

**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	
KDV K 9. Md. ve KDV K 29/2 Md. İADELERİNDE DOLDURULACAK OLAN ORTAK ALAN			E H
1	Firmanın ticari unvanı, ticaret sicil kaydı ve numarası ile işgal 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	Muhasebenden 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 karşıt inceleme tutanağı düzenlendiği belirtilmiş mi?		
17	Karşıt inceleme tutanakları 3568 sayılı Kanununun 27 No.lu tebliğin 7. bölümüne uygun düzenlenmiş mi?		
18	Y.M.M. raporunda karşıt incelemenin safhaları belirtilmiş mi? İmalatçının bir altına karşıt inceleme 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 malın hangi firmalardan aldığı, teyit verilen mükellef imalatçı ise ana girdilerini hangi firmalardan aldığı 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	Mahsuben iadelerde, mahsuben iadesi istenilen tüm vergiler ile ilgili hesaplamalar yapılmış mı?		
KDV K 9. Md.den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.			
1	İade edilmesi gereken verginin tutarının hesaplanmasına ilişkin tüm verilere yer verilerek hesaplamalar yapılmış mı?		
2	Tevkif edilen vergi doğru hesaplanmış mı?		
3	İlgili döneme ait KDV beyannamelerinde yer alan bilgilerin doğruluğunun araştırıldığı belirtilmiş mi?		
4	Tevkif edilen vergi, vergi sorumlusu tarafından ödenmiş mi?		
KDV K 29/2 Md.den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.			
1	İade edilmesi gereken verginin tutarlarının hesaplanmasına ilişkin tüm verilere yer verilerek hesaplamalar yapılmış mı?		
2	Yıllık iade tutarının hesaplanmasına ilişkin tablo düzenlenmiş mi?		
3	Beynamede belirtilen indirimli orana tabi satış tutarları ile satış faturalarının tutarları ve indirimli orana tabi işlemler hesaplama tablosu ile uyumlu mu?		
4	Yıllık iade tutarının hesaplanmasına ilişkin tablo düzenlenmiş mi?		
5	İndirimli orana tabi işlemlere ait alt sınır doğru olarak belirtilmiş ve iadeden düşülmüş mü?		
6	İlgili döneme ait KDV beyannamelerinde yer alan bilgilerin doğruluğunun araştırıldığı belirtilmiş mi?		
7	612.000 TL' yi aşan iadelerde tam tasdik sözleşmesi var mı, varsa rapora eklenmiş, süresinde verilmiş mi?		

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

Memur

Servis Şefi Görevlisi

Müdür Yardımcısı

Müdür