



**Customs and Foreign
Trade Advisory Services**

**Gümrük ve Dış Ticaret
Danışmanlık Hizmetleri**

Customs and foreign trade advisory services

You can trust global resources, knowledge and experience provided by Cosmopro in the conduct of your customs and foreign trade operations.

The main components of the trust Cosmopro builds are driving from the following;

- Problems that you encounter during the customs and foreign trade operations are solved with minimum risk by Cosmopro professionals, who have both public and private sector experiences.
- Having a global network, Cosmopro provides you with the knowledge about different customs and foreign trade applications around the world.
- Cosmopro has formed a working structure combining both theory and practice.
- Cosmopro ensures that you will be informed about local and international legal changes as soon as they happen.
- It is not possible to conduct customs and foreign trade operations separately from tax planning. Cosmopro with its wide knowledge about tax services helps you build your customs and foreign trade operations on solid basis.

Cosmopro aims to support firms by providing customs and foreign trade advisory services in relation to the topics listed below;

- Risk management and minimization of risks related with customs transactions,
- Compliance to related legislations,
- Ensuring the predictability of intangible costs in foreign trade,
- Increasing the efficiency at the foreign trade transactions,
- Providing effectiveness in the management of relations with related parties in foreign trade transactions,
- Following up the new developments and simplifying the adaptation process,
- Provision of effective and rapid support to operational global trade transactions,
- Effective management of global trade decisions and obligations.

Gümrük ve dış ticaret danışmanlık hizmetleri

Gümrük ve dış ticaret operasyonlarını yönetirken ihtiyaç duyduğunuz destek konusunda Ege'nin sunduğu global kaynaklara, bilgi birikimine, uzmanlığa ve tecrübeye güvenebilirsiniz.

Cosmopro sağladığı güvenin başlıca unsurlarını sıralamak gerekirse;

- Cosmop hem kamu hem özel sektör birikimine sahip uzmanları gümrük ve dış ticaret uygulamalarına ilişkin sorunlarınızı, kalıcı ve firmanız açısından en az risk içerecek biçimde çözer.
- Cosmopro global bilgi erişim ağı sayesinde, dünyadaki farklı gümrük ve dış ticaret uygulamaları hakkında bilgi verebilir.
- Cosmopro, teori ile pratiği bir araya getiren bir yapıda çalışmaktadır.
- Gerek ulusal, gerekse uluslararası yasal değişikliklerden ilk sizin haberiniz olur.
- Gümrük ve dış ticaret operasyonlarının vergi planlamasından bağımsız bir biçimde yönetilmesi mümkün değildir. Ege, vergi hizmetleri konusunda sahip olduğu engin bilgi birikimi ile, gümrük ve dış ticaret operasyonlarınızı sağlam temeller üzerine kurmanızı sağlar.

Cosmopro, gümrük ve dış ticaret danışmanlık hizmetleriyle, firmalara aşağıdaki konularda destek olmayı hedefler:

- Gümrük işlemlerinde risk yönetimi ve minimizasyonu
- Kurallara uygunluğun sağlanması
- Dış ticaretteki maliyetlerin öngörülebilirliğinin sağlanması
- Dış ticaret işlemlerinde verimlilik artışlarının sağlanması
- Dış ticaretin tarafları ile ilişkilerin yönetiminde etkinlik sağlanması
- Yeni gelişmeleri takip ve bunlara adaptasyonun kolaylaştırılması
- Operasyonel dış ticaret işlemlerine etkin ve süratli destek sağlanması
- Dış ticaret karar ve yükümlülüklerinin etkin yönetiminin sağlanması



Scope of services

I. General advisory services on customs and foreign trade

These services are designed for supporting partners on instant issues and informing them about current developments.

Scope of these services are:

1. Consulting services about technical customs issues

There are three major technical areas which have importance in relation to customs transactions. These are;

- Customs Tariff
- Customs Valuation
- Origin of Goods

Customs legislation brings special arrangements about these areas within national and international legislation. Common feature with Tariff, Value and Origin is that foreign trade measures applied to importation/exportation, and customs and excise duties imposed to the goods are directly related to Tariff, Value and Origin. Since the major litigations in Customs authorities arise from Tariff, Value and Origin areas, Deloitte evaluates them within its advisory service areas.

2. Consulting services about customs procedures

Goods subject to global trade have to be placed under a customs procedure. According to transactions about goods, it is important to determine the appropriate customs procedure. Deloitte provides advisory services about eight customs procedures mentioned below.

