TESPİT

RAPORU

|  |  |
| --- | --- |
| **TESPİT YAPTIRAN FİRMA ADI** | *….. SAN. VE TİC.LTD.ŞTİ.* |
| **RAPOR SAYI** | *21/T664/NK1/1/21/1* |
| **RAPOR TARİHİ** | *10/08/2021* |
| **HAZIRLAYAN YGM** | *Nazım BÜTÜN* |
| **YGM YETKİ NO** | *T664* |
| **YGM FİRMASI** | *BTN YGM ve DENETİM LTD.ŞTİ.* |

**GÜMRÜK İŞLEMLERİNE İLİŞKİN TESPİT RAPORU ÖZETİ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| RAPORA İLİŞKİN  BİLGİLER |  |  | | |
| SAYISI |  | 21/T664/NK1/1/21/1 | |
| TARİHİ |  | 10.08.2021 | |
| DÜZENLENDİĞİ YER |  | İZMİR | |
| SAYFA SAYISI |  | 5 | |
| EKLER |  | 5 | |
| RAPOR ÖZETİ |  | OLUMLU - Nihai Kullanım İzin Başvurusu formu/formları ile nihai kullanıma tabi tutulması talep edilen eşyanın aşağıda sayı ve tarihi kayıtlı Nihai Kullanım İzni Belgesinde öngörülen amacına uygun kullanılıp kullanılmadığı ilgili firmanın mali kayıtları üzerinden tespiti yapılmış olup, olumlu görüşlü işbu raporumuza kaydedilmiştir. | |
|  |  | 21/ | |
| TESPİT İŞLEMİNİ YAPAN YETKİLENDİRİLMİŞ GÜMRÜK MÜŞAVİRİNİN |  |  |  | |
| ADI SOYADI |  | Nazım BÜTÜN | |
| KİMLİK NO |  | 35077218980 | |
| YETKİ NUMARASI |  | T664 | |
|  |  | |  |
| YETKİLENDİRİLMİŞ GÜMRÜK MÜŞAVİRİNİN ORTAĞI OLDUĞU  TÜZEL KİŞİNİN | TİCARET ÜNVANI |  | BTN Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği ve Denetim Ltd Şti | |
|  |  |  | |
| VERGİ NUMARASI |  | Karşıyaka-187 078 28 81 | |
|  |  | |  |
| TESPİT İŞLEMİNİ  YAPTIRAN KİŞİNİN |  |  | |  |
| ADI SOYADI/  TİCARET UNVANI |  |  | |
| VERGİ NO /  TC KİMLİK NO |  | 155 000 99 71 | |
| BAĞLI OL. TİCA  RET/SANAYİ ODASI |  | İZMİR | |
|  |  |  | |
| DAYANAK TESPİT SÖZLEŞMEİNİN |  |  | |  |
| SAYISI |  | 21/T664/NK1/1 | |
| TARİHİ |  | 04.08.2021 | |
| KONUSU |  | AMBARLI GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ’nce tescilli 21343100IM027771 sayılı 10.02.2021 tarihli Serbest Dolaşıma Giriş Beyannamesi muhteviyatı 21/24308261/0933/000000303 sayılı Nihai Kullanım İzin Başvurusu formu/formları ile nihai kullanıma tabi tutulması talep edilen 8506.50.10.00.00 GTİP’li “Silindirik lityum pil” cinsi eşyanın 09.02.2021 tarih ve 21243082610933021764107 sayılı Nihai Kullanım İzni Belgesinde öngörülen amacına uygun kullanılıp kullanılmadığı ilgili firmanın mali kayıtları üzerinden tespit edilerek rapora bağlanacaktır. | |
