



TÜM ODA VE BORSALARA  
(Genel Sekreterlik)



**TOBB**  
TÜRKİYE  
ODALAR VE BORSALAR  
BİRLİĞİ

Tarih : 05.07.2021  
Sayı : 61828824-100- 6395  
Konu : AB'nin Yeni KDV Sistemi

İlgi : Ticaret Bakanlığı'ndan alınan 01.07.2021 tarihli ve 65202600 sayılı yazı.

Ekte bir örneği sunulan ilgi yazıda, Avrupa Birliği'nin (AB) sınır ötesi e-ticaret işlemlerinde uyguladığı yeni Katma Değer Vergisi (KDV) kurallarının 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren yürürlüğe konacağı belirtilerek, AB'ye yönelik gerçek değeri 150 Avro'yu aşmayan sevkiyatlarda da geçerli olacak yeni sistem kapsamında, 22 Avro'nun altındaki değerler için uygulanan KDV muafiyetinin tamamen kaldırılacağı açıklanmıştır.

Yazıda devamla, ticari numunelerin gümrük işlemlerine ilişkin KDV ve Gümrük Vergisi istisnası veya sadece gümrük vergisi istisnasının uygulanacağı gümrük beyannamesi seçeneklerinin sunulacağı ifade edilmiştir.

Bilgilerini ve Odanız/Borsanız üyesi ilgili ihracatçı şirket/işletmelere ivedilikle duyuru yapılmasını rica ederim.

Saygılarımla,

*e-İmza*

Mustafa SARAÇÖZ  
Genel Sekreter

EK:Ticaret Bakanlığı'ndan alınan yazı (3 sayfa)

**Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununa göre Güvenli Elektronik İmza ile imzalanmıştır.**

Evrakı Doğrulamak için : <http://belgedogrula.tobb.org.tr/dogrula.aspx?eD=BSA3US12B2>

Dumlupınar Bulvarı No:252 (Eskişehir Yolu 9. Km.) 06530 /ANKARA

Tel: +90 (312) 218 20 00 (PBX) • Faks: +90 (312) 219 40 90 - 91 - 92

E-Posta: [info@tobb.org.tr](mailto:info@tobb.org.tr) • Web: [www.tobb.org.tr](http://www.tobb.org.tr) • KEP: [tobb@hs01.kep.tr](mailto:tobb@hs01.kep.tr)

Ayrıntılı bilgi için: Kubilay ŞİMŞEK Tel: 0312 218 22 34

E-Posta: [kubilay.simsek@tobb.org.tr](mailto:kubilay.simsek@tobb.org.tr)

Birliğimizde  
ISO 9001:2015  
Kalite Yönetim  
Sistemi  
uygulanmaktadır



T.C.  
TİCARET BAKANLIĞI  
İhracat Genel Müdürlüğü

Sayı : E-56942110-450-00065202600

Konu : AB'nin Yeni KDV Sistemi

**DAĞITIM YERLERİNE**

Avrupa Birliği (AB), sınır ötesi çevrimiçi satışlarda ortaya çıkan engelleri bertaraf etmek ve Katma Değer Vergisinin (KDV) tüketimin yapıldığı yerde ödenmesini sağlamak amacıyla işletmeden tüketiciye sınır ötesi e-ticaret işlemlerinde uyguladığı yeni KDV kurallarının 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olacağını duyurmuştur.

Bu doğrultuda, AB'ye yönelik gerçek değeri 150 Avro'yu aşmayan düşük kıymetli sevkiyatlarda da geçerli olacak yeni sistem kapsamında, halihazırda 22 Avro'nun altındaki değerler için uygulanan KDV muafiyeti tamamen kaldırılarak alternatifli beyan ve ödeme yükümlülüğü getirilmektedir.

Diğer taraftan, AB Komisyon temsilcileri, ticari numunelerin gümrük işlemlerine ilişkin numunelerin ithalatında iki seçeneğin mümkün olduğunu; gerekli koşulların sağlanması kaydıyla uygulanacak gümrük vergisi ve KDV istisnasının uygulandığı ilk seçenekte resmi bir elektronik gümrük beyannamesinin ibrazının gerekeceği; sadece gümrük vergisi istisnasının uygulandığı ikinci seçenekte ise standart gümrük beyannamesine göre çok daha az bilgi gerektiren özel ve basitleştirilmiş bir gümrük beyannamesinin yeterli görüleceğini bildirmiştir. Ayrıca, konuya ilişkin detaylı bilgilerin yer aldığı e-posta yazısı ekte iletilmektedir.

Bilgilerini ve keyfiyetin ilgili ihracatçı firmalara duyurulması hususunda gereğini rica ederim.

