

Avrupa Komisyonu Sınırdaki Karbon Düzenleme Mekanizması önerisini yayınladı

Dolaylı Vergiler Duyurusu | Global Ticaret

17.08.2021

Avrupa Komisyonu Sınırdaki Karbon Düzenleme Mekanizması önerisini yayınladı

Avrupa Komisyonu 14 Temmuz 2021'de Sınırdaki Karbon Düzenleme Mekanizması ('CBAM') kurma önerisini kabul etti. CBAM'ın amacı, Avrupa Birliği'ne ('EU') ithal edilen mallara karbon fiyatı uygulayarak karbon kaçağını¹ önlemektir.

Ayrıntılı mevzuat

14 Temmuz 2021'de Avrupa Komisyonu, AB'nin ekonomisini ve toplumunu iklim hedeflerini karşılayacak şekilde dönüştürmek üzere birçok öneriyi içeren '55'e Uygun Paket (Fit for 55 Package)'i yayınladı.² CBAM kurma önerisi, Avrupa Birliği Komisyonu'nun 27 Mayıs 2020 tarihli Covid-19 kurtarma planında duyuruldu, ancak şimdi bu paketin bir parçası olarak tüm ayrıntılarıyla yayınladı.³

CBAM, mevcut AB Emisyon Ticaret Sistemi'ni ('EU ETS') ithal malları kapsayacak şekilde genişleten, ithal ve yerli ürünler için eşdeğer karbon fiyatlandırması sağlayarak eşit bir oyun alanı yaratan iklim önlemidir. CBAM Yönetmeliği, 1 Ocak 2023'ten 31 Aralık 2025'e kadar bir geçiş dönemi yoluyla CBAM'ın aşamalı olarak uygulanmasını sağlar. 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren CBAM Yönetmeliği tam anlamıyla yürürlüğe girecektir.

Geçiş dönemi boyunca, yalnızca CBAM Yönetmeliği'nin Ek I listesindeki malların ithalatında gümrük beyannamesi veren kişilerce

üç aylık raporlama yükümlülüğü vardır (aşağıya bakınız). Geçiş döneminden sonra, raporlama yükümlülüklerine ek olarak, CBAM sertifikaları aracılığıyla bu malların ithalatında karbon fiyatı uygulanacaktır.

CBAM Yönetmeliği kapsamında hangi ithalatların raporlanması gereklidir?

Raporlanması gereken ithalatlar şunlardır:

- ▶ AB'ye ithal edilen CBAM Yönetmeliği'nin Ek I listesindeki mallar;
- ▶ Eğer Dahilde İşleme Rejimine ('DİR') tabi tutulan mallar Ek I'de listeleniyorsa, AB'ye ithal edilen DİR kapsamındaki işlenmiş mallar (işlenmiş mallar Ek I'de listelenmemiş olsa bile);
- ▶ AB'ye ithal edilen Hariçte İşleme Rejimi kapsamındaki işlenmiş mallardan Ek I'de listelenenler (geçiş dönemi süresince uygulanmaz);
- ▶ İade edilen mal muafiyeti kapsamında AB'ye ithal edilen Ek I listesindeki mallar (geçiş dönemi süresince uygulanmaz).

Bir takvim yılı boyunca ithal edilen mal türü başına 2026'ya kadar yetkili beyan sahipleri tarafından verilecek CBAM beyannamesinde yer alacak bilgiler: i) toplam mal miktarı ii) gömülü emisyonlar iii) toplam gömülü emisyonlara karşılık gelen CBAM sertifikalarının toplam sayısı iv) menşe ülkede ödenen karbon maliyetleri. Geçiş dönemi boyunca gümrük beyanı verenlerce

¹ Bu bağlamda, karbon kaçağı, AB merkezli şirketlerin daha esnek standartlardan yararlanmak için karbon yoğun ürün üretimini yurtdışına taşıma riski veya AB ürünlerinin yerini daha fazla karbon yoğun ithal ürünlerin almasıdır.

² 15 Temmuz 2021 tarihli EY Global Tax Alert yayınına bakınız, [European Commission proposes](#)

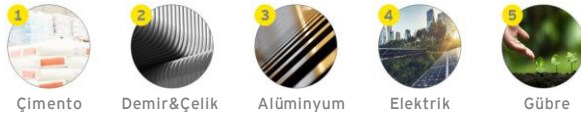
[legislative package including environmental tax measures to support EU climate ambitions](#).

³ 28 Mayıs 2020 tarihli EY Global Tax Alert yayınına bakınız, [European Commission publishes proposal for recovery plan and adjusts 2020 Work Programme](#).

sunulacak üç aylık raporlar da aynı kapsamda olup, geçiş döneminde CBAM sertifikalarının mutabakatı yapılmayacaktır.

CBAM'a tabi olacak ürünler nelerdir?