| **SONUÇ** :  NK1 kodlu tespit işlemine ilişkin olarak hazırlanan, aslı ve ilgili tüm belge ve bilgiler ile çalışma kağıtları 21/T664/NK1/1 sayılı tespit dosyasında muhafaza edilen 21/T664/NK1/1/21/1 sayılı Tespit Raporunda aşağıda özetlenen sonuca/sonuçlara ulaşılmıştır | | | | |
| **OLUMLU** | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **GÜMRÜK İŞLEMLERİNE İLİŞKİN TESPİT RAPORU** | | | | |
| RAPORA İLİŞKİN BİLGİLER |  |  |  | |
| SAYISI |  | 21/T664/NK1/1/21/1 | |
| TARİHİ |  | 10.08.2021 | |
| DÜZENLENDİĞİ YER |  | İZMİR | |
| SAYFA SAYISI |  | 5 | |
| EKLER |  | 5  3 | |
| RAPOR ÖZETİ |  | OLUMLU - Nihai Kullanım İzin Başvurusu formu/formları ile nihai kullanıma tabi tutulması talep edilen eşyanın aşağıda sayı ve tarihi kayıtlı Nihai Kullanım İzni Belgesinde öngörülen amacına uygun kullanılıp kullanılmadığı ilgili firmanın mali kayıtları üzerinden tespiti yapılmış olup, olumlu görüşlü işbu raporumuza kaydedilmiştir. | |
| REFERANS NO |  | 24/ | |
| TESPİT İŞLEMİNİ YAPAN YETKİLENDİRİLMİŞ GÜMRÜK MÜŞAVİRİNİN |  |  |  | |
| ADI SOYADI |  | Nazım BÜTÜN | |
| VERGİ NO |  | 11444284918 | |
| YETKİ NUMARASI |  | T664 | |
|  |  |  | |
| YETKİLENDİRİLMİŞ GÜMRÜK MÜŞAVİRİNİN ORTAĞI OLDUĞU TÜZEL KİŞİNİN |  |  |  | |
| TİCARET UNVANI |  | BTN YETKİLENDİRİLMİŞ GÜMRÜK MÜŞAVİRLİĞİ VE DENETİM LTD. ŞTİ. | |
| VERGİ NUMARASI |  | 187 078 28 81  187 | |
|  |  |  | |
| TESPİT İŞLEMİNİ YAPTIRAN KİŞİNİN |  |  |  | |
| ADI SOYADI /  TİCARET UNVANI |  |  | |
| VERGİ NO /  TC KİMLİK NO |  | ÇİĞLİ V.D. 155 000 99 71 | |
| BAĞLI OL. TİC./SAN. ODASI |  | İZMİR | |
| BAĞLI OLDUĞU İHR.BİRLİĞİ |  | EGE İHRACATCI BİRLİKLERİ | |
|  |  |  | |
| DAYANAK TESPİT SÖZLEŞMESİNİN |  |  | | |
| SAYISI | 21/T664/NK1/1  18/B339/GC1/4 | | |
| TARİHİ | 04.08.2021 | | |
| KONUSU | AMBARLI GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ’nce tescilli 21343100IM027771 sayılı 10.02.2021 tarihli Serbest Dolaşıma Giriş Beyannamesi muhteviyatı 21/24308261/0933/000000303 sayılı Nihai Kullanım İzin Başvurusu formu/formları ile nihai kullanıma tabi tutulması talep edilen 8506.50.10.00.00 GTİP’li Silindirik lityum pil cinsi eşyanın 09.02.2021 tarih ve 21243082610933021764107 sayılı Nihai Kullanım İzni Belgesinde öngörülen amacına uygun kullanılıp kullanılmadığı ilgili firmanın mali kayıtları üzerinden tespit edilerek rapora bağlanacaktır. | | |
|  |  | |  |