**Mehmet AZGIN**  
Bakan a.  
Genel Müdür Yardımcısı

**EK:** E-posta Yazısı

**DAĞITIM:**

Türkiye İhracatçıları Meclisi Genel Sekreterliğine  
Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği Genel Sekreterliğine

Bu belge güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: 078C3680-025F-4C05-B432-C553B5EF9B32

<https://www.turkiye.gov.tr/ticaret-bakanligi-ebys>

Adres: T.C. Ticaret Bakanlığı İhracat Genel Müdürlüğü Söğütözü Mah.

2176. Sk. No:63 06530

Telefon No: 03122048769 Faks No: 03122048632

e-Posta: tekd@ekonomi.gov.tr

İnternet Adresi: www.ticaret.gov.tr

KEP Adresi:

Ayrıntılı bilgi için:

Dilara ZÜMREOĞLU TEK

İhracatı Geliştirme Uzmanı

Telefon No: 03122048769



Dear Talip,

Thank you for your kind interest for the implementation of the new VAT e-commerce rules and your arrangements to ensure that Turkish suppliers and e-commerce value chain actors are also well prepared for the upcoming changes. Please accept our apologies for the belated reply.

Concerning your question on the importation of commercial samples, I would like to inform you about the following two options.

1. **Commercial samples can be imported into the EU subject to customs duty relief** (in accordance with Article 86 of Council Regulation (EC) 1186/2009) **and VAT exemption** (in accordance with Article 63 of Council Directive 2009/132/EC) under the conditions defined in those Articles.

Such conditions are identical for the customs duty relief and the VAT exemption purposes and are cumulative as follows:

- (i) The samples must be of "negligible value";
- (ii) they can only be used in view of soliciting orders;
- (iii) the soliciting of orders must be with a view of importing in the European Union the kind of goods that these samples represent.

If the samples meet the above conditions, they qualify for customs duty and VAT exemption. However, in this situation, the UCC does not provide for the possibility to benefit from a facilitated customs clearance such as an oral declaration or declaration by any other act for the release for free circulation, but a formal, electronic customs declaration has to be submitted in respect of the goods.

2. The other possibility is to **import the commercial samples subject to customs duty relief** in accordance with Article 23 of Council Regulation (EC) 1186/2009, provided that all the respective conditions are fulfilled (e.g. direct dispatch, total intrinsic value of the consignment does not exceed 150€), including the conditions provided for in Article 24 of the same Regulation. Nevertheless, in that case the **goods must be subject to VAT payment** (until 30 June, the goods can still benefit from the VAT exemption if their value does not exceed EUR 10/22).

In this situation, the goods can be declared by a specific customs declaration for low value consignments provided for in Article 143a of the UCC Delegated Act, that contains three times less data than a standard customs declaration under the conditions provided for in that Article. Should the samples arrive as postal consignments, until 1 October, they may also be declared for release for free circulation by any other act, on the basis of the CN22/CN23 forms.

Regarding the above options, it is important to highlight that the term "negligible value" is only defined in the context of Article 23 of Council Regulation (EC) 1186/2009, but not for Article 86 (i.e. for the duty relief rules of commercial samples). Customs authorities must therefore ascertain, on a case by case basis and in relation to the type of goods concerned, if the value of the goods imported as samples for trade promotion purposes is to be considered as "negligible".

Kind regards,

Agnes

-----

**Ágnes NAGY**



**European Commission**  
DG TAXUD  
Unit A.2 – Customs Legislation  
Head of General Customs Legislation Sector  
J-79 05/091  
B-1049 Brussels/Belgium  
+32 2 295 92 92  
[Agnes.NAGY@ec.europa.eu](mailto:Agnes.NAGY@ec.europa.eu)

Evrakın elektronik imzalı suretine <https://www.turkiye.gov.tr/ticaret-bakanligi-ebys> adresinden cd5d4440-b929-472b-9fb1-81cc796881ca kodu ile erişebilirsiniz.  
BELGENİN ASLI ELEKTRONİK İMZALIDIR.



T.C.  
TİCARET BAKANLIĞI  
İhracat Genel Müdürlüğü

Sayı : E-56942110-450-00065202600

Konu : AB'nin Yeni KDV Sistemi

**DAĞITIM YERLERİNE**

Avrupa Birliği (AB), sınır ötesi çevrimiçi satışlarda ortaya çıkan engelleri bertaraf etmek ve Katma Değer Vergisinin (KDV) tüketimin yapıldığı yerde ödenmesini sağlamak amacıyla işletmeden tüketiciye sınır ötesi e-ticaret işlemlerinde uyguladığı yeni KDV kurallarının 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olacağını duyurmuştur.

Bu doğrultuda, AB'ye yönelik gerçek değeri 150 Avro'yu aşmayan düşük kıymetli sevkiyatlarda da geçerli olacak yeni sistem kapsamında, halihazırda 22 Avro'nun altındaki değerler için uygulanan KDV muafiyeti tamamen kaldırılarak alternatifli beyan ve ödeme yükümlülüğü getirilmektedir.

