 GTİP'inde olması gerekmektedir.

### 3. REDRESELERİN KONTROLÜ

| Gönderen Adı           | Tes. Şek | Top Fat Tut. | Menş e | GTİP Kodu    | GTİP Açık.   | Redresse Nedeni         |
|------------------------|----------|--------------|--------|--------------|--|-------------------------|
| HYDRO POLYMERS AB      | CIF      | 20952        | İSV    | 390410000011 | Emülsiyon poli(vinil klorür)                             | Diğerleri               |
| INTIMATE FABRICS       | CIF      | 169691,4     | ÇİN    | 600532900000 | Diğerleri:   | Bey. göre farklı tarife |
| PT.POLYFIN CANGGIH     | CIF      | 88814,88     | END    | 540233002000 | 6,7 Teksi geçenler                                       | Diğerleri               |
| PT.POLYFIN CANGGIH     | CIF      | 42292,8      | END    | 540233002000 | 6,7 Teksi geçenler                                       | Diğerleri               |
| P.T. DONGJIN INDONESIA | CIF      | 47670        | END    | 292700000031 | Azoksi bileşikler  | Bey. göre farklı tarife |
| TORAY INT,.            | CIF      | 7090         | JAP    | 842199000019 | Diğerleri  | Diğerleri               |
| TORAY INT,.            | CIF      | 7090         | JAP    | 842121000000 | Suyun filtre edilmesine veya arıtılmasına mahsus olanlar | Diğerleri               |
| BORSODCHEM RT.         | CPT      | 32040        | MAC    | 292910100000 | Metilfenilen diizosiyanatlar                             | Bey. göre farklı tarife |
| SINOCHEM NINGBO LTD    | CIF      | 13145        | ÇİN    | 320649800000 | Diğerleri  | Bey. göre farklı tarife |
| SINOCHEM NINGBO LTD    | CIF      | 13145        | ÇİN    | 320417000012 | Esası pigment olan müstahzarlar                          | Bey. göre farklı tarife |
| STAHL EUROPE BV        | FOB      | 13760        | İSP    | 320820100012 | Esası vinil polimer olanlar                              | Bey. göre farklı tarife |
| STAHL EUROPE BV        | FOB      | 13760        | İSP    | 320890190000 | Diğerleri  | Bey. göre farklı tarife |
| CHEMIMPEX LTD.         | FCA      | 33000        | ROM    | 390720290000 | Diğerleri  | Bey. göre farklı tarife |



## 4. FİRMANIN FAALİYET GÖSTERDİĞİ SEKTÖR ve DİĞER FİRMALARIN BEYANLARI

1. Firmanın iştirak ettiği sektörde kullanamayacağı bir eşyayı ithal etmesi çok muhtemel değildir.

**Örneğin; Bıçak ticareti ile uğraşan bir firma** ithal etmiş olduğu eşyayı;

82.03. Faslında yer alan “EĞELER, TÖRPÜLER, PENSLER (**KESİCİ AĞIZLIKLAR DAHİL**), KERPETENLER, CİMBİZLAR, TENKEKECİ MAKASLARI, **BORU KESİCİLERİ, CİVATA KESİCİLERİ**, ZİMBALAR VE BENZERİ EL ALETLERİ”

82.08 Faslında yer alan “**MEKANİK MAKİNA VE CİHAZLARA MAHSUS BİÇAKLAR VE KESİCİ AĞIZLAR**”

82.11. Faslında yer alan “**KESİCİ AĞIZLI BİÇAKLAR** (AĞIZLARI TIRTIKLI OLSUN OLMASIN) (82.08 POZİSYONUNDAKİLER HARİÇ) (KAPANAN BUDAMA ÇAKILARI VE AĞIZLARI DAHİL) (+).”

## 4. FİRMANIN FAALİYET GÖSTERDİĞİ SEKTÖR ve DİĞER FİRMALARIN BEYANLARI

| İlgili GTİP'lerdeki Vergisel Farklılık Şöyledir: |           |                  |          |                              |
|--|-----------|------------------|----------|------------------------------|
| GTİP   | KDV Oranı | Güm.Ver (DÜ)     | Gözetim  | Damping                      |
| 82.03  | %20       | %1,7             | 20 \$/kg | Yok                          |
| 82.08  | %20       | %1,7             | 25 \$/kg | Çin 20.85 ABD<br>Doları / Kg |
| 82.11  | %20       | %8,5, %6,7, %2,7 | 12 \$/kg | Yok                          |

Firma “Bıçak” ticari adıyla beyan edilen eşya, **8203.20.00.00.11 GTİP’de ve %1,7 G.V.** tabi olarak beyan edilmiştir.

