

**Av. Merve Nur BAŞ SOBACI**

**GÜMRÜK MÜŞAVİRLİĞİ MESLEĞİ  
VE GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİNİN  
SORUMLULUKLARI**

## İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ .....	VII
İÇİNDEKİLER.....	IX
KISALTMALAR.....	XVII
GİRİŞ.....	1

### Birinci Bölüm

## GÜMRÜK MÜŞAVİRLİĞİ MESLEĞİ

I. GÜMRÜK MÜŞAVİRLİĞİ MESLEĞİNİN TANIMI VE İŞLEVİ..	5
II. GÜMRÜK MÜŞAVİRLİĞİ MESLEĞİNE İLİŞKİN DÜZENLEMELER .....	6
A. TÜRKİYE'DE GÜMRÜK MÜŞAVİRLİĞİ .....	6
1. 1093 SAYILI GÜMRÜK KOMİSYONCULARINA AİT KANUN'DA YER ALAN DÜZENLEMELER .....	7
2. 5383 SAYILI GÜMRÜK KANUNU'NDA YER ALAN DÜZENLEMELER.....	7
3. 1615 SAYILI GÜMRÜK KANUNU'NDA YER ALAN DÜZENLEMELER.....	9
4. 4458 SAYILI GÜMRÜK KANUNU'NDA YER ALAN DÜZENLEMELER.....	13

5. YETKİLENDİRİLMİŞ GÜMRÜK MÜŞAVİRLİĞİNE İLİŞKİN DÜZENLEMELER .....	17
a. Gümrük Yönetmeliği'nde Yer Alan Düzenlemeler.....	18
b. 7.10.2016 Tarihli ve 6 Seri Numaralı Gümrük Genel Tebliği'nde Yer Alan Düzenlemeler.....	21
B. AVRUPA BİRLİĞİ ÜLKELERİ VE AMERİKA BİRLEŞİK DEVLETLERİ'NDE GÜMRÜK MÜŞAVİRLİĞİ .	22
1. AVRUPA BİRLİĞİ'NDE YAPILAN DÜZENLEMELER ..	22
2. AMERİKA BİRLEŞİK DEVLETLERİ'NDE YAPILAN DÜZENLEMELER .....	24
III. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİNİN MESLEKİ FAALİYETLERİ ....	26
A. EŞYAYA UYGULANACAK GÜMRÜK REJİMİ İÇİN GEREKLİ BELGELERİN GÜMRÜK İDARESİNE SUNULMASI.....	27
B. GÜMRÜK BEYANNAMESİNİN GÜMRÜK İDARESİNE SUNULMASI.....	31
1. Gümrük Beyannamesinin Hazırlanması .....	32
a. Eşyanın Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonunun (GTİP) Saptanması .....	34
i. Eşyanın GTİP'i.....	34
ii. Eşyanın GTİP'inin İnceleme ve Numune Açılması (Kuşat) Yolu İle Saptanması .....	35
iii. Eşyanın GTİP'inin Gümrük İdaresinden Bilgi ve Karar İstenmesi Yolu ile Saptanması .....	36
b. Eşyanın Kıymetinin Belirlenmesi ve Eşyaya Uygulanacak Gümrük Vergilerinin Hesaplanması.....	38
C. GÜMRÜK BEYANNAMESİNİN TESCİLİNİN YAPTIRILMASI VE VERGİLERİN ÖDENMESİ .....	40

**İkinci Bölüm**  
**GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİĞİ MESLEĞİ**  
**BAKIMINDAN VEKÂLET SÖZLEŞMESİ**

I. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİ İLE EŞYA SAHİPLERİ	
ARASINDAKİ VEKÂLET SÖZLEŞMESİNE GENEL BAKIŞ.....	43
A. SÖZLEŞMENİN KONUSU .....	43
B. SÖZLEŞMENİN TARAFLARI.....	44
C. SÖZLEŞMENİN KAPSAMI.....	45
D. SÖZLEŞMENİN ŞEKLİ .....	46
II. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİNE VERİLEN TEMSİL YETKİSİ....	48
A. GÜMRÜK İŞLEMLERİNDE TEMSİLİN FARKLI	
GÖRÜNÜMLERİ .....	50
B. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİNİN TEMSİL YETKİSİNİN	
KAPSAMI VE NİTELİĞİ.....	55
C. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİNE TEMSİL YETKİSİ	
VERİLMESİNİN ŞARTLARI .....	56
D. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİNE VERİLEN VEKÂLETİN	
ŞEKİL UNSURLARI.....	57
III. TARAFLARIN VEKÂLET SÖZLEŞMESİNDEN DOĞAN	
YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	59
A. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİ BAKIMINDAN .....	59
1. İşi Sadakat ve Özenle Yapma .....	59
2. Müvekkilinin İradesi ve Talimatlarına Uygun Davranma ...	64
3. Sır Saklama .....	66
4. İşi Bizzat Yapma .....	69
5. Hesap Verme ve Vekâlet İşi Kapsamında Alınanları İade	
Etme.....	71
B. EŞYA SAHİPLERİ BAKIMINDAN.....	74
1. Ücret Ödeme .....	75
2. Vekil Tarafından Yapılan Giderleri ve Verilen Avansları	
Ödeme ile Borçtan Kurtarma .....	77

3. Vekile Avans Verme .....	78
4. Vekilin Vekâlet Sebebiyle Uğradığı Zararı Tazmin Etme.....	79
IV. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİ İLE EŞYA SAHİPLERİ ARASINDAKİ VEKÂLET SÖZLEŞMESİNİN SONA ERMESİ ..	81
A. AZİL VE İSTİFA.....	81
B. ÖLÜM, EHLİYET KAYBI VE İFLAS.....	85

### Üçüncü Bölüm

## **GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİNİN 4458 SAYILI GÜMRÜK KANUNU KAPSAMINDA SORUMLULUKLARI**

I. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİNİN GÜMRÜK VERGİLERİ YÖNÜNDE SORUMLULUKLARI .....	91
A. GENEL AÇIKLAMALAR .....	91
1. Gümrük Kanunu'nda Düzenlenen Yükümlülük Kavramı ....	92
2. Gümrük Müşavirlerinin Gümrük Vergilerinden Sorumluluklarının Kanuni Dayanağı.....	93
B. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİNİN GÜMRÜK VERGİLERİNDEN SORUMLULUKLARININ SINIRLARI	94
1. Gümrük Kanunu'nun 181/2. Maddesinde Öngörülen Sınırlama .....	94
2. Meslek İcabı ve Mutat Olarak Bilinmesi Gerekenlerin Yorumlanması .....	95
a. Gümrük Müşavirlerinin Görev ve Faaliyet Alanı ile Yetkileri.....	96
b. Gümrük Müşavirlerinin Kullanabilecekleri Kanuni Haklar.....	97
c. Eşyanın Denetim Bakımından Tabi Olduğu Hatlar Arasındaki Farklılıklar.....	98
3. Danıştay'ın Konuya İlişkin Uygulaması .....	99

C. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİNİN GÜMRÜK VERGİLERİNDEN SORUMLULUKLARININ KAPSAMI	102
1. Gümrük Vergileri .....	103
a. Verginin Konusu ve Vergiyi Doğuran Olay.....	104
b. Verginin Tarhı .....	105
c. Verginin Tahakkuku ve Tebliği.....	105
d. İthalat Vergileri .....	109
e. İhracat Vergileri .....	110
f. Dahilde İşleme Rejiminde Doğan Vergiler .....	112
2. İthalat Sırasında Alınan Diğer Vergiler.....	113
a. Katma Değer Vergisi.....	114
b. Özel Tüketim Vergisi .....	117
c. Damga Vergisi .....	118
3. Gümrük Müşavirlerinin Sorumluluk Kapsamı Dışında Kalan Anti Damping Vergisi ve Telafi Edici Vergi .....	119
D. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİNİN GÜMRÜK VERGİLERİNDEN MÜTESELSİL SORUMLU OLMASI ...	121
1. Müteselsil Sorumluluk Kavramı.....	121
2. Kamu Alacaklarından Müteselsil Sorumluluk.....	121
3. Gümrük Kanunu'na Göre Müteselsil Sorumluluk .....	123
E. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİNİN GÜMRÜK VERGİLERİNDEN DOLAYI TAKİBİ .....	124
1. Kamu Alacaklarında Müteselsil Sorumluların Takibi .....	124
2. Gümrük Müşavirlerinin Gümrük Vergileri İçin Takibi .....	126
3. Danıştay Kararlarına Göre Gümrük Müşavirlerinin Gümrük Vergilerinin Tahsili İçin Takibi .....	127
4. Gümrük Müşavirlerinin Eşya Sahiplerine Karşı Rücu Hakkı.....	129
F. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİNİN GÜMRÜK VERGİLERİNE KARŞI İTİRAZ VE DAVA HAKKI.....	130
1. İtiraz.....	130
2. İptal Davası .....	131

