

**T.C.**  
**TİCARET BAKANLIĞI**  
**Gümrükler Genel Müdürlüğü**  
**Çankaya/ANKARA**

**Konu:** Özet Beyan Eksiklik ve Fazlalıklarında Uygulama ve Görüşlerimiz Hk.

Bilindiği üzere, Gümrük Yönetmeliğinin 522 inci Maddesinde genel olarak antrepo işleticisi ve kullanıcıların sorumlulukları belirtilmiştir. İlgili maddenin 8 inci fıkrasında Türkiye Gümrük Bölgesi'ne denizyoluyla konteyner ile taşınarak getirilen ve giriş gümrük idaresince miktar tespiti yapılmaksızın belgelerinde kayıtlı miktarlara göre antrepo beyannamesi verilerek aynı gümrük müdürlüğüne bağlı bir gümrük antrepoya konteyner ile sevk edilen eşyanın antrepoya alınması sırasında eşyanın kap adedinde antrepo rejimi beyanına göre farklılık tespit edilmesi halinde, kullanıcılardan söz konusu farklılığın sebebinin 45 gün içinde izah edilmesi isteneceği belirtilmiştir. Ayrıca, 8 inci fıkranın a) bendinde, eşyanın mahrecinden eksik yüklendiğinin veya eksikliğin kullanıcıdan kaynaklanmadığının kanıtlanamaması durumunda eksik çıkan eşyaya ait gümrük vergileri kullanıcıdan tahsil edilerek usulsüzlük cezası uygulanacağı b) bendinde ise Eşyanın mahrecinden fazla yüklendiğinin süresi içinde kanıtlanması halinde fazla çıkan eşyanın ilgilisi tarafından gümrükçe onaylanmış bir işlem veya kullanıma tabi tutulmasına izin verilir. Eşyanın mahrecinden fazla yüklendiğinin süresi içinde kanıtlanamaması halinde fazla çıkan eşya Kanununun 177 nci maddesi kapsamında tasfiyeye tabi tutulur hükmüne amirdir ve ayrıca özet Beyan Uygulamaları ,24.01.2012 tarihli 2012 sayılı Genelge de ayrıntılı olarak açıklanmış olup, birden fazla özet beyana kayıtlı eşyanın tek beyanname ile işlem görmesi, özet beyanlı düzeltmenin nasıl yapılacağı özet beyan eksikliği fazlalığı durumunda yapılacak işlemler konuya ilişkin yaptırım ve cezaların uygulanış biçimleri belirtilmiştir.

Ancak, söz konusu uygulamalar çerçevesinde üyelerimizden gelen vaki taleplerden konuya ilişkin uygulamada ki yorum farklılığından kaynaklı mağduriyet yaşandığı görülmüştür.

Türkiye Gümrük Bölgesine denizyoluyla gelip aynı gümrük müdürlüğüne bağlı antrepoya sevk edilen eşyanın 7100 rejimli antrepo beyannamesinde giriş gümrük idaresine zamanında verilen özet beyanlar beyan edilerek beyanname tescilleri sağlanmaktadır. Ayrıca, bu konteynerlerin yurtdışı yüklemelerini, işin doğası gereği "özet beyan veren kişi" tarafından sağlandığı bilinmektedir.

Bu sebeple, denizyoluyla Türkiye Gümrük Bölgesine gelen ve konteyner üzerinde bulunan mühürde ve konteyner çevresinde herhangi bir şüphe bulunmayan eşyaların belgelerde kayıtlı miktarlara göre antrepoya sevk edilmesi durumunda uygulanan Gümrük Yönetmeliğinin 522 inci maddesinin 8 inci fıkrası, Gümrükler Genel Müdürlüğü'nün 2012/2 sayılı "Özet Beyan Uygulaması" konulu Genelgesi ile geliştiği düşünülmektedir.