**Tespit:** Eşyanın sonradan kontrolünde aslında “Sabit ağızlı bıçakların haricindeki bıçaklar” olduğu ve **8211.93.00.00.00 GTİP’de %8,5 GV’ne** tabi olması gerektiği tespit edilmiştir.

## 4. FİRMANIN FAALİYET GÖSTERDİĞİ SEKTÖR ve DİĞER FİRMALARIN BEYANLARI

2. Aynı cins eşyanın, **diğer firmaların kullandığı tarife** dışındaki tarifelerden beyan edilmesi de normal değildir.

**Örneğin;** Sağlık sektöründe bazı tarifelerde **%10’lik KDV** bazı tarifelerde ise **%20’lik KDV oranları** mevcuttur.

İlaç firmaları bazen **bu farklılıktan yararlanmak amacıyla** sektörde kullanılan ve diğer firmaların ithal ettiği ürünlerle aynı cins ve içerikte olan eşyaları bazen KDV oranı daha düşük olan tarifieden beyan etmektedirler.

## 5. AYNI EŞYA İÇİN FARKLI GÜMRÜKLERDE FARKLI GTİP KULLANILABİLİR.

Bu durum, aynı göndericiden ithal edilen eşyanın farklı GTİP'lerden beyan edilmesi nin araştırılması veya Firmada iken Ürün Stok kayıtlarında aynı kod numarası ile izlenen eşyanın hangi GTİP'de ve hangi miktarda beyan edildiğinin araştırılması ile ortaya çıkmaktadır.

**Örnek; Eşya;** Yatak örtüsü'nün Uyku Tulumu beyan edilmesi.

**Tespit;** Firma muhasebe stok kayıtlarında "A.01.007" kodu "Yatak örtüsü" olarak kaydedilmiş ve muh. kayıtlarda 1500 adet Yatak örtüsü bulunmuştur.

Bu aşamadan sonra bu eşyaya ilişkin ilgili beyannameler ve/veya listesi talep edilmiş, Ancak ithalat beyannameleri ile muh. kayıtları ile karşılaştırıldığında bu eşyanın sadece Ambarlı GM'nden 500 adet ithal edildiği görülmüştür.

**Beyan edilen İlk İdare-GTİP-GV:** Ambarlı-6304.19.90.90.11 GTİP'de Yatak örtüsü Diğerleri-%12 GV

1000 adedin nerede olduğu araştırılıyor.

Cevap; 1000 tanesi Halkalı GM'nden "Uyku Tulumları" olarak beyan edilmiş.

