Genelge 2011/32 - Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği Rehberi Hk

T.C. BAŞBAKANLIK Gümrük Müsteşarlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü
Sayı: B.02.1.GÜM.0.06.19.00-010.06.01 Konu: Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği Rehberi
GENELGE (2011/ 32) Bilindiği üzere, 2 seri no.lu Gümrük Genel Tebliği (Yetkilendi

T.C. BAŞBAKANLIK Gümrük Müsteşarlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı: B.02.1.GÜM.0.06.19.00-010.06.01 **Konu:** Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği Rehberi

GENELGE (2011/ 32)

Bilindiği üzere, 2 seri no.lu Gümrük Genel Tebliği (Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği) 5/5/2011 tarihli ve 27925 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Söz konusu Tebliğin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlendiği "Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği Rehberi" ekte yer almaktadır.

Bilgi ve buna göre gereğini rica ederim.

Ziya ALTUNYALDIZ Müsteşar

EK:

EK 1- Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği Rehberi

DAĞITIM:

- Tüm Gümrük ve Muhafaza Başmüdürlükleri

YETKİLENDİRİLMİŞ GÜMRÜK MÜŞAVİRLİĞİ REHBERİ

A- TESPİT İŞLEMLERİNE İLİŞKİN GENEL BİLGİLER

1- TESPİT RAPORU

Hazırlanacak tespit raporları bir sayfa kapak ve aşağıda sayılan beş müstakil bölümden oluşur:

I- Başlangıç ve Tespit İşleminin Konusu,

II- Genel Bilgiler,

III- Yapılan İnceleme ve Araştırmalar,

IV- Değerlendirmeler,

V- Sonuç.

Tespit raporunun kapağı ile diğer bölümleri aşağıda belirtilen şekilde düzenlenir:

GÜMRÜK İŞLEMLERİNE İLİŞKİN TESPİT RAPORU	
RAPORA İLİŞKİN BİLGİLER	SAYISI : TARİHİ : DÜZENLENDİĞİ YER : SAYFA SAYISI : EKLER : RAPOR ÖZETİ REFERANS NO:
TESPİT İŞLEMİNİ YAPAN GÜMRÜK MÜŞAVİRİNİN	ADI SOYADI : VERGİ NO : YETKİ NUMARASI :
GÜMRÜK MÜŞAVİRİNİN ORTAĞI OLDUĞU TÜZEL KİŞİNİN	TİCARET UNVANI : VERGİ NUMARASI :
TESPİT İŞLEMİNİ YAPTIRAN KİŞİNİN	ADI SOYADI / TİCARET UNVANI: VERGİ NO / TC KİMLİK NO: BAĞLI OLDUĞU TİCARET/SANAYİ ODASI: BAĞLI OLDUĞU İHRACATÇI BİRLİĞİ:
DAYANAK TESPİT SÖZLEŞMESİNİN	SAYISI : TARİHİ : KONUSU :

I- BAŞLANGIÇ VE TESPİT İŞLEMİNİN KONUSU: ..... vergi numaralı ve .... adresinde yerleşik .... ticaret unvanlı gerçek/tüzel kişi ile, 5/5/2011 tarihli ve 27925 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2 seri no.lu Gümrük Genel Tebliği (Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği)'nin 11 inci maddesinin ..... fıkrasının ..... bendinde belirtilen tespit işleminin gerçekleştirilmesi ve sonucunun rapora bağlanması için, .../..../..... tarihinde yapılan, ... sayılı tespit sözleşmesine istinaden gerekli tüm araştırma ve incelemelerin tamamlanmasını müteakip ..../..../..... tarihi itibarıyla tespit edilen hususlar bu

raporun konusunu oluşturmaktadır

II- GENEL BİLGİLER

(Bu bölümün en az aşağıdaki bilgiler ile rehberin her bir tespit işlemine ilişkin bölümünde öngörülen bilgileri içermesi gerekmektedir.)

- Tespit işlemini yaptıran kişinin ticaret unvanı, Ticaret Siciline kayıtlı olduğu yer, merkezi,

- Tespit işlemini yaptıran kişinin faaliyet alanı,

- Tespit işlemini yaptıran kişiyi gümrük ve dış ticaret işlemlerinde temsil yetkisi bulunan şahıslar (çalışanlar ve gümrük müşavirleri),

- Tespit sözleşmesinin tarih ve sayısı. **III- YAPILAN İNCELEME VE ARAŞTIRMALAR**

(Bu bölümün en az aşağıdaki bilgiler ile rehberin her bir tespit işlemine ilişkin bölümünde öngörülen bilgileri içermesi gerekmektedir.)

- Tespitlerin dayanağını oluşturan inceleme ve araştırmaların başladığı ve tamamlandığı tarihler,

- Söz konusu inceleme ve araştırmaların niteliği, uygulanan teknikler,

- Hakkında tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan ilgili mevzuat.

Bu bölümde raporda yer alan tespit/tespitlere dayanak oluşturan inceleme ve araştırmalar ile toplanan kanıtların yeterli miktarda ve güvenilir olduğunun açıkça belirtilmesi gerekmektedir.

Ayrıca, bu bölümün sonunda aşağıdaki ifadenin yer alması gerekmektedir:

“Söz konusu tespitlere dayanak ve kanıt oluşturan çalışma kağıtları ile diğer bilgi ve belgeler, gerekli görüldüğü takdirde ibraz edilmek üzere, .../...../...../..../..../.... sayılı Tespit Dosyasında muhafaza edilmiştir.”

IV- DEĞERLENDİRMELER

(Bu bölümde rehberin ilgili bölümünde öngörülen tespitlerin yer alması gerekmektedir.)

V- SONUÇ

(Bu bölümün en az aşağıdaki bilgiler ile rehberin her bir tespit işlemine ilişkin bölümünde öngörülen bilgileri içermesi gerekmektedir.)

- Raporun kaç sayfadan ibaret olduğu, düzenlendiği yer (il/ilçe),

- Raporun verileceği merci/merciler.

Yetkilendirilmiş Gümrük Müşaviri Adı Soyadı İmza/Kase

B-TESPİT İŞLEMLERİNE İLİŞKİN ÖZEL BİLGİLER

1- GENEL VE ÖZEL ANTREPO AÇILMASINA İLİŞKİN BAŞVURU DOSYALARININ ÖN İNCELEMESİNE İLİŞKİN TESPİT

1.1- Tespit Sözleşmesine İlişkin Hususlar

2 seri no.lu Gümrük Genel Tebliği (Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği)'nde Ek-5'te belirtilen usul ve esaslara uygun olarak hazırlanacak tespit sözleşmesinin (4) no.lu TESPİT KODU alanına "AN1"; (5) no.lu TESPİT TÜRÜ alanına ise "Genel ve özel antrepo açılmasına ilişkin başvuru dosyalarının ön incelemesine ilişkin tespit" yazılır.

(16) no.lu TESPİT TÜRÜNE İLİŞKİN BİLGİLER alanında aşağıdaki bilgilerin yer alması gerekir:

- Antrepo Adresi

- İlgili Gümrük Müdürlüğü

- Antrepo Tipi

(17) no.lu SÖZLEŞMENİN KONUSU alanına, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle aşağıdaki ifade yazılır.

"..... tipi antrepo olarak açılmak ve isletilmek üzere Gümrük Müsteşarlığı'ndan izin almak için hazırlanan başvuru dosyası üzerinde yerinde yapılan incelemeler doğrultusunda bu tespiti yaptıran ..... 'nın ve tespite konu olan ..... adresinde bulunan alanın, ilgili mevzuatta öngörülen koşulları taşıyıp taşımadığı ve başvuru dosyasının eksiksiz olarak hazırlanıp hazırlanmadığı hususları tespit edilerek rapora bağlanacaktır."

1.2- Tespit Raporuna İlişkin Hususlar

1.2.1 Genel Bilgiler

Hazırlanacak tespit raporunun genel bilgiler bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Antrepo olarak işletilecek alanın adresi, hangi gümrük idaresi denetimi altında işletileceği,

- Antrepoyu işletecek olan kişinin ticaret unvanı, vergi numarası.

1.2.2 Yapılan İnceleme ve Araştırmalar

Hazırlanacak tespit raporunun yapılan inceleme ve araştırmalar bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Raporda yer alan tespitlerin gidip görülerek yerinde yapıldığı,

- Hakkında tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin neler olduğu ve bu belgelerin incelendiği.

1.2.3 Değerlendirmeler

Hazırlanacak tespit raporunun değerlendirmeler bölümünün, bu rehberin “Tespit işlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Ön incelemesi yapılan antreponun 4458 sayılı Gümrük Kanununun antrepolara ilişkin maddelerinde yer alan düzenlemelere uygun olduğu,

- Gümrük Yönetmeliğinin antrepolarda aranacak şartlar ve niteliklerin yer aldığı ilgili maddesindeki hususların her birinin, tek tek sayılmak suretiyle, yerinde tetkik edilerek tespit edildiği,

- Ön incelemesi yapılan antreponun ve antrepoyu işletmek isteyen kişinin antrepo rejimi ile ilgili yürürlükte olan tebliğlerin başvuru ve izne ilişkin maddelerinde sayılan şartların tümünü -söz konusu şartlar tek tek sayılmak suretiyle- taşıdığı,

- Genel antrepolar için, ödenmiş sermaye miktarına ilişkin olarak, başvuru tarihinde yürürlükte bulunan tutarlar açıkça belirtilmek suretiyle, antrepoyu işletmek isteyen firmanın ödenmiş sermayesinin yeterli olduğu,

- Genel antrepolar için, antrepoyu işletmek isteyen firmanın ne kadar zamandır faaliyette bulunduğu,

- Antrepoyu işletmek isteyen firmanın yönetim kurulu üyeleri, sermayesinin % 10 ve daha fazlasına sahip olanlar ile ortaklardan şirket sermayesinin % 10'u ve daha fazlasına sahip olanların tüzel kişilik olması halinde bu tüzel kişiliğin sermayesinin % 10'u veya fazlasına sahip olan gerçek kişiler ile firmayı gümrük ve dış ticaret işlemlerinde temsil yetkisini haiz şirket mensuplarının; limited şirketlerde ise kurucular ile şirket müdürünün ve imza sirkülerindeki A grubu imza yetkisini haiz kişilerin- ad, soyad ve TC kimlik numaraları açıkça belirtilmek suretiyle- kimler olduğu,

- Yukarda sayılan kişilere ait adli sicil belgelerinin tarihleri ve bu belgelerde yer alan adli sicil ve adli sicil arşiv kayıtlarının içeriği açıkça belirtilerek bu kişilerin ilgili mevzuatta belirtilen koşulları sağladığı,

- Başvuru dosyasında yer alması gereken tüm belgelerin mevcut, güncel ve geçerli olduğu.

1.2.4 Sonuç

Hazırlanacak tespit raporunun olumlu olması halinde sonuç bölümünde, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle, aşağıdaki ifadenin açıkça yer alması gerekmektedir: "…… tipi antrepo olarak açılmak ve işletilmek üzere Gümrük Müsteşarlığı'ndan izin almak için hazırlanan başvuru dosyası üzerinde ve yerinde yapılan incelemeler doğrultusunda bu tespiti yaptıran ……'nın ve tespite konu olan …….. adresinde bulunan alanın, ilgili mevzuatta öngörülen koşulları taşıdığı ve başvuru dosyasının eksiksiz olarak hazırlanmış olduğu tespit edilmiştir."

1.3- Tespit Raporunun Ekleri

Hazırlanacak tespit raporunun ekinde tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin yer alması gerekir.

2- GENEL VE ÖZEL ANTREPOLARDAKİ GENİŞLETME-DARALTMA BAŞVURU DOSYALARININ ÖN İNCELEMESİNE İLİŞKİN TESPİT

2.1- Tespit Sözleşmesine İlişkin Hususlar

2 Seri Nolu Gümrük Genel Tebliği (Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği)'nde Ek-5'te belirtilen usul ve esaslara uygun olarak hazırlanacak tespit sözleşmesinin (4) no.lu TESPİT KODU alanına "AN2"; (5) no.lu TESPİT TÜRÜ alanına ise "Genel ve özel antrepolardaki genişletme/daraltma başvuru dosyalarının ön incelemesine ilişkin tespit " yazılır.

(16) no.lu TESPİT TÜRÜNE İLİŞKİN BİLGİLER alanında aşağıdaki bilgilerin yer alması gerekir: - Antrepo Kodu - Antrepo Adresi - İlgili Gümrük Müdürlüğü

(17) no.lu SÖZLEŞMENİN KONUSU alanına, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle aşağıdaki ifade yazılır:

"Tespite konu olan ..... adresinde bulunan ..... kodlu antreponun, genişletme/daraltma başvurusunun ilgili mevzuatta öngörülen koşulları taşıyıp taşımadığı ve başvuru dosyasının eksiksiz olarak hazırlanıp hazırlanmadığı hususları tespit edilerek rapora bağlanacaktır."

2.2- Tespit Raporuna İlişkin Hususlar

2.2.1 Genel Bilgiler

Hazırlanacak tespit raporunun genel bilgiler bölümünün, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Antrepo olarak işletilen alanın adresi, hangi gümrük idaresi denetimi altında işletildiği,

- Antrepoyu işleten kişinin ticaret unvanı, vergi numarası.

2.2.2 Yapılan İnceleme ve Araştırmalar

Hazırlanacak tespit raporunun yapılan inceleme ve araştırmalar bölümünün, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Raporda yer alan tespitlerin gidip görülerek yerinde yapıldığı,

- Hakkında tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin neler olduğu ve bu belgelerin incelendiği.

2.2.3 Değerlendirmeler

Hazırlanacak tespit raporunun değerlendirmeler bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Antreponun mevcut işletmecisinin taahhütlerini tamamen yerine getirdiği,

- Gümrük Yönetmeliğinin antrepolarda genişletme/daraltmaya ilişkin maddelerinde yer alan şartların tümünü -söz konusu şartlar tek tek sayılmak suretiyle- taşıdığı,

- Antrepo rejimi ile ilgili yürürlükte olan tebliğlerin genişletme/daraltmaya ilişkin maddelerinde sayılan şartların tümünü -söz konusu şartlar tek tek sayılmak suretiyle taşıdığı-,

- Başvuru dosyasında yer alması gereken tüm belgelerin mevcut, güncel ve geçerli olduğu.

- Antreponun başvuru öncesindeki alanı,

- Antrepoda yapılması planlanan değişiklik sonucunda öngörülen alan.

2.2.4 Sonuç

Hazırlanacak tespit raporunun olumlu olması halinde sonuç bölümünde, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle, aşağıdaki ifadenin açıkça yer alması gerekmektedir:

“..... adresinde bulunan ..... kodlu antrepoya ilişkin alanın, ilgili mevzuatta öngörülen koşulları taşıdığı ve genişletme/daraltmaya ilişkin başvuru dosyasının eksiksiz olarak hazırlanmış olduğu tespit edilmiştir.”

2.3- Tespit Raporunun Ekleri

Hazırlanacak tespit raporunun ekinde tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin yer alması gerekir.

3- GENEL VE ÖZEL ANTREPOLARDAKİ TADİLAT BAŞVURU DOSYALARININ ÖN İNCELEMESİNE İLİŞKİN TESPİT

3.1- Tespit Sözleşmesine İlişkin Hususlar

2 seri no.lu Gümrük Genel Tebliği (Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği)'nde Ek-5'te belirtilen usul ve esaslara uygun olarak hazırlanacak tespit sözleşmesinin (4) no.lu TESPİT KODU alanına "AN3"; (5) no.lu TESPİT TÜRÜ alanına ise "Genel ve özel antrepolardaki tadilat başvuru dosyalarının ön incelemesine ilişkin tespit" yazılır.

