

**"Y.M.M KATMA DEĞER VERGİSİ İADESİ TASTIK RAPORUNA" GÖRE YAPILACAK
KATMA DEĞER VERGİSİ İADELERİNDE YAPILMASI GEREKEN KONTROLLER**

Mükellefin Sicil Numarası		İadenin Türü	
Mükellefin Unvanı/Adı Soyadı		Dönemi	
KDVK 11/1-a, b ve c Md.'den kaynaklanan iadeler için Ortak Alan			E H
1	Firmanın ticari unvanı, ticaret sicil kaydı ve numarası ile iştiğal konusu yazılmış mı?		
2	Sahip ortak; adı soyadı, hisse oranları ile başka mükellefiyetleri ve ortaklıkları belirtilmiş mi?		
3	İletişim araçlarının sayısı ve numaraları ve kanuni defterlere kayıtlı olup olmadığı yazılmış mı? İndirilecek ve yüklenilen KDV listeleri ile uyumlu mu ?		
4	Firmanın son bir yıl içinde kullandığı krediler, banka şubeleri, miktarları hakkında bilgi verilmiş mi?		
5	İşyerinin durumu, iş merkezi, şubeleri, depoları ve benzeri yerleri ile bunların kira mü, mülk mü oldukları belirtilmiş mi?		
6	İadeye konu dönemden önceki ve sonraki 6 ay içerisinde çalıştırdığı işçi sayısı yazılmış mı?		
7	Muhasebeden sorumlu olanların adları ve 3568 sayılı Kanuna göre unvan alıp almadıkları belirtilmiş mi?		
8	İmza sirküleri ve ortaklara ait nüfus cüzdan suretleri eklenmiş mi?		
9	Bir önceki yıl üretim miktarı ve ihracat miktarı hakkında bilgi verilmiş mi?		
10	Yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler var mı ?		
11	Defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgeler usulüne uygun mu, gerçeği yansıtıyor olduğu belirtilmiş mi?		
12	Defter kayıtları kayıt nizamına, muhasebe ilkelerine uygun mu?		
13	Beyannameler süresinde ve mevzuata uygun olarak verilmiş mi?		
14	Alış ve satış faturalarının gerçek durumu yansıtmı yansıtmadığı belirtilmiş mi?		
15	Ödemelerin nasıl yapıldığına raporda yer verilmiş mi?		
16	*15.976 TL' nin üzerinde alışları için karşit inceleme tutanağı düzenlendiği belirtilmiş mi?		
17	En yüksek tutarlı alışlara ait 10 adet karşit inceleme tutanağı eklenmiş mi? Karşit inceleme tutanağı eklenmeyenler raporda belirtilmiş mi?		
18	Karşit inceleme tutanakları 3568 sayılı Kanununun 27 No.lu tebliğın 7. bölümüne uygun düzenlenmiş mi?		
19	Y.M.M. raporunda karşit incelemenin safhaları belirtilmiş mi? İmalatçının bir altına karşit inceleme yapılmış mı?		
a	İhracatçı firma imalatçı ise, bir altına karşit inceleme yapılmış mı?		
b	İhracatçı firma tedarikçi ise, ihrac edilen ürünün imalatçısına kadar inilmiş mi? Ürünün imalinde kullanılan girdilerin temin edildiği firma için karşit inceleme yapılmış mı?		
20	İndirilecek KDV'nin %80 veya daha fazlası için karşit inceleme yapılmış mı?		
21	Rapor ekindeki teyit yazılarında; YMM sözleşme tarihi, vergi dairesi ve vergi numarası, meslek odasına bildirim tarihi yazılmış mı?		
22	Rapor ekindeki teyit yazılarında, teyit verilen mükellefin sattığı mal hazır mamul ise bu malı hangi firmalardan aldığı, teyit verilen mükellef imalatçı ise ana girdileri hangi firmalardan aldığı, imalatçılarda sanayi sicil belgesi ve çalıştırdığı işçi sayısı belirtilmiş mi?		
23	Dönem KDV beyannamesi bütün olarak incelenip , doğruluğu hususunda analitik inceleme yapılmış mı?		
24	YMM sözleşmesi rapora eklenmiş mi? Konusu ,kodu,dönemi, süre ve imzaları tam mı?		
25	*306.000 TL' yi aşan iadelerde tam tasdik sözleşmesi var mı, varsa rapora eklenmiş, süresinde verilmiş mi?		
26	Mahsuben iadelerde; mahsuben iadesi istenilen tüm vergiler ile ilgili hesaplamalar yapılmış mı?		
KDVK 11/1-a ve c Md.'den kaynaklanan iadelerde ayrıca doldurulacak.			
1	Gümrük çıkış beyannameleri ile satış faturalarının uyumlu olup olmadığı araştırılmış mı? Durum raporda açıkça belirtilmiş mi?		
2	İmalatçılarda, iadeye konu malları üretebilecek kapasiteye sahip olup olmadığı yazılmış mı?		
3	Sanayi sicil belgesi (Bu yıl için vize edilmiş mi?) ve kapasite raporu özeti alınmış mı? Rapora fotokopileri eklenmiş mi?		
4	Üretim araçlarının fiilen var olup olmadığı ile kanuni defterlerde yer alıp almadığı belirtilmiş mi?		
5	İmalatçılarda üretim analizi (randıman hesabı) yapıp, fire nispetleri belirtilmiş mi?		
6	Üretim kapasitesi ile ihrac miktarı uyumlu mu?		
KDV K 11/1-c Md.'den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.			
1	İhrac kayıtlı teslimlerde, yasal süresi içerisinde ihracat gerçekleşmiş mi?		
2	İhrac kayıtlı teslimde bulunan imalatçının ismi gümrük çıkış beyannamesinde veya imalatçı listesinde belirtilmemiş ise ihracatçı firma tarafından söz konusu imalatçıya ait malların ihrac edildiğini bildiren dilekçe verilmiş mi?		
KDV K 11/1- b Md.'den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.			
1	Özel fatura teyitleri alınmış mı?		
2	Satış faturalarına ilişkin döviz alm belgesi alınmış mı?		
3	Satış fiyatı KDV dahil olarak tespit edilmişse fiyat içindeki KDV iç yüzde yöntemi uygulanarak arındırılmış mı?		
4	Gümrük çıkış beyannamelerinin teyitleri VEDOP kayıtlarından alındı mı?		
5	Gümrük çıkış beyannamelerinde fiili ihrac tarihleri kontrol edildi mi?		

* Bu tutarlar 2010 yılı için geçerli olup, her yıl Yeniden Değerleme Oranlarına göre artırılabacaktır.

NOT: Yolcu Beraberi Eşya İhracı ve Bavul Ticaretinde Tam Tasdik Sözleşmesi Olsa Bile YMM Raporunda Sınır Sözkonusudur. (2010 Yılı için 80.000. YTL)

Memur

Servis Şefi Görevlisi

Müdür Yardımcısı

Müdür