

DIŞ TİCARETTE TAHSİL EDİLEN VERGİ VE RESİMLER MALİ MÜKELLEFİYETLER

Çalışma Deneyimi

Kamu Sektörü

- 1987-2005 yılları arasında
 - 10 yıl Gümrük Müfettişliği,
 - 5 yıl Gümrükler Genel Müdürlüğü Daire Başkanlığı
 - 3 yıl Gümrükler Genel Müdür Yardımcılığı
- 1997-2002 yılları arasında Gümrük İdaresinin Modernizasyonu projesinde 5 yıl Proje Başkan Yardımcılığı

Özel Sektör

- 2005-2008 Özel Lojistik Firmasında Genel Müdür:
- 2008-2016 Deloitte Türkiye'de Kıdemli Müdür ve Principal unvanıyla Gümrük ve Dış Ticaret Danışmanlığı bölümü lideri.
- 2016-2022 yılları arasında Gümrük ve Ticaret Bakanlığının yürüttüğü projelerde (BİLGE sisteminin yeniden tasarımı, Bakanlığın yeniden yapılandırılması, Fikri Sınai Haklar, Lojistik Merkezler) Uzman/Kilit Uzman.
- 2012-... ACG Yetkili Gümrük Müşavirliği Kurucu Ortak
- 2018-2022 KKTC Gümrük Otomasyonu Gümrük Danışmanı
- 2022 – ... BDO, Partner
- 2023-....CCTC Gümrük Danışmanlık ve Eğitim A.Ş. kurucu ortağı

Yayınları ve Eğitim Faaliyetleri

- Başkent ve Kültür Üniversitelerinde lisans ve yüksek lisans düzeyinde Gümrük ve Dış Ticaret Uygulamaları dersleri vermiştir.
- Gümrük ve Dış Ticaret alanında yayımlanmış beş kitabı ile çeşitli makaleleri bulunmaktadır.

Eğitim ve Yetki Belgeleri

- Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi 1987 mezunu.
- Northeastern Üniversitesinden (Boston, USA) Ekonomi alanında Yüksek Lisans derecesi, 1995.
- Gazi Üniversitesinde (İktisat) Doktora Tez Yazımı (devam).
- Yeminli Mali Müşavir (YMM) Belgesi.
- Yetkilendirilmiş Gümrük Müşaviri (YGM) Belgesi.
- Bağımsız Denetçi.

Yabancı Dil

- İngilizce





Ne Öğreneceğiz?

- Dış Ticarete Tahsil Edilen Vergiler (İthalat Vergileri)
- Vergi Matrahı Tespiti ve Vergi Hesaplaması



Gümrük vergileri:

İlgili mevzuat uyarınca eşyaya uygulanan ithalat vergilerinin ya da ihracat vergilerinin tümünü ifade eder.

İthalat vergileri:

Eşyanın ithalinde ödenecek gümrük vergisi ile diğer eş etkili vergiler ve mali yükleri ifade eder.

GÖMÜRÜK VERGİLERİ

Gömrük Vergisi

İlave Gömrük Vergisi

Tek ve Maktu Vergi

Dampinge Karşı Vergi

Sübvansiyona Karşı Telafi Edici Vergi

Katma Değer Vergisi

Özel Tüketim Vergisi

Ek Mali Yükümlülük

Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu

Çevre Katkı Payı

Telafi Edici Vergi (İhracat)

TRT Bandrol Ücreti

Damga Vergisi



Gümrük Vergilerinin Tahakkuku (GK 197)

Gümrük vergileri, tahakkukundan hemen sonra yükümlüye tebliğ edilir.

Yükümlü tarafından gümrük beyannamesinde gösterilen vergi tutarı ile gümrük idaresince hesaplanan vergi tutarının eşit olması halinde, **gümrük idarelerinin eşyayı teslim etmesi**, gümrük vergilerinin yükümlüye tebliği yerine geçer.



GÜMRÜK OKULU

Gümrük Vergisi Matrahı (GVM) – GK 23 ...

