

**T.C.**  
**TİCARET BAKANLIĞI**  
**Gümrükler Genel Müdürlüğü**  
**Cankaya/ANKARA**

**Konu:** Potansiyel vergi kimlik numarasına haiz firmalar tarafından antrepoda depolanan eşyanın yurt içinde yerleşik firmalara satışında kıymet tespiti hk.

Potansiyel vergi kimlik numarasına haiz firmalar tarafından antrepo rejimi kapsamında depolaması yapılan eşyaların ithal amacıyla yurt içi yerleşik firmalara satış işlemlerinde antrepo beyannamesinde beyan edilen kıymet ile satış faturasında belirtilen kıymet arasında negatif yönde farklılık olması durumunda satışa konu eşyanın gümrük kıymeti açısından hangi fiyatın dikkate alınacağı hususunda tereddütler yaşanmakta ve farklı uygulamalar yapılarak kıymet araştırmasına dahi gerek duymaksızın fark kıymet üzerinden Gümrük Kanunu'nun 234/1 maddesine göre ceza tatbiki yapılmaktadır.

Malumları olduğu üzere, 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun;

- 24/1 maddesi uyarınca 'İthal eşyasının gümrük kıymeti, eşyanın satış bedelidir. Satış bedeli, Türkiye'ye ihraç amacıyla yapılan satışta 27 ve 28 inci maddelere göre gerekli düzeltmelerin yapıldığı, fiilen ödenen veya ödenecek fiyattır'
- 24/3-a maddesi uyarınca 'Fiilen ödenen veya ödenecek fiyat, ithal eşyası için alıcının, satıcıya veya satıcı yararına yaptığı veya yapması gereken ödemelerin toplamıdır'

Bu bağlamda, potansiyel vergi kimlik numarası ile yurt dışı firmalar tarafından düzenlenen fatura ile yapılan satışların da; Türkiye'ye ithal edilmek üzere doğrudan doğruya yapılan satışı ifade ettiği Gümrük Yönetmeliğinin 43/h maddesinde hüküm altına alınmış olduğu aşikardır.

Buna göre, Gümrük Kıymetinin belirlenmesinde Gümrük Kanunu'nun 26/2 maddesinin;

- b fıkrası uyarınca; Gümrük idaresinin iki alternatif kıymetten yüksek olanının kabul etmesini öngören bir sistemin
  - f fıkrası uyarınca; Aşgari Gümrük Kıymetlerinin
  - g fıkrası uyarınca, Keyfi ve Fiktif Kıymetlerin
- esas alınamayacağı hükme bağlanmıştır.

Gümrükler Genel Müdürlüğünün, 2021/27 sayılı Gümrük Kıymetinin Tespiti İşlemleri konulu Genelgesin ikinci eki olan Dünya Gümrük Örgütü Gümrük Kıymeti Teknik Komitesinin 13.1 ve 13.2 sayılı örneklerinde verilen kıymetin tespiti yöntemlerinde; eşyanın gümrük kıymetinin esasının satış bedeli olduğu, satış bedelinin ithal ülkesine ihraç amacıyla satışında ortaya çıkan gerçekte ödenen veya ödenecek fiyat olduğu, fiyatın ise fatura üzerinde gösterilen fiyat olabileceği ve ticari faturanın beyan edilen kıymetin doğru ve gerçekliği için yeterli kanıt teşkil edebileceği tanımlanmıştır.

Derneğimizin Makamlarınıza muhatap "Antrepolarda satış yolu ile yapılan devirlerde kıymet tespiti" konulu 26.03.2018 tarihli ve 1417 sayılı yazısına cevaben alınan 14.05.2018 tarih ve E-00034307760 sayılı yazı ile bu gibi durumlarda dahi doğrudan Kanununun 24 üncü maddesi çerçevesinde işlem yapılması gerektiği bildirilmiştir.

İGMD 4458 Sayılı Gümrük Kanunu Hükümlerine göre kurulmuş bir meslek teşekkülüdür.

Yukarıdaki mevzuat maddeleri dikkate alındığında; Potansiyel vergi kimlik numarasına haiz bir firmanın antrepo rejimi kapsamında depoladığı eşyayı kısıtlı(dar mükellef) vergi mükellefiyeti sebebiyle ithal edemeyeceği, bu nedenle ithal edilmek üzere doğrudan doğruya bir satışı teşkil edemeyeceği, dolayısıyla sadece bir depolama faaliyetini ihtiva ettiğinden nihai eşya kıymeti depolamadan sonra satıcılara düzenlenecek olan satış faturası ile kesinlik kazanmış olmaktadır. Bundan dolayı, antrepo beyannamesinde depolamayı teminen beyan edilen kıymetin de gümrük deklarasyonu için olduğu hususu eşyanın kıymetini teşkil etmediğinin kabulünü gerektirir.

Bu itibarla, Potansiyel vergi numarası ile satışı yapılan eşyanın kesin satış faturasındaki kıymeti dikkate alınmadan sadece depolama amaçlı antrepo beyannamesi verilmesini teminen gümrük deklarasyonu için verilmiş kıymetin yüksek gözükmesi sebebiyle gümrük kıymeti olarak kabul edilmesi hususunu Kanunun 26/2 maddesinin b, f ve g bendlerini ihlal eder mahiyette olacağından, potansiyel vergi kimlik numarası ile yapılan satışlara ilişkin olarak düzenlenen faturalarda gösterilen kıymetlerin 4458 Sayılı Gümrük Kanununun 24 üncü maddesi kapsamında gümrük kıymeti olarak kabul edilmesinin açık olmasına karşın uygulamaların depolama amaçlı antrepo beyannamesinde deklare edilen kıymet üzerinden yapılmasının önüne geçilmesini teminen Makamlarınız nezdinde uygulama karışıklıklarını ortadan kaldırılmasını sağlayacak bir düzenlemenin yapılması hususunu bilgilerinize arz ederim.

**Serdar KESKİN**  
**İstanbul Gümrük Müşavirleri Derneği**  
**Yönetim Kurulu Başkanı**

İGMD 4458 Sayılı Gümrük Kanunu Hükümlerine göre kurulmuş bir meslek teşekkülüdür.