

Hüseyin YAREN\*

# Futbolcuların Gümrük Kıymeti, Gümrük Tarifesi ve Menşei

## Özet

İnsan ticareti ve kölelik şüphesiz yıllar önce insanlığın gündeminden çıkmıştır. Ama günümüzde başta futbolcular olmak üzere sporcuların belirli bedeller karşılığında transfere yani bir nevi alım satım konu oldukları da göz ardı edilemeyecek bir gerçektir. Makalemizde, bu alım satım işleminin gümrük mevzuatını tabi olması durumunda futbolcuların Gümrük Kıymeti, Gümrük Tarifesi ve Menşeinin nasıl belirleneceği tartışılmaya çalışılmıştır.

**Anahtar Kelimeler:** Futbolcu Transferleri, Eşyanın Gümrük Kıymeti, Menşe, Tarife

**JEL Sınıflandırma Kodu:** F13, F14, F15

## The Custom Value, The Origin And The Tariffs Of Footballers

## Abstract

Trafficking of human beings and slavery had already fallen off the agenda of humanity. But in this day and age, it is an unignorable truth that sportsmen especially football players are the subjects of the transfers which can be thought a type of trade. In this article; it will be discussed that; if transfers were subject to law, how The Custom Value, The Origin and The Tariffs of football players would be determined.

**Keywords:** Transfers of Footballers, The Custom Value, The Origin And The Tariffs

**JEL Classification Codes:** F13, F14, F15

## GİRİŞ

İnsan hakları üzerine detaylı olarak kaleme alınmış ve uluslararası toplumda genel kabul görmüş temel metin şüphesiz İnsan Hakları Evrensel Beyannamesi'dir. Söz konusu metin Birleşmiş Milletler Genel Kurulu'nun 10 Aralık 1948 tarih ve 217 A(III) sayılı Kararıyla ilan edilmiştir. 6 Nisan 1949 tarih ve 9119 Sayılı Bakanlar Kurulu ile "İnsan Hakları Evrensel Beyannamesi'nin Resmi Gazete ile yayınlanması yayımdan sonra okullarda ve diğer eğitim müesseselerinde okutulması ve yorumlanması ve bu Beyanname hakkında radyo ve gazetelerde münasip neşriyatta bulunulması" kararlaştırılmıştır. Bakanlar Kurulu Kararı 27 Mayıs 1949 tarih ve 7217 Sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmıştır(TBMM, 2001: s. 203).

Söz konusu Beynamede; eşitlik, yaşama hakkı, özgürlük, kişi güvenliği hakkı, aile kurma hakkı ve mülkiyet hakkı gibi hususlar düzenlemekle birlikte 4 üncü madde ile “Hiç kimse kölelik veya kulluk altında bulundurulamaz, kölelik ve köle ticareti her türlü biçimde yasaktır.” hükmü kabul edilmiştir(T-BMM, 2001: s. 204).

Madde metni ile özelde kölelik yasaklanmakla birlikte şüphesiz temel vurgu insan ticaretinin yapılmamasına ilişkindir. Bununla beraber yazımıza konu edileceği üzere, başta futbolcular olmak üzere sporcular gerek aynı ülke içerisinde gerekse de farklı ülkelerde yer alan takımlar arasında “bonservis bedeli” karşılığında transfere dolayısı ile de bir nevi “ticaret”e konu olmaktadır.

Tabi ki bu alım-satım/transfer işlemi, işleme konu olan bir eşya olmadığı için gümrük mevzuatı içerisinde değerlendirmek mümkün görünmemektedir. Yazımız kapsamında amaçlanan ise eğer bu alım-satım/transfer işlemi gümrük mevzuatı kapsamında değerlendirilebilecek olsaydı gümrük tekniği ve terminolojisinin söz konusu işlem üzerinde nasıl zuhur edeceği.

