

Gümrük Genel Tebliği (Gümrük İşlemleri) (Seri No: 31)

T.C. - 23.01.2004 Tarihli 25355 Sayılı Resmi Gazete - Gümrük Genel Tebliği (Gümrük İşlemleri)
(Seri No: 31)

23.01.2004 Tarihli 25355 Sayılı Resmi Gazete

TEBLİĞ

Gümrük Genel Tebliği (Gümrük İşlemleri) (Seri No: 31)

Gümrük Müsteşarlığından :

I-Genel Hükümler

Amaç

Madde 1- Bu Tebliğ, 4458 sayılı [Gümrük Kanununun 71](#) ve [73'üncü](#) maddeleri ve 31/5/2002 tarihli ve 24771 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan [Gümrük Yönetmeliğinin 135](#) ila [163](#) ve [207](#) inci maddeleri, 3/9/2002 tarihli ve 24865 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2002/4616 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Türkiye ile Avrupa Topluluğu Arasında Oluşturulan Gümrük Birliğinin Uygulanmasına İlişkin Esaslar Hakkında Karar'ın 18 ila 22 inci maddeleri ile [5/2/2000 tarihli 23955 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2000/69 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki 4458 sayılı Gümrük Kanununun Bazı Maddelerinin Uygulanması Hakkında Karar'ın 37 nci maddesi](#) kapsamındaki uygulamalardan yararlanmak üzere "Onaylanmış Kişi Statü Belgesi" için yapılacak müracaatta aranacak belgeler, belgenin kullanımı, süresi, yenilenmesi, geçici olarak geri alınması ile iptaline ilişkin usul ve esaslar ile basitleştirilmiş usuller, basitleştirilmiş kontrol yöntemi, basitleştirilmiş işlem kapsamında A.TR düzenleme, onaylama ve vize işlemleri ile kısmi teminat işlemlerine ilişkin usul ve esasları belirler.

Kapsam

Madde 2- Bu Tebliğ, Gümrük Kanunu ve Gümrük Yönetmeliği'nde yer alan basitleştirilmiş usullerden eksik bilgi ve/veya belge ile beyan usulü, basitleştirilmiş kontrol yöntemi, Türkiye ile Avrupa Topluluğu Arasında Oluşturulan Gümrük Birliğinin Uygulanmasına İlişkin Esaslar Hakkında Karar çerçevesinde basitleştirilmiş işlem kapsamında A.TR düzenleme, onaylama ve vize işlemleri ile 2000/69 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki 4458 sayılı Gümrük Kanununun Bazı Maddelerinin Uygulanması Hakkında Karar'da yer alan kısmi teminat uygulamasına ilişkin usul ve esasları ve "Onaylanmış Kişi Statü Belgesi" için yapılacak müracaatta aranacak belgeler, belgenin kullanımı, süresi, yenilenmesi, geçici olarak geri alınması ile iptaline ilişkin usul ve esasları kapsar.

Onaylanmış Kişi Statü Belgesi İçin Aranacak Genel Koşullar

Madde 3- Onaylanmış Kişi Statü Belgesi için başvuruda bulunan kişilerin:

- a) Yönetim kurulu üyeleri ve sermayesinin %10'undan fazlasına sahip olanlar ile gümrük ve dış ticaret işlemlerinde temsil yetkisini haiz şirket mensupları hakkında; basit ya da nitelikli zimmet, irtikap, rüşvet, emniyeti suiistimal, hırsızlık, dolandırıcılık, sahtecilik, inancı kötüye kullanma, dolanlı iflas, yalan yere şahadet, suç tasnii, iftira gibi yüz kızartıcı suçlar ile vergi kaçakçılığı suçundan ve 4926 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu, mülga 1918 sayılı Kaçakçılığın Men ve Takibine Dair Kanun ile 1567 sayılı Türk Parasının Kıymetinin Korunması Hakkında Kanuna muhalefetten mahkumiyet kararı olmaması,
- b) Bir önceki ve başvuru yılı içinde, takvim yılı itibariyle işlem gören ithalat ve ihracata ilişkin beyanname toplam sayısının %1'ini aşan ve aynı zamanda 5'den fazla sayıda vergi kaybına neden olan Gümrük Mevzuatı ihlali nedeniyle haklarında [Gümrük Kanununun 241 inci maddesinin birinci fıkrası](#)nda belirtilen ceza tutarını aşan miktarda [bu Kanunun 234](#) ila [238 inci](#) maddeleri uyarınca ceza uygulanmaması,
- c) Bir önceki ve başvuru yılı içinde takvim yılı itibariyle [Gümrük Kanununun 241 inci maddesinin birinci fıkrası](#)nda öngörülen ceza tutarının 25 katını aşan birden fazla sayıda vergi kaybına neden olan Gümrük Mevzuatı ihlali nedeniyle [Gümrük Kanununun 234](#) ila [238 inci](#) maddeleri uyarınca ceza uygulanmaması,
- d) Bir önceki ve başvuru yılı içinde, takvim yılı itibariyle işlem gören ithalat ve ihracata ilişkin beyanname toplam sayısının %2' sini aşan ve aynı zamanda 10 (on)'dan fazla sayıda Gümrük

Mevzuatının ihlali nedeniyle haklarında Gümrük Kanununun 241 inci maddesinin birinci fıkrası hariç [239](#) ila [241 inci](#) maddeleri uyarınca usulsüzlük cezası uygulanmaması,

(1) A Sınıfı Onaylanmış Kişi için 5 Milyon YTL,

(2) B Sınıfı Onaylanmış Kişi için 2,5 Milyon YTL,

(3) C Sınıfı Onaylanmış Kişi için 500 Bin YTL,

olması.,

f) İmalatçı olmayan Dış Ticaret Sermaye şirketleri ile idaresi, murakabesi veya sermayesi bakımlarından aralarında vasıtalı veya vasıtasız şirket ilişkisi bulunan aynı gruba ait imalatçı firmaların dış ticaret işlemlerini gerçekleştiren yine bu gruba ait olan dış ticaret veya pazarlama şirketleri hariç, başvuru tarihinden geriye dönük bir ay içinde en az;

(1) A Sınıfı Onaylanmış Kişi için 250 işçi,

(2) B Sınıfı Onaylanmış Kişi için 100 işçi,

(3) C Sınıfı Onaylanmış Kişi için 30 işçi,

istihdam ediliyor olması ve ilgili mevzuat uyarınca kesinleşmiş sosyal güvenlik prim borcu olmaması,

ı) İhracatçılar için, bağlı olduğu İhracatçı Birliği kayıtlarına göre, Türkiye İhracatçılar Meclisi veya İhracatçı Birliklerince ilgili mevzuatı çerçevesinde performans ve güvenilirliğinin onaylanmış olması,

i) Başkası adına ve namına hareket edilmemesi.

j) Dış Ticaret Sermaye şirketleri ile idaresi, murakabesi veya sermayesi bakımlarından aralarında vasıtalı veya vasıtasız şirket ilişkisi bulunan aynı gruba ait imalatçı firmaların dış ticaret işlemlerini gerçekleştiren yine bu gruba ait olan dış ticaret veya pazarlama şirketleri hariç imalatçı olması,

k) A Sınıfı Onaylanmış Kişi için Sermaye Piyasası Kurulunun belirlediği denetim ilke ve kuralları ile genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre anılan Kurulca belirlenen şartları taşıyan ve bağımsız denetim yetkisi verilen denetçi tarafından son 2 (iki) yılı esas alınmak üzere mali

tabloları incelenerek rapora bağlanmış olması.

Yönetim kurulu üyeleri ile sermayesinin %10'undan fazlasına sahip olanlardan sürekli olarak yurtdışında ikamet eden yabancı uyruklu gerçek kişilerin (a) bendinde belirtilen suçlardan dolayı hüküm giymediklerine ilişkin olarak ilgili kişi ya da firma Yönetim Kurul Başkanı tarafından imzalı bu Tebliğin VI no.lu ekinde yer alan örneğe uygun taahhütname aranır.

