

**"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 15 Md. ve 19/2. Md. ve KDVK Geçici 17 Md. İADELERİNDE DOLDURULACAK OLAN ORTAK ALAN		E H
1	Firmanın ticari unvanı, ticaret sicil kaydı ve numarası ile işiğal 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	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 yansıtmayı 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 Kanunun 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?	
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	Mahsuben iadelerde; mahsuben iadesi istenilen tüm vergiler ile ilgili hesaplamalar yapılmış mı?	
KDVK 15/1-a Md.'den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.		
1	YMM Raporu ile iade yapılmamaktadır.	
KDV K 15/1-b Md.'den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.		
1	113 No.lu KDV Genel Tebliğı kapsamında değerlendirilmesi yapıldı mı?	
KDVK 19/2 Md.'den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.		
1	Uluslararası Anlaşma hükümlerinde belirtilen belgeler var mı?	
2	KDV istisna sertifikası ve sözleşme örnekleri var mı?	
3	İstisna kapsamında yapılan satış faturalarının mükellefçe onaylı fotokopisi veya satış faturaları bilgilerini içeren liste var mı?	
4	Yüklenen KDV listesi yararlanıcı kurum ya da sözleşme makamı tarafından onaylanmış mı?	
5	İndirilecek KDV listesi AT Sözleşmesi kapsamında yapılan faaliyetler ile diğer faaliyetler için ayrı ayrı düzenlenmiş mi ?	
KDVK Geç. 17 Md.'den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.		
1	Dahilde işlem veya geçici kabul belgesi olduğu belirtilmiş mi?	
2	Dahilde işleme veya geçici kabul belgesinin sayısı belirtilmiş mi? Belge geçerlilik süresi içinde kullanılmış mı?	
3	İhraç edilen malların cinsi, miktar ve tutarı belirtilmiş mi?	
4	İhraç edilen malların üretiminde kullanılan maddelerin satıcılar itibarıyla ayrı ayrı olmak üzere cinsi, miktarı ve tutarı belirtilmiş mi?	
5	İhracatın süresi içinde yapılp yapılmadığı belirtilmiş mi?	

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

Memur

Servis Koordinatörü

Müdür Yardımcısı

Müdür