## 1. FUTBOLCU TRANSFERLERİ NEDEN GÜMRÜK MEVZUATINA TABİ OLAMAZ?

Girişte bahsettiğimiz üzere futbolcu transferlerinin gümrük mevzuatı çerçevesinde değerlendirilmesi mümkün değildir. Öyle ki; Gümrük Kanunu’nun 1 inci maddesinde; “Bu Kanunun amacı, Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesine giren ve çıkan eşyaya ve taşıt araçlarına uygulanacak gümrük kurallarını belirlemektir.” denilmek suretiyle gümrük kurallarının eşya ve taşıt araçlarına uygulanacağı hüküm altına alınmış, yine söz konusu Kanunun 3/23 üncü maddesi ile de “eşya” deyiminden; her türlü madde, ürün ve değer anlaşılmaması gerektiği vurgulanmıştır. Dolayısıyla futbolcu; eşya veya taşıt aracı olarak değerlendirilemeyeceğinden, Gümrük

Kanunu ve buna bağlı mevzuatın futbolcu transferlerine uygulanması söz konusu olmayacaktır. Yazımızın takip eden bölümlerinde bu konunun gözü ardı edilmesi halinde ortaya çıkacak durumlar irdelenmeye çalışılacaktır.

## 2. FUTBOLCUNUN TARİFESİ, MENŞEİ VE KIYMETİ

İthalatta alınan gümrük vergisi, kural olarak gümrük kıymeti üzerinden alınmaktadır. Ancak gümrük kıymeti tek başına eşyanın gümrük vergisini belirlememektedir. İthalatta ödenen gümrük vergileri dört temel unsur ile belirlenmektedir.

- Eşyanın Gümrük Tarifesi*
- Eşyanın Menşei*
- Eşyanın Gümrük Kıymeti*
- Eşyanın Miktarı (Uçak, 2010: s. 10)*

Bu anlamda izleyen bölümde futbolcu transferlerinde gümrük vergisi alınıyor olsaydı; bu vergi nasıl hesaplanırdı sorusunun üzerinde durulacaktır.

### 2.1 Futbolcunun Gümrük Tarifesi

Gümrük Kanunu’na göre; gümrük vergileri, gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihte yürürlükte olan gümrük tarifesine göre hesaplanmakta, ayrıca varsa eşya ticaretine ilişkin özel hükümlerle belirlenmiş diğer önlemler de gerektiği takdirde, söz konusu eşyanın tarife pozisyonuna göre uygulanmaktadır.

Bu anlamda eşyaya ilişkin 12 rakamdan oluşan Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu’nun doğru olarak belirlenmesi çok büyük önem arz etmektedir.

*Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu’nun dayanağı olan Armonize sistem ve dolayısıyla Türk Gümrük Tarife Cetveli iki temel sınıflandırma kriterine dayanır:*

- Eşyanın yapıldığı maddeye, materyale göre sınıflandırma
- Eşyanın fonksiyonu veya kullanıldığı yere göre sınıflandırma

... Gümrük Tarife Cetvelini inceleyecek olursak, eşyanın yapıldığı materyale göre sınıflandırmanın şu bölümler için geçerli olduğunu görmekteyiz.

- Bölüm I: Canlı Hayvanlar ve Hayvansal Ürünler
- Bölüm II: Bitkisel Ürünler
- .... Bölüm IX: Ağaç ve Ahşap Eşya

...Sınıflandırma prensiplerinden eşyanın fonksiyonu veya kullanıldığı yere göre sınıflandırmanın ise şu bölümler için geçerli olduğu görülmektedir.

- Bölüm XII: Ayakkabılar, Başlıklar, Şemsiyeler, Güneş Şemsiyeleri
- ... Bölüm XVII: Nakil Vasıtaları (Gökçelik, 2009: s. 28-29)

Görüldüğü üzere Tarife Cetvelinin ilk bölümlerinde genel itibarıyla eşyanın ham hali yer almakta, eşyanın ham maddesinin işlenme düzeyi arttıkça da eşyanın dâhil olacağı bölüm yukarılara çıkmaktadır. Bu anlamda bakıldığında futbolcu transferleri gümrük mevzuatı kapsamında değerlendirilseydi; şüphesiz futbolcular Gümrük Tarife Cetvelinin 1 nolu Bölümü'nde yer alacaklardı ve belki de oynadıkları mevkiye, geçmiş tecrübelerini, yaşlarına, millî takımlarda oynayıp oynamadıklarına göre de alt açılımları detaylandırılabilirdi.