(16) no.lu TESPİT TÜRÜNE İLİŞKİN BİLGİLER alanında aşağıdaki bilgilerin yer alması gerekir:

- Antrepo Kodu

- Antrepo Adresi

- İlgili Gümrük Müdürlüğü

(17) no.lu SÖZLEŞMENİN KONUSU alanına, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle aşağıdaki ifade yazılır:

"Tespite konu olan ..... adresinde bulunan ..... kodlu antreponun, tadilat başvurusunun ilgili mevzuatta öngörülen koşulları taşıyıp taşımadığı ve başvuru dosyasının eksiksiz olarak hazırlanıp hazırlanmadığı hususları tespit edilerek rapora bağlanacaktır."

3.2- Tespit Raporuna İlişkin Hususlar

3.2.1 Genel Bilgiler

Hazırlanacak tespit raporunun genel bilgiler bölümünün, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Antrepo olarak işletilen alanın adresi, hangi gümrük idaresi denetimi altında işletildiği,

- Antrepoyu işleten kişinin ticaret unvanı, vergi numarası.

3.2.2 Yapılan İnceleme ve Araştırmalar

Hazırlanacak tespit raporunun yapılan inceleme ve araştırmalar bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Raporda yer alan tespitlerin gidip görülerek yerinde yapıldığı, - Hakkında tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin neler olduğu ve bu belgelerin incelendiği.

3.2.3 Değerlendirmeler

Hazırlanacak tespit raporunun değerlendirmeler bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Antreponun mevcut işletmecisinin taahhütlerini tamamen yerine getirip getirmediği,

- Gümrük Yönetmeliğinin antrepolarda genişletme/daraltmaya ilişkin maddelerinde yer alan şartların tümünü -söz konusu şartlar tek tek sayılmak suretiyle- taşıdığı,

- Antrepo rejimi ile ilgili yürürlükte olan tebliğlerin tadilata ilişkin maddelerinde sayılan şartların tümünü -söz konusu şartlar tek tek sayılmak suretiyle- taşıdığı,

- Başvuru dosyasında yer alması gereken tüm belgelerin mevcut, güncel ve geçerli olduğu,

- Antreponun başvuru öncesindeki durumu,

- Antrepoda yapılması planlanan tadilat sonucunda öngörülen durum.

3.2.4 Sonuç

Hazırlanacak tespit raporunun olumlu olması halinde sonuç bölümünde, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle, aşağıdaki ifadenin açıkça yer alması gerekmektedir:

“..... adresinde bulunan alanın, ilgili mevzuatta öngörülen koşulları taşıdığı ve tadilata ilişkin başvuru dosyasının eksiksiz olarak hazırlanmış olduğu tespit edilmiştir.”

3.3- Tespit Raporunun Ekleri

Hazırlanacak tespit raporunun ekinde tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin yer alması gerekir.

4- GENEL VE ÖZEL ANTREPOLARDAKİ ADRES DEĞİŞİKLİĞİ BAŞVURU DOSYALARININ ÖN İNCELEMESİNE İLİŞKİN TESPİT

4.1- Tespit Sözleşmesine İlişkin Hususlar

2 seri no.lu Gümrük Genel Tebliği (Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği)'nde Ek-5'te belirtilen usul ve esaslara uygun olarak hazırlanacak tespit sözleşmesinin (4) no.lu TESPİT KODU alanına "AN4"; (5) no.lu TESPİT TÜRÜ alanına ise "Genel ve özel antrepolardaki adres değişikliğine ilişkin başvuru dosyalarının ön incelemesine ilişkin tespit" yazılır.

(16) no.lu TESPİT TÜRÜNE İLİŞKİN BİLGİLER alanında aşağıdaki bilgilerin yer alması gerekir:

- Antrepo Kodu

- Antrepo Adresi

- İlgili Gümrük Müdürlüğü

(17) no.lu SÖZLEŞMENİN KONUSU alanına, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle aşağıdaki ifade yazılır. "Tespite konu olan ..... adresinde bulunan ..... kodlu antreponun, adres değişikliği başvurusunun ilgili mevzuatta öngörülen koşulları taşıyıp taşımadığı ve başvuru dosyasının eksiksiz olarak hazırlanıp hazırlanmadığı hususları tespit edilerek rapora bağlanacaktır."

4.2- Tespit Raporuna İlişkin Hususlar

4.2.1 Genel Bilgiler

Hazırlanacak tespit raporunun genel bilgiler bölümünün, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Antrepo olarak işletilen alanın adresi, hangi gümrük idaresi denetimi altında işletildiği,

- Antrepoyu işleten kişinin ticaret unvanı, vergi numarası.

4.2.2 Yapılan İnceleme ve Araştırmalar

Hazırlanacak tespit raporunun yapılan inceleme ve araştırmalar bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Raporda yer alan tespitlerin gidip görülerek yerinde yapıldığı,

- Hakkında tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin neler olduğu ve bu belgelerin incelendiği.

4.2.3 Değerlendirmeler

Hazırlanacak tespit raporunun değerlendirmeler bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Antreponun mevcut işletmecisinin taahhütlerini tamamen yerine getirip getirmediğinin,

- Antrepo rejimi ile ilgili yürürlükte olan tebliğlerin adres değişikliğine ilişkin maddelerinde sayılan şartların tümünü -söz konusu şartlar tek tek sayılmak suretiyle- taşıdığı,

- Gümrük Yönetmeliğinin antrepolarda “adres değişikliğine” ilişkin maddelerinde yer alan şartların tümünü -söz konusu şartlar tek tek sayılmak suretiyle- taşıdığı, - Başvuru dosyasında yer alması gereken tüm belgelerin mevcut, güncel ve geçerli olduğu,

- Antreponun başvuru öncesindeki durumu,

- Antrepoda yapılması planlanan adres değişikliği sonucunda öngörülen durum.

4.2.4 Sonuç

Hazırlanacak tespit raporunun olumlu olması halinde sonuç bölümünde, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle, aşağıdaki ifadenin açıkça yer alması gerekmektedir:

“..... adresine taşınacak ..... kodlu antreponun, ilgili mevzuatta öngörülen koşulları taşıdığı ve adres değişikliğine ilişkin başvuru dosyasının eksiksiz olarak hazırlanmış olduğu tespit edilmiştir.”

4.3- Tespit Raporunun Ekleri

Hazırlanacak tespit raporunun ekinde tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin yer alması gerekir.

5- ANTREPO DEVİR İŞLEMLERİNİN MEVZUATA UYGUNLUĞUNUN TESPİTİ

5.1- Tespit Sözleşmesine İlişkin Hususlar

2 seri no.lu Gümrük Genel Tebliği (Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği)'nde Ek-5'te belirtilen usul ve esaslara uygun olarak hazırlanacak tespit sözleşmesinin (4) no.lu TESPİT KODU alanına "AN5"; (5) no.lu TESPİT TÜRÜ alanına ise "Gümrük Yönetmeliğinin 523 üncü Maddesi Çerçevesinde Antreponun Devir İşlemlerinin Mevzuata Uygunluğunun Tespiti" yazılacaktır.

(16) no.lu TESPİT TÜRÜNE İLİŞKİN BİLGİLER alanında aşağıdaki bilgilerin yer alması gerekir:

- Antrepo Kodu

- Antrepo Adresi

- İlgili Gümrük Müdürlüğü

- Antrepo Tipi

- Devralacak Kişinin Vergi Numarası

- Devralacak Kişinin Ticaret Unvanı

(17) no.lu SÖZLEŞMENİN KONUSU alanına, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle aşağıdaki ifade yazılacaktır:

"Yapılan inceleme ve tespitler sonucunda ..... adresinde faaliyet gösteren ..... kodlu antreponun işleticisi .....'nin bu antrepoya ilişkin hak ve yükümlülüklerini .....'e devredebilmek için Gümrük Müsteşarlığına yönelik devir izin talebi öncesinde bu antrepoya ilişkin tüm taahhütlerini yerine getirip getirmediği, devralacak olan .....'nin de gerek antrepoda mevcut olan gerekse sonradan konulacak eşya için terettüp eden yükümlülük, sorumluluk ve taahhütleri yüklenmiş olup olmadığı hususları tespit edilerek rapora bağlanacaktır."

5.2- Tespit Raporuna İlişkin Hususlar

5.2.1 Genel Bilgiler

Hazırlanacak tespit raporunun genel bilgiler bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Antrepo kodu, adresi, hangi gümrük idaresinin denetimi altında işletildiği,

- Antrepo işleticisinin adı.

5.2.2 Yapılan İnceleme ve Araştırmalar

Hazırlanacak tespit raporunun yapılan inceleme ve araştırmalar bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Raporda yer alan tespitlerin gidip görülerek yerinde yapıldığı,

- Hakkında tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin neler olduğu ve bu belgelerin incelendiği.

5.2.3 Değerlendirmeler

Hazırlanacak tespit raporunun değerlendirmeler bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Devir işleminin, 4458 sayılı Gümrük Kanununun antrepolara ilişkin maddelerinde yer alan düzenlemelere uygun olduğu,

- Gümrük Yönetmeliğinin antrepo devriyle ilgili maddesinde sayılan niteliklerin her birinin, tek tek sayılmak suretiyle, yerinde tetkik edilerek tespit edildiği,

- Ön incelemesi yapılan antreponun ve antrepoyu işletmek isteyen kişinin antrepo rejimi ile ilgili yürürlükte olan tebliğlerin devre ilişkin maddelerinde sayılan tüm şartları, söz konusuşartlar tek tek sayılmak suretiyle, taşıdığının tespit edildiği,

- Antrepoyu devretmek isteyen firmanın geçmiş yıllara ait harçları tam olarak ödediği,

- Başvuru dosyasında yer alması gereken tüm belgelerin mevcut, güncel ve geçerli olduğu,

- Genel antrepolar için, ödenmiş sermaye miktarına ilişkin olarak, başvuru tarihinde yürürlükte bulunan tutarlar açıkça belirtilmek suretiyle, antrepoyu işletmek isteyen firmanın ödenmiş sermayesinin yeterli olduğu,

- Genel antrepolar için, antrepoyu işletmek isteyen firmanın ne kadar zamandır faaliyette bulunduğu,

- Antrepoyu işletmek isteyen firmanın yönetim kurulu üyeleri, sermayesinin % 10 ve daha fazlasına sahip olanlar ile ortaklardan şirket sermayesinin % 10'u ve daha fazlasına sahip olanların tüzel kişilik olması halinde bu tüzel kişiliğin sermayesinin % 10'u veya fazlasına sahip olan gerçek kişiler ile firmayı gümrük ve dış ticaret işlemlerinde temsil yetkisini haiz şirket mensuplarının; limited şirketlerde ise kurucular ile şirket müdürünün ve imza sirkülerindeki A grubu imza yetkisini haiz kişilerin- ad, soyad ve TC kimlik numaraları açıkça belirtilmek suretiyle- kimler olduğu,

- Yukarda sayılan kişilere ait adli sicil belgelerinin tarihleri ve bu belgelerde yer alan adli sicil ve adli sicil arşiv kayıtlarının içeriği açıkça belirtilerek bu kişilerin ilgili mevzuatta belirtilen koşulları sağladığı,

- Antrepoyu devretmek isteyen firmanın geçmiş yıllara ait harçları tam olarak ödediği.

5.2.4 Sonuç

Hazırlanacak tespit raporunun olumlu olması halinde sonuç bölümünde, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle, aşağıdaki ifadenin açıkça yer alması gerekmektedir:

"Yapılan inceleme ve tespitler sonucunda ..... adresinde faaliyet gösteren ..... kodlu antreponun işleticisi ..... 'nin bu antrepoya ilişkin hak ve yükümlülüklerini .....'e devredebilmek için Gümrük Müsteşarlığına yönelik devir izin talebi öncesinde bu antrepoya ilişkin tüm taahhütlerini yerine getirdiği, devralacak olan .....'nin de antrepo işleticileri için aranan koşulları taşıdığı ve gerek antrepoda mevcut olan gerekse sonradan konulacak eşya için terettüp eden

yükümlülük, sorumluluk ve taahhütleri yüklenmiş olduğu tespit edilmiştir.”

5.3- Tespit Raporunun Ekleri

Hazırlanacak tespit raporunun ekinde tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin yer alması gerekir.

6- ÖZEL ANTREPOLARA EŞYA GİRİŞ VE ÇIKIŞLARININ TESPİTİ

6.1- Tespit Sözleşmesine İlişkin Hususlar

2 seri no.lu Gümrük Genel Tebliği (Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği)’nde Ek-5’te belirtilen usul ve esaslara uygun olarak hazırlanacak tespit sözleşmesinin (4) no.lu TESPİT KODU alanına “AN6”; (5) no.lu TESPİT TÜRÜ alanına ise “Özel antrepolara eşya giriş ve çıkışlarının tespiti” yazılacaktır.

(16) no.lu TESPİT TÜRÜNE İLİŞKİN BİLGİLER alanında aşağıdaki bilgilerin yer alması gerekir:

- Antrepo Kodu

- Antrepo Adresi

- İlgili Gümrük Müdürlüğü

(17) no.lu SÖZLEŞMENİN KONUSU alanına, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle aşağıdaki ifade yazılacaktır: “ ..... tarafından .....-..... tarih aralığında beyan edilecek, ... Gümrük Müdürlüğünün denetiminde bulunan ..... kodlu antreponun stok kayıtlarına giriş ve çıkışı işlemleri tespit edilecektir.”

6.2- Tespit Raporuna İlişkin Hususlar

6.2.1 Genel Bilgiler

Hazırlanacak tespit raporunun genel bilgiler bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Antrepo kodu, adresi, hangi gümrük idaresinin denetimi altında işletildiği,

- Antrepo işleticisinin adı,

- Tespit işleminin tarihi ve bu tarihte gerçekleştirilen eşya giriş ve çıkış işlemlerinin sayısı.

6.2.2 Yapılan İnceleme ve Araştırmalar

Hazırlanacak tespit raporunun yapılan inceleme ve araştırmalar bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Raporda yer alan tespitlerin yerinde yapıldığı,

- Hakkında tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin neler olduğu ve bu belgelerin incelendiği,

- Antrepo stok kayıtlarının incelendiği,

- Her bir giriş/çıkış işleminin tespitine yönelik Ek-1’de yer alan sayım tutanağının düzenlendiği.

- Çıkış işlemleri için Gümrük Yönetmeliğinin 181 inci maddesinin besinci fıkrası hükümlerine tabi olup olmadığının incelendiği.

6.2.3 Değerlendirmeler

Hazırlanacak tespit raporunun değerlendirmeler bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Eşya giriş çıkış işlemlerinin, 4458 sayılı Gümrük Kanunu, Gümrük Yönetmeliği ve sair mevzuattaki antrepolara ilişkin maddelerde yer alan düzenlemelere uygun olduğu,

- Eşya giriş çıkış işlemlerine ilişkin tüm belgelerin mevcut, güncel ve geçerli olduğu,

- Antrepoda bulunan eşyanın (tür ve miktarları ayrı ayrı belirtilmek suretiyle) sayımdan önceki miktarı,

- Antrepoda bulunan eşyanın (tür ve miktarları ayrı ayrı belirtilmek suretiyle) sayımdan sonraki miktarı.

6.2.4 Sonuç

Hazırlanacak tespit raporunun olumlu olması halinde sonuç bölümünde, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, gerekli yerleri

doldurulmak suretiyle, aşağıdaki ifadenin açıkça yer alması gerekmektedir:

a) Giriş işlemleri için; “..... sayılı/tarihli gümrük beyannamesinde/beyannamelerinde/özet beyanda/özet beyan yerine geçen belge veya belgelerde beyan edilen miktardaki eşyanın ..... Gümrük Müdürlüğünün denetiminde bulunan ..... kodlu antrepoya ..... tarihinde tam olarak alındığı, antrepoya alınan bu eşyanın; gümrük mevzuatına uygun şekilde beyan edildiği ve antrepoya konulduğu şekliyle stok kayıtlarına alındığı tespit edilmiştir.”

b) Çıkış işlemleri için; “..... sayılı/tarihli gümrük beyannamesinde/beyannamelerinde/özet beyanda/özet beyan yerine geçen belge veya belgelerde beyan edilen miktardaki eşyanın ..... Gümrük Müdürlüğünün denetiminde bulunan ..... kodlu antrepodan ..... tarihinde tam olarak çıkarıldığı, antrepodan çıkarılan bu eşyanın; gümrük mevzuatına uygun şekilde beyan edildiği ve stok kayıtlarının çıkış işlemine uygun olduğu tespit edilmiştir.”

