

# *Gümrükte İhtilaflı konular*

*Yeşim Dikici Orhan*

*Gurur Tulgar*

Ekim 2021



# İçerik

- 01 *Biz Kimiz?*
- 02 *Gümrükte İhtilaflı Konular*
- 03 *İhtilaflı Konularda Süreç Yönetimi*



*Biz Kimiz?*



# 39 yıllık birikimimiz ile Türkiye'nin en büyük vergi, denetim ve danışmanlık firmasıyız

Sektöründe lider marka  
*Brand Health Index*



İstanbul (2)  
1981



Ankara  
1989



İzmir  
1998



Bursa  
2005



**3,000**  
Müşteri



**3,000**  
PwC Alumni



**58**  
Ortak



**1,748**  
Çalışan ile Türkiye'nin  
en büyük profesyonel  
kadrosu

## En güçlü marka

PwC, şirketlere hizmet veren markalar (B2B) arasında "Dünyanın En güçlü Markası" seçilmiştir

## Brand Finance®

Global 500 sıralamasında ilk 50 arasında, **dünyanın en güçlü markaları sıralamasında ilk 10'da..**



# PwC Türkiye Vergi Hizmetleri

## En Geniş Danışman Kadrosu



300'ün üzerinde  
SMMM ruhsat  
sahibi çalışan



Sektörel  
uzmanlık



Teknoloji kullanımı  
ve yönetiminde öncü  
(19 kişilik  
Vergi Teknoloji ekibi)



500'ün üzerinde  
çalışan



11 alt hizmet  
birimi

# PwC Türkiye Vergi Hizmetleri

1

*Dolaylı vergiler ve  
Teşvik  
Danışmanlığı*

2

*Tam tasdik ve  
genel vergi  
danışmanlığı*

3

*Vergi  
Teknolojileri*

4

*Vergi  
Uyuşmazlıkları*

5

*Transfer  
fiyatlandırması*

6

*Şahısların  
Vergilendirilmesi*

7

*Ar-Ge  
Danışmanlığı*

8

*Birleşme & Satın  
Almalar /  
Uluslararası vergi  
yapılandırması*

9

*Hukuk  
hizmetleri*

1

*Muhasebe  
Hizmetleri*

1

*Sosyal Güvenlik*

*11 Farklı  
Hizmet  
Birimi*



# PwC Türkiye Vergi Hizmetleri

*Bankacılık ve  
Sermaye  
Piyasaları*



*Eğlence, Medya  
ve Turizm*



*Endüstriyel  
Ürünler*



*Enerji, Altyapı ve  
Madencilik*



*Finansal  
Hizmetler*



*İlaç*



*Kamu Hizmetleri*



*Otomotiv*



*Taşımacılık ve  
Lojistik*



*Perakende ve  
Tüketici ürünleri*



*Sağlık*



*Sigorta ve  
Bireysel Emeklilik*



*Varlık ve Servet  
Yönetimi*



*Teknoloji*



*Telekomünikasyon*



*Gayrimenkul*



# *Gümrükte İtilaflı Konular*



## *Olası riskler - Cezalar*

### *Usulsüzlük*

- Vergi kaybına veya dış ticaret politikaları açısından bir ihlale neden olmayan hatalar

*Firma tüzel kişiliği*

*Firmaya para cezası*

### *Gümrük Kanunu uyarınca Vergi Cezası*

- Vergi kaybına neden olan hatalar

### *Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu Riski*

- Aldatıcı işlem ve davranışlarla gümrük ve dış ticaret yükümlülüklerini ihlal etmek

*Firma sahibi  
Yönetim Kurulu Üyeleri  
Yöneticiler  
Çalışanlar*

## Gümrükte İhtilaflı Konular

### Kıymet Tartışması

Royal ti ve Lisans Ödemeleri

Satın Alma Komisyonu

Kıymetin Başka Yöntemlerle Araştırılması



Transfer Fiyatlandırması Gümrük Kıymetine Etkisi

**KKDF (Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu)**



Menş e

Gözetim



Tarife Farklılıkları

# *KIYMET TARTIŞMASI*



## *Kıymet Tartışması - Royalti ve Lisans Ödemeleri*

### **Mevzuat**

Gümrük Kanunu'nun 27/c Maddesi'nde, ithal eşyasının fiilen ödenen veya ödenecek fiyatına;

«Eşyanın satış koşulu gereği, alıcının doğrudan veya dolaylı olarak ödemesi gereken, fiilen ödenen veya ödenecek fiyata dahil edilmemiş olan royalti ve lisans ücretleri» kapsamında ödenen tutarların ilave edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