**Beyan edilen İkinci İdare-GTİP-GV:** Halkalı- 9404.90.10.00.00 GTİP'de Uyku Tulumları-%3,7 GV

**(Hem GTİP farklılığı hem miktar farklılığı söz konusu)**



## 6. ANTREPO -İTHALAT BEYANNAMELERİNİN GTİP YÖNÜNDEN KARŞILAŞTIRILMASI

| TCGB Tescil No   | TCGB Tescil Tarihi | Kalem Sıra No | GTİP Kodu    | Eşya Miktarı KG | Menşe | Kalem Rejim Kodu | Antrepo Adı |
|------------------|--------------------|---------------|--------------|-----------------|-------|------------------|-------------|
| 10340300IM045094 | 09.Şub.10          | 1             | 294190000059 | 0,01            | İTL   | 4000             | NULL        |
| 09340300AN092956 | 26.Mar.09          | 1             | 293499909017 | 0,06            | ÇİN   | 7100             | BARSAN      |
| 09340300IM151890 | 25.Nis.09          | 1             | 293722000000 | 0,06            | END   | 4071             | BARSAN      |
| 07340300IM152484 | 08.May.07          | 1             | 300390903000 | 0,1             | İSV   | 4000             | NULL        |
| 09340300IM436651 | 29.Ara.09          | 1             | 293722000000 | 0,1             | İSP   | 4000             | NULL        |
| 10341300AN189163 | 24.Kas.10          | 2             | 293623000011 | 0,1             | FRA   | 7100             | ERŞEN       |
| 10341300IM255006 | 25.Kas.10          | 2             | 293626000011 | 0,1             | FRA   | 4071             | ERŞEN       |
| 09341300IM171980 | 13.Eki.09          | 4             | 293626000011 | 0,1             | FRA   | 4000             | NULL        |
| 08341300IM042355 | 27.Şub.08          | 5             | 293626000019 | 0,1             | FRA   | 4000             | NULL        |
| 11341300AN066448 | 19.Nis.11          | 1             | 170211001000 | 0,1             | KKTC  | 7100             | SOLMAZ      |
| 11341300IM091094 | 20.Nis.11          | 1             | 170211001000 | 0,1             | KKTC  | 4071             | SOLMAZ      |
| 08340300IM189045 | 23.May.08          | 1             | 300310000011 | 0,15            | ÇİN   | 4000             | NULL        |
| 11340300IM064849 | 22.Şub.11          | 1             | 292250009019 | 0,2             | ALM   | 4000             | NULL        |





## 7. REJİM DEĞİŞİKLİKLERİNDEN KAYNAKLANAN TARİFE/MİKTAR FARKLILIĞI

**Eşya; Çıkışta (Su türbünü rotoru) Girişte (Gaz türbünü rotoru)**

2161 Rejim Kodu ile Hariçte İşl.Rej.çerçevesinde **ROTOR** olarak (8410.90.00.00.00 GTİP) beyan edilmiş ve tamirat amacıyla ABD'ye gönderilmiş,

6121 Rejim Kodu ile ithal edilirken yine **ROTOR** olarak (8411.99.00.90.00 GTİP) beyan edilmiş ve fark kıymet (-4.615.471 \$) üzerinden vergilendirilmiştir.

**Tespit:** Eşyanın vasfının değiştiği ve Gaz türbünü rotoru olduğu tespit edilmiştir.

**Sonuç;** Hem GTİP'inin değişmesi hem de HİR şartlarının ihlali nedeniyle eşyanın **yeni tarife ve yeni kıymet üzerinden vergilendirilmesi** gerekmektedir.

## 8. KALEM VERGİLERİNDE YAPILAN TARİFE FARKLILIĞI

Aşağıdaki karşılaştırmayı her bir vergi için ayrı ayrı yapabiliriz. (GV,KDV,ADV vd)

| TCGB Tescil No   | Tescil Tarihi | GTİP             | 31.Ticar<br>i Tanımı | Gönderen | Kalem Vergisi Açıklaması | Kalem Vergisi (%) |
|------------------|---------------|------------------|----------------------|----------|--------------------------|-------------------|
| 09340300IM298866 | 11.09.2009    | 4202.22.10.00.00 | ÇANTA                | BTB MAİL | Ek mali yük.             | 9,7               |
| 10340300IM367636 | 18.10.2010    | 4202.22.90.90.00 | ÇANTA                | BTB MAİL | Ek mali yük.             | 3,7               |

# Eşyanın Gümrük Kıymeti

**Eşyanın gümrük kıymeti,**

**gümrük tarifesinin ve eşya ticaretine ilişkin  
belirli konularda getirilen tarife dışı  
düzenlemelerin uygulanması amacıyla**

**Kanunun ilgili hükümleri  
çerçevesinde belirlenen kıymettir.**

# SATIŞ BEDELİ YÖNTEMİ

İthal eşyasının gümrük kıymeti, Gümrük Kanunun 24'üncü maddesinde **eşyanın satış bedelidir.**

**Satış bedeli,** Türkiye'ye ihraç amacıyla yapılan satışta Kanunun 27 ve 28 inci maddelere göre **gerekli düzeltmelerin de yapıldığı, fiilen ödenen veya ödenecek fiyattır.**



# Fiilen Ödenen veya Ödenecek Fiyat

İthal eşyası için alıcının, satıcıya veya satıcı yararına yaptığı veya yapması gereken ödemelerin toplamıdır.