6.3- Tespit Raporunun Ekleri

Hazırlanacak tespit raporunun ekinde aşağıda belirtilen belgelerin yer alması gerekir:

- Giriş veya çıkış işlemine konu olan gümrük beyannameleri/özet beyan/ taşımacılıkta kullanılan diğer belgelerin tarih ve sayıları, işlemin türü (giriş/çıkış), her bir belge kapsamında yer alan eşyanın türü veya GTİP’leri ve kap adedi veya miktarlarını gösteren liste, (İlgili belge sayısının tamamı yazılacaktır. Örneğin; 08060200AN000001)

- Her bir giriş/çıkış işleminin tespitine ilişkin sayım tutanaklarının tarih ve sayılarını gösteren liste,

- Her bir giriş/çıkış işleminin tespitine ilişkin sayım tutanaklarının asılları veya elektronik veri depolama araçları (CD, DVD vb.) ile gönderilen örnekleri.

- Gümrük Yönetmeliğinin 181 inci maddesinin besinci fıkrası hükümlerine tabi ise;

• İlgili kurumun 3 iş günü içinde yetkilendirilmiş gümrük müşavirine eşyanın gümrük gözetiminin ilişkin yapacağı bildirim,

• 3 iş günü içinde ilgili kurum tarafından herhangi bir bildirim olmaması durumunda, bu durumun tespitine ilişkin yetkilendirilmiş gümrük müşavirinin yazılı beyanı,

• İlgili kurumun ek süreye ihtiyaç duyması halinde yetkilendirilmiş gümrük müşavirine yapacağı ek süre bildirimi,

• İlgili kurumun eşyanın gümrük gözetiminin sonlandırılmasında bir sakınca olmadığına ilişkin bildirim. **7- GENEL VE ÖZEL ANTREPOLARIN FİZİKİ SAYIM YAPILARAK STOK KAYITLARININ TESPİTİ**

7.1- Tespit Sözleşmesine İlişkin Hususlar

2 seri no.lu Gümrük Genel Tebliği (Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği)'nde Ek-5'te belirtilen usul ve esaslara uygun olarak hazırlanacak tespit sözleşmesinin (4) no.lu TESPİT KODU alanına "AN7"; (5) no.lu TESPİT TÜRÜ alanına ise "Genel ve Özel Antrepoların Fiziki Sayım Yapılarak Stok Kayıtlarının Tespiti" yazılacaktır.

(16) no.lu TESPİT TÜRÜNE İLİŞKİN BİLGİLER alanında aşağıdaki bilgilerin yer alması gerekir:

- Antrepo Kodu

- Antrepo Adresi

- İlgili Gümrük Müdürlüğü

(17) no.lu SÖZLEŞMENİN KONUSU alanına, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle aşağıdaki ifade yazılacaktır: "Yetkilendirilmiş Gümrük Müşaviri ..... tarafından, ... adresinde faaliyet gösteren ..... kodlu antreponun ..... süreyle dönemsel sayımı yapılacak, giriş ve çıkış işlemleri gerçekleştirilen eşyaya ilişkin gümrük beyannameleri ve stok kayıtlarının uygun olup olmadığı tespit edilerek rapora bağlanacaktır."

7.2- Tespit Raporuna İlişkin Hususlar

7.2.1 Genel Bilgiler

Hazırlanacak tespit raporunun genel bilgiler bölümünün, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Antrepo kodu, adresi, hangi gümrük idaresi denetimi altında işetildiği,

- Antrepo işleticisinin adı.

7.2.2 Yapılan İnceleme ve Araştırmalar

Hazırlanacak tespit raporunun yapılan inceleme ve araştırmalar bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Raporda yer alan tespitlerin yerinde yapıldığı,

- Hakkında tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin neler olduğu ve bu belgelerin incelendiği,

- Antrepo stok kayıtlarının incelendiği,

- Sayımın hangi esaslar dahilinde yapıldığı, sayımda kullanılan belgelerin neler olduğu,

- Genel ve özel antrepolar için, her bir giriş/çıkış işleminin tespitine ilişkin sayım tutanaklarının incelendiği, - Fiziki sayımı yapılarak stok kayıtlarına göre dönemsel tespite yönelik Ek-2’de yer alan sayım tutanağının düzenlendiği.

7.2.3 Değerlendirmeler

Hazırlanacak tespit raporunun değerlendirmeler bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Eşya giriş çıkış işlemlerinin, 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve buna bağlı olarak hazırlanan Gümrük Yönetmeliği’ndeki antrepolara ilişkin maddelerde yer alan düzenlemelere uygun olduğu,

- Antrepo stok kayıtlarının yapılan sayım sonuçlarıyla uyumlu olup olmadığı; uyumsuzluk tespit edilmiş olması durumunda eşya sayımının ayrıntıları,

- Antrepodaki eşya miktarının (tür ve miktarları ayrı ayrı belirtilmek suretiyle) sayım öncesi ve sonrasındaki düzeyi,

- Sayımda kullanılan tüm belgelerin mevcut, güncel ve geçerli olduğu,

- Antrepoda bulunan eşyanın stok kayıtlarına göre (tür ve miktarları ayrı ayrı belirtilmek suretiyle) sayımdan önceki miktarı,

- Antrepoda bulunan eşyanın fiilen (tür ve miktarları ayrı ayrı belirtilmek suretiyle) sayımdan sonraki miktarı.

7.2.4 Sonuç

Hazırlanacak tespit raporunun olumlu olması halinde sonuç bölümünde, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle, aşağıdaki ifadenin açıkça yer alması gerekmektedir:

“..... dönemi itibariyle ..... kodlu antrepoda bulunan eşyanın stok kayıtları fiziki sayım yapılmak suretiyle incelenmiş ve antrepo defterinin/bilgisayar kayıtlarının ilgili beyanname ve/veya özet beyan kayıtlarına göre giriş çıkışlarında belirtilen cins, nevi, kap ve miktarları açısından uygun olduğu tespit edilmiştir.”

7.3- Tespit Raporunun Ekleri

Hazırlanacak tespit raporunun ekinde aşağıda belirtilen belgelerin yer alması gerekir:

- Giriş veya çıkış işlemlerine konu olan gümrük beyannameleri/özet beyan/ taşımacılıkta kullanılan diğer belgelerin tarih ve sayılarını gösteren liste, (İlgili belgenin sayısının tamamı yazılacaktır. Örneğin; 08060200AN000001), bu belgelerin her biri kapsamında yer alan eşya türleri ve miktarları,

- Her bir giriş/çıkış işleminin tespitine ilişkin sayım tutanaklarının asılları veya elektronik veri depolama araçları (CD, DVD vb.) ile gönderilen örnekleri.

8- KISMI VEYA TAM MUAFİYET SURETİYLE GEÇİCİ İTHALAT REJİMİNE KONU BAZI EŞYANIN REJİMİN ÖNGÖRDÜĞÜ ŞEKİLDE KULLANILIP KULLANILMADIĞININ SÜRE UZATIMLARININ DEĞERLENDİRİLMESİ AÇISINDAN TESPİTİ

8.1- Tespit Sözleşmesine İlişkin Hususlar

2 seri no.lu Gümrük Genel Tebliği (Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği)’nde Ek-5’de belirtilen usul ve esaslara uygun olarak hazırlanacak tespit sözleşmesinin (4) no.lu TESPİT KODU alanına “GC1”; (5) no.lu TESPİT TÜRÜ alanına ise “Kısmi veya Tam Muafiyet Suretiyle Geçici İthalat Rejimine Konu Bazı Eşyanın Rejimin Öngördüğü Şekilde Kullanılıp Kullanılmadığının Süre Uzatımlarının Değerlendirilmesi Açısından Tespiti” yazılacaktır.

(16) no.lu TESPİT TÜRÜNE İLİŞKİN BİLGİLER alanında aşağıdaki bilgilerin yer alması gerekir:

- TCGB Tescil No

- TCGB Tescil Sayısı

- Geçici İthalat Türü (Kısmi/Tam)

- GTİP Kodu

- GTİP Açıklaması

Ayrıca (17) no.lu SÖZLEŞMENİN KONUSU alanına, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle aşağıdaki ifade yazılacaktır:

“..... sayı ve ..... tarihli gümrük beyannamesi/gümrük beyannameleri/ATA Karnesi/ATA Karneleri ile ..... Gümrük Müdürlüğü’nde tescil edilen, kısmi/tam muafiyet suretiyle geçici ithalat rejimine konu ..... GTİP’li/lerdeki ..... cinsi eşyanın geçici ithal izni kapsamında tahsis yeri ve amacına ve giriş ayniyetine uygun şekilde kullanılıp kullanılmadığı, süre uzatım talebinin gümrük mevzuatının geçici ithalat rejimi hükümlerine uygun olup olmadığı tespit edilerek rapora bağlanacaktır.”

8.2- Tespit Raporuna İlişkin Hususlar

8.2.1 Genel Bilgiler

Hazırlanacak tespit raporunun genel bilgiler bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Eşyanın geçici ithalatını yapan kişinin vergi numarası ve ticaret unvanı,

- İlgili gümrük beyannamesinin/gümrük beyannamelerinin/ATA Karnesinin/ATA Karnelerinin tescil tarih ve sayısı,

- Geçici ithalatın tam muafiyet suretiyle mi, yoksa kısmi muafiyet suretiyle mi yapıldığı,

- Eşyanın cinsi (mesleki teçhizat, ambalaj maddeleri, özel nitelikli eşya ve numuneler gibi).

8.2.2 Yapılan İnceleme ve Araştırmalar

Hazırlanacak tespit raporunun yapılan inceleme ve araştırmalar bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Raporda yer alan tespitlerin yerinde yapıldığı,

- Hakkında tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin neler olduğu ve bu belgelerin incelendiği.

8.2.3 Değerlendirmeler

Hazırlanacak tespit raporunun değerlendirmeler bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Eşyanın kullanımının, geçici ithalat rejimi ile ilgili olarak 4458 sayılı Gümrük Kanunu, buna bağlı olarak hazırlanan Gümrük Yönetmeliği ve 2009/15481 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki “4458 sayılı Gümrük Kanununun Bazı Maddelerinin Uygulanması Hakkında Karar”ın Dördüncü Kısmında yer alan ilgili maddelerde yer alan düzenlemelere uygun olduğu,

- Eşyanın kullanımının, geçici ithalat rejimi ile ilgili olarak 4458 sayılı Gümrük Kanunu, buna bağlı olarak hazırlanan Gümrük Yönetmeliği ve 2000/69 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı’ndaki ilgili maddelerde yer alan düzenlemelere uygun olduğu,

- Tespitte kullanılan tüm belgelerin mevcut, güncel ve geçerli olduğu,

- Eşyanın geçici ithalat talebinde belirtilen amaca uygun olarak kullanılıp kullanılmadığı,

- Eşyanın ithal anındaki niteliğinin muhafaza edilip edilmediği.

8.2.4 Sonuç

Hazırlanacak tespit raporunun olumlu olması halinde sonuç bölümünde, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle, aşağıdaki ifadenin açıkça yer alması gerekmektedir:

“..... sayı ve ..... tarihli gümrük beyannamesi/gümrük beyannameleri/ATA Karnesi/ATA Karneleri ile ..... Gümrük Müdürlüğü’nde tescil edilen, kısmi/tam

muafiyet suretiyle geçici ithalat rejimine konu ..... GTİP'li/lerdeki ..... cinsi eşyanın geçici ithal talebine ilişkin tahsis yerine, amacına ve giriş ayniyetine uygun şekilde kullanılmakta olduğu, süre uzatım talebinin gümrük mevzuatının geçici ithalat rejimi hükümlerine uygun olduğu tespit edilmiştir.

9- NİHAİ KULLANIM KONUSU EŞYANIN NİHAİ KULLANIM AMACINA UYGUN KULLANIMDA OLUP OLMADIĞININ TESPİTİ

9.1- Tespit Sözleşmesine İlişkin Hususlar

2 seri no.lu Gümrük Genel Tebliği (Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği)'nde Ek-5'te belirtilen usul ve esaslara uygun olarak hazırlanacak tespit sözleşmesinin (4) no.lu TESPİT KODU alanına "NK1"; (5) no.lu "TESPİT TÜRÜ" alanına ise "Nihai Kullanım Konusu Eşyanın Öngörülen Süre Dahilinde Nihai Kullanıma Tahsis Edilip Edilmediği ve Öngörülen Amaçlar İçin Kullanılıp Kullanılmadığının Tespiti" yazılacaktır.

(16) no.lu TESPİT TÜRÜNE İLİŞKİN BİLGİLER alanında aşağıdaki bilgilerin yer alması gerekir:

- TCGB Tescil Tarihi

- TCGB Tescil Numarası

- İzin Veren Gümrük İdaresi

- Denetleyici Gümrük İdaresi

- Nihai Kullanım İzninin Tarihi

- Nihai Kullanım İzninin Sayısı

- GTİP

- GTİP Açıklaması

Ayrıca (17) no.lu SÖZLEŞMENİN KONUSU alanına, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle aşağıdaki ifade yazılacaktır: "..... Gümrük Müdürlüğünde tescil edilen ..... sayı ve ..... tarihli gümrük beyannamesi/beyannameleri muhteviyatı ..... sayılı nihai kullanım izin başvuru formu ile nihai kullanıma tabi tutulması talep edilen ..... GTİP'li ..... cinsi eşyanın ...../...../..... tarih ve ..... sayılı nihai kullanım izin

belgesinde öngörülen nihai kullanım amacına uygun kullanılıp kullanılmadığı ilgili firmanın mali kayıtları üzerinden tespit edilerek rapora bağlanacaktır.

9.2- Tespit Raporuna İlişkin Hususlar

9.2.1 Genel Bilgiler

Nihai kullanım konusu eşyanın nihai kullanım amacına uygun kullanımda olup olmadığının tespitine ilişkin olarak her bir nihai kullanım izin belgesi için düzenlenecek tespit raporunun genel bilgiler bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Nihai kullanım izin başvurusuna ilişkin gümrük beyannamesi/beyannamelerinin tescil tarih ve sayısı,

- Giriş gümrük idaresi, çıkış gümrük idaresi, denetleyici gümrük idaresi,

- Nihai kullanım izninin geçerlilik süresi,

- Nihai kullanıma tabi tutulacak eşyanın GTİP’i, tarifedeki tanımı, açıklayıcı tanımı, miktarı, kıymeti,

- Teminatı veren kişi/kurumun vergi numarası, ticaret unvanı,

- Teminatın tutarı,

- Nihai kullanım izin tarih ve sayısı,

- Üretiminde veya işlenme faaliyeti sonucunda ortaya çıkacak eşyanın GTİP’i, tarifedeki tanımı, açıklayıcı tanımı,

- Hesapların/Kayıtların Türü.

9.2.2 Yapılan İnceleme ve Araştırmalar

Hazırlanacak tespit raporunun yapılan inceleme ve araştırmalar bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Raporda yer alan tespitlerin gidip görülerek yerinde yapıldığı,

- Hakkında tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin neler olduğu ve bu belgelerin incelendiği.

9.2.3 Değerlendirmeler

Hazırlanacak tespit raporunun değerlendirmeler bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Firmanın muhasebe ve stok kayıtlarına göre eşyanın öngörülen nihai kullanım faaliyetine tabi tutulup tutulmadığı, - İzin hak sahibi firmanın diğer kişi veya firmalara nihai kullanım konusu eşyayı satması durumunda buna ilişkin yapılan karşıt incelemelerin sonuçları.

9.2.4 Sonuç

Hazırlanacak tespit raporunun olumlu olması halinde sonuç bölümünde, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle, aşağıdaki ifadenin açıkça yer alması gerekmektedir:

“ ..... tescil sayılı …./…/…. tarihli gümrük beyannamesi/beyannameleri kapsamı ..... GTİP’li eşyanın İthalat Rejimi Kararı’nda söz konusu eşya için öngörülen nihai kullanım faaliyetine tabi tutulduğu tespit edilmiştir.”

