

Sayı: 70430465-TİM.OAİB.GSK.İDARİ.2026/1193-8024
Konu: Birleşik Krallık SKDM

Ankara, 12/08/2026

Sayın Üyemiz,

Ticaret Bakanlığı Uluslararası Anlaşmalar ve Avrupa Birliği Genel Müdürlüğünden alınan bir yazıda, Birleşik Krallık (BK) Sınırdaki Karbon Düzenleme Mekanizması (SKDM), **1 Ocak 2027 tarihi itibarıyla doğrudan mali yükümlülük dönemi** ile uygulamaya gireceği, 2026 Finans Kanunu (Finance Act) ile ihdas edilen ve BK Gelir ve Gümrük İdaresi (HMRC) tarafından yürütülecek mekanizma; **demir-çelik, alüminyum, çimento, gübre ve hidrojen** sektörlerindeki belirli ürünlerin BK'ye ithalatında uygulanacağı, AB SKDM'den farklı olarak sertifika alım ve teslimine dayanmayan BK SKDM, ithalatçının hesaplayarak **beyan edeceği ve doğrudan ödeyeceği bir vergi şeklinde** tasarlandığı, Geçmiş 12 aylık dönem içinde **50.000 İngiliz Sterlini değerini aşmayan ithalatlar** SKDM'den muaf tutulduğu belirtilmektedir.

Uygulamanın ilk yılı için özel bir geçiş takvimi belirlenmiştir. 2027 yılının tamamı tek bir vergilendirme dönemi olarak uygulanacak ve bu döneme ilişkin SKDM beyannamesi ile vergi ödemesi 31 Mayıs 2028 tarihine kadar yapılacaktır. 1 Ocak 2028'den itibaren ise sistem esas yapısına geçerek üçer aylık vergilendirme dönemleri üzerinden işleyecektir. Beyan ve ödeme süreleri 2028 yılı boyunca kademeli olarak kısaltılacak; 2028'in ilk çeyreği için dört aylık, ikinci çeyreği için üç aylık, üçüncü ve dördüncü çeyrekleri için iki aylık süre uygulanacaktır. 2029 yılından itibaren ise **her çeyreğe ilişkin beyan ve ödeme, ilgili çeyreği takip eden ikinci ayın son iş gününe kadar gerçekleştirilecektir**. Dolayısıyla nihai sistemde ithalatçılar, yıl sonunda toplu bir yükümlülük yerine yıl içinde düzenli olarak SKDM vergisini beyan edip ödeyeceği ifade edilmektedir.

Ödenecek SKDM vergisi esas olarak ithal edilen ürünün gömülü emisyonu ile ilgili sektör için belirlenen SKDM oranı üzerinden hesaplanacaktır. Gömülü emisyonların belirlenmesinde doğrulanmış gerçek emisyon verileri veya mevzuatta öngörülen varsayılan değerler kullanılabilir; ürünün üretiminde kullanılan SKDM kapsamındaki girdilerin emisyonları da hesaba dahil edilecektir. **Sektörel SKDM oranı**, bir önceki çeyrekteki **BK ETS tahsisat fiyatları** ile ilgili sektöre sağlanan ücretsiz tahsisat düzeyi dikkate alınarak belirlenecektir. Üretim ülkesinde uygun bir karbon fiyatlandırma mekanizması kapsamında **karbon bedeli ödenmiş** olması halinde ise, gerekli şartların ve doğrulamanın sağlanması kaydıyla bu tutar hesaplanan **BK SKDM vergisinden indirilebilecektir**.

ABSKDM ile karşılaştırıldığında **öne çıkan farklılıklara** aşağıda yer verilmektedir.

- **Yükümlülük Tasarımı:** AB SKDM, ithalatçıların SKDM sertifikası satın alıp teslim etmesine dayanırken, BK SKDM doğrudan beyan edilip ödenen bir vergi olarak tasarlanmıştır.
- **Geçiş Dönemi:** AB'de 2023-2025 arasında mali yükümlülüksüz geçiş dönemi uygulanmış; BK ise geçiş dönemi olmaksızın 2027'de doğrudan mali yükümlülükle başlayacaktır.
- **Sektörel kapsam:** AB'de elektrik de kapsamdadır; BK'de elektrik kapsam dışındadır.

Ayrıntılı bilgi için: Ayşenur Altan - BSHS

Orta Anadolu İhracatçı Birlikleri Genel Sekreterliği

Ceyhan Atuf Kansu Cad. No: 120

06520 BALGAT ÇANKAYA ANKARA

Tel : (312) 447 27 40 Faks : (312) 446 96 05 - 447 01 80

e-posta : info@oai.org.tr / www.oai.org.tr

S. Tansel Kınjı tarafından 5070
sayılı kanun gereğince güvenli
elektronik imza ile imzalanmıştır.



Sayı: 70430465-TİM.OAİB.GSK.İDARİ.2026/1193-8024

Ankara, 12/08/2026

Konu: Birleşik Krallık SKDM

- **Emisyon kapsamı:** BK’de tüm sektörlerde yalnızca doğrudan emisyonlar dikkate alınırken, AB’de çimento ve gübre sektörlerinde dolaylı elektrik emisyonları da hesaba katılmaktadır.
- **Yükümlülük Tasarımı:** AB SKDM, ithalatçıların SKDM sertifikası satın alıp teslim etmesine dayanırken, BK SKDM doğrudan beyan edilip ödenen bir vergi olarak tasarlanmıştır.
- **Geçiş Dönemi:** AB’de 2023-2025 arasında mali yükümlülüksüz geçiş dönemi uygulanmış; BK ise geçiş dönemi olmaksızın 2027’de doğrudan mali yükümlülükle başlayacaktır.
- **Sektörel kapsam:** AB’de elektrik de kapsamdadır; BK’de elektrik kapsam dışındadır.
- **Emisyon kapsamı:** BK’de tüm sektörlerde yalnızca doğrudan emisyonlar dikkate alınırken, AB’de çimento ve gübre sektörlerinde dolaylı elektrik emisyonları da hesaba katılmaktadır.
- **Muafiyet eşiği:** AB’de yıllık 50 ton, BK’de ise yıllık 50.000 Sterlin ithalat değeri esas alınmaktadır.
- **Varsayılan değerler:** AB’de ülke ve ürün bazlı değerler kullanılırken, BK’de ticaret ortaklarının üretim yapıları dikkate alınarak her ürün için ülkelerden bağımsız ortak varsayılan değer oluşturulması öngörülmektedir.
- **Ücretsiz tahsisat uyarlaması:** AB’de ürün bazlı ETS benchmarkları kullanılırken, BK’de sektörel ücretsiz tahsisat oranı esas alınacaktır.
- **Beyan sistemi:** AB’de yıllık beyan ve sertifika teslimi uygulanırken, BK’de 2028’den itibaren çeyreklik beyan ve ödeme sistemi uygulanacaktır.
- **Akreditasyon:** BK düzenlemesi, doğrulayıcıların Küresel Akreditasyon Birliği (Global Accreditation Cooperation Incorporated) üyesi akreditasyon kuruluşlarınca akredite edilmesine imkan tanıyarak AB’ye kıyasla daha geniş bir yaklaşım benimsemektedir.

Bilgilerine sunulur.

S. Tansel KÜNBİ
Genel Sekreter A.
Şube Müdürü

Ek:

- 1- Birleşik Krallık SKDM Bilgi Notu
- 2- AB-BK SKDMKarşılaştırma Tablosu
- 3- AB-BK SKDMKarşılaştırma Notu

Ayrıntılı bilgi için: Ayşenur Altan - BSHS

Orta Anadolu İhracatçı Birlikleri Genel Sekreterliği

Ceyhan Atuf Kansu Cad. No: 120

06520 BALGAT ÇANKAYA ANKARA

Tel : (312) 447 27 40 Faks : (312) 446 96 05 - 447 01 80

e-posta : info@oaib.org.tr / www.oaib.org.tr



Avrupa Birliği ve Birleşik Krallık Sınırdaki Karbon Düzenleme Mekanizmaları Karşılaştırması

1. Başlangıç Tarihi ve Geçiş Dönemi

Avrupa Birliği (AB) tarafından Sınırdaki Karbon Düzenleme Mekanizması (SKDM) kuralları 2023-956 Sayılı Tüzük ile belirlenmiş, 2023 – 2025 yılları arasındaki geçiş döneminin ardından 2026 yılı itibariyle birlikte kesin uygulama dönemi başlamıştır.

Birleşik Krallık (BK) SKDM ise 2026 yılında yayımlanan Finance Act 2026 (Maliye Kanunu) ile ihdas edilmiş olup AB benzeri bir geçiş dönemi olmaksızın doğrudan mali yükümlülük dönemi ile 1 Ocak 2027 tarihi itibariyle başlayacaktır.

2. Sektörel Kapsam

AB SKDM; demir-çelik, alüminyum, çimento, gübre, hidrojen ve elektrik sektörlerini içermektedir.

BK SKDM; demir-çelik, alüminyum, çimento, gübre ve hidrojen sektörlerini içermekte olup AB'den farklı olarak elektrik kapsamındaki sektörler arasında yer almamaktadır.

3. SKDM Ürünleri

Çimento ürünlerinde AB SKDM'de 2507 00 80 CN (Kombine Nomanklatür) kodunda kalsine olmayan kaolinic killer dahil edilmezken, BK SKDM'de 2507 00 80 CN kodunda istisna belirtilmemiştir.

Bunun dışında ortak olan sektörlerdeki bütün CN Kodları iki mekanizmada da aynıdır.

4. Sera Gazı Kapsamı

Her iki mekanizmada her bir ürün için gömülü emisyon hesabında dikkate alınacak sera gazı türleri aynıdır.