GVM : Mal Bedeli + Navlun + Sigorta + Yurtdışı Giderler

GVM : CIF + Yurtdışı Giderler

Yurtdışı Giderler : İthal eşyasının Türkiye Gümrük Bölgesine gelinceye değin ithalatçı tarafından yapılan giderler (ambalajlama, test, etiketleme, kalıp, mühendislik vs)

Fatura veya diğer belgelerde yazılı **yabancı paralar**, gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihte (beyannamenin tescil tarihinde) yürürlükte olan T.C. Merkez Bankası döviz satış kurları üzerinden **Türk Lirasına çevrilir.**

Eşyaya uygulanacak Gümrük Vergisi yürürlükteki İthalat Rejim Kararına göre belirlenir.

İthalat Rejim Kararı Eki Listeler

I Sayılı Liste Tarım Ürünleri	
II Sayılı Liste Tarım Ürünleri (4,5,9,13,14,15,17,18,19,20,21,22 ve 24. Fasıllar).....	
II Sayılı Liste Sanayi Ürünleri (25-97. Fasıllar)	
III Sayılı Liste İşlenmiş Tarım Ürünleri	
Tablo 1- III Sayılı Listeye Ait Kod Numaralarını Gösterir Bileşim Tablosu.. ...	
Tablo 2- III Sayılı Listeye Ait Tarım Payı Tablosu	
IV Sayılı Liste Balıkçılık ve Su Ürünleri (2,3,15, 16 ve 23. Fasıllar)	
V Sayılı Liste Gümrük Vergisi Askıya Alınan Sanayi Ürünleri.....	
VI Sayılı Liste Nihai Kullanım Uygulaması Kapsamında İndirimli Gümrük Vergisinden Faydalanacak Sivil Hava Taşıtlarında Kullanılmaya Mahsus Ürünler.....	
VII Sayılı Liste Nihai Kullanım Uygulaması Kapsamında İndirimli Gümrük Vergisinden Faydalanacak Tarım Ürünleri	

GTİP	DİPNOT	GÜMRÜK VERGİSİ ORANI (%)											
		AB, BK	GÜR	B-HER	G.KORE	MLZ	SNG	KOS	VNZ	BAE	TPS-OIC	D-8	DÜ
0712.90.90.00.13		19,5	19,5	0	19,5	19,5	0	0	19,5	19,5	18,8	19,5	19,5
0712.90.90.00.14		19,5	19,5	0	19,5	19,5	0	0	19,5	19,5	18,8	19,5	19,5
0712.90.90.00.15		19,5	19,5	0	19,5	19,5	0	0	19,5	19,5	18,8	19,5	19,5
0712.90.90.00.16		19,5	19,5	0	19,5	19,5	0	0	19,5	19,5	18,8	19,5	19,5
0712.90.90.00.17		19,5	19,5	0	19,5	19,5	0	0	19,5	19,5	18,8	19,5	19,5
0712.90.90.00.18		19,5	19,5	0	19,5	19,5	0	0	19,5	19,5	18,8	19,5	19,5
0712.90.90.00.21		19,5	19,5	0	19,5	19,5	0	0	19,5	19,5	18,8	19,5	19,5
0712.90.90.00.22		19,5	19,5	0	19,5	19,5	0	0	19,5	19,5	18,8	19,5	19,5
0712.90.90.00.29		19,5	19,5	0	19,5	19,5	0	0	19,5	19,5	18,8	19,5	19,5
0713.10.10.00.11		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0713.10.10.00.19		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0713.10.90.00.11		19,3	19,3	0	0	19,3	0	0	0	19,3	18,6	19,3	19,3
0713.10.90.00.19		19,3	19,3	0	0	19,3	0	0	0	19,3	18,6	19,3	19,3
0713.20.00.00.11		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0713.20.00.00.19		19,3	19,3	0	0	19,3	0	19,3	0	19,3	18,6	19,3	19,3
0713.31.00.00.11		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0713.31.00.00.19		19,3	19,3	0	0	19,3	0	0	0	19,3	18,6	19,3	19,3
0713.32.00.00.11		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0713.32.00.00.19		19,3	19,3	0	0	19,3	0	19,3	0	19,3	18,6	19,3	19,3



