

**YILLIK FAALİYET RAPORU<sup>1</sup>**

**1- Sertifika Sahibine İlişkin Genel Bilgiler**

1.1. Ticaret Unvanı	
1.2. Vergi Numarası	
1.3. Sertifika No	
1.4. Sertifika Tarihi	
1.5. Sahip Olunan İzin/Yetkiler	Tarihi
<input type="checkbox"/> İhracatta Yerinde Gümrükleme İzni	
<input type="checkbox"/> İthalatta Yerinde Gümrükleme İzni	
<input type="checkbox"/> Götürü Teminat Yetkisi	
<input type="checkbox"/> Basitleştirilmiş Usulde A.TR Dolaşım Belgesi Düzenleyebilme İzni	
<input type="checkbox"/> Kıymetine Bakılmaksızın Fatura Beyanı/EUR-MED Fatura Beyanı Düzenleyebilme İzni	

**2- Rapora İlişkin Bilgiler**

2.1. Raporun Ait Olduğu Dönem	
2.2. Rapor Tarihi	
2.3. Raporu Düzenleyen/Düzenleyenlerin Adı-Soyadı	
2.4. Raporu Düzenleyen/Düzenleyenlerin Unvanı/Yetki Numarası	
2.5 Raporu Düzenleyen/Düzenleyenlerin Çalıştığı Şirket ve Süresi	
2.6. Raporu Düzenleyen/Düzenleyenlerin Gümrük İşlemlerine İlişkin Tecrübesi	

<sup>1</sup> Yıllık faaliyet raporu, yetkilendirilmiş yükümlü sertifikası sahibi firmaların Yönetmeliğin 6 ncı maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde yer alan gümrük işlemlerinin geriye dönük olarak kontrol edilmesine ilişkin koşulunun sağlanması amacıyla hazırlanır ve asgari olarak bu örnekte yer alan bilgileri içermekle birlikte firmanın kendine özgü risklerine ilişkin değerlendirme yapılması ve beyannamelerin bu şekilde belirlenmesi beklenmektedir. Seçilmiş beyannamelere ilişkin olarak idare tarafından daha sonra risk puanlaması yapılması ve firmanın tüm beyannameleri ile mukayese edilerek yapılacak değerlendirmelerde veri olarak kullanılması mümkün olduğundan firmanın kendi risk değerlendirmesine azami özen göstermesi önem taşımaktadır.

### **3- Firmannn Gümrük İşlemlerine İlişkin Bilgiler**

#### **A. Gmrkle İlgili Faaliyetler (zet bilgi verilmesi beklenmektedir):**

1. Gümrük işlemlerinin yürütüldüđü birime ait idari yapılanma şekli.

2. Firmanın ithalatına ilişkin genel bilgiler ve ithal edilen eşyanın kullanım yerleri (retime sunulması, doğrudan satışa çıkarılması gibi)

3. Firmanın ihracatına ilişkin genel bilgiler (eşya, ülke, alıcı vb. kriterler kapsamında).

4. Firma dış ticaret ve gümrük operasyonlarını takip eden kaç personel istihdam etmektedir?

5. Firmanın kullandığı dahilde işleme rejimi, geçici ithalat rejimi ve aldığı belge/izinler hakkında bilgi veriniz.

#### **B. İç Kontrol (zet bilgi verilmesi beklenmektedir):**

1. Gümrük işlemlerinin yürütülmesiyle ilgili firmanın politikasını kısaca açıklayınız.

2. Gümrük idarelerinde işlemleri takip eden kişilerle bilgi, belge ve nakit akışı nasıl ve hangi biriminizce sağlanmaktadır?

3. Gümrük kıymetine girebilecek unsurlara ilişkin olarak (ihtiyaç halinde hizmet alınan gümrük müşaviri, bağımsız denetim firması ve yeminli mali müşavirin dahil edildiği) Finans-Muhasebe-Satın Alma-Dış Ticaret-Lojistik departmanlarının katılımı ile düzenli risk değerlendirme toplantıları yapılmakta mıdır? Bu konudaki süreci kısaca anlatınız.

- C. Gümrük İşlemleri (Özet bilgi verilmesi ve faaliyet raporunda bu hususlara dikkat edilmesi beklenmektedir):

1. Firmanın yurt dışındaki herhangi bir satıcıya mali veya maddi yardım kapsamında ele alınmak üzere, eşyanın üretilmesi için araştırma ve geliştirme desteği dahil herhangi bir ödeme yapılmakta mıdır? Ödeme yapılmaktaysa, ödeme yapılan firmadan gerçekleştirilen ithalatlar örnekleme suretiyle faaliyet raporuna dahil edildi mi?

2. İthalata konu eşya genel olarak hangi teslim şekli ile taşınmaktadır? Teslim şekilleri sonradan değişmekte midir? Farklı teslim şekilleri ve teslim şekli değişen ithalatlar örnekleme suretiyle faaliyet raporuna dahil edildi mi?

3. İthalata konu eşyanın kap ve ambalajları için eşya bedeli dışında ayrıca bir ödeme yapılmakta mıdır? Yapıldıysa, bu beyannameler örnekleme suretiyle faaliyet raporuna dahil edildi mi?