5. Emisyon Kapsamı (Doğrudan, Dolaylı, Gömülü Emisyonlar)

AB SKDM'de demir-çelik, alüminyum, hidrojen elektrik için doğrudan emisyonlar; çimento ve gübre sektörleri için hem doğrudan ve hem de üretimde kullanılan elektrik emisyonu yani dolaylı emisyonlar dikkate alınır.

BK SKDM'de ise bütün sektörler için sadece doğrudan emisyonlar hesaplanır. Ürünlerin üretiminde kullanılan elektrik emisyonu gömülü emisyon hesabına dahil edilmez.

Her iki mekanizmada da nihai ürünün üretiminde kullanılan ve CN kodu SKDM kapsamı ürün listesinde yer alan girdilerin (precursor) emisyonu gömülü emisyon içinde değerlendirilir.

6. Yüklölölük Tasarımı

AB SKDM mali yüklölölüğü yıl içinde ilgili otorite tarafından belirlenecek zamanlarda ithalatçı tarafından satın alınan SKDM sertifikaları ile karşılanacaktır.

BK SKDM ise sorumluluğu yine ithalatçı üzerinde olmakla birlikte bir vergi düzenlemesi olarak tasarlanmıştır.

7. Yüklölölü Kişı Olma Süreçleri

SKDM Yüklölölüsü her iki uygulamada da ithalatçı olup yetkili birimler nezdinde SKDM ürün ithalatçısı olmak için kayıt yapılması gerekmektedir.

8. Muafiyetler

Bir yıl içinde 50 ton altında ürün ithal eden ithalatçılar AB SKDM'den muaf tutulmaktadır. BK SKDM'de ise muafiyet eşığı ithalatçılar için yıllık 50.000 İngiliz Sterlini olarak belirlenmiştir.

Her iki mekanizma kendi menşeli ürünlerin emisyonlarını kapsam dışı bırakmaktadır. Yani bir AB ülkesinde/BK'de üretilen SKDM kapsamı ürünün emisyonu tekrar Birliğe/BK'ye ithalatında gömülü emisyonu dahil edilmez.

9. Gerçek ve Varsayılan Emisyon Değerlerinin Kullanımı

Her iki mekanizma kapsamında da ilgili mevzuatlarda belirlendiğı şekilde doğrulanmış gerçek emisyon değerleri veya varsayılan emisyon değerleri kullanılabilir.

AB SKDM'de varsayılan değerler ürün bazında her ülke için farklılaşmaktadır. AB her ülke için ülkenin üretim tesislerindeki süreçleri dikkate alarak varsayılan değerler oluşturmuştur.

BK ise ticaret partneri ülkelerin üretim süreçlerini ve tesislerini dikkate alıp ticaret yoğunluğuna göre ağırlıklandırarak her ürün ve tüm ülkeler için tek bir varsayılan değer belirlemektedir. (Varsayılan değerlerin, 2026 yılı sonuna kadar açıklanması beklenmektedir.)

Her iki uygulamada da varsayılan değerler karmaşık ürünlerin gerçek değer hesaplamasında kullanılabilir. Diğer deyişle, nihai ürünün içinde girdi olarak kullanılan bir SKDM ürününün gerçek değeri bilinmiyor ise varsayılan değeri dikkate alınarak, bu değerin üzerine nihai ürünün üretildiğı tesiste oluşan gerçek emisyon değeri eklenebilir.

10. Emisyonların izlenmesi

Her iki mekanizmada da sürekli ölçüm veya ilgili mevzuat ile belirlenmiş standart metodoloji kullanılarak izleme yapılabilir.

11. Emisyon İzleme/Raporlama Periyodu

BK SKDM'nin bir vergi şeklinde tasarlanması ve vergi dönemlerinin çeyrek yıllık dönemler olarak belirlenmesi emisyon izleme periyodunu AB SKDM'den farklılaştırmaktadır.

AB SKDM’de emisyon izleme/raporlama periyodu aksi kanıtlanmadıkça ithalatın gerçekleştiği yıl olarak belirlenmektedir.

BK SKDM’de ise, (a) ürünün ithal edildiği takvim yılından önceki iki takvim yılı içinde, doğrulanmış emisyon verilerinin mevcut olduğu en yakın takvim yılı veya (b) ürünün üretildiği takvim yılı izleme periyodu olmalıdır.

12. Sistem Sınırları

Üretim sürecinde salınan sera gazı emisyonlarının hesaplanmasında, hangi üretim aşamalarının ve proseslerin hesaba katılacağını belirleyen fiziksel ve teknik sınırlar her iki mekanizmada aynı şekilde kurgulanmıştır.

13. Gömülü Emisyonların Hesaplanması

Temel olarak her iki mekanizma hemen hemen aynı emisyon hesaplama yaklaşımını benimsemektedir. Bir ürünün ton/CO₂ cinsinden ifade edilen emisyon değeri, emisyon izleme dönemi boyunca sistem sınırları kapsamında tesis içindeki ürünün üretim süreçlerinden kaynaklı toplam emisyonların üretilen toplam ürüne oranlanması ile elde edilir.

Emisyon hesaplama metodolojisinde de kayda değer bir fark bulunmamaktadır.

Girdilerin emisyonu nihai ürünün içeriğinde bulunduğu miktar nispetinde toplam emisyonu ilave edilir. Girdiler farklı kaynaklardan geliyorsa ağırlıklı ortalaması girdilere ait emisyon ağırlıklı ortalama ile belirlenir.

14. SKDM Ücretinin Belirlenmesi

AB SKDM’de ilk yıl hariç, ETS bir ton karbon ücretinin haftalık ağırlıklı ortalaması alınacaktır. 2026 yılı için çeyrek dönem ortalaması alınmıştır.

BK SKDM’de ithalatın gerçekleştiği çeyrek dönemden bir önceki çeyreğe ait ETS fiyatının aritmetik ortalaması alınır.

15. Ücretsiz Tahsisat Uyarlaması

AB SKDM’de her ürün için AB ETS’deki en iyi %10 tesisinin verileri alınarak oluşturulan sınır değerler (benchmark) belirlenmiştir. İthalatçı için; ithal edilen ürünün ton başına emisyonun, bu sınır değerinin ücretsiz tahsisat faktörü ile uyarlamasının üzerinde kalan kısmı kadar SKDM maliyeti oluşmaktadır.

BK SKDM’de ürün bazında bir sınır değer belirleme yöntemi tercih edilmemiştir. Bunun yerine sektörel olarak ücretsiz tahsisat miktarı ile toplam sektörel emisyon miktarı oranlanarak, ithalatçının maliyeti ücretsiz tahsisat ile kapsanmayan emisyon oranınca belirlenecektir.

16. SKDM Beyanı

AB SKDM ile BK SKDM arasındaki en temel farklardan biri ithalatçıların gerçekleştireceği SKDM beyanlarında görülmektedir.

AB SKDM’de ithalatın gerçekleştirildiği yıldan sonraki yılın en geç 30 Eylül tarihine kadar SKDM doğrulama raporu ve satın alınan sertifikalar SKDM Kayıt Sisteminde hazır bulundurulmalıdır. Fazla sertifikalar iade edilir.

BK SKDM’de ise, ithalatçı Mart, Haziran, Eylül ve Aralık ayları sonunda biten üçer aylık hesap dönemleri itibarıyla SKDM yükümlülüğünü hesaplamak ve ödemekle mükelleftir. Ödeme, ilgili hesap döneminin sona ermesini takip eden ikinci ayın son iş gününe kadar yapılmalıdır.

Ancak birinci ve ikinci yıllar için kademeli bir geçiş olacaktır. Buna göre;

- SKDM'nin ilk hesaplama dönemi**, 1 Ocak 2027 – 31 Aralık 2027 tarihleri arasındaki 12 aylık dönemi kapsayacaktır.
 - ✓ İlk hesaplama dönemine ilişkin beyanname verilmesi ve ödemenin yapılması için son tarih, hesaplama döneminin bitimini takip eden 5 ay olarak belirlenmiş olup, bu kapsamda son tarih 31 Mayıs 2028 olacaktır.
- 1 Ocak 2028 tarihinden itibaren** SKDM hesaplama dönemleri üç aylık esasa göre uygulanacaktır.
 - ✓ Beyan ve ödeme süresi kademeli olarak iki aylık bir döneme indirilecek olup, beyannamelerin ilgili son tarihin bulunduğu ayın son iş günü itibarıyla sunulması gerekecektir.
 - ✓ İlk yıllık hesaplama dönemine ilişkin beş aylık beyan ve ödeme süresinin ardından uygulanacak hesaplama dönemleri ile beyan ve ödeme son tarihleri aşağıdaki gibidir:

Hesaplama Dönemi	Beyan ve Ödeme Son Tarihi
1 Ocak 2028 – 31 Mart 2028	31 Temmuz 2028
1 Nisan 2028 – 30 Haziran 2028	29 Eylül 2028
1 Temmuz 2028 – 30 Eylül 2028	30 Kasım 2028
1 Ekim 2028 – 31 Aralık 2028	28 Şubat 2029

17. SKDM Teminatı

AB SKDM’de, 2027 yılından itibaren çeyrek dönemlerde teminat amacıyla yıl içinde ithal edilen ürünün varsayılan değerler ile toplam emisyonunun yarısına denk gelecek kadar sertifikanın sistemde tutulması gerekmektedir.

BK SKDM’de yükümlülük zaten çeyrek dönemlerde ödeneceği için benzer bir uygulama bulunmamaktadır.

