



**T.C. TİCARET BAKANLIĞI**

***KIYMET VE VERGİLENDİRME  
İSTİSNAİ KIYMETLE BEYAN &  
ROYALTİ VE LİSANS ÜCRETLERİ  
BİLGİLENDİRME BROŞÜRÜ***

## **ROYALTI VE LİSANS ÜCRETLERİ**

Royalti veya Lisans Ücreti: İthal eşyasının imalatı, ihraç edilmek üzere satışı veya kullanımı ya da yeniden satışı ile ilgili hakların kullanımı nedeniyle patent, dizayn, know-how, model, marka, tescilli tasarım, telif hakkı ve imalat süreçleri gibi adlar adı altında yapılan ödemelerdir.

Gümrük Kanunu'na göre kıymeti belirlenecek eşyanın satış koşulu olarak, alıcının doğrudan veya dolaylı olarak ödemesi gereken, fiilen ödenen veya ödenecek fiyata dahil edilmemiş royalti veya lisans ücretleri gümrük kıymetine dahil edilir.

## **ROYALTI VEYA LİSANS ÜCRETİ HANGİ HALLERDE GÜMRÜK KİYMETİNE DAHİL EDİLİR?**

- 1 Royalti veya lisans ücreti kıymeti belirlenecek **eşya ile ilgili** olmalıdır.
- 2 Royalti veya lisans ödemesi bu eşyanın **satış koşulu** olarak yapılmalıdır.
- 3 Royalti veya lisans ücreti satıcıya **doğrudan veya dolaylı** olarak ödenmelidir.
- 4 Royalti veya lisans ücreti fiilen ödenen veya ödenecek **fiyata dahil edilmemiş olmalıdır**.

## **BİTİŞİK HAKLAR**

- Patent
- Ticari Marka Kullanımı
- Telif Hakkı
- Çoğaltım Hakkı (4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 28/d. maddesine göre kıymete dahil edilmez)
- Dağıtım Hakkı

## **ROYALTI VEYA LİSANS ÜCRETİ NASIL BEYAN EDİLİR?**

- 1 İthal anında belirliyse, ithal anında gümrük kıymetine dahil edilerek beyan edilir.
- 2 Tutarı ithalattan sonra belli olacak royalti ve lisans ücretleri ile ilgili olarak, Gümrük Yönetmeliğinin 53 üncü maddesi çerçevesinde istisnai kıymetle beyanda bulunulabilir.

3 Royalti veya lisans ücreti tutarının net veya brüt satış hasılatı veya kâr üzerinden hesaplanması gereken durumlarda, yükümlülerin talebi ve gümrük idaresinin uygun bulması şartıyla, ithal eşyasının gümrük kıymetine dahil edilecek royalti veya lisans ücreti, eşyanın FOB bedeli esas alınarak sözleşme gereği net veya brüt satış hasılatı veya kârına uygulanacak royalti oranına göre yapılacak uygun bir paylaşım sonucunda hesaplanır. Bu durumda, Gümrük Yönetmeliğinin 53 üncü maddesinin ikinci, üçüncü, dördüncü ve altıncı fıkralarına göre işlem yapılır. Tamamlayıcı beyan, royalti veya lisans ücreti ödemesinin tahakkuk ettiği ayı takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar verilir ve vergileri de aynı süre içinde ödenir.

4 Royalti veya lisans ücreti ödemelerinin dönemsel olarak belirlendiği durumlarda, yükümlünün talep etmesi ve gümrük idaresinin izin vermesi şartıyla; royalti veya lisans ücretlerinin dönemsel olarak beyan edilmesi mümkündür. İzin talebinde Gümrük Genel Tebliğinin (Seri No: 2) EK-1'de yer alan form kullanılır. İlgili sözleşmeler ve onaylı çevirileri de talebe eklenir. İzin verilmesi halinde bölge müdürlüğü ilgili gümrük idarelerini bilgilendirir. Bu izin kapsamında yapılacak her bir ithalat için ayrıca başvuru yapılması gerekmez. Tamamlayıcı beyan, EK-2'de yer alan form kullanılarak royalti veya lisans ücretinin tahakkuk ettiği ayı takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar ilgili gümrük idarelerine verilir ve vergileri de aynı süre içinde ödenir. Ödemeye ilişkin bilgi ve belgeler gümrük idaresince bölge müdürlüğüne gönderilir. Bölge müdürlüğünce; ibraz edilen bilgi ve belgeler verilen izin çerçevesinde kontrol edilir.



