

**"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	
<b>KDVK 13. Md.den kaynaklanan iadeler iadeler için Ortak Alan</b>			<b>E H</b>
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 yüklenen 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 mı, mülk mü oldukları belirtilmiş mi?		
6	İfadeye 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	Yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler var mı ?		
10	Defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgeler usulüne uygun mu, gerçeği yansıtıyor olduğu belirtilmiş mi?		
11	Defter kayıtları kayıt nizamına, muhasebe ilkelerine uygun mu?		
12	Beyannameler süresinde ve mevzuata uygun olarak verilmiş mi?		
13	Alış ve satış faturalarının gerçek durumu yansıtır yansıtmadığı belirtilmiş mi?		
14	Ödemelerin nasıl yapıldığına raporda yer verilmiş mi?		
15	*15.976 TL' nin üzerinde alışları için <b>karşıt inceleme tutanağı</b> düzenlendiği belirtilmiş mi?		
16	En yüksek tutarlı alışlara ait 10 adet <b>karşıt inceleme tutanağı</b> eklenmiş mi? Karşıt inceleme tutanağı eklenmeyenler raporda belirtilmiş mi?		
17	<b>Karşıt inceleme tutanakları</b> 3568 sayılı Kanununun 27 No.lu tebliğın 7. bölümüne uygun düzenlenmiş mi?		
18	Y.M.M. raporunda karşıt incelemenin <b>safhaları</b> belirtilmiş mi? İmalatçının bir altına <b>karşıt inceleme</b> yapılmış mı?		
a	İhracatçı firma <b>imalatçı</b> ise, bir altına <b>karşıt inceleme</b> yapılmış mı?		
b	İhracatçı firma <b>tedarikçi</b> ise, ihraç edilen ürünün <b>imalatçısına</b> kadar inilmiş mi? Ürünün imalinde kullanılan girdilerin temin edildiği firma için <b>karşıt inceleme</b> yapılmış mı?		
19	İndirilecek KDV'nin %80 veya daha fazlası için karşıt inceleme yapılmış mı?		
20	Rapor ekindeki teyit yazılarında; YMM sözleşme tarihi, vergi dairesi ve vergi numarası, meslek odasına bildirim tarihi yazılmış mı?		
21	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?		
22	Dönem KDV beyannamesi bütün olarak incelenip , doğruluğu hususunda analitik inceleme yapılmış mı?		
23	YMM sözleşmesi rapora eklenmiş mi? Konusu ,kodu,dönemi, süre ve imzaları tam mı?		
24	*306.000 TL' yi aşan iadelerde tam tasdik sözleşmesi var mı, varsa rapora eklenmiş, süresinde verilmiş mi?		
25	Mahsuben iadelerde; mahsuben iadesi istenilen tüm vergiler ile ilgili hesaplamalar yapılmış mı?		
<b>KDVK 13/ a. Md.den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.</b>			
1	Alıcının vergi dairesinden alınmış olan istisna belgesi var mı? İstisnanın mahiyetine uygun mu?		
2	Mükellefin faaliyet konusu istisna edilen araçlarla ilgili mi?		
<b>KDVK 13/ b. Md.den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.</b>			
1	Söz konusu teslimler 9 No.lu KDV sirkülerinde belirtilen hizmetler içinde mi?		
<b>KDVK 13/ c. Md.den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.</b>			
1	İfade talebi alıcı tarafından yapılmış mı?		
2	112 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ekindeki yazı alınmış mı?		
<b>KDVK 13/ d. Md.den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.</b>			
1	İfadeye konu malları üretebilecek kapasiteye sahip olup olmadığı yazılmış mı?		
2	<b>Sanayi sicil belgesi</b> (Bu yıl için vize edilmiş mi?) ve <b>kapasite rapor özeti</b> rapora alınmış mı? Fotokopileri eklenmiş mi?		
3	Üretim araçlarının <b>filen</b> var olup olmadığı ve defterlerde yer alıp almadığı belirtilmiş mi?		
4	69 Seri No.lu KDV Kanunu Genel Tebliği ekindeki <b>istisna bildirim formu</b> düzenlenmiş mi?		
5	İstisna kapsamında satılan malların <b>yatırım teşvik belgesi</b> ve eki <b>onaylı global listede</b> yer aldığı kontrol edildi mi?		
<b>KDVK 13/ e. Md.den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.</b>			
1	93 Seri No.lu KDV Genel Tebliğindeki EK-3 vergi dairesinden alınmış mı?		
2	EK-3 belgesi süresi içinde kullanılmış mı?		
3	İşin alt firmalara yaptırılması halinde firma ile alt firma arasında sözleşme yapılmış mı ?		
<b>KDVK 13/ f. Md.den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.</b>			
1	112 Seri No.lu KDV Genel Tebliğın ekinde belirtilen belgeler alınmış mı?		

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

Memur

Servis Şefi Görevlisi Müdür Yardımcısı

Müdür