9.3- Tespit Raporunun Ekleri

Hazırlanacak tespit raporunun ekinde tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin yer alması gerekir.

10- GÜMRÜK İDARELERİNCE VERİLEN DAHİLDE İŞLEME İZİNLERİ KAPSAMINDAKİ EŞYA İLE İLGİLİ SÜRE UZATIMLARINA ESAS TEŞKİL EDECEK TESPİT

10.1- Tespit Sözleşmesine İlişkin Hususlar

2 seri no.lu Gümrük Genel Tebliğ (Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği)’nde Ek-5’te belirtilen usul ve esaslara uygun olarak hazırlanacak tespit sözleşmesinin (4) no.lu TESPİT KODU alanına “DR1”; (5) no.lu “TESPİT TÜRÜ” alanına ise “Gümrük İdarelerince Verilen Dahilde İşleme İzinleri Kapsamındaki Eşya İle İlgili Süre Uzatımlarına Esas Teşkil Edecek Tespit” yazılacaktır.

(16) no.lu TESPİT TÜRÜNE İLİŞKİN BİLGİLER alanında aşağıdaki bilgilerin yer alması gerekir:

- TCGB Tescil Tarihi

- TCGB Tescil Sayısı

- İzni Veren Gümrük Müdürlüğü

- Gümrük Yönetmeliğinin 55 no.lu Ekinde Yer Alan Başvuru Formu Tarihi

- Gümrük Yönetmeliğinin 56 nolu Ekinde Yer Alan İzin Formu Tarih ve Numarası (17) no.lu SÖZLEŞMENİN KONUSU alanına, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle aşağıdaki ifade yazılacaktır: "……. Gümrük Müdürlüğünce …… tescil sayılı ve …/…/….. tarihli gümrük beyannamesine konu dahilde işleme iznine ilişkin ek süre talebine dair koşulların yerine getirilip getirilmediği tespit edilerek rapora bağlanacaktır."

10.2- Tespit Raporuna İlişkin Hususlar

10.2.1 Genel Bilgiler

Hazırlanacak tespit raporunun genel bilgiler bölümünün, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Dahilde işleme iznine ilişkin gümrük beyannamesinin tescil tarih ve sayısı,

- Dahilde işleme izninin verildiği kişinin adı,

- Dahilde işleme iznine ilişkin ithalat beyannamesi ile izin kapsamında gerçeklesen ihracata ilişkin gümrük beyannamelerinin tescil sayı ve tarihleri,

- Dahilde işleme izni kapsamında yapılan işleme faaliyeti ve üretim sonucu elde edilen işlem görmüş ürünün ihracatının gerçekleşmediği ya da kısmen gerçekleştiği durumda, işlenmiş ürünün firma stok kayıtlarına göre firmanın stoklarında bulunup bulunmadığına ilişkin tutanağın tarih/sayısı,

- İthalat ve ihracata ilişkin gümrük beyannamelerinin tescil edildiği gümrük idaresi/idareleri,

- Dahilde işleme iznine ilişkin ithalat beyannamesine konu olan eşyanın gümrük tarife istatistik pozisyonları ile miktar bilgileri, ihracat beyannamesi/beyannamelerine konu olan eşyanın gümrük tarife istatistik pozisyonları ile miktar bilgileri.

10.2.2 Yapılan İnceleme ve Araştırmalar

Hazırlanacak tespit raporunun yapılan inceleme ve araştırmalar bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Üretilen miktarın izin ihracat taahhüdüne oranının hesaplandığı,

- Yapılan tespit işlemin dayanağını oluşturan belgelerin neler olduğu ve bu belgelerin incelendiği.

10.2.3 Değerlendirmeler

Hazırlanacak tespit raporunun değerlendirmeler bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Yapılan ek süre talebinin haklı bir sebebe dayandığı,

- İşleme faaliyetinin, ilgili dahilde işleme izninde belirtilen şekilde devam ettiği,

- Dahilde işleme izni kapsamında yapılan işleme faaliyeti ve üretim sonucu elde edilen işlem görmüş ürünün ihracatının gerçekleştiği durumda; ihracata ilişkin beyannamelerde kayıtlı miktarların esas alınarak, taahhüt edilen ihracat miktarının en az % 50 sinin ihracatının gerçekleştirildiği,

- İzin kapsamında yapılan işleme faaliyeti ve üretim sonucu elde edilen işlem görmüş ürünün ihracatının gerçekleşmediği durumda; işlenmiş ürünün firma stok kayıtlarına göre stoklarında bulunup bulunmadığının tutanağa bağlanarak, üretilen miktarın izin ihracat taahhüdüne oranının en az %50 si olduğu,

- İzin kapsamında yapılan işleme faaliyeti ve üretim sonucu elde edilen işlem görmüş ürünün ihracatının kısmen gerçekleştiği durumda; işlenmiş ürünün firma stok kayıtlarına göre stoklarında bulunup bulunmadığının tutanağa bağlanması ile ihracata ilişkin beyannamelerde kayıtlı miktarların da esas alınarak, stoklarda bulunan miktarla birlikte toplam miktarın izin ihracat

taahhüdüne oranının en az %50 si olduğu,

- Tamir amaçlı alınan dahilde işleme izinlerinde, tamir amaçlı olarak ithal edilen eşyanın, giriş ayniyatına uygun olarak bulunup bulunmadığı ile izin konusu tamir işleminin en az %50 sinin gerçekleştirildiği,

- Tespitte kullanılan tüm belgelerin mevcut, güncel ve geçerli olduğu.

10.2.4 Sonuç

Hazırlanacak tespit raporunun olumlu olması halinde sonuç bölümünde, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle, aşağıdaki ifadenin açıkça yer alması gerekmektedir:

"……. Gümrük Müdürlüğünce …… tescil sayılı ve …/…/….. tarihli gümrük beyannamesine konu dahilde işleme iznine ilişkin ek süre talebine dair koşulların yerine getirildiği tespit edilmiş olup haklı sebebe dayalı süre uzatım talebinin dahilde işleme rejimi mevzuatı hükümlerine uygun olduğu tespit edilmiştir."

10.3- Tespit Raporunun Gönderilmesi

2 seri no.lu Gümrük Genel Tebliği (Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği)'nin 17 nci maddesinin ikinci fıkrasının (d) bendi uyarınca, Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirleri bu konuda düzenledikleri raporun bir örneğini ilgili gümrük müdürlüğüne, bir örneğini de yükümlüye sunacaklardır.

10.4- Tespit Raporunun Ekleri

Hazırlanacak tespit raporunun ekinde aşağıdaki belgelerin yer alması gerekir:

- İthalata ilişkin gümrük beyannamesinin örneği,

- İhracata ilişkin gümrük beyannamesinin/beyannamelerinin örneği,

- Dahilde işleme izni kapsamında yapılan işleme faaliyeti ve üretim sonucu elde edilen işlem görmüş ürünün ihracatının gerçekleşmediği ya da kısmen gerçekleştiği durumda, işlenmiş ürünün firma stok kayıtlarına göre firmanın stoklarında bulunup bulunmadığına ilişkin tutanak,

- Gümrük Yönetmeliğinin 55 no.lu ekinde yer alan başvuru formunun bir örneği,

11 - TAM MUAFİYET SURETİYLE GEÇİCİ İTHALAT REJİMİNE KONU ÖZEL NİTELİKLİ EŞYANIN KULLANIMI SONUCUNDA ELDE EDİLEN ÜRÜNLERİN HANGİ ORANDA TÜRKİYE GÜMRÜK BÖLGESİNDEN İHRAÇ EDİLDİĞİNİN TESPİTİ

11.1- Tespit Sözleşmesine İlişkin Hususlar

2 Seri Nolu Gümrük Genel Tebliğinde Ek-5'te belirtilen usul ve esaslara uygun olarak hazırlanacak tespit sözleşmesinin (4) no.lu TESPİT KODU alanına "GC2"; (5) no.lu "TESPİT TÜRÜ" alanın ise "Tam Muafiyet Suretiyle Geçici İthalat Rejimine Konu Özel Nitelikli Eşyanın Kullanımı Sonucunda Elde Edilen Ürünlerin Hangi Oranda Türkiye Gümrük Bölgesinden İhraç Edildiğinin Tespiti" yazılacaktır.

(16) no.lu TESPİT TÜRÜNE İLİŞKİN BİLGİLER alanında aşağıdaki bilgilerin yer alması gerekir:

- TCGB Tescil Tarihi

- TCGB Tescil Sayısı

- GTİP

- GTİP Açıklaması

- Varsa sözleşme veya gönderici firma yazısının tarih ve sayısı

(17) no.lu SÖZLEŞMENİN KONUSU alanına, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle aşağıdaki ifade yazılacaktır:

"..... Gümrük Müdürlüğü'nce tescilli ..... sayı ve ..... tarihli gümrük beyannamesi/gümrük beyannameleri/ATA Karnesi/ATA Karneleri ile tam muafiyet suretiyle geçici ithalat rejimine konu ..... GTİP'li/lerdeki ..... cinsi eşyanın kullanımı sonucu elde edilen ürünün Türkiye gümrük bölgesinden ihraç edilen miktarı tespit edilerek rapora bağlanacaktır.

11.2- Tespit Raporuna İlişkin Hususlar

11.2.1 Genel Bilgiler

Hazırlanacak tespit raporunun genel bilgiler bölümünün, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi

gerekmektedir:

- Eşyanın geçici ithalatını yapan kişinin ticaret unvanı,

- Geçici ithalat konusu eşyaya ilişkin gümrük beyannamesinin/gümrük beyannamelerinin/ATA Karnesinin/ATA Karnelerinin tescil sayı ve tarihi,

- Eşyanın cinsi,

- Firmanın kapasite raporu ve muhasebe kayıtlarına ilişkin bilgiler,

- Geçici ithalat konusu eşyanın kullanımı sonucu elde edilen eşyanın ihracatına ilişkin gümrük beyannamelerinin tescil sayı ve tarihleri.

11.2.2 Yapılan İnceleme ve Araştırmalar

Hazırlanacak tespit raporunun yapılan inceleme ve araştırmalar bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Raporda yer alan tespitlerin yerinde yapıldığı,

- Hakkında tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin neler olduğu ve bu belgelerin incelendiği.

11.2.3 Değerlendirmeler

Hazırlanacak tespit raporunun değerlendirmeler bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Firmanın kapasite raporu ve muhasebe kayıtları üzerinden geçici ithalata konu eşyanın kullanımı sonucu üretilen eşyanın hangi oranda Türkiye Gümrük Bölgesinden rejimin öngördüğü oranda ihraç edildiği,

- Tespitte kullanılan tüm belgelerin mevcut, güncel ve geçerli olduğu.

11.2.4 Sonuç

Hazırlanacak tespit raporunun olumlu olması halinde sonuç bölümünde, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle, aşağıdaki ifadenin açıkça yer alması gerekmektedir:

“..... Gümrük Müdürlüğü’nce tescilli ..... sayı ve ..... tarihli gümrük beyannamesi/gümrük beyannameleri/ATA Karnesi/ATA Karneleri ile tam muafiyet suretiyle geçici ithalat rejimine konu ..... GTİP’li/lerdeki ..... cinsi eşyanın kullanımı sonucu elde edilen ürünün ..... sayı ve ..... tarihli gümrük beyannamesi/gümrük beyannameleri ile %.....’inin Türkiye gümrük bölgesinden ihraç edildiği tespit edilmiştir.

12- GÜMRÜK KONTROLÜ ALTINDA İŞLEME REJİMİ KAPSAMINDA İBRA İŞLEMİNE İLİŞKİN TESPİT

12.1- Tespit Sözleşmesine İlişkin Hususlar

2 Seri Nolu Gümrük Genel Tebliği (Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği)'nde Ek-5'te belirtilen usul ve esaslara uygun olarak hazırlanacak tespit sözleşmesinin (4) no.lu TESPİT KODU alanına "GK1"; (5) no.lu "TESPİT TÜRÜ" alanına ise "Gümrük Kontrolü Altında İşleme Rejimi Kapsamında İbra İşlemine İlişkin Tespit " yazılacaktır.

(16) no.lu TESPİT TÜRÜNE İLİŞKİN BİLGİLER alanında aşağıdaki bilgilerin yer alması gerekir:

- Gümrük Yönetmeliğinin 55 no.lu Ekinde Yer Alan Başvuru Formu Tarihi

- İlgili Gümrük Müdürlüğü

- Gümrük Yönetmeliğinin 56 nolu Ekinde Yer Alan İzin Formu Tarih ve Numarası

- Gümrük Rejimine Tabi Eşyanın GTİP'i

- İşlenmiş Ürünün GTİP'i

(17) no.lu SÖZLEŞMENİN KONUSU alanına, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle

aşağıdaki ifade yazılacaktır: "..... vergi numaralı ..... ticari unvanlı gerçek/tüzel kişinin ..... tarihli Gümrük Kontrolü Altında İsleme Rejimi İzin Başvuru Formu üzerine ..... Gümrük Müdürlüğü'nce verilen ..... nolu İzin Belgesi kapsamı ..... GTİP'li ..... kg/m/adet/m2 miktarında işlenecek eşyanın ..... süre içerisinde

işlenerek ..... GTİP'li işlem görmüş eşya elde edilip edilmediği, bu eşyanın da ..... Gümrük Müdürlüğü'nce tescil edilmiş .....sayı ve .....tarihli gümrük beyannameleri ile serbest dolaşıma sokulup sokulmadığı, gerek işleme faaliyetinin gerekse işlenmiş ürünün serbest dolaşıma sokulmasının ilgili izin belgesindeki kayıt ve koşullara uygun olup olmadığı, mevzuata aykırı bir durumun mevcut olup olmadığı tespit edilerek rapora bağlanacaktır.

12.2- Tespit Raporuna İlişkin Hususlar

12.2.1 Genel Bilgiler

Hazırlanacak tespit raporunun genel bilgiler bölümünün, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Eşyanın gümrük kontrolü altında işlemesini yapan kişinin ticaret unvanı,

- Eşyanın cinsi,

- Tespit sözleşmesinin tarih ve sayısı. **12.2.2 Yapılan İnceleme ve Araştırmalar**

Hazırlanacak tespit raporunun yapılan inceleme ve araştırmalar bölümünün, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Raporda yer alan tespitlerin yerinde yapıldığı,

- Hakkında tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin neler olduğu ve bu belgelerin incelendiği. **12.2.3 Değerlendirmeler**

Hazırlanacak tespit raporunun değerlendirmeler bölümünün, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Eşyanın islenmesi esnasındaki faaliyetlerin, gümrük kontrolü altında işleme rejimi ile ilgili olarak 4458 sayılı Gümrük Kanunu, buna bağlı olarak hazırlanan Gümrük Yönetmeliği ve ilgili tebliğ maddelerinde yer alan düzenlemelere uygun olduğu,

- Tespitte kullanılan tüm belgelerin mevcut, güncel ve geçerli olduğu, **12.2.4 Sonuç**

Hazırlanacak tespit raporunun olumlu olması halinde sonuç bölümünde, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, gerekli yerlerin doldurulması ve aşağıdaki ifadenin açıkça yer alması gerekmektedir: "..... tarih/sayılı izin belgesi kapsamı ..... tarafından tescil edilen ..... no.lu gümrük beyannameleri muhteviyatı eşyaya ilişkin gümrük kontrolü altında işleme rejimi ibra işleminin yapılmasının uygun olacağı tespit edilmiştir.

12.3- Tespit Raporunun Gönderilmesi

2 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliği (Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği)'nin 17 nci maddesinin ikinci fıkrasının (d) bendi uyarınca, gümrük kontrolü altında işleme rejimi kapsamında ibra işlemlerine ilişkin tespit raporunun bir örneği ilgili gümrük müdürlüğüne, bir örneği ise yükümlüye sunulacaktır.

12.4- Tespit Raporunun Ekleri

Hazırlanacak tespit raporunun ekinde tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin yer alması gerekir.