4. İthal edilen ürünlerin satıcısına intikal eden ve ithal edilen eşya ile ilgili olarak fiyat artışı, avans, gider veya iade var mıdır? Varsa, ilgili beyannameler örnekleme suretiyle faaliyet raporuna dahil edildi mi?

5. İthalata konu eşya için mal bedeli dışında araştırma ve geliştirme, organizasyon giderleri gibi yapılan diğer ödemeler var mıdır? Varsa, ilgili beyannameler örnekleme suretiyle faaliyet raporuna dahil edildi mi?

6. Firmanın sahip olduğu kota, tarife kontenjanı, ithal lisansı belgeleri var mıdır? Varsa bu belge ve izinler kapsamındaki beyannameler örnekleme suretiyle faaliyet raporuna dahil edildi mi?

7. İthalatlarınızda istisnai kıymetle beyan uygulaması var mıdır? Varsa, bu kapsamdaki beyannameler örnekleme suretiyle faaliyet raporuna dahil edildi mi?

8. İthalatlarınızda taşıt üstü işlem yapılmakta mıdır? Varsa, bu kapsamdaki beyannameler örnekleme suretiyle faaliyet raporuna dahil edildi mi?

9. İthal ürünleriyle ilgili ithalattan sonra fiyat düzeltmesi yapılmakta mıdır (örn, “credit note/debit note” şeklinde)? Yapılmaktaysa, yapılan işlem hakkında bilgi veriniz.

10. İthalata konu eşyanın bedeli nasıl ödenmektedir? Hangi ödeme şekilleri kullanılmaktadır? Farklı ödeme şekilleri örnekleme suretiyle faaliyet raporuna dahil edildi mi?

11. İthalata konu eşya ile ilgili olarak yurtiçine veya yurtdışına marka, royalti veya lisans ücreti ödenmekte midir? Ödenmekteyse, bu kapsamdaki beyannameler örnekleme suretiyle faaliyet raporuna dahil edildi mi?

12. İthalata konu eşyanın bedelinin ödenmesiyle ilgili komisyon ödemesi yapılmakta mıdır? Yapılmaktaysa, bu kapsamdaki beyannameler örnekleme suretiyle faaliyet raporuna dahil edildi mi?

13. İthalata konu eşya ile ilgili olarak satıcı tarafından iskonto yapılmakta mıdır? Yapılmaktaysa, bu kapsamdaki beyannameler örnekleme suretiyle faaliyet raporuna dahil edildi mi?

14. Hızlı kargo ile veya yolcu beraberinde doğrudan firmaya gelen/getirilen numune türü eşya (bedelsiz olanlar dahil) bulunmakta mıdır? Bulunmaktaysa, bunların gümrük idaresine yapılan beyanları hakkında bilgi veriniz.

15. Firmanın herhangi bir Bağlayıcı Tarife Bilgisi bulunmakta mıdır? Bulunmaktaysa, bu kapsamdaki beyannameler örnekleme suretiyle faaliyet raporuna dahil edildi mi?

16. Firmanın tercihli ticaret kapsamında yaptığı ithalatlar için Serbest Ticaret Anlaşmalarında bahsi geçen geçerli menşe ispat belgesi (EUR.1 Dolaşım Belgesi, EUR.MED Dolaşım Belgesi, Menşe Beyanı, Menşe belgesi gibi) kullanılmış mıdır? Kullanılmışsa, bu kapsamdaki beyannameler örnekleme suretiyle faaliyet raporuna dahil edildi mi?

17. İlave Gümrük vergisine (İGV) konu AB ülkelerinden A.TR Dolaşım Belgesi eşliğinde gelen çapraz kümülasyona tabi olan ve İGV'nin ödenmediği eşya için "Tedarikçi Beyanı" veya "Uzun Dönem Tedarikçi Beyanı" beyanname ekinde yer almakta mıdır? Bu kapsamdaki beyannameler örnekleme suretiyle faaliyet raporuna dahil edildi mi?

18. Gümrük Tarife Yorum Kuralı gereği set halinde eşya olarak sınıflandırılan eşyanın ithalatı yapılmakta mıdır? Bulunmaktaysa, bu kapsamdaki beyannameler örnekleme suretiyle faaliyet raporuna dahil edildi mi?

19. İthalatında tedarikçi beyanı, veya tercihli menşe belgesi olarak fatura beyanı veya menşe beyanı kullanılan işlemler var mıdır? Bulunmaktaysa, bu kapsamdaki beyannameler örnekleme suretiyle faaliyet raporuna dahil edildi mi?

20. Yurtdışından menşe araştırmasına konu edilen ihracat işlemi var mı? Varsa sonucu, sayısı ve hangi ülke olduğu hakkında bilgi veriniz.

21. Belirli amaç ya da nihai bir kullanım için indirimli veya sıfır ithalat vergi oranı ile ithal edilmiş herhangi bir eşya var mıdır? Varsa, bu kapsamdaki beyannameler örnekleme suretiyle faaliyet raporuna dahil edildi mi?

