



# TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

2019/2. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı  
**Dış Ticaret ve Kambiyo Mevzuatı**  
23 Ağustos 2019 Cuma – 16:00 (Sınav Süresi 2 Saat)

**Uyarı: Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerektiğinde sınav görevlilerine başvurunuz.**

**Soru 1-** Aşağıdaki ifadeleri açıklayınız.

- a) Serbest dolaşımında bulunan eşya (4458 sayılı Gümrük Kanununa Göre) (5 puan)
- b) Elleçleme (4458 sayılı Gümrük Kanununa Göre) (5 puan)
- c) Gümrük kontrolü altında işleme rejimi (4458 sayılı Gümrük Kanununa Göre) (5 puan)
- d) Gümrüklü saha (Gümrük Yönetmeliğine göre) (5 puan)

**Soru 2-** “Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ” (03.03.2019 tarih 30703 sayılı resmi Gazetede yayımlanan 2019-32/53 nolu tebliğ ile değişik Tebliğ No: 2018-32/48) hükümlerine göre; Türkiye’de yerleşik kişiler tarafından gerçekleştirilen ihracat işlemlerine ilişkin bedellerin ülkeye getirilmesi şekli ve süresini kısaca açıklayarak, ihracat işlemlerine ilişkin bedellerin yurda getirilmesinde kullanılabilecek ödeme şekillerinin sıralayınız. (20 puan)

**Soru 3-** “İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesi Hakkında Yönetmelik” uyarınca “normal değer”in kısaca tarifini yaparak, piyasa ekonomisi uygulamayan ülkelere yapılan ithalatta normal değer belirlenme yöntemlerinin neler olduğunu açıklayınız. (20 puan)

**Soru 4-** 4458 sayılı Gümrük Kanunu uyarınca, "Şartlı muafiyet düzenlemesi" ile "Ekonomik etkili gümrük rejimi" deyimlerinin hangi anlama geldiklerini açıklayınız. (20 puan)

**Soru 5-** Gümrük Yönetmeliği uyarınca numune almaya ilişkin kurallar nelerdir? Açıklayınız. (20 Puan)



# TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

**2019/2. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı**  
**Dış Ticaret ve Kambiyo Mevzuatı**  
**23 Ağustos 2019 Cuma – 16.00 - 18.00 (Sınav Süresi 2 Saat)**

## SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

### Cevap-1:

**a) Serbest Dolaşımda Bulunan Eşya:** 4458 sayılı Gümrük Kanununun 18 inci maddesi hükmüne göre tümüyle Türkiye Gümrük Bölgesinde elde edilen ve bünyesinde Türkiye Gümrük Bölgesi dışındaki ülke veya topraklardan ithal edilen girdileri bulundurmuyan veya şartlı muafiyet düzenlemelerine tabi tutulan eşyadan elde edilen ve tabi olduğu rejim hükümleri uyarınca özel ekonomik önem taşımadığı tespit edilen veya Türkiye Gümrük Bölgesi dışındaki ülke veya topraklardan serbest dolaşıma giriş rejimine tabi tutularak ithal edilen veya Türkiye Gümrük Bölgesinde yukarıda belirtilen eşyadan ayrı ayrı veya birlikte elde edilen veya üretilen eşyayı ifade eder. **(5 puan)**

**b) "Elleçleme"(4458 Sayılı Gümrük Kanununa Göre):**Gümrük gözetimi altındaki eşyanın asli niteliklerini değiştirmeden istiflenmesi, yerinin değiştirilmesi, büyük kaplardan küçük kaplara aktarılması, kapların yenilenmesi veya tamiri, havalandırılması, kalburlanması, karıştırılması ve benzeri işlemleri ifade eder. **(5 puan)**

**c) Gümrük Kontrolü Altında İşleme Rejimi:**4458 sayılı Gümrük Kanununun 123. Maddesinde açıklanmıştır. Anılan maddeye göre Gümrük kontrolü altında işleme rejimi, serbest dolaşıma girmemiş eşyanın Türkiye Gümrük Bölgesinde, ithalat vergilerine veya ticaret politikası önlemlerine tabi tutulmaksızın, niteliğini veya durumunu değiştiren işlemlere tabi tutulmaları ve bu işlemlerden elde edilen ürünlerin gümrük vergileri üzerinden serbest dolaşıma girmelerine ilişkin hükümlerin uygulandığı rejimdir.

