



## Yetkilendirilmiş Yükümlü Statüsü 2

### Tanımlar

- Genel Müdürlük: Ticaret Bakanlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü
- İhracatta yerinde gümrükleme:** Eşyanın ihraç işlemlerinin firmanın kendi tesislerinde basitleştirilmiş usul çerçevesinde yapılması suretiyle, eşyanın ihracat gümrük müdürlüğüne getirilmeden doğrudan çıkış gümrük idaresine sevk edilmesi
- İthalatta yerinde gümrükleme:** Eşyanın ithalat gümrük idaresine getirilmeden giriş gümrük idaresinden doğrudan firmanın kendi tesislerine sevk edilmesi ve ithal işlemlerinin firmanın kendi tesislerinde basitleştirilmiş usul çerçevesinde yapılması
- İznilil alıcı:** Transit rejimine tabii eşya, eşya Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesine girdikten sonra varış gümrük idaresine sunmaksızın iznilil alıcı yetkisi ve/veya ithalatta yerinde gümrükleme izni kapsamı tesislerde teslim almaya ve transit işlemlerini bu yerlerde sonlandırmaya yetkilendirilmiş olan taşımada sorumlu veya ithalatçı kişi
- İznilil gönderici:** Transit rejimine tabii eşya, hareket gümrük idaresine sunmaksızın sevk etmeye yetkilendirilmiş olan ve bu kapsamda yapılan işlemlerde transit beyanında bulunarak transit işlemlerinden sorumlu olan kişi
- Onaylanmış ihracatçı:** İhracatta yerinde gümrükleme, basitleştirilmiş işlem kapsamında ATR Dolayım Belgesi düzenleme ve vize etme, eşyanın kıymetini bakılmaksızın fatura beyanı ve EUR.MED fatura beyanı düzenleme iznilerinden bir veya daha fazlasına sahip kişiyi

### Başvuru için aranan belgeler

- Başvuru formu
- Soru formu(5 Yılda 1 Güncelleme, sertifikanın düzenlendiği tarihten sonraki altmış aylık dönemlerin sonuna tekabül eden tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar sertifikayı düzenlemiş olan bölge müdürlüğüne gönderilir.
- SGK Borcu Yoktur Yazısı
- Vergi Dairesi-Vergi Borcu Yoktur Yazısı
- YMM Raporu(Son 3 Yıllık)
- ISO 9001 Sertifikası
- gümrük, dış ticaret, üretim, lojistik, yönetim ve idari organizasyon faaliyetlerini kapsamalı
- ISO 27001 Sertifikası
- gümrük ve dış ticaret işlemlerini ve bu işlemlerine ilişkin lojistik, depolama, muhasebe, finans ve bilgi işlem faaliyetlerinin bilgi varlıklarını ile bu varlıkların korunmak amacıyla kullanılan güvenlik önlemlerini kapsamalı
- Yönetim ofisi
- Gümrük işlemlerine konu eşyanın konduğu muhasebe ve arşiv ofisi
- Bilgi işlem ofisi
- İthal girdi kullanılmadan ve sadece yurt içi satış konu olacak eşyanın ürettiği üretim tesisleri hangî olmak üzere üretim tesisi
- Eşyanın ihraç edilmeden önce depolandığı, elleçlendiği depo/tesis
- Eşyanın ithal işlemleri gümrük idaresinde veya gümrük idaresince yetkilendirilen başka bir yerde tamamlandıktan sonra doğrudan getirilerek konulduğu ilk depo/tesis
- Başvuru Formu ve Soru Formunun kapsamı
- askeri yasak bölge ve askeri güvenlik bölgesi olarak belirlenen yerler içerisinde faaliyet gösteren firmaların, bu bölgede yer alan bina ve tesisleri için ISO 9001 ve ISO 27001 sertifikası aranmaz
- sanayi sicil belgesi veya kapasite raporu veya ekspertiz raporu
- Grup ithalatçılar için, gerçekleştirilen ithalattan en az yüzde altmışın grup malatlarının üretiminde kullanılan eşyanın ithalati olduğunu gösteren ymm raporu
- YYs-I veya YYs-II için
- performans ve güvenilirlik formu (İhracatçı birlikleri)
- Sigortalı çalışan sayısının gösterir sağlık yazısı