18. Doğrulayıcıların Akreditasyonu

AB SKDM’de emisyon ve ödenen karbon ücretleri doğrulayıcılarının AB üye ülke akreditasyon kurumlarından akredite olmaları gerekmektedir.

BK SKDM’de doğrulayıcılar Küresel Akreditasyon Birliği (Global Accreditation Cooperation Incorporated) tam üyesi akreditasyon kuruluşlarınca akredite olabilecektir.

Her iki mevzuatta da doğrulayıcıların ISO 17029 ile uyumlu olması, belirli kalite standartlarını karşılaması, doğrulama yapılacak tesisten bağımsız olması ve her bir SKDM aktivitesi için ayrı ayrı akredite olunması şartlarına yer verilmektedir.

19. Doğrulama

Her iki mevzuatta ortak olarak, doğrulayıcıların fiziksel ziyaret gerçekleştirmeleri, belirli benzer şartlar altında sanal ziyarette bulunma imkanı, son iki dönem fiziksel ziyaret olması koşuluyla fiziksel ziyaretten muafiyet sağlanması kurallarına yer verilmektedir.

20. Ödenmiş Karbon Ücretleri

Her iki mekanizma da, ülkelerdeki bağlayıcı şekilde uygulanan karbon ücretlendirme mekanizmaları kapsamında ödenen ücretleri ve vergileri dikkate almaktadır. Ancak ücretsiz tahsisatlar ve tesislere ödedikleri bu ücretlerle ilgili yapılan geri ödemeler toplam ödemededen düşülerek net ödenen karbon ücreti esas alınır.

Ülkelerde resmi olarak açık karbon ücretleri üzerinden ortalama alınır.

İki mekanizma arasındaki sertifika teslimi ve vergi ödemesi farkı teknik olarak hesaplama yöntemini değiştirmektedir. Üçüncü ülkede ödenen karbon ücreti, AB SKDM’de sertifika adedinden azaltım iken BK SKDM’deki azaltım parasal olarak vergi yükümlülüğü üzerinden ifade edilmektedir.

AB SKDM’de varsayılan üçüncü ülke karbon ücreti belirlenecektir. BK SKDM’de böyle bir uygulama bulunmamaktadır.

AB SKDM Paris Anlaşması’nın 6.2 veya 6.4 maddesi kapsamında yetkilendirilmiş karbon kredileri ulusal karbon ücretlendirme mekanizmaları kapsamında kullanılmış ise ödenen karbon ücreti kapsamında değerlendirilecektir. BK SKDM’de bu yönde bir hüküm bulunmamaktadır.

Ödenen karbon ücreti için kur; AB SKDM’de yıllık ortalama olarak, BK SKDM’de ise ilgili otorite tarafından çeyreklik olarak belirlenecektir.

(BK SKDM için üçüncü ülkede ödenen karbon ücretlerine detaylı uygulama düzenlemesi henüz yayımlanmamıştır.)

AVRUPA BİRLİĞİ VE BİRLEŞİK KRALLIK SINIRDA KARBON DÜZENLEME MEKANİZMALARININ KARŞILAŞTIRILMASI

	AVRUPA BİRLİĞİ SKDM	BİRLEŞİK KRALLIK SKDM
Başlangıç Tarihi Ve Geçiş Dönemi	Avrupa Birliği (AB) tarafından Sınırdaki Karbon Düzenleme Mekanizması (SKDM) kuralları 2023-956 Sayılı Tüzük ile belirlenmiş, 2023 – 2025 yılları arasındaki geçiş döneminin ardından 2026 yılı itibarıyla birlikte kesin uygulama dönemi başlamıştır.	Birleşik Krallık (BK) SKDM ise 2026 yılında yayımlanan Finance Act 2026 (Maliye Kanunu) ile ihdas edilmiş olup AB benzeri bir geçiş dönemi olmaksızın doğrudan mali yükümlülük dönemi ile 1 Ocak 2027 tarihi itibarıyla başlayacaktır.
Sektörel Kapsam	Demir-çelik, alüminyum, çimento, gübre, hidrojen ve elektrik .	Demir-çelik, alüminyum, çimento, gübre ve hidrojen. Elektrik kapsamda değildir.
Ürün Kapsamı	CN Kodları iki mekanizmada da aynıdır. (Çimento ürünlerinde AB SKDM'de 2507 00 80 CN (Kombine Nomanklatür) kodunda kalsine olmayan kaolinic killer dahil edilmezken, BK SKDM'de 2507 00 80 CN kodunda istisna belirtilmemiştir.)	
Sera Gazı Kapsamı	Ürün bazında dikkate alınan sera gazları aynıdır.	
Yükümlü Kişi Ve Kayıt	Yükümlü ithalatçıdır; SKDM kapsamındaki ithalat için yetkili makam nezdinde kayıt/etkilendirme gerekir.	
Muafiyet Eşiği	Bir takvim yılında toplam 50 tonun altında SKDM ürünü ithal eden ithalatçılar muafıdır.	Muafiyet eşiği ithalatçı başına yıllık 50.000 İngiliz Sterlini'dir .
Diğer Muafiyetler	AB menşeli ürünlerin yeniden ithalatında/girdi kullanımında, AB'de oluşan emisyonlar gömülü emisyonu tekrar dahil edilmez. BK menşeli ürünlerin yeniden ithalatında/girdi kullanımında, BK'de oluşan emisyonlar gömülü emisyonu tekrar dahil edilmez.	
Doğrudan Ve Dolaylı Emisyonlar	Demir-çelik, alüminyum, hidrojen ve elektrik için doğrudan emisyonlar; çimento ve gübre için doğrudan ve dolaylı emisyonlar dikkate alınır.	Tüm sektörlerde yalnızca doğrudan emisyonlar dikkate alınır; üretimde kullanılan elektriğin emisyonları hesaba katılmaz.
Girdi (Precursor) Emisyonları	Nihai ürünün üretiminde kullanılan ve SKDM ürün listesinde yer alan girdilerin emisyonları gömülü emisyonu eklenir. Girdinin gerçek değeri bilinmiyorsa girdinin varsayılan değeri ile nihai ürün tesisindeki gerçek emisyon değeri birlikte kullanılabilir.	
Gerçek ve Varsayılan Değer Kullanımı	Mevzuatta öngörülen koşullarda doğrulanmış gerçek emisyon değerleri veya varsayılan değerler kullanılabilir.	

	AVRUPA BİRLİĞİ SKDM	BİRLEŞİK KRALLIK SKDM
Varsayılan Değerlerin Belirlenmesi	Varsayılan değerler ürün ve ülke bazında farklılaştırılır ; ilgili ülkedeki üretim tesisleri ve süreçleri dikkate alınır.	Ticaret ortağı ülkelerin üretim süreçleri ve tesisleri ticaret yoğunluğuna göre ağırlıklandırılarak her ürün için tüm ülkelere uygulanacak tek değer belirlenir. Değerlerin 2026 sonuna kadar açıklanması beklenmektedir.
Emisyon İzleme Yöntemleri	Sürekli ölçüm veya ilgili mevzuatta belirlenen standart hesaplama metodolojileri kullanılabilir.	
Emisyon İzleme/Raporlama Dönemi	Aksi kanıtlanmadıkça ithalatın gerçekleştiği takvim yılı esas alınır.	İthalat yılından önceki iki takvim yılı içinde doğrulanmış verinin bulunduğu en yakın takvim yılı veya ürünün üretildiği takvim yılı esas alınır. <i>BK SKDM'nin bir vergi şeklinde tasarlanması ve vergi dönemlerinin çeyrek yıllık dönemler olarak belirlenmesi emisyon izleme periyodunu AB SKDM'den farklılaştırmaktadır.</i>
Sistem Sınırları	Üretim sürecindeki hangi aşama ve proseslerin emisyon hesabına dahil edileceğini belirleyen fiziksel ve teknik sınırlar aynı şekilde kurgulanmıştır	
Gömülü Emisyon Hesaplama Yöntemi	İzleme döneminde sistem sınırları içinde oluşan toplam emisyon, toplam üretim miktarına bölünerek ürün başına emisyon değeri hesaplanır. Girdi emisyonları kullanılan miktar oranında eklenir; farklı kaynaklarda ağırlıklı ortalama uygulanır.	
Yükümlülüğün Hukuki Ve Mali Tasarımı	Mali yükümlülük, ithalatçının yetkili makamdan satın aldığı ve teslim ettiği SKDM sertifikaları aracılığıyla yerine getirilir.	Yükümlülük, ithalatçı tarafından beyan edilip ödenen bir vergi olarak tasarlanmıştır.
SKDM Ücreti	2026 için AB ETS fiyatının çeyreklik ortalaması; sonraki dönemlerde bir ton CO ₂ için AB ETS tahsisatlarının haftalık ağırlıklı ortalama fiyatı esas alınır.	İthalatın gerçekleştiği çeyrekte önceki çeyreğe ait BK ETS fiyatlarının aritmetik ortalaması esas alınır.
Ücretsiz Tahsisat Uyarlaması	Ürün bazlı AB ETS sınır değerleri (benchmarkları) ve ücretsiz tahsisat faktörü kullanılır; ürün emisyonunun uyarlanmış sınır değeri aşan kısmı mali yükümlülüğe konu olur.	Ürün bazlı sınır değeri kullanılmaz. Sektördeki ücretsiz tahsisatın toplam sektörel emisyona oranı üzerinden, ücretsiz tahsisatla kapsanan emisyon payı belirlenir. SKDM ücreti bu pay nispetinde azaltılır.
Beyan Ve Ödeme Dönemi	Yıllık beyan esastır. İthalatı izleyen yılın en geç 30 Eylül tarihine kadar doğrulama raporu ve gerekli sertifikalar SKDM Kayıt Sisteminde hazır bulundurulur; fazla sertifikalar geri alınabilir .	İlk dönem 1 Ocak–31 Aralık 2027 olup beyan ve ödeme son tarihi 31 Mayıs 2028'dir. 1 Ocak 2028'den itibaren üç aylık dönemlere geçilir ; son ödeme süresi kademeli olarak iki aya iner. 1 Ocak–31 Mart 2028 → 31 Temmuz 2028 1 Nisan–30 Haziran 2028 → 29 Eylül 2028 1 Temmuz–30 Eylül 2028 → 30 Kasım 2028 1 Ekim–31 Aralık 2028 → 28 Şubat 2029