Bu fiyat, ithal eşyasının satış koşulu olarak, alıcının satıcıya veya satıcının bir yükümlülüğünü karşılamak üzere üçüncü bir kişiye yaptığı veya yapacağı tüm ödemeleri kapsar.

Ödemeler, para transferi şeklinde olabileceği gibi, akreditif veya ciro edilebilir bir kıymetli evrak kullanılarak ya da doğrudan veya dolaylı yapılabilir.

# Satış Bedelinin Gümrük Kıymetine Esas Alınabilmesinin Koşulları

1) Eşyanın alıcısı tarafından elden çıkartılması veya kullanımı; hiçbir kısıtlamaya tabi olmamalıdır.

- «T.C. Mevzuatı ve bunların yetkili kıldığı merciler tarafından konulmuş olan,
- Eşyanın tekrar satılabileceği coğrafi bölgeyi sınırlayan,
- Eşyanın kıymetini önemli bir ölçüde etkilemeyen,  
Kısıtlamalar hariç.»

# Satış Bedelinin Gümrük Kıymetine Esas Alınabilmesinin Koşulları

2) Satış veya fiyat, kıymeti belirlenmekte olan eşya bakımından, kıymeti tespit edilemez bir koşul veya edim konusu olmamalıdır.

## Örnek

-Satıcının ithal eşyasının fiyatını, alıcının kendisinden belli miktarlarda başka eşyalar alması koşuluna bağlı olarak belirlemesi

# Satış Bedelinin Gümrük Kıymetine Esas Alınabilmesinin Koşulları

3) Eşyanın alıcı tarafından tekrar satışı veya diğer herhangi bir şekilde elden çıkartılması ya da kullanımı sonucu doğan hasılanın bir bölümünün doğrudan veya dolaylı olarak satıcıya intikal etmesi halinde, ithal eşyasının fiilen ödenen veya ödenecek fiyatına Kanunun 27 nci madde hükümlerine göre ilave yapılabilmelidir.

4) Alıcı ve satıcı arasında bir ilişki bulunmamalı; ilişkinin varlığı durumunda ise, satış bedeli Kanunun 24'üncü maddesinin 2'nci fıkrası hükümlerine göre gümrük kıymeti olarak kabul edilebilir nitelikte olmalıdır.



## 1. Örnek

SDGB eki **fatura tutarı** 100.000.-USD'dir. Ancak şirket muhasebe kayıtlarının incelenmesinde, alıcı tarafından satıcıya 100.000.-USD ödendiği ve ayrıca, ithal eşyasının satış koşulu olarak **satıcının bir yükümlülüğünü karşılamak üzere başka bir şirkete de 20.000.-USD ödediği** belirlenmiştir.

Eşyanın gümrük kıymeti hangi tutar olarak esas alınacaktır.



## Çözüm 1

İthal eşyasının gümrük kıymeti, eşyanın satış bedelidir ve satış bedeli, Kanunun 27 ve 28 inci maddelere göre gerekli düzeltmelerin de yapıldığı, fiilen ödenen veya ödenecek fiyattır.

Fiilen ödenen veya ödenecek fiyat ise, ithal eşyası için alıcının, satıcıya veya satıcı yararına yaptığı veya yapması gereken ödemelerin toplamıdır. Bu fiyat, ithal eşyasının satış koşulu olarak, alıcının **satıcıya veya satıcının bir yükümlülüğünü karşılamak üzere üçüncü bir kişiye yaptığı veya yapacağı tüm ödemeleri kapsar.**

Eşyanın **gümrük kıymeti 120.000.-USD** olarak esas alınacaktır.

# Satış Bedeli Yönteminde Yapılacak İlaveler

- 1) Aşağıdaki unsurların eşyanın fiilen ödenen veya ödenecek fiyatına dahil edilmemiş, ancak alıcı tarafından üstlenilen bölümü;
  - Satın alma komisyonları dışındaki komisyonlar ve tellâliye, *(Satın alma komisyonları ifadesinden, ithalatçının temsilcisine kıymeti belirlenecek eşyanın satın alınmasında yurtdışında verdiği temsil hizmeti karşılığında ödediği ücret anlaşılır.)*
  - Gümrük işlemleri sırasında söz konusu eşya ile tek eşya muamelesi gören kapların maliyeti,
  - İşçilik ve malzeme giderleri dahil ambalaj bedeli;