Futbolcuların Tarife Cetvelindeki yerini bir nebze de olsa belirledikten sonra örnek olarak Özel Tüketim Vergisinin uygulanışına bakabiliriz. Bilindiği üzere özel tüketim vergilerine gelir sağlama amacı dışında birçok nedenle başvurulabilmektedir. Gelir seviyesi yüksek kesimin satın alacağı varsayılan lüks mallar üzerinde yoğunlaştırılan özel tüketim vergileri, vergi yükü dağılımında artan oranlılığın

gerçekleştirilmesine hizmet edebilmektedir (Taylar, 2012: s. 462).

Bu anlamda her ne kadar ülkemize gerçekleşen transferlerin meblağları, Real Madrid'in 09/10 futbol sezonunda gerçekleştirdiği 94,00 milyon €'luk Cristiano Ronaldo transferinin yanına yaklaşmasa da; futbolcu transferlerinin de ÖTV kanunu kapsamına gireceği ve bu anlamda uygulanacak ÖTV oranının belirlenmesinde yine Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonundan faydalanılacağı aşikârdır.

## 2.2 Futbolcunun Menşei

Gümrük Kanununun 18 inci maddesinde; "Tümüyle bir ülkede elde edilen veya üretilen eşya, o ülke menşelidir." Denilmektedir; dolayısıyla *Menşe eşyanın hangi ülkeden geldiğini değil, hangi ülkede üretilmiş olarak değerlendirilmesi gerektiğini ifade etmektedir.*(Kaya, 2007: s. 1)

Makalemizin hareket noktası Gümrük Kanunu ve buna bağlı mevzuatın futbolcu transferlerine uygulanması halinde ortaya çıkacak durumlar olduğu için belki de en karmaşık konu futbolcuların menşelerinin belirlenmesi olacaktır. Öyle ki;

Gümrük Kanununun 18 inci maddesinde; "Tümüyle bir ülkede elde edilen veya üretilen eşya, o ülke menşelidir." Denilmekte olup, ilgili maddenin izleyen kısmında "Tümüyle bir ülkede elde edilen veya üretilen eşya ifadesinden;

- O ülkede çıkartılan madencilik ürünleri,
- O ülkede toplanan bitkisel ürünler,
- O ülkede doğan ve yetiştirilen canlı hayvanlar,
- O ülkede yetiştirilen canlı hayvanlardan elde edilen ürünler,
- O ülkede tutulan ve avlanan balıkçılık ve avcılık ürünleri... anlaşılması gerektiği belirtilmiştir.

Bununla birlikte; aynı Kanununun 19 uncu maddesinde; üretimi birden fazla ülkede gerçekleştirilen

eşyanın bir ülke menşeli sayılabilmesi için, o ülkede yeni bir ürün imal edilmesi veya imalatın önemli bir aşamasının ve ekonomik yönden gerekli görülen en son esaslı işçilik ve eylemin o ülkede bu amaçla donatılmış işletmelerde yapılması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu hüküm ele alındığında ilk akla gelen elbette ki Türkiye’de top oynayan başta Almanya’da yetişmiş olan “gurbetçi” futbolculardır.

*Türklerin Almanya’da işçi olarak çalışmaları 1957’de 12 kişilik sanatkâr grubunun Almanya’ya gitmesi ile başlamış, bunu çok sayıda başka işçilerin de izlemesi üzerine Almanya’ya gidişi resmen örgütleyebilmek amacıyla 31 Ekim 1961’de Türk-Alman İşçi Mübadele Anlaşması imzalanmıştır. Diğer Batı Avrupa ülkelerinde de işgücü açığını kapatmak üzere, ilgili ülkelerin isteği üzerine 1964’de Hollanda, Belçika ve Avusturya, 1965’de Fransa ve 1967’de ise İsveç ile benzer işçi mübadele anlaşmaları imzalanmıştır. Federal Almanya’da Yaşayan Türklerin Aile Yapısı ve Sorunları Araştırması Türklerin bu anlaşmalar gereğince Batı Avrupa’ya göçleri 1970’lere kadar artarak sürmüştür, 1973’deki petrol krizinin yol açtığı ekonomik olumsuzluklar sonrasında yabancı işçi alımları yavaşlatılmış, 1980’lerden sonra ise tamamen durdurulmuştur. Ancak değişik vesilelerle göç halen devam etmektedir (Aile ve Sosyal Araştırmalar Genel Müdürlüğü, 2005: s. 7-8).*