## *Kıymet Tartışması - Royalti ve Lisans Ödemeleri*

### **İhtilaf**

Kısmen ithal eşyası, kısmen de bu eşya ile ilgisi olmayan diğer faktörler esas alınmak suretiyle belirlenmiş olan royalti ve lisans ücretlerinin ithal eşyasının gümrük kıymetine eklenip eklenmeyeceği yargıda tartışılmıştır

### **Kararlar**

- Mevzuat gereğince, ithal eşyasının gümrük kıymeti satış bedeli yöntemine göre belirlenirken, royalti veya lisans ücreti ödemeleri, fiilen ödenen veya ödenecek fiyata, ödeme kıymeti belirlenecek eşya ile ilgili olması ve ödemenin bu eşyanın satış koşulu olarak yapılması şartıyla ilave edilebilir
- Gümrük Tarifeleri ve Ticaret Genel Anlaşmasının VII Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Anlaşmanın 8'inci maddesindeki açıklamalara göre, royalti ücretin, ithale bu eşyanın gerçekte ödenen veya ödenecek fiyatına ilave edilmesine olanak bulunmamaktadır.

Aynı yönde birçok Vergi Mahkemesi, Bölge İdare Mahkemesi ve Danıştay kararları mevcuttur.

1

## Kıymet Tartışması - Royalti ve Lisans Ödemeleri

### İhtilaf

Dava; 28.6.2014 tarih ve 29044 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2 seri nolu Gümrük Genel Tebliğinin (Gümrük Kıymeti) "Royalti veya lisans ücretinin ithal edilen eşya ile ilgili olması koşulu« başlıklı 6'ncı maddesinin iptali istemiyle açılmıştır.

### Kararlar

Danıştay 7. Dairesi,

- İthal eşyası royalti veya lisans ücreti ödenen bir ticari marka ile bağlantılı ise bunun, söz konusu ücretin ithal eşyası ile ilgili olduğunu gösterdiği düzenlemesinin kanunda yer aldığı,
- Farklı mevzuatlarda yer alan hususların bir araya getirilmesi suretiyle düzenlenen 2 seri nolu Gümrük Genel Tebliğinin 6'ncı maddesi, normlar hiyerarşisinde uyumlu olarak kanun ve yönetmelikte yer alan konunun açıklanması mahiyetinde ve tüm ülke çapında birliğin sağlanmasına yönelik olarak belirlilik sağlamak amacıyla kişilere uygulanmasında uygulanacak yol ve yöntemlerin belirlendiği,
- Hem uygulayıcıya, hem de ilgili kişilere hukuki güvenilirlik sağlayan "eşya ile ilgili bulunma koşulunun" ayrıntıları ile düzenlendiği,
- Bu haliyle yeni bir norm ihdas etmediği gibi Kanunla belirlenen şartlara ilave şartlar getirmediği ve üst normlardaki düzenlemeleri genişletmediği gerekçesiyle davayı reddetmiştir.

1

VDDK aynen onamıştır.

## *Kıymet Tartışması– Satın Alma Komisyonu*

### **Mevzuat**

Gümrük Kanunu 27/1-a-i maddesi; “.. 24 üncü madde hükümlerine göre gümrük kıymeti belirlenirken, ithal eşyasının fiilen ödenen veya ödenecek fiyatına **satın alma komisyonları dışındaki** komisyonlar ve tellaliye giderleri gümrük kıymetine ilave edilmesi gerektiği düzenlenmiştir.

Gümrük Kanunu 27/4 maddesinde satın alma komisyonu tanımı yapılmıştır. Buna göre, ithalatçının temsilcisine kıymeti belirlenecek eşyanın satın alınmasında yurtdışında verdiği temsil hizmeti karşılığında ödediği ücret satın alma komisyonudur.

Gümrük Kanunu 28/1-2 maddesinde; ithal eşyasının fiilen ödenen veya ödenecek fiyatından ayırt edilebilmeleri koşuluyla satın alma komisyonları gümrük kıymetine dahil edilmeyeceği düzenlenmiştir.

## *Kıymet Tartışması– Satın Alma Komisyonu*

### **İhtilaf**

Yurtdışına yapılan “satın alma komisyonu” ödemelerinin gümrük kıymetine ilave edilmesi gerekip gerekmediği yargıda tartışılmıştır.