Konteyner içi kap adetleri, yurtdışı – liman – antrepo arasında herhangi bir denetime tabi tutulmadığı veya olay vuku bulmadığı sürece kullanıcı tarafından bilinmemekte ve beyanlarda belgelerinde bulunan kayıtlı miktarlara göre sağlanmaktadır. Eksikliğin veya fazlalığın olduğu durumlarda Türkiye'de bulunan kullanıcının yurtdışı göndericisinden ilgili belgeleri ve izahatı alması günümüz ticaret dünyasında sağlanmadığı durumlar olmaktadır.

Uygulamada ihracatçının inisiyatifi dahilinde eşyalar taşıma araçlarına alınmakta ve orijinal mühürle limana varış yapmaktadır. Eşyanın limanda bulunması esnasında antrepo beyannamesi

İGMD 4458 Sayılı Gümrük Kanunu Hükümlerine göre kurulmuş bir meslek teşekkülüdür.

verilmekte ve yine orijinal mühür ile antrepoya alınmaktadır, eksiklik yada fazlalık durumu limanda fark edilip tutanağa bağlansa ve bu tutanaktan sonra antrepoya aktarılsa da antrepo rejimi beyanı verildiğinden 522/8-a madde hükümleri uygulanmaktadır. Ancak göndericinin bilinçli olarak yüklemeyi eksik yapması durumunda ortada uluslararası bir dolandırıcılık söz konusu olacağı için gönderici bu maddede istenilen evrakları belirlenen sürede vermeyecek ithalatçı ise hem parasını ödediği eşyasını almamış hem de 522/8 gereği cezayla karşı karşıya kalmış olacaktır.

Ayrıca, Gümrük Kanununun 93/2'nci maddesinde "kullanıcı" tanımı yapılmış olup, kullanıcı, eşyanın antrepo rejimi beyanında bulunan kişi veya bu kişinin hak ve yükümlülüklerinin devredildiği kişidir. Gümrük Kanununun 61/2'nci maddesine göre, eşyanın beyan edildiği gümrük rejimine ilişkin tüm hükümlerin uygulanmasında esas alınacak tarih, beyannamenin tescil edildiği tarihidir. O halde kullanıcının sorumluluğu antrepo beyannamesinin tescil edildiği tarih itibarıyla başlamaktadır.

Söz konusu eşyanın antrepo beyannamesinin tescilinden önce konulduğu geçici depolama yeri işleticinin sorumlulukları ile eşyayı Türkiye Gümrük Bölgesine getiren veya eşyanın gümrük bölgesine taşıma sorumluluğunu üstlenen kişinin sorumluluklarının neler olduğu ve de nerede başlayıp nerede bittiğini göz önüne almak gerekir. Özellikle eşyayı Türkiye Gümrük Bölgesine taşıyan ve/veya taşıma belgesini düzenleyen kişinin sorumlulukları arasında, eşyanın mahrecinden tam ve eksiksiz yüklenmesi, taşınması ve varış yerine tam ve eksiksiz teslim edilmesi gibi hususlar vardır.

Sonuç olarak; GY 522/8-a'da belirtilen "mahrecinden eksik yükleme veya eksikliğin" ya da 522/8-b'de belirtilen "mahrecinden fazla yükleme ve fazlalığın" ispatının, antrepo beyannamesinin tescili tarihinde sorumluluğu başlayan kullanıcıdan istenmesi mümkün değildir. Eşyanın mahrecinden eksik veya fazla yüklenmesi durumunda bunun ispatı pek tabii olarak taşıyıcı ve/veya taşıma belgesini düzenleyen kişi tarafından yapılmalıdır. Kullanıcının sorumluluğu antrepo beyannamesinin tescil tarihinde başladığından, kullanıcı bu tarihten itibaren ve sadece antrepo beyannamesinin tescil edildiği andan sonraki safahat hakkında kanıtlayıcı bilgi ve belge sunmakla yükümlü tutulabilir.

