



**YMM KATMA DEĞER VERGİSİ İADESİ TASDİK RAPORUNDA OLMASI GEREKEN
BİLGİLER**

I- GENEL BİLGİ					
Firmanın	Ticaret Unvanı	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Ticaret Sicil Kaydı ve Numarası	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
Firma Sahibi ve Ortaklarının	Adı Soyadı	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	İşyeri ve İkametgah Adresleri	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Şahsi Mükellefiyetinin Olup Olmadığı	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Varsa Vergi Dairesi Adı	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Vergi Numarası	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
Firmanın Bulunduğu Adresler	Birden Fazla Firma Varsa Diğer Firmalar İçin de Yukarıdaki Bilgilerin Belirtilip Belirtilmediği	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
Firmanın İletişim Araçları	Sayı	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Numarası	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Kanuni Defterlere Kayıtlı Olup Olmadığı	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Firmanın İştigal Konusu	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Son Bir Yıl İçinde Kredi Kullanıp Kullanmadığı	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Kullanılmış İse Hangi Bankadan Ne Kadar Kullanıldığı	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	İşyerinin Durumu	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	İhracattan Önceki 6 Ay İçinde ve 6 Ay Sonunda Çalıştırdığı İşçi Sayısı	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Mevcut En Son Tarihli Bilanço Örneği	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Ödenmemiş Sermaye Örneği	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	İmalatçılarda	Varsa Sanayi Sicil Belgesi ve Kapasite Raporu	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş
Fotokopilerinin Olup Olmadığı ve Özeti		Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
Bir Önceki Yıl Üretim ve İhracatı		Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
Muhasebeden Sorumlu Olanların	Adı Soyadı	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Serbest Muhasebeci, SMM ve YMM Ünvanı Olup Olmadığı	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
II- USUL İNCELEMELERİ					
	Yasal Defterlerinin Tasdikine İlişkin Bilgiler	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
Defter Kayıtlarına Dayanak Teşkil Eden Belgelerin	Usulüne Uygun Olup Olmadığı	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Gerçeği Yansıtırıp Yansıtmadığı	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
Defter Kayıtlarının	Kayıt Nizamına Uygun Olup Olmadığı	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Muhasebe İlkesine Uygun Olup Olmadığı	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Beyannamelerin Zamanında Verilip Verilmediği	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()



III- HESAP İNCELEMELERİ

	İadeye Konu Mal Alış ve Satış Faturalarının Gerçek Durumu Yansıtmıyorsa Yansıtmadığı	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Sevk İrsaliyeleri, Nakliye Giderleri İle İlgili Faturalar ve Benzeri Belgelerin Karşılaştırılarak Mal Hareketinin İzlenmesi	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Belgeler Karşılaştırılarak Tutarların Doğruluğu ve Gerçekliği	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	İadeye Konu Mal Alış ve Satış Bedellerinin Nakit Akımı İzlemek Suretiyle Doğrulanması	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Nakit Ödemeleri ve Borç Alacak İlişkilerine İlişkin Belgelerin İncelenerek Doğru Olup Olmadığı (çek, senet, banka, vs.)	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	İhracat Fatura Bilgileri İle Gümrük Beyannamesindeki Bilgiler Mukayese Edilerek Miktar ve Fiyat Yönünden Uygunluğunun Sağlandığı	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Gümrük Beyannamesinin Gerçeği Yansıtmıyorsa Yansıtmadığı	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Gümrük Beyannamesinin Tasdikli Örnekleri	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Belgelerin Hukuki Geçerliliği	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Belgelerin İlgili Mevzuat Hükümlerine Uygunluğu	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	KDV Beyannamesindeki Bilgilerin Uygunluğu	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Alt Firma ya da Firmalar Nezdinde Yapılması Gereken Karşıt İncelemeler	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	İlgili Dönem Beyannamesinin Bütün Olarak İncelendiği ve Doğruluğuna İlişkin Açıklamalar	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Alış Faturasına İlişkin Liste	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
İmalatçı - İhracatçılara ve İhraç Kaydıyla Mal Tesliminde Bulunan İmalatçılara Ait Raporlarda	Üretim Araçlarının Fiilen Var Olup Olmadığı ve Defterlerde Yer Alıp Almadığı	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Üretimin Analitik İnceleme Yöntemi Kullanmak Suretiyle Yapılan Her Türü Sarfiyattan Yararlanarak, Kapasite İle Karşılaştırılması ve Bu Yönde Mamül Miktarının Tespit Edilmesi	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
İmalatçı Olmayan İhracatçılar	İhraç Konusu Malların Sürekli Aynı Firmadan Alınıp Alınmadığı	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Bu Firmaların İsimlerine, Adreslerine ve Vergi Numaralarına Raporda Yer Verilip Verilmediği	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	İhracatçıya Mal Satan Firmaların Gerçekten Var Olup Olmadığı ile Malları Gerçekten Satıp Satmadıklarının Tespiti	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Bu Firmaların Mükellefiyet Kayıtlarının Bulunup Bulunmadığının Vergi Dairesinden Tespit Edilip Edilmediği	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	Müstahsil Alımlarının Olması Halinde Tevkifat Yapılıp Yapılmadığı	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()