### **Kararlar**

- Gümrük Kanunu 27. maddesinin 4. fıkrasında tanımladığı şekliyle ithalatçının temsilcisine eşyanın satın alınmasında yurtdışına verdiği temsil hizmeti karşılığında ödediği ücret olan satın alma komisyonu niteliğinde olacağı için Gümrük Kanunu 28. maddesinin e bendi uyarınca gümrük kıymetine dahil edilmesi gerekmemektedir.
- İthalatçı firma adına sözleşme yapma yetkisi vermek ihracatçı firma ile yapılan ödemelerin niteliğini değiştirmeyecektir.

Aynı yönde birçok Vergi Mahkemesi,  
ve Danıştay kararları mevcuttur.

2



## *Kıymet Tartışması– Kıymetin Başka Yöntemlerle Araştırılması*

### **Mevzuat**

Gümrük Tarifeleri ve Ticaret Genel Anlaşması (GATT)

Gümrük Tarifeleri ve Ticaret Genel Anlaşmasının VII. Maddesinin Uygulanmasına Dair Anlaşma (*Kıymet Anlaşması*)

Gümrük Kanunu'nun 24 ve Gümrük Yönetmeliği'nin 43. maddelerine göre;

ithal eşyasının **gümrük kıymeti, eşyanın satış bedelidir.** Satış bedeli ise eşyanın satışında **filen ödenen veya ödenecek fiyattır.**

## ***Kıymet Tartışması– Kıymetin Başka Yöntemlerle Araştırılması***

### **İhtilaf**

Gümrük idaresi, faturalara uygun olarak beyan edilen satış bedelini reddederek, aynı eşyanın satış bedeli yöntemine göre gümrük kıymetini tespit edip; gümrük kıymetine göre düşük beyan edildiği gerekçesiyle aradaki fark için ek tahakkuk ve ceza kararları tebliğ etmektedir.

### **Kararlar**

- Satış bedeli yönteminin esas alınması için gerekli koşulların mevcut olmadığının gümrük idaresince açıkça ortaya konulmaması,
- Gümrük idaresinin söz konusu beyannamelere konu satış bedellerinin yani fatura kıymetlerinin doğruluğunun tespiti amacıyla her türlü bilgi ve belgeyi inceleme hak ve yetkisine sahip olmasına rağmen bu yönde gerek ihraç ülkesinin yetkili makamları nezdinde gerekse eşyayı ihraç eden firma nezdinde herhangi bir tespit yapmaması
- Aynı eşyanın satış bedeli yöntemine göre kıymet tespiti yapılırken ithalata konu eşya ile emsal alınan eşyanın her konuda aynı olup olmadığı noktasında yeterli inceleme ve araştırmanın yapılmaması ve bu kapsamda her iki eşyanın fiyatına etki eden unsurlar yönünden değerlendirme yapılmaması

## *Kıymet Tartışması– Kıymetin Başka Yöntemlerle Araştırılması*

### **İhtilaf**

Serbest dolaşıma giriş beyannamesi muhteviyatı eşyaya ilişkin olarak, satış bedeli yerine idare tarafından referans fiyat uygulaması mümkün müdür?

### **Kararlar**

Eşyanın faturasında yazılı kıymetin gerçeği yansıtmadığı yolunda İdarece yapılmış somut bir tespit ortaya konulmadan referans kıymet esas alınarak tahakkuk yapılması hukuka aykırıdır.

# *Transfer Fiyatlandırması Gümrük Kıymetine Etkisi*

## *Transfer Fiyatlandırması Gümrük Kıymetine Etkisi*

### **Mevzuat**

Gümrük Kanunu'nun 24. maddesi uyarınca ithal eşyasının gümrük kıymeti, eşyanın satış bedelidir. Satış bedeli, Türkiye'ye ihraç amacıyla yapılan satışta 27 ve 28 inci maddelere göre gerekli düzeltmelerin de yapıldığı, fiilen ödenen veya ödenecek fiyattır. Buna göre yurtdışına yapılan bütün ödemeler gümrük kıymeti açısından incelenmelidir.

Transfer fiyatlaması uygulamasına istinaden eşyanın ithali anında gümrüğe ibraz edilen fatura tutarının dışında daha sonra oluşan artış ve eşyanın kıymetine dahil edilmesi gereken giderlerin fiyat farkı faturası olarak debit note (borç dekontu) aracılığı ile yurtdışına ödenmesi durumunda, eşyanın ithal bedelinin gümrüğe beyan edilenden fazla olması ve eksik ödenmiş vergi doğması söz konusu olabilmektedir.

Debit note konularının aşağıdaki konuları içerebilir:

- İthal eşyasına ilişkin fiyat düzeltmeleri
- Transfer fiyatlandırması kapsamında yer alan fiyat düzenlemeleri

\* İthal eşyasına ilişkin transfer fiyatlaması politikası belirlenirken konunun gümrük kıymeti ayağı göz önünde bulundurulmalıdır.