Diğer taraftan, AB Komisyon temsilcileri, ticari numunelerin gümrük işlemlerine ilişkin numunelerin ithalatında iki seçeneğin mümkün olduğunu; gerekli koşulların sağlanması kaydıyla uygulanacak gümrük vergisi ve KDV istisnasının uygulandığı ilk seçenekte resmi bir elektronik gümrük beyannamesinin ibrazının gerekeceği; sadece gümrük vergisi istisnasının uygulandığı ikinci seçenekte ise standart gümrük beyannamesine göre çok daha az bilgi gerektiren özel ve basitleştirilmiş bir gümrük beyannamesinin yeterli görüleceğini bildirmiştir. Ayrıca, konuya ilişkin detaylı bilgilerin yer aldığı e-posta yazısı ekte iletilmektedir.

Bilgilerini ve keyfiyetin ilgili ihracatçı firmalara duyurulması hususunda gereğini rica ederim.

**Mehmet AZGIN**  
Bakan a.  
Genel Müdür Yardımcısı

**EK:** E-posta Yazısı

**DAĞITIM:**

Türkiye İhracatçılar Meclisi Genel Sekreterliğine  
Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği Genel Sekreterliğine

Bu belge güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: 078C3680-025F-4C05-B432-C553B5EF9B32

<https://www.turkiye.gov.tr/ticaret-bakanligi-ebys>

Adres: T.C. Ticaret Bakanlığı İhracat Genel Müdürlüğü Söğütözü Mah.

2176. Sk. No:63 06530

Telefon No: 03122048769 Faks No: 03122048632

e-Posta: tekd@ekonomi.gov.tr

İnternet Adresi: www.ticaret.gov.tr

KEP Adresi:

Ayrıntılı bilgi için:

Dilara ZÜMREOĞLU TEK

İhracatı Geliştirme Uzmanı

Telefon No: 03122048769



Dear Talip,

Thank you for your kind interest for the implementation of the new VAT e-commerce rules and your arrangements to ensure that Turkish suppliers and e-commerce value chain actors are also well prepared for the upcoming changes. Please accept our apologies for the belated reply.

Concerning your question on the importation of commercial samples, I would like to inform you about the following two options.

1. **Commercial samples can be imported into the EU subject to customs duty relief** (in accordance with Article 86 of Council Regulation (EC) 1186/2009) **and VAT exemption** (in accordance with Article 63 of Council Directive 2009/132/EC) under the conditions defined in those Articles.

Such conditions are identical for the customs duty relief and the VAT exemption purposes and are cumulative as follows:

- (i) The samples must be of "negligible value";
- (ii) they can only be used in view of soliciting orders;
- (iii) the soliciting of orders must be with a view of importing in the European Union the kind of goods that these samples represent.

If the samples meet the above conditions, they qualify for customs duty and VAT exemption. However, in this situation, the UCC does not provide for the possibility to benefit from a facilitated customs clearance such as an oral declaration or declaration by any other act for the release for free circulation, but a formal, electronic customs declaration has to be submitted in respect of the goods.

2. The other possibility is to **import the commercial samples subject to customs duty relief** in accordance with Article 23 of Council Regulation (EC) 1186/2009, provided that all the respective conditions are fulfilled (e.g. direct dispatch, total intrinsic value of the consignment does not exceed 150€), including the conditions provided for in Article 24 of the same Regulation. Nevertheless, in that case the **goods must be subject to VAT payment** (until 30 June, the goods can still benefit from the VAT exemption if their value does not exceed EUR 10/22).

In this situation, the goods can be declared by a specific customs declaration for low value consignments provided for in Article 143a of the UCC Delegated Act, that contains three times less data than a standard customs declaration under the conditions provided for in that Article. Should the samples arrive as postal consignments, until 1 October, they may also be declared for release for free circulation by any other act, on the basis of the CN22/CN23 forms.

Regarding the above options, it is important to highlight that the term "negligible value" is only defined in the context of Article 23 of Council Regulation (EC) 1186/2009, but not for Article 86 (i.e. for the duty relief rules of commercial samples). Customs authorities must therefore ascertain, on a case by case basis and in relation to the type of goods concerned, if the value of the goods imported as samples for trade promotion purposes is to be considered as "negligible".

Kind regards,

Agnes

-----

**Ágnes NAGY**



**European Commission**  
DG TAXUD  
Unit A.2 – Customs Legislation  
Head of General Customs Legislation Sector  
J-79 05/091  
B-1049 Brussels/Belgium  
+32 2 295 92 92  
[Agnes.NAGY@ec.europa.eu](mailto:Agnes.NAGY@ec.europa.eu)

Evrakın elektronik imzalı suretine <https://www.turkiye.gov.tr/ticaret-bakanligi-ebys> adresinden cd5d4440-b929-472b-9fb1-81cc796881ca kodu ile erişebilirsiniz.  
BELGENİN ASLI ELEKTRONİK İMZALIDIR.