Mevcut önerinin Ek I'inde ithalatta karbon fiyatına tabi olacak ürünlerin Kombine Nomenklatur kodları (CN-codes)⁴ listelenmektedir (listeye bu duyurunun ekinde yer verilmiştir). Özetle, Ek I listesi şimdilik Avrupa Komisyonu'na göre karbon kaçağı riski en yüksek olan çimento, demir&çelik, alüminyum, gübre ve elektrik ile sınırlıdır. Geçiş döneminde Avrupa Komisyonu kapsamı diğer ürünleri ve/veya dolaylı emisyonları⁵ da kapsayacak şekilde genişletmeye karar verebilir. Bu karar, bu ek ürünlerin CBAM Yönetmeliği kapsamına alınmasının etkisi ve ithal edilen ürünlerin emisyon ayak izinin doğru bir şekilde nasıl hesaplanacağı konusunda sürekli araştırmalara dayalı olarak verilecektir. Bu ürünlerin İthalatı yalnızca 'yetkili beyan sahibi' tarafından yapılabilir (aşağıya bakınız).



Yetkili beyan sahibi kimdir?

Beyan sahibi, kendi adına serbest dolaşıma giriş gümrük beyannamesi tescil eden veya adına gümrük beyannamesi tescil edilen kişidir. Beyan sahibinin Avrupa Birliği'nde yerleşik olması gerekmektedir. 'Yetkili beyan sahibi' statüsü, yetkili (CBAM) makamlar tarafından verilir. Bu yetki, ancak yetki başvurusunda bulunan kişinin belirli (uyum) şartlarını sağlaması halinde verilir.

CBAM Yönetmeliği kapsamında, aşağıdaki hususlarda yalnızca yetkili kişinin hak sahip

olduğu düşünüldüğünde, yetkili beyan sahibi statüsü önemlidir:

- ▶ CBAM Yönetmeliği Ek I listesindeki ürünleri ithal etmek;
- ▶ CBAM beyannamesi vermek;
- ▶ CBAM sertifikası almak.

İthal mallardaki gömülü emisyonlara ilişkin bilgiler, eğer kendisi (veya ilgili bir taraf) aynı zamanda ithal edilen malları üreten işletici veya tesis ise yetkili beyan sahibine sunulacaktır. Diğer durumlarda, yetkili beyan sahibi, bu bilgiyi üçüncü ülkede kayıtlı işletici veya tesislerden almalıdır. Kayıtlı işletici veya tesis olması halinde, belirli bilgiler merkezi veri tabanından sağlanabilir.

Kayıtlı işletici veya tesis kimdir?

Üçüncü ülkelerdeki (AB üyesi olmayan ülkeler) işletici veya tesisler, yetkili (CBAM) makamından merkezi veri tabanına kayıt olmayı talep edebilir. Kayıt olduktan sonra, işletici veya tesis gömülü emisyonlar hakkındaki bilgileri yetkili beyan sahiplerine verebilir. Kayıt olduktan sonra, işletici veya tesis çeşitli raporlama yükümlülüklerine uymalıdır.

CBAM sertifikası nedir?

CBAM Yönetmeliği Ek I listesindeki malların İthalatı için, yetkili beyan sahibinin yetkilendirildiği ülkedeki yetkili (CBAM) makamından CBAM sertifikaları satın alması gerekir. CBAM sertifikaları, CBAM Yönetmeliği Ek I'de listelenen ithal mallardaki toplam gömülü emisyonlara karşılık gelmelidir. CBAM sertifikaları, teslim tarihinden önceki takvim yılı için, her yılın 31 Mayıs tarihine kadar yıllık CBAM beyannamesi ile yetkili makamlara teslim edilir.

CBAM sertifikasının fiyatı, her takvim haftası için AB ETS Yönetmeliği'nde belirtilen prosedürlere

⁴ 'Kombine Nomenklatur' AB'nin ürünleri AB'den/AB'ye İthalat/İhracat ve AB Üye Devletleri arasındaki ticarete malları sınıflandırmak için kullanılan bir araçtır. Kapsamdaki mallarla ilgili daha fazla ayrıntı için duyurunun ekine bakınız.

⁵ 'Dolaylı emisyonlar' malların üretim süreçleri sırasında tüketilen elektrik, ısıtma ve soğutma üretiminden kaynaklanan emisyonları ifade etmektedir.

uygun olarak ortak müzayede platformundaki AB ETS tahsisatlarının kapanış fiyatlarının ortalama fiyatına eşittir.

Gömülü emisyon nasıl hesaplanır?

Ek I listesindeki mallardaki gömülü emisyonlar, CBAM Yönetmeliği Ek III'teki formüllere göre hesaplanır. CBAM beyannamesinde beyan edilen emisyonların, CBAM Yönetmeliği'ndeki hükümlere göre akredite edilmiş bir doğrulayıcı tarafından doğrulanması gerekir.