## *Transfer Fiyatlandırması Gümrük Kıymetine Etkisi*

### **Mevzuat**

Gümrük Yönetmeliği'nin 53. maddesi kapsamında,

- ❖ Gümrük kıymetine ilave edilmesi gereken, ancak ihracatçı ve ithalatçı arasındaki sözleşme gereği söz konusu kıymet unsurları gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten sonra belli olacak eşyanın,
- ❖ Satış sözleşmesinde, fiyatın sonradan gözden geçirilmesini öngören hükümler içeren eşyanın, gümrük kıymetinin satış bedeli yöntemine göre yapılması gerekmektedir.

Yine Gümrük Kanununun 53/3. maddesinde,

- ❖ Vergi tahakkuku mevcut belgelerde belirtilen kıymet esas alınarak yapılacağı
- ❖ Tamamlayıcı beyana göre gözden geçirilmiş kıymetin daha yüksek olması halinde ek vergi tahakkuku yapılacağı
- ❖ Daha düşük olması halinde ise, farka isabet eden kıymetin iade alındığının tevsiki ve satış sözleşmesine göre kıymetin yeniden belirlenmesini gerektiren işleme ait tahlil raporu gibi bir belgenin onaylı örneğinin sunulması koşullarıyla ve gümrük idaresince yapılacak inceleme sonucunda söz konusu hususların tespiti üzerine Kanunun 211 inci maddesi çerçevesinde işlem yapılacağı belirtilmiştir.

---

## *Transfer Fiyatlandırması Gümrük Kıymetine Etkisi*

### **İhtilaf**

İthal edilen eşyaların gümrük kıymetine esas olabilecek nihai fiyatı transfer fiyatlaması kapsamında yapılan düzeltme sonrasında oluşan fiyat mıdır?

### **Kararlar**

Davalar vergi mahkemesi nezdinde devam etmektedir. Konuya ilişkin henüz verilmiş bir mahkeme kararı bulunmamaktadır.

*KKDF*





---

## ***KKDF (Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu)***

### **Mevzuat**

12.05.1988 tarihli ve 88/12944 sayılı Kararnameye İlişkin KKDF Hakkında 6 Sıra No.lu Tebliğın 2'nci maddesi gereğince; kabul kredili, vadeli akreditif ve mal mukabili ödeme şekillerine göre yapılan ithalat işlemleri % 6 oranında fon kesintisine tabi tutulmakta, peşin ödeme şekline göre yapılan ithalat işlemleri üzerinden ise fon kesintisi yapılmamaktadır.

KKDF kesintisi yapılmadan ithalatın gerçekleşebilmesi için mal bedelinin gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce ihracatçının yurt dışı hesabına transfer edildiğinin tevsik edilmesi gerekmekte olup, ithalat bedelinin ihracatçı tarafından belirtilen başka firma/şahısların hesabına ödenmesi ihracatçıya transfer olarak değerlendirilmemektedir.

---

## ***KKDF (Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu)***

### **İhtilaf**

Yurtdışına yapılan royalti ödemesinin tamamlayıcı beyan kapsamında gümrüğe zamanında beyan edilip ödenmediği, dolayısıyla royaltinin peşin ödeme niteliğini yitirdiği ve KKDF'ye tabi olması gerektiği hususu iddia edilmiştir.

### **Kararlar**

- Royalti ödemesi niteliği itibariyle KKDF'ye tabi bir ödeme midir, bu konu hali hazırda yargı nezdinde tartışılmaktadır.

# *GÖZETİM*



---

## **Gözetim**

### **Mevzuat**

Kıymet bazlı gözetim tebliğleri 2019/1 sayılı genelge çerçevesinde yürütülmektedir. İthalatta gözetim uygulaması bir eşyanın ithalatının yerli üreticilere zarar verecek veya zarar tehdidi yaratacak miktar/veya şartlarda artması halinde düzenlenecek “Gözetim Belgesi” ile izlenmesine yönelik bir uygulamadır.

Bu uygulama ile bazı eşyaların ithali esnasında gözetim fiyatının altında beyan yapılması halinde gözetim belgesi aranmaktadır. Kıymetin gözetim kıymetinin üstünde kalması durumu serbest dolaşıma girişine izin verilir.

İthal edilen ürünün gözetim fiyatının altında olduğu durumlarda ise gözetim belgesi almak yerine gümrük beyannamesi üzerinde “yurtdışı diğer giderler” hanesine bir rakam girilerek vergi matrahı gözetim fiyatına çıkartılabilmektedir.

