

T.C.
GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI
Gümrükler Genel Müdürlüğü

Gümrük Kıymetinin Tespiti, Transfer Fiyatlandırması
ve De Minimis Kuralı

Gümrük İşlemlerinin Kolaylaştırılması ve Standardizasyonu Konferansı

Gündem

Gümrük Kıymeti Kavramı

Transfer Fiyatlandırması ve Emsaller Uygunluk Prensibi

Ticaretin Kolaylaştırılması Antlaşması

Kıymete İlişkin Ön Karar

Peşin Fiyatlandırma Anlaşması

De Minimis Kuralı

Gümrük Kıymeti

Vergileme Unsurları: Tarife, Kıymet, Menşe



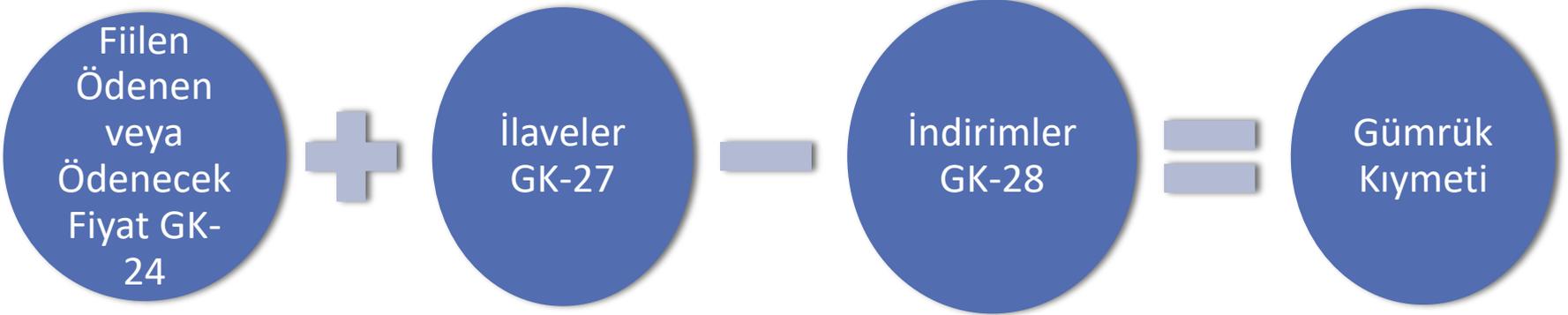
Gümrük Kıymeti

MADDE 24- 1. İthal 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.**



Gümrük Kıymeti

Satış Bedeli Yöntemi



Gümrük Kıymeti

Gümrük Kıymetine İlave Unsurlar (GK-27)

- Nakliye masrafları
- Sigorta
- Komisyonlar (satın alma komisyonu hariç)
- Ambalaj bedeli (işçilik ve malzeme dahil)
- Royalti ve lisans ücretleri (eşyanın satış koşulu gereği)
- Eşya ile tek eşya muamelesi gören kapların maliyeti
- Alıcı tarafından sağlanan mal ve hizmetler
- Müteakip satıştan elde edilen karlar, satıcıya fayda sağlayan kullanım veya faydalanma



Gümrük Kıymeti

Gümrük Kıymetinden İndirilecek Unsurlar (GK-28)

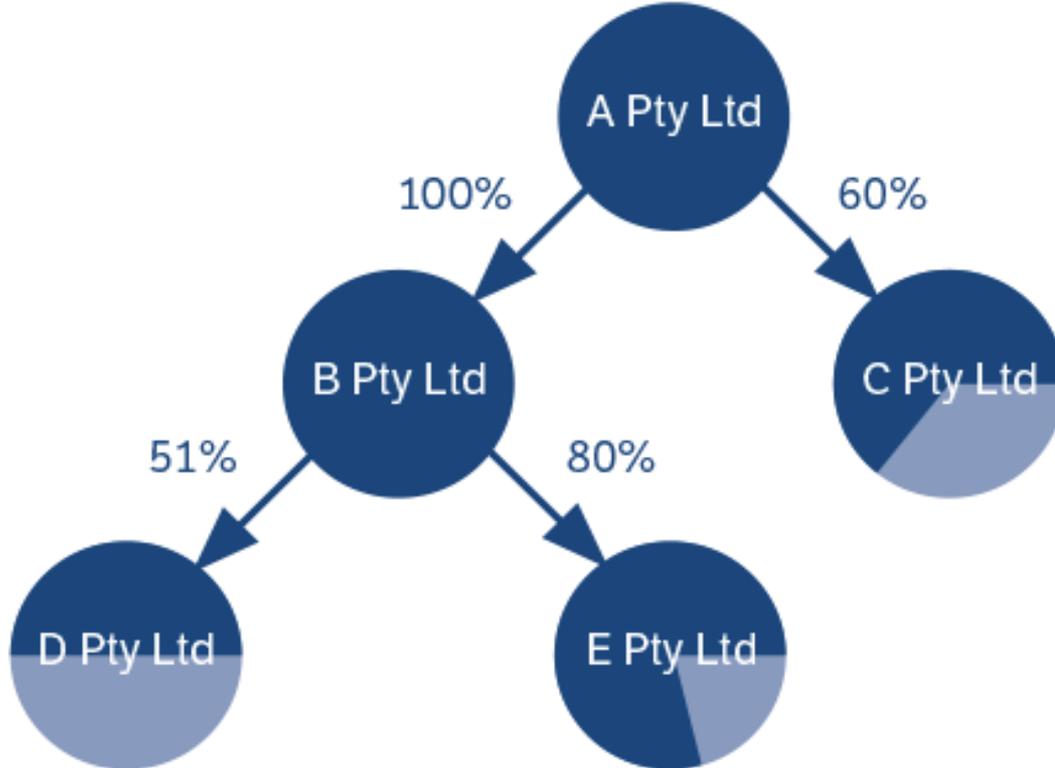
- Dahili nakliye ve sigorta giderleri
- İthal eşyası için yapılan montaj, bakım ve tamir giderleri
- Finansman anlaşmasına bağlı faiz giderleri
- İthal eşyasının Türkiye’de çoğaltım hakkı için yapılan ödemeler
- Satın alma komisyonları
- İthalat aşamasında ödenecek vergiler