Kamu kuruluşlarının (Resmi daireler ve sermayesinin tamamı devlete ait olan iktisadi devlet teşekkülleri ile kamu iktisadi kuruluşları ve yine sermayesinin tamamı bir iktisadi devlet teşekkülüne veya kamu iktisadi kuruluşuna ait ve bunlara bağlı müesseseler) basitleştirilmiş usullerden yararlanmak üzere Onaylanmış Kişi Statü Belgesi almak için yapacakları başvuruda bu maddede belirtilen genel koşullar aranmaz.

Onaylanmış Kişi Statü Belgesi Almak İçin Aranacak Özel Koşullar

Madde 4- Onaylanmış Kişi Statü belgesi almak için başvuruda bulunan kişilerin 3 üncü maddede belirtilen genel koşulların yanısıra;

a) A Sınıfı Onaylanmış Kişi Statüsü kazanmak için aşağıdaki özel koşullardan en az birinin sağlanması gerekir:

(1) Bir önceki takvim yılı veya başvuru yılı içinde asgari 25 milyon FOB/ABD Doları kıymetinde eşyanın fiili ihracatının yapılmış olması,

(2) Bir önceki takvim yılı veya başvuru yılı içinde gerçekleştirilen ithalat ve ihracat toplamının asgari 100 milyon ABD Doları kıymetinde olması,

(3) Dış Ticaret Sermaye şirketi olması.

Dış Ticaret Sermaye şirketi aracılığıyla yapılan ve bağlı olduğu İhracatçı Birliği kayıtlarına göre Türkiye İhracatçılar Meclisi veya İhracatçı Birliklerince onaylı belgede kayıtlı ihracat tutarı da imalatçı kişinin A Sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgesi başvurusunda dikkate alınır.

İdaresi, murakabesi veya sermayesi bakımlarından aralarında vasıtalı veya vasıtasız şirket ilişkisi bulunan aynı gruba ait dış ticaret veya pazarlama şirketi aracılığıyla ihracat yapılması durumunda; söz konusu dış ticaret veya pazarlama şirketi aracılığıyla yapılan ihracat, imalatçı kişinin ihracatı olarak kabul edilir ve imalatçı kişinin A Sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgesi

başvurusunda dikkate alınır.

b) B Sınıfı Onaylanmış Kişi Statüsü kazanmak için aşağıdaki özel koşullardan en az birinin sağlanması gerekir:

(1) Bir önceki takvim yılı veya başvuru yılı içinde asgari 5 milyon FOB/ABD Doları kıymetinde eşyanın fiili ihracatının yapılmış olması,

(2) Bir önceki takvim yılı veya başvuru yılı içinde gerçekleştirilen ithalat ve ihracat toplamının asgari 20 milyon ABD Doları kıymetinde olması.

Dış Ticaret Sermaye şirketi aracılığıyla yapılan ve bağlı olduğu İhracatçı Birliği kayıtlarına göre Türkiye İhracatçılar Meclisi veya İhracatçı Birliklerince onaylı belgede kayıtlı ihracat tutarı da imalatçı kişinin B Sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgesi başvurusunda dikkate alınır.

c) C Sınıfı Onaylanmış Kişi Statüsü kazanmak için aşağıdaki özel koşullardan en az birinin sağlanması gerekir:

(1) Bir önceki takvim yılı veya başvuru yılı içinde asgari 2 milyon FOB/ABD Doları kıymetinde eşyanın fiili ihracatının yapılmış olması,

(2) Bir önceki takvim yılı veya başvuru yılı içinde gerçekleştirilen ithalat ve ihracat toplamının asgari 8 milyon ABD Doları kıymetinde olması.

Dış Ticaret Sermaye şirketi aracılığıyla yapılan ve bağlı olduğu İhracatçı Birliği kayıtlarına göre Türkiye İhracatçılar Meclisi veya İhracatçı Birliklerince onaylı belgede kayıtlı ihracat tutarı da imalatçı kişinin C Sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgesi başvurusunda dikkate alınır.

Kamu kuruluşları için bu maddede belirtilen koşullar aranmaz.

Başvuru Şekli ve Aranacak Belgeler

Madde 5- Onaylanmış Kişi Statü Belgesi almak için bu Tebliğin I no.lu ekinde yer alan müracaat formu ve VII no.lu ekinde yer alan değerlendirme formu ile Gümrük Müsteşarlığı'na (Gümrükler Genel Müdürlüğü) müracaat edilir.

Söz konusu müracaat formuna,

a) Başvuran kişinin kuruluş ve faaliyet alanı ile sermayesinin son durumunu ve yönetim kurulu üyelerini gösterir ticaret sicil gazetesinin aslı veya noterce, ticaret sicil memurluğunca ya da bağlı bulunulan odaca onaylı örneği,

İmalatçı olmayan dış ticaret veya pazarlama şirketlerinin dış ticaret işlemlerini gerçekleştirdiği aynı gruba ait imalatçı firmaların kuruluş ve faaliyet alanı ile sermayesinin son durumunu ve yönetim kurulu üyelerini gösterir ticaret sicil gazetesinin aslı veya noterce, ticaret sicil memurluğunca ya da bağlı bulunulan odaca onaylı örneği,

b) Noterce onaylı imza sirküleri,

c) Bu Tebliğin 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen kişiler için, aynı bentte sayılan fillerden mahkum olmadıklarına dair başvuru tarihinden önceki 2 (iki) ay içinde alınan adli sicil belgeleri asılları,

b) Ödenmiş sermaye tutarını gösteren yeminli mali müşavirce onaylı belge,

d) Sigortalı çalışan sayısını gösteren ve kesinleşmiş sosyal güvenlik prim borcu olmadığına dair iş yerinin bağlı bulunduğu Sigorta İl Müdürlüğü'nden başvuru tarihinden önceki 1 (bir) ay içinde alınan belge aslı,

e) Vergi Mevzuatı gereğince kesinleşmiş vergi borcu bulunmadığına dair bağlı bulunduğu vergi dairesinden başvuru tarihinden önceki 2 (iki) ay içinde alınan resmi mühürle tasdikli belge aslı,

f) Bağlı olduğu İhracatçı Birliği kayıtlarına göre, ilgili mevzuatı çerçevesinde performans ve güvenilirliğinin onaylandığını gösterir Türkiye İhracatçılar Meclisi veya İhracatçı Birliklerinden alınacak belge aslı,

g) İmalatçı olduğuna dair kayıtlı olduğu Sanayi ve/veya Ticaret Odasından alınan onaylı belge (kapasite raporu) veya ticari hava taşımacılığı faaliyeti yürüten firmalar için Ulaştırma Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü'nce verilen tamir, bakım, onarım faaliyetine ilişkin belge aslı veya noterce onaylı örneği,

h) A Sınıfı Onaylanmış Kişi için mali yapısının sağlamlığının Sermaye Piyasası Kurulunun belirlediği denetim ilke ve kuralları ile genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre anılan Kurulca belirlenen şartları taşıyan ve bağımsız denetim yetkisi verilen denetçi tarafından son 2 (iki) yılı esas alınmak üzere mali tabloları incelenerek düzenlenen rapor aslı veya onaylı örneği,

ı) Basitleştirilmiş işlem kapsamında A.TR düzenleme, onaylama ve vize işlemleri için onaylanmış ihracatçı yetkisini içerir Onaylanmış Kişi Statü Belgesi başvurusu için, bu Tebliğin V no.lu ekinde yer alan “Onaylanmış İhracatçı Yetkisi İçin Soru Formu”nun eklenmesi,

Gerekmektedir.