# Satış Bedeli Yönteminde

## Yapılacak İlaveler

2) İthal eşyasının üretiminde ve ihraç amacıyla satışında kullanılmak üzere, alıcı tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, bedelsiz veya düşük bedelle sağlanan, fiilen ödenen veya ödenecek fiyata dahil edilmemiş olan aşağıda sayılan mal ve hizmetlerin kıymetinden verilecek uygun miktardaki pay;

- İthal eşyasına katılan malzeme, aksam, parça vb,
- İthal eşyasının üretimi sırasında kullanılan araç, gereç, kalıp vb aletler,
- İthal eşyasının üretimi sırasında tüketilen maddeler,
- İthal eşyasının üretimi için gereken ve Türkiye dışında gerçekleştirilen mühendislik, geliştirme, sanat ve çizim çalışmaları, plan ve taslak hazırlama hizmetleri;

# Satış Bedeli Yönteminde Yapılacak İlaveler

- 3) Kıymeti belirlenecek eşyanın satış koşulu gereği, alıcının doğrudan veya dolaylı olarak ödemesi gereken, fiilen ödenen veya ödenecek fiyata dahil edilmemiş olan **royalti ve lisans ücretleri**; (patent, dizayn, know-how, model, marka, tescilli tasarım, telif hakkı ve imalat prosesleri )
- 4) İthal eşyasının tekrar satışı veya diğer herhangi bir şekilde elden çıkartılması ya da kullanımı sonucu **doğan hâsılanın**, doğrudan veya dolaylı olarak satıcıya intikal eden kısmı;



## Satış Bedeli Yönteminde Yapılacak İlaveler

5) 28 inci maddenin (a) bendi hükmü saklı kalmak üzere, ithal eşyası için Türkiye'deki giriş liman veya yerine kadar yapılan nakliye ve sigorta giderleri ile eşyanın giriş liman veya yerine kadar nakliyesi ile ilgili olarak yapılan yükleme ve elleçleme giderleri.



# GÜMRÜK KIYMETİ ÖRNEK OLAYLAR

## Örnek 2

Türkiye’de yerleşik ithalatçı, Bulgaristan’da bir tekstil fabrikasını satın almıştır. Bu fabrikada üretilen kumaşların tamamını Türkiye’ye ithal etmektedir.

Şirkette yapılan incelemede, 2026 yılında toplam 20 Milyon USD tutarında kumaş ithalatının bulunduğunu, 102 banka hesabının incelenmesinde ise, Bulgaristan’da yerleşik firmaya toplam 20 Milyon USD transferinin bulunduğunu, ayrıca Bulgaristan’da faaliyet gösteren bir elektrik dağıtım şirketine muhtelif tarihlerde toplam 800.000.-USD tutarında transfer işleminin gerçekleştirildiği belirlenmiştir.

Esas alınacak gümrük kıymeti tutarı nedir.

# GÜMRÜK KIYMETİ ÖRNEK OLAYLAR

## Çözüm 2

İthal eşyasının gümrük kıymeti, eşyanın satış bedelidir ve satış bedeli, Kanunun 27 ve 28 inci maddelere göre gerekli düzeltmelerin de yapıldığı, fiilen ödenen veya ödenecek fiyattır.

27-1/b-iii fıkrasına göre; İthal eşyasının üretiminde ve ihraç amacıyla satışında kullanılmak üzere, alıcı tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, bedelsiz veya düşük bedelle sağlanan, fiilen ödenen veya ödenecek fiyata dahil edilmemiş olan aşağıda sayılan mal ve hizmetlerin kıymetinden verilecek uygun miktardaki pay; **(İthal eşyasının üretimi sırasında tüketilen maddeler,)** fiilen ödenen veya ödenecek fiyata ilave edilir.

Buna göre; yapılan 800.000.-USD tutarındaki ödemenin, söz konusu fabrikada yapılan üretimde kullanılan elektrik bedellerine ilişkin olduğunun belirlenmesi halinde bu tutarın **gümrük kıymetine ilave edilerek** gümrük vergilerinin tahsil edilmesi gerekmektedir.