Göç; özellikle yeni ikametlerine yerleşen ilk işçileri kültürel, ekonomik ve sosyal bir takım tercihler yapmak zorunda bırakırken; Almanya’da doğup büyüyen yeni nesil Türkler de bir takım farklı tercihler arasında kalmıştır. Bu konu alabildiğine kapsamlı ve üzerinde hali hazırda çalışılan bir mecra olduğu için biz yalnızca olayı ‘futbolcuların menşei’ çerçevesiyle değerlendirmeye çalışacağız.

2015 yılı itibarıyla Spor Toto Süper Lig’de yurtdışında doğup büyümüş ve çoğunluğu Almanya’nın alt-

yapısında yetişmiş 98 Türk futbolcu forma giyiyor (Avşar, 2015: s. 1).

Söz konusu cümlede menşe anlamında temel vurgu şüphesiz bu 98 Türk futbolcunun; ‘yurtdışında doğup büyümüş’ ve ‘Almanya’nın altyapısında yetişmiş’ olmalarındadır. Gümrük mevzuatı açısından bakıldığında; *tümüyle bir ülkede elde edilen veya üretilen eşyanın, o ülke menşeli sayılacağı* hususu ve üretimi birden fazla ülkede gerçekleştirilen eşyanın bir ülke menşeli sayılabilmesi için, ... *ekonomik yönden gerekli görülen en son esaslı işçilik ve eylemin o ülkede bu amaçla donatılmış işletmelerde yapılması gerektiği* hususları bir arada değerlendirildiğinde; bahse konu 98 Türk futbolcu, gümrük mevzuatı ve *futbol anlamında* Almanya, Hollanda, Belçika menşeli sayılacaktır.

Türkiye Futbol Federasyonu(TFF) tarafından 2014 - 2015 Futbol Sezonunda Spor Toto Süper Liginde bulunan kulüplerin transfer ve tescil dönemleri içerisinde olmak kaydı ile 8 yabancı uyruklu futbolcu ile sözleşme imzalayabilmelerine, ancak sahada müsabakaya devam eden kadroda aynı anda en fazla 5 yabancı uyruklu futbolcu bulundurulması koşulu ile 8 yabancı uyruklu futbolcunun müsabaka isim listesine yazılabilmesi olanak tanınmıştır. (<http://www.tff.org/>)

Hali hazırda uygulanmakta olan bu yöntemde; yabancı ülke milli takımlarının formasını giyen yerli oyuncular futbol anlamında Türk menşeli kabul edilmekte ve yabancı statüsü harici tutulmaktaydı.

Bununla birlikte 2015-2016 sezonu itibarıyla TFF tarafından uygulamaya konulacak olan yeni düzenlemede; yabancı ülke milli takımlarının formasını giyen yerli oyuncular, yabancı statüsünde kabul edilecektir. Bu anlamda futbolcuların doğup-büyüme ve yetiştirilme kriterleri itibarıyla ‘futbolculuk’larını kazandıkları ülkelerin menşelerini taşıdıkları yönündeki düşüncemizin yeni sezonda TFF tarafından da dikkate alınacağı görülmektedir.

Yine TFF tarafından 2014 – 2015 Futbol Sezonu için Spor Toto Süper Liginde futbolcular için geçerli ‘menşei kazandıran işçilik ve eylemler’ şu şekilde sıralanmıştır:

Bakanlar Kurulu Kararı ile Türkiye Cumhuriyeti vatandaşlığına geçen yabancı uyruklu futbolcuların, vatandaşlığa kabul için yapmış oldukları ilk müracaat tarihinden itibaren, ancak beş yıl sonra Türk statüsünde oynayabilmelerine, sezonun bir yarısının içerisinde beş yıllık süresi dolanların, o yarının başındaki transfer ve tescil döneminin başından itibaren Türk statüsünde sayılması,

5901 sayılı Türk Vatandaşlığı Kanunu’nun 42. Maddesinin 1. Fıkrası uyarınca Türkiye Cumhuriyeti vatandaşlığını kazananların, (Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti vatandaşları, Türk vatandaşı olmak istemeleri) Türkiye Cumhuriyeti vatandaşlığını kazanma tarihinden itibaren Türk statüsünde oynayabilmeleri... (<http://www.tff.org/>)