AT.R	: Avrupa Birliđi
EUR.1	: Serbest Ticaret Anlařmaları
Fatura Beyanı	: Serbest Ticaret Anlařmaları
Birleřik Krallık	: Menşe Beyanı, Tedarikçi Beyanı, Uzun Dönem Tedarikçi Beyanı
G. Kore	: Menşe Beyanı
İran	: Menşe İspat Belgesi
D-8 Ülkeleri	: D-(Menşe İspat Belgesi
TR-AZ Menşe İB	: Azerbaycan
TR-PAK Menşe İB	: Pakistan
TR-UAE Menşe İB	: Birleřik Arap Emirlikleri
TPC-OIC Menşe İB	: İslam Konferansı Ülkeleri



GÜMRÜK OKULU

Örnek

Türkiye'deki ithalatçı X Firması, Japonya'daki Y firmasından 100 adet mal mukabili ödeme şekli ile AAAA eşyası satın almıştır. AAAA eşyasının birim fiyatı 900 USD'dir. Teslim şekli FOB olduğu için X tarafından uçak nakliyesi için 1.500 USD ve sigorta için de 500 USD ödenecektir. Eşyanın özel olarak ambalajlanması için yurt dışındaki bir özel paketleme yapan firmaya her bir AAAA için ayrıca 100 dolar peşin ödenmiştir. Eşya beyanname tesciline kadar Türkiye'de antrepoda kalmış ve 10.000 TL depolama ücreti tahakkuk etmiştir.

Eşya üzerinde %10 Gümrük Vergisi, %20 İlave Gümrük Vergisi, adet üzerinden 10 USD Anti-dumping Vergisi, %10 ÖTV ve %20 KDV bulunmaktadır. USD/TL kuru 1 USD=30 TL şeklindedir.

Serbest Dolaşıma Giriş beyanı bu bilgilere göre yapılmıştır.

Beyana göre Gümrük Vergisi hesabı

GV Matrahı: $90.000+1.500+500+10.000 = 102.000 \text{ USD} * 30 = 3.060.000 \text{ TL}$

GV= $3.060.000 * \%10 = 306.000$



İlave Gümrük Vergisi Matrahı (İGVM)

İGVM : Mal Bedeli + Navlun + Sigorta + Yurtdışı Giderler

İGVM : CIF + Yurtdışı Giderler

Yurtdışı Giderler : İthal eşyasının Türkiye Gümrük Bölgesine gelinceye değin ithalatçı tarafından yapılan giderler (ambalajlama, test, etiketleme, kalıp, mühendislik vs)

İGVM = GVM

Çünkü, İlave Gümrük Vergisi müstakil bir vergi değildir. Mevcut gümrük vergisi oranlarında artış yapılması niteliğindedir.



Örnek

Türkiye'deki ithalatçı X Firması, Japonya'daki Y firmasından 100 adet mal mukabili ödeme şekli ile AAAA eşyası satın almıştır. AAAA eşyasının birim fiyatı 900 USD'dir. Teslim şekli FOB olduğu için X tarafından uçak nakliyesi için 1.500 USD ve sigorta için de 500 USD ödenecektir. Eşyanın özel olarak ambalajlanması için yurt dışındaki bir özel paketleme yapan firmaya her bir AAAA için ayrıca 100 dolar peşin ödenmiştir. Eşya beyanname tesciline kadar Türkiye'de antrepoda kalmış ve 10.000 TL depolama ücreti tahakkuk etmiştir.

Eşya üzerinde %10 Gümrük Vergisi, %20 ilave Gümrük Vergisi, adet üzerinden 10 USD Anti-damping Vergisi, %10 ÖTV ve %20 KDV bulunmaktadır. USD/TL kuru 1 USD=30 TL şeklindedir.

Serbest Dolaşıma Giriş beyanı bu bilgilere göre yapılmıştır.