Onaylanmış Kişi Statü Belgesinin Kullanımı

Madde 6- A Sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgesi alan kişiler, B ve C Sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgesi alan kişilerin sahip oldukları hak ve yararlanacakları uygulamalardan; B Sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgesi alan kişiler ise, C Sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgesi alanların sahip olacakları hak ve yararlanacakları uygulamalardan yararlanabileceklerdir.



Belgenin Geçerlilik Süresi ve Yenilenmesi

Madde 7- Onaylanmış Kişi Statü Belgesinin geçerlilik süresi, belge düzenlenme tarihi itibarıyla 2 (iki) yıldır. Belgenin yenilenebilmesi için, bu Tebliğin 5 inci maddesinde yer alan belgelerle birlikte, belge geçerlilik süresinin bitim tarihinin en geç 2 (iki) ay öncesinden Gümrük Müsteşarlığına (Gümrükler Genel Müdürlüğü) yeniden başvurulması gerekir.

Bu süre içerisinde başvuruda bulunan kişilerin, belge geçerlilik süresinin bitimi tarihinden itibaren 2 (iki) ay müddetle onaylanmış kişi statüleri devam eder.

Bu süre içerisinde başvuruda bulunmayan kişiler ise, belge geçerlilik süresinin bitimi tarihinden itibaren yeni belge verilinceye kadar onaylanmış kişi statüsünü kaybederler.

Belgenin İptali

Madde 8- Onaylanmış Kişi Statü Belgesi olanların, 4458 sayılı Gümrük Kanunu, Gümrük Yönetmeliği, 4926 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu, Dış Ticaret Mevzuatı, 2002/4616 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Türkiye ile Avrupa Topluluğu Arasında Oluşturulan Gümrük Birliğinin

Uygulanmasına İlişkin Esaslar Hakkında Karar ile bu Tebliğ hükümlerine aykırı hareket etmeleri ya da verilen belge için öngörülen koşullara uymamaları veya bu koşulların ortadan kalkması halinde, cezai hükümler saklı kalmak üzere verilen belge Müsteşarlıkça (Gümrükler Genel Müdürlüğü) geçici olarak geri alınabilir veya iptal edilebilir.

Bu Tebliğin 3 üncü maddesinde belirtilen genel koşullar ile 4 üncü maddesinde belirtilen özel koşullardan herhangi birinin ortadan kalkması durumunda Onaylanmış Kişi Statü Belgesi Müsteşarlıkça iptal edilir.

II- Basitleştirilmiş Usullerden Eksik Bilgi ve/veya Belge İle Beyan Usulüne İlişkin Hükümler

Genel ve Özel Koşullar

Madde 9- Bu tebliğin 3 ve 4 üncü maddesinde sayılan genel ve özel koşulları sağladığından Onaylanmış Kişi Statü Belgesi sahibi kişilerin gümrük idarelerine yazılı olarak başvuruları halinde beyanlarını eksik bilgi ve/veya belge ile yapmalarına izin verilir.

Eksik Bilgi ve/veya Belge ile Beyan Uygulamasına İlişkin Usul ve Esaslar

Madde 10- [Gümrük Yönetmeliğinin 135](#) ila [163 üncü](#) maddelerinde belirtilen basitleştirilmiş usullerden, eksik bilgi ve/veya belge ile yapılacak beyanlarda aşağıdaki işlemler yapılır.

- Bu Tebliğin eksik bilgi ve/veya belge ile beyan usulüne ilişkin hükümleri bilgisayar sistemi (BİLGE) bulunan gümrük idarelerinde uygulanır.
- Onaylanmış Kişi Statü Belgesi verilen kişilere eksik bilgi ve/veya belge ile beyan hakkı tanınır.
- Belge sahibi kişiler, orijinal fatura, A.TR dolaşım belgesi ve EUR.1 dolaşım sertifikası, ödeme şekli gereği ibrazı gereken navlun makbuzu ve sigorta poliçesi ile menşe şahadetnamesi, işlenmiş tarım ürünlerinin serbest dolaşıma sokulması halinde gereken işlenmiş tarım ürünleri analiz sonuç raporu belgelerinden bir veya daha fazlasının eksik olması halinde, eksik belge ile rejim beyanında bulunabilirler.
- Beyan sahibince ait olduğu özet beyan ve taşıma senedi kayıtları açılarak beyannameye ilişkin bilgiler gümrük bilgisayar sistemine (BİLGE) girilir ve beyanname BİLGE tarafından tescil edilir. Beyannamenin “BS” kutusuna “BS-1” yazılır. Eksik olan belgeler için de sistemde belge

doğrulama alanına “S” (sonradan) seçeneği çağrılır. Gümrük onay memuru, yükümlünün Onaylanmış Kişi Statüsüne sahip olduğunu ve beyan edilen rejime göre [Gümrük Yönetmeliğinin 139, 150 ve 158](#) inci maddelerinde belirtilen şartların yerine getirildiğini belirledikten sonra onay işlemini yapar.

Gümrük idaresi bu başvuru üzerine eksik belge ile beyanı kabul ederek gümrük işlemlerini yükümlünün beyanını esas almak suretiyle gerçekleştirir.

e) [Gümrük Yönetmeliği'nin 651 ve 652 nci](#) maddeleri kapsamında, götürü teminat sisteminden yararlanan Onaylanmış Kişi Statü Belgesine sahip olanlar, indirimli veya sıfır oranında vergi uygulaması ile muafiyet hükümlerinin uygulanmasına ilişkin belge eksikliği nedeniyle, eksik belge ile beyan usulünden yararlanmak istediklerinde, vergi tahakkuku beyana göre indirimli veya sıfır oranında vergi uygulaması ile muafiyet hükümlerine göre yapılır. Eksik belgelerin süresi içinde gümrük idarelerine sunulmaması halinde, cezai hükümler saklı kalmak üzere, Gümrük Kanunun 198 inci maddesi gereği normal oranların uygulanması sonucu tahakkuk ettirilen ithalat vergilerine göre eksik ödenen vergiler ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre belirlenen gecikme zammı oranında faizin yükümlüye tebliğ edildiği tarihi takiben 10 gün içinde itirazsız ödenmesi zorunludur. Aksi takdirde, alınması gereken vergiler ve gecikme zammı oranındaki faiz ile ceza tutarı yükümlünün götürü teminatından çözülerek irada kaydedilir ve Onaylanmış Kişi Statü Belgesi iptal edilir.

[Gümrük Yönetmeliğinin 651 ve 652 nci](#) maddeleri kapsamında, götürü teminat sisteminden yararlanmak istemeyen ya da yararlanamayan Onaylanmış Kişi Statü Belgesine sahip olanların, indirimli veya sıfır oranında vergi ile muafiyet hükümlerinin uygulanması ile ilgili eksik belge ile beyan usulü için, normal oranların uygulanması sonucu bulunacak miktar ile indirimli veya sıfır oranında vergi ile muafiyet hükümlerinin uygulanması sonucu bulunacak miktar arasındaki fark için gümrük idarelerince teminat istenir. Eksik belgeler süresi içinde gümrük idaresine sunulmadığı takdirde, alınmış olan teminatlar nakde çevrilerek irat kaydedilir.

Söz konusu eksik belgelerin faks veya fotokopisinin ibrazı halinde teminat aranmayıp, beyana göre işlem yapılır

f) Eksik belge ile işlem yapılması durumunda, eksik belgenin tamamlanması için beyan sahibine tanınan süre ilgili beyannamenin tescil tarihinden itibaren bir ayı geçemez.

İndirimli veya sıfır oranında gümrük vergisinin uygulanması için gereken belgelerin eksikliği durumunda, gümrük idarelerinin eksik beyan kapsamındaki eşyanın bu tür indirimli veya sıfır oranında vergilendirilecekleri konusunda yeterli nedenlerin olması ve beyan sahibinin talebi üzerine söz konusu belgenin tamamlanması için yeni bir süre verilebilir. Bu şekilde verilecek ek süre üç ayı geçemez.

