

RAPOR SAYISI : [RAPOR SAYISI GİRİLECEK!]
RAPOR TARİHİ : %raportarihi%
RAPOR EKLERİ : 12

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
KATMA DEĞER VERGİSİ İADESİ
TASDİK RAPORU**

**İNCELEMİYİ YAPAN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN**

ADI SOYADI : %ymmadi% %ymmsoyadi%
ÜNVANI : %ymmsirketunvan%
BAĞLI OLDUĞU ODA : %ymmbaglioda% Yeminli Mali Müşavirler Odası
ODA SİCİL NO : %ymmsicilno%
BÜRO ADRESİ : %ymmadres%
TELEFON NO : %ymmtel%
VERGİ DAİRESİ : %ymmvergidaire%
VERGİ KİMLİK NO : %ymmvkn%

DAYANAK SÖZLEŞMESİNİN

GÜNÜ SAYISI : [SÖZLEŞME TARİHİ BURAYA GİRİLECEK!]- [SÖZLEŞME SAYISI BURAYA GİRİLECEK!]

MÜKELLEFİN

ÜNVANI : %unvan%
ADRESİ : [MÜKELLEF ADRESİ BURAYA GİRİLECEK!]
VERGİ D.VE SİCİL NO : %vergidaire%– %vkn%
TELEFON NO : %tel%
İNCELEME DÖNEMİ : %yil% Yılı / %ay% Ayı
İNCELEME KONUSU : KDV İadesi

SONUÇ Raporun sonuç bölümünde belirtilmiştir.

I-GENEL BİLGİ :

A. Ticaret Ünvanı, Vergi ve Ticaret Sicil Kaydı:

%unvan%, % vergidairesi% Müdürlüğünün %vkn% vergi numaralı mükellefidir.

Kurumun, %yil% Yılı / %ay% Ayı dönemine ilişkin Katma Değer Vergisi iadesi talebine ilişkin incelemenin Yeminli Mali Müşavirliğimizce incelenmesi talebinde bulunulmuştur. Konu hakkında 3568 sayılı Kanun hükümlerine göre, şirketle : [SÖZLEŞME TARİHİ BURAYA GİRİLECEK!] tarih ve [SÖZLEŞME SAYISI BURAYA GİRİLECEK!] sayılı “Yeminli Mali Müşavirlik Tasdik Sözleşmesi” düzenlenmiştir. Düzenlenen sözleşmenin onaylı bir örneği raporumuz ekinde sunulmuştur. (Ek:1)

Şirket, [BİLGİ GİRİLECEK!] tarihinde [BİLGİ GİRİLECEK!] yapmak ve ana sözleşmede yazılı olan diğer işleri yapmak üzere kurulmuş ve [BİLGİ GİRİLECEK!] tarih ve [BİLGİ GİRİLECEK!] sayılı TSG ile tescil ve ilan edilmiştir.

Şirket Merkez adresi [BİLGİ GİRİLECEK!] dir. Şirketin Kuruluş Ticaret Sicil Gazetelerinin örnekleri, raporumuz ekinde sunulmuştur. (Ek:2)

Şirket, [BİLGİ GİRİLECEK!] Ticaret Odası’ nın [BİLGİ GİRİLECEK!] ticaret sicil numaralı üyesidir. Şirketin Oda Sicil Kayıt Sureti raporumuz ekinde sunulmuştur. (Ek:3)

B. Hukuki Dayanak:

Kurumun, %yil% Yılı / %ay% Ayı dönemine ilişkin KDV hesaplarının, 3065 sayılı K.D.V. Kanunu’nun 11 ve 32’inci maddeleri ile konu hakkındaki mevzuat hükümleri gereğince incelenmesi neticesinde iş bu rapor tanzim edilmiştir.

C. Firmanın İş Merkezleri, Şubeleri ve Faaliyet Konularına İlişkin Bilgiler:

Şirket, [BİLGİ GİRİLECEK!] yapmak konusunda faaliyet göstermektedir. Kurumun, merkez ve şube adreslerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Nev’i	Adresi
Merkez	
Şube	

D. Şirket Ortağının Ad ve Soyadı ile Adreslerine İlişkin Bilgiler:

Şirket ortağının ad ve soyadı, ikametgah adresi, bağlı bulunduğu vergi dairesi ve vergi numarasına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Adı ve Soyadı	İkametgah Adresi	Vergi (T.C. Kimlik) No

Şirket ortağının işyeri adresi, şirketin merkez adresidir. Şirket ortağının nüfus cüzdanı örneği raporumuz ekinde sunulmuştur. (Ek:4)

E. Sermayeye İlişkin Bilgiler:

%unvan%, bu raporun düzenlendiği tarih itibarıyla [BİLGİ GİRİLECEK!] TL sermayeli olup sermayenin tamamı ödenmiştir.