- Release for free circulation
- Export
- Transit
- Inward processing
- Outward processing

- Temporary importation
- Processing under customs control
- Customs warehousing

3. Consulting services on indirect tax

At importation, there are various customs debts. Ege provides continued advisory services about the import and export duties and other taxes in foreign trade, as well as the applicable rates and conditions for exemptions from these taxes and duties.

4. Consulting services on free trade zone transactions

There are special and differentiated regulations with regards to foreign trade legislation applicable at free trade zones; different documents such as free trade zone transaction form are to be provided and different duties such as free trade zone transaction fund are to be paid. Cosmopro provides continued advisory services about import from, export to, and transit trade through free trade zones, warehouse operations, and establishment of incorporation in free trade zones.

5. Contract analysis

In the preparation phase of foreign trade contracts, it is critical to evaluate them by taking customs and foreign trade obligations into account in order to prevent and/or solve potential problems which may arise afterwards. Contract types listed below are in the scope of this analysis;

- Purchase/Sale contracts including terms of payment and delivery
- Royalty-license contracts
- Intercompany contracts/agreements (distribution, business services etc.) with the parent company
- Transportation contracts
- Leasing contracts

Cosmopro, within the scope of continued customs advisory services, analyzes foreign trade contracts and suggests proposals about the content of contracts to prevent potential problems.

Hizmetlerin kapsamı

I. Genel gümrük ve dış ticaret danışmanlığı

Bu kapsamdaki hizmetler, iş ortaklarının cari konularda desteklenmesi ve güncel gelişmelerle ilgili bilgilendirilmesine dönük hizmetlerdir.

Bu hizmetin kapsamı aşağıdaki gibidir:

1. Gümrük tekniği ile ilgili danışmanlık hizmetleri

Gümrük işlemleriyle ilgili önem arz eden başlıca üç teknik alan bulunmaktadır. Bunlar;

- Eşyanın tarifesi
- Eşyanın gümrük kıymeti
- Eşyanın menşei

ile ilgili alanlardır.

Gümrük mevzuatı bu üç alanla ilgili ulusal veya uluslararası mevzuat dâhilinde özel düzenlemeler getirmektedir. Tarife, Kıymet ve Menşe ile ilgili ortak özellik, Türkiye'ye eşya ithalinde veya ihracında eşyaya uygulanacak dış ticaret önlemleri ve eşyadan alınacak dolaylı vergiler ile yaptırımların eşyanın Tarife, Kıymet ve Menşei ile doğrudan ilişkili olmasıdır. Gümrük idarelerinde yaşanan ihtilafların büyük çoğunluğu Tarife, Kıymet ve Menşe alanlarından kaynaklandığı için Ege, bu alanları danışmanlık hizmet kapsamları içinde değerlendirmiştir.

2. Gümrük rejimleri ile ilgili danışmanlık hizmetleri

Dış ticarete konu edilecek eşya mutlaka bir gümrük rejimine tabi olur. Eşya ile ilgili yapılacak işlemlere göre eşyanın rejiminin tespiti önem taşır. Deloitte, aşağıdaki sekiz gümrük rejiminin tümü ile ilgili olarak sürekli danışmanlık hizmeti vermektedir.

- Serbest dolaşıma giriş rejimi
- İhracat rejimi
- Transit rejimi
- Dahilde işleme rejimi
- Hariçte işleme rejimi

- Geçici ithalat rejimi
- Gümrük kontrolü altında işleme rejimi
- Antrepo rejimi

3. Dolaylı vergi danışmanlığı

İthalat işlemlerinde çeşitli mali mükellefiyetler söz konusudur. Deloitte, dış ticarete tahsil edilen vergi ve diğer mali mükellefiyetlerle ilgili olarak, bunların oranları, bunlardan istisna veya muafiyet sağlanmasının koşulları gibi konularda sürekli danışmanlık hizmeti vermektedir.

4. Serbest bölge işlemlerine yönelik danışmanlık hizmetleri

Serbest bölgelerde uygulanan dış ticaret mevzuatı ile ilgili olarak daha özel ve değişik düzenlemeler bulunmakta, serbest bölge işlem formu gibi farklı belgeler kullanılabilen ve serbest bölge işlem fonu gibi farklı mali mükellefiyetler olabilmektedir.

Cosmopro, serbest bölgelerden ithalat ve ihracat ile transit ticaret, buralarda depoculuk hizmetleri, serbest bölgelerde şirket kurulması gibi bütün faaliyetlerle ilgili olarak sürekli danışmanlık hizmetleri vermektedir.