Tamamlanacak eksik beyanın gümrük kıymeti ile ilgili olması ve daha uzun bir süre gerekmesi ve bunun gerekli olduğunun kanıtlanması durumunda, gümrük idareleri daha uzun bir süre belirleyebilir ya da daha önce belirlenmiş olan süreyi uzatabilir.

Eksik belge, öngörülen süre içerisinde, bu Tebliğin II no.lu ekinde yer alan Eksik Belge Tamamlama Formu ile gümrük idaresine sunulur.

g) Eksik belgelerin tamamlanmasından sonra beyana göre işlem yapılan eşyaya ilişkin ithalat vergilerinin eksik tahakkuk ettirildiğinin anlaşılması halinde, bunlar için ek tahakkuk yapılır. Ayrıca, şartlar gerektiriyorsa [Gümrük Kanununun 234 üncü maddesi](#) uyarınca ceza tatbik olunur.

Cezai İşlem

Madde 11- Ek süreler dahil verilen süre içerisinde eksik belgeyi ibraz etmeyen yükümlülere aşağıdaki müeyyideler uygulanır;

(1) Ek süreler dahil verilen süre içerisinde eksik belgeyi ibraz etmeyen yükümlüler hakkında, [Gümrük Kanununun 241/1 inci maddesi](#) tatbik olunur ve eksik belge tamamlanıncaya kadar eksik bilgi ve/veya belge ile beyan usulünden yararlanmalarına izin verilmez.

(2) Bir takvim yılı içinde 3 (üç) defa eksik bilgi ve/veya belgesini ek süreler dahil verilen süre içerisinde ibraz etmeyen yükümlülerin, 1 (bir) yıl süreyle eksik bilgi ve/veya belge ile beyan usulünden yararlanmalarına izin verilmez.

(3) Söz konusu yükümlülerin diğer gümrük idareleri nezdinde de eksik bilgi ve/veya belge ile beyan usulünden faydalanmasının önlenmesi, BİLGE Sistemine blokaj konulması ve takip kaydı için, durum her seferinde Gümrük Müsteşarlığı'na (Gümrükler Genel Müdürlüğü) bildirilir.

III- Kısmi Teminat Uygulanacak Haller

Gümrük Antrepo Rejimi

Madde 12- Onaylanmış Kişi Statü Belgesi sahibi olan özel antrepo işletme izni sahiplerinden, 5/2/2000 tarihli 23955 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2000/69 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki 4458 sayılı Gümrük Kanununun Bazı Maddelerinin Uygulanması Hakkında Kararın 37/b nci maddesine istinaden, gümrük antrepo rejimine tabi tutulan eşya için ithalat vergilerinin %10’u tutarında teminat alınır.

Dahilde İşleme Rejimi, Gümrük Kontrolü Altında İşleme Rejimi ve Geçici İthalat Rejimi

Madde 13- 2000/69 sayılı Kararın 37/e nci maddesine göre; dahilde işleme rejimi, gümrük kontrolü altında işleme rejimi ve geçici ithalat rejimi kapsamında doğrudan Gümrük İdaresinin iznine bağlı eşya için, Onaylanmış Kişi Statü Belgesi sahibi yükümlülerden ithalat vergilerinin %10’u tutarında teminat alınır.

Kapsam

Madde 14- Bu Tebliğin kısmi teminat uygulamasına ilişkin hükümleri bilgisayar sistemi (BİLGE) bulunan gümrük idarelerinde geçerlidir.

Cezai İşlem

Madde 15- Bu Tebliğin 12 ve 13 üncü maddelerinde yer alan ekonomik etkili gümrük rejimlerinin ihlal edilmesi nedeniyle 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve 4926 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu’ndaki cezai hükümler saklı kalmak kaydıyla ödenmesi gereken gümrük vergileri, faiz ve para cezasının tamamını tebliğ edilen ödeme süresi içerisinde ödemeyenler, ödeme yapılıncaya kadar Onaylanmış Kişi Statü Belgesi ile yararlanma hakkı bulunan kısmi teminat uygulamasından yararlandırılmazlar. Bu durumun bir kez daha tekrarlanması halinde Onaylanmış Kişi Statü Belgesi ile yararlanacağı tüm uygulamalardan 1 (bir) yıl süresince yararlandırılmazlar.

Bu uygulamalardan diğer gümrük idareleri nezdinde de faydalanılmasının önlenmesi, BİLGE Sistemine blokaj konulması ve takip kaydı için, durum derhal Gümrük Müsteşarlığı’na (Gümrükler Genel Müdürlüğü) bildirilir.

IV- Basitleştirilmiş Kontrol Yöntemi Uygulamasına İlişkin Hükümler

Genel ve Özel Koşullar

Madde 16- Gümrük Yönetmeliğinin 207 nci maddesi kapsamında basitleştirilmiş kontrol yöntemi uygulamasından; talepleri halinde bu Tebliğin 3 ve 4 üncü maddesinde yer alan koşulları sağladığından A ve B Sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgesi sahibi kişiler yararlandırılır.

Basitleştirilmiş Kontrol Yöntemine İlişkin Usul ve Esaslar

Madde 17- Bu Tebliğin basitleştirilmiş kontrol yöntemine ilişkin hükümleri bilgisayar sistemi (BİLGE) bulunan gümrük idarelerinde geçerlidir.

Basitleştirilmiş kontrol yöntemi, risk kriterlerine göre, belge kontrolü ve fiziki muayene yapılmadan teslim edilen eşyanın teslimden sonra gümrük beyannamesi ile ticari belge ve verileri incelenerek gerektiğinde eşyanın fiziki muayenesinin imalathane, fabrika, özel depo, işyeri ve benzeri yerlerde yapılmasını ifade eder.

Risk kriterlerine göre basitleştirilmiş kontrol yöntemine tabi tutulan gümrük beyannamelerinin gümrük idaresi nüshaları basitleştirilmiş kontrol servisinde toplanır. Bu serviste görevli muayene memurları beyanname ve sistem üzerindeki bilgiler ile beyanı tevsik eden belgelerdeki bilgileri karşılaştırır. İlgili muayene memuru tarafından yapılan belge kontrolü sonucunda, uygun sonuç alınması durumunda BİLGE ekranına ve beyannamenin döküm nüshası üzerine “Kontrolü yapılmış ve uygun sonuç alınmıştır” meşruhatı düşülerek beyanname imzalanır.

Muayene memuru yaptığı inceleme sırasında beyanname ve ekli belgeler arasında ciddi bir farklılık görür ve fiziki muayenenin yapılmasına karar verir ise durumu bir müzekkere ile idare amirine bildirir. İdare amirinin fiziki muayeneyi uygun görmesi halinde, ilgili muayene memuru ile birlikte başka bir muayene memuru veya gümrük memuru görevlendirilir. Bu memurlar eşyanın bulunduğu depo, fabrika veya işletmeye giderek eşyanın fiziki muayenesini yaparlar. Eşyanın bulunduğu duruma göre stok deposunda, üretim bandında, mamul stok ambarında veya firmanın muhasebe kayıtlarında gerekli inceleme yapılarak muayene sonuçları bir tutanağa bağlanır. Bu tutanağa, ilgili işletmeye veya deposuna zarar verilmediği de yazılır ve tutanak görevli gümrük memurları ile firma yetkilisi tarafından imzalanır. Ayrıca, eşyanın gümrük işlemleri veya sonraki ticari işlemlere ilişkin ticari belge ve veriler de kontrol edilebilir.