Beyana göre İlave Gümrük Vergisi hesabı

GV Matrahı: $90.000+1.500+500+10.000 = 102.000 \text{ USD} * 30 = \mathbf{3.060.000 \text{ TL}}$

GV= $3.060.000 * \%20 = \mathbf{612.000 \text{ TL}}$

Ek Mali Yükümlülük (EMY)

EMY aşağıdaki şekillerde karşımıza çıkabilir:

- CIF bedelinin yüzdesi
- Adet/Dolar
- Net-Brüt kg/Dolar
- Net 100 kg'ından EURO (İşlenmiş Tarım Ürünlerinde)

Diğer mali yükümlülük konulan eşyanın tabi olduğu mevzuatta ayrıca bir hüküm olmadığı hallerde ilgili düzenlemede belirtilen ağırlıkların eşyanın net ağırlığının esas alınarak hesaplanması gerekmektedir.



İşlenmiş Tarım Ürünlerinde Ek Mali Yükümlülük

- Gümrük Vergisi Matrahı Üzerinden %
- Net 100 kg'ından EURO

GTİP	DİPNOT	GÜMRÜK VERGİSİ ORANI (%)												TARIM PAYI OLARAK TAHSİL EDİLECEK EK MALİ YÜKÜMLÜLÜK (EURO/100 KG/NET)									
		AB, BK, B-HER, EFTA, F.ADA	G. KORE	MLZ	SNG	KOS	İRAN	VNZ	BAE	GTS ÜLKELERİ			DÜ	AB, BK EFTA, F.ADA	G.KORE	MLZ	SNG	KOS	İRAN	VNZ	BAE	DÜ	
										EAGÜ	ÖTDÜ	GYÜ											
1902.11.00.00.11		0	0	0	7,7	0	0	0	7,7	0	0	4,2	7,7	10,67	10,67	8,53	10,67	0	10,67	0	10,67	10,67	
1902.11.00.00.19		0	0	0	7,7	0	0	0	7,7	0	0	4,2	7,7	10,67	10,67	8,53	10,67	0	10,67	0	10,67	10,67	
1902.19.10.00.11	2,9	0	0	0	7,7	0	0	0	7,7	0	0	4,2	7,7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1902.19.10.00.19	2,9,28	0	0	0	7,7	0	0	0	7,7	0	0	4,2	7,7	10,67	10,67	8,53	10,67	0	10,67	0	10,67	10,67	
1902.19.90.00.11	2	0	0	0	7,7	0	0	0	7,7	0	0	4,2	7,7	11,37	11,37	8,53	11,37	0	11,37	0	11,37	11,37	
1902.19.90.00.12	2	0	0	0	7,7	0	0	0	7,7	0	0	4,2	7,7	11,37	11,37	8,53	11,37	0	11,37	0	11,37	11,37	
1902.19.90.00.13	2	0	0	0	0	0	0	0	7,7	0	0	4,2	7,7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1902.19.90.00.19	2,9,29	0	0	0	7,7	0	0	0	7,7	0	0	4,2	7,7	11,37	11,37	8,53	11,37	0	11,37	0	11,37	11,37	
1902.20.91.00.00		0	0	0	8,3	0	0	0	8,3	0	0	4,8	8,3	2,61	2,61	2,61	50,89	0	25,45	0	50,89	50,89	
1902.20.99.00.00		0	0	0	8,3	0	0	0	8,3	0	0	4,8	8,3	7,41	7,41	7,41	48,89	0	24,45	0	48,89	48,89	
1902.30.10.00.00	9	0	0	0	6,4	0	0	0	6,4	0	0	2,9	6,4	10,67	10,67	10,67	40,27	0	20,14	0	40,27	40,27	
1902.30.90.00.00	9	0	0	0	6,4	0	0	0	6,4	0	0	2,9	6,4	4,21	4,21	4,21	39,01	0	19,51	0	39,01	39,01	
1902.40.10.00.00		0	0	0	7,7	7,7	0	2,2	7,7	0	0	4,2	7,7	10,67	10,67	10,67	10,67	10,67	10,67	3,05	10,67	10,67	
1902.40.90.00.00		0	0	0	6,4	6,4	0	1,8	6,4	0	0	2,9	6,4	4,21	4,21	4,21	30,21	30,21	15,11	8,63	30,21	30,21	
1903.00.00.00.00	1,10	0	0	0	6,4	6,4	6,4	0	6,4	0	0	2,9	6,4	4,68	4,68	4,68	18,88	18,88	18,88	0	18,88	18,88	