5. Sözleşme analizi

Dış ticaret sözleşmelerinin hazırlanması aşamasında bunların gümrük ve dış ticaret yükümlülükleri bakımından incelenmesi, sonradan ortaya çıkabilecek sorunların çözümü için önemli görülmektedir. Aşağıdaki sözleşmeler bu kapsamdadır.

- Teslim ve ödeme şeklini de içine alan alım/satım sözleşmeleri
- Royalti-lisans sözleşmeleri
- Ana şirket ile şirketlerarası sözleşme ve anlaşmalar (dağıtım ve yönetim hizmetleri vs.)
- Taşımasözleşmeleri
- Kiralamasözleşmeleri

Cosmopro, sürekli gümrük danışmanlığı kapsamında dış ticaret sözleşmelerini inceler ve çıkabilecek potansiyel sorunların önlenmesi adına sözleşme içerikleriyle ilgili önerilerde bulunur.

II. Customs audit

According to Regulation on Post-Clearance Audits and Control of High Risk Operations, customs transactions of firms are audited on site by the inspectors of the Ministry of Customs and Foreign Trade. Before such audits, in order to determine the present risks and to resolve the existing issues in accordance with the regulations, the companies' processes are audited through the lenses of official customs audits. Within the context of these audits, the risks that firms face are presented through the review of customs files of the firms according to the points listed below.

- Compliance with taxation legislations
- Compliance of foreign trade contracts with customs and foreign trade legislation
- Compliance of declared goods with customs tariff, value rules and rules of origin
- Current procedures and assessment with rules of procedures
- Assessment with foreign trade policy measures
- Compliance of declaration with the supporting documents
- Assessment of customs declaration of imported goods with the accounting, inventory and finance records.

III. Support for current post-clearance audits

Firms that are targeted for post clearance customs audits need professional support.

This need may emerge as the need to get informed about audit process, support throughout the audit process, and the need to get prepared for different results which may arise after the audit process. Deloitte provides comprehensive support for these various needs.

IV Customs and foreign trade process analysis

With the process analysis, firms' customs and foreign trade business processes are examined and the areas which may pose risk and where the efficiency may further be increased are determined. This analysis is carried out in the following subjects:

- Import process
- Export process
- Warehousing process
- Official documents used
- Documents generated for interior usage
- Error-correction mechanisms
- Internal-control mechanisms
- Litigation management mechanisms
- Filing/archiving

V. Export control compliance

National and international export control regulations and/or resolutions based on international agreements, have been established to limit the proliferation of strategic and sensitive items. Export licenses are required to export the controlled products or technology. Customs authorities typically act as the enforcement agencies for export controls.

Companies must ensure compliance with national export control regulations as well as US regulations which can impact any company dealing with US origin products/software/technology.

Our advisory services include:

- Developing or enhancing compliance programs and processes
- Conducting risk assessments
- Optimizing the supply chain for export control compliance
- Development and delivery of training and internal audit programs
- Advice on export transactions, co-sourcing of export control functions
- Advice on sanctions/embargo compliance



II. Gümrük denetimi

Sonradan Kontrol ve Riskli İşlemlerin Kontrolü Yönetmeliğine göre firmaların gümrük işlemleri Gümrük ve Ticaret Bakanlığı müfettişleri tarafından yerinde denetlenmektedir. Söz konusu denetimler öncesinde Cosmopro mevcut risklerin tespiti ve var olması halinde mevzuata uygun olarak ortadan kaldırılması için firmaların işlemlerinin resmi denetimlerdeki bakış açısı ile denetlenmesi hizmeti sunmaktadır. Bu denetimlerde firmaların gümrük dosyaları aşağıdaki başlıklar itibarıyla incelenmekte ve riskler ortaya konmaktadır;

- Vergilendirme kurallarına uygunluk
- Dış ticaret sözleşmelerinin mevzuata uygunluğu
- Beyan edilen eşyalar bakımından tarife, menşe ve kıymet bakımından uygunluk
- Kullanılan rejimler ve rejimlerin kurallarına uygunluk
- Ticaret politikası önlemlerine uygunluk
- Beyanname ve ekindeki belgelerin uyumluluğu
- İthal eşyasının gümrük beyanı ile muhasebe, stok ve finans kayıtlarının uyumu

III. Cari gümrük denetimlerine destek

Denetime alınan firmalar, denetim sürecinde dışarıdan uzman desteğine ihtiyaç duymaktadırlar.