	AVRUPA BİRLİĞİ SKDM	BİRLEŞİK KRALLIK SKDM
Yıl İçi Teminat / Sertifika Bulundurma	2027'den itibaren, çeyrek sonlarında yıl içinde ithal edilen ürünlerin varsayılan değerlere göre hesaplanan kümülatif emisyollarının %50'sine karşılık gelen sertifika hesapta tutulur.	Yükümlülük çeyreklik dönemlerde ödendiğinden eşdeğer bir teminat yükümlülüğü yoktur . Dolayısıyla AB'ye benzer bir geri ödeme sistemi bulunmamaktadır.
Akreditasyon Kuruluşu	Emisyon ve ödenen karbon ücreti doğrulayıcılarının AB üyesi ülkelerin ulusal akreditasyon kuruluşlarınca akredite edilmesi gerekir.	Doğrulayıcılar, Global Accreditation Cooperation Incorporated'ın tam üyesi akreditasyon kuruluşlarınca akredite edilebilir.
Doğrulayıcıların Ortak Nitelikleri	ISO/IEC 17029 ile uyum, kalite standartları, tesisten bağımsızlık ve her SKDM faaliyeti için uygun akreditasyon kapsamı aranır.	
Doğrulama Ziyaretleri	Kural olarak fiziksel saha ziyareti yapılır. Belirli şartlarda sanal ziyaret veya önceki iki dönemde fiziksel ziyaret yapılmış olması kaydıyla ziyaret muafiyeti mümkündür.	
Dikkate Alınan 3. Ülke Karbon Ücretleri	Bağlayıcı karbon fiyatlandırma mekanizmaları kapsamında fiilen ödenen vergiler ve ücretler dikkate alınır. Ödenen karbon ücretlerinin yukarıdaki akreditasyon koşullarıyla akredite olmuş doğrulayıcılarca doğrulanması gerekir.	
Net Ödenen 3. Ülke Karbon Ücreti	Ücretsiz tahsisatlar ile tesisin ödediği karbon ücretiyle bağlantılı iadeler/destekler brüt tutardan düşülür.	
3. Ülke Karbon Ücreti İndiriminin Uygulanma Biçimi	Üçüncü ülkede ödenen karbon ücreti, teslim edilecek SKDM sertifikası sayısında azaltım olarak uygulanır.	Üçüncü ülkede ödenen karbon ücreti, hesaplanan vergi yükümlülüğünden parasal indirim olarak uygulanır.
Varsayılan 3. Ülke Karbon Fiyatı	Koşulları düzenlemelerde belirlenmek üzere varsayılan üçüncü ülke karbon fiyatı kullanılabilir.	Varsayılan üçüncü ülke karbon fiyatına ilişkin bir uygulama öngörülmemektedir.
3. Ülke Karbon Ücretlerinde Karbon Kredileri	Paris Anlaşması'nın 6.2 veya 6.4 maddesi kapsamında yetkilendirilmiş krediler ulusal karbon fiyatlandırma mekanizmasında kullanılmışsa ödenen karbon ücreti kapsamında değerlendirilebilir.	Bu yönde henüz açık bir hüküm bulunmamaktadır.
3. Ülke Karbon Ücretlerinin Hesaplanmasında Döviz Kuru	Ödenen karbon ücretinin çevriminde yıllık ortalama döviz kuru kullanılır.	İlgili otorite tarafından çeyreklik olarak belirlenen döviz kuru kullanılır.

BİRLEŞİK KRALLIK SKDM BİLGİ NOTU

Birleşik Krallık (BK) tarafından, karbon kaçağı riskinin azaltılması ve ithal edilen karbon yoğun ürünler ile BK'de üretilen eşdeğer ürünler arasında karbon maliyeti bakımından daha dengeli bir yapı oluşturulması amacıyla Sınırdaki Karbon Düzenlemesi Mekanizmasını (SKDM) ihdas edilmiştir.

BK SKDM temel olarak, Avrupa Birliği SKDM'nin sertifika alım ve teslim sisteminden farklı olarak, Gelir ve Gümrük İdaresi (His Majesty's Revenue and Customs-HMRC) tarafından yürütülecek **bir vergi yükümlülüğüne** dayanmaktadır. Yükümlülük verilecek beyan kapsamında doğrudan vergi olarak tahsil edilecektir.

BK SKDM'nin ana hukuki çerçevesi 2026 Finans Kanunu'nun (Finance Act 2026) 142-158'inci maddeleri ile 16-19 sayılı eklerinde (Schedule) düzenlenmiş olup mekanizma, 1 Ocak 2027 tarihi itibarıyla BK'ye ithal edilen belirli mallara uygulanacaktır.

Uygulamanın ayrıntıları; İdari Hükümler (Administrative Provisions), SKDM Oranının Hesaplanması ve Karbon Ücretlerinin Mahsubu (Calculation of CBAM Rate and Determination of Carbon Price Relief), Geçiş Hükümleri (Transitory Provisions), Emisyonlar ve Doğrulama (Emissions and Verifications) başlıklı ikincil mevzuat ve bu mevzuata dair kanun hükmünde bildirimler (Force of Law Notices) ile belirlenmektedir.

Halihazırda ikincil ve üçüncül uygulama düzenlemeleri taslak aşamasındadır.

1. Kapsam

SKDM uygulaması **1 Ocak 2027 tarihi itibarıyla doğrudan mali yükümlülük dönemi** ile başlayacaktır. AB SKDM benzeri mali yükümlülüğün olmadığı bir **geçiş dönemi** bulunmamaktadır. Uygulama İngiltere, İskoçya, Galler ve Kuzey İrlanda dahil BK'nin tamamını kapsamaktadır. Kraliyete bağlı topraklardan, deniz aşırı topraklardan veya BK kıta sahanlığından BK'ye giren mallar bakımından da genel kurallar uygulanabilecektir.

BK SKDM; **demir-çelik, alüminyum, çimento, gübre ve hidrojen** olmak üzere beş sektörde, 2026 Finans Kanunu'nun 16 sayılı ekinde (Schedule 16) belirlenen tarife kodlu malları kapsamaktadır. Ürün kodları AB SKDM ile aynı olup, AB SKDM'den **farklı olarak elektrik** BK SKDM kapsamına alınmamıştır.

Tüm sektörlerde **sadece doğrudan emisyonlar** dikkate alınacaktır. Üretim sürecinde kullanılan elektriğin üretiminden kaynaklı (dolaylı) emisyonlar kapsamda bulunmamaktadır.

Diğer taraftan **yıllık toplamda 50.000 İngiliz Sterlini'ni** geçmeyen SKDM ürünü ithalatı gerçekleştiren kişiler SKDM yükümlülüğünden muaftır. Bunun yanı sıra,

- Ticari faaliyet dışında, kişisel amaçlarla yapılan ithalatlar SKDM'ye tabi değildir.
- BK'nin tercihsiz menşe kuralları uyarınca BK menşeli olan mallar kapsam dışındadır.
- Geri gelen eşya muafiyetinin uygulanabildiği mallar bakımından SKDM doğmaz. Kuzey İrlanda'dan AB'ye çıkarıldıktan sonra üç yıl içinde aynı durumda geri getirilen Birlik malları da gerekli şartlarla istisnadan yararlanabilir.

- Tam gümrük vergisi muafiyetiyle geçici kabul rejimine alınan mallar, SKDM bakımından ithal edilmiş sayılmaz. Kısmi muafiyet veya muafiyetsiz geçici kabulde SKDM uygulanır.
- BK menşeli bir SKDM girdisi üçüncü ülkede işlenerek yeniden BK'ye ithal edilen başka bir SKDM ürünüde kullanılmışsa, BK menşeli girdinin üretimine atfedilebilen emisyonlar vergiden düşülebilir.

2. Yükümlü Kişi ve Yükümlülük Kaydı

SKDM ürünlerinin ithalatında **yükümlü kişi (person liable) ithalatçıdır**. İthalatçının aşağıdaki hallerde HMRC'ye başvurarak kayıt yaptırması gerekmektedir.

(a) Ayın ilk günü itibarıyla, önceki 12 aylık dönemde ticari faaliyeti kapsamında Birleşik Krallık'a toplam değeri 50.000 sterlin veya daha fazla olan SKDM kapsamındaki malları ithal etmiş olması veya

(b) Ticari faaliyeti kapsamında, 30 günlük bir sürenin sonuna kadar Birleşik Krallık'a toplam değeri 50.000 sterlin veya daha fazla olan SKDM kapsamındaki malları ithal etmesinin beklenmesi.

2027 yılındaki hesaplamada 1 Ocak 2027 öncesindeki ithalatlar dikkate alınmaz. Normal dönemde kişinin yükümlülüğün doğduğu tarihten itibaren 30 gün içinde kayıt yaptırması gerekmektedir. Ancak 2027 yılında kayıt yükümlüsü olan kişilere geçiş hükmüyle 31 Ocak 2028 tarihine kadar süre tanınmıştır. HMRC kayıt hizmetinin 1 Ocak 2028'e kadar açılması planlanmaktadır.