13- SONRADAN KONTROLÜ TALEP EDİLEN A.TR DOLAŞIM BELGELERİ İLE EUR.1 / EUR.MED DOLAŞIM SERTİFİKALARI VE/VEYA FATURA BEYANLARI / EUR.MED FATURA BEYANLARININ SIHHAT VE DOĞRULUKLARI İLE, İLGİLİ MEVZUATLARINA UYARLILIKLARININ TESPİTİ

13.1- Tespit Sözleşmesine İlişkin Hususlar

2 Seri Nolu Gümrük Genel Tebligi (Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği)'nde Ek-5'te belirtilen usul ve esaslara uygun olarak hazırlanacak tespit sözleşmesinin (4) no.lu TESPİT KODU alanına "SK1"; (5) no.lu "TESPİT TÜRÜ" alanına ise "Sonradan kontrolü talep edilen A.TR dolaşım belgeleri ile EUR.1 / EUR.MED Dolaşım Sertifikaları ve/veya Fatura Beyanları / EUR.MED Fatura Beyanlarının sıhhat ve doğrulukları ile, ilgili mevzuatlarına uyarlılıklarının tespiti" yazılacaktır.

(16) no.lu TESPİT TÜRÜNE İLİŞKİN BİLGİLER alanında aşağıdaki bilgilerin yer alması gerekir:

-A.TR Dolaşım Belgesinin numarası,

veya

- EUR.1/EUR.MED Dolaşım Sertifikasının numarası,

veya

- Fatura Beyanı/EUR.MED Fatura Beyanının numarası,

- Sonradan kontrolü talep eden ülke ismi;

(17) no.lu SÖZLEŞMENİN KONUSU alanına, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle aşağıdaki ifade yazılacaktır:

"..... ticaret unvanlı kişi tarafından düzenlenen ve ..... (ülke) gümrük idaresi tarafından sonradan kontrolü talep edilen A.TR dolaşım belgesinin / EUR.1/EUR.MED Dolaşım Sertifikasının / Fatura beyanı / EUR.MED fatura beyanının orijinal olup olmadığı, içerdiği bilgilerin ilgili ihracata ilişkin gümrük beyannamesinde kayıtlı bilgilerle uyumlu olup olmadığı, ilgili mevzuatları uyarınca düzenlenip düzenlenmediği ve söz konusu belgeler kapsamı eşyanın serbest dolaşımda/belgede belirtilen menşeli olup olmadığı bu sözleşmeye taraf olan Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirince tespit edilecek ve rapora bağlanacaktır."

13.2- Tespit Raporuna İlişkin Hususlar

13.2.1 Genel Bilgiler

Her bir belge için olmak üzere hazırlanacak tespit raporunun genel bilgiler bölümünün, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- A.TR Dolaşım Belgesinin numarası / EUR.1/EUR.MED Dolaşım Sertifikasının numarası / Fatura beyanının numarası / EUR.MED fatura beyanının numarası,

- Belgelerin ilgili olduğu ihracata ilişkin gümrük beyannamelerinin tarih ve sayıları,

- EUR.1 / EUR.MED Dolaşım Sertifikası ve/veya Fatura Beyanı / EUR.MED Fatura Beyanı kapsamı eşyanın hangi ülke veya ülke grubuna ihraç edildiği,

- EUR.1 / EUR.MED Dolaşım Sertifikası ve/veya Fatura Beyanı / EUR.MED Fatura Beyanı ile ihracatı gerçekleştirilen eşyanın sınıflandırıldığı 4'lü tarife pozisyonu. **13.2.2 Yapılan İnceleme**

ve Araştırmalar

Hazırlanacak tespit raporunun yapılan inceleme ve araştırmalar bölümünün, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- A.TR Dolaşım Belgesinin / EUR.1 / EUR.MED Dolaşım Sertifikasının Müsteşarlıkça yetki verilen kişi, kurum veya kuruluşlardan satın alınmış olduğu ve belgenin orijinal olduğu,

- Basitleştirilmiş işlemler hariç olmak üzere, A.TR Dolaşım Belgesinin / EUR.1 / EUR.MED Dolaşım Sertifikasının Müsteşarlıkça yetki verilen kişi, kurum veya kuruluşlarca onaylandığı,

- Basitleştirilmiş işlemler hariç olmak üzere, A.TR Dolaşım Belgesinin / EUR.1/EUR.MED Dolaşım Sertifikasının yetkili gümrük idaresince vize edildiği,

- A.TR Dolaşım Belgesinin / EUR.1/EUR.MED Dolaşım Sertifikasının / fatura beyanının / EUR.MED fatura beyanının ihracat beyannamesi ile ilişkilendirildiği ve içerdiği bilgilerin ilgili ihracata ilişkin gümrük beyannamesinde kayıtlı bilgilerle uyumlu olduğu,

- A.TR ve menşe ispat belgelerinin Onaylanmış İhracatçı yetkisi kullanılarak düzenlenmiş olduğu durumlarda, bu kapsamda geçerli bir yetkinin mevcut olduğu,

- EUR.1 / EUR.MED Dolaşım Sertifikası / Fatura Beyanı / EUR.MED Fatura Beyanı kapsamı eşya için ilgili Yönetmeliklerin II no.lu ekinde yer alan menşe kuralı ve Yönetmeliklerin diğer hükümlerinin incelendiği,

- Hakkında tespit yapılan A.TR Dolaşım Belgesinin / EUR.1 / EUR.MED Dolaşım Sertifikasının / Fatura Beyanının / EUR.MED Fatura Beyanının düzenlenmesine dayanak oluşturan belgelerin neler olduğu ve bu belgelerin incelendiği.

13.2.3 Değerlendirmeler

Hazırlanacak tespit raporunun değerlendirmeler bölümünün, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- A.TR Dolaşım Belgesinin / EUR.1 / EUR.MED Dolaşım Sertifikasının Müsteşarlıkça yetki verilen kişi, kurum ve kuruluşlardan satın alınmış olduğu ve belgenin orijinal olduğu,

- Basitleştirilmiş işlemler hariç olmak üzere, A.TR Dolaşım Belgesinin / EUR.1 / EUR.MED Dolaşım Sertifikasının yetkili gümrük idaresince vize edildiği,

- A.TR dolaşım belgesinde kayıtlı eşyanın Türkiye'de serbest dolaşımda bulunduğunu tevsik edici tüm bilgi ve belgelerin mevcut olduğu ve eşyanın serbest dolaşımda olduğu,

- EUR.1 / EUR.MED Dolaşım Sertifikasında / Fatura Beyanında / EUR.MED Fatura Beyanında kayıtlı eşyanın menşeli olduğunu tevsik eden tüm bilgi ve belgelerin mevcut olduğu,

- EUR.1 / EUR.MED Dolaşım Sertifikasında / Fatura Beyanında / EUR.MED Fatura

Beyanında kayıtlı eşyanın;

a) Tamamen Türkiye Gümrük Bölgesi'nde elde edildiği veya,

b) Eşya tamamen elde edilmiş değil ve kümülasyon hükümleri uygulanmış ise eşyanın Türkiye'de işlem görüp görmediği ve hangi ülke menşeini kazandığı,

c) Eşya tamamen elde edilmiş değil ise ve üretimde üçüncü ülkeler menşeli girdiler kullanılmış ise söz konusu eşya için ilgili Yönetmeliğin II no.lu ekinde yer alan kuralın ne olduğu ve bu kuralın karşılanıp karşılanmadığı,

- A.TR Dolaşım Belgesinde / EUR.1 / EUR.MED Dolaşım Sertifikasında/ Fatura Beyanında / EUR.MED Fatura Beyanında yer alan bilgilerin ilgili ihracata ilişkin gümrük beyannamelerinde kayıtlı bilgilerle uyumlu olduğu,

- A.TR ve menşe ispat belgelerinin Onaylanmış İhracatçı yetkisi kullanılarak düzenlenmiş olduğu durumlarda, bu kapsamda geçerli bir yetkinin mevcut olduğu,

- A.TR Dolaşım Belgesinin / EUR.1 / EUR.MED Dolaşım Sertifikasının "sonradan verilmiştir" veya "ikinci nüsha" olması halinde ilgili mevzuatın buna ilişkin hükümlerinin yerine getirildiği. **13.2.4 Sonuç**

Hazırlanacak tespit raporunun olumlu olması halinde sonuç bölümünde, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, duruma uygun aşağıdaki ifadelerden birinin açıkça yer alması gerekmektedir.

1. A.TR Dolaşım Belgesinin / EUR.1 / EUR.MED Dolaşım Sertifikası için;

Raporun genel bilgiler bölümünde yer alan ……seri no.lu A.TR Dolaşım Belgesinin / EUR.1 / EUR.MED Dolaşım Sertifikasının orijinal olduğu, içerdiği bilgilerin ilgili ihracata ilişkin gümrük beyannamesinde kayıtlı bilgilerle uyumlu olduğu, Müsteşarlıkça yetki verilen kişilerce onaylandığı ve/veya yetkili gümrük idaresince veya Onaylanmış İhracatçı yetkisine sahip ihracatçı tarafından vize edildiği, söz konusu belgenin ilgili mevzuatına uygun olarak düzenlendiği ve kapsamı eşyanın Türkiye Gümrük Bölgesinde serbest dolaşımda/……menşeli olduğu tespit edilmiştir.

2. Fatura Beyanı / EUR.MED Fatura Beyanı için;

Raporun genel bilgiler bölümünde yer verilen ……seri no.lu belgenin içerdiği bilgilerin ilgili ihracata ilişkin gümrük beyannamesinde kayıtlı bilgilerle uyumlu olduğu, söz konusu belgenin ilgili mevzuatına uygun olarak düzenlendiği ve kapsamı eşyanın ……menşeli olduğu tespit edilmiştir.

Hazırlanacak tespit raporunun olumsuz olması halinde, hangi hususların olumsuz olarak tespitinin yapıldığına gerekçeli olarak yer verilecektir.

13.3- Tespit Raporunun Gönderilmesi

2 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliği (Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği)'nin 17 nci maddesinin ikinci fıkrası uyarınca, sonradan kontrolü talep edilen A.TR dolaşım belgeleri ile EUR.1/ EUR.MED Dolaşım Sertifikaları/Fatura Beyanları/EUR.MED Fatura Beyanlarının doğruluğunun tespiti işlemlerine ilişkin tespit raporunun bir örneği ilgili Gümrük Müdürlüğüne, bir örneği ise tespit işlemini yaptıran kişiye sunulacaktır.

13.4- Tespit Raporunun Ekleri

Hazırlanacak tespit raporunun ekinde tespiti yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin özet bilgilerini içeren bir liste bulunur. Söz konusu eklerin asılları yetkilendirilmiş gümrük müşaviri tarafından gümrük idaresince istenildiğinde ibraz edilmek üzere muhafaza edilir. Mezkur rapor ekini oluşturan bilgi ve belgeler, elektronik ortamda da saklanabilir."

14- BİR TEDARİKÇİ BEYANINA İSTİNADEN INF 4 BİLGİ FORMU DÜZENLENMESİ TALEP EDİLEN İHRACATA KONU EŞYANIN MENŞEİNİN TESPİTİ

14.1- Tespit Sözleşmesine İlişkin Hususlar

2 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliği (Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği)'nde Ek-5'te belirtilen usul ve esaslara uygun olarak hazırlanacak tespit sözleşmesinin (4) no.lu TESPİT KODU alanına "INF4"; (5) no.lu "TESPİT TÜRÜ" alanına ise "Bir tedarikçi beyanına istinaden INF 4 bilgi formu düzenlenmesi talep edilen ihracata konu eşyanın menşeinin tespiti" yazılacaktır.

(16) no.lu TESPİT TÜRÜNE İLİŞKİN BİLGİLER alanında aşağıdaki bilgilerin yer alması gerekir:

- Tedarikçi Beyanının türü (kısa dönem/uzun dönem)

- Uzun dönem tedarikçi beyanının söz konusu olduğu durumda, tedarikçi beyanının

Başlangıç tarihi;

Bitiş tarihi; - A.TR dolaşım belgesi sayı tarihi;

- Fatura sayı tarihi;

- Eşyanın 4'lü tarife posizyonu;

- Menşe ülke; (17) no.lu SÖZLEŞMENİN KONUSU alanına, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle aşağıdaki ifade yazılacaktır:

"..... ticaret unvanlı kişi tarafından düzenlenen ve kapsamı eşya için .....(ülke) gümrük idaresi tarafından INF4 bilgi formu talep edilen "Uzun/Kısa Dönem Tedarikçi Beyanı"nın ilgili mevzuat gereği usulüne uygun olarak düzenlenip düzenlenmediği ve söz konusu eşyanın beyanda belirtilen ülke menşeli olup olmadığı bu sözleşmeye taraf olan Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirince tespit edilecek ve rapora bağlanacaktır.

14.2- Tespit Raporuna İlişkin Hususlar

14.2.1 Genel Bilgiler

Hazırlanacak tespit raporunun genel bilgiler bölümünün, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir.

- Tedarikçi beyanının tarihi;

- Uzun dönem tedarikçi beyanının söz konusu olduğu durumda, tedarikçi beyanının

Başlangıç tarihi;

Bitiş tarihi; - Tedarikçi beyanının ilgili olduğu ihracata ilişkin gümrük beyannamesi/gümrük beyannamelerinin tarih ve sayısı,

- Tedarikçi beyanının ilgili olduğu ihracata ilişkin A.TR Dolaşım belgesinin/belgelerinin tarih ve sayısı,

- Tedarikçi beyanının ilgili olduğu ihracata ilişkin fatura/faturalar tarih ve sayısı,

- Tedarikçi beyanı kapsamı eşyanın hangi ülke veya ülke grubuna ihraç edildiği,

- Tedarikçi beyanı ile ihracatı gerçekleştirilen eşyanın sınıflandırıldığı 4'lü tarife pozisyonu.

14.2.2 Yapılan İnceleme ve Araştırmalar

Hazırlanacak tespit raporunun yapılan inceleme ve araştırmalar bölümünün, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Tedarikçi beyanının, ihracat beyannamesi/beyannameleri ile ilişkilendirildiği,

- Tedarikçi beyanı kapsamı eşya için ilgili Yönetmeliklerin II no.lu ekinde yer alan menşe kuralı ve Yönetmeliklerin diğer hükümlerinin incelendiği,

- Hakkında tespit yapılan tedarikçi beyanının düzenlenmesine dayanak oluşturan belgelerin neler olduğu ve bu belgelerin incelendiği. **14.2.3 Değerlendirmeler**

Hazırlanacak tespit raporunun değerlendirmeler bölümünün, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- 28/9/2006 tarih ve 26303 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 2006/10895 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca düzenlenen tedarikçi beyanlarında kayıtlı eşyanın Türkiye ile Avrupa Topluluğu arasında Gümrük Birliği kapsamında serbest dolaşımda olduğunu gösterir bilgi ve belgelerin mevcut olduğu,

- Tedarikçi beyanında kayıtlı eşyanın beyanda belirtildiği gibi ..... ülke menşeli olduğunu tevsik eden tüm bilgi ve belgelerin mevcut olduğu,

- Tedarikçi beyanında kayıtlı eşyanın;

a) Tamamen Türkiye Gümrük Bölgesi'nde elde edildiği veya

b) Eşya tamamen elde edilmiş değil ve kümülasyon hükümleri uygulanmış ise eşyanın Türkiye'de işlem görüp görmediği ve hangi ülke menşeini kazandığı,

c) Eşya tamamen elde edilmiş değil ise ve üretimde üçüncü ülkeler menşeli girdiler kullanılmış ise söz konusu eşya için ilgili Yönetmeliğin II no.lu ekinde yer alan kuralın ne olduğu ve bu kuralın karşılanıp karşılanmadığı, - Tedarikçi beyanında yer alan bilgilerin ilgili ihracata ilişkin gümrük beyannamesinde/ beyannamelerinde kayıtlı bilgilerle uyumlu olduğu. **14.2.4 Sonuç**

Hazırlanacak tespit raporunun olumlu olması halinde sonuç bölümünde, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle, aşağıdaki ifadenin açıkça yer alması gerekmektedir:

".....ticaret unvanlı kişi tarafından düzenlenen ve kapsamı eşya için .....(ülke) gümrük idaresi tarafından INF4 bilgi formu talep edilen "Tedarikçi Beyanı"nın ilgili mevzuat gereği usulüne uygun olarak düzenlendiği ve söz konusu eşyanın beyanda belirtildiği gibi ..... ülke menşeli olduğu tespit edilmiştir.

14.3- Tespit Raporunun Gönderilmesi

2 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliği'nin (Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği) 17 nci maddesinin ikinci fıkrası uyarınca, bir tedarikçi beyanına istinaden INF 4 bilgi formu talep edilen ihracata konu eşyanın menşeinin tespiti işlemlerine ilişkin tespit raporunun bir örneği ilgili Gümrük Müdürlüğüne, bir örneği ise tespit işlemini yaptıran kişiye sunulacaktır.

14.4- Tespit Raporunun Ekleri

Hazırlanacak tespit raporunun ekinde tespiti yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin özet bilgilerini içeren bir liste bulunur. Söz konusu eklerin asılları yetkilendirilmiş gümrük müşaviri tarafından gümrük idaresince istenildiğinde ibraz edilmek üzere muhafaza edilir. Mezkur rapor ekini oluşturan bilgi ve belgeler, elektronik ortamda da saklanabilir."

15- TERCİHLİ TİCARET ANLAŞMALARI ÇERÇEVESİNDE ONAYLANMIŞ İHRACATÇI YETKİSİ BAŞVURUSUNA KONU EŞYALARIN MENŞE KURALLARINA UYGUNLUĞUNUN TESPİTİ

15.1- Tespit Sözleşmesine İlişkin Hususlar

2 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliği (Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği)'nde Ek-5'te belirtilen usul ve esaslara uygun olarak hazırlanacak tespit sözleşmesinin (4) no.lu TESPİT KODU alanına "EU2"; (5) no.lu TESPİT TÜRÜ alanına ise "Tercihli ticaret anlaşmaları çerçevesinde onaylanmış ihracatçı yetkisi başvurusuna konu eşyaların menşe kurallarına uygunluğunun tespiti" yazılacaktır.

(16) no.lu TESPİT TÜRÜNE İLİŞKİN BİLGİLER alanında aşağıdaki bilgilerin yer alması gerekir:

- İhracatı yapılacak eşyanın 4'lü tarife pozisyonu

- İhracat yapılacak ülke veya ülke grubu (17) no.lu SÖZLEŞMENİN KONUSU alanına, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle aşağıdaki ifade yazılacaktır:

"Tercihli ticaret anlaşmaları çerçevesinde yapılacak ihracatta kıymet sınırlaması olmaksızın fatura beyanı ve/veya EUR.MED fatura beyanı düzenlemeye ilişkin olarak Gümrük Müsteşarlığından Onaylanmış İhracatçı Yetkisi almak için hazırlanan başvuru dosyasında yer almak üzere bu tespiti yaptıran ..... tarafından başvuru konusu ..... 4'lü tarife pozisyonu altında sınıflandırılan ..... isimli eşyanın üretim prosedürü, menşeine ilişkin verilerin doğruluğu ve ilgili mevzuata uygunluğu ile hammadde temininden ihracata kadar tüm aşamaların izlenebilirliği araştırılarak bu sözleşmeye taraf olan Gümrük Müşavirince tespit edilecek ve rapora bağlanacaktır."

15.2- Tespit Raporuna İlişkin Hususlar

15.2.1 Genel Bilgiler

Hazırlanacak tespit raporunun genel bilgiler bölümünün, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

Yetki kapsamında düzenlenecek fatura beyanı/EUR.MED fatura beyanı muhteviyatı eşyanın hangi ülke veya ülke grubuna ihraç edileceği,

Yetki kapsamında düzenlenecek fatura beyanı/EUR.MED fatura beyanı muhteviyatı eşyanın 4'lü tarife pozisyonu.

15.2.2 Yapılan İnceleme ve Araştırmalar

Hazırlanacak tespit raporunun yapılan inceleme ve araştırmalar bölümünün, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Yetki başvurusu sahibinin hammadde ithalatı, depolar arası nakil dahil depolama, üretime sevk, imalat, elde edilen ürün ve ihracat aşamaları arasında bağlantı kurmayı mümkün kılan defter ve kayıt düzenine sahip olup olmadığının incelendiği,

- Yetki kapsamında düzenlenecek fatura beyanları/EUR.MED fatura beyanları kapsamı eşya için ilgili yönetmeliğin II no.lu ekinde yer alan menşe kuralı ve yönetmeliğin diğer hükümlerinin incelendiği,

- Yetki kapsamında düzenlenecek fatura beyanı/EUR.MED fatura beyanları kapsamı eşyanın üretiminde kullanılan girdilerin temin edilişine ilişkin belgelerin neler olduğu ve bu belgelerin incelendiği. **15.2.3 Değerlendirmeler**

Hazırlanacak tespit raporunun değerlendirmeler bölümünün, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Yetki başvurusu sahibinin hammadde ithalatı, depolar arası nakil dahil depolama, üretime sevk, imalat, elde edilen ürün ve ihracat aşamaları arasında bağlantı kurmayı mümkün kılan defter ve kayıt düzenine sahip olup olmadığı,

- Yetki kapsamında düzenlenecek fatura beyanı/EUR.MED fatura beyanı muhteviyatı eşyanın;

Tamamen Türkiye Gümrük Bölgesi'nde elde edilip edilmediği veya Eşya tamamen elde edilmiş değil ve kümülasyon hükümleri uygulanmış ise eşyanın Türkiye'de işlem görüp görmediği ve hangi ülke menşeini kazandığı, Eşya tamamen elde edilmiş değil ise ve üretimde üçüncü ülkeler menşeli girdiler kullanılmış ise söz konusu eşya için ilgili Yönetmeliğin II no.lu ekinde yer alan kuralın ne olduğu ve bu kuralın karşılanıp karşılanmadığı, - Eşyanın menşeli olduğunu tevsik eden tüm bilgi ve belgelerin mevcut olduğu,

- Yetki kapsamında düzenlenecek fatura beyanları/EUR.MED fatura beyanları muhteviyatı eşyanın yukarıda belirtilen kurallara uygunluğunu sağlayan şartlar ve üretim prosedürü hakkında ayrıntılı bilgi. **15.2.4 Sonuç**

Hazırlanacak tespit raporunun olumlu olması halinde sonuç bölümünde, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle, aşağıdaki ifadenin açıkça yer alması gerekmektedir:

"..... tarafından Onaylanmış İhracatçı Yetkisi kapsamında ihracatı yapılmak istenen ..... 4'lü tarife pozisyonu altında sınıflandırılan .....'ya ihracatı yapılacak.....isimli eşyaya ilişkin olarak, gerek üretim prosedürünün, gerekse destekleyici bilgi ve belgelerin kontrolü sonucunda söz konusu eşyanın menşe kazanma kurallarını karşıladığı/karşılamadığı ve başvuru sahibinin hammadde temininden ihracata kadar tüm aşamaların izlenebilirliğine sahip olduğu/olmadığı anlaşılmıştır."

15.3- Çalışma Kâğıtları ve Bunlarda Yer Alması Gereken Asgari Bilgiler

Tercihli ticaret anlaşmaları çerçevesinde onaylanmış ihracatçı yetkisi başvurusuna konu eşyaların menşe kurallarına uygunluğunun tespitine dair rapor hazırlanırken kullanılacak çalışma kağıtlarının içeriği 4.1 no.lu bölümde belirtilen hususlara ek olarak, aşağıda yer alan hususları da içerecek şekilde Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirince belirlenecektir:

- Üretici firmanın vergi numarası, ticaret unvanı, kapasite raporunun tarih, sayı ve geçerlilik süresi,

- Yetki kapsamında düzenlenecek fatura beyanı/EUR.MED fatura beyanları muhteviyatı eşya tamamen Türkiye Gümrük Bölgesi'nde elde edilmiş ise; bu durumu tevsik eden bilgi ve belgelerin (Müstahsil Makbuzu, Borsa Tescil Beyannamesi, Fatura vs.) içeriklerine ilişkin bilgilerin tek tek sayılmak suretiyle belirtilmesi,(Söz konusu belgelerin birer örneği çalışma kağıdına eklenecektir.)

- Yetki kapsamında düzenlenecek fatura beyanı/EUR.MED fatura beyanları muhteviyatı eşya tamamen Türkiye Gümrük Bölgesi'nde elde edilmiş değil ise; eşyanın üretiminde kullanılan ithal girdilere ilişkin serbest dolaşıma giriş beyannameleri, fatura vb. diğer belgeler ile varsa EUR.1/EUR.MED Dolaşım Sertifikaları veya fatura beyanları/EUR.MED fatura beyanlarının belirtilmesi (Söz konusu belgelerin birer örneği çalışma kağıdına eklenecektir),

- Yetki kapsamında düzenlenecek fatura beyanı/EUR.MED fatura beyanları muhteviyatı eşya için ödenmesi gereken telâfi edici vergi var ise, söz konusu verginin gümrük idaresince tahsil edildiğine ilişkin alındı belgesinin türü sayı ve tarihi. **15.4- Tespit Raporunun Gönderilmesi**

Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirleri bu konuda düzenledikleri raporun bir örneğini yükümlüye sunacaklardır.

15.5- Tespit Raporunun Ekleri

Hazırlanacak tespit raporunun ekinde tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin yer alması gerekir.

16- GENEL ANTREPOLARA EŞYA GİRİŞ VE ÇIKIŞLARININ TESPİTİ

16.1- Tespit Sözleşmesine İlişkin Hususlar

2 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliği (Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği)'nde Ek-5'te belirtilen usul ve esaslara uygun olarak hazırlanacak tespit sözleşmesinin (4) no.lu TESPİT KODU alanına "AN8"; (5) no.lu TESPİT TÜRÜ alanına ise "Genel antrepolara eşya giriş ve çıkışlarının tespiti" yazılacaktır.

(16) no.lu TESPİT TÜRÜNE İLİŞKİN BİLGİLER alanında aşağıdaki bilgilerin yer alması gerekir:

- Antrepo Kodu

- Antrepo Adresi

- İlgili Gümrük Müdürlüğü

(17) no.lu SÖZLEŞMENİN KONUSU alanına, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle aşağıdaki ifade yazılacaktır:

" ..... tarafından .....-..... tarih aralığında beyan edilecek, ... Gümrük Müdürlüğünün denetiminde bulunan ..... kodlu antreponun stok kayıtlarına giriş ve çıkışı işlemleri tespit edilecektir."

16.2- Tespit Raporuna İlişkin Hususlar

16.2.1 Genel Bilgiler

Hazırlanacak tespit raporunun genel bilgiler bölümünün, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Antrepo kodu, adresi, hangi gümrük idaresinin denetimi altında işletildiği,

- Antrepo işleticisinin adı,

- Tespit işleminin tarihi ve bu tarihte gerçekleştirilen eşya giriş ve çıkış işlemlerinin sayısı. 16.2.2 Yapılan İnceleme ve Araştırmalar

Hazırlanacak tespit raporunun yapılan inceleme ve araştırmalar bölümünün, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Raporda yer alan tespitlerin yerinde yapıldığı,

- Hakkında tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin neler olduğu ve bu belgelerin incelendiği,

- Antrepo stok kayıtlarının incelendiği,

- Her bir giriş/çıkış işleminin tespitine yönelik Ek-1'da yer alan sayım tutanağının düzenlendiği.

- Çıkış işlemleri için Gümrük Yönetmeliğinin 181'inci maddesinin besinci fıkrası hükümlerine tabi olup olmadığının incelendiği. 16.2.3 Değerlendirmeler

Hazırlanacak tespit raporunun değerlendirmeler bölümünün, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

- Eşya giriş çıkış işlemlerinin, 4458 sayılı Gümrük Kanunu, Gümrük Yönetmeliği ve sair mevzuattaki antrepolara ilişkin maddelerde yer alan düzenlemelere uygun olduğu,

- Eşya giriş çıkış işlemlerine ilişkin tüm belgelerin mevcut, güncel ve geçerli olduğu,

- Antrepoda bulunan eşyanın (tür ve miktarları ayrı ayrı belirtilmek suretiyle) sayımdan önceki miktarı,

- Antrepoda bulunan eşyanın (tür ve miktarları ayrı ayrı belirtilmek suretiyle) sayımdan sonraki miktarı. **16.2.4 Sonuç**

Hazırlanacak tespit raporunun olumlu olması halinde sonuç bölümünde, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle, aşağıdaki ifadenin açıkça yer alması gerekmektedir:

a) Giriş işlemleri için;

"..... sayılı/tarihli gümrük beyannamesinde/beyannamelerinde/özet beyanda/özet beyan yerine geçen belge veya belgelerde beyan edilen miktardaki eşyanın ..... Gümrük Müdürlüğünün denetiminde bulunan ..... kodlu antrepoya .....tarihinde tam olarak alındığı, antrepoya alınan bu eşyanın; gümrük mevzuatına uygun şekilde beyan edildiği ve antrepoya konulduğu şekliyle stok kayıtlarına alındığı tespit edilmiştir."

b) Çıkış işlemleri için;

"..... sayılı/tarihli gümrük beyannamesinde/beyannamelerinde/özet beyanda/özet beyan yerine geçen belge veya belgelerde beyan edilen miktardaki eşyanın ..... Gümrük Müdürlüğünün denetiminde bulunan ..... kodlu antrepodan .....tarihinde tam olarak çıkarıldığı, antrepodan çıkarılan bu eşyanın; gümrük mevzuatına uygun şekilde işlemlerinin tamamlandığı ve stok kayıtlarının çıkış işlemine uygun olduğu tespit edilmiştir." 16.5- Tespit Raporunun Ekleri

Hazırlanacak tespit raporunun ekinde aşağıda belirtilen belgelerin yer alması gerekir:

- Giriş veya çıkış işlemine konu olan gümrük beyannameleri/özet beyan/taşımacılıkta kullanılan diğer belgelerin tarih ve sayıları, işlemin türü (giriş/çıkış), her bir belge kapsamında yer alan eşyanın türü veya GTİP'leri ve kap adedi veya miktarlarını gösteren liste, (İlgili belge sayısının tamamı yazılacaktır. Örneğin; 08060200AN000001)

- Her bir giriş/çıkış işleminin tespitine ilişkin sayım tutanaklarının tarih ve sayılarını gösteren liste,

- Her bir giriş/çıkış işleminin tespitine ilişkin sayım tutanaklarının asılları veya elektronik veri depolama araçları (CD, DVD vb.) ile gönderilen örnekleri.

- Gümrük Yönetmeliğinin 181'inci maddesinin beşinci fıkrası hükümlerine tabi ise; İlgili kurumun 3 iş günü içinde yetkilendirilmiş gümrük müşavirine eşyanın gümrük gözetiminin ilişkin yapacağı bildirim, 3 iş günü içinde ilgili kurum tarafından herhangi bir bildirim olmaması durumunda, bu durumun tespitine ilişkin yetkilendirilmiş gümrük müşavirinin yazılı beyanı, İlgili kurumun ek

süreye ihtiyaç duyması halinde yetkilendirilmiş gümrük müşavirine yapacağı ek süre bildirimi, İlgili kurumun eşyanın gümrük gözetiminin sonlandırılmasında bir sakınca olmadığına ilişkin bildirim. **17- ANTREPO REJİMİNE TABİ EŞYANIN ELLEÇLEME İŞLEMLERİNE İLİŞKİN TESPİT**

17.1 Genel Hükümler

2 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliği'nde yer alan AN9 Tespit Raporunun konusu, AN6-AN8 tespit işlemlerini yapan yetkilendirilmiş gümrük müşavirince antrepo içerisinde veya antrepo dışında gerçekleştirilecek elleçleme işleminin tespitidir.