a. İtiraz Yolunun Tüketilmesinin Gerekmesi.....	131
b. Görevli ve Yetkili Mahkeme .....	132
c. Dava Ehliyeti .....	132
d. Davanın Yürütmeye Etkisi .....	134
G. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİNİN GÜMRÜK VERGİLERİNDEN SORUMLULUKLARININ SONA ERMESİ .....	134
1. Gümrük Kanunu'nda Düzenlenen Nedenler.....	135
a. Ödeme.....	135
b. Gümrük Beyannamesinin İptal Edilmesi.....	137
c. Vergilerin Geri Verilmesi veya Kaldırılması.....	138
d. Uzlaşma .....	142
e. Zamanaşımı .....	145
f. Diğer Nedenler.....	150
2. AATUHK'da Düzenlenen Nedenler.....	150
a. Ödeme ve Tahsil .....	150
b. İdari Yargıda İşlemin İptaline Karar Verilmesi .....	152
c. Zamanaşımı .....	153
d. Takas.....	153
e. Terkin .....	154
II. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİNİN GÜMRÜK KABAHAHLERİ YÖNÜNDEN SORUMLULUKLARI.....	155
A. GENEL OLARAK KABAHAHLER.....	155
B. GÜMRÜK KANUNU KAPSAMINDA DÜZENLENEN KABAHAHLER.....	157
1. Gümrük Kabahatleri ve Gümrük Kabahatlerinin Gümrük Suçlarından Farkları.....	157
2. Gümrük Kabahatlerine Uygulanan Cezalar.....	159
a. Vergi Kaybına Neden Olan Fiiller ve Bu Fiillere Uygulanan Cezalar.....	160
b. Usul Hükümlerine Aykırı Olan Fiillere Uygulanan Cezalar .....	163

---

3. Gümrük Kabahatlerine Uygulanan Cezalarda İçtima .....	165
C. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİNİN GÜMRÜK KABAHAHLERİNDEN SORUMLULUKLARININ KAPSAMI .....	167
D. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİNİN GÜMRÜK KABAHAHLERİNDEN SORUMLULUKLARININ NİTELİĞİ.....	169
1. Kabahatler Kanunu'nun İştirak Hükümleri Kapsamında Değerlendirileceği .....	169
2. Müteselsil Sorumluluk Niteliğinde Olmaması .....	173
E. GÜMRÜK MÜŞAVİRLİĞİNİN BİR TÜZEL KİŞİLİK OLARAK YÜRÜTÜLMESİ HÂLİNDE GÜMRÜK KABAHAHLERİNDEN SORUMLULUK.....	176
F. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİNİN CEZALARA KARŞI İTİRAZ VE DAVA HAKKI .....	177
G. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİNİN GÜMRÜK KABAHAHLERİ YÖNÜNDEN SORUMLULUKLARININ SONA ERMESİ .....	178
1. Ödeme .....	179
2. Geri Verme veya Kaldırma.....	180
3. Uzlaşma.....	181
4. Zamanaşımı .....	182
a. Gümrük Kanunu Kapsamında Zamanaşımı .....	183
b. Kabahatler Kanunu Kapsamında Zamanaşımı .....	183
III. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİNİN DİSİPLİN YÖNÜNDEN SORUMLULUKLARI .....	185
A. GENEL OLARAK DİSİPLİN SORUMLULUĞU .....	186
B. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİNİN DİSİPLİN SORUMLULUKLARI.....	187
C. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİNE DİSİPLİN CEZASI UYGULANMASINDA YETKİ VE USUL .....	193



D. GÜMRÜK MÜŞAVİRLERİNİN DİSİPLİN CEZALARINDAN SORUMLULUKLARININ SONA ERMESİ .....	194
1. İşlemin İdari Yargı Yolu ile İptal Edilmesi.....	195
2. Yasama Organının Tasarrufu .....	198
3. Zamanaşımı .....	199
SONUÇ .....	203
KAYNAKÇA .....	213