Gümrük Kıymeti

Alıcı ve Satıcı Arasında İlişki

- Alıcı ve satıcı arasında bir ilişki bulunmamalı; ilişkinin varlığı durumunda ise, satış bedeli gümrük kıymeti olarak kabul edilebilir nitelikte olmalıdır. (G.K. 24)



Gümrük Kıymeti

Alıcı ve Satıcı Arasında İlişki



Gümrük Kıymeti

Gümrük Kıymeti Yöntemleri

Satış Bedeli Yöntemi



Aynı Eşyanın Satış Bedeli Yöntemi



Benzer Eşyanın Satış Bedeli Yöntemi



İndirgeme Yöntemi



Hesaplanmış Kıymet Yöntemi



Son Yöntem

Transfer Fiyatlandırması ve Emsallere Uygunluk Prensipleri

Transfer Fiyatlandırması

- Kavramsal olarak transfer fiyatlandırması
- Transfer fiyatlandırma mekanizması yoluyla vergiden kaçınma

Emsallere Uygunluk Prensipleri

- Emsallere Uygunluk Prensiplerinin Gelişimi
- Emsallere Uygun Fiyatın Tespitinde Kullanılan Yöntemler
- Global Formüle Göre Dağıtım Yaklaşımı

Emsallere Uygunluk Prensibi

Emsallere Uygunluk Prensibi Yöntemleri

Tek Taraflı Yöntemler

İki Taraflı Yöntemler

CUP yöntemi

Yeniden satış yöntemi

Maliyet artı yöntemi

İşlemsel kar marjı yöntemi

İşlemsel kar bölüşüm yöntemi

Global formüle göre dağıtım yöntemi

Geleneksel Yöntemler

İşlemsel Kar Yöntemleri

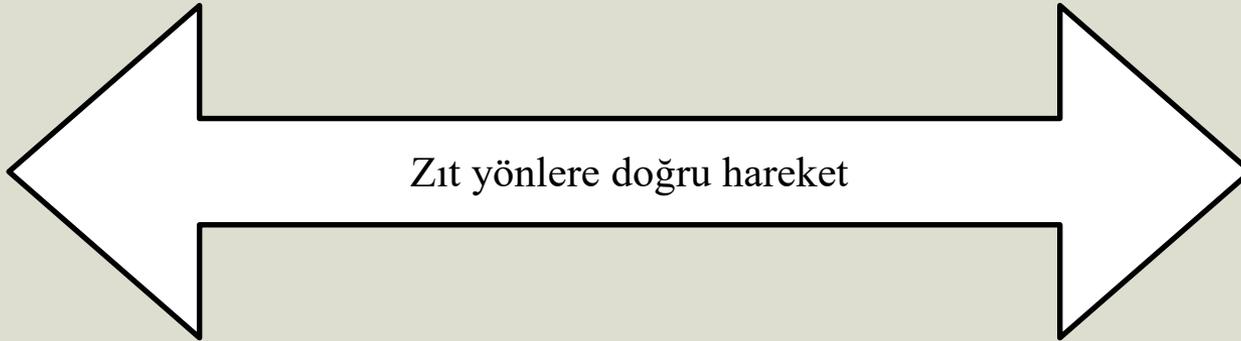
Emsallere Uygunluk Prensipli

Gümrük idaresinin hedefi

Tüm gerekli unsurların gümrük kıymetine dahil edildiğinden ve kıymetin eksik olmadığından emin olmak

Vergi dairesinin hedefi

Transfer fiyatının gereksiz unsurlar içermediğinden ve fiyatın şişirilmediğinden emin olmak



Ticari amaç

Daha düşük Gümrük kıymeti arzulanır = Azaltılmış vergi sorumluluğu

Ticari amaç

Daha yüksek transfer fiyatı arzu edilir = Azaltılmış vergilendirilebilir kar

Ticaretin Kolaylaştırılması Antlaşması

Ticaretin Kolaylaştırılması Antlaşması (TKA)