1904.10.10.10.00	2,4,21	0	0	0	3,8	0	0	1,1	0	0	0	0	3,8	6,19	6,19	6,19	55,63	0	27,82	15,89	55,63	55,63	
1904.10.10.90.00	2,4,21	0	0	0	3,8	0	0	1,1	0	0	0	0	3,8	6,19	6,19	6,19	55,63	0	27,82	15,89	55,63	55,63	
1904.10.30.10.00	2,4	0	0	0	5,1	0	0	1,5	0	0	0	1,6	5,1	44,21	44,21	44,21	44,21	0	44,21	12,63	44,21	44,21	
1904.10.30.90.00	2,4	0	0	0	5,1	0	0	1,5	0	0	0	1,6	5,1	44,21	44,21	44,21	44,21	0	44,21	12,63	44,21	44,21	
1904.10.90.10.00	2,4,21	0	0	0	5,1	0	0	1,5	0	0	0	1,6	5,1	19,94	19,94	19,94	62,62	0	31,31	17,89	62,62	62,62	
1904.10.90.90.00	2,4,21	0	0	0	5,1	0	0	1,5	0	0	0	1,6	5,1	19,94	19,94	19,94	62,62	0	31,31	17,89	62,62	62,62	
1904.20.10.00.00	20	0	0	0	9	0	0	2,6	0	0	0	5,5	9	T2	T2	T2	T1	0	(i)	(iv)	T1	T1	
1904.20.91.10.00		0	0	0	3,8	0	0	1,1	0	0	0	0	3,8	6,19	6,19	6,19	55,63	0	27,82	15,89	55,63	55,63	
1904.20.91.90.00		0	0	0	3,8	0	0	1,1	0	0	0	0	3,8	6,19	6,19	6,19	55,63	0	27,82	15,89	55,63	55,63	
1904.20.95.10.00		0	0	0	5,1	0	0	1,5	0	0	0	1,6	5,1	44,21	44,21	44,21	44,21	0	44,21	12,63	44,21	44,21	
1904.20.95.90.00		0	0	0	5,1	0	0	1,5	0	0	0	1,6	5,1	44,21	44,21	44,21	44,21	0	44,21	12,63	44,21	44,21	
1904.20.99.10.00		0	0	0	5,1	0	0	1,5	0	0	0	1,6	5,1	19,94	19,94	19,94	62,62	0	31,31	17,89	62,62	62,62	
1904.20.99.90.00		0	0	0	5,1	0	0	1,5	0	0	0	1,6	5,1	19,94	19,94	19,94	62,62	0	31,31	17,89	62,62	62,62	
1904.30.00.00.00		0	0	0	8,3	8,3	0	2,4	8,3	0	0	4,8	8,3	11,11	11,11	11,11	22,33	22,33	11,17	6,38	22,33	22,33	
1904.90.10.10.00	2	0	0	0	8,3	8,3	0	2,4	8,3	0	0	4,8	8,3	44,21	44,21	44,21	59	59	29,5	16,86	59	59	
1904.90.10.90.00	2	0	0	0	8,3	8,3	0	2,4	8,3	0	0	4,8	8,3	44,21	44,21	44,21	53,3	53,3	26,65	15,23	53,3	53,3	
1904.90.80.10.00	2,21	0	0	0	8,3	8,3	0	2,4	8,3	0	0	4,8	8,3	11,11	11,11	11,11	22,33	22,33	11,17	6,38	22,33	22,33	
1904.90.80.90.00	2,21	0	0	0	8,3	8,3	0	2,4	8,3	0	0	4,8	8,3	11,11	11,11	11,11	22,33	22,33	11,17	6,38	22,33	22,33	
1905.10.00.00.00	11	0	0	0	5,8	0	0	0	5,8	0	0	2,3	5,8	3,26	3,26	3,26	37,91	0	18,96	0	37,91	37,91	
1905.20.10.00.00	11	0	0	0	9,4	0	0	0	9,4	0	0	5,9	9,4	13,37	13,37	13,37	85,45	0	42,73	0	85,45	85,45	
1905.20.30.00.00	11	0	0	0	9,8	0	0	0	9,8	0	0	6,3	9,8	19,64	19,64	19,64	79,82	0	39,91	0	79,82	79,82	
1905.20.90.00.00	11	0	0	0	10,1	0	0	0	10,1	0	0	6,6	10,1	25,89	25,89	25,89	93,89	0	46,95	0	93,89	93,89	
1905.31.11.00.00	2,11,20,25	0	0	0	9	0	0	0	9	0	0	5,5	9	T2	T2	T2	T1	0	(i)	0	T1	T1	
1905.31.19.00.00	2,11,20,25	0	0	0	9	0	0	0	9	0	0	5,5	9	T2	T2	T2	T1	0	(i)	0	T1	T1	