28.07.2021’de yapılan Kanun değişikliği ile kanunen ödenmemesi veya tahakkuk ettirilmemesi gereken gümrük vergilerinin ticaret politikası önlemlerine tabi eşyanın gümrük kıymetinin yükümlünün kendi beyanı ile artırılması sonucunda ödenmiş veya tahakkuk ettirilmiş olması durumunda bu vergilerin geri verilmesine veya kaldırılmasına ilişkin taleplerin kabul edilmeyeceği hükme bağlanmıştır.

---

## **Gözetim**

### **İhtilaf**

Serbest dolaşıma giriş beyannamesiyle ithal edilen ve gözetim uygulamasına tabi eşyanın fatura değeriyle, bir başka deyişle gerçek satış bedeliyle ilgili Tebliğde öngörülen birim kıymet üzerinden hesaplanan gözetim kıymeti arasındaki farkın “yurt dışı gider” olarak beyanı sonucu fuzulen ödenen vergilerin iadesi konusu yargıda tartışılmıştır.

### **Kararlar ( 2020 tarihli VDDK)**

- İthal edilen eşyanın gümrük kıymetinin öncelikle satış bedeli esas alınarak tespit edilmesi gerektiği,
- İthalatta gözetim uygulanmasına ilişkin tebliğlerde belirtilen birim kıymetin eşyanın gümrük kanunu hükümlerine göre belirlenmiş gerçek satış bedelini yansıtmadığı,
- Bununla birlikte, Gümrük Kanunu’nda ilgili Tebliğde belirtilen kıymetin esas alınması suretiyle tahakkuk yapılmasını öngören herhangi bir düzenleme bulunmadığı,

---

## ***Gözetim***

### **Önemli Not:**

Danıştay'ın 2020/1 Sayılı kararı doğrultusunda, gözetim nedeni ile ödenen fazla verginin iade alınabileceği hususu gündeme gelmiştir. Fakat, 2021 Temmuz'da yapılan Kanun değişikliği ile gözetim sebebiyle yükümlü tarafından gümrük kıymetinin artırılması durumunda vergilere ilişkin geri ödeme veya kaldırma taleplerinin kabul edilmeyeceği ifade edilmiştir. Ek olarak, vergilerin geri alınması durumunda Gümrükler Genel Müdürlüğü'nün 2019/1 sayılı Genelgesine göre gözetim tutarı ödenmemiş ve belge alınmamış olacak ve gümrüklenmiş değer 2 katı kadar cezai risk oluşacaktır.

*MENŞE*



---

## Menşe

### Mevzuat

Türkiye, AB ile arasındaki gümrük birliğinin bir gereği olarak, üçüncü ülkelerden ithal edilecek ürünlere AB'nin uyguladığı ortak gümrük tarifesindeki (OGT) gümrük vergisi oranlarını uygulamaktaydı. Ancak, 2011 yılında ilk olarak bazı tekstil ve konfeksiyon ürünleriyle başlamak üzere, birçok ürüne normal gümrük vergisinin yanı sıra ve **gümrük vergisinden ayrı olarak ilave gümrük vergisi** de uygulamaya başlamıştır.

İGV ve EMY Kararları'nda belirtilen istisnaların uygulanabilmesi için eşyanın menşenin GY 38'de belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde beyanname ekinde doğru menşe belgesinin ibraz edilmesi önem arz etmektedir.

Bilindiği üzere mevzuatta yapılan değişiklikler ile birlikte meşe tevsiki konusu açıklığa kavuşturulmaya çalışılmıştır. GY'deki son dönem değişiklikler ile ilave gümrük vergisi menşe esaslı ticaret politikası önlemi olarak sayılmıştır. Menle esaslı ticaret politikası önlemlerinin uygulanmaması için menşe şahadetnamesi ibrazının gerekli olduğu ifade edilmektedir.

Ek olarak, bilindiği üzere GY Geçici madde ile ilave gümrük vergisi veya ek mali yükümlülük gibi diğer mali yükümlülüklerle tabi olan eşya için düzenlenmiş menşe şahadetnamesinin ya da ilgili durumlar için tedarikçi beyanının 30.06.2021'e kadar gümrük idaresine ibraz edilmesine imkan sağlanmıştı.



---

## **Menş**

### **İhtilaf -1**

Gümrük Yönetmeliği değişikliği öncesinde de ilave gümrük vergisi, Gümrük Yönetmeliği'nin 38. maddesi kapsamında bir ticaret politikası önlemi olarak değerlendirilebilecek midir?