Basitleştirilmiş kontrol sonucunda, vergi tahakkukunun yeniden yapılması gerekiyor ise ilgili muayene memuru “ Entegre Tarife Bilgilendirme” modülünü kullanarak yeni verilere göre alınması gereken vergi miktarını tespit eder. Yeni hesaplanan vergiler daha önce tahsil edilen

vergilerden daha yüksek ise aradaki fark için muayene memuru manuel hesaplama yapar. Bu hesaplama sonucu bulunan ek vergileri gümrük muhasebe memuru “Muhasebe Hareketleri” ekranına kaydederek tahakkuk işlemini tamamlar. Bu ekrana ilgili bulunduğu beyannamenin tescil sayısını da kaydeder. Bu şekilde tahakkuk eden ek vergiler için veznedar, gümrük vezne alındısı düzenleyerek tahsilatı yapar.

Yukarıda belirtilen usul ve esaslar dahilinde yapılan eşyanın fiziki muayenesini de içerir basitleştirilmiş kontrol sonucunda; 4458 sayılı Gümrük Kanunu, 4926 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu, 765 sayılı Türk Ceza Kanunu ile Dış Ticaret Mevzuatı gereği ceza gerektiren bir fiilin tespiti halinde derhal takibata başlanır ve durum derhal Başmüdürlükler kanalıyla Gümrük Müsteşarlığı'na (Gümrükler Genel Müdürlüğü) iletilir.

Basitleştirilmiş Kontrol Uygulamasından Yararlanan Kişinin Yükümlülükleri

Madde18- Basitleştirilmiş Kontrol uygulamasından yararlanmak üzere, Onaylanmış Kişi Statüsü ve buna ilişkin belge verilen kişiler,

- a) Yürürlükteki dış ticaret ve gümrük mevzuatına uymak,
 - b) Bu Tebliğin 10 uncu maddesi kapsamında yapılacak kontrollerin doğrudan ya da dolaylı olarak ticari yönden ilgili bulunduğu diğer kişilere ya da söz konusu belge ve verileri ticari amaçla elinde bulunduran diğer kişilere ait yerlerde yapılmasının gerekli görüldüğü durumlarda, bu kontrolleri olanaklı hale getirecek her türlü kolaylığı göstermek,
 - c) Eşyanın fiziki kontrolünün gerekli görülmesi halinde gümrük personeline gerekli kolaylığı göstermek,
 - d) Eşyanın teslimden sonra yapılacak kontrol için eşyanın ithal işlemlerine ve sonraki ticari işlemlerine ilişkin bütün belge ve verileri kontrolü yapan gümrük personeline ibraz etmek,
- Zorundadırlar.

Yukarıda belirtilen yükümlülükleri yerine getirmeyenlerin Onaylanmış Kişi Statüsü iptal edilir.

V- Basitleştirilmiş İşlem Kapsamında A.TR Düzenleme, Onaylama ve Vize Yetkisi Verilmesine İlişkin Hükümler

Genel ve Özel Koşullar

Madde 19- Türkiye ile Avrupa Topluluğu arasında oluşturulan Gümrük Birliğinin Uygulanmasına İlişkin Esaslar Hakkında Kararın genel hükümlerine bir istisna olarak Türkiye Ticaret, Sanayi, Deniz Ticaret Odaları ve Ticaret Borsaları Birliği'ne (TOBB) tasdik ve gümrük idarelerine vize işlemi için ibraz zorunluluğu olmadan A.TR dolaşım belgesi düzenlemek amacıyla bu Tebliğin 3 ve 4 üncü maddesinde yer alan koşulları sağladığından A ve B Sınıfı Onaylanmış Kişi Statüsü Belgesi sahibi kişilere talepleri halinde “Onaylanmış İhracatçı” yetkisi verilir.

A.TR Düzenleme, Onaylama ve Vize Yetkisinin Kullanımı

Madde 20- A veya B Sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgesi sahibi kişiler Onaylanmış İhracatçı yetkisi verildiğine dair bilginin Gümrük Müsteşarlığı'nca TOBB ile tüm gümrük idarelerine ulaştırılmasından sonra, verilen yetkiye istinaden işlem yapabilirler.

Basitleştirilmiş İşlem Kapsamında A.TR Dolaşım Belgelerinin Düzenleme Şekli ve Kullanımı

Madde 21- Türkiye ile Avrupa Topluluğu Arasında Oluşturulan Gümrük Birliğinin Uygulanmasına İlişkin Esaslar Hakkında Karar hükümlerine uyulmak koşuluyla basitleştirilmiş işlem kapsamında A.TR dolaşım belgelerinin düzenlenmesinde, Türkiye açısından basitleştirilmiş işlem usulü aşağıda belirtilen esaslar çerçevesinde yürütülür.



a) Basitleştirilmiş işlemlere göre düzenlenecek A.TR dolaşım belgeleri, Türkiye ile Avrupa Topluluğu Arasında Oluşturulan Gümrük Birliğinin Uygulanmasına İlişkin Esaslar Hakkında Kararda belirlenen form ve evsafa uygun olarak ve seri numaraları verilerek TOBB tarafından anılan Kararın 7 nci maddesi gereğince üç nüsha olarak bastırılarak ihtiyaca göre mahalli ticaret odaları, sanayi odaları veya ticaret ve sanayi odalarına gönderilir.

İhracatçı bu belgeleri bağlı bulunduğu Odadan alır.

- b) Odalar, bu şekilde bastırılmış A.TR dolaşım belgelerinin ihracatçılara verilmesi esnasında ihracatçının A veya B Sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgesi ile bu belge kapsamında Onaylanmış İhracatçı yetkisine sahip olup olmadığını kayıtlarından kontrol eder.
- c) Basitleştirilmiş işlemler çerçevesinde TOBB tarafından bastırılan A.TR dolaşım belgelerinin (12) numaralı Gümrük Vizesi bölümünde, Türkiye ile Avrupa Topluluğu Arasında Oluşturulan Gümrük Birliğinin Uygulanmasına İlişkin Esaslar Hakkında Kararın ekinde (Ek: II) verilen örneğe uygun onaylanmış ihracatçı mührünün form üzerinde önceden matbaada basılmış olması gerekir.
- d) Türkiye ile Avrupa Topluluğu Arasında Oluşturulan Gümrük Birliğinin Uygulanmasına İlişkin Esaslar Hakkında Kararın ekindeki (Ek: II) örneğe uygun mührün (1) numaralı bölümüne TR ibaresinin; (2) numaralı bölümüne ise, A veya B Sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgesinde kayıtlı olan ve Gümrük Müsteşarlığınca verilen Onaylanmış İhracatçı yetki numarasını içeren ve ihracatçı tarafından yaptırılan kaşenin basılması gerekir.
- e) Basitleştirilmiş işleme göre düzenlenen A.TR dolaşım belgelerinin Türkiye ile Avrupa Topluluğu Arasında Oluşturulan Gümrük Birliğinin Uygulanmasına İlişkin Esaslar Hakkında Kararın 6, 19 ve 21 inci maddelerine uygun olarak doldurulması gerekir.
- f) Bu kapsamda düzenlenmiş A.TR dolaşım belgelerinin (12) numaralı Gümrük Vizesi sütununda ihracatçı tarafından ihracat tarihi belirtilir ve bu tarihten itibaren dört ay içerisinde ithalatçı ülke gümrük idaresine ibraz edilmesi gerekir.
- g) Türkiye ile Avrupa Topluluğu Arasında Oluşturulan Gümrük Birliğinin Uygulanmasına İlişkin Esaslar Hakkında Kararın 11 inci maddesinde belirtilen durumlarda, Onaylanmış İhracatçı yetkisi içerir A veya B Sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgesi olanlar, eşyanın ihracından sonra da A.TR dolaşım belgeleri düzenleyebilir.
- A.TR dolaşım belgesinin düzenlenmiş, ancak, Türkiye ile Avrupa Topluluğu Arasında Oluşturulan Gümrük Birliğinin Uygulanmasına İlişkin Esaslar Hakkında Kararın 13 üncü maddesinde sayılan nedenlerle bu belgenin ithalatçı ülke gümrük idaresince kabul edilmemiş olması halinde de dolaşım belgesi sonradan düzenlenebilir.
- Ancak, Onaylanmış İhracatçı yetkisini içerir A veya B Sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgesi sahibi kişiler, bu Tebliğin 23 üncü maddesinin 2 nci fıkrası hükmü çerçevesinde bağlı bulundukları

Odalara bilgi verirken, sonradan düzenledikleri belgeler hakkında da ayrıntılı açıklamada bulunur.