### Ticari kayıtların güvenilirliği ve izlenebilir olması kelimeler;Bilgi-Belge, Kayıt)

- Ticari ve varsa taşımaya ilişkin kayıtlarını, gümrük idaresince yapılan ve özellikle sonradan kontrol kapsamında yapılacak denetimlerin sağlıklı ve etkin bir şekilde yapılmasına olanak verecek, bilgi ve kayıtların gerekliliğini koruyan şekilde ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmak
- Eşyanın tüm vasaflarının tereddüde mahal bırakılmayacak şekilde gösterilmesini ve tüm hareketlerinin kayıt altına alınmasını mümkün kılan defter ve kayıt düzenine sahip olmak
- Gümrük ve varsa taşımaya ilişkin kayıtlarda gümrük idaresinin fiziki veya elektronik olarak erişebilmesine olanak sağlamak
- Serbest dolaşımda olan ve olmayan eşya ayırımı gözetilen bir lojistik kayıt sisteme (stok ve depolama kayıt sistemi, muhasebe sistemi ve benzerleri) sahip olmak.
- Gümrük işlemlerinin mevzuata uygunluğu ile eşyanın gümrük idaresine doğru beyanı edilmesini teyit ve tesvik edecek kurum içi bir sistematiğe sahip olmak ve bunun sağlanması için gümrük ve dış ticaret mevzuatı eğitimi ve mevzuat değişikliklerinin takibini, gümrük işlemlerinin cari kontrolünü ve gümrük işlemlerinin kayıt ve belge üzerinden geriye dönük olarak kontrolünü yapmak veya yaptırmak
- Tüm beyanlara ilişkin olarak idarenin isteği doğrultusunda sunulacak şekilde, özel mevzuat hükümleri saklı kalmak kaydıyla, beyanın gerçekleştirildiği yilin sonundan itibaren beş yıl süreyle ilgili belgeleri saklamak
- Bilgi ve kayıtların arşivlenmesi ve bilgi kayışının önlenmesine yönelik yeterli ve uygun bir iş planlamasına sahip olmak
- İdarenin yapacağı gümrük kontrolleri için gerek duyulan uygun ortamı sağlamak
- İşletmenin türü ve büyüklüğü ile orantılı, yazılı ve usulsüz işlemlerin tespitine imkan veren, eşya akışının idaresi için uygun, belirli bir sistematik içerisinde işlemlerin yürütülmesini sağlayan ve iş kontrol mekanizması içeren bir idari organizasyon yapısına sahip olmak
- Gümrük mevzuatına uyum konusunda herhangi bir aksaklık ortaya çıktığında veya sorun tespit edildiğinde gümrük idaresini bilgilendirmek
- Bilgisayar sistemini yetkisz girişlerden korumaya ve verilerini güvencesiz almaya yönelik uygun bilginin teknolojisi güvenlik önlemlerine sahip olmak

### Mali yeterlilik koşulu

- Başvuru sahibinin mali yapısının başvuru yılından önceki üç yıl esas alınarak suretiyle, yemimli mali müşavir tarafından incelenerek, olumlu görüşle rapora bağlanmış olması gerekir
- Ocak ilâ Mart ayları içerisinde yapılacak başvurularda bir önceki yıla ilişkin mali tabloların tamamlanmamış olması halinde, yemimli mali müşavir tarafından yapılacak incelemede başvuru yılından önceki ikinci, üçüncü ve dördüncü yıl esas alınır
- mali yeterlilik, başvuru sahibinin işgali ettiği iş alanının özellikleri de göz önüne alındığında, taahhütlerini karşılamaya yeterli bir mali durumda bulunması ve hakkında iflas veya konkordato işlemleri başlatılmamış olması ifade eder

### Güvenilirlik Koşulu

- Yönetim kurulu üyeleri, sermayesinin yüzde on ve fazlasına sahip gerçek kişiler ile gümrük ve dış ticaret işlemlerinde temsil yetkisini halz çalışanların ceza veya mahkumiyet kararı bulunmaması.
- Gümrük mevzuatı uyarınca kesinleşmiş vergi ve ceza borcu bulunmaması.
- Vergi mevzuatı uyarınca kesinleşmiş vergi borcu bulunmaması.
- İlgili mevzuat uyarınca kesinleşmiş sosyal güvenlik primi borcu bulunmaması.