### **Kararlar**

- İGV'nin Gümrük Yönetmeliği'nin 38. maddesi kapsamında bir ticaret politikası önlemi olarak değerlendirilemeyeceğinden bahisle, gümrük yükümlüsünün teminat olarak yatırdığı İGV'nin iadesi reddedilmiştir. Yapılan yargılama neticesinde mahkeme İGV'yi de bir ticaret politikası önlemi olarak değerlendirmiştir ve gümrük yükümlüsünün ödediği İGV ve buna bağlı KDV'nin faiziyle birlikte iadesine karar vermiştir.

---

## **Menşe**

### **İhtilaf-2**

AB'den ATR ile ithal edilen eşyanın menşe tevsiki için hangi belgelerin sunulması gerekecektir? Yönetmelik kapsamında sadece menşe şahadetnamesi mi kabul edilmeli yoksa tedarikçi beyanı, menşe şahadetnamesi veya ihracatçı beyanı da aynı güce haiz belgeler midir?

### **Kararlar**

- Gümrük İdaresi menşe şahadetnamesinin zamanında verilmediği gerekçesiyle cezalı İGV ek tahakkuk kararı düzenlemiştir. Yargılama neticesinde mahkeme, sonradan sunulan menşe şahadetnamesini kabul etmiş, şahadetnamenin de ATR belgesi ile uyumlu olduğuna karar vererek, yapılan cezalı tarhiyatı kaldırmıştır.

---

## **Menşe**

### **İhtilaf-3**

Menşe tevsik edici belgelerin hangi aşamada sunulması gerekmektedir? Eğer tedarikçi beyanı, ihracatçı beyanı da menşe şahadetnamesi ile aynı güce haiz belgeler ise bu belgeler de menşe şahadetnamesi gibi Gümrük Yönetmeliği'nin 38. maddesi kapsamında 6 ay içinde sunulabilecek midir?

### **Kararlar**

- Dava konusu olayda, menşe tevsik edici ihracatçı beyanı ve uzun dönem tedarikçi beyanı ithalat aşamasında hazır olmadığı için beyannamenin tescil tarihinden itibaren 6 ay içinde sunulmuş ve Gümrük İdaresi bu belgelerin sonradan sunulmasını kabul etmemiştir. Mahkeme, yapılan düzenlemeleri detaylı olarak değerlendirerek, sunulan ihracatçı beyanı ve uzun dönem tedarikçi beyanının beyannameler ile uyumlu olduğuna ve Gümrük idaresince bunun aksinin kanıtlanmadığına kanaat getirerek, gümrük yükümlüsü lehine karar vermiştir.

---

## **Menşe**

### **İhtilaf-4**

İdare- süresi dışında sunulan menşe şahadetnamesinde emanet alınmış olan tutarlar ile alınan teminatların iade etmemektedir. Süresi içerisinde ibraz edilmeyen menşe şahadetnamesinin kabul edilmesi halinde emanete alınmış olan tutar veya alınmış olan teminat iade edilmeli midir?

### **Kararlar**

- Mahkeme, süresinde sunulan A.TR Dolaşım beyannamesinin eşyayı temsil ettiği ve tescil aşamasında da beyanname muhteviyatı eşyaların ithal edildiği ülke hususunda herhangi bir ihtilaf bulunmuyorsa ve ihracatçı beyanını mevzuatta öngörülen süreden sonra fiili ithalat sırasında ibraz edilebilir. Bu nedenle hukuka aykırı olarak ödenen vergilerin iadesi gerekmektedir yönünde karar vermiştir.

---

## **Menşe**

### **İhtilaf-5**

30.06.2021 sonrasında menşe ibrazı yapılmasına ilişkin ithalatçılara tanınan süre sonunda menşe belgesi sunulmasına gerek olup olmadığı ya da bir ek tahakkuk ve ceza kararı düzenlenmesinin gerekip gerekmediği konularına detaylı olarak bakılmadan ek tahakkuk ve ceza kararları düzenlenen durumlar olabilmektedir.

### **Yorum**

- Henüz karar yok, konu idarenin gündeminde.

# *Tarife Farklılıkları*

---

## *Tarife Farklılığı*

### **Mevzuat**

Gümrük mevzuatı gereğince yükümlünün görevi, ithale konu eşyaya ile ilgili tam ve doğru beyan yapmaktır. Bu yükümlülük, gümrük mevzuatını uygulamakla görevli, gümrük idaresinin bu hususları kendiliğinden bilmesinin mümkün olmamasından kaynaklanmaktadır.

