Genelge 2006/3 (Onaylanmış Kişi Hakkında)

Bu doküman, ilgili mevzuat metnini AB Global Mevzuat Arşivi düzeninde sunar.

T.C.

BAŞBAKANLIK

Gümrük Müsteşarlığı

Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı: B.02.1.GÜM.0.06.00.45.1443-142

Konu: Onaylanmış Kişi Statüsünün Geçici Olarak Geri Alınması

30.01.2006

GENELGE

(2006/3)

Bilindiği üzere, Gümrük Yönetmeliğinin 136 ve 137 nci maddeleri ile 31 Seri No'lu Gümrük Genel Tebliği (Gümrük İşlemleri)'nin 3 ve 4 üncü maddelerinde yer alan genel ve özel koşulları taşıyanlar adına Onaylanmış Kişi Statü Belgesi düzenlenmektedir.

Gümrük Yönetmeliğinin 136 ncı maddesinin 5 inci fıkrası; "A, B ve C Sınıfı Onaylanmış Kişi Statü Belgesi almak için yapılacak başvuru, aranacak belgeler ve belgenin düzenleme şekli ile belgenin iptaline ilişkin usul ve esasları belirlemeye Müsteşarlık yetkilidir." hükmüne amirdir.

Diğer taraftan, 31 Seri No'lu Gümrük Genel Tebliği (Gümrük İşlemleri)'nin "Belgenin İptali" başlıklı 8 inci maddesinin birinci fıkrasında; "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." hükmü yer almaktadır.

Söz konusu Tebliğ maddesinde yer alan "belgenin geçici geri alınması"na ilişkin tasarrufta bulunurken, uygulamada birliğin sağlanması amacıyla, hangi koşullarda ve hangi süre ile geçici geri alma işleminin yapılacağı aşağıda belirtilmiştir:

1) 4926 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanununa muhalefet nedeniyle haklarında soruşturma ve inceleme başlatılması durumunda, söz konusu soruşturma ve inceleme sonuçlanıncaya kadar Onaylanmış Kişi Statü Belgesi geçici olarak geri alınır.

2) Onaylanmış Kişi Statü Belgesi kapsamında basitleştirilmiş kontrol (mavi hat) uygulamasından yararlananların kişilerin Dış Ticaret mevzuatının hükümlerinin ihlali nedeniyle haklarında inceleme ve soruşturma başlatılması durumunda, söz konusu soruşturma ve inceleme sonuçlanıncaya kadar Onaylanmış Kişi Statü Belgesi kapsamındaki basitleştirilmiş kontrol (mavi hat) yetkisi geçici olarak geri alınır.

3) Onaylanmış Kişi Statü Belgesi kapsamında, "Onaylanmış İhracatçı" uygulamasından yararlanan kişilerin, 2002/4616 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Türkiye ile Avrupa Topluluğu Arasında Oluşturulan Gümrük Birliğinin Uygulanmasına İlişkin Esaslar Hakkında Karar ile 31 Seri No'lu Gümrük Genel Tebliği (Gümrük İşlemleri) hükümlerini ihlal ettikleri gerekçesi ile haklarında inceleme ve soruşturma başlatılması durumunda, söz konusu soruşturma ve inceleme sonuçlanıncaya kadar Onaylanmış Kişi Statü Belgesi kapsamındaki "Onaylanmış İhracatçı Yetkisi" geçici olarak geri alınır.

4) (1), (2) ve (3) no'lu paragraflarda belirtilen durumlara ilişkin olarak yapılan inceleme ve soruşturma sonucunda, yukarıda belirtilen Kanun, Bakanlar Kurulu Kararı, Yönetmelik ve Tebliğ hükümlerine aykırı hareket ettiği tespit edilen ve haklarında Cumhuriyet Savcılıklarına takibat yapılması talebiyle suç duyurusunda bulunulan kişilerin Onaylanmış Kişi Statü Belgesi adli süreç tamamlanıncaya kadar geçici olarak geri alınır. Adli sürecin lehlerine sonuçlanması durumunda, Onaylanmış Kişi Statü Belgeleri geri iade edilir; adli sürecin aleyhlerine sonuçlanması durumunda

ise Onaylanmış Kişi Statü Belgeleri iptal edilir.

5- Onaylanmış Kişi Statü Belgesi kapsamında basitleştirilmiş kontrol (mavi hat) uygulamasından yararlanan kişilerin beyanlarına ilişkin eşyanın yapılan muayene ve denetleme veya teslimden sonra kontrolü sonucunda;

(Değişik: 2006/3 sayılı Genelge'nin 5 inci maddesinin yukarıdaki Genelge ile değiştirilmeden önceki Hali).

