

**"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>KDV K 14. 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 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 mı, 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	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	<b>*15.976 TL'</b> 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	İndirilecek KDV'nin %80 veya daha fazlası için <b>karşıt inceleme</b> yapılmış mı?		
19	Rapor ekindeki teyit yazılarında YMM sözleşme tarihi, vergi dairesi ve vergi numarası, meslek odasına bildirim tarihi yazılmış mı?		
20	Dönem KDV beyannamesi bütün olarak incelenip, doğruluğu hususunda analitik inceleme yapılmış mı?		
21	YMM sözleşmesi rapora eklenmiş mi? Konusu, kodu, dönemi, süre ve imzaları tam mı?		
22	Taşımanın başlangıç ve bitiş noktalarındaki uzaklık km olarak belirtilmiş mi?		
23	Tır karnelerindeki "SOUCHE N1", "SOUCHE N2" tarihleri esas alınarak iade dönemi kontrol edildimi.?		
24	Taşımanın yapıldığı araç ve araçlara ait bilgiler taşıma faaliyetlerinin tamamı veya bir kısmı başka firmalara yaptırılması halinde bu firmalara ait diğer bilgilere yer verilmiş mi?		
25	Mahsuben iadelerde, mahsuben iadesi istenilen tüm vergiler ile ilgili hesaplamalar yapılmış mı?		

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

Memur

Servis Şefi Görevlisi

Müdür Yardımcısı

Müdür