

**"YMM RAPORU OLMAYAN" KATMA DEĞER VERGİSİ İADELERİNDE  
YAPILACAK KONTROLLER**

Mükellefin Sicil Numarası	İadenin Türü	
Mükellefin Unvanı/Adı Soyadı	Dönemi	
<b>TÜM İADELERDE DOLDURULACAK OLAN ORTAK ALAN</b>		<b>E H</b>
1	İlk defa iade talebinde bulunan mükelleflere imalatçı-ihracatçı yoklaması yapıldı mı?	
2	İadeler için gerekli belgelere "aslı gibidir" şerhi düşülerek iade dosyası oluşturuldu mu?	
<b>KDVK 9. Md.den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.</b>		
1	İade edilmesi gereken verginin tutarının hesaplanmasına ilişkin tüm verilere yer verilerek hesaplamalar yapılmış mı?	
2	Tevkifat oranı doğru olarak hesaplanmış mı?	
3	İlgili döneme ait KDV beyannamelerinde yer alan bilgilerin doğruluğunun araştırıldığı belirtilmiş mi?	
4	Tevkif edilen vergi, vergi sorumlusu tarafından ödenmiş mi?	
<b>KDVK 11/1- b Md.'den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.</b>		
1	Özel fatura teyitleri alınmış mı?	
2	İhraç edilen emtialara ilişkin ihracat istisnası tutarı ile KDV beyannamesindeki ihracat istisna tutarı denk mi?	
3	Satış faturalarına ilişkin <b>döviz alım belgesi</b> alınmış mı?	
4	Satış fiyatı KDV dahil olarak tespit edilmişse fiyat içindeki KDV iç yüzde yöntemi uygulanarak arındırılmış mı?	
<b>KDVK 11/1- c Md.'den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.</b>		
1	<b>Gümrük çıkış beyannamelerinin</b> teyitleri Vedop kayıtlarından alındı mı?	
2	<b>Gümrük çıkış beyannamelerinin</b> fiili ihraç tarihleri kontrol edildi mi?	
3	İhraç kayıtlı teslimlerde yasal süresi içerisinde ihracat gerçekleşmiş mi?	
4	İhraç kayıtlı teslimde bulunan imalatçının ismi <b>gümrük çıkış beyannamesinde</b> veya <b>imalatçı</b> listesinde belirtilmiş mi?	
5	İhraç edilen emtialara ilişkin ihracat istisnası tutarı ile KDV beyannamesindeki ihracat istisna tutarı denk mi?	
6	İhraç kayıtlı satışlarda ihraç kayıtlı satış faturalarındaki emtialar ile yurt dışına çıkışı yapılan mallar uyumlu mu? (Kg.-Adet-Cins yönünden )	
<b>KDVK 14 Md.den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.</b>		
1	Taşımanın başlangıç ve bitiş noktalarındaki uzaklık km olarak belirtilmiş mi?	
2	Tır karnelerindeki "SOUCHE N1", "SOUCHE N2" tarihleri esas alınarak iade dönemi kontrol edildi mi.?	
3	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?	
<b>KDVK 19/2 Md.'den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.</b>		
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	Yüklenilen KDV listesi yararlanıcı kurum yada sözleşme makamı tarafından onaylanmış mı?	
5	İndirilecek KDV listesi AT Sözleşmesi kapsamında yapılan faaliyetler ve diğer faaliyetler için ayrı ayrı düzenlenmiş mi?	
<b>KDVK 29/2 Md.den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.</b>		
1	İade edilmesi gereken verginin miktarının hesaplanmasına ilişkin tüm verilere yer verilerek hesaplamalar yapılmış mı?	
2	Yıllık iade tutarının hesaplanmasına ilişkin tablo düzenlenmiş mi?	
3	Beynamede beirtilen indirimli orana tabi satış miktarları ile satış faturalarının miktarı ve indirimli orana tabi işlemler hesaplama tablosu ile uyumlu mu?	
4	İndirimli orana tabi işlemlere ait alt sınır doğru olarak belirtilmiş ve iadeden düşülmüş mü?	

Memur

Servis Koordinatörü

Müdür Yardımcısı

Müdür

**NOT: YMM Raporu bulunmayan iadelerde kullanılacaktır.**