İhracattan sonra düzenlenen A.TR dolaşım belgelerinin Gözlemler bölümüne Türkiye ile Avrupa Topluluğu Arasında Oluşturulan Gümrük Birliğinin Uygulanmasına İlişkin Esaslar Hakkında Kararın 15 inci maddesinde sayılan ibarelerden birinin yazılmış olması şarttır.

h) A.TR dolaşım belgesinin çalınması, kaybedilmesi veya tahrip edilmesi halinde, Onaylanmış İhracatçı yetkisi içerir A veya B Sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgesi olanlar A.TR dolaşım belgesinin ikinci bir nüshasını düzenleyebilir. Bu durumda, dolaşım belgesinin 8 numaralı sütununa ilk dolaşım belgesinin düzenlenme tarihi ve seri numarası yazılır.

Bu şekilde düzenlenen ikinci nüsha dolaşım belgelerinin Gözlemler bölümüne Türkiye ile Avrupa Topluluğu Arasında Oluşturulan Gümrük Birliğinin Uygulanmasına İlişkin Esaslar Hakkında Kararın 16 ncı maddesinde sayılan ibarelerden birinin yazılmış olması şarttır.

Onaylanmış İhracatçı yetkisini içerir A veya B Sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgesine sahip olanlar, bu Tebliğin 23 üncü maddesinin 2 nci fıkrası hükmü çerçevesinde bağlı bulundukları Odalara bilgi verirken ikinci nüsha belgeler hakkında da ayrıntılı açıklamada bulunur.

A.TR Dolaşım Belgelerinin Tasdik ve Vize Edilme İstisnası

Madde 22- Basitleştirilmiş işlem kapsamında düzenlenecek A.TR dolaşım belgelerinin ilgili Oda tarafından tasdiki aranmaz.

Aynı şekilde bu dolaşım belgelerinin 12 numaralı Gümrük Vizesi bölümü de ilgili gümrük idaresince vize edilmez. Bu itibarla, gerek şekil şartları gerekse içerdiği bilgi bakımından belgelerin usulüne uygun olarak düzenlenip düzenlenmediği hususlarından doğrudan doğruya ilgili ihracatçılar sorumludur.

Türkiye ile Avrupa Topluluğu Arasında Oluşturulan Gümrük Birliğinin Uygulanmasına İlişkin Esaslar Hakkında Kararın 7 inci maddesi gereğince dolaşım belgesinin ikinci nüshası ihracat beyannamesine eklenir.

A.TR Dolaşım Belgelerinin İlgili Oda ve Özel Veya Tüzel Kişilik Tarafından Kullanıldığıının Belgelendirilmesi

Madde 23- A veya B Sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgesi kapsamında Onaylanmış İhracatçı yetkisi alanlar bağlı bulundukları Odalara, bunların bağlı bulundukları Odalar ise Gümrük Müsteşarlığı'na (Gümrükler Genel Müdürlüğü) aşağıdaki şekilde bilgi verir.

Onaylanmış İhracatçı yetkisi olanlar bu dolaşım belgelerinin bir dökümünü, ilk dönem ocak ayından başlamak üzere üçer aylık dönemler halinde ve her bir ay için ayrı ayrı ekte (Ek: IV) yer alan örnekteki açıklayıcı bilgileri ihtiva edecek şekilde düzenleyerek her üç aylık dönemi takip eden ayın 15 inci gününe kadar elektronik posta yoluyla ya da manyetik ortamda bağlı bulunduğu Odaya gönderir.

Onaylanmış İhracatçı yetkisi olanların bağlı bulunduğu Odalar ise bu işlemlere mahsus dolaşım belgelerinin firma bazında listelendirilmiş bir dökümünü, ilk dönem ocak ayından başlamak üzere üçer aylık dönemler halinde ve her bir ay için ayrı ayrı ekte (Ek: III) yer alan örnekteki açıklayıcı bilgileri ihtiva edecek şekilde düzenleyerek her üç aylık dönemi takip eden ayın son gününe kadar elektronik posta yoluyla Müsteşarlığa (Gümrükler Genel Müdürlüğü) gönderir.

Odalar kendi hazırlamış oldukları listeler ile Onaylanmış İhracatçı yetkisi olanların göndermiş olduğu listeleri karşılaştırarak, bir uyumsuzluk bulmaları durumunda bunu da yazılı olarak Müsteşarlığa (Gümrükler Genel Müdürlüğüne) bildirir."

Yürürlükten Kaldırılan Hükümler

Madde 24- 11/7/2002 tarihli 24812 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 15 Seri No'lu Gümrük Genel Tebliği (Gümrük İşlemleri), 31/12/2002 tarihli 24980 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Gümrük Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Gümrük İşlemleri, Seri No:24) ile 8/8/2003 tarihli 25193 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Gümrük Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Gümrük İşlemleri, Seri No: 26) yürürlükten kaldırılmıştır.

Geçici Madde 1- Bu Tebliğin yürürlüğe girdiği tarihten önce, Müsteşarlıkça Gümrük Mevzuatı kapsamında düzenlenen ve Gümrükçe Onaylanmış Kişi unvanına hak kazandıran Basitleştirilmiş Usul İzin Belgesi, Sonradan Kontrole Tabi İthalatçı Belgesi, Onaylanmış İhracatçı Yetki Belgesi ve Gümrükçe Onaylanmış Kişi Unvan Belgesi sahibi kişiler, söz konusu belgelerin sağladığı hak ve uygulamalardan bu Tebliğ kapsamında 31/12/2004 tarihine kadar yararlanmaya devam edeceklerdir. Belgelerini, Onaylanmış Kişi Statü Belgesi ile değiştirmek isteyenlerin, en geç 31/10/2004 tarihine kadar aranan belgelerle birlikte Gümrük Müsteşarlığına başvurmaları

gerekir.

Bu süre içerisinde başvuruda bulunmayan kişiler, belge kapsamında hak kazandıkları uygulamalardan Onaylanmış Kişi Statü Belgesi verilinceye kadar yararlandırılmazlar.

23/12/2003 tarihli ve 25325 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Gümrük Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılması Hakkında Yönetmelik’in yayımlandığı tarihten sonra Gümrükçe Onaylanmış Kişi Unvan Belgesi için yapılan başvurular, bu Tebliğde öngörülen koşulların sağlandığına ilişkin bilgi ve belgeler tamamlandıktan sonra Onaylanmış Kişi Statü Belgesi başvurusu olarak değerlendirilir.