Kayıt başvurusunda; kişi ve işletmenin adı, adresi ve iletişim bilgileri, işletme türü, EORI numarası, varsa KDV kayıt numarası, kayıt yükümlülüğünün doğduğu tarih, eşik hesabında kullanılan ithalat değeri ve takip eden 12 ayda her SKDM sektöründe ithal edilmesi beklenen malların tahmini ağırlığı sunulacaktır. Başvurular kural olarak Government Gateway hesabı üzerinden SKDM hizmeti kullanılarak yapılacaktır.

Eşik (£50.000) hesabındaki mal değeri, gümrük vergisi hesaplamasında kullanılan gümrük kıymetidir. BK menşeli mallar, geri gelen eşya muafiyetine tabi mallar ve vergiyi doğuran olaydan önce yeniden ihraç edilen özel rejim kapsamındaki mallar eşik hesabında dikkate alınmaz.

Kayıtlı kişi, bilgilerindeki değişiklikleri veya daha önce sunduğu bilgilerin yanlış olduğunu öğrendiği tarihten itibaren 30 gün içinde HMRC'ye bildirmek zorundadır. Kişi son 12 ayda kayıt yükümlüsü olmamışsa kaydın silinmesini talep edebilir; ancak ödenmemiş SKDM, verilmemiş beyan veya takip eden 12 ay içinde yeniden kayıt yükümlüsü olma ihtimali bulunması halinde HMRC kaydı silmeyebilir.

İthalat işlemlerinin £50.000 eşikinin altında kalmak amacıyla bağlantılı kişiler veya işletmeler arasında yapay biçimde bölündüğünün tespit edilmesi halinde HMRC bu kişileri tek bir vergi mükellefi olarak kabul edebilecek; adları belirtilen kişiler SKDM borcundan müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulabilecektir.

3. SKDM Yükümlülüğünün Hesaplanması

SKDM yükümlülüğünün hesaplanmasında; toplam gömülü emisyonlar (embodied emissions), sektörel SKDM oranı (CBAM rate) ve karbon ücret indirimi (carbon price relief) olmak üzere üç temel unsur bulunmaktadır.

Genel hesaplama:

Bir ithalata ilişkin nihai SKDM yükümlülüğü özetle aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

$$\text{Nihai SKDM Yükümlülüğü} = \text{SKDM Brüt Tutarı} - \text{Efektif Karbon Ücretleri İndirimi}$$

$$\text{SKDM Brüt Tutarı} = \text{İthal Edilen Ürünün Gömülü Emisyonu} \times \text{İthalat Tarihinde Geçerli Sektörel SKDM Oranı}$$

$$\text{Efektif Karbon Ücretleri İndirimi} = \text{Karbon Ücreti Ödenen Gömülü Emisyon Miktarı} \times \text{Efektif Karbon Fiyatı}$$

$$\text{Sektörel SKDM Oranı} = \text{Bir Önceki Çeyrek Ortalama BK ETS Fiyatı} \times [1 - (\text{Sektörel Baz Ücretsiz Tahsisat Payı} \times \text{Yıllık Azaltım Faktörü})]$$

3.1 Gömülü Emisyonların Hesaplanması

SKDM ürününün gömülü emisyonu ise genel olarak ürünün emisyon yoğunluğu ile fonksiyonel birim cinsinden ithal edilen miktarının çarpılmasıyla bulunacaktır. Gömülü emisyonlar ise **gerçek değer veya varsayılan değerlerle** hesaplanabilecektir. Gerçek değerle hesaplama yönteminin kullanılabilmesi için gerçek emisyonların izleme periyodu boyunca izlenmesi ve akabinde doğrulanması gerekmektedir.

Birleşik Krallık SKDM'nin gerçek emisyonların **izlenmesi ve doğrulanması metodolojileri AB SKDM ile karşılıklı uyumun** sağlanabilmesi için çok büyük ölçüde benzer tasarlanmıştır. Emisyon hesaplamasında en önemli farklardan biri BK SKDM'de sadece doğrudan emisyonların esas alınmasıdır.

Sistem sınırları (system boundaries), SKDM ürünleri bakımından hangi doğrudan emisyonların ve üretim süreçlerinin dikkate alınacağını belirler. **Doğrudan emisyonlar**, SKDM ürünlerinin üretim süreçleriyle bağlantılı emisyonları ifade eder. Bu emisyonlar, üretim süreçlerinde tüketilen ısıtma ve soğutmanın tesis içinde veya tesis dışında üretilmesine bakılmaksızın, söz konusu ısıtma ve soğutmanın üretiminden kaynaklanan emisyonları da kapsar; ancak bunlarla sınırlı değildir.

Genel kural olarak **fonksiyonel birim** (functional unit), aynı tarife kodu altında üretilen ürünün tonudur. Ancak farklı karışım ve yoğunluklarda ticarete konu olabilen ürünler için özel birimler belirlenmiştir:

- Gübrelerde fonksiyonel birim, üründeki azot miktarıdır.

- 2523 10 00, 2523 21 00, 2523 29 00 ve 2523 90 00 kodlu çimento ürünlerinde fonksiyonel birim, ürünlerdeki klinker miktarıdır.

Gerçek emisyon verilerinin kullanılması için aşağıdaki aşamalar izlenecektir.

1. İthal edilen SKDM ürünü için uygulanabilir takvim yılı izleme dönemi belirlenir.
2. Sistem sınırları ve izleme metodolojisi kullanılarak, tesiste izleme döneminde ilgili ürün üretimine atfedilen doğrulanmış emisyonlar tespit edilir.
3. Karbondioksit dışındaki kapsamdaki gazlar karbondioksit eşdeğerine çevrilir. Bir ton N₂O için 265 tCO₂e, bir ton CF₄ için 6.630 tCO₂e ve bir ton C₂F₆ için 11.100 tCO₂e dönüşüm katsayısı öngörülmüştür. Kapsamdaki bütün gazların tCO₂ miktarı toplanır.
5. Ürün üretiminde ilgili SKDM girdileri (precursor) kullanılmışsa bu girdilerin gömülü emisyonları toplam emisyonu eklenir.
6. Tesiste izleme döneminde üretilen ilgili ürünün fonksiyonel birim cinsinden miktarı tespit edilir.
7. Toplam emisyon, tesiste üretilen toplam ürün miktarına bölünerek emisyon yoğunluğu hesaplanır.
8. Emisyon yoğunluğu, BK'ye ithal edilen ürünün fonksiyonel birim cinsinden miktarıyla çarpılarak ithalata ilişkin gömülü emisyon bulunur.

Toplam emisyonlar (tCO₂e) = İlgili doğrudan emisyonlar (tCO₂e) + İlgili girdilerin gömülü emisyonları (tCO₂e)

Emisyon yoğunluğu = Toplam emisyonlar (tCO₂e) + Tesiste izleme döneminde üretilen SKDM ürünü miktarı (fonksiyonel birim)

BK'ye İthal Edilen Ürünün Gömülü Emisyonu = Emisyon yoğunluğu (tCO₂e/fonksiyonel birim) × BK'ye İthal Edilen Ürünün miktarı (fonksiyonel birim)

Bir tesiste aynı fonksiyonel birime tabi ürünler farklı üretim rotalarıyla üretilse dahi bu rotaların tek üretim süreci altında birleştirilmesi öngörülmektedir. Dolayısıyla aynı tesiste aynı ürün için üretim rotası bazında ayrı emisyon yoğunlukları kullanılmasına izin verilmemektedir.

Üreticinin yazılı ve İngilizce bir **SKDM izleme planı** oluşturması; tesis, üretim süreçleri ve rotaları, girdi-çıkışlar, yakıtlar, ölçüm yöntemleri, emisyon kaynakları, kullanılan girdiler, ısı akışları ve veri kalite kontrolleri dahil gerekli unsurları planda göstermesi beklenmektedir.

Emisyon izleme metodolojisi olarak **hesaplamaya dayalı yöntem** (ölçüm sistemlerinden elde edilen faaliyet verileri ile laboratuvar analizleri/standart değerlerden alınan parametreler kullanılarak; standart yöntem veya kütle dengesi yöntemiyle) ve **ölçüme dayalı yöntem** (baca gazındaki ilgili sera gazı konsantrasyonu ile baca gazı debisinin sürekli ölçümü) olmak üzere iki ana yaklaşıma izin verilmektedir. Esas olarak en doğru ve güvenilir sonucu veren metodoloji tercih edilecek; ancak sektör bazlı şartlar belirli bir yöntemi zorunlu kılacaktır. Uygulamada, tesisin farklı emisyon bölümlerinin farklı yöntemlerle izlenmesine imkan tanınmakta; tesisin toplam doğrudan emisyonu ise, hesaplamaya dayalı yöntemle bulunan kaynak akışı emisyonları ile ölçüme dayalı yöntemle bulunan emisyon kaynağı emisyonlarının toplamı olarak belirlenebilmektedir.

İzleme dönemi bir takvim yılıdır. İthalatçı, gerçek emisyon yoğunluğunu ithalat tarihiyle veya ürünün üretim tarihiyle ilişkilendiren iki yöntemden birini kullanabilecektir:

- 2027 yılı ithalatları için ithalatın gerçekleştiği **2027 takvim yılının doğrulanmış verisi** ya da ürünün üretildiği takvim yılının doğrulanmış verisi
- 1 Ocak 2028 ve sonrasındaki ithalatlar için ithalat yılından önceki **iki takvim yılı içinde doğrulanmış verisi bulunan en güncel yıl** ya da ürünün üretildiği takvim yılının doğrulanmış verisi

Örneğin Mart 2029'da ithal edilen bir ürün için 2028 yılı doğrulama raporu mevcutsa 2028 verisi; henüz mevcut değilse 2027 verisi kullanılabilir. Ürün 2030'da üretilip 2032'de ithal edilmişse üretim tarihine bağlı yöntem seçilerek 2030 yılı verisi esas alınabilir.