---

## ***Tarife Farklılığı***

### **İhtilaf**

İthalatı yapılmak istenen eşyanın gümrük laboratuvar analizine tabi tutulması durumunda aynı veya farklı gümrük idareleri ya da kimya laboratuvarları tarafından yorum farklılıkları nedeniyle aynı eşya için farklı tarife belirlemeleri yapılabilmektedir. Böyle bir durumda en son belirlenen tarifenin daha önceki beyanlardan farklı olması durumunda yükümlüye ceza verilmesi mümkün müdür?

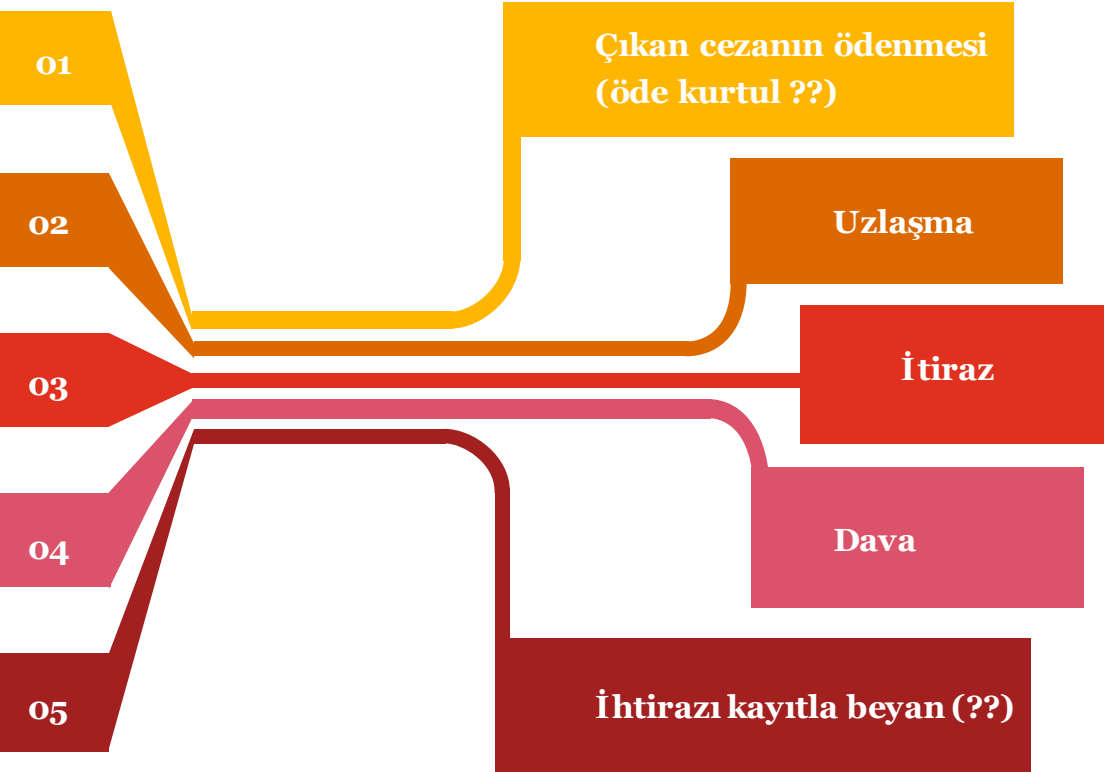
### **Kararlar**

- 4458 sayılı Kanun'un 3. ve devamı maddeleriyle de gümrük mevzuatını uygulayarak gümrük işlemlerini yapma yetki ve görevi Gümrük İdarelerine verilmiştir.
- Gümrük Tarife Cetvelini uygulama görevi, gümrük mevzuatını uygulamakla görevli bu İdarelere aittir. İthal edilen eşyanın kıymetine uygulanacak gümrük tarifesinin idarelerce belirlenmesi yasal zorunluluktur.
- Gümrük İdaresine ve onun görevlilerine ait olan bu belirlemenin gümrük mükelleflerine yaptırılması ise, Anayasada yasaklanan angarya niteliği taşıyacağından, olanaklı bulunmamaktadır.



*Gümrükte İtilaflı  
Konularda Süreç  
Yönetimi*

## *Gümrükte İtilaflı Konularda Süreç Yönetimi*



## Gümrükte İtilaflı Konularda Süreç Yönetimi

### Vergi ve Cezaların Tebliği

Yürütülen sonradan kontrol denetimi neticesinde tespit edilen vergi eksiklik ve cezaları ilgili Gümrük Müdürlükleri tarafından hesaplanarak mükellefe tebliğ edilecektir.