### Emniyet ve güvenlik koşulu(Anahtar kelimeler;Eşya-Kişi, Emniyet-Güvenlik)

- Yetkilendirilmiş yükümlü sertifikası kapsamındaki faaliyetlerle ilgili olarak kullanılacak binaların zımsız giriş ve sızmalan önleyecek nitelikte olması ve tesislere ilişkin genel güvenlik tedbirlerini almış olmak
- Herhangi bir eşyanın değiştirilmesini, kaybını veya yabancısı eşya elekenmesini önleyecek tedbirleri almış olmak
- Eşyanın konulması için uygun görülen yerleri gümrüğün denetimini kolaylaştıracak şekilde düzenlemiş olmak
- Yasaklama ve kısıtlamalara tabii eşya söz konusu ise, bunlara ilişkin ithalat ve/veya ihracat lisanslarıyla ilgili işlemleri takip edecek ve bu kapsamdaki eşya diğer eşyadan ayrılarak bir iş akışını oluşturmuş olmak
- Uluslararası arz zincirinin güvenilirliğinden emin olunmasını sağlamak amacıyla, iş yaptığı kişi ve firmaların kimliklerini açıkça tespit edilmesi ve bu kişi ve firmaların uygun emniyet ve güvenlik tedbirleri aldıklarının kontrolüne yönelik önlemleri almış olmak
- Mevzuatın izin verdiği ölçüde, güvenlik açısından hassas pozisyonlarda görev yapacak çalışanlar hakkında işe başlama öncesi ve sonrasında periyodik olarak güvenlik araştırması yapıyor ve firmada çalışanlardan kaynaklı ortaya çıkabilecek risklere karşı güvenlik tedbirleri alıyor olmak
- İlgili personelinin arz zinciri güvenliği ile ilgili eğitim programlarına aktif olarak katılımını sağlamak
- Yükleme yerlerine, sevkiyat sahalarına, kargo bölümlerine ve taşıma araçlarına yetkisz girişleri önlemek üzere uygun erişim kontrol tedbirlerini almış olmak.

# Yetkilendirilmiş Yükümlü Statüsü 2

## 1. Tanımlar

1.1. Genel Müdürlük: Ticaret Bakanlığı Gümrükler Genel Müdürlüğünü

1.2. İhracatta yerinde gümrükleme: Eşyanın ihraç işlemlerinin firmanın kendi tesislerinde basitleştirilmiş usul çerçevesinde yapılması suretiyle, eşyanın ihracat gümrük müdürlüğüne getirilmeden doğrudan çıkış gümrük idaresine sevk edilmesi

1.3. İthalatta yerinde gümrükleme: Eşyanın ithalat gümrük idaresine getirilmeden giriş gümrük idaresinden doğrudan firmanın kendi tesislerine sevk edilmesi ve ithal işlemlerinin firmanın kendi tesislerinde basitleştirilmiş usul çerçevesinde yapılması

1.4. İzinli alıcı: Transit rejimine tabi eşyayı, eşya Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesine girdikten sonra varış gümrük idaresine sunmaksızın izinli alıcı yetkisi ve/veya ithalatta yerinde gümrükleme izni kapsamı tesislerde teslim almaya ve transit işlemlerini bu yerlerde sonlandırmaya yetkilendirilmiş olan taşımadan sorumlu veya ithalatçı kişi

1.5. İzinli gönderici: Transit rejimine tabi eşyayı, hareket gümrük idaresine sunmaksızın sevk etmeye yetkilendirilmiş olan ve bu kapsamda yapılan işlemlerde transit beyanında bulunarak transit işlemlerinden sorumlu olan kişi

1.6. Onaylanmış ihracatçı: İhracatta yerinde gümrükleme, basitleştirilmiş işlem kapsamında ATR Dolaşım Belgesi düzenleme ve vize etme, eşyanın kıymetine bakılmaksızın fatura beyanı ve EUR.MED fatura beyanı düzenleme izinlerinden bir veya daha fazlasına sahip kişiyi

## 2. Başvuru için aranacak belgeler

2.1. Başvuru formu

2.2. Soru formu(5 Yılda 1 Güncelleme, sertifikanın düzenlendiği tarihten sonraki altmış aylık

dönemlerin sonuna tekabül eden tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar sertifikayı düzenlemiş olan bölge müdürlüğüne gönderilir.

2.3. SGK Borcu Yoktur Yazısı

2.4. Vergi Dairesi-Vergi Borcu Yoktur Yazısı

2.5. YMM Raporu(Son 3 Yıllık)

2.6. ISO 9001 Sertifikası

2.6.1. gümrük, dış ticaret, üretim, lojistik, yönetim ve idari organizasyon faaliyetlerini kapsamalı

2.7. ISO 27001 Sertifikası

2.7.1. gümrük ve dış ticaret işlemlerini ve bu işlemlerine ilişkin lojistik, depolama, muhasebe, finans ve bilgi işlem faaliyetlerinin bilgi varlıkları ile bu varlıkları korumak amacıyla kullandığı güvenlik önlemlerini kapsamalı