IV- SONUC

	Muhasebe Kayıt ve Belgelerinin Mevzuata Uygunluğunun Araştırıldığı	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
Fiili Durumun KDV Yönünden İncelenmesi	Yapılan İşlemlerin, Kayıtların ve Beyannamelerin İlgili Mevzuata Uygunluğunun Araştırıldığı	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
	İade Edilmesi Gereken KDV'nin Ne Kadar Olduğunun Kesin Olarak İfade Edildiği	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()

DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR

İade Miktarı YMM Tebliğlerinde Belirtilen Tutarı Aşıyorsa Tam Tasdik Sözleşmesi Süresinde (Her Yıl Ocak Ayı İçerisinde)	Düzenlenmiş	()	Düzenlenmemiş	()
Türkiye'de İkamet Etmeyen Yolculara Ait İade Miktarı YMM Tebliğlerinde Belirtilen Tutarı (Aşıyorsa YMM Raporu Geçersiz, İnceleme Raporu veya Teminat Aranacak)	Aşıyor	()	Aşmıyor	()
Her İki İade Miktarı Toplamı YMM Tebliğlerinde Belirtilen Tutarı (Bu Miktar İçinde T.İ.E.Yolculara Ait İade Miktarı 55.000 YTL'yi Geçemez)	Aşıyor	()	Aşmıyor	()
Alt Firma İncelemelerinde Teyit Yazısı Veren YMM Teyit Yazılarının Kabul	Var	()	Yok	()
Teyit Yazısı Verilen YMM Yazılarında Tam Tasdik Sözleşmelerinin Süresinde Yapıldığı Hususu Açık Şekilde	Belirtilmiş	()	Belirtilmemiş	()
Rapor Düzenleyen YMM Raporunu İşleme Konulmadan Önce Bakanlığa Sorulacağına Dair Yazı	Var	()	Yok	()
Karşıt İnceleme Tutanakları 27-29 No.lu Tebliğlere	Uygun	()	Uygun Değil	()
İndirilecek KDV'nin %80 veya Daha Fazlasına Tekabül Eden Mal ve Hizmet Alımları ile İlgili Karşıt İncelemeler	Yapılmış	()	Yapılmamış	()
Karşıt İnceleme Tutanaklarında YMM İmza ve Mühür ile Mükellef veya Temsilcisinin İmzası	Var	()	Yok	()

Bilanço, gelir tablosu, kapasite raporu, imza sirküleri, sanayi sicil belgesi ve nüfus cüzdan suretlerinin aynı yılda aynı YMM tarafından düzenlenen ve aynı vergi dairesine verilen müteakip KDV iadesi tasdik raporlarına eklenmesine ve bilgilerine raporda yer verilmesine gerek bulunmamaktadır. Söz konusu bilgi ve belgelerde değişiklik yok ise bu bilgi ve belgelerin yer aldığı raporun tarih ve sayısı müteakip raporlarda belirtilecek değişiklik ile ilgili bilgi verilecektir. Her yıla ait ilk raporda bilgi ve belgelerin tamamına yer verilecek ve rapora eklenecektir.