Elde edilen bu tür ürünler, işlenmiş ürün olarak adlandırılır.

**d) Gümrüklü saha (Gümrük Yönetmeliğine göre):** Gümrük idaresinin denetim, kontrol, yetki ve sorumluluğunda bulunan; kara, demiryolu, hava gümrük kapıları, iç gümrükler ile diğer yer ve sahalarda fiziki olarak etrafından ayrılmış veya böyle addedilen yerleri; deniz gümrük kapılarında ise bu yerlerle birlikte ilgili liman yönetmelikleri ile belirlenen liman sahası ve demirleme sahalarını kapsayan deniz ve kıyı alanlarını ifade eder.**(5 puan)**

### Cevap-2: (20 puan)

*Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ'in (03.03.2019 tarih 30703 sayılı resmi Gazetede yayımlanan 2019-32/53 nolu tebliğ ile değişik Tebliğ No: 2018-32/48) üçüncü maddesine göre :*

“Türkiye’de yerleşik kişiler tarafından gerçekleştirilen ihracat işlemlerine ilişkin bedeller, ithalatçının ödemesini müteakip doğrudan ve gecikmeksizin ihracata aracılık eden bankaya transfer edilir veya getirilir. Bedellerin yurda getirilme süresi fiili ihraç tarihinden itibaren 180 günü geçemez. Söz konusu bedellerin en az %80’inin bir bankaya satılması zorunludur.

İhracat bedellerinin beyan edilen Türk parası veya döviz üzerinden yurda getirilmesi esas olup, Türk parası üzerinden yapılan ihracat karşılığında döviz getirilmesi mümkündür.

İhracat bedelinin yolcu beraberinde efektif olarak yurda getirilmesi halinde gümrük idarelerine beyan edilmesi zorunludur.

**İhracat işlemlerine ilişkin bedeller aşağıdaki ödeme şekillerinden birine göre yurda getirilebilir.**



# TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

- a) Akreditifli Ödeme,
- b) Vesaik Mukabili Ödeme
- c) Mal Mukabili Ödeme
- d) Kabul Kredili Akreditifli Ödeme
- e) Kabul Kredili Vesaik Mukabili Ödeme,
- f) Kabul Kredili Mal Mukabili Ödeme,
- g) Peşin Ödeme

## Cevap-3: (20 puan)

**“İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesi Hakkında Yönetmeliğin” 4-e ve 5 maddesine göre normal değer:**

a) İhracatçı veya menşe ülkede tüketime konu olan benzer mal için normal ticari işlemler sonucunda bağımsız alıcılar tarafından fiilen ödenmiş olan veya ödenmesi gereken karşılaştırılabilir fiyatı, .

b) İhracatçı ülke veya menşe ülkenin iç piyasasında normal ticari işlemler çerçevesinde benzer malın satışlarının olmaması ya da benzer mal satışlarının hacminin düşük olması veya ihracatçı ülke piyasasının özel durumu nedeniyle bu satışların uygun bir karşılaştırma yapılmasına elverişli bulunmaması durumunda, benzer malın menşe ülkedeki imalat maliyetine genel, idari ve satış giderleri ile makul bir kârın eklenmesiyle oluşturulan değer veya benzer malın üçüncü bir ülkeye ihracatında temsil niteliğini haiz karşılaştırılabilir fiyatı normal değer olarak kabul edilir.

**Yine aynı yönetmeliğin 7 maddesine göre Piyasa ekonomisi uygulamayan ülkelerden yapılan ithalatta normal değer aşağıdaki esaslardan biri göz önüne alınarak hesaplanır:**

a) Piyasa ekonomisinin uygulandığı üçüncü bir ülkenin iç piyasasında tüketime konu olan benzer mal için fiilen ödenmiş veya ödenmesi gereken fiyat, veya

b) Piyasa ekonomisinin uygulandığı üçüncü bir ülkeden, Türkiye dahil, diğer ülkelere ihraç fiyatı, veya

c) Piyasa ekonomisinin uygulandığı üçüncü bir ülkedeki benzer malın birim imalat maliyetine genel, idari ve satış giderleri ile makul bir kârın eklenmesiyle oluşturulan değer, veya

d) **(Değişik: 12/1/2005-25698)** Türkiye’de benzer mal için fiilen ödenmiş veya ödenmesi gereken fiyat veya Türkiye’de benzer malın birim imalat maliyetine genel, idari ve satış giderleri ile makul bir kârın eklenmesiyle oluşturulan değer veya makul diğer bir yöntem.