# Satış Bedeli Yönteminde Dahil Edilmeyecek Giderler

İthal eşyasının fiilen ödenen veya ödenecek fiyatından ayırt edilebilmeleri koşuluyla aşağıdaki giderler gümrük kıymetine dahil edilmez:

1) Eşyanın, T.C. Gümrük Bölgesi ile Türkiye'nin anlaşmalarla dahil olduğu gümrük birliği gümrük bölgelerine giriş yerine **varışından sonra** yapılan nakliye ve sigorta giderleri,

2) Sınai tesis, makina veya teçhizat gibi, ithal eşyası için **ithalattan sonra** yapılan inşa, kurma, montaj, bakım veya teknik yardıma ilişkin giderler,

# Satış Bedeli Yönteminde Dahil Edilmeyecek Giderler

3) İthal eşyasının satışıyla ilgili olarak bir finansman anlaşması uyarınca alıcı tarafından üstlenilen **faiz giderleri**;

- Finansmanın satıcı veya bir başka kişi tarafından sağlanmış olmasına bakılmaz. Ancak, finansman anlaşmasının yazılı olarak yapılmış olması ve gerektiğinde alıcının;

- Eşyanın, fiilen ödenen veya ödenecek fiyat olarak beyan edilen fiyattan satıldığını,

- Söz konusu faiz oranının, finansmanın sağlandığı ülkede o tarihte bu tür bir işlem için geçerli olan faiz oranı seviyesini aştığını,

Kanıtlaması şarttır.



# Satış Bedeli Yönteminde Dahil Edilmeyecek Giderler

4) İthal eşyasının Türkiye'de çoğaltılması hakkı için yapılan ödemeler;

5) Satın alma komisyonları;

6) Eşyanın ithali veya satışı nedeniyle Türkiye'de ödenecek ithalat vergileri.



## GÜMRÜK KIYMETİ ÖRNEK OLAYLAR

### 3. Örnek

Türkiye’de yerleşik ithalatçı, ABD’li bir firmadan 200.000.-USD tutarında bir komple tekstil boyama makinası siparişi vermiştir. Taraflar arasında yapılan sözleşmeye göre, teslimat yeri İstanbul’dur, makine malzemeleri ABD’den sevk edilecektir. Sözleşmeye ve eşyanın faturasına göre malzeme tutarı 150.000 USD’dir ve **montaj gideri olarak faturada 50.000 USD gösterilmiştir.**

Esas alınacak gümrük kıymeti tutarı nedir.

# GÜMRÜK KIYMETİ ÖRNEK OLAYLAR

## Çözüm 3

Kanunun 28. maddesinde; ithal eşyasının fiilen ödenen veya ödenecek fiyatından ayırt edilebilmeleri koşuluyla aşağıdaki giderlerin gümrük kıymetine dahil edilmeyeceği belirtilmiş; maddenin b) fıkrasında da, sınai tesis, makina veya teçhizat gibi, ithal eşyası için ithalattan sonra yapılan inşa, kurma, montaj, bakım veya teknik yardıma ilişkin giderler bu kapsamda belirtilmiştir.

Eşyanın faturasında **ayrı olarak gösterilmiş** olması karşısında, montaj gideri fiilen ödenen veya **ödenecek fiyatına dahil edilmeyecektir.**

İthalatta esas alınacak gümrük kıymeti 150.000 USD olacaktır.

# Eşyanın Gümrük Kıymetini Belirleme Yöntemleri

- **Temel Amaç:** Eşyanın gerçek değerini saptayarak adil bir vergilendirme matrahı oluşturmak.
- **Altın Kural:** Yöntemler 1'den 6'ya kadar sırasıyla uygulanır. Bir yöntem kullanılamadan bir sonrakine geçilemez.
- **İstisna:** Beyan sahibinin talebiyle 4. ve 5. yöntemlerin sırası değiştirilebilir.