5) Onaylanmış Kişi Statü Belgesi kapsamında basitleştirilmiş kontrol (mavi hat) uygulamasından yararlanan kişilerin beyanlarına ilişkin eşyanın tesliminden sonra yapılan kontrollerde, 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve Gümrük Yönetmeliğinin ihlali nedeniyle vergi kaybına neden olunduğunun anlaşılması ve bu ihlal nedeniyle uygulanan ceza tutarının Gümrük Kanununun 241/1 maddesinde öngörülen usulsüzlük cezasını aşması halinde, ilk seferde firma uyarılır, söz konusu ihlalin tekrar edilmesi durumunda ise Onaylanmış Kişi Statü Belgesi kapsamında yararlanılan Basitleştirilmiş Kontrol (mavi Hat) uygulamasından yararlanma hakkı 6 (altı) ay müddetle geri alınır. Bu sürenin sonunda geri verilen Basitleştirilmiş Kontrol (mavi hat) uygulamasından yararlanılması sürecinde bir kez daha Gümrük Kanununun 241/1 maddesinde öngörülen usulsüzlük cezasını aşacak miktarda ceza uygulanmasını gerektiren vergi kaybına sebebiyet verilecek bir ihlalde bulunulması halinde, Onaylanmış Statü Belgesi iptal edilir.

a) 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve Gümrük Yönetmeliğinin ihlali nedeniyle vergi kaybına neden olunduğunun anlaşılması ve bu ihlal nedeniyle Gümrük Kanununun 234 ila 238 inci maddeleri uyarınca uygulanan ceza tutarının Gümrük Kanununun 241/1 maddesinde öngörülen usulsüzlük cezasının 10 (on) katını aşması halinde, ilk seferde firma uyarılır, söz konusu ihlalin tekrar edilmesi durumunda ise Onaylanmış Kişi Statü Belgesi kapsamında yararlanılan Basitleştirilmiş Kontrol (mavi Hat) uygulamasından yararlanma hakkı 6 (altı) ay müddetle geri alınır. Bu sürenin sonunda geri verilen Basitleştirilmiş Kontrol (mavi hat) uygulamasından yararlanılması sürecinde bir kez daha Gümrük Kanununun 241/1 maddesinde öngörülen usulsüzlük cezasının 10 (on) katını aşacak miktarda ceza uygulamasını gerektiren vergi kaybına sebebiyet verilecek bir ihlalde bulunulması halinde Onaylanmış Statü Belgesi iptal edilir.

b) 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve Gümrük Yönetmeliğinin ihlali nedeniyle vergi kaybına neden olunduğunun anlaşılması ve bu ihlal nedeniyle Gümrük Kanununun 241/1 maddesinde öngörülen usulsüzlük cezasının 25 (yirmibeş) katını aşan birden fazla sayıda Gümrük Kanununun 234 ila 238 inci maddeleri uyarınca ceza uygulaması halinde, Onaylanmış Kişi Statü Belgesi iptal edilir

6) Onaylanmış Kişi Statü Belgesi kapsamında basitleştirilmiş kontrol (mavi hat) uygulamasından yararlanan kişilere, çeşitli kurum ve kuruluşların uygunluk değerlendirilmesi ve kontrolüne tabi olduğu halde uygunluk belgesi veya kontrol belgesi ibraz edilmeden eşya teslim edildiğinin anlaşılması ve söz konusu belgenin sonradan ibrazı halinde, 4926 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu uyarınca kaçakçılık soruşturması açılan durumlar hariç, ilk seferde Onaylanmış Kişi Statü Belgesi kapsamında yararlanılan basitleştirilmiş kontrol uygulaması 6 (altı) ay müddetle geri alınır. Bu sürenin sonunda geri verilen Basitleştirilmiş Kontrol (mavi hat) uygulamasından yararlanılması sürecinde aynı ihlalin bir kez daha yapılması halinde Onaylanmış Statü Belgesi iptal edilir.

7) Onaylanmış Kişi Statü Belgesi kapsamında, "Onaylanmış İhracatçı" uygulamasından yararlanan kişilerin, 2002/4616 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Türkiye ile Avrupa Topluluğu Arasında Oluşturulan Gümrük Birliğinin Uygulanmasına İlişkin Esaslar Hakkında Karar ile 31 Seri No'lu Gümrük Genel Tebliği (Gümrük İşlemleri) hükümlerine uygun işlem yapmadığı anlaşılan durumlarda, ilk seferde "Onaylanmış İhracatçı Yetkisi"ne haiz olan kişi yazılı olarak uyarılır, bu uyarıya rağmen aynı uygun olmayan işlemin yapılmasına devam edilmesi halinde 6 (altı) ay müddetle Onaylanmış Kişi Statü Belgesi kapsamındaki "Onaylanmış İhracatçı Yetkisi" geçici olarak geri alınır. Bu sürenin sonunda geri verilen "Onaylanmış İhracatçı Yetkisi"nden yararlanılması sürecinde aynı uygun olmayan işlemin yapılmasına devam edilmesi halinde Onaylanmış Kişi Statü Belgesi iptal edilir.

Bilgi ve buna göre gereğini rica ederim

Müsteşar

Bu yazı GümrükApp’ten alınmıştır.