2.8. Başvuru Formu ve Soru Formunun kapsamı

2.8.1. Yönetim ofisi

2.8.2. Gümrük işlemlerine konu eşyanın konu olduğu muhasebe ve arşiv ofisleri

2.8.3. Bilgi işlem ofisi

2.8.4. İthal girdi kullanılmadan ve sadece yurt içi satışa konu olacak eşyanın üretildiği üretim tesisleri hariç olmak üzere üretim tesisi

2.8.5. Eşyanın ihraç edilmeden önce depolandığı, elleçlendiği depo/tesis

2.8.6. Eşyanın ithal işlemleri gümrük idaresinde veya gümrük idaresince yetkilendirilen başka

bir yerde tamamlandıktan sonra doğrudan getirilerek konulduğu ilk depo/tesis

2.9. askeri yasak bölge ve askeri güvenlik bölgesi olarak belirlenen yerler içerisinde faaliyet gösteren firmaların, bu bölgede yer alan bina ve tesisleri için ISO 9001 ve ISO 27001 sertifikası aranmaz

2.10. YYS-I veya YYS-II için

2.10.1. sanayi sicil belgesi veya kapasite raporu veya ekspertiz raporu

2.10.2. Grup ithalatçıları için, gerçekleştirilen ithalatın en az yüzde altmışının grup imalatçılarının üretiminde kullanılan eşyanın ithalatı olduğunu gösterir ymm raporu

2.10.3. performans ve güvenilirlik formu (ihracatçı birlikler)

2.10.4. Sigortalı çalışan sayısının gösterir sgk yazısı

### **3. Emniyet ve güvenlik koşulu(Anahtar kelimeler;Eşya-Kişi, Emniyet-Güvenlik)**

3.1. Yetkilendirilmiş yükümlü sertifikası kapsamındaki faaliyetlerle ilgili olarak kullanılacak binaların izinsiz giriş ve sızmaları önleyecek nitelikte olması ve tesislere ilişkin genel güvenlik tedbirlerini almış olmak

3.2. Herhangi bir eşyanın değiştirilmesini, kaybını veya yabancı eşya eklenmesini önleyecek tedbirleri almış olmak

3.3. Eşyanın konulması için uygun görülen yerleri gümrüğün denetimini kolaylaştıracak şekilde düzenlemiş olmak

3.4. Yasaklama ve kısıtlamalara tabi eşya söz konusu ise, bunlara ilişkin ithalat ve/veya ihracat lisanslarıyla ilgili işlemleri takip edecek ve bu kapsamdaki eşyayı diğer eşyadan ayıracak bir iş akışını oluşturmuş olmak

3.5. Uluslararası arz zincirinin güvenilirliğinden emin olunmasını sağlamak amacıyla, iş yaptığı kişi ve firmaların kimliklerinin açıkça tespit edilmesi ve bu kişi ve firmaların uygun emniyet ve güvenlik tedbirleri aldıklarının kontrolüne yönelik önlemleri almış olmak

3.6. Mevzuatın izin verdiği ölçüde, güvenlik açısından hassas pozisyonlarda görev yapacak çalışanları hakkında işe başlama öncesi ve sonrasında periyodik olarak güvenlik araştırması yapıyor ve firmada çalışanlardan kaynaklı ortaya çıkabilecek risklere karşı güvenlik tedbirleri alıyor olmak

3.7. İlgili personelinin arz zinciri güvenliği ile ilgili eğitim programlarına aktif olarak katılımını sağlamak

3.8. Yükleme yerlerine, sevkiyat sahalarına, kargo bölümlerine ve taşıma araçlarına yetkisiz girişleri önlemek üzere uygun erişim kontrol tedbirlerini almış olmak.

#### **4. Güvenilirlik Koşulu**

4.1. Yönetim kurulu üyeleri, sermayesinin yüzde on ve fazlasına sahip gerçek kişiler ile gümrük ve dış ticaret işlemlerinde temsil yetkisini haiz çalışanlarının ceza veya mahkumiyet kararı bulunmaması.

4.2. Gümrük mevzuatı uyarınca kesinleşmiş vergi ve ceza borcu bulunmaması.

4.3. Vergi mevzuatı uyarınca kesinleşmiş vergi borcu bulunmaması.

4.4. İlgili mevzuat uyarınca kesinleşmiş sosyal güvenlik prim borcu bulunmaması.