22. İlk defa ithalat yapılan ülke, firma veya eşya türü var mıdır? Varsa, bu beyannameler örnekleme suretiyle faaliyet raporuna dahil edildi mi?

--

23. Dahilde veya Hariçte İşleme Rejimi kapsamında işlem yapılmakta mıdır? Varsa, bu beyannameler örnekleme suretiyle faaliyet raporuna dahil edildi mi?

--

24. İşleme faaliyetleri sonucunda fiili (gerçekleşen) verimlilik oranları Dahilde İşleme Rejimi kapsamında belirlenmiş (öngörölmüş) verimlilik oranlarından farklı mıdır? Fiili verimlilik daha yüksek ise, inceleme döneminde bu farka denk gelen fazla üretim için yapılan işlem (ihracat, serbest dolaşıma giriş, imha vs) hakkında bilgi veriniz.

--

25. Dahilde İşleme Rejimi kapsamında üretim faaliyeti sonucunda ikincil işlem görmüş ürün ortaya çıkmakta mıdır? Öngörölen fazla veya az ikincil işlem görmüş ürün elde edilmekte midir? Evet ise inceleme dönemine denk gelen fazla ürün için yapılan işlemler (ihracat, serbest dolaşıma giriş, imha vs) nedir?

--

26. Dahilde İşleme Rejimi kapsamında ihracat yapılmakta mıdır? Evetse, ihracatın gerçekleşmesiyle Telafi Edici Vergi doğmasına sebep olabilecek ithalat beyannameleri örnekleme suretiyle faaliyet raporuna dahil edildi mi?

--

#### **4- İlgili Dönemde Gerçekleştirilen Gümrük İşlemleri**

4.1. İlgili Dönemdeki Toplam Gümrük Beyanı Sayısı	İthalat Beyannamesi:
	İhracat Beyannamesi:
4.2. İlgili Dönemdeki Gümrük Beyanı Toplam Kıymeti	İthalat Beyannamesi:
	İhracat Beyannamesi:

#### **5- Faaliyet Raporu Döneminde Gümrük İdaresi Tarafından Tebliğ Edilmiş Ek Tahakkuk ve Ceza Kararları**

İnceleme dönemi içerisinde gümrük idaresi tarafından tebliğ edilmiş ek tahakkuk ve ceza kararlarına ilişkin ayrıntılara aşağıda yer verilmiştir.

**A. Ek Tahakkuk Kararları**

Sıra No	Ek Tahakkuk Kararı No	Beyanname Tarihi	Tebliğ Tarihi	Kanuni Dayanak	GK 234/3 var/yok	Son Durum (ödendi, uzlaşma, iptal, dava vb.)
1.						
2.						
3.						

**B. Ceza Kararları**

Sıra No	Ceza Kararı No	Beyanname Tarihi	Tebliğ Tarihi	Kanuni Dayanak	GK 234/3 var/yok	Son Durum (ödendi, uzlaşma, iptal, dava vb.)
1.						
2.						
3.						

**6- İthalat Beyannamelerine İlişkin İnceleme Sonuçları**

İnceleme dönemi içerisinde incelemeye tabi tutulan ithalat beyannamelerine Tespit Sonuçları Özet Tablosunda yer verilmiştir.

Tespit Sonuçları Özet Tablosu (İthalat)		
Sıra No	Beyanname No/Tarihi/Kalem Sıra No	Tespit
1.		
2.		
3.		
4.		
..		

**7- İhracat Beyannamelerine İlişkin İnceleme Sonuçları**

İnceleme dönemi içerisinde incelemeye tabi tutulan ihracat beyannamelerine Tespit Sonuçları Özet Tablosunda yer verilmiştir.

Tespit Sonuçları Özet Tablosu (İhracat)		
Sıra No	Beyanname No/Tarihi/Kalem Sıra No	Tespit
1.		

2.		
3.		
4.		
..		

### **8- Tespit Edilen Usulsüzlükler**

İnceleme dönemi içerisinde incelenen beyannameler ve elde edilen tespitler neticesinde aşağıdaki genel sonuçlara ulaşılmıştır:

8.1.	Yapılan incelemede elde edilen tespitler nedeniyle aşağıda belirtilen vergi türleri bazında toplam _____ TL tutarında matrah farkı bulunmuştur. Vergi Türü 1:.....Matrah Farkı:..... Vergi Türü 2:.....Matrah Farkı:.....
8.2.	Yapılan incelemede elde edilen tespitler nedeniyle aşağıda belirtilen vergi türleri bazında toplam _____ TL tutarında vergi farkı bulunmuştur. Vergi Türü 1:.....Vergi Farkı:..... Vergi Türü 2:.....Vergi Farkı:.....
8.3.	Yapılan incelemede elde edilen tespitler nedeniyle toplam _____ adet vergi kaybına neden olmayan usulsüzlük bulunmuştur.

### **9- Yapılan tespitler doğrultusunda aynı hataların tekrarlanmaması iyileştirme önerileri**

--

Faaliyet Raporunu Düzenleyen Firmayı Dış Ticaret İşlemlerinde Temsile Yetkili Kişi

Adı-Soyadı:

Tarih:

İmza: