



GÜMRÜK MEVZUATI

TİC 205U



KISA ÖZET

1.ÜNİTE Gümrük ile İlgili Temel Kavramlar

GİRİŞ

Nasıl ülkelerin uyguladığı bir vergi sistemi varsa bir de gümrük sistemi vardır. Aslında özellikle uygulamada bu iki sistem birbirleriyle ilişkilidir ve birbirlerini tamamlar nite-liktedirler. Bir ülkede gümrük işlemleri ile gümrük vergilerini düzenleyen mevzuat, bu mevzuatı uygulayan idare, bu idarenin görev yaptığı alan ve binalardan oluşan organik yapıya gümrük sistemi diyebiliriz. Görüldüğü gibi gümrük sistemi gerek bilimsel ve gerekse uygulama açısından önemli bir kavramdır. Somut olarak gümrük sistemi iki önemli öğeden oluşur. Bunlar;

a. Gümrük mevzuatı, b. Gümrük örgütü,

Türk gümrük sistemini bu iki öğeye göre açıklamak ve değerlendirmek gerekir.

GÜMRÜKLERDE UYGULANAN MEVZUAT

Yukarıda yapılan açıklamalarda da ifade edildiği üzere, Türk Gümrük Sisteminin iki ana ögesini oluşturan gümrük mevzuatını ve gümrük örgütünü daha ayrıntılı ele almak gerekmektedir. Bu amaç doğrultusunda; Yasal Düzenleme = Gümrük Mevzuatı Gümrük Örgütü = Gümrük Teşkilatı şeklinde bir eslestirmenin yapılması konunun anlaşılması açısından önemlidir.

Türk Gümrük Mevzuatı

Türk gümrük sisteminin en önemli ve ağırlıklı ögesi kuskusuz gümrük mevzuatıdır. Bunu yasal düzenleme şeklinde de ifade etmek mümkündür. Gümrük mevzuatı ile ilgili hükümler genellikle Dünya Ticaret Örgütü (DTÖ) ve Dünya Gümrük Örgütü'nün (DGÖ) kararlarına dayanmaktadır. Dünya Ticaret Örgütü daha çok genel anlamda dış ticaretin kurallarını kabulederken, Dünya Gümrük Örgütü daha çok gümrük uygulamalarını düzenler ve üye ülkelerde tek düzeliliğin sağlanmasını amaçlamaktadır. Bu kapsamda Türk gümrük mevzuatını gümrüklerde uygulanan mevzuat olarak ifade edebiliriz. Gümrüklerde uygulanan mevzuatı da; Gümrük Mevzuatı: Gümrük Kanunu, Gümrük Yönetmeliği ve diğer mevzuat, Dış Ticaret ve Kambiyo Mevzuatları, Mali Mevzuat: Katma Değer Vergisi Kanunu, Özel Tüketim Vergisi Kanunu, Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ve diğer mali mevzuat Diğer Mevzuat: Sağlık, Çevre ve Petrol vb mevzuat şeklinde sınıflandırabiliriz.

Bütün ülkelerde olduğu gibi Türk gümrük mevzuatı da gayet geniş hacimli ve çeşit açısından zengindir. Bunları Uluslararası Anlaşmalar, Kanunlar, Bakanlar Kurulu Kararları, Tüzükler, Yönetmelikler, Genelgeler ve Tebliğler şeklinde sıralayabiliriz. Gümrük Kanunu 1972 tarih ve 1615 sayılı eski Gümrük Kanunu tam 28 yıl yürürlükte kaldıktan sonra 2000 yılında gerçekleşen gümrük reformu ile 27.10.1999 tarih ve 4458 sayılı yeni Gümrük Kanunu 5 Subat 2000 tarihinde yürürlüğe girmiş ve Türkiye'de yeni bir dönem başlamıştır. 4458 sayılı Gümrük Kanunu, Türkiye gümrük bölgesine giren ve çıkan eşyaya ve taşıtlara uygulanacak gümrük kurallarını belirlemektedir. 13 kısım, 248 esas ve 6 geçici maddeden oluşan 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun iki temel hedefi vardır. Bunlardan ilki gümrük mevzuatı ve uygulamasında Avrupa Birliğine uyum sağlamak, diğeri de Türkiye'de etkili bir gümrük rejimine işlerlik kazandırmaktır. Gümrük mevzuatının ana unsuru olan Gümrük Kanununun iyi bilinmesi için Kanun sistematizmasının (fihrist) bilinmesi önemlidir.

Gümrük Yönetmeliği

Türkiye'de gümrük işlemleri ile ilgili yasal düzenlemelerde yönetmeliklerin oldukça önemli ve ağırlıklı bir yeri vardır. Başta Gümrük Kanunu olmak üzere diğer kanunlarda da bazı konuların yönetmeliklerle düzenleneceği hüküm altına alınmıştır. 4458 sayılı Gümrük Kanunu bir çerçeve kanunu olduğu için bütün ayrıntı ve uygulama Gümrük Yönetmeliği içinde toplanmıştır. Bu yüzden Gümrük Yönetmeliği uygulama-da büyük önem arz etmektedir. Gümrük Yönetmeliği, 27.10.1999 tarih ve 4458 sayılı Gümrük Kanunu'na dayanılarak gümrük idarelerinde yapılacak gümrük işlemlerine ilişkin usul ve esasları belirlemek üzere Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca hazırlanarak 31 Mayıs 2002 tarihli Resmî Gazete'nin

mükerrer 24771 sayılı nüshasında yayımlanmıştır. Yönetmelik hükümleri Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca yürütür.

Diğer Mevzuat

Türk gümrük mevzuatı kapsamında Gümrük Kanunu ve Gümrük Yönetmeliği dışında özellikle gümrüklerde işlerin yürütülmesi aşamasında önemli yere sahip olan birtakım düzenlemelerde bulunmaktadır. Bunlardan en önemlileri aşağıda verilmiştir.

Türk Gümrük Tarife Cetveli: Gümrük tarife cetveli, ithal edilen mallar üzerinden alınması gereken vergi miktarı veya oranlarını gösteren liste, yani kısaca vergi cetveli olarak tanımlanabilir. Türk gümrük sisteminin önemli bir bileşeni gümrük tarife cetvelidir.

Bakanlar Kurulu Kararları: Gümrüklerle ilgili yasal düzenleme, esnekliği ve gereken hızı sağlamak için, Bakanlar Kuruluna yaptırımlar içeren hızlı karar alma ve yürürlüğe koyma yetkisi tanımıştır.

Tebliğler: Bunlara Gümrük Tebligleri demek daha doğru olacaktır. Gümrük uygulamasında, Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca, Kanuna, Kararnamelere ve Yönetmeliklere dayanılarak yayımlanan Gümrük Tebligleri, idarenin görüşünü yansıttığı ve yasal dayanağı güçlü olduğu için, uygulamada büyük önem tasımakta, işlem ve konulara ışık tutmaktadır. Uygulamada işlemler çoğunlukla bu Tebliglere göre yürütülmektedir.

Kaçakçılık, Dış Ticaret ve Kambiyo Mevzuatı

5607 sayılı Kaçakçılık ile Mücadele Kanunu: 5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu'nda daha önce uygulanan 4926 sayılı Kanun'dan farklı olarak suç ve kabahat ayırımına gidilmiş ve kaçakçılık fiilleri "kaçakçılık suçları" ve "kaçakçılık kabahatleri" olarak ikiye ayrılmıştır. Söz konusu Kanunda kaçakçılık suçları için hapis cezası, kaçakçılık kabahatleri içinse idari para cezaları öngörülmüştür. 5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu'nun sistematigi incelendiğinde sırasıyla; Kanunun, amacı ve tanımlarının, kaçakçılık fiillerinin, usul hükümlerinin, çeşitli hükümler ile geçici ve son hükümlerin yer aldığı beş bölümün bulunduğu görülmektedir.

Dış Ticaret Mevzuatı: Dış ticaret malların ve sermayenin ulusal sınırlar dışına çıkışı ile ilgili bir kavramdır. Bu durum, dış ticarete ilişkin işlemleri ülke içi ticarete yönelik işlemlerden birçok yönüyle farklı kılmaktadır. Bu farklılıklar sonucu dış ticaret mevzuatı dedigimiz oldukça kapsamlı bir mevzuat ortaya çıkmıştır. *Dış ticaret mevzuatında yer alan düzenlemelerin çoğu gümrük mevzuatı ile ilişkilidir.*

Kambiyo Mevzuatı: Günümüzde kambiyo işlemlerinden yabancı paralar üzerinden ödeme yapılmasına ilişkin bazı belgeler anlaşılmaktadır. Serbest piyasa işlemlerinin uygulandığı ülkelerde, dış ticaret işlemlerinde yabancı para üzerinden alacakların tahsil edilmesi, borçların ödenmesi ya da para ve eş değer kıymetlerin ülkeler arası transferi kambiyo işlemlerini oluşturur.

Mali Mevzuat Gümrük mevzuatı kapsamında ele alınması gereken mali mevzuat mevcut gümrük rejimleri çerçevesindeki mali yükümlülüklerden oluşmaktadır. Özellikle ithalata konu bir esyada gümrük vergisi haricinde; katma değer vergisi (KDV), özel tüketim vergisi(ÖTV), damga vergisi, kaynak kullanımı destekleme fonu (KKDF), toplu konut fonu (Tarım Payı) ve antidamping vergisi, gibi çeşitli mali unsurlar tahsil edilmektedir. Ayrıca kamu alacaklarının tahsil sürecine ilişkin düzenlemeler içeren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulu Hakkında Kanun (AATUHK) mali mevzuat içerisinde yer almaktadır. Bunlar vergi ve benzeri mali yükümlülükler içerisinde önemli bir yere sahip olan katma değer vergisi, özel tüketim vergisi ve gümrük vergisidir.

1. **Katma Değer Vergisi (KDV)** : Her türlü mal ve hizmet ithalinde alınmaktadır. I sayılı listede yer alan mallar için %1, II sayılı listede yer alan mallar için %8 ve ekli listelerde yer alanlar dışındaki, vergiye tabi işlemler için, % 18 olarak uygulanmaktadır.

2. **Özel Tüketim Vergisi (ÖTV)** : Katma değer vergisinin aksine ithalata konu sadece belirli mal gruplarından ve nispi ve maktu olarak alınmaktadır. Başka bir ifade ile ithalata konu malın cinsine göre özel tüketim vergisi alınmaktadır.

3. **Gümrük Vergisi:** İthalata konu bir malda ilk akla gelen mali yükümlülüklerden biri her ne kadar gümrük vergisi olsa da günümüzde ekonomik birliktelikleri kapsamında gümrük vergisi her türlü maldan alınmamakta ithalata konu malın menşei başka bir ifade ile geldiği ülkeye göre gümrük vergisi alınmakta ya da alınmamaktadır.

TÜRK GÜMRÜK TESKİLATI

Türk gümrük teşkilatının Anadolu Beyliklerinden Osmanlı İmparatorluğu'na, Osmanlı İmparatorluğu'ndan Türkiye Cumhuriyeti Devleti'ne kadar gelerek devam eden uzun bir gelişim öyküsü olduğu bilinmektedir. Kurtuluş Savaşı sonrası Lozan Anlaşması nedeniyle bir bekleme dönemi geçirilmiş, Cumhuriyet döneminin ilk uygulaması 1929'da yürürlüğe giren 1499 sayılı "Gümrük Tarifesi Kanunu" olmuştur. Bu tarife uygulaması nedeniyle artan kaçakçılık faaliyetlerini önlemek için, 02.06.1929 tarihinde 1510 sayılı Kaçakçılığın Men ve Takibi Kanunu yürürlüğe konulmuştur. 30.12.1929 tarihinde 1909 sayılı Kanun'la gümrükler müstakil bir bakanlık olarak teşkilatlandırılarak "Gümrük ve Inhisarlar Vekâleti" kurulmuş, kaçakçılıkla mücadele görev ve yetkisi de bu Bakanlığın bünyesine verilmiştir. 1918 yılından itibaren yürürlükte olan ve değişen ekonomik koşullar karşısında yetersiz kalan Gümrük Kanunu 1949 yılında kaldırılarak 5383 sayılı "Gümrük Kanunu" çıkarılmıştır. Cenevre'de imzalanarak 1948 yılında yürürlüğe konulan Gümrük Tarifeleri ve Ticaret Genel Anlaşması (GATT) paralelinde; gümrük mevzuatının basitleştirilmesi, formalitelerinin azaltılması ve mevzuat uyumunun sağlanması amacıyla yapılan çalışmalar sonucu 1950 yılında Brüksel'de Gümrük İşbirliği Konseyi kurulmuş ve ülkemiz bu Konseyin ilk üye ülkeleri arasında yer almıştır. 1931 yılında kurulan yarı askerî nitelikteki Gümrük Muhafaza Umum Kumandanlığı 1956'da kaldırılmış ve sivilleşerek Gümrük Muhafaza Müdürlüğü ismini almıştır.

13.12.1983 tarihli ve 178 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Gümrük ve Tekel Bakanlığı ile Maliye Bakanlığı, Maliye ve Gümrük Bakanlığı şeklinde birleştirilmiştir. Bu yapı 02.07.1993 tarihli ve 485 sayılı "Gümrük Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname" ile Basbakanlığa bağlı müstakil bir "Bakanlık" olarak yeniden teşkilatlanana kadar devam etmiştir. **Merkez teşkilatı** ana hizmet birimlerinden oluşmaktadır. Bu hizmet birimleri şunlardır; Gümrükler Genel Müdürlüğü, Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü, İç Ticaret Genel Müdürlüğü, Risk Yönetimi ve Kontrol Genel Müdürlüğü, Tüketicinin Korunması ve Piyasa Gözetimi Genel Müdürlüğü, Esnaf ve Sanatkarlar Genel Müdürlüğü, Kooperatifçilik Genel Müdürlüğü, AB ve Dış İlişkiler Genel Müdürlüğü, Tasfiye Hizmetleri Genel Müdürlüğü, Rehberlik ve Teftiş Başkanlığı, Strateji Gelistirme Başkanlığı, İç Denetim Birim Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği vb. gümrük mevzuatının uygulanmasına yönelik temel ana hizmet birimleri olarak görev yapmaktadır.

Taşra teşkilatı Bölge Müdürlükleri ile İl Müdürlüklerinden oluşmaktadır. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu bilgilerine göre 19 Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüğü ve bu Bölge Müdürlüklerine bağlı fiilen hizmet veren 157 adet Gümrük Müdürlüğü, 29 adet Gümrük Muhafaza Kaçakçılık ve İstihbarat Müdürlüğü, 23 adet Tasfiye İşletme Müdürlüğü, 6 adet Laboratuvar Müdürlüğü, 16 adet Personel Müdürlüğü ve Valiliklere bağlı 81 Ticaret İl Müdürlüğü taşra teşkilatı olarak görev yapmaktadır.

Gümrükler Genel Müdürlüğü

Devletlerin kuruluşuyla birlikte; doğaldır ki; insanoglunun gerek güvenlik sebebiyle gerekse de kendi ülkesiyle diğer ülkeler arasındaki ticarete konu emtia hareketlerini hâkimiyetine alma istegi neticesinde, ülkesini çevreleyen sınırların belirlenmesi ve sınır hareketlerinin kontrol altında tutulması gerekliliği gündeme gelmiştir. Bu bağlamda; ülke güvenliği açısından sınır kontrollerinin idari bir otorite tarafından gerçekleştirilmesi, bununla birlikte dolasına konu esyanın da sınır geçişlerinde gerek güvenilirliğinin kontrolü gerekse söz konusu eşya üzerinden alınması gerekli verginin tahsilinin sağlanması amacıyla **gümrük idareleri** oluşturulmuştur.

Tarihi gelişimi içinde, 1983 yılında Maliye Bakanlığı ile birleştirilen ve bir anlamda tekrar Maliye Bakanlığına bağlanmış olan Gümrük Teskilatının bu yapısı 1993 yılına kadar sürmüştür. 2.7.1993 tarihli, 485 sayılı “Gümrük Müstesarlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname” ile gümrükler, tekrar Maliye Bakanlığından ayrılarak, “**Gümrük Müstesarlığı**” adı altında Basbakanlığa bağlı ayrı bir Müstesarlık olarak yapılandırılmıştır. 485 sayılı “Gümrük Müstesarlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkındaki Kanun Hükmünde Kararname”nin 6. maddesinde Müstesarlığın ana hizmet birimleri arasında “**Gümrükler Genel Müdürlüğü**” birinci sırada sayılmıştır.

Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü

Gümrükler Muhafaza Teskilatı ilk defa 1859 yılında o zamanki Rüşumat Nezareti emrin-de Rüşumat Muhafaza Memurluğu adı ile kaçakçılığı önlemek amacıyla kurularak; 1931 yılına kadar Maliye Vekâletine bağlı olarak faaliyet göstermiştir. 1931 yılında 1909 sayılı Kanunla kurulan Gümrük ve İhisarlar Vekâletine bağlanarak hudut ve sahillerin emniyet ve gözetimi ile Kaçakçılığın Men, Takip ve Tahkiki görevi verilmiş, 07.01.1932 yılında 1917 sayılı Kanunla Gümrük Muhafaza Umum Kumandanlığı kurulmuş ve 1956 yılına kadar devam etmiştir. 2825 sayılı Bakanlık Kuruluş yasasını degistiren 6851 sayılı ve 10.09.1956 günlü yasa ile Bakanlık Merkezinde 1 Gümrük Muhafaza Müdürlüğü, tasrada 7 Gümrük Muhafaza Müdürlüğü ve 6 bağımsız Bölge Amirliği kurulmuştur. Bu kuruluş, kadrosu genişleyen ve artan is hacmi ile Makamın 12 Mart 1976 gün ve 8-366/321 sayılı Onayı ile **Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğü’ne** yükseltilmiştir.

Risk Yönetimi ve Kontrol Genel Müdürlüğü

3.6.2011 tarihli, 640 sayılı ve “Gümrük ve Ticaret Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname”nin 6. maddesinde Bakanlığın hizmet birimleri arasında sayılan Risk Yönetimi ve Kontrol Genel Müdürlüğünün görevleri, Kararnamenin 10. maddesinde aşağıdaki gibi sıralanmıştır.

- a. Bakanlığın faaliyet alanlarına giren konularda veriler toplamak, araştırmalar yapmak, istatistikî bilgiler üretmek, değerlendirmek ve gümrük işlemlerine ilişkin istatistikleri açıklamak, bu konularda gerekli iş birliği ve koordinasyonu sağlamak.
- b. Gümrük işlemleriyle ilgili verileri risk analizine tabi tutmak, analiz sonuçlarını değerlendirmek ve bunları ilgili birimlere aktarmak
- c. Risk analizi ölçütlerini belirlemek, risk yönetimi ile ilgili koordinasyonu sağlamak, risk analizi konusunda ulusal ve uluslararası kurum ve kuruluşlarla gerekli bilgi değişimi ve işbirliğini sağlamak

Gümrük

Genel anlamda gümrük, yabancı ülkelere gelen ve kendi kanun ve tarifelerinde yazılı esaslara göre vergiye tabi tutulan bütün eşya ve kişilerin muayene ve kontrol edildiği hat ve bölgedir. Günlük hayatta “gümrük” kelimesi, gümrük teskilatı, gümrük memuru, gümrük idaresinin görev yaptığı bina, gümrük hattı ve gümrük bölgesi anlamlarına karşılık kullanılabilir. Türk Dil Kurumu sözlüğüne göre gümrük ise “Bir ülkeye giren veya bir ülkeden çıkan mal ve eşya üzerinden alınan vergi”, “Bu verginin alınması işlemiyle uğrasan devlet kuruluşu” ve “Sınır kapılarında denetim ve gözetim işlerinin yapıldığı yer” olarak tanımlanmaktadır.

Türkiye Gümrük Bölgesi

4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 1. maddesinde Kanun'un amacı "Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesine giren ve çıkan esyaya ve taşıt araçlarına uygulanacak gümrük kurallarını belirlemek" şeklinde ifade edilmiştir. Anılan maddede geçen Türkiye Gümrük Bölgesi kavramı ise Kanun'un 2. maddesinde şu şekilde tanımlanmıştır. "Türkiye Gümrük Bölgesi, Türkiye Cumhuriyeti topraklarını kapsar. Türkiye karasuları, iç suları ve hava sahası gümrük bölgesine dahildir. Bu kanunda geçen Türkiye Gümrük bölgesi ve Gümrük Bölgesi kavramları Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesini ifade eder."

Gümrük Kapıları ve Yolları

Türkiye gümrük bölgesine giriş ve çıkış gümrük kapılarından yapılır. Taşıtların Türkiye Gümrük Bölgesine giriş ve bu bölgeden çıkışı söz konusu bölgenin giriş noktalarından ve bölge içinde bulunan gümrük kapılarından yapılır.

Gümrük Statüsü ve Gümrük Gözetim Statüsü

4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 3.maddesinin 7. fıkrasında gümrük statüsü deyimini ile bir esyanın Türkiye Gümrük Bölgesinde serbest dolaşıma girmiş olup olmadığı yönünden durumu ifade edilmektedir. 4458 sayılı Kanuna göre Türkiye gümrük bölgesindeki bir esya iki tür gümrük statüsü ile dolasabilir. Bunlar serbest dolasımda bulunan esya statüsü ve gümrük gözetiminde bulunan esya statüsüdür.

Serbest Dolasımda Bulunan Esya

Türkiye'nin taraf olduğu uluslararası anlaşmalara ait hükümler saklı kalmak kaydıyla, serbest dolaşıma giriş rejimine tabi tutularak Türkiye Gümrük Bölgesine giren esya ile üretiminde kullanılan girdilerin yerli olup olmadığına bakılmazsınız 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 18. ve 19. maddesi hükümlerine göre Türk menşeli sayılan esya serbest dolasımda bulunan esyadır. 18. madde hükmü tümüyle bir ülkede elde edilen veya üretilen eşyanın o ülke menşeli olacağını ifade eder.

Gümrük Rejimi

Gümrük rejimi, gümrükteki uygulamaların yasal düzenlemelerle gümrüğe bağlanması, diğer bir ifadeyle kanunla belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde yapılacak işlemler için tespit edilen kurallar toplamıdır. Söz konusu usul ve esaslar çerçevesinde eşyanın bir gümrük rejimine tabi tutulması talebinde bulunulması gümrük beyanı olarak adlandırılmaktadır.

Elleçleme

Elleçleme kavramı, gümrük denetimi altındaki esyanın asli nitelikleri değiştirilmeden istiflenmesi, yerinin değiştirilmesi, büyük kaplardan küçük kaplara aktarılması, kapların yenilenmesi veya tamiri, havalandırılması, kalburlanması, karıştırılması ve benzeri işlemlerdir. Dış ticaret ile ilgili depolama faaliyetleri incelendiğinde bir depoda temel olarak iki faaliyetin gerçekleştiği görülmektedir.

GÜMRÜKLERDE TEMSİL

Bütün kişiler gümrük mevzuatı ile öngörülen tasarrufları ve işlemleri gerçekleştirmek üzere gümrük idarelerindeki işleri için bir temsilci tayin edebilirler. Ancak esyanın giriş, çıkış, aktarma ve transit rejimleri ve bu rejimlerle ilgili diğer gümrük işlemlerini yalnızca mal sahipleri veya gümrük müsavir ve gümrük müsavir yardımcıları tarafından yapılır ve sonuçlandırılır. Bu husus 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 5. maddesinde "Temsil Hakkı ve Yetkilendirilmiş Yükümlü" başlığı altında hüküm altına alınmıştır. Temsil, doğrudan veya dolaylı olabilir. Temsilci, doğrudan temsil durumunda başkasının adına hareket eder. Dolaylı temsil durumunda ise kendi adına, ancak başkasının hesabına hareket eder.

Bu Özetin tamamını,Çıkmış Sorularını,Deneme Sorularını adresinize gönderiyoruz!...

Tıklayınız



<https://www.kolaysinavlar.com/gumruk-mevzuati-tic205u?search=T%C4%B0C205U>