Bu ihtiyaç, denetim süreciyle ilgili bilgilendirme, denetim boyunca destek ve denetim sonrasında ortaya çıkacak sonuçlara göre hazırlık yapılması şeklinde kendini göstermektedir. Ege bu bakımlardan firmalara destek sağlamaktadır.

IV. Gümrük ve dış ticaret süreç analizi

Süreç analizi ile firmaların gümrük ve dış ticaret iş süreçleri incelenmekte ve risk oluşturabilecek alanlarla verimlilik sağlanabilecek alanların tespiti yapılmaktadır. Söz konusu analiz aşağıdaki başlıklar itibarıyla gerçekleştirilmektedir:

- İthalat süreci
- İhracat süreci
- Depolama süreci
- Kullanılan resmi belgeler
- İç kullanıma mahsus oluşturulan belgeler
- Hata düzeltme mekanizmaları
- İç kontrol mekanizmaları
- İhtilaf yönetim mekanizmaları
- Dosyalama/arşivleme

V. İhracat kontrol hizmeti

Hassas ve stratejik eşyanın yayılmasını engellemek amacıyla uluslararası anlaşma ve düzenlemeler kapsamında ulusal ihracat kontrol düzenlemeleri tesis edilmiştir. Bu düzenlemeler kapsamındaki kontrol listelerinde yer alan eşya ve teknolojinin ihracatında ihracat izinlerinin alınması gerekmektedir. Gümrük idareleri ihracat kontrol düzenlemeleri kapsamında uygulayıcı idarelerdir.

Firmaların ulusal ihracat kontrol mevzuatları ile özellikle ABD menşeli ürün/yazılım/teknoloji temin ve tedarik eden tüm firmalar için bağlayıcı olan ABD ihracat kontrol yasalarına uyum sağlaması gerekmektedir.

Bu bağlamda, Ege aşağıdaki konularda danışmanlık hizmeti vermektedir:

- İhracat kontrol mevzuatına uyum programları geliştirmek veya mevcut olanları iyileştirmek
- İhracat risk analizi yapmak
- İhracat kontrol uyumu için arz zincirini iyileştirmek
- Eğitim vermek ve iç kontrol programları geliştirmek
- İhracat işlemlerinde danışmanlık hizmeti vermek
- Yaptırımlar ve ambargolar konusunda danışmanlık hizmeti vermek



VI. Customs and foreign trade litigation

Customs legislation is seen as the strictest legislation in terms of sanctions about violation and irregularity.

Customs Law provides strict penalties such as three times of unpaid taxes with regards to irregularities which pose tax differences; Anti-Smuggling Law provides various sanctions from punishments restricting freedom to heavy fines.

Cosmopro provides advisory services on administrative and judicial prosecutions in which firms are subject to in relation to their foreign trade operations. These services are:

- Analyzing relevant documents
- Participating to the conciliation meetings with customs administration
- Preparing letters to the administrations or courts for legal issues

VII. Documentation services

It might be necessary to take documents from related authorities in the conduct of transactions of Customs and Foreign Trade. These documents might be used both for one operation and in several other operations as general qualified documents. Cosmopro provides advisory services on the preparation phase of the certificates listed below with regards to obtaining, revising and extending the required documents:

- Authorized Person Certificate
- Binding Tariff and Origin Information
- Certificate for Flat Rate Guarantee
- Inward Processing Authorization
- Outward Processing Authorization
- Investment Incentive Certificate
- Control Documents
- Permissions for Operating Bonded Warehouses
- End-use Applications

VIII. Preparing project and planning services regarding investments

Within the context of the advisory services with regards to the firms planning new investment projects, Deloitte,

- Makes pre-analysis of the machinery and equipment planned to be imported;
- Determines foreign trade costs of investments and relevant incentives for decreasing these costs;
- Determines suitable entry ports, customs administrations and storage areas for imported machinery and equipment;
- Provides consultancy for permissions required for the imported machinery and equipment.

IX. Authorized economic operator

Customs authority grants, subject to certain criteria, the status of authorized economic operator (AEO) to any economic operator established in the customs territory of Turkey. An authorized economic operator benefits from privileges such as local clearance, authorized consignor and consignee status, incomplete declaration and documents, green-line facilitations (no documentary or physical controls), fewer documentary and physical controls, etc.