AN9 tespit işleminin yapılacağı durumlar aşağıda sayılmıştır:

a) Antrepo İçerisinde Yapılacak Elleçleme Faaliyetleri:

Antrepo içerisinde münferiden yapılacak elleçleme işlemlerinde, yetkilendirilmiş gümrük müşavirince Madde 17.4.1'de sayılan Genel Bilgileri içeren dilekçe ile denetleyici gümrük idaresine elleçleme izni almak için başvuruda bulunulur. Denetleyici gümrük idaresince gerekli iznin verilmesini müteakip elleçleme faaliyeti gerçekleştirilir. Elleçleme işlemimin tamamlanmasını müteakip EK4'deki tutanak düzenlenerek Madde 17.6'da belirtilen süre içerisinde AN9 Tespit raporu ibraz edilir. Bu madde kapsamında gerçekleştirilecek elleçleme faaliyetlerinde Madde 17.2'de sayılan şartlar aranmaz.

b) Antrepo Dışında Yapılacak Elleçleme Faaliyetleri:

Antrepo dışında gerçekleştirilecek ellleçleme faaliyetlerinde, yetkilendirilmiş gümrük müşavirince eşya sahibinin Madde 17.2'de sayılan koşullara sahip olup olmadığı kontrol edilerek, şartların sağlanması durumunda Madde 17.4.1'de sayılan Genel Bilgileri içeren dilekçe ile denetleyici gümrük idaresine elleçleme izni almak için başvuruda bulunulur.

Denetleyici gümrük idaresince gerekli iznin verilmesini müteakip eşyanın elleçlemeye tabi tutulmak üzere antrepodan çıkışı esnasında EK5'de yer alan tutanak düzenlenerek eşya antrepodan çıkartılır.

Elleçleme faaliyetinin tamamlanmasını müteakip EK6/A'da yer alan tutanak düzenlenerek Madde 17.6'da belirtilen süre içerisinde AN9 Tespit raporu düzenlenir. Bu kapsamda gerçekleştirilecek elleçleme faaliyetlerinde antrepodan çıkan eşyanın 3 ay içerisinde antrepoya geri getirilmesi gerekmektedir.

c) Antrepo İşletme İzin Belgesinde Elleçleme İşlemlerinin Gösterildiği Durumlarda

- Antrepo İçerisinde Yapılacak Elleçleme Faaliyetleri:

Yetkilendirilmiş gümrük müşavirince elleçleme işlemimin tamamlanmasını müteakip EK4'te yer alan tutanak düzenlenir ve Madde 17.6 da belirtilen süre içerisinde AN9 Tespit raporu ibraz edilir.

- Antrepo Dışında Yapılacak Elleçleme Faaliyetleri:

Antrepo dışında gerçekleştirilecek ellleçleme faaliyetlerinde , yetkilendirilmiş gümrük müşavirince eşya sahibinin Madde 17.2 de sayılan koşullara sahip olup olmadığı kontrol edilerek EK5'te yer alan tutanak düzenlenmek suretiyle eşya antrepo dışına çıkartılır. Elleçleme faaliyetinin tamamlanmasını müteakip EK6A/B'de yer alan tutanak düzenlenir ve Madde 17.6 da belirtilen süre içerisinde AN9 Tespit raporu ibraz edilir.

AN9 tespit kodu kapsamında elleçleme işlemine tabi tutulan eşyanın gümrükçe onaylanmış işlem veya kullanıma tabi tutulması halinde hem AN9 hem de AN6/AN8 tespit raporu düzenlenir. Elleçleme yapılmak üzere antrepodan geçici çıkışı yapılan eşyanın antrepoya geri dönmesi durumunda stok kayıtlarında gerekli düzeltme yapılır.

Elleçleme sonrası geçici çıkış yapılan eşya ile beraber antrepoya gelen serbest dolaşımda olan eşya antrepo rejimi kapsamında antrepoya alınır.

Her bir AN9 tespit işlemi, bir antrepo beyannamesi kapsamı eşyanın tamamını veya bir kısmını kapsayabilir.

Elleçleme faaliyeti için antrepodan geçici çıkış yapılan eşyanın, antrepodan çıkış tarihinden itibaren 3 ay içerisinde antrepoya geri getirilmesi veya gümrükçe onaylanmış işlem veya kullanıma tabi tutulması (sadece işletme izin belgesinde elleçleme işlemlerinin gösterildiği durumlarda) gerekmektedir. Bu süre, haklı gerekçelerin bulunması durumunda denetleyici gümrük idaresinin bağlı bulunduğu Başmüdürlükçe 3 ayı geçmemek üzere uzatılabilir.

Elleçleme faaliyetinin yapılacağı yer ile antreponun aynı belediye sınırları içerisinde bulunması gereklidir.

17.2 Antrepo Dışında Elleçleme İşlemi Yapacak Firmaya İlişkin Şartlar

Antrepo dışında elleçleme işlemi yapacak firmanın;

- Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş ve en az 2 yıldır faaliyette bulunulması,

- Ödenmiş sermayelerinin asgari 500.000 TL olması,

- Sözleşme imzalanacak gerçek kişilerin, tüzel kişilerin yönetim kurulu üyeleri, şirketi temsile yetkili kişiler ile şirket sermayesinin % 10 veya daha fazlasına sahip gerçek kişilerin, affa uğramış olsalar dahi hırsızlık, güveni kötüye kullanma, dolandırıcılık, hileli iflas, sahtecilik, suç işlemek amacıyla örgüt kurma, ihaleye fesat karıştırma, edimin ifasına fesat karıştırma, basit ya da nitelikli zimmet, irtikap, rüşvet, iftira, suç uydurma, yalan tanıklık, yalan yere yemin, muhafaza görevini kötüye kullanma suçları ile, 5607 Sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu, mülga 4926 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu, mülga 1918 sayılı Kaçakçılığın Men ve Takibine Dair Kanun, 1567 Sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde (1/1/1999 tarihinden önceki dönem için aynı Kanunun 344 üncü maddesinin l-6 numaralı bentlerinde) belirtilen vergi kaçakçılığına ilişkin fiillerden mahkum olmamaları,

gerekmektedir.

Onaylanmış kişi statüsüne sahip olunması durumunda bu maddede belirtilen ilk iki koşul aranmayacaktır.

17.3- Tespit Sözleşmesine İlişkin Hususlar

2 Seri Nolu Gümrük Genel Tebliğinde Ek-5'te belirtilen usul ve esaslara uygun olarak hazırlanacak tespit sözleşmesinin (4) no.lu TESPİT KODU alanına "AN9"; (5) no.lu TESPİT TÜRÜ alanına ise "Antrepo rejimine tabi eşyanın elleçleme işlemlerine ilişkin tespit" yazılır.

(16) no.lu TESPİT TÜRÜNE İLİŞKİN BİLGİLER alanında aşağıdaki bilgilerin yer alması gerekir:

İlgili Gümrük Müdürlüğü, Elleçleme işlemine tabi tutulacak eşyanın bulunduğu Antrepo Kodu ve Adresi, Elleçleme işleminin yapılacağı yer, Elleçleme işlemine tabi tutulacak eşyanın cinsi, nevi, miktar ve GTİP'i. (17) no.lu SÖZLEŞMENİN KONUSU alanına, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle aşağıdaki ifade yazılır.

"…. Kod numaralı antrepoda ….. tarihli ve …. sayılı antrepo beyannamesi muhteviyatı …. GTİP.'deki ….. (kap, adet, miktar) eşyanın antrepo içerisinde/dışında(*) Gümrük Yönetmeliği EK63'te belirtilen elleçleme faaliyetlerine tabi tutulması işleminin ilgili mevzuatta

öngörülen usul ve esaslar çerçevesinde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği hususları tespit edilerek rapora bağlanacaktır.”

(*)Uygun olan durum yazılacaktır.

17.4- Tespit Raporuna İlişkin Hususlar

17.4.1 Genel Bilgiler

Hazırlanacak tespit raporunun genel bilgiler bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

Elleçleme işleminin gerçekleştirileceği yer, Yapılacak elleçleme işleminin açıklaması, Elleçleme işlemine tabi tutulacak eşyanın beyanname tarih ve sayısı, Elleçleme işlemine tabi tutulacak eşyanın cinsi, nevi veGTİP’i, Elleçleme işlemine tabi tutulacak eşyanınmiktarı, Elleçleme işlemi yapacak firma ve adresi. 17.4.2 Yapılan İnceleme ve Araştırmalar

Hazırlanacak tespit raporunun yapılan inceleme ve araştırmalar bölümünün, bu rehberin “Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler” bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

Raporda yer alan tespitlerin gidip görülerek yerinde yapıldığı, Hakkında tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin neler olduğu ve bu belgelerin incelendiği, Yapılan elleçleme işleminin özelliğine uygun olarak gerekli tutanakların düzenlendiği, Süresi içinde elleçme işleminin bitirildiği, Antrepo dışında elleçleme yapılan eşyanın antrepoya dönmemesi ve gümrükçe onaylanmış işlem veya kullanıma tabi tutulması durumunda buna ilişkin belgelerin incelendiği, Antrepo dışında gerçekleştirilecek elleçleme faaliyetinin 1 aylık süre içerisinde tamamlanmadığı durumlarda, eşyanın elleçlemeye tabi tutulmak üzere götürüldüğü yerdeki mevcudiyetine ilişkin EK7’de yer alan tutanağın düzenlendiği (eşyanın antrepodan çıkışını müteakip işlemin tamamlanmadığı her ay için ayrıca düzenlenir), Yapılan elleçleme işleminin Gümrük Yönetmeliği EK 63’te sayılan işlemlerden hangisi olduğu ve işlemin ayrıntılı olarak açıklanması, Eşyanın antrepoya geri gelip gelmediği, beraberinde eşya getirilip getirilmediği, serbest dolaşımda olan eşya ile birlikte paketlenip paketlenmediği, Elleçleme faaliyeti sonrasında antrepodan çıkan eşyanın asli niteliklerinin değişmediği, Antrepo dışında elleçleme yapılması

durumunda elleçleme yapacak firmanın Madde 17.2 de sayılan şartları taşıdığına ilişkin belgelerin mevcut, güncel ve geçerli olduğu, Yapılan elleçleme işleminin antrepo işletme izin belgesinde sayılan işlemler arasında olduğu. (elleçleme işleminin antrepo işletme izin belgesinde gösterildiği durumlarda) **17.4.3 Değerlendirmeler**

Hazırlanacak tespit raporunun değerlendirmeler bölümünün, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, en az aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir:

Yapılacak elleçleme faaliyetlerinin, 4458 sayılı Gümrük Kanunu, Gümrük Yönetmeliği ve sair mevzuattaki elleçleme faaliyetlerine ilişkin maddelerde yer alan düzenlemelere uygun olduğu, "Yapılan İnceleme ve Araştırmalar" bölümünde sayılan hususlarla ilgili olarak mevzuata aykırılık tespit edilmediği, **17.4.4 Sonuç**

Hazırlanacak tespit raporunun olumlu olması halinde sonuç bölümünde, bu rehberin "Tespit İşlemlerine İlişkin Genel Bilgiler" bölümünde belirtilen hususlara ek olarak, gerekli yerleri doldurulmak suretiyle, aşağıdaki ifadenin açıkça yer alması gerekmektedir:

"…. Kod numaralı antrepoda ….. tarihli ve …. sayılı antrepo beyannamesi muhteviyatı …. GTİP.'deki ….. (kap, adet, miktar) eşyanın, ……. (eşya sahibi) tarafından antrepo içerisinde/dışarısında Gümrük Yönetmeliği EK63'te belirtilen elleçleme faaliyetlerine tabi tutulması işlemine ilişkin yerinde yapılan incelemeler sonucunda elleçleme işleminin ilgili mevzuatta öngörülen usul ve esaslar çerçevesinde gerçekleştirildiği ve eşyanın antrepoda bulunduğu/antrepoya geri getirildiği/gümrükçe onaylanmış işlem veya kullanıma tabi tutulduğu tespit edilmiştir.

17.5- Tespit Raporunun Ekleri

Hazırlanacak tespit raporunun ekinde tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgelerin ve elleçleme faaliyeti öncesi ve sonrasında eşyanın tespitine ilişkin tutanakların, antrepo dışında gerçekleştirilecek elleçleme faaliyetinin 1 aylık süre içerisinde tamamlanmadığı durumlarda düzenlenecek tutanakların ve antrepo işletme izin belgesi eki elleçlemeye konu eşya ile ilgili olarak eşyanın mahiyeti, cinsi ve GTİP'i ile ilgili bilgileri içeren listenin yer alması gerekir.

17.6- Tespit Raporunun Gönderilmesi

Tespit raporunun bir örneği elleçleme faaliyetinin gerçekleştirildiği ayı takip eden ayın ilk 7 iş günü içerisinde denetleyici gümrük idaresine, bir örneği de tespit işlemini yaptıran kişiye ibraz edilir..

Diğer taraftan elleçleme işlemi sırasında ve sonrasında mevzuata aykırı bir durum tespit edilmesi durumunda, durum tespit raporunun ibraz süresi beklenilmeksizin derhal denetleyici gümrük idaresine bildirilir.

EK 1.A- Sayım Tutanağının Düzenlenmesiyle İlgili Kurallar:

1. Genel ve özel antrepolara ilişkin eşya giriş ve çıkış işlemi için aynı gün içinde sayım tutanağı düzenlenir

2. Her bir eşya giriş veya çıkış işlemi için düzenlenen sayım tutanağına her yeni bir yıl için 1'den başlayan bir sıra numarası verilir ve düzenlenme tarihi yazılır.

3. Eşya girişine ilişkin sayım tutanaklarında aşağıda belirtilen bilgilere yer verilmesi zorunludur:

- Sayım tutanağı sıra numarası ve düzenlenme tarihi,

- Eşyanın genel/özel antrepoya giriş tarihi,

- İlgili Gümrük Müdürlüğü/Müdürlükleri,

- Eşyanın hangi kapsamda antrepoya konulduğu (Geçici depolama statüsünde, antrepo rejimi statüsünde,),

- Özet beyanın/beyanların veya özet beyan yerine geçen belgenin/belgelerin ya da gümrük beyannamesinin/ beyannamelerinin (yahut beyanname yerine geçen belgenin/belgelerin) tescil sayı ve tarihleri,

- Eşyanın kaplarının adedi, markaları ve numaraları,

- Eşyanın cinsi, ağırlığı, GTİP'i (eğer biliniyorsa),

- Alıcısı ve göndericisi,

- Eşyanın hangi yolla taşındığı (karayolu, denizyolu, havayolu, demiryolu, boru hattıyla),

- Varsa taşıma senetlerinin seri numarası ve düzenlenme tarihleri (eğer biliniyorsa),

- Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirinin, antrepo sahibinin veya yetkilisinin, varsa gözetim memurunun/antrepo memurunun ad soyadları, imzaları, unvanları,

- Varsa diğer hususlar. 4. Eşya çıkışına ilişkin sayım tutanaklarında aşağıda belirtilen bilgilere yer verilmesi zorunludur:

- Sayım tutanağı sıra numarası ve düzenlenme tarihi,

- Eşyanın genel/özel antrepodan çıkış tarihi,

- Eşyanın hangi kapsamda antrepodan çıktığı (serbest dolaşıma giriş, transit, yeniden ihracat, vb.),

- Eşyanın geçici depolama yerine veya antrepoya girişine ilişkin özet beyanın/beyanların veya özet beyan yerine geçen belgenin/belgelerin ya da gümrük beyannamesinin/beyannamelerinin yahut beyanname yerine geçen belgenin/belgelerin tescil sayı ve tarihleri,

- Eşyanın kaplarının adedi, markaları ve numaraları,

- Eşyanın satışa esas cinsi, ağırlığı, GTİP'i (eğer biliniyorsa),

- Alıcısı, göndericisi, antrepodan çekicisi,

- Varsa taşıma senetlerinin seri numarası ve düzenlenme tarihleri (eğer biliniyorsa),

- Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirinin, antrepo sahibinin veya yetkilisinin, varsa antrepodan eşyanın çekicisinin, varsa gözetim memurunun/antrepo memurunun ad soyadları, imzaları, unvanları,

- Gümrük Yönetmeliğinin 181 inci maddesinin beşinci fıkrası hükümlerine tabi ise; Eşyanın denetiminden sorumlu bakanlık veya kamu kurum ve kuruluşu İlgili gümrük rejimleri itibariyle gümrük mevzuatının öngördüğü yükümlülüklerin yerine getirildiği tarihi takip eden 3 iş günü içinde eşyanın denetiminden sorumlu bakanlık veya kamu kurum ve kuruluşu tarafından yetkilendirilmiş gümrük müşavirine herhangi bir bildirim yapılıp yapılmadığı, İlgili kurumca 3 günlük süre içinde denetime başlanıp başlanmadığı, İlgili kurumca denetim için ek süre belirtilip belirtilmediği, ek süre belirtilmişse kaç gün olduğu - Varsa diğer hususlar. 5. Sayım tutanağında Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirinin veya yanında sosyal güvenlik mevzuatına uygun olarak çalıştırılan kişilerden birinin imzası bulunur. Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirinin yanında sosyal

güvenlik mevzuatına uygun olarak çalıştırılan kişilerden biri tarafından tutanağın imzalanması halinde, söz konusu kişi sadece tutanağı imzalar. Bu durumda mezkur tutanak ilgili Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirinin imza ve kaşesini ihtiva eden bir yazı ekinde ilgili gümrük idaresine ibraz edilir.