Futbolcu menşei açısından bakıldığında TFF; 2014 – 2015 Sezonunda, PTT 1. Lig takımlarının 3 yabancı uyruklu futbolcu ile sözleşme ve bu 3 yabancı futbolcuya ilaveten Azerbaycan, Kazakistan, Özbekistan, Türkmenistan ve Kırgızistan ülkelerinin vatandaşı olan en fazla 2 futbolcu ile sözleşme imzalayabilmelerine olanak sağlayarak bir anlamda söz konusu 2 futbolcu için bir nevi Türk Menşeiil sayılma hakkı tanımıştır.

### 2.3 Futbolcunun Kıymeti

Gümrük Kanununun 23 üncü ve izleyen maddelerinde özetle; eşyanın gümrük kıymetinin, Gümrük Tarifesinin ve eşya ticaretine ilişkin belirli konularda getirilen tarife dışı düzenlemelerin uygulanması amacıyla belirlenen kıymet olduğu,

İthal eşyasının gümrük kıymetinin, eşyanın satış bedeli olduğu,

Eşyanın satış bedelinin ise, Türkiye’ye ihraç amacıyla yapılan satışta fiilen ödenen veya ödenecek fiyat olduğu,

Fiilen ödenen veya ödenecek fiyatın da, ithal eşyası için alıcının, satıcıya veya satıcı yararına yaptığı veya yapması gereken ödemelerin toplamı olduğu hüküm altına alınmıştır.

Makalemizin konusu itibariyle belki de üzerinde en az kafa yorulması gereken husus futbolcuların kıymeti konusudur. Öyle ki; günümüzde futbolcuların değerlerini; oynadıkları mevki, attıkları gol, yaptıkları asist gibi performansla dayalı verilerin yanı sıra, bu performanslara birincil derece etki eden yaş, boy, kilo ve çeviklik gibi doğrudan fiziki unsurlar da belirlemektedir. Öyle ki; futbolcuların değerlerinin belirlenmesinde göz önüne alınan bu hususlar her ne kadar cari bir uygulama olmasa da bir nevi kölelerin değerlerinin belirlenmesindeki kıstasları akıllara getirmektedir:

*Köle ticaretinde, köle ve cariyelerin dış görünüşleri, el becerileri, sağlıklı olup olmadıkları, vücutlarının herhangi bir yerinde yara izi ya da başka bir lekenin varlığı, yaşları, fiyatların belirlenmesinde etkili olmuştur. Özellikle cariyeye satışlarında bir cariyenin güzelliği, yaşı ve üstüne üstlük şarkı söyleme ve raks etmek gibi becerileri olması fiyatın doğrudan artışı anlamına gelmektedir. Bu nedenle satışa konu olmuş mahkeme kayıtları da dâhil bütün kölelikle ilgili dava kayıtlarında genellikle kölelerin dış görünüşü ve fiziki yapısı tarif edilmektedir(Akkaya, 2011: s. 208, 209).*

Görüldüğü üzere; ticarete konu olan kölelerin değerlerinin belirlenmesinde rol oynayan fiziki yapı ve beceri gibi unsurlar, günümüzde de futbolcuların transfer değerlerinin belirlenmesinde kullanılmaktadır.

### 3. SONUÇ

Makalemizde; futbolcuların belirli bedeller karşılığında kulüpler arasında transfer olmaları, dolayısıyla bir nevi alım-satım işlemine konu olmaları, bilahare bahse konu bu transferlerin önemli bir bölümünün de uluslararası boyutunun olması karşısında söz konusu işlemlerin gümrük mevzuatına tabi olması halinde ne gibi durumların ortaya çıkacağı sorusu tartışılmaya çalışılmış;

Bu kapsamda futbolcuların ülkeler arasında transferi halinde belirlenmesi zorunlu olacak tarife, kıymet ve menşee unsurlarının üzerinde durulmuş;