### Uzlaşma

İlgili Gümrük Müdürlükleri tarafından yapılan tebliğlerin ardından mükelleflerin Gümrük Uzlaşma Yönetmeliği uyarınca uzlaşma mekanizmasından yararlanma hakkı bulunmaktadır.

### İtiraz ve Dava Süreci

Uzlaşma sağlanamayan durumlarla mükelleflerin itiraz ve itirazın da reddedildiği durumlarda dava yoluna başvurma hakkı bulunmaktadır.

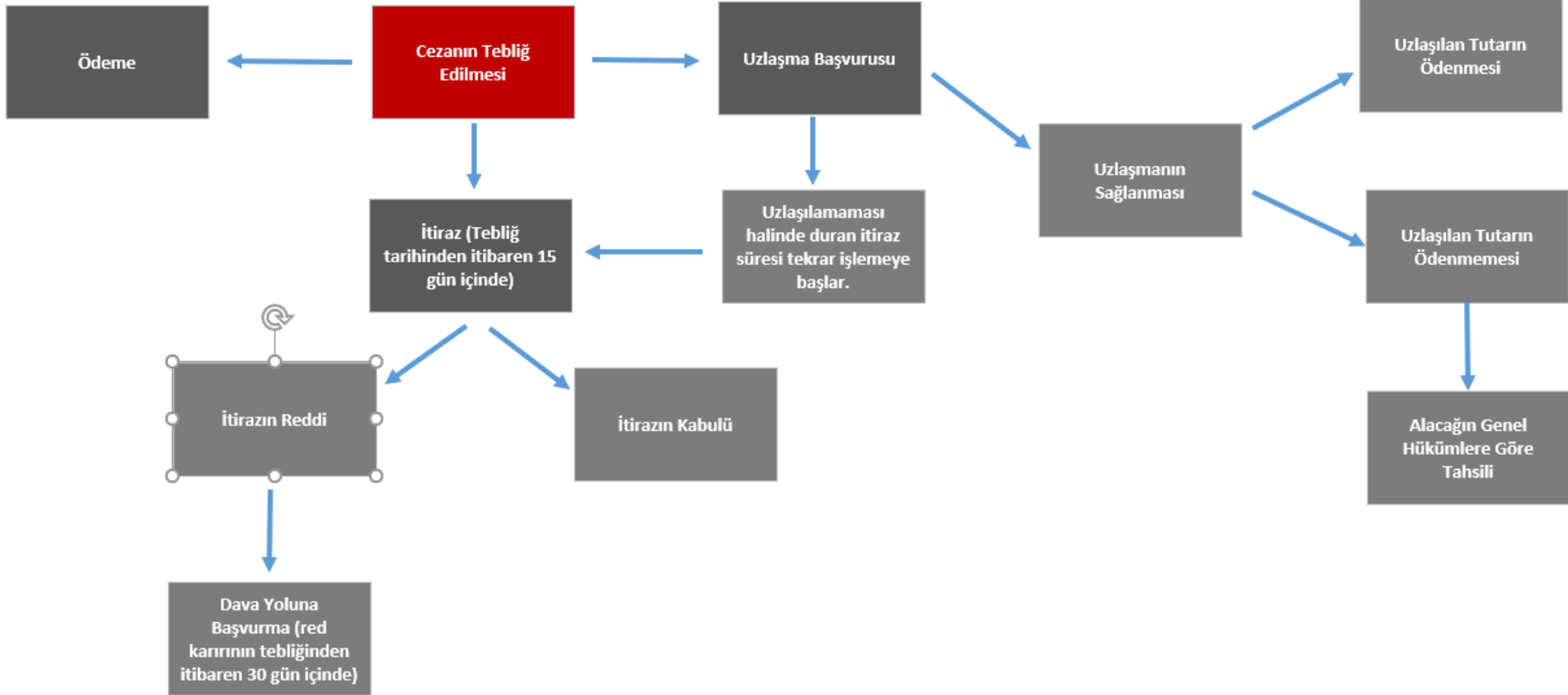
### 5607 Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu

Söz konusu Kanun'da belirtilen bir ihlal olduğu tespit edilmesi durumunda adli süreç işlemeye başlayacaktır.

## *Gümrükte İtilaflı Konularda Süreç Yönetimi*



## Gümrükte İtilaflı Konularda Süreç Yönetimi



# Teşekkürler



© 2021 PwC Türkiye.

Tüm hakları saklıdır. Bu belgede PwC ifadesi, PwC ağını veya PwC ağının üyesi olan bağımsız ve farklı tüzel kişiliklerden oluşan PwC Türkiye'yi ifade etmektedir. Daha detaylı bilgi için [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) adresini ziyaret edebilirsiniz.