6. Giriş veya çıkış işleminin niteliğine göre 1.B, 1.C, 1.D, 1.E ve 1.F'de belirtilen tutanak örneklerinden uygun olanı kullanılır.(2011/38 sayılı Genelge);

EK 1.B- Geçici Depolama Statüsünde Eşya Girişine İlişkin Sayım Tutanağı Örneği

SAYIM TUTANAĞI

Sayı: ….

Eşya Giriş Tarihi: …./…./20….

…… Gümrük Müdürlüğü'nden giriş işlemi yapılan, …./…./20…. tarihinde …… Gümrük Müdürlüğü'ne gelen …… taşımacılık firmasının / acentesinin …… sefer / vagon / plaka numaralı taşıtına ait …./…./20…. tarihli, …… tescil sayılı özet beyan / özet beyan yerine geçen belge kapsamı eşyayı taşıyan aracın …… Gümrük Müdürlüğü'nce vurulan mührünün sağlam olduğu görüldü ve heyetçe araç açıldı.

…… Gümrük Müdürlüğü'nün …./…./20…. tarihli ve …… tescil numaralı Özet Beyan muhteviyatı …… kaptan oluşan eşya …… kodlu antrepoya/geçici depolama yerine boşaltıldı. …./…./20…. tarihinde işbu tutanak ilgililerce imza altına alındı.

Notlar:

1) ……

2)……

	Taşıyıcı/ Taşıyıcı Temsilcisi	Antrepo Sahibi veya yetkilisi	Varsa Gözetim Memuru / Antrepo Memuru	Yetkilendirilmiş Gümrük Müşaviri ya da adına görevlendirdiği çalışanı	Adı Soyadı	Adı Soyadı	Adı Soyadı	Adı Soyadı	imza	imza

EK 1.C- Antrepo Rejimi Statüsünde Eşya Girişine İlişkin Sayım Tutanağı Örneği

SAYIM TUTANAĞI

Sayı: ….

Eşya Giriş Tarihi: …./…./20….

…….. Gümrük Müdürlüğü'nün …./…./20…. tarihli, ……. tescil sayılı antrepo beyannamesi/beyannameleri kapsamı ……. kaptan oluşan …… brüt ağırlığındaki …… cinsi eşya …….. kodlu antrepoya boşaltıldı. …./…./20…. tarihinde işbu tutanak ilgililerce imza altına alındı.

Notlar:

1)……

2)……

aşıyıcı/ Taşıyıcı Temsilcisi	Antrepo Sahibi veya yetkilisi	Varsa Gözetim Memuru / Antrepo Memuru	Yetkilendirilmiş Gümrük Müşaviri ya da adına görevlendirdiği çalışanı
Adı Soyadı	Adı Soyadı	Adı Soyadı	Adı Soyadı
imza	imza	imza/kaşe	imza/kaşe

EK 1.D- Geçici Depolama Statüsündeki Eşyanın Çıkışına İlişkin Sayım Tutanağı Örneği

SAYIM TUTANAĞI

Sayı: ….

Eşya Çıkış Tarihi: …./…./20….

…… Gümrük Müdürlüğü'nün …./…./20…. tarihli, …… tescil sayılı …… gümrük beyannamesi/beyannameleri kapsamı …… kaptan oluşan …… brüt ağırlığındaki …… cinsi eşya …… kodlu antrepodan/geçici depolama yerinden çıkarıldı. …./…./20…. tarihinde işbu tutanak ilgililerce imza altına alındı.

Notlar:

1)……

2)……

aşıyıcı/ Taşıyıcı Temsilcisi	Antrepo Sahibi veya yetkilisi	Varsa Gözetim Memuru / Antrepo Memuru	Yetkilendirilmiş Gümrük Müşaviri ya da adına görevlendirdiği çalışanı
Adı Soyadı	Adı Soyadı	Adı Soyadı	Adı Soyadı
imza	imza	imza/kaşe	imza/kaşe

EK 1.E- Antrepo Rejimi Statüsündeki Eşyanın Çıkışına İlişkin Sayım Tutanağı Örneği

SAYIM TUTANAĞI

Sayı: ….

Eşya Çıkış Tarihi: …./…./20….

..... Gümrük Müdürlüğü'nün ..../..../20.... tarihli, ... tescil sayılı antrepo beyannamesi/beyannameleri ile antrepoya alınan, ... kaptan oluşan, ... brüt ağırlığındaki ..... cinsi eşya ..... kodlu antrepodan .../.../..... tarihli, ... tescil sayılı gümrük beyannamesi/beyannameleri kapsamında çıkarıldı. ..../..../20.... tarihinde işbu tutanak ilgililerce imza altına alındı.

Notlar:

1).....

2).....

aşıyıcı/ Taşıyıcı Temsilcisi	Antrepo Sahibi veya yetkilisi	Varsa Gözetim Memuru / Antrepo Memuru	Yetkilendirilmiş Gümrük Müşaviri ya da adına görevlendirdiği çalışanı
Adı Soyadı	Adı Soyadı	Adı Soyadı	Adı Soyadı
imza	imza	imza/kaşe	imza/kaşe

EK 1.F- Eşyanın Geçici Depolama Statüsünden Çıkarılarak, Antrepo Rejimi Statüsüne Girişine İlişkin Sayım Tutanağı Örneği

SAYIM TUTANAĞI

Sayı: ....

İşlem Tarihi: ..../..../20....

..... Gümrük Müdürlüğü'nün ..../..../20.... tarihli, ... tescil sayılı ..... özet beyan kapsamı ..... kaptan oluşan ..... brüt ağırlığındaki ..... cinsi eşya ..... kodlu antrepodan/geçici depolama yerinden çıkarıldı. ..... Gümrük Müdürlüğü'nün ..../..../20.... tarihli, ... tescil sayılı antrepo beyannamesi/beyannameleri kapsamı ..... kaptan oluşan ..... brüt ağırlığındaki ..... cinsi eşya .....

kodlu antrepoya boşaltıldı. …./…./20… tarihinde işbu tutanak ilgililerce imza altına alındı.

Notlar:

1)…… …….

2)…… …….

	Antrepo Sahibi veya yetkilisi	Varsa Gözetim Memuru / Antrepo Memuru	Yetkilendirilmiş Gümrük Müşaviri ya da adına görevlendirdiği çalışanı	Adı Soyadı	Adı Soyadı	Adı Soyadı	imza	imza/kaşe	imza/kaşe"

EK 1.G- *…… YGM Rehberi'nden çıkarılmıştır.(Hali);*

EK 2- Özel ve Genel Antrepolarda Stok Kayıtlarına Göre Fiilen Bulunan Eşyanın Dönemsel Tespit İşlemine İlişkin Sayım Tutanağı Örneği

SAYIM TUTANAĞI

Sayı: ….

Dönemi:…..

……. Gümrük Müdürlüğü'nün denetimi altında bulunan …. kodlu ……. adresinde bulunan ……. Sınıfı antreponun……. dönemine ilişkin olarak ……/…./20…. tarihinde fiziki sayımı stok kayıtlarına göre yapılmış aşağıda belirtilen şekilde tespit yapılmış olup …./…./20…. tarihinde işbu tutanak ilgililerce imza altına alındı.

Stok kayıtlarında kayıtlı bulunan		Fiilen tespit edilen		Fark (+/-)/Uygun	
Miktar	Tür	Miktar	Tür	Miktar	Tür

Notlar:

1)……

2)……

Antrepo Sahibi veya yetkilisi	Varsa Gözetim Memuru/ Antrepo Memuru	Yetkilendirilmiş Gümrük Müşaviri
Adı Soyadı	Adı Soyadı	Adı Soyadı
imza	imza/kaşe	imza/kaşe

EK- 3: Dolaylı temsil suretiyle faaliyet gösteren gümrük müşavirleri yada tespit işlemini yaptıran yükümlü ile doğrudan veya dolaylı iş ilişkisinde aşağıda belirtilen hususlar dikkate alınacaktır. 1-Yetkilendirilmiş gümrük müşavirinin daha önce çalışmış olduğu dolaylı temsil suretiyle iş takibi yapan gümrük müşaviri ve/veya tespit işlemini yaptıran yükümlü ile kira akti olmaksızın aynı adreste çalışıyor olması,

2-Yetkilendirilmiş gümrük müşaviri ile dolaylı temsil suretiyle iş takibi yapan gümrük müşaviri ve/veya tespit işlemini yaptıran yükümlü ile başka şirketlerde ortak olması veya aynı ortaklarla ortaklık yapması,

3- Yetkilendirilmiş gümrük müşaviri ile dolaylı temsil suretiyle iş takibi yapan gümrük müşaviri ve/veya tespit işlemini yaptıran yükümlü arasında karşılıklı hizmet faturası alışverişi yapılması veya hizmetin iadesi olamayacağı için "iade fatura" tanzim edilmesi, para veya ekonomik değer transferine imkan verecek sözleşme, protokol vs. düzenlenmesi,

4- Yetkilendirilmiş gümrük müşavirinin tespit işlemleri sırasında, yapılacak büro, ısınma, iletişim, elektrik gibi tespit için gerekecek giderlerinin tespit sözleşmesi gereği tespit yaptıran tarafından karşılanması gerekirken, bunlar için fatura düzenlenmesi,

5- Tespit sözleşmesi tarafı olsun veya olmasın yetkilendirilmiş gümrük müşavirince, dolaylı temsil suretiyle faaliyet gösteren gümrük müşavirlerine ya da tespit işlemini yaptığı yükümlülere tespit işlemlerinin dışında herhangi bir hizmet verilmesi, vergi ve idari ihtilafların yönetimi, belge temin,takip ve kapatma adı altında yapılacak danışmanlık için fatura düzenlenmiş olması,

hallerinde iş ilişkisi olduğu kabul edilecektir.

Yukarıda sayılan durumların dışında bir iş ilişkisinin tespiti halinde, değerlendirilip karara bağlanmasını teminen ispat edici belgelerle birlikte Müsteşarlığımıza iletilmesi gerekmektedir.

EK4: ANTREPODA ELLEÇLEME İŞLEMİNİNYAPILMASI TUTANAĞI

….kod nolu antrepoda….tarihli…..sayılı antrepo beyannamesi muhteviyatı….GTİP deki, …..kap, adet ,miktar,cins eşya; antrepo beyannamesine ve Gümrük Yönetmeliğine uygun olarak, elleçleme işlemi ….tarihinde bitirilmiştir. Elleçlenen eşya ile birlikte …..sayı….ve …..günlü antrepo beyannamesi muhteviyatı serbest dolaşımda olan eşya da antrepoya alınmıştır/alınmamıştır. İşbu tutanak ……..tarihinde müştereken imza altına alınmıştır.

Antrepo işleticisi YGM/Memur firma sahibi/temsilcisi

EK5: ANTREPO DIŞINDA ELLEÇLEME İŞLEMİNE TABİ TUTULACAK EŞYANIN ANTREPODAN ÇIKIŞ TUTANAĞI

….kod nolu antrepoda….tarihli…..sayılı antrepo beyannamesi muhteviyatı….GTİP deki, …..kap, adet ,miktar,cins eşya elleçleme işlemi yapılmak üzere antrepo beyannamesine uygun olarak, antrepo teminatı , YGM takip ve kontrolü ve firma sorumluluğu altında 3 ay içerisinde Gümrük Yönetmeliğine uygun olarak elleçleme işleminin bitirilerek antrepoya geri getirilmesi yada gümrükçe onaylanmış işlem veya kullanıma tabi tutulması (Sadece antrepo işletme izin belgesinde yapılacak elleçleme işleminin gösterildiği durumlarda) kaydıyla, antrepodan çıkartılarak ……..firması temsilcisine ……tarihinde teslim edilmiştir. İşbu tutanak ……..tarihinde müştereken imza altına alınmıştır.

Antrepo işleticisi YGM/Memur firma sahibi/temsilcisi

EK6/A: ANTREPO DIŞINDA ELLEÇLEME İŞLEMİNE TABİ TUTULAN EŞYANIN ANTREPOYA GİRİŞ TUTANAĞI

….kod nolu antrepoda….tarihli…..sayılı antrepo beyannamesi muhteviyatı elleçleme işlemi yapılmak üzere …….tarihinde antrepodan geçici çıkışı yapılan …. GTİP deki, …..kap, adet ,miktar,cins eşya; elleçleme işleminin bitirilerek …….adedi/tamamı antrepo beyannamesi bilgilerine ve Gümrük Yönetmeliğine uygun olarak ……..tarihinde antrepoya tekrar alınmıştır. Elleçlenen eşya ile birlikte …..sayı….ve …..günlü antrepo beyannamesi muhteviyatı serbest

dolaşımda olan eşya da antrepoya alınmıştır /alınmamıştır.. İşbu tutanak ……..tarihinde müştereken imza altına alınmıştır.

Antrepo işleticisi YGM/Memur firma sahibi/temsilcisi

EK6/B: ANTREPO DIŞINDA ELLEÇLEME İŞLEMİ YAPILAN EŞYANIN, GÜMRÜKÇE ONAYLANMIŞ İŞLEM VEYA KULLANIMA TABİ TUTULMASI TUTANAĞI

….kod nolu antrepoda….tarihli…..sayılı antrepo beyannamesi muhteviyatı elleçleme işlemi yapılmak üzere …….tarihinde antrepodan geçici çıkışı yapılan …. GTİP deki, …..kap, adet ,miktar,cins eşya; elleçleme işleminin bitirilerek ……..adedi/tamamı antrepo beyannamesi bilgilerine ve Gümrük Yönetmeliğine uygun olarak ……. ……..sayı ve ……..günlü işlem/beyanname ile gümrükçe onaylanmış işlem veya kullanıma tabi tutulmuştur. İşbu tutanak ……..tarihinde müştereken imza altına alınmıştır.

YGM firma sahibi/temsilcisi

EK 7: ANTREPO DIŞINDA ELLEÇLEME İŞLEMİNİN TAMAMLANMADIĞI DURUMLARDA HAZIRLANACAK TUTANAK

….kod nolu antrepoda….tarihli…..sayılı antrepo beyannamesi muhteviyatı elleçleme işlemi yapılmak üzere …….tarihinde antrepodan geçici çıkışı yapılan …. GTİP deki, …..kap, adet ,miktar,cins eşyanın elleçleme işlemleri tamamlanarak antrepoya geri getirilmemesi üzerine elleçleme işlemi yapılacağı bildirilen ……..adrese gidilerek eşyanın asli niteliklerini koruduğu ve eksiksiz olarak bulunduğu tespit edilmiştir. İşbu tutanak ……..tarihinde müştereken imza altına alınmıştır.

YGM firma sahibi/temsilcisi