CBAM Yönetmeliği kapsamında sağlanan herhangi bir muafiyet var mı?

Evet. Bazı menşe ülkeler CBAM'den tamamen muaftır (aşağıya bakınız). Bunun yanında, belirli koşullar altında Ek I listesindeki malların menşe ülkesinde ödenen karbon fiyatı, sunulması gereken CBAM sertifikalarının sayısında azalmaya yol açabilir. Menşe ülkede ödenen karbon fiyatını destekleyen belgelerin bağımsız bir kişi tarafından onaylanması gerekir. Ayrıca, AB'nin halihazırda AB ETS aracılığıyla AB'de yerleşik tesislere ve işleticilere ücretsiz sertifika tahsis ettiği malların ithalatı için sunulacak CBAM sertifikalarında indirim yapılacaktır.

Malların menşe ülkesi önemli mi?

Evet. CBAM Yönetmeliği şu ülkeler/bölgeler menşeli ürünlere uygulanmaz: İzlanda, Lihtenştayn, Norveç, İsviçre, Büsingen, Helgoland, Livigno, Septe veya Melilla. Bu yüzden, menşe ülkenin gümrük kurallarına uygun olarak belirlenmesi oldukça önemlidir.

Yetkili CBAM makamları kimlerdir?

AB Üye Devletleri, CBAM Yönetmeliği kapsamındaki yükümlülükleri yerine getirmek amacıyla yetkili CBAM makamı tayin edeceklerdir. Yetkili makamlar, Avrupa Komisyonunun resmi yayınında listelenecektir.

Firmalar için öneriler

Bu aşamada firmalara önerilerimiz aşağıdaki gibidir:

- ▶ CBAM Yönetmeliğinden (ve AB ETS'deki eş zamanlı değişikliklerden) kaynaklanan uyum ve raporlama yükümlülüklerinin işletmeleri üzerindeki potansiyel etkisini değerlendirin.
- ▶ Mevcut tedarik zincirine dayalı olarak CBAM'ın mali etkisini değerlendirin ve yeniden düşünerek mali etkiyi azaltmak için uygun önlemleri alın. Örneğin, tedarik zincirinin yapısı, kaynak bulma stratejisi, üretim planlaması ve ithal ürünlerdeki gömülü emisyonları azaltmak için teknik iyileştirmeler gibi.
- ▶ Üreticilerle birlikte olsun ya da olmasın, CBAM Yönetmeliği'ne tabi olarak Avrupa Birliği'ne ithal edilen mallarda bulunan gömülü emisyonları hesaplayın.
- ▶ Üçüncü ülke işletici ve tesislerinin zamanında kayıt olmaları için hazırlık yapın.
- ▶ Gümrük, CBAM ve bilgi gizliliği hususlarını dikkate alarak gelecekteki AB ithalat düzenini yeniden değerlendirin.
- ▶ Doğru ağırlıkları ölçmek için teknik olanakları belirleyin (özellikle dökme ürünler için).
- ▶ AB'ye ithal edilen malların CBAM Yönetmeliği kapsamına girip girmediğini belirlemek için AB'ye ithal edilen malların Kombine Nomenklatur kodlarını ve menşe ülkesini belirleyin.

Ek

CBAM kapsamındaki mevcut malların Kombine Nomenklatürdeki sınıflandırmasına göre listesi (kısaltılmış, daha fazla spesifikasyon geçerlidir):

Çimento

2523 10 00, 2523
21, 2523 29 00,
2523 90 00

Demir and Çelik

72 (7202 ve 7204
hariç), 7301, 7302,
7303 00, 7304, 7305,
7306, 7307, 7308

Elektrik

2716 00 00

(9406 pozisyonundaki
prefabrik binalar hariç),
7309, 7310, 7311

Gübre

2808 00 00, 2814,
2834 21 00, 3102,
3105 (3105 60 00
hariç)

Alüminyum

7601, 7603, 7604,
7605, 7606, 7607,
7608, 7609 00 00

Yukarıda yer verilenler, bugüne kadar yayınlanan mevcut vergi mevzuatı yorumumuza dayanmaktadır. Bu Dolaylı Vergi Duyurusu, eksiksizlik iddiasında bulunmadan genel bilgiler sağlar ve bir vergi tavsiyesi değildir.

Bilgi

Duyuruda yer verilen konu hakkında daha detaylı bilgi için, bizimle iletişime geçebilirsiniz.

Global Ticaret İletişim

Tel: +90 530 490 2613 | E-mail: Sercan.bahadir@tr.ey.com

EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets.

Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.

Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit ey.com.

**© 2021 EY Turkey
All Rights Reserved.**

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, legal or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.
ey.com/tr