Yürürlük

Madde 25- Bu Tebliğ 23/1/2004 tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

Madde 26- Bu Tebliğ hükümlerini Gümrük Müsteşarlığı’nın bağlı olduğu Bakan yürütür

EKLER

EK I - ONAYLANMIŞ KİŞİ STATÜ BELGESİ MÜRACAAT FORMU

EK II - EKSİK BELGE TAMAMLAMA FORMU

EK III - BASİTLEŞTİRİLMİŞ USULE DAİR A.TR DOLAŞIM BELGESİ DÖNEM RAPORU

EK IV - BASİTLEŞTİRİLMİŞ USULE DAİR A.TR DOLAŞIM BELGESİ DÖNEM RAPORU

EK V - ONAYLANMIŞ İHRACATÇI YETKİSİ İÇİN SORU FORMU

EK VI - TAAHHÜTNAME

EKVII - ONAYLANMIŞ KİŞİ STATÜ BELGESİ DEĞERLENDİRME FORMU

Kamu Kuruluşu	Dış Ticaret Sermaye Şirketi	Sektörel Dış Ticaret Şirketi	Anonim Şirket	Diğer Gerçek ve Tüzel Kişi
---------------	--------------------------------	---------------------------------	---------------	-------------------------------

9- ONAYLANMIŞ KİŞİ STATÜ BELGESİ KAPSAMINDA

Beyanname No.	Beyanname Tarihi	Tamamlanan Belge
		Orijinal Fatura
		Sigorta Poliçesi
		Menşe Şahadetnamesi
		İşlenmiş Tarım Ürünleri Analiz
		Sonuç Raporu
		A.TR Dolaşım Belgesi
		EUR.1 Dolaşım Belgesi

BASİTLERİŞTİRİLMİŞ USULE DAİR A. TR DOLAŞIM BELGESİ

.....DÖNEM RAPORU (*)

1	2	3	4	5	6
Sıra No	Dolaşım Belgesi Seri No	İlgili Gümrük İdaresi	İlgili Gümrük Beyannamesi Tarih ve Sayısı	Sonraki Döneme Devreden/ Kullanılmayan(**)	Devir/Kullanılmama Nedeni(***)

BASİTLEŞTİRİLMİŞ USULE DAİR A.TR DOLAŞIM BELGESİ DÖNEM RAPORU(1)

1	2	3	4	5	6
Sıra No	Dolaşım Belgesi Seri No	İlgili Gümrük İdaresi	İlgili Gümrük Beyannamesi Tarih ve sayısı	Sonraki Döneme Devreden / Kullanılmayan(2)	Devir/Kullanılmama Nedeni(3)
..					

ONAYLANMIş İHRACATÇI YETKİSİ İÇİN SORU FORMU

- 1- şirketiniz üretim ve imalat yapıyorsa; üretim ve imalat konusu mallar nelerdir?
- 2- şirketiniz üretim ve imalat yapıyorsa; kullanılan ham madde, yarı mamul ve diğ er girdiler nelerdir?
- 3- şirketiniz üretim ve imalat yapıyorsa; kullanılan girdilerden ithalat yoluyla temin edilenler nelerdir?
- 4- şirketiniz üretim ve imalat yapıyorsa; kullanılan girdilerin temin edildiğ i ö lkeler hangileridir?
- 5- şirketiniz üretim ve imalat yapmıyor sadece dahili ticaret, ithalat ve ihracat yapıyorsa; ihraç ettiğ i ürünleri ne yolla tedarik etmektedir? şayet ithalat yapılyorsa hangi ö lkelerden yapılmaktadır?
- 6- şirketiniz ihracatına konu ürünler nelerdir? Bu ürünlerde kullanılan girdilerin dahili tedarik ve ithalat oranları ne kadardır?
- 7- şirketiniz ihracat yaptığ i ö lkeler ve ihracatının ö lkelere göre dağ ılım oranı nedir?
- 9- şirketiniz kayıtları geriye dönük incelemeleri mümkün kılacak şekilde düzenli mi? Kullanılmakta olan bir bilgisayar programı varsa bu programın ismi nedir?
- 10- Türkiye ile Avrupa Topluluđ u Arasında Oluř turulan Gümrük Birliđ inin Uygulanmasına İ liş kin Esaslar Hakkında Kararın genel hükümlerine bir istisna olarak Türkiye Ticaret Sanayi ve Deniz Ticaret Odaları ve Ticaret Borsaları Birliđ i (TOBB)'ne tasdik ve gümrük idarelerine vize işlemi için ibraz zorunluluğ u olmadan A.TR dolaş ım belgesi düzenlemek üzere onaylanmış ihracatçı yetkisi

için başvurmadan önce şirketinizin dış ticaret departmanında gerekli hazırlık ve eğitim çalışması yapıldı mı?

11- Şirketinize onaylanmış ihracatçı yetkisi verilmesi durumunda, bu kapsamda Avrupa Birliği ülkelerine yapacağınız ihracat için düzenleyeceğiniz A.TR dolaşım belgeleri konusu eşyanın serbest dolaşımında olduğunu kanıtlayacak tüm belgeleri ilgili gümrük idaresinin talebi üzerine hemen sunma yükümlülüğünüz bulunmaktadır. Söz konusu yükümlülüğü yerine getirebilmeniz için gerekli donanım, arşiv ve personele sahip misiniz?

TAAHHÜTNAME

...../...../2004 tarihli sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri No'lu Gümrük Genel Tebliği (Gümrük İşlemleri) uyarınca "Onaylanmış Kişi Statü Belgesi" düzenlenmesi için başvuruda bulunan firmasında olarak görev yapan aşağıda kimlik bilgileri yer alan kişinin, anılan Tebliğin 3 üncü maddesinde sayılan, basit yada nitelikli zimmet, irtikap, rüşvet, emniyeti suistimal, hırsızlık, dolandırıcılık, sahtecilik, inancı kötüye kullanma, dolanlı iflas, yalan yere şahadet, suç tasnii, iftira gibi yüz kızartıcı suçlar ile vergi kaçakçılığı suçlarından ve 4926 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu ile 1567 sayılı Türk Parasının Kıymetinin Korunması Hakkında Kanuna muhalefetten mahkumiyet kararı bulunmadığını, aksine bir durumun tespit edilmesi halinde doğacak tüm hukuki sonuçları kabul edeceğimi beyan ve taahhüt ederim.

ONAYLANMIŞ KİŞİ STATÜ BELGESİ DEĞERLENDİRME FORMU

MÜRACAAT DOSYASINDA; 1- TİCARET SİCİL GAZETELERİ: A- ŞİRKETİNİZİN KURULUŞ VE FAALİYET ALANINI GÖSTERİR GAZETE MEVCUT MU? EVET ☐ HAYIR ☐ B- YÖNETİM KURULUNUN SEÇİM VE GÖREV SÜRELERİNİ GÖSTERİR GAZETE MEVCUT MU? EVET ☐ HAYIR ☐ C- ŞİRKETİNİZ SERMAYESİNİN SON DURUMUNU VE PAY SAHİPLERİ ARASINDAKİ DAĞILIMINI GÖSTERİR GAZETE MEVCUT MU? EVET ☐ HAYIR ☐

- Ticaret Sicil Gazetelerinin asıl nüsha veya noterce ya da Ticaret Sicil Memurluğunca onaylı olması gerekmektedir.
- Ticaret Sicil Gazeteleri şirketinizin son durumunu gösterir cari gazeteler olmalıdır.
- Şirketiniz yönetim kurulu üyelerine ilişkin Ticaret Sicil Gazetesinde seçim ve görev süreleriyle ilgili ifadelerin açıkça yer alması gerekmektedir.
- Şirketinizin sermayesine ilişkin Ticaret Sicil Gazetesinde şirket sermayedarlarının ve sermaye payı miktarlarının açıkça yer alması gerekmektedir.
- Şirketinizin yönetim kurulu başkan ve üyelerinin seçim ve görev sürelerini gösterir Gazete'de yer alan başkan veya üyelerden birinin şirketten ayrılmış olması halinde ayrılma ve yeni başkan veya üyenin seçimine ilişkin Ticaret Sicil Gazetesinin de gönderilmesi gerekmektedir.
- Şirketinizin kuruluş gazetesindeki unvanı hali hazırdaki unvanından farklı ise ticaret unvanı değişikliğini gösterir Ticaret Sicil Gazetesinin de gönderilmesi gerekmektedir.