Bu halde Gümrük Yönetmeliği 522/8'inci maddede kullanıcıdan istenen izah, sadece antrepo beyannamesinin tescil tarihinden itibaren ve bu tarihten sonraki işlemleri kapsamalıdır. Antrepo beyannamesinin tescil tarihinden önceki izah ise yerine göre eşyanın konulduğu geçici depolama yeri işleticisi ile eşyayı Türkiye Gümrük Bölgesine taşıyan, taşıma sorumluluğunu üstlenen veya taşıma belgesinin düzenleyen kişiler tarafından verilmelidir. İspat yükümlülüğünde silsile takip edilmelidir. GY 522/8'in bu minvalde değişikliğe uğraması gerektiği düşünülmektedir.

Ayrıca; duruma göre süresi içerisinde eksiklik veya fazlalık hakkında silsile yoluyla ispat yükümlülüğünü yerine getirmeyenler hakkında Gümrük Kanununun ilgili maddeleri uyarınca işlem yapılmalıdır. Sırasıyla;

- Kullanıcının ispat yükümlülüğünü yerine getirmemesi veya eksiklik veya fazlalığın antrepo beyannamesinin tescilinden sonraki bir aşamada oluştuğunu ispatlayamaması halinde, eksiklik hakkında duruma göre Gümrük Kanununun 183 veya 184'üncü maddeleri gereği gümrük yükümlülüğünün doğduğu kabul edilmeli ve gümrük vergileri tahsil edilmeli, fazlalık durumunda eşya tasfiye edilmeli,

- Kullanıcının ispat yükümlülüğünü yerine getirmesi ve eksiklik veya fazlalığın antrepo beyannamesinin tescilinden sonraki bir aşamada oluşmadığını ispatlaması kaydıyla, geçici depolama yeri işleticisi tarafından ispat yükümlülüğü yerine getirilmezse veya eşyanın geçici depolama yerine alındığı tarihten antrepo beyannamesinin tescil edildiği tarihe kadarki işlemler sırasında eksiklik veya fazlalığın oluşup oluşmadığını ispat edilemezse, eksiklik hakkında duruma göre Gümrük Kanununun 183 veya 184'üncü maddeleri gereği gümrük yükümlülüğünün doğduğu kabul edilmeli ve gümrük vergileri tahsil edilmeli, fazlalık durumunda eşya tasfiye edilmeli,

- Kullanıcı ve geçici depolama yeri işleticisinin ispat yükümlülüklerini yerine getirmesi ve sorumlulukları çerçevesinde eksiklik veya fazlalığın eşyanın Türkiye Gümrük Bölgesine getirildiği andan sonraki bir aşamada oluşmadığını ispatlamaları kaydıyla, eşyayı Türkiye Gümrük Bölgesi'ne

İGMD 4458 Sayılı Gümrük Kanunu Hükümlerine göre kurulmuş bir meslek teşekkülüdür.



taşıyan, taşıma sorumluluğunu üstlenen veya taşıma belgesinin düzenleyen kişiler ispat sorumluluğunu yerine getirmese veya eksiklik veya fazlalığın nedenini kanıtlayamazsa, Gümrük Kanununun 237'inci maddesi uyarınca işlem yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak, yukarıda görüşler, gerek orijinal mühürle limandan antrepoya sevk edilen konteynerler gerekse limanda muayene edilmiş ve orijinal mührü kırılmış konteynerler için uygulanabilir mahiyettedir.

Görüş ve önerilerimizin değerlendirilmesi hususunu arz ederim.



**Serdar KESKİN**  
**İstanbul Gümrük Müşavirleri Derneği**  
**Yönetim Kurulu Başkanı**

İGMD 4458 Sayılı Gümrük Kanunu Hükümlerine göre kurulmuş bir meslek teşekkülüdür.

Kemeraltı Caddesi Kalaycıoğlu İşhanı No: 35 Kat: 1 - 2 - 3 34425 Tophane / İSTANBUL Tel: (0 212) 249 45 00 (Pbx) Fax: (0212) 252 09 62  
e-mail: info@igmd.org.tr www.igmd.org.tr