# Eşyanın Gümrük Kıymetini Belirleme Yöntemleri

| Yöntem          | Tanım   | Uygulama Şartı                                   |
|-----------------|---|--|
| 1. Satış Bedeli | Fiilen ödenen veya ödenecek fiyat.                            | Faturanın gerçekçi ve kısıtlamasız olması.       |
| 2. Aynı Eşya    | Marka, kalite ve prestij açısından <b>tıpatıp aynı eşya</b> . | Aynı ülkeden, aynı zamanda ihraç edilmiş olması. |
| 3. Benzer Eşya  | Tüm yönleriyle aynı olmasa da <b>aynı işlevi gören eşya</b> . | Malzeme kalitesi ve ticari itibarın benzerliği.  |



# Eşyanın Gümrük Kıymetini Belirleme Yöntemleri

|                       |  |
|-----------------------|--|
| 4. İndirgeme Yöntemi  | <b>Pazardan Geriye:</b> İthal eşyasının Türkiye içindeki satış fiyatından; kâr, vergi, gümrük masrafı ve nakliye düşülerek "ithalat anındaki" değere ulaşılır. |
| 5. Hesaplanmış Kıymet | <b>Fabrikadan İleriye:</b> Üreticiden alınan maliyet verileri, genel giderler ve kâr payı toplanarak bir gümrük kıymeti oluşturulur.                           |
| 6. Son Yöntem         | <b>Esnek Uygulama:</b> İlk 5 yöntemle sonuç alınamazsa; mevcut veriler ışığında, <b>mantıklı ve sisteme uygun esnek yöntemlerle kıymet takdir edilir.</b>      |

# Eşyanın Gümrük Kıymetini Belirleme Yöntemleri

Son yöntem ile gümrük kıymetinin belirlenmesinde aşağıdakiler esas alınmaz **(Yasak Yöntemler)**.

- Türkiye'de üretilen eşyanın Türkiye içindeki satış fiyatı,
- Gümrük idaresinin iki alternatif kıymetten yüksek olanının kabul etmesini öngören bir sistem,
- Eşyanın ihraç ülkesindeki iç piyasa fiyatı,
- Aynı veya benzer eşyanın, Kanunun 25/2-d bendi hükümlerine göre hesaplanmış kıymeti dışındaki maliyet bedeli,
- Türkiye'den başka bir ülkeye ihraç edilen eşyanın fiyatı,
- Asgari gümrük kıymetleri,
- Keyfi veya fiktif kıymetler,

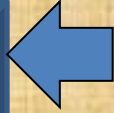
# KIYMET, TARİFE MENŞE NEDEN ÖNEMLİ

**TARİFE**

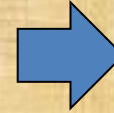


**GTİP 6402.91.10.00.00**  
**Ayakkabı**

**KIYMET**



**MENŞE**







**MİKTAR**





## II Sayılı Liste (SANAYİ ÜRÜNLERİ) Gümrük Vergisi Oranları %

| GTİP  | DİPNOT | AB, EFTA,<br>STA | VNZ | BAE | EAGÜ | ÖTDÜ | GYÜ  | DÜ   |
|---|--------|------------------|-----|-----|------|------|------|------|
|  6402.91.10.00.00  |        | 0                | 2,4 | 0   | 0    | 0    | 11,9 | 17   |
|  6402.91.90.00.00  |        | 0                | 2,4 | 0   | 0    | 0    | 11,9 | 16,9 |

## İlave Gümrük Vergisi Uygulanmasına İlişkin Karar EK-1 İGV Oranı %

| GTİP  | DİPNOT | AB, EFTA,<br>STA | VNZ | BAE | EAGÜ | ÖTDÜ | GYÜ | DÜ |
|---|--------|------------------|-----|-----|------|------|-----|----|
|  6402.91.10.00.00  | (*)    | 0                | 0   | 0   | 40   | 40   | 40  | 40 |
|  6402.91.90.00.00  | (*)    | 0                | 0   | 0   | 40   | 40   | 40  | 40 |

# KIYMET, TARİFE MENŞE NEDEN ÖNEMLİ

|                             |                         |
|-----------------------------|-------------------------|
| <b>GTİP</b>                 | <b>6402.91.10.00.00</b> |
| <b>EŞYA CİNSİ</b>           | <b>AYAKKABI</b>         |
| <b>EŞYA KİMETİ</b>          | <b>100.000 TL</b>       |
| <b>EŞYANIN MENŞEİ</b>       | <b>DİĞER ÜLKE</b>       |
| <b>GÜMRÜK VER. ORN</b>      | <b>% 17</b>             |
| <b>İLAVE GÜM VER. ORN</b>   | <b>% 40</b>             |
| <b>GÜMRÜK VERGİSİ</b>       | <b>17.000 TL</b>        |
| <b>İLAVE GÜMRÜK VERGİSİ</b> | <b>40.000 TL</b>        |