2027 ithalatında ithalat yılı yöntemi seçildiğinde tüm 2027 takvim yılının verisine ihtiyaç duyulacağından, emisyon yoğunluğu ancak yıl tamamlandıktan ve doğrulandıktan sonra kesinleşebilecektir. İlk beyan için 31 Mayıs 2028'e kadar süre tanınmasının temel nedenlerinden biri budur.

Girdilerin emisyonları

Bir SKDM ürünün başka bir SKDM ürününün üretiminde kullanılması ve sistem sınırlarında ilgili girdi olarak tanımlanması halinde bu ürün “**girdi ürünü**” (**precursor good**), girdiyi içeren nihai SKDM ürünü ise “**karmaşık ürün**” olarak değerlendirilmektedir.

Karmaşık ürünün emisyonu hesaplanırken girdinin ağırlığı, girdiye ait gerçek emisyon yoğunluğu veya varsayılan değerle çarpılarak bulunan emisyon karmaşık ürünün üretim emisyonlarına eklenir. Girdi farklı tesislerden veya farklı izleme dönemlerinden tedarik edilmişse **genel kural olarak ağırlıklı ortalama** alınır. Belirli bir üretim sürecinde kullanılan SKDM girdilerinin hangi tesislerden geldiği ayrıştırılabiliyorsa, o üretim süreci için yalnızca bu kaynaklar dikkate alınabilir. Buna göre; girdinin tamamı tek tesisten gelmişse o tesisin emisyon değeri, birden fazla fakat belirli bir tesis alt grubundan gelmişse yalnızca bu tesislerden gelen öncüllerin miktar ağırlıklı ortalama emisyon değeri kullanılabilir. Böylece, belirli üretim aşamasının emisyonu o aşamada kullanılan girdi ile hesaplanabilir.

Girdi ile karmaşık ürün aynı tesiste üretiliyor, girdi tesis dışına satılmıyor ve başka üretim süreçlerinde kullanılmıyorsa ortak üretim süreci (joint production process) kurulabilecek ve girdi ile nihai ürünün emisyonları birlikte izlenebilecektir.

Varsayılan emisyon değerleri

Gerçek emisyon verisinin mevcut olmaması veya gerekli doğrulamaya sahip olmaması halinde BK tarafından yayımlanacak **varsayılan emisyon değerleri** kullanılacaktır. 1 Ocak 2027'den itibaren her SKDM ürünü için tek bir varsayılan değer öngörülmekte olup değerlerin ülke bazında farklılaştırılması planlanmamaktadır. Değerler HMRC tarafından gerektiğinde güncellenebilecektir.

Ticaret partneri ülkelerin üretim süreçleri ve tesisleri dikkate alınarak ticaret yoğunluğuna göre ağırlıklandırıp **her bir ürün CN kodunda tüm ülkeler için tek bir değer** elde edilecektir. (Varsayılan değerlerin, 2026 yılı sonuna kadar açıklanması beklenmektedir.)

Gerçek emisyon verisi nihai ürün için kullanılırken girdilerden biri veya birkaçı için varsayılan değer kullanılabilir. Buna karşılık nihai SKDM ürünü için varsayılan değer kullanılıyorsa girdiler için gerçek emisyon verisi kullanılamayacaktır.

3.2 Sektörel SKDM Oranının Belirlenmesi

BK SKDM'de AB uygulamasındaki sertifika fiyatı yerine, verginin tahsil edileceği her sektör için ayrı bir tutar kullanılacaktır. Bu tutar, bir ton CO₂e başına İngiliz Sterlini cinsinden belirlenecek ve üçer aylık dönemler itibarıyla yayımlanacaktır.

Verginin ton başına tutarını ifade eden **SKDM oranı (CBAM rate)** BK ETS'den gelen karbon ücreti ve sektörel ücretsiz tahsisat uyarlaması olmak üzere iki unsurdan oluşmaktadır.

BK SKDM'de, AB SKDM'de olduğu gibi **ürün bazında bir sınır değeri (benchmark) belirleme yöntemi tercih edilmemiştir**. Bunun yerine sektörel olarak ücretsiz tahsisat miktarı ile toplam sektörel emisyon miktarı oranlanarak ithalatçının maliyeti, ücretsiz tahsisat ile kapsanmayan emisyon miktarı nispetince belirlenecektir. Bu uygulama AB SKDM'deki sınır değeri uyarlamasına karşılık gelmektedir.

1. Ortalama BK ETS fiyatı: İlgili SKDM oranının uygulanacağı çeyrekte bir önceki çeyrekte yapılan bütün BK ETS ihalelerindeki tahsisat kapanış fiyatlarının aritmetik ortalamasıdır. Bir önceki çeyrekte hiçbir tahsisat satılmamışsa satış gerçekleşen en yakın önceki çeyreğin aritmetik ortalaması kullanılır.

2. Ücretsiz tahsisat uyarlaması: Ortalama BK ETS fiyatı, ilgili sektörde emisyonların ücretsiz tahsisatlarla karşılanan ortalama payını yansıtan oran kadar azaltılır. Baz oran, 2019 yılında AB ETS, 2022 ve 2023 BK ETS verilerinden, ilgili SKDM sektöründeki ürünlerin üretimine hizmet eden alt tesislerin emisyonları ve ücretsiz tahsisatları ortalamasının oranlanması ile belirlenecektir. İlgili yılda ücretsiz tahsisatların aşamalı kaldırılmasını yansıtan yıllık azaltım faktörü ayrıca uygulanır. Yıllık azaltım faktörü UK ETS mevzuatında azaltım faktörü olarak belirtilen orandır. 2027-2030 yılları için sırasıyla; 0,975, 0,95, 0,90 ve 0,775 olarak uygulanacaktır.

Basitleştirilmiş ifade ile:

$$\text{Sektörel SKDM Oranı} = \text{Bir Önceki Çeyrek Ortalama BK ETS Fiyatı} \times [1 - (\text{Sektörel Baz Ücretsiz Tahsisat Payı} \times \text{Yıllık Azaltım Faktörü})]$$

Alüminyum, çimento, gübre, hidrojen ve demir-çelik sektörlerinin her biri için ayrı oran yayımlanacaktır. Başka bir ifadeyle aynı sektördeki farklı tarife kodlarına veya üretim rotalarına ayrı SKDM oranı uygulanmayacaktır.

Her ithalata, vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği çeyrek için yayımlanan sektör oranı uygulanacaktır. BK Hükümeti oranları her çeyreğin başında yayımlayacaktır.

3.3 Karbon Fiyatı İndirimi

Bir SKDM ürününün gömülü emisyonları BK dışında uygun bir karbon fiyatlandırma sistemine tabi olmuşsa ithalatçı **karbon fiyatı indirimi (carbon price relief)** talep edebilir. İndirim, SKDM brüt tutarından düşülecek; hiçbir durumda ilgili ürün için hesaplanan SKDM tutarını aşmayacaktır.

Uygun karbon fiyatlandırma sistemi

Uygun sistem; karbon vergisi, emisyon ticaret sistemi veya ithal ürünlerin gömülü emisyonlarını fiyatlandıran bir sınırdaki karbon sistemi olabilir. Sistemin aşağıdaki şartları karşılaması gerekmektedir:

- Şehir, eyalet/bölge, ulusal hükümet veya uluslar üstü bir kuruluş tarafından ya da bunlar adına yönetilmesi,
- Elde edilen gelirin kullanımının ilgili kamu otoritesi tarafından belirlenmesi,
- SKDM ürünlerini üreten tesislerin katılımının kanunla zorunlu tutulması; belirli bir emisyon eşiğinin üzerindeki tesislere zorunluluk getirilmesi halinde bu şartın da kabul edilmesi,
- Sistemin kural, kapsam ve ilan edilmiş karbon fiyatının kamuya açık olması,
- Kapsamdaki emisyonlara doğrudan veya kabul edilen yöntemle dolaylı bir maliyet yüklemesi.
- Emisyonların fosil yakıt üzerinden dolaylı biçimde fiyatlandığı sistemlerde kullanılan emisyon faktörünün IPCC, Uluslararası Enerji Ajansı veya Birleşmiş Milletler İklim Değişikliği Çerçeve Sözleşmesi metodolojisine dayanması gerekmektedir.

Bir sistemin yalnızca belirli bir emisyon eşiğini aşan tesisler bakımından zorunlu olması mümkündür. Bu durumda, zorunluluk eşiğinin altında kalmasına rağmen aynı uygun sisteme gönüllü olarak katılan bir tesis de karbon fiyatı indiriminden yararlanabilecektir. Buna karşılık, sistemin kendisi bütünüyle gönüllü nitelikteyse -kamu tarafından işletilse ve emisyonlara maliyet yüklese dahi- uygun karbon fiyatlandırma sistemi sayılmayacaktır. Yakıtın litre, kilogram veya başka bir fiziksel birimi üzerinden uygulanan ve emisyon tonu başına fiyat oluşturmayan genel yakıt vergileri ile sistem dışında alınan gönüllü karbon kredileri de indirim kapsamında değildir.

Bir ülkenin zorunlu emisyon ticaret sistemi içinde yükümlülüğün sistem yöneticisi tarafından tanınması, sistemin kamuya açık kuralları içinde yer alması, emisyonlarla ilişkilendirilebilmesi gerekmektedir.