EK-2		
Kod	Tarım Payı (T 1) (EUR/100 Kg.)	Tarım Payı (T 2) (EUR/100 Kg.)
7000	0	0
7001	10,30	8,80
7002	19,32	16,51
7003	27,89	23,84
7004	39,91	34,11
7005	2,67	2,28
7006	12,96	11,08
7007	21,97	18,78
7008	30,56	26,12
7009	42,58	36,39
7010	5,69	4,86
7011	15,99	13,67
7012	25,00	21,37
7013	33,59	28,71
7015	8,96	7,66
7016	19,26	16,46
7017	28,28	24,17
7020	23,08	19,73
7021	33,38	28,53
7022	42,39	36,23
7023	50,98	43,57
7024	62,99	53,84
7025	25,74	22,00
7026	36,05	30,81
7027	45,06	38,51
7028	53,64	45,85
7029	65,66	56,12
7030	28,77	24,59
7031	39,07	33,39
7032	48,09	41,10
7033	56,66	48,43
7035	32,05	27,39
7036	42,34	36,19
7037	51,35	43,89
7040	69,24	59,18
7041	79,54	67,98
7042	88,55	75,68
7043	97,13	83,02
7044	109,15	93,29

Tarım Payı Tablosu

7965	61,09	52,21
7966	71,38	61,01
7967	80,39	68,71
7968	88,98	76,05
7969	100,99	86,32
7970	64,10	54,79
7971	74,41	63,60
7972	83,42	71,30
7973	92,01	78,64
7975	67,38	57,59
7976	77,68	66,39
7977	86,69	74,09
7978	70,64	60,38
7979	80,95	69,19
7980	90,65	77,48
7981	100,95	86,28
7982	109,96	93,98
7983	118,54	101,32
7984	130,56	111,59
7985	93,31	79,75
7986	103,62	88,56
7987	112,62	96,26
7988	121,21	103,60
7990	96,34	82,34
7991	106,63	91,14
7992	115,65	98,85
7995	99,61	85,14
7996	109,91	93,94



Dampinge Karşı Vergi (DKV) Matrahı

DKV aşağıdaki şekillerde karşımıza çıkabilir:

- CIF bedelinin yüzdesi
- Adet/Dolar
- Net-Brüt kg/Dolar



Örnek

Türkiye'deki ithalatçı X Firması, Japonya'daki Y firmasından 100 adet mal mukabili ödeme şekli ile AAAA eşyası satın almıştır. AAAA eşyasının birim fiyatı 900 USD'dir. Teslim şekli FOB olduğu için X tarafından uçak nakliyesi için 1.500 USD ve sigorta için de 500 USD ödenecektir. Eşyanın özel olarak ambalajlanması için yurt dışındaki bir özel paketleme yapan firmaya her bir AAAA için ayrıca 100 dolar peşin ödenmiştir. Eşya beyanname tesciline kadar Türkiye'de antrepoda kalmış ve 10.000 TL depolama ücreti tahakkuk etmiştir.