2- İMZA SİRKÜLERİ: ŞİRKETİNİZİN İMZA YETKİLİLERİNİ GÖSTERİR NOTERCE ONYALI İMZA SİRKÜLERİ MEVCUT MU? EVET ☐ HAYIR ☐

- Şirketiniz imza sirkülerinin asıl nüsha veya noter onaylı olması gerekmektedir.
- Şirketiniz imza sirkülerinin cari olması gerekmektedir.
- Şirketiniz imza sirkülerinde imza yetkisi verilen şahıslardan birinin şirketten ayrılmış olması halinde ayrıldığına ve imza yetkisinin geri alındığına ilişkin şirketiniz Yönetim Kurulu Kararının aslı veya noterce onaylı örneğinin de gönderilmesi gerekmektedir.

3- TAAHHÜTNAME:

- Yukarıda 3 üncü maddede sayılan A ve B grubu şahıslardan sürekli olarak yurtdışında ikamet eden yabancı uyruklu gerçek kişiler için adli sicil belgesi yerine bu Tebliğ'in VI no.lu ekinde yer alan örneğe uygun taahhütname gönderilmesi gerekmektedir.
- Söz konusu taahhütnameler, Yönetim Kurulu Başkanı veya bu şahısların kendilerince imzalanmalıdır. Bu kişiler dışında diğer imza yetkililerince imzalanan taahhütnameler geçersizdir.

4- ŞİRKETİNİZİN ÖDENMİŞ SERMAYE TUTARINI GÖSTEREN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRCE ONAYLI BELGE MEVCUT MU? EVET ☐ HAYIR ☐

- Söz konusu belgenin Yeminli Mali Müşavir tarafından hazırlanmış olması gerekmektedir.
- Söz konusu belge asıl nüsha ve hazırlayan YMM tarafından onaylanmış olması gerekmektedir.
- Söz konusu belgede firmanın cari ödenmiş sermaye tutarı açıkça yer almalıdır.
- Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce hazırlanan belgeler kabul edilmemektedir.

5- ŞİRKETİNİZİN A- SİGORTALI ÇALIŞAN SAYISINI GÖSTERİR BELGE MEVCUT MU? EVET ☐ HAYIR ☐ B- ŞİRKETİNİZİN KESİNLEŞMİŞ SOSYAL GÜVENLİK PRİM BORCU BULUNMADIĞINI GÖSTERİR BELGE MEVCUT MU? EVET ☐ HAYIR ☐

- Söz konusu belgeler şirketinizce bağlı bulunulan Sigorta İl Müdürlüğü'nden başvuru tarihinden geriye dönük en geç 1 ay içerisinde alınmış olmalıdır.
- Söz konusu belgeler ilgili Sigorta İl Müdürlüğüne onaylı ve asıl nüsha olmalıdır.
- Şirketinizin birden fazla Sigorta İl Müdürlüğünde kaydı bulunması halinde buralardan da söz konusu belgelerin alınması gerekmektedir.
- Sigortalı çalışan sayısına ilişkin internet dökümleri, ilgili sigorta müdürlüğüne onaylı olmadıkça kabul edilmeyecektir.

6- ŞİRKETİNİZİN VERGİ MEVZUATI GEREĞİNCE KESİNLEŞMİŞ VERGİ BORCU BULUNMADIĞINI GÖSTERİR BELGE MEVCUT MU? EVET ☐ HAYIR ☐

- Söz konusu belge, şirketinizce bağlı bulunulan Vergi Dairesinden başvuru tarihinden geriye dönük en geç 2 ay içerisinde alınmış ve asıl nüsha olmalıdır.
- Şirketinizin bağlı bulunduğunuz Vergi Dairesine nakil gelmiş olması ve kesinleşmiş vergi borcunuzun bulunmadığını gösterir yazıda önceki borçlarınızın nakil geline vergi dairesinden sorulması gerektiğinin belirtilmiş olması halinde nakil geline (bir önceki) vergi dairesinden de vergi borcunuzun bulunmadığına ilişkin yazı alınmalıdır.

7- ŞİRKETİNİZİN PERFORMANS VE GÜVENİLİRLİK BELGESİ MEVCUT MU? EVET ☐ HAYIR ☐

- Söz konusu belge, şirketinizin bağlı bulunduğu İhracatçı Birliği kayıtlarına göre, ilgili mevzuat çerçevesinde performans ve güvenilirliğinizin onaylandığını gösterir.
- Söz konusu belge Türkiye İhracatçılar Meclisi veya bağlı bulunduğunuz İhracatçı Birliğinden alınacaktır.
- Söz konusu belge Türkiye İhracatçılar Meclisi veya bağlı bulunduğunuz İhracatçı Birliğince onaylı ve asıl nüsha olmalıdır.
- İhracatınızın bir bölümü veya tamamı aracı ihracatçı veya Dış Ticaret Sermaye Şirketi üzerinden yapılmış olması halinde, bu ihracatınızla ilgili olarak her bir ihracat işlemine ilişkin gümrük beyannamesi tescil sayı/tarihi, gümrük idaresinin adı, ihracatı yapan aracı ihracatçı veya Dış Ticaret Sermaye Şirketinin ticaret unvanı ve yapılan ihracat tutarını içerir listenin performans ve güvenilirlik belgenizin ekinde yer alması gerekmektedir. Bu liste de Türkiye İhracatçılar Meclisi veya bağlı bulunduğunuz İhracatçı Birliğince düzenlenecektir.

8- ŞİRKETİNİZİN İMALATÇI OLDUĞUNA DAİR ONAYLI BELGE MEVCUT MU? EVET ☐

HAYIR ☐

- Söz konusu belge imalatçılar için kapasite raporu; ticari hava taşımacılığı faaliyeti yürüten firmalar için ise Ulaştırma Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü'nce verilen tamir, bakım, onarım faaliyetine ilişkin belgedir.
- İmalatçı olunduğunu gösterir belge, asıl veya noterce onaylı olmalıdır.
- Kapasite raporu belge şirketinizce bağlı bulunulan Sanayi ve/veya Ticaret Odasından alınacaktır.
- Kapasite raporu ilgili Sanayi ve/veya Ticaret Odasınca onaylı olmalıdır.
- Kapasite raporu üzerinde yazılı geçerlik süresi dolmamış olmalıdır.

9- ŞİRKETİNİZİN BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU MEVCUT MU? EVET ☐

HAYIR ☐

- Söz konusu rapor, A Sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgesi talebinde bulunulması halinde gönderilecek, B veya C Sınıfı Belge taleplerinde gönderilmeyecektir.
- Söz konusu rapor, Sermaye Piyasası Kurulunca bağımsız denetim yetkisi verilen denetçi şirketler tarafından şirketinizin son 2 yılı esas alınarak mali tablolarınızın incelenmesi suretiyle düzenlenmiş olmalıdır.
- Sermaye Piyasası Kurulunca bağımsız denetim yetkisi verilen denetçi şirketler dışındaki şirketlerce hazırlanan raporlar ile Kurumlar Vergisi Tasdik Raporları kabul edilmemektedir.

10- ONAYLANMIŞ İHRACATÇI YETKİSİ İÇİN SORU FORMU MEVCUT MU? EVET ☐

HAYIR ☐

- Bu soru formu yalnızca A veya B Sınıfı Belge talebinde bulunup söz konusu belge kapsamında basitleştirilmiş işlem kapsamında A.TR düzenleme, onaylama ve vize işlemleri yetkisi de talep edilmesi halinde gönderilecektir.
- Basitleştirilmiş işlem kapsamında A.TR düzenleme, onaylama ve vize işlemleri yetkisinin talep edilmemesi halinde bu form gönderilmeyecektir.
- C Sınıfı Belge talebinde bulunulması halinde bu form gönderilmeyecektir.
- Eksik doldurulmuş soru formları geçersizdir.
- Gümrük ve dış ticaret işlemlerinde imza yetkisine sahip şirket çalışanı tarafından imzalanmamış ve şirket kaşesi ile onaylanmamış soru formları geçersizdir.

[Resmi Gazetenin Orjinal Nüshası İçin Link'e Tıklayınız.](#)

Mevzuatlara Dönmek İçin Link'e Tıklayınız.