# KIYMET, TARİFE MENŞE NEDEN ÖNEMLİ

|                             |                         |
|-----------------------------|-------------------------|
| <b>GTİP</b>                 | <b>6402.91.10.00.00</b> |
| <b>EŞYA CİNSİ</b>           | <b>AYAKKABI</b>         |
| <b>EŞYA KİMETİ</b>          | <b>100.000 TL</b>       |
| <b>EŞYANIN MENŞEİ</b>       | <b>GYÜ</b>              |
| <b>GÜMRÜK VER. ORN</b>      | <b>% 11,9</b>           |
| <b>İLAVE GÜM VER. ORN</b>   | <b>% 40</b>             |
| <b>GÜMRÜK VERGİSİ</b>       | <b>11.900 TL</b>        |
| <b>İLAVE GÜMRÜK VERGİSİ</b> | <b>40.000 TL</b>        |

# KIYMET, TARİFE MENŞE NEDEN ÖNEMLİ

**GTİP** **6402.91.10.00.00**

**EŞYA CİNSİ** **AYAKKABI**

**EŞYA KİMETİ** **100.000 TL**

**EŞYANIN MENŞEİ** **VNZ**

**GÜMRÜK VER. ORN** **% 2,7**

**İLAVE GÜM VER. ORN** **% 0**

**GÜMRÜK VERGİSİ** **2.700 TL**

**İLAVE GÜMRÜK VERGİSİ** **0 TL**



# KIYMET, TARİFE MENŞE NEDEN ÖNEMLİ

**GTİP** **6402.91.10.00.00**

**EŞYA CİNSİ** **AYAKKABI**

**EŞYA KİMETİ** **100.000 TL**

**EŞYANIN MENŞEİ** **AB**

**GÜMRÜK VER. ORN** **% 0**

**İLAVE GÜM VER. ORN** **% 0**

**GÜMRÜK VERGİSİ** **0 TL**

**İLAVE GÜMRÜK VERGİSİ** **0 TL**

# KIYMET, TARİFE MENŞE NEDEN ÖNEMLİ

## GÜMRÜK İDARESİNE YAPILAN BEYAN

|                |                  |
|----------------|------------------|
| GTİP           | 6402.99.96.00.00 |
| EŞYA CİNSİ     | AYAKKABI         |
| EŞYA KİMETİ    | 100.000 TL       |
| MENŞE          | PAKİSTAN(GYÜ)    |
| GÜMRÜK VERGİSİ | % 11,9           |
| İLAVE G.V      | % 40             |
| GÜMRÜK VERGİSİ | 11.900 TL        |
| İLAVE GV       | 40.000 TL        |

KIYMET, TARİFE MENŞE  
NEDEN ÖNEMLİ

**GERÇEKTE YAPILAN TİCARET**

|                       |                         |
|-----------------------|-------------------------|
| <b>GTİP</b>           | <b>6402.91.10.00.00</b> |
| <b>EŞYA CİNSİ</b>     | <b>AYAKKABI</b>         |
| <b>EŞYA KİMETİ</b>    | <b>250.000 TL</b>       |
| <b>MENŞE</b>          | <b>ÇİN (DÜ)</b>         |
| <b>GÜMRÜK VERGİSİ</b> | <b>% 17</b>             |
| <b>İLAVE G.V</b>      | <b>% 40</b>             |

|                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| <b>GÜMRÜK VERGİSİ</b> | <b>42.500 TL</b>  |
| <b>İLAVE GV</b>       | <b>100.000 TL</b> |

# KIYMET, TARİFE MENŞE NEDEN ÖNEMLİ

## **GERÇEK TİCARET** **YAPILAN BEYAN**

**6402.91.10.00.00** **6402.99.96.00.00**

**250.000 TL**

**100.000 TL**

**ÇİN (DÜ)**

**PAKİSTAN (DÜ)**

**GV% 17**

**GV%11,9**

**İGV %40**

**İGV %21,82**

## **VERGİ KAYBI**

**GV**      **42.500 - 11.900 = 30.600 TL**

**İGV**      **100.000 – 40.000 = 60.000 TL**



# TEŞEKKÜRLER