Eşya üzerinde %10 Gümrük Vergisi, %20 ilave Gümrük Vergisi, adet üzerinden 10 USD Anti-damping Vergisi, %10 ÖTV ve %20 KDV bulunmaktadır. USD/TL kuru 1 USD=30 TL şeklindedir.

Serbest Dolaşıma Giriş beyanı bu bilgilere göre yapılmıştır.

Beyana göre Dampinge Karşı Vergi hesabı

$$100 * 10 = 1000 * 30 = \mathbf{30.000 \text{ TL}}$$



Sübvansiyona Karşı Telafi Edici Vergi (SKTEV) Matrahı

SKTEV aşağıdaki şekillerde karşımıza çıkabilir:

- CIF bedelinin yüzdesi
- Adet/Dolar
- Net-Brüt kg/Dolar



Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu (KKDF) Matrahı

KKDF matrahı, ithal eşya bedelinin serbest dolaşıma giriş beyannamesinin tescili tarihinden sonra ödenmesi halinde bu tarihten sonraya kalan mal bedeli tutarıdır.

KKDF oranı %6



Örnek

Türkiye'deki ithalatçı X Firması, Japonya'daki Y firmasından 100 adet mal mukabili ödeme şekli ile AAAA eşyası satın almıştır. AAAA eşyasının birim fiyatı 900 USD'dir. Teslim şekli FOB olduğu için X tarafından uçak nakliyesi için 1.500 USD ve sigorta için de 500 USD ödenecektir. Eşyanın özel olarak ambalajlanması için yurt dışındaki bir özel paketleme yapan firmaya her bir AAAA için ayrıca 100 dolar peşin ödenmiştir. Eşya beyanname tesciline kadar Türkiye'de antrepoda kalmış ve 10.000 TL depolama ücreti tahakkuk etmiştir.

Eşya üzerinde %10 Gümrük Vergisi, %20 ilave Gümrük Vergisi, adet üzerinden 10 USD Anti-damping Vergisi, %10 ÖTV ve %20 KDV bulunmaktadır. USD/TL kuru 1 USD=30 TL şeklindedir.

Serbest Dolaşıma Giriş beyanı bu bilgilere göre yapılmıştır.

Beyana göre Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu hesabı

$$KKDF = 90.000 * 30 * 0,6 = \mathbf{162.000 \text{ TL}}$$



Çevre Katkı Payı (ÇKP) Matrahı

ÇKP matrahı

İthaline izin verilen kontrole tâbi yakıt ve atıklar ile hurdaların CIF bedeli

Oran

- İthaline izin verilen kontrole tâbi yakıt ve atıkların CIF bedelinin yüzde biri
- Hurdaların CIF bedelinin binde beşi



Damga Vergisi

Gümrük İdaresine Verilen Beyannameler	: 621,10 TL
Konşimentolar	: 94,60 TL
Menşe Şahadetnameleri	: 160,30 TL



Özel Tüketim Vergisi Matrahı (ÖTVM)

ÖTV kıymet üzerinden alınabildiği gibi miktar üzerinden de alınabilir.

Kıymet üzerinden alındığı durumda:

ÖTVM = Gümrük Vergisi Matrahı + Yurtiçi Giderler = KDV Hariç KDV Matrahı

Verginin konusu

(I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslimi,

(II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabı,

(III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların ithalatı

Özel tüketim vergisine tabidir.

Yurtiçi Giderler

- İthalat sırasında ödenen her türlü vergi, resim, harç ve paylar,
- Gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ve ödemelerden vergilendirilmeyenler ile mal bedeli üzerinden hesaplanan fiyat farkı, kur farkı gibi ödemeler.