**NK1 Tespit Raporu**

**1-Başlangıç ve Tespit İşleminin Konusu**

**2-Genel Bilgiler**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Tespit İşlemini Yaptıran Kişinin | Ticaret Unvanı | …… SAN VE TİC.LTD.ŞTİ. |
| Ticaret Sic.kayıtlı old.yer/ merkezi | İZMİR |
| Faaliyet Alanı | Mekanik, ön ödemeli, akıllı kartlı, elektronik, uzaktan okumalı, ultrasonik sıcak-soğuk su sayacı, ısı sayacı, su sayacı alt üst gövde, monofaze-kombi elektrik sayacı, tehlikesiz demir dışı metal (pirinç, bakır,çinko) gerikazanımı tehlikesiz top ayırma |
| Gümrük ve Dış Tic.işlemlerinde temsil yetkisi bulunan şahıslar | …. Gümrük Müşavirliği Ltd.Şti.  Mehmet MERT DAŞDEMİR |
| Tespit Sözleşmesinin | Tarih ve sayısı | 04.08.2021-21/T664/NK1/1 |
| Nihai Kullanım izin başvurusuna ilişkin gümrük beyannamesinin | Tescil Tarihi | 10.02.2021 |
| Tescil No: | 21343100IM027771 |
| İlgili Gümrükler | Giriş Gümrüğü | ….. GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ |
| Çıkış Gümrüğü |  |
| Denetleyen Gümrük | …… GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ |
| Nihai Kullanıma tabi tutulacak eşyanın | GTİP Kodu | 8506.50.10.00.00 |
| Tarife Tanımı | SİLİNDİRİK LİTYUM PİL |
| Açıklayıcı Tanımı | SİLİNDİRİK LİTYUM PİL |
| Miktarı | 200 000 Adet |
| Kıymeti | 78 000 USD |
| Teminatı veren kişi/kurum | Vergi Numarası |  |
| Ticaret Ünvanı | HALK BANKASI - ATAŞEHİR/İSTANBUL ŞB. |
| Teminatın tutarı | 30 691,68 TL |
| Nihai Kullanım izinin | Geçerlilik Süresi | 03.02.2023 |
| İzin Tarihi | 09.02.2021 |
| İzin Sayısı | 1 |
| Üretiminde veya işleme faaliyeti sonucunda ortaya çıkacak eşyanın | GTİP Kodu | 8506.50.10.00.00 |
| Tarife Tanımı | SİLİNDİRİK LİTYUM PİL |
| Açıklayıcı Tanımı | SİLİNDİRİK LİTYUM PİL |
| Hesapların/Kayıtların Türü | | Envanter Defteri , E-Defter (Yevmiye Defteri,Defteri Kebir) |
| Nihai Kullanım kapsamı eşyanın bir ara işleme tabi tutulmak üzere bir başka firmaya gönderilmesi durumunda, bu işleme faaliyeti sonucunda ortaya çıkacak eşyanın | GTİP’i |  |
| Tarife Tanımı |  |
| Açıklayıcı Tanımı |  |

1. **Yapılan İncelemeler ve Araştırmalar**

Tespitlerin dayanağını oluşturan inceleme ve araştırmalar 04/08/2021 tarihinde başlamış ve 10/08/2021 tarihinde tamamlanmıştır.

İnceleme ve araştırmalarımızı, İzin Hak Sahibi …. SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ. tarafından ibraz edilen belgeler, gümrük idaresinde işlem gören belgeler ve yerinde yapılan çalışmalar/tespitler neticesinde elde olunan veriler İle imalata ilişkin YMM raporunda kayıtlı bilgilerin birlikte değerlendilmesi ve aşağıda belirtilen ilgil mevzuat karşısında durumun irdelenmesi oluşturmaktadır.

**A-Hakkında Tespit Yapılan İşlemin Dayanağını Oluşturan İlgili Mevzuat:**

**a-**4458 sayılı Gümrük Kanununun 16. maddesi ,

**b-**2009/15481 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına Ek Kararın 4-12. maddeler

**c-**Gümrük Yönetmeliğinin 207-211. maddeler ,

**d-**Gümrük Genel Tebliğ (Nihai Kullanım)(Seri No:1)

**e**-Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği Tebliği

**B- Hakkında tespit yapılan işlemin dayanağını oluşturan belgeler:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Belge Türü** | **Belge No ve Tarihi** | **Orj./Suret** |
| Giriş Beyannamesi-Fatura | 21343100IM027771-10.02.2021 | Suret |
| Yeminli Mali Müşavir Raporu | 16.07.2021 tarih YMM-35103861/852-2021/49 sayılı | Aslı 08.08.2021–21/T664/NK1/1 Tarih sayılı Tespit Raporunun ekindedir. |
| Kapasite Raporu | 20.04.2023-2021/637-17.04.2021-2019/644 | Suret |
| TPS-Nihai Kullanım İzni | 21243082610933021764107 | Suret |
| İmza Sirküsü | 14.02.2020-05343 | Suret |
| Tutanak | 04.08.2021 tarihli | Asıl |