F. İletişim Araçları:

Şirketin iletişimi %tel% numaralı telefon aracılığı ile sağlanmaktadır. Şirketin iletişim aracı, yasal defterlerde kayıtlıdır.

G. Firmanın Kullandığı Kredi Bilgileri:

Firmanın ve %yil% yıllarında, bu raporun düzenlendiği tarih itibarı ile kullanmış olduğu herhangi bir kredi bulunmamaktadır.

H. İşyerlerinin Durumu:

Şirketin, [BİLGİ GİRİLECEK!] adresindeki merkez işyeri, [BİLGİ GİRİLECEK!] T.C. Kimlik numaralı [BİLGİ GİRİLECEK!]’ya aittir. Şirketin merkez işyerinin %yil% yılına ilişkin yıllık kira tutarının net [BİLGİ GİRİLECEK!] TL olduğu şirket yetkilisi tarafından beyan edilmiştir.

Şirketin merkez ve şube işyerlerinde faaliyet gösteren başka mükellef bulunmamaktadır. Merkeze ait kira sözleşmeleri raporumuz ekinde sunulmuştur. (Ek:5)

İ. Sanayi Sicil Belgesi, Kapasite Raporu, Önceki Yıl Üretim ve İhracat Rakamları:

1-Sanayi Sicil Belgesi:

Şirketin sanayi sicil belgesi bulunmamaktadır.

2- Kapasite Raporu:

Şirketin kapasite raporu bulunmamaktadır.

3- Önceki Yıl Üretim ve İhracat Rakamları:

- Kurum, [BİLGİ GİRİLECEK!] konusunda faaliyet göstermektedir. Şirketin yılına ilişkin üretim maliyeti tutarı [BİLGİ GİRİLECEK!] TL’dir.
- Şirketin, yılında yapmış olduğu ihracat tutarı [BİLGİ GİRİLECEK!] TL olup, yasal defterlere kayıt edilmiş ve ilgili dönem beyannamelerine dahil edilerek beyan edilmiştir.

J. Çalıştırılan İşçi Sayıları:

Kurumun, inceleme döneminden 6 ay öncesi ve incelenen dönemde çalıştırdığı işçi sayılarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Dönemi	Çalışan Personel Sayısı

K. Muhasebeden Sorumlu Elemanlar Hakkında Bilgiler:

- a) Kurumun muhasebe kayıtları bilgisayar ortamında tutulmuştur. Kurumun muhasebe kayıtları ve işlemleri İstanbul S.M.M.M. Odasının kayıtlı üyesi [BİLGİ GİRİLECEK!] tarafından yapılmaktadır. [BİLGİ GİRİLECEK!] S.M.M.M. Odası'nın [BİLGİ GİRİLECEK!] sicil numaralı üyesidir.
- b) %yil% yılına ilişkin olarak kurumun, Yeminli Mali Müşavirliğimiz ile tam tasdik konusunda [SÖZLEŞME TARİHİ BURAYA GİRİLECEK] tarih [SÖZLEŞME SAYISI BURAYA GİRİLECEK] sayılı sözleşmesi düzenlenmiştir. Düzenlenen sözleşme internet ortamında maliye idaresine ve İstanbul Y.M.M odasına bildirilmiştir.

L. Şirket Temsilcilerine İlişkin Bilgiler:

Şirket temsilciliğine, şirket müdürü olarak [BİLGİ GİRİLECEK!] tarihinden itibaren [BİLGİ GİRİLECEK!] yıl süre ile ve şirketi münferiden temsil etmek üzere şirket ortağı [BİLGİ GİRİLECEK!] seçilmiştir. Şirket müdürü [BİLGİ GİRİLECEK!]’a ait imza sirküleri örneği raporumuz ekinde sunulmuştur. (Ek:6)

M. Kurumun En Son Tarihli Bilançosu ve Gelir Tablosu:

Kurumun [BİLGİ GİRİLECEK!] tarihli bilanço ve gelir tablosu raporumuz ekinde sunulmuştur. (Ek:7)

II: USUL İNCELEMELERİ

- a) Kurumun %yil% hesap dönemine ilişkin defterleri, yasal sürelerinde tasdik ettirilmiş olup, defter tasdik bilgileri aşağıdaki gibidir.