Örnek

Türkiye'deki ithalatçı X Firması, Japonya'daki Y firmasından 100 adet mal mukabili ödeme şekli ile AAAA eşyası satın almıştır. AAAA eşyasının birim fiyatı 900 USD'dir. Teslim şekli FOB olduğu için X tarafından uçak nakliyesi için 1.500 USD ve sigorta için de 500 USD ödenecektir. Eşyanın özel olarak ambalajlanması için yurt dışındaki bir özel paketleme yapan firmaya her bir AAAA için ayrıca 100 dolar peşin ödenmiştir. Eşya beyanname tesciline kadar Türkiye'de antrepoda kalmış ve 10.000 TL depolama ücreti tahakkuk etmiştir.

Eşya üzerinde %10 Gümrük Vergisi, %20 ilave Gümrük Vergisi, adet üzerinden 10 USD Anti-damping Vergisi %10 ÖTV ve %20 KDV bulunmaktadır. USD/TL kuru 1 USD=30 TL şeklindedir.

Serbest Dolaşıma Giriş beyanı bu bilgilere göre yapılmıştır.

Beyana göre ÖTV hesabı

ÖTV Matrahı= GV Matrahı + Yurtiçi Giderler = 3.060.000 + 306.000 + 612.000 + 30.000
+ 162.000 + 10.000 = 4.180.000

ÖTV= 4.180.000*0,1 = **418.000 TL**

Katma Değer Vergisi Matrahı (KDVM) – KDVK 21

KDVM: Gümrük Vergisi Matrahı + Yurtiçi Giderler (ÖTV yoksa)

KDVM: ÖTV Matrahı + ÖTV (ÖTV varsa)

- I sayılı listesinde yer alan ürünler için KDV oranını %1,
- II sayılı listesinde yer alan ürünler için KDV oranını %10
- Bunlar dışında kalan ürünler içinse KDV oranını %20

Yurtiçi Giderler (ÖTV ile aynı)

Örnek

Türkiye'deki ithalatçı X Firması, Japonya'daki Y firmasından 100 adet mal mukabili ödeme şekli ile AAAA eşyası satın almıştır. AAAA eşyasının birim fiyatı 900 USD'dir. Teslim şekli FOB olduğu için X tarafından uçak nakliyesi için 1.500 USD ve sigorta için de 500 USD ödenecektir. Eşyanın özel olarak ambalajlanması için yurt dışındaki bir özel paketleme yapan firmaya her bir AAAA için ayrıca 100 dolar peşin ödenmiştir. Eşya beyanname tesciline kadar Türkiye'de antrepoda kalmış ve 10.000 TL depolama ücreti tahakkuk etmiştir.

Eşya üzerinde %10 Gümrük Vergisi, %20 ilave Gümrük Vergisi, adet üzerinden 10 USD Anti-damping Vergisi, %10 ÖTV ve %20 KDV bulunmaktadır. USD/TL kuru 1 USD=30 TL şeklindedir.

Serbest Dolaşıma Giriş beyanı bu bilgilere göre yapılmıştır.

Beyana göre KDV hesabı

KDV Matrahı = ÖTV Matrahı + ÖTV

KDV Matrahı = 4.180.000 + 418.000 = 4.598.000 TL

KDV = 4.598.000 * 0,2 = 919.600 TL



Telafi Edici Vergi (İhracatta) - TEV

TEV=GV

Dahilde İşleme Rejiminde gündeme gelir. STA veya GB ilişkisi içinde olduğumuz durumlarda A.TR veya EUR.1 gibi belgeler düzenlenmesi halinde tahsil edilir.



Örnek

A firması Hindistan'dan CIF 10.000 TL kıymetinde kumaş getiriyor ve Türkiye'de bu kumaşlardan pantolon üretiyor. Üretilen pantolonlar 20.000 TL'ye Almanya'da yerleşik B firmasına A.TR düzenlenerek satılıyor.

Kumaş GV: %10

TEV= 10.000 *0,1=1000 TL



TEŞEKKÜRLER