**C-İthalat İşlemine İlişkin Yapılan İşlemler:**

Firma tarafından ibraz edilen belgelerin incelenmesi sonucunda; …. SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ ’nin ….. Gümrük Müdürlüğüne müracaatla “Su ve Elektrik sayacı” üretiminde kullanılmak üzere 8506.50.10.00.00 GTİP" li “silindirik lityum pil" isimli eşyaların ithali için 09.02.2021 tarihli 21243082610933021764107 sayılı Nihai Kullanım İzni aldığı ve söz konusu Nihai Kullanım İznine istinaden Ambarlı Gümrük Müdürlüğünce adı geçen firma adına tescilli 10.02.2021 tarihli 21343100IM027771 sayılı Gümrük Beyannamesi ile 200 000 adet " silindirik lityum pil " isimli eşyanın ithalinin yapıldığı, tahsil edilmesi gereken vergilerin nakit teminat olarak karşılandığı anlaşılmıştır.

**D-** **Baylan Ölçü Aletleri San ve Tic. Ltd.Şti tarafından, ithali yapılan eşyanın üretimde kullanılıp Kullanılmadığının Tespiti :**

….. San ve Tic.Ltd.Şti.nin Atatürk Organize Sanayi Bölgesi 10032 Sokak No:16 Çiğli/AİZMİR adresinde bulunan üretim yerine gidildi. Firmanın muhasebe ve stok kayıtları ile İsmail PINAR Yeminli Mali Müşavirlik tarafından düzenlenen 16.07.2021-YMM-35103861/852-2021/49 tarih ve sayılı Üretim Tasdik Yeminli Mali Müşavir Raporunun incelenmesi sonucunda; …. Gümrük Müdürlüğü’nce tanzimli söz konusu gümrük beyannamesi ile ithali gerçekleştirilen " silindirik lityum pil " isimli eşyanın firmanın stoklarında bulunmadığı, tamamının amacına uygun olarak Şubat 2021 - Haziran 2021 döneminde üretilen Elektronik Sayaclar da kullanıldığı tespit edilmiştir. Buna ilişkin tutanak raporumuza eklenmiştir.

İş bu raporda yer alan tespitlere dayanak oluşturan inceleme ve araştırmalar ile toplanan kanıtların yeterli miktarda ve güvenilir olduğu görülmüştür.

Söz konusu tespitlere dayanak ve kanıt oluşturan bilgi ve belgeler, gerekli görüldüğü taktirde ibraz edilmek üzere 21/T664/NK1/1/21/1 sayılı tespit dosyasında muhafaza edilmiştir.

1. **Değerlendirmeler**

….. San ve Tic. Ltd.Şti. ’nin muhasebe ve stok kayıtlarının yerinde incelenmesi ve Yeminli Mal Müşavir Raporu ile Kapasite Raporunun birlikte değerlendirilmesi sonucunda; Ambarlı Gümrük Müdürlüğünce adı geçen firma adına tescilli 10.02.2021 tarihli 21343100IM027771 sayılı Gümrük Beyannamesi ile ithali yapılan 8506.50.10.00.00 GTİP’li 200 000 adet “ silindirik lityum pil ” isimli eşyaların Şubat 2021 - Haziran 2021 döneminde üretilen Elektronik Sayacların üretiminde kullanıldığı anlaşılmıştır.

**V- SONUÇ**

Ambarlı Gümrük Müdürlüğünce 10.02.2021 tarih 21343100IM027771 sayılı gümrük beyannamesi kapsamı 8506.50.10.00.00 GTİP’deki 200 000 adet “silindirik lityum pil” ticari isimli eşyanın İthalat Rejimi Kararı’nda söz konusu eşya için öngörülen Nihai Kullanım faaliyetine tabi tutulduğu tespit edilmiştir.

Arz olunur.

Rapor Sayfa Sayısı :5

Ek Sayfa Sayısı :40

Düzenlendiği Yer :İzmir 10.08.2021

Raporun verileceği Merciler:

….. Gümrük Müdürlüğü

….. San.ve Tic.Ltd.Şti.

EKLER

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No** | **Sayfa** | **Açıklama** |
| 1 | 5 | …. Gümrük Müdürlüğünce 10.02.2021 tarih 21343100IM027771 sayı ile tescilli gümrük beyannamesi ve ekleri |
| 2 | 1 | Tutanak |
| 3 | 1 | Nihai Kullanım İzni |
| 4 | 26 | Kapasite |
| 5 |  | YMM Raporu |