Defterin Cinsi	Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Tasdik Numarası
Yevmiye Defteri			
Defter' i Kebir			
Envanter Defteri			

- b) Kurumun ilgili dönem Katma Değer Vergisi beyannamelerinde beyan edilen matrah ve vergi tutarları ile defter kayıtları ve kayıtlara dayanak teşkil eden belgeler usul hükümlerine, Tekdüzen Hesap Planına ve kayıt nizamına uygun olarak, doğru bir şekilde yasal defterlere intikal ettirilip kayıt edilmiştir.
- c) Kurumun %yil% Yılı / %ay% Ayı dönemine ilişkin defter ve belgelerinin incelenmesi neticesinde, inceleme dönemine ilişkin verilmesi gereken Katma Değer Vergisi ve Muhtasar Beyannamelerinin yasal sürelerinde ilgili vergi dairesine verildiği görülmüştür.

III: HESAP İNCELEMELERİ

Kurum %yil% Yılı / %ay% Ayı dönemine yapmış olduğu ihracat teslimleri nedeniyle yüklendiği ve indirim yolu ile gideremediği Katma Değer Vergisi tutarının iadesi talebinde bulunulmuştur.

Kurumun %yil% Yılı / %ay% Ayı dönemine ilişkin yasal defter kayıtları ve belgeleri üzerinde, Yeminli Mali Müşavirliğimizce yapılan incelemeler ve tespit edilen hususlar raporumuzun aşağıdaki bölümlerinde açıklanmıştır.

A. Katma Değer Vergisi Beyanı:

Kurumun %yil% Yılı / %ay% Ayı dönemine ilişkin Katma Değer Vergisi Beyannamesi bağlı bulunduğu vergi dairesine süresinde verilmiştir. %yil% Yılı / %ay% Ayı dönemine ilişkin verilen Katma Değer Vergisi beyannamesi özet bilgileri aşağıdaki gibi olup, beyanname ve tahakkuk fişinin fotokopisi raporumuz ekinde sunulmuştur. (Ek:8)

Açıklama / Dönem	%ay2% %yil2% (TL)	%ay% %yil% (TL)
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel		
İstisnalar ve Özel Matrah Şekline Tabi Bedel	%istisnalar2%	%istisnalar%
Kısmi Tevkifat Uygulana İşlemler		
Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri 5/ 10		
KDV Matrahı	%matrahtoplami2%	%matrahtoplami%
Hesaplanan K.D.V	%hesaplananKDV2%	%hesaplananKDV%
İlave Edilecek K.D.V	%KDVilavesi2%	%KDVilavesi%
Toplam K.D.V	%toplamKDV2%	%toplamKDV%
Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV		
Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	%indirilecekKDV2%	%indirilecekKDV%
Mal İadeleri veya Gerçekleşmeyen İşl.Nedeniyle Düz.KDV		
İndirimler Toplamı	%indirimlerToplami2%	%indirimlerToplami%
Ödenmesi Gereken KDV	%odenmesigerekenKDV 2%	%odenmesigerekenKDV %
İade Edilmesi Gereken KDV	%iadesigerekenKDV2%	%iadesigerekenKDV%
Sonraki Döneme Devreden KDV	%SDDKDV2%	%SDDKDV%

Yukarıda tabloda görüldüğü üzere, yükümlü şirket, %yil% Yılı / %ay% Ayı döneminde %istisnalar% TL tutarında gerçekleşen ihracat teslimleri nedeniyle yüklendiği ve indirim yolu ile gideremediği %iadesigerekenKDV% TL tutarındaki Katma Değer Vergisi iadesi talebinde bulunmuştur.

Kurumun %yil% Yılı / %ay% Ayı dönemine ilişkin Katma Değer Vergisi beyannamesi bütün olarak incelenmiş ve beyannameye yer alan bilgilerin yasal defter kayıtları ile uyumlu olduğu tespit edilmiştir.

B. İhracatta Katma Değer Vergisi İadesi Konusundaki Mevzuata İlişkin Genel Bilgiler:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Mal ve hizmet İhracatı" başlığı altında düzenlenen II:I maddesinde; "Aşağıdaki teslim ve hizmetler vergiden müstesnadır :

a) İhracat teslimleri ve bu teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler ve karşılıklı olmak şartıyla uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen roaming hizmetleri," denilmek suretiyle ihracat teslimlerinin istisna kapsamında olduğu belirlenmiştir.

