

**"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 <b>imalatçı-ihracatçı</b> yoklaması yapıldı mı?	
<b>KDVK 13/a Md.den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.</b>		
1	Alıcının vergi dairesinden alınmış olan <b>istisna belgesi</b> 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	<b>YMM Raporsuz iade yapılmamaktadır.</b>	
<b>KDVK 13/d Md.den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.</b>		
1	69 Seri No.lu KDV Kanunu Genel Tebliği ekindeki istisna bildirim formu düzenlenmiş mi?	
2	<b>Yatırım teşvik belgesi</b> sahibi mükelleflerin KDV mükellefiyetlerinin bulunduğu dair bağlı buldukları vergi dairesinden yazı alınmış mı?	
3	İstisna kapsamında satılan malların <b>yatırım teşvik belgesi</b> ve eki <b>onaylı global listede</b> yer aldığı kontrol edildi mi?	
4	<b>Yatırım teşvik belgesi</b> kullanım süresi içinde kullanılmış mı?	
<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 sözleşme var mı ?	
<b>KDVK 13/f Md.den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.</b>		
1	Alıcı kurum tarafından 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliğindeki EK-4 belgesi mükellefe verilmiş mi?	
2	Yurt dışında yerleşik firmalar tarafından yapılacak teslim ve hizmetler için 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliğindeki EK-5 belgesi mükellefe verilmiş mi?	
<b>KDVK 15/1-a Md.den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.</b>		
1	İade edilmesi gereken verginin tutarının hesaplanmasına ilişkin tüm verilere yer verilerek hesaplamalar yapılmış mı?	
2	Satış fiyatı KDV dahil olarak tesbit edilmişse fiyat içindeki KDV iç yüzde yöntemi uygulanarak KDV'den arındırılmış mı?	
3	İlgili döneme ait KDV beyannamelerinde yer alan bilgilerin doğruluğunun araştırıldığı belirtilmiş mi?	
4	Faturalarda alıcının adı ve adresinin yanısıra uyruğu, diplomatik istisna belgesinin tarihi, KDV istisnası sağlayan banka kartının ve yabancı misyon personeli kimlik kartının numarası yazılmış mı?	
5	Dış İşleri Bakanlığında alınan istisna belgesi var mı?	
<b>KDVK 15/1-b Md.den kaynaklanan iadelerde doldurulacak.</b>		
1	Uluslararası kuruluşun KDV istisnasından yararlanmasına esas olan uluslararası anlaşmanın tarih ve sayısına da atıfta bulunan yazı var mı?	

Memur

Servis Koordinatörü

Müdür Yardımcısı

Müdür

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