### **Royalti veya lisans ücretine ilişkin tamamlayıcı beyan süresi içinde beyan edilmezse ne olur?**

İstisnai kıymetle beyana ilişkin tamamlayıcı beyanların süresi içerisinde verilmemesi nedeniyle zamanında ödenmeyen gümrük vergileri için eşyanın serbest dolaşıma girişine ilişkin beyannamenin tescil tarihinden itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre belirlenen gecikme zammı oranında gecikme faizi tahsil edilir ve Gümrük Kanununun 241 inci maddesinin birinci fıkrası uyarınca işlem yapılır.

**İthal eşyasının gümrük kıymetinin bir parçası olmasına karşın gümrük idaresine beyan edilmeyen royalti veya lisans ücreti ödemesine ilişkin KDV'nin 1 veya 2 nolu KDV Beyannamesi ile vergi dairesine ödenmesi durumunda, gümrük idaresine beyan edilmeyen ve sadece KDV'ye tabi her bir beyan için Gümrük Kanununun 241 inci maddesi uyarınca usulsüzlük cezası uygulanır.**



## ***Istisnai Kıymetle Beyan Nedir?***

İstisnai kıymetle beyan, gümrük beyannamesinin tescili anında beyan sahibi tarafından mevcudiyetinin bilinmesi mümkün olmayan veya mevcudiyeti bilinmesine rağmen rakamsal olarak tescilden sonra belli olacak kıymet unsurlarına ilişkin olarak verilen bir basitleştirilmiş beyan türüdür.



## ***Hangi hallerde istisnai kıymetle beyan yapılabilir?***

- Konsinye şekilde teslim edilen çabuk bozulabilir eşyanın,
- 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,
- Boru hatları veya elektrik telleri ile taşınan ve depolama imkanı olmayan sürekli akış halinde olan eşyanın,

### **Gümrük kıymetinin tespitinde, beyan sahibinin talebi üzerine uygulanır.**

- İstisnai kıymetle beyan, eşyanın kıymetinin satış bedeli yöntemine göre belirlendiği durumlarda kullanılabilir.



## ***İstisnai Kıymetle Beyan Nasıl Yapılır?***

- Sözleşmelerin örneği ve onaylı çevirisi gümrük idaresine verilir.
- Serbest dolaşıma giriş beyannamesinin 44 nolu hanesinde istisnai kıymet ile beyan yapıldığı belirtilir.
- Vergi tahakkuku mevcut belgelerde belirtilen kıymet esas alınarak yapılır.



## ***Tamamlayıcı Beyan Nedir?***

- Kıymet veya matrah unsurunun öğrenildiği ayı takip eden ayın yirmi altıncü günü akşamına kadar beyanda bulunulur ve vergileri de aynı süre içinde ödenir.
- Tamamlayıcı beyana göre gözden geçirilmiş kıymetin daha yüksek olması halinde ek vergi tahakkuku yapılır. Daha düşük olması halinde ise; Kanunun 211 inci maddesi çerçevesinde işlem yapılabilir.



## ***Tamamlayıcı Beyan Süresi İçinde Verilmezse Cezası Nedir?***

İstisnai kıymetle beyana ilişkin tamamlayıcı beyanların süresi içerisinde verilmemesi nedeniyle zamanında ödenmeyen gümrük vergileri için eşyanın serbest dolaşıma girişine ilişkin beyannamenin tescil tarihinden itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre belirlenen gecikme zammı oranında gecikme faizi tahsil edilir ve Kanunun 241 inci maddesinin birinci fıkrası uyarınca işlem yapılır.

## ***İLETİŞİM***

**T.C. TİCARET BAKANLIĞI**  
GÜMRÜKLER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

**ESKİŞEHİR YOLU YERLEŞKESİ**

Dumlupınar Bulvarı No: 151

Eskişehir Yolu 9. Km. 06530 Çankaya / ANKARA

+90 312 449 10 00 +90 312 449 18 18

[www.ggm.ticaret.gov.tr](http://www.ggm.ticaret.gov.tr)