Nihayetinde, Tarife Cetvelinin ilk bölümlerinde genel itibariyle eşyanın ham halinin yer aldığı, eşyanın hammaddesinin işlenme düzeyi arttıkça da eşyanın dâhil olacağı bölümün yukarılara çıktığı dikkate alındığında futbolcuların Gümrük Tarife Cetvelinin 1 nolu Bölümü'nde yer alacakları,

Vergi matrahını azaltma anlamında farklı yöntemlere başvuran kimi firmalardan farklı olarak kulüpler bonservis bedelini olduğu gibi hatta çoğu zaman olduğundan fazla şekilde duyurma heveslisi olduğundan, futbolcu transferleri gümrük mevzuatına tabi olmuş olsaydı vergilerin belirlenmesinde en muteber kıstasın kıymet olacağı,

Gümrük Kanununun 19 uncu maddesinde; üretimi birden fazla ülkede gerçekleştirilen eşyanın bir ülke menşeli sayılabilmesi için, o ülkede yeni bir ürün imal edilmesi veya imalatın önemli bir aşamasının ve ekonomik yönden gerekli görülen en son esaslı işçilik ve eylemin o ülkede bu amaçla donatılmış işletmelerde yapılması gerektiği hükmü dikkate alındığında; 'yurtdışında doğup büyümüş' ve 'o ülke altyapısında yetişmiş' gurbetçi futbolcuların **futbol anlamında** o ülke menşeli sayılabileceği sonuçlarına varılmış,

Bununla birlikte TFF tarafından 2015-2016 sezonu itibariyle uygulamaya konulacak olan yeni düzenleme ile bu sonucu teyit eder mahiyette olacak şekilde; yabancı ülke milli takımlarının formasını giyen yerli oyuncuların yabancı statüsünde kabul edileceği duyurulmuştur.

### Kaynakça

#### Kitaplar

- Uçak, H. (2011) 100 Soruda Gümrük. Ankara: Gümrük Müfettişleri Derneği Yayını
- Gökçelik, C. (2009) Gümrük ve Dış Ticaret Uygulamaları. İstanbul

#### Dergiler

- Akkaya, M. (2011). XVII. Yüzyılın İlk Çeyreğinde Üsküdar'da Köle Ticareti, Kölelerin Ticaretle Uğraşması Balıkesir Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi. Cilt 14, Sayı 25, sayfa 204-217
- Taylar, Y. (2012). Vergi Teorisi Açısından Özel Tüketim Vergileri Ve Türk Özel Tüketim Vergisi Uygulaması Dokuz Eylül Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi Cilt: 12, Özel S., 2010, s.435-467

#### Tezler

- Kaya, Talip E. (2007). Dünya Ticaretindeki Gelişmelerin Ülkemiz Menşee Mevzuatına Etkisi: Pan-Avrupa-Akdeniz Menşee Kümülasyonu Sistemi Örneği, Uzmanlık Tezi. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı

#### Diğer Kaynaklar

- Aile Ve Sosyal Araştırmalar Genel Müdürlüğü, (2005), Federal Almanya'da Yaşayan Türklerin Aile Yapısı Ve Sorunları Araştırması, Ankara
- TBMM, (2001) Uluslararası Temel İnsan Hakları Belgeleri, ss. 203
- Avşar, H. İbrahim (2015) Süper Lig'de 98 gurbetçi, <http://www.aa.com.tr/tr/spor/461103--super-ligde-98-gurbetci> (20.04.2015)
- TFF, (2015) 2014-2015 Futbol Sezonu İlan Edilmesi Gereken Hususlar, <http://www.tff.org/Resources/TFF/Auto/74566d9f-b3084162a7f312c8f34192e2.doc> (20.04.2015)
- [http://www.tbmm.gov.tr/komisyon/insanhaklari/mevzuat\\_TIHB.htm](http://www.tbmm.gov.tr/komisyon/insanhaklari/mevzuat_TIHB.htm) Erişim 22.01.2014
- <http://www.tbmm.gov.tr/komisyon/insanhaklari/pdf01/203-208.pdf> Erişim 22.01.2014
- [www.anayasa.gov.tr/files/bireysel\\_basvuru/AIHS\\_tr.pdf](http://www.anayasa.gov.tr/files/bireysel_basvuru/AIHS_tr.pdf) Erişim 22.01.2014
- Gümrük Kanunu