Efektif karbon fiyatının hesaplanması

Efektif karbon fiyatı tesis seviyesinde aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

1. Tesiste bir takvim yılında ortaya çıkan ve BK SKDM sistem sınırlarına giren toplam emisyon belirlenir.
2. Bu toplamın karbon fiyatlandırma sisteminin her bir unsuruna tabi bölümü tespit edilir.
3. Her bölüm ilgili ton başına fiyatla çarpılır; sonuçlar toplanır. Ücretsiz tahsisatla karşılanan veya fiyat eşiğinin altında kalan emisyonlar sıfır fiyatla çarpılır.
4. Toplam karbon maliyeti, tesisin birinci adımda belirlenen toplam ilgili emisyonuna bölünerek tCO₂e başına ortalama efektif karbon fiyatı bulunur.

5. Tesise aynı yıl için emisyonlarla bağlantılı iade, geri ödeme veya destek sağlanmışsa destek tutarı toplam ilgili emisyonu bölünür ve dördüncü adımdaki fiyattan düşülür.
6. Efektif karbon fiyatı, ilgili ithal ürünün gömülü emisyonlarıyla çarpılarak Karbon Fiyatı İndirimi hesaplanır.

Tesis için efektif karbon fiyatı (tCO₂e başına) = [(Ödenen karbon fiyatı (ithalattan önceki çeyreğin ortalaması) × uygulandığı emisyonlar] - [Tesise sağlanan İndirimler/ücretsiz tahsisatlar × uygulandığı emisyonlar] + [Sera gazı bertaraf maliyeti* × uygulandığı emisyonlar] ÷ Nitelikli bir karbon fiyatlandırma sistemi kapsamındaki tesis emisyonları

*: sera gazı bertarafına (greenhouse gas removals) ilişkin kamu kurumlarına ödenen ücret (varsa)

Karbon Fiyatı İndirimi (Carbon Price Relief) = Tesis için Efektif karbon fiyatı × İlgili SKDM Ürününün Gömülü emisyonları veya varsayılan emisyon değeri

Bir ürün birden fazla uygun karbon fiyatlandırma sistemine tabi olmuşsa veya farklı karbon fiyatlarına tabi girdiler içeriyorsa her sistem/girdi için indirim ayrı hesaplanacak ve sonuçlar birleştirilecektir. Aynı emisyon için mükerrer indirim yapılamaz.

Karbon fiyatı yabancı para cinsindeyse HMRC'nin **ithalatın gerçekleştiği çeyrekte önceki çeyrek için yayımladığı döviz kuru** kullanılarak sterline çevrilecektir. HMRC döviz kurlarını 1 Ocak 2027'den itibaren, uygulanacakları çeyreğin başında yayımlayacaktır. Bir ürün veya girdileri farklı ülkelerde birden fazla karbon fiyatına tabi olmuşsa her para birimi için ilgili kur ayrı uygulanacaktır.

ÖRNEK: Ekim 2030'da Birleşik Krallık'a bir SKDM ürünü ithal edilmektedir. Karbon fiyatlandırması doğrulama formuna göre, ürünün üretildiği tesisin 2028 yılındaki toplam emisyonları **100.000 tCO₂e**'dir. Tesis, emisyonların ABD doları üzerinden fiyatlandırıldığı uygun bir karbon fiyatlandırma mekanizmasına tabidir. Toplam tesis emisyonlarının dağılımı şöyledir:

- **80.000 tCO₂e:** Genel karbon fiyatına tabi emisyonlar
- **20.000 tCO₂e:** Ücretsiz tahsisat kapsamındaki emisyonlar

İthalatın gerçekleştiği tarihten önceki takvim çeyreğinde (Temmuz–Eylül 2030) geçerli karbon fiyatı:

- Genel karbon fiyatı: **15,50 ABD doları/tCO₂e**

Ücretsiz tahsisatların fiyatı sıfır olduğundan bunlar için ayrıca bir tutar hesaplanmaz. Ancak söz konusu emisyonlar, etkin karbon fiyatının hesaplanmasında kullanılan **toplam tesis emisyonları içinde yer almaya devam eder.**

1. Karbon fiyatlandırmasına ilişkin toplam tutarın hesaplanması

Genel karbon fiyatı:

$$80.000 \text{ tCO}_2\text{e} \times 15,50 \text{ ABD doları/tCO}_2\text{e} = 1.240.000 \text{ ABD doları}$$

2. Efektif karbon fiyatının hesaplanması

$$1.240.000 \text{ ABD doları} \div 100.000 \text{ tCO}_2\text{e} = 12,40 \text{ ABD doları/tCO}_2\text{e}$$

Buna göre tesis için efektif karbon fiyatı **12,40 ABD doları/tCO₂e**'dir.

Telafi (emisyonu ilişkin kamu tarafından yapılan geri ödeme) alınması halinde: Tesisin 2028 yılı için

800.000 ABD doları tutarında telafi aldığı veya almaya hak kazandığı varsayılırsa:

$$800.000 \text{ ABD doları} \div 100.000 \text{ tCO}_2\text{e} = 8 \text{ ABD doları/tCO}_2\text{e}$$

Bu tutar, başlangıçta hesaplanan etkin karbon fiyatından düşülür:

$$12,40 - 8,00 = 4,40 \text{ ABD doları/tCO}_2\text{e net efektif karbon ücreti}$$

4. Akreditasyon ve Doğrulama

Gerçek emisyon yoğunluğunun SKDM beyanında kullanılabilmesi için verinin uygun bir doğrulayıcı tarafından doğrulanması gerekmektedir. Üretim tesisinin operatörü doğrulayıcıyı görevlendirecek; doğrulayıcı, tesisten ve ithalatçıdan bağımsız ve tarafsız olacaktır. Doğrulayıcının;

- **ISO/IEC 17029:2019 ve ISO 14065:2020 standartlarına göre akredite olması,**
- doğrulama yaptığı ürünün üretim faaliyetini kapsayan doğru akreditasyon kapsamına sahip bulunması,
- ilgili SKDM ürününün ve girdilerinin üretildiği tesisler ile ithalatçıdan bağımsız olması,
- doğrulamayı düzenleme ve kanun hükmünde bildirimdeki yöntemlere göre yürütmesi,
- her izleme dönemi için doğrulama raporu düzenlemesi

gerekecektir.

Akreditasyon kuruluşunun **Global Accreditation Cooperation Incorporated (GACI) tam üyesi** olması; ISO/IEC 17029 ve ISO 14065 kapsamında akreditasyon yapabilmesi ve ISO/IEC 17011:2017 şartlarına uyması öngörülmektedir. Bu yaklaşım, doğrulayıcıların yalnızca BK'deki bir akreditasyon kuruluşu tarafından akredite edilmesi şartını getirmemekte; gerekli uluslararası üyelik ve yeterlilik koşullarını sağlayan kuruluşlara alan açmaktadır.

Doğrulayıcı, işe başlamadan önce üretim süreçlerini, girdileri ve izleme düzenini inceleyecek; stratejik analiz ve risk analizi yaparak doğrulama planı hazırlayacaktır. Doğrulama ekibinde en az bir baş doğrulayıcı ile ihtiyaca göre doğrulayıcı ve teknik uzmanlar bulunacak; ekibin çalışması bağımsız bir gözden geçiren tarafından kontrol edilecektir.

Doğrulama kapsamında tesis operatörünün sunduğu verilerin doğruluğu, izleme yöntemlerinin mevzuata uygunluğu, girdiler için kullanılan gerçek verilerin doğrulanmış ve varsayılan değerlerin doğru olup olmadığı incelenecektir. Yanlışlıklar tek başına veya birlikte ürünün emisyon yoğunluğunun **%5'ine ulaşıyorsa ciddi hata** olarak değerlendirilecektir. Tesis operatörüne tespitleri düzeltme imkanı verilecek; giderilmeyen önemli yanlışlıklar doğrulama görüşüne yansıtılacaktır.

Kural olarak doğrulama sırasında tesise fiziksel ziyaret yapılacaktır. Fiziksel ziyaretin kaldırılması için aynı doğrulayıcının önceki iki izleme döneminde fiziksel ziyaret yapmış olması ve başka risk şartlarının sağlanması; sanal ziyaret için ise olağanüstü koşullar veya aynı doğrulayıcının bir önceki dönemde fiziksel ziyaret yapmış olması gibi sınırlı haller öngörülmektedir. Bu nedenle, olağanüstü koşullar hariç ilk izleme döneminde fiziksel tesis ziyareti yapılması beklenmektedir.

Doğrulama raporunda; tesisin ve operatörün bilgileri, doğrulayıcının bilgileri ve akreditasyon numarası, izleme dönemi, doğrulanmış emisyon yoğunlukları, kullanılan girdiler, yapılan saha ziyaretleri, tespit edilen yanlışlıklar ve verinin tatmin edici biçimde doğrulanıp doğrulanmadığına ilişkin görüş bulunacaktır. BK ithalatçısı, üretici tesisten doğrulama raporunu veya ürüne özgü doğrulama özetini temin ederek altı yıl saklayacaktır.

Karbon Ücretlerinin Doğrulanması

İndirim hesabından BK ithalatçısı sorumludur. İthalatçının her SKDM ürünü için üretici tesisten veya tedarik zincirinden, HMRC tarafından yayımlanan Karbon Fiyatlandırması Doğrulama Formunu temin etmesi gerekecektir. Bir SKDM ürününün başka bir SKDM ürünün üretiminde girdi olarak kullanıldığı haller dahil olmak üzere, indirim talep edilen her ürün için ayrı form

aranacaktır. Formun temin edilememesi veya uygun bir doğrulayıcı tarafından eksiksiz doldurulmaması halinde indirim talep edilemeyecektir.