AEO regulation encourage the companies to increase security in exchange for incentives which will improve the efficiency of the supply chain and ultimately reduce costs.

Cosmopro;

- Help businesses understand whether they are in a position to apply for AEO certification;
- Identify the scope of the processes and the way forward, including an estimate of the resources needed (gap analysis);
- Provide advisory services during the AEO application and implementation.



VI. Gümrük ve dış ticaret ihtilaf yönetimi

Gümrük mevzuatı, ihlal ve usulsüzlüklere öngörülen yaptırımlar bakımından en ağır mevzuat olarak karşımıza çıkmaktadır.

Gümrük Kanunu, vergi farkı oluşturan usulsüzlüklerle ilgili olarak ödenmeyen vergilerin üç katı gibi ağır para cezaları; Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu ise hürriyeti bağlayıcı cezalardan ağır para cezalarına kadar çeşitli yaptırımlar öngörmüştür.

Cosmopro, yürütülen dış ticaret operasyonları ile ilgili olarak firmaların muhatap oldukları adli ve idari kovuşturmalarda danışmanlık desteği ve bu kapsamda;

- Belge incelemesi
- Uzlaşma görüşmelerine katılma
- Yanıt/savunma/dilekçe hazırlanması

gibi hizmetler vermektedir.

VII. Belgelendirme hizmetleri

Gümrük ve Dış Ticaret işlemlerinin yürütülmesi sırasında işlemin niteliğine göre çeşitli kurum ve kuruluşlardan belge alınması gerekebilir. Bu belgeler tek bir operasyon için kullanılan belgeler olabileceği gibi genel nitelikteki belgeler de olabilir. Cosmopro, genel nitelikte olan aşağıdaki belgelerin alınması /revizyonu/süre uzatımı ile ilgili hazırlık ve takip alanlarında danışmanlık hizmeti vermektedir.

- Onaylanmış Kişi Belgesi
- Yetkilendirilmiş Yükümlü Belgesi
- Bağlayıcı Tarife/Menşe Bilgisi
- Götürü Teminat Kullanım Belgesi
- Dahilde İşleme İzin Belgesi
- Hariçte İşleme İzin Belgesi
- Yatırım Teşvik Belgesi
- Her türlü Kontrol Belgesi
- Genel ve Özel Antrepo Açma İzni
- Nihai Kullanım İzni

VIII. Yatırımlarla ilgili projelendirme ve planlama hizmetleri

Cosmopro, Türkiye’de yatırım kararı alan firmaların yatırıma başlamadan önce bütün süreçlerinin planlama ve projelendirilmesi ile ilgili danışmanlık hizmeti vermektedir.

Bu kapsamda yatırımın yeri ve niteliğine göre;

- İthal edilecek ürünlerle ilgili ön inceleme;
- Yatırımların dış ticaret maliyeti ile maliyeti azaltıcı teşvik alanlarının tespiti;
- İthal ürünlerinin Türkiye’ye giriş limanları, depolama alanlarının tespiti;
- İthal ürünleriyle ilgili ön izinleri temini

gibi alanlarda danışmanlık hizmetleri verilmektedir.

IX. Yetkilendirilmiş yükümlü (AEO) belgelendirme hizmeti

Gümrük idareleri Türkiye Gümrük Bölgesinde yerleşik ekonomik operatörlere belirli kriterleri sağlaması halinde “Yetkilendirilmiş Yükümlü” statüsü tanımaktadır. Yetkilendirilmiş Yükümlüler yerinde gümrükleme, eksik belge ve bilgi ile beyan, yeşil hat (belge kontrolü veya muayeneye tabi tutulmama), daha az belge kontrolü ve muayene gibi önemli kolaylıklardan istifade etmektedir.

AEO programı firmaların arz zincirindeki etkinliğini artıran ve nihayetinde maliyetleri düşüren teşvikler karşılığında, güvenlik ve güvenilirliklerini artırmalarını teşvik etmektedir.

Cosmopro; •

Firmaların AEO sertifikasına başvurabilmek için gerekli koşulları sağlayıp sağlamadığını tespit etmelerinde,

- AEO sertifikasyonu süreçlerinin tespit edilmesi ve ihtiyaç duyulan bilgi, belge ve kaynaklar dâhil yapılması gerekli çalışmalarda (boşluk analizi),
- AEO başvurusu ve başvurunun değerlendirilmesi ve sonrasında AEO gözden geçirme süreçlerinin tamamlanması,

danışmanlık hizmeti sunmaktadır.