## Cevap-4: (20 Puan)

4458 sayılı Gümrük Kanununun 79. Maddesine göre kanunun 80 ila 83 üncü maddelerinde geçen;

a) **"Şartlı muafiyet düzenlemesi" deyimi, serbest dolaşımda olmayan eşyaya,**

- Transit,
- Antrepo,
- Şartlı muafiyet sistemi kapsamında dahilde işleme,
- Gümrük kontrolü altında işleme,
- Geçici ithalat

b) **"Ekonomik etkili gümrük rejimi" deyimi,**

- Antrepo
- Dahilde işleme
- Gümrük kontrolü altında işleme,
- Geçici ithalat,



# TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

- Hariçte işleme;  
rejimlerinin uygulanması anlamına gelir

## Cevap-5: (20 Puan)

**Gümrük yönetmeliğinin 198. Maddesinde Numune almaya ilişkin kurallar aşağıdaki gibi düzenlenmiştir:**

a) Numune, eşyanın özelliği dikkate alınarak, varsa TSE standardı göz önünde bulundurulmak suretiyle şahit numunesiyle beraber, muayene ile görevli memur tarafından alınır. Alınan numune ve şahit numune, numune ve şahit numune alma tutanakları, işletme görevlisi, teknik zorunluluk bulunması halinde beyan sahibi veya temsilcisi ile müştereken tutanağa bağlanır. Tutanak örneği laboratuvara gönderilir.

b) Perakende satışa hazırlanmış hava geçirmez halde ambalajlanmış eşya için en küçük ambalaj numune olarak kabul edilir.

c) Eşyanın usulüne göre alınmış numunesi, numune alınmasının mümkün olmadığı veya eşyaya zarar verdiği hallerde eşyanın bütünü laboratuvara gönderilir. Ancak, eşyanın bütünü laboratuvara gönderilmesinin mümkün olmadığı hallerde, üretici firma tarafından tahlil edilebilir şekilde hazırlanmış olan ve eşyayı temsil eden bir numune laboratuvara gönderilir. Laboratuvara gönderilmesi tehlikeli veya külfetli olan eşya için idarece görevlendirilen kimyager tarafından eşyanın bulunduğu yerde numune alınabilir.

ç) Numune alımında emniyet tedbirlerinin alınmasında, temizlik kurallarına uyulmasında ve uygun numune kaplarının seçiminde Müsteşarlıkça belirlenen numune alma standartları göz önünde bulundurulur.

d) Muayene ile görevli memurca numune kapları üzerindeki etiket bilgileri eksiksiz doldurulur ve mühürlenir. Numune etiketi, şahit numune etiketi, beyanname ve mühür üzerindeki muayene ile görevli memura ait tüm kimlik bilgileri birbiriyle aynı ve açıkça görülebilir olmalıdır. Numune mühür altına alındıktan sonra kırılma ve dökülme olmaması için uygun bir şekilde ambalajlanmak suretiyle laboratuvara gönderilir. Numune, laboratuvara ulaştığında yapılan ilk kontrolde kırılma, dökülme ya da bu fıkrada belirtilen hususlara aykırı bir durum tespit edilirse, laboratuvar idaresince teslim alınmayarak iade edilir.

e) 201 inci maddenin dördüncü fıkrası uyarınca yapılacak tahliller için numune alınmasına ilişkin usul ve esaslar Bakanlıkça belirlenir.

Gümrük yönetmeliğinin 201 madde 4 fıkrası şu şekildedir. “ Bakanlık birinci fıkraya hükmüne göre gümrük laboratuvarında tahlile tabi tutulan eşyayı, akredite dış laboratuvarlarda tekrar tahlil yaptırma yetkisini haizdir. Gümrük laboratuvarının analiz sonuçları ile akredite dış laboratuvara yaptırılan analiz sonuçlarının uyuşmaması halinde, tahlil masrafları yükümlüsünce ödenmek şartıyla eşyanın tahlili başka bir akredite laboratuvarında tekrar yaptırılabilir. Bu durumda eşyanın mahiyeti ve GTİP’i hakkındaki nihai karar Bakanlıkça verilir.