Formda ve destekleyici belgelerde en az aşağıdaki veriler yer alacaktır:

- Tesisin BK SKDM sistem sınırları içinde kalan ve ilgili takvim yılında ortaya çıkan toplam emisyonları,
- Bu emisyonların karbon fiyatlandırma sisteminin farklı unsurlarına tabi olan bölümü,
- Ücretsiz tahsisatlar, fiyat uygulanmayan eşikler, kademeli fiyatlar ve uygun sera gazı giderim mekanizmaları,
- Tesise emisyonlarla bağlantılı olarak sağlanan iade, geri ödeme, teşvik veya parasal destekler,
- Dolaylı karbon fiyatlandırması varsa kullanılan emisyon faktörleri,
- Tesis, doğrulayıcı ve akreditasyona ilişkin bilgiler.

Veriler, ithalatın gerçekleştiği yıldan önceki iki takvim yılından birine ait olmalıdır. Buna karşılık değişken karbon fiyatı, kademeli fiyat ve tanınan sera gazı giderim fiyatı için ithalatın gerçekleştiği çeyrekten önceki çeyreğin aritmetik ortalama fiyatı kullanılacaktır. Form, indirim hesabı için gerekli bütün fiyat verilerini içermeyeceğinden ithalatçı ayrıca sistem yöneticisinin veya onun adına hareket eden kuruluşların yayımladığı fiyat, kademeli fiyat, giderim fiyatı ve destek bilgilerini kullanacaktır. Gerekli fiyat bilgileri kamuya açık değilse sistem uygun kabul edilmeyecek ve indirim talep edilemeyecektir.

Karbon fiyatı verilerini doğrulayacak kuruluşun ISO/IEC 17029:2019, ISO 14064-3:2019, ISO 14065:2020 ve ISO 14066:2023 standartlarının tamamı bakımından akredite olması; akreditasyonu yapan kuruluşun **GACI tam üyesi** olması; doğrulayıcının tesisten, ithalatçıdan ve uygun karbon fiyatlandırma sisteminin uygulandığı yargı alanından bağımsız bulunması gerekmektedir. Bu doğrulama, gömülü emisyon doğrulamasından farklı veri setlerini ve daha geniş bir standart grubunu kapsamaktadır; aynı kuruluş her iki işi yapacaksa her iki faaliyet için de gerekli kapsam ve bağımsızlık koşullarını ayrı ayrı sağlamalıdır.

5. Vergilendirme Dönemleri, Beyan Ve Ödeme

Kayıtlı veya kayıt olması gereken kişi, kayıt yükümlülüğünün doğduğu tarihten kaydının silindiği tarihe kadar her vergilendirme dönemi için SKDM beyannamesi sunacak ve hesaplanan vergiyi ödeyecektir. Dönemde hiç ithalat yapılmaması veya karbon fiyatı indirimi sonucunda verginin sıfıra düşmesi halinde dahi sıfır beyanname verilmesi gerekecektir. Geçiş takvimi aşağıdaki gibidir:

Vergilendirme dönemi	Beyan ve ödeme son tarihi
1 Ocak-31 Aralık 2027	31 Mayıs 2028
1 Ocak-31 Mart 2028	31 Temmuz 2028
1 Nisan-30 Haziran 2028	29 Eylül 2028
1 Temmuz-30 Eylül 2028	30 Kasım 2028
1 Ekim-31 Aralık 2028	28 Şubat 2029
2029 ve sonraki çeyrekler	İlgili çeyreği izleyen ikinci ayın son iş günü

Beyan, “Government Gateway” üzerinden BK SKDM dijital hizmeti kullanılarak sunulacaktır. Beyannamede her bir sevkiyat ayrı gösterilecektir. Aynı sevkiyat içinde farklı SKDM ürünleri bulunuyorsa her ürün ayrıca raporlanacaktır.

Beyanda asgari olarak;

- ithalat tarihinde geçerli sekiz haneli tarife kodu,
- ithalat tarihindeki ambalaj hariç net ağırlık,
- gerçek emisyon yoğunluğu veya kullanılan varsayılan değer,
- varsa girdilerin ağırlığı, emisyon yoğunluğu veya varsayılan değeri,
- Karbon Fiyatı İndirimi tutarı,
- tercihsiz menşe ülke,
- 2027 dönemi için ithalatın gerçekleştiği çeyrek
- bilgileri yer alacaktır. Beyanı yükümlü veya yetkilendirdiği vergi temsilcisi sunabilir; ancak doğruluk ve ödeme sorumluluğu yükümlüde kalır.

Ödeme; otomatik ödeme, çevrim içi veya telefon bankacılığı, banka transferi, hızlı ödeme, kredi/banka kartı ve kabul edilen diğer HMRC yöntemleriyle yapılabilecektir.

6. Kayıtların Saklanması, Düzeltme ve Geri Ödeme

SKDM ürünü ithal eden herkes, kayıt eşliğini aşıp aşmadığına bakılmaksızın, 1 Ocak 2027'den itibaren ithalat kayıtlarını tutmalıdır. Kayıtlar yazılı veya elektronik biçimde; oluşturuldukları tarih ile ilgili vergilendirme döneminin sonundan hangisi daha sonraysa bu tarihten itibaren altı yıl saklanacaktır.

Saklanması gereken başlıca belgeler şunlardır:

- Tarife kodu ve mal tanımı, ithalat/vergiyi doğuran olay tarihi, menşe, değer ve net ağırlık bilgileri,
- Gümrük beyannamesi, konşimento, ticari fatura, taşıyıcı ağırlık kaydı, paketleme listesi ve özel gümrük rejiminin kapatılmasına ilişkin belgeler,
- Kayıt eşliğinin ne zaman aşıldığını ve ileriye dönük ithalat/ağırlık tahminlerinin nasıl yapıldığını gösteren hesaplar,
- Gerçek emisyon kullanılıyorsa tesis ve operatör bilgileri, üretim tarihi, izleme dönemi, emisyon yoğunluğu, girdi verileri, doğrulama raporu veya mala özgü doğrulama özeti,
- Varsayılan değer kullanılıyorsa ilgili dönemde doğru değer kullanıldığını gösteren kayıtlar,
- Karbon fiyatı indirimi için uygun karbon fiyatlandırma sistemine, efektif karbon fiyatı hesabına, döviz kuruna ve doğrulanmış Karbon Fiyatlandırması Doğrulama Formuna ilişkin belgeler,
- İstisna, düzeltme veya geri ödeme talebinin şartlarını kanıtlayan belgeler.

İthal edilen malın ağırlığı ambalaj hariç net kütle olarak kilogram cinsinden kaydedilecek ve gerektiğinde altı ondalık basamağa kadar gösterilebilecektir. Kayıt başvurusu sırasında takip eden 12 ay için sektör bazında sunulacak tahmini ağırlıkların nasıl hesaplandığına ilişkin kanıtların da saklanması gerekmektedir.

İthalatçı bir beyandaki hatayı düzeltmek üzere, ilgili vergilendirme döneminin bitiminden itibaren üç yıl içinde beyannamesini değiştirebilir. Ancak 2026 Finans Kanunu uyarınca varsayılan değerle beyan edilen emisyonun sonradan gerçek emisyon verisiyle değiştirilmesine

izin verilmemektedir. Bu nedenle beyan tarihinde hangi emisyon yönteminin kullanılacağına ilişkin karar önem taşımaktadır.

Hata nedeniyle fazla ödeme yapılmışsa üç yıllık süre içinde geri ödeme talep edilebilir. HMRC kanıt talep edebilir; üç yıldan daha önce ödenen tutarları geri ödeme yükümlülüğü bulunmamaktadır. Fazla ödemenin ekonomik yükü başka kişilere aktarılmışsa sebepsiz zenginleşmeyi önleyen geri ödeme düzenlemeleri uygulanabilecektir.

7. Uyum, Denetim ve Yaptırımlar

HMRC; kayıt yaptırmayan kişiyi re'sen kaydedebilecek, eksik veya yanlış beyan halinde en iyi değerlendirmesine göre vergi tarh edebilecek ve bilgi/belge talep edebilecektir. İthal edilen, üretilen, satılan, depolanan veya taşınan SKDM ürünleriyle bağlantılı üçüncü kişilerden de kayıt istenebilecektir.

Mevcut BK vergi yaptırım rejimleri SKDM'ye de uygulanacaktır. Bu kapsamda;

- kayıt yükümlülüğünün bildirilmemesi,
- beyannamenin süresinde verilmemesi,
- verginin süresinde ödenmemesi,
- beyan veya HMRC'nin dayandığı belgelerde hata bulunması,
- bilgi talebine uyulmaması,
- kayıtların tutulmaması veya saklanmaması,
- işletme bilgilerindeki değişikliklerin bildirilmemesi

idari yaptırıma konu olabilecektir. Değişen/yanlış kayıt bilgilerinin ve ölüm veya ehliyetsizlik halinde işletmeyi devralan kişinin bildirilmemesi için 500 sterlin sabit ceza ve ihlalin devam ettiği her gün için 40 sterlin; kayıt tutma yükümlülüğünün ihlali için 500 sterlin ceza öngörülmüştür. Geç beyan, geç ödeme, kayıt yaptırmama ve yanlış beyanlar için ise ilgili genel vergi ceza hükümleri uygulanacaktır.

SKDM'nin hileli biçimde bertaraf edilmesi ile bilerek veya önemli ölçüde yanlış belge/beyan sunulması cezai suç teşkil edecektir. HMRC kararlarına karşı idari inceleme ve vergi mahkemesine başvuru yolları bulunmaktadır.