#### **5. Ticari kayıtların güvenilirliği ve izlenebilir olması koşulu(Anahtar kelimeler;Bilgi-Belge, Kayıt)**

5.1. Ticari ve varsa taşımaya ilişkin kayıtlarını, gümrük idarelerince yapılan ve özellikle sonradan kontrol kapsamında yapılacak denetimlerin sağlıklı ve etkin bir şekilde yapılmasına olanak verecek,

bilgi ve kayıtların gerçekliğini koruyan şekilde ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmak

5.2. Eşyanın tüm vasıflarının tereddüde mahal bırakılmayacak şekilde gösterilmesini ve tüm hareketlerinin kayıt altına alınmasını mümkün kılan defter ve kayıt düzenine sahip olmak

5.3. Gümrük ve varsa taşımaya ilişkin kayıtlara gümrük idaresinin fiziki veya elektronik olarak erişebilmesine olanak sağlamak

5.4. Serbest dolaşımda olan ve olmayan eşya ayrımını gözeten bir lojistik kayıt sistemine (stok ve depolama kayıt sistemi, muhasebe sistemi ve benzerleri) sahip olmak.

5.5. Gümrük işlemlerinin mevzuata uygunluğu ile eşyanın gümrük idaresine doğru beyan edilmesini teyit ve tevsik edecek kurum içi bir sistematiğe sahip olmak ve bunun sağlanması için gümrük ve dış ticaret mevzuatı eğitimi ve mevzuat değişikliklerinin takibini, gümrük işlemlerinin cari kontrolünü ve gümrük işlemlerinin kayıt ve belge üzerinden geriye dönük olarak kontrolünü yapmak veya yaptırmak

5.5.1. Firma bünyesinde yapılıyorsa, bu işlemleri yapan kişi veya bu kişilerin çalıştırıldığı birimin gümrük işlemlerini doğrudan temsil yoluyla yapan kişi veya bu kişilerin çalıştırıldığı birimden farklı olması

5.5.2. Hizmet alımı yoluyla yapılıyorsa, dolaylı temsil hizmetinin de bu firmadan alınıp alınmadığına bakılmaksızın, hizmet alımı yapılan firmada bu işlemleri yapan kişi veya bu kişilerin çalıştırıldığı birimin, gümrük işlemlerini dolaylı temsil yoluyla yapan kişi veya bu kişilerin çalıştırıldığı birimden farklı olması

5.6. Tüm beyanlara ilişkin olarak idarenin isteği doğrultusunda sunulacak şekilde, özel mevzuat hükümleri saklı kalmak kaydıyla, beyanın gerçekleştiği yılın sonundan itibaren beş yıl süreyle ilgili belgeleri saklamak

5.7. Bilgi ve kayıtların arşivlenmesi ve bilgi kaybının önlenmesine yönelik yeterli ve uygun bir iş

planlamasına sahip olmak

5.8. İdarenin yapacağı gümrük kontrolleri için gerek duyulan uygun ortamı sağlamak

5.9. İşletmenin türü ve büyüklüğü ile orantılı, yasadışı ve usulsüz işlemlerin tespitine imkân veren, eşya akışının idaresi için uygun, belirli bir sistematik içerisinde işlemlerin yürütülmesini sağlayan ve iç kontrol mekanizması içeren bir idari organizasyon yapısına sahip olmak

5.10. Gümrük mevzuatına uyum konusunda herhangi bir aksaklık ortaya çıktığında veya sorun tespit edildiğinde gümrük idaresini bilgilendirmek

5.11. Bilgisayar sistemini yetkisiz girişlerden korumaya ve verilerini güvenceye almaya yönelik uygun bilişim teknolojisi güvenlik önlemlerine sahip olmak

## **6. Mali yeterlilik koşulu**

6.1. Başvuru sahibinin mali yapısının başvuru yılından önceki üç yıl esas alınmak suretiyle, yeminli mali müşavir tarafından incelenerek, olumlu görüşle rapora bağlanmış olması gerekir

6.2. Ocak ilâ Mart ayları içerisinde yapılacak başvurularda bir önceki yıla ilişkin mali tabloların tamamlanamamış olması halinde, yeminli mali müşavir tarafından yapılacak incelemede başvuru yılından önceki ikinci, üçüncü ve dördüncü yıl esas alınır

6.3. mali yeterlilik, başvuru sahibinin iştigal ettiği iş alanının özellikleri de göz önüne alındığında, taahhütlerini karşılamaya yeterli bir mali durumda bulunmasını ve hakkında iflas veya konkordato işlemleri başlatılmamış olmasını ifade eder

## **7. KTG EĞİTİM - GÜMRÜK MÜŞAVİRİ KUTLUHAN TANISALI TARAFINDAN HAZIRLANMIŞTIR**