- 22 Şubat 2017 tarihinde DTÖ üyelerinin üçte ikisinin onaylanması Ticaret Kolaylaştırma Anlaşması (TKA) ile yürürlüğe girmiştir.
- TKA'nın "Ön Kararlar" (Advance Rulings) başlıklı 3'üncü maddesi, her bir Üye tüm gerekli bilgileri içeren şekilde yazılı talepte bulunulması halinde başvuru sahibine makul ve belirlenmiş sürede bir ön karar verileceği düzenlenmiştir.
- 4458 sayılı Gümrük Kanununda kıymete ilişkin ön karar verileceğine ilişkin bir hüküm bulunmamaktadır.

Ticaretin Kolaylaştırılması Antlaşması

TKA'nın Kapsamı

Ön karar verilmesi zorunlu konular

- Tarife
- Menşe

Ön karar verilmesi teşvik edilen konular

- Belli veriler çerçevesinde gümrük kıymetinin tespitinde kullanılacak uygun yöntem ve kriterler ile bunların uygulanışı;
- Gümrük vergilerinde indirim veya bunlardan muafiyet için Üyenin öne sürdüğü koşulların uygulanabilirliği;
- Tarife kotaları dahil olmak üzere, Üyenin kotalar için talep ettiği şartların uygulanması; ve
- Üyenin ön karar verilmesini uygun olarak değerlendirdiği ilave herhangi bir konu.

Ticaretin Kolaylaştırılması Antlaşması

DGÖ ve Bazı Ülkelerin Kıymete İlişkin Kapsamları

DGÖ Rehberinde Kapsam

- Gümrük kıymetinin bir unsuruna ilişkin yapılacak uygulamaya yönelik

ABD'de Kapsam

- Kanun ve ilgili Yönetmelikte yer alan gümrük kıymetine ilişkin tüm hükümler

Avustralya'da Kapsam

- Kıymet belirleme yönteminin belirlenmesi
- Bazı giderlerin kıymetine dahil edilip edilmeyeceği

G. Kore'de Kapsam

- İlişkinin eşyanın satış bedelini etkileyip etkilemediği
- Uygulanacak gümrük kıymeti yöntemi
- Herhangi bir ilave veya indirilecek kıymet unsuru bulunup bulunmadığı
- Gümrük kıymetinin makul olup olmadığı

Kıymete İlişkin Ön Kararlar (ÖK)

ÖK'nin Kapsamı

Kullanılacak Yöntem

Kıymete ilişkin Unsurlar

İşlemlerin Niteliği (Sözleşme ve satışın şartları vb.)

ÖK'nin Amacı

Ticareti kolaylaştırmak

Uluslararası ticarete kesinlik ve öngörülebilirlik kazandırmak

İthalat öncesinde kıymete ilişkin ön karar verilmesini sağlamak

ÖK'nin Öğeleri

ÖK'nin süresi

İlişkili olmayan işlemler içinde ÖK verilebilmesi

ÖK'nin bağlayıcılığı

Geleceğe yönelik uygulanma

Peşin Fiyatlandırma Anlaşması (APA)

APA Kapsamı	Kullanılacak Yöntem
	Emsaller
	Uygun Düzeltmeler
	Kritik Varsayımlar
APA'nın Amacı	Transfer fiyatlandırma sorunlarını çözmek
	Çifte vergilendirmeyi önlenmek
	İlkeli, pratik ve eşgüdümlü müzakere imkanı sağlamak
APA'nın Öğeleri	APA sürecinin çok aşamalı olması,
	APA süresi,
	Geçmişe dönük uygulaması
	İsimsiz başvuru

De Minimis Kuralı

De Minimis Terimi

- Türkçe karşılığı “Hukuk teferruatla, pek önemsiz meselelerle meşgul olmaz” şeklinde ifade edilmektedir.

Gümrükte De Minimis

- Gümrük açısından bakıldığında De Minimis kuralı, küçük veya tali/yardımcı öneme sahip bazı masraflar için gümrük idarelerinin mükellefin işini kolaylaştırması, basitleştirilmesi adına teferruat denilebilecek kalemlerin göz ardı edilmesidir.

De Minimis Kuralı

De Minimis Örnekleri

- Türkiye’de, sadece hava kargo yoluyla gelen hızlandırılmış sevkiyatlara için 30€ kıymet sınırlaması belirlenmiştir.
- AB’de bazı ülkelerin uyguladığı belli limitin altında ithalat için Kıymet Bildirim Formu aranmaması,
- Posta veya yolcu beraberli kapsamında TCGB’ne giren-çıkan eşya için öngörülen limitlerden çok az sapmanın esas uygulamayı bozmaması,
- Tarife uygulaması açısından set içinde mevcut kıymet ve nitelik/işlevsellik olarak önemsiz sayılan eşyanın göz ardı edilmesi gibi.

TEŞEKKÜRLER