Aynı Kanun'un 12. Maddesinin 1.bendinde ise;

“Bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için aşağıdaki şartlar yerine getirilmiş olmalıdır:

a)Teslim yurt dışındaki bir müşteriye veya bir serbest bölgedeki alıcıya ya da yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılmalıdır.

b)Teslim konusu mal Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasıl olmalı ya da yurtdışındaki müşteriye gönderilmek üzere yetkili gümrük antreposuna konulmalıdır. Teslim konusu malın ihraç edilmeden önce yurt dışındaki alıcı adına hareket eden yurtiçindeki firmalar veya bizzat alıcı tarafından işlenmesi veya herhangi bir şekilde değerlendirilmesi durumu değiştirmez.” hükmü yer almaktadır.

3065 sayılı Kanun'un ‘İstisna Edilmiş İşlemlerde İndirim’ başlığı altında düzenlenen 32.maddesinde;

“Bu kanunun 11,13,14,15’inci maddeleri uyarınca vergiden istisna edilmiş işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisi mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisi’nden indirilir. Vergiye tabi işlemlerin mevcut Katma Değer Vergisi, Maliye Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunur.” düzenlemesi yapılmıştır.

YMM raporu ile iade talebinde bulunan mükelleflere, rapor ibraz edilmedikçe nakden iade yapılmaz. Mükelleflerin rapor düzenleninceye kadar, izleyen bölümlerde açıklandığı şekilde teminat göstermeleri halinde ise iade talebi incelemeye sevk edilmeksizin yerine getirilir. Rapor ibraz edildiğinde teminatlar iade edilir.

YMM raporu ile iade talebinde bulunan mükelleflerin, teminat karşılığı iadenin yapıldığı tarihten itibaren altı ay içinde bu iade ile ilgili YMM raporunu ibraz etmemesi halinde, söz konusu teminat vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.

Bu süre içinde rapor ibraz edemeyecek olanların mazeretleriyle birlikte başvurmaları halinde, gerekli değerlendirme yapılarak mazeretleri haklı nedenlere dayananlara, 213 sayılı Kanunun 17 nci maddesi uyarınca vergi dairesince altı ay ek süre verilebilir.

Mükelleflerin iade tutarını kısmen mahsup, kısmen nakden almak istemeleri mümkündür. Bu durumda, iade için istenen belgelerin ibraz edilmiş olması kaydıyla öncelikle muaccel hale gelen borçlara mahsup edilir.

Aynı döneme ilişkin farklı işlemlerden kaynaklanan iade talepleri için tek YMM raporu düzenlenebilir. Bir takvim yılını aşmamak ve her bir döneme ilişkin bilgi ve hesaplamaların ayrı ayrı yer alması kaydıyla birden fazla dönemi kapsayan tek YMM raporu verilmesi de mümkündür.

Mükelleflerin iade tutarını kısmen mahsup, kısmen YMM tasdik raporu ile nakden almak istemeleri halinde, iade için istenen belgelerin ibraz edilmiş olması kaydıyla öncelikle muaccel hale gelen vergi borçlarının tamamı mahsup edilir. Kalan kısım YMM tasdik raporu ile nakden iade edilebilir. Bu uygulamada nakden iade edilecek tutara ilişkin olarak tam tasdik sözleşmesi ile ilgili sınır dikkate alınır.

Bir vergilendirme döneminde iade hakkı doğuran işlemlerin arasında, bavul ticareti, yolcu beraberliği eşya ve gümrük beyannameli ihracatın birlikte bulunması halinde her bir işlem için geçerli limitler ayrı ayrı dikkate alınarak iade yapılır.” denilmiştir.

3568 Sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 12.maddesinin Maliye ve Gümrük Bakanlığı’na verdiği yetkiye dayanılarak hazırlanan ‘‘Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları ve Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmelik’’ 2.1.1990 tarihli Resmi Gazete’ de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Yönetmeliğin 7-C/b maddesi ile ihracat teslimleri ve ihraç kaydıyla yapılan teslimlerden doğan katma değer vergisi iade ve mahsup işlemleri, yeminli mali müşavirlerin tasdik edebilecekleri işlemler kapsamına alınmıştır.

Katma Değer Vergisi Kanunu’na göre yapılacak iade ve mahsupların Yeminli Mali Müşavirlerce tasdiklerine ilişkin usul ve esaslar 1 Sıra No’ lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Tebliğ’in de geniş olarak açıklanmıştır. Konu hakkında yayınlanan 20,27 ve 29 Sıra No’lu Serbest

[BİLGİ GİRİLECEK!] – [BİLGİ GİRİLECEK!] = [BİLGİ GİRİLECEK!] malın [BİLGİ GİRİLECEK!] sürecinin tamamlanması sonucunda [BİLGİ GİRİLECEK!] Ticaret Odası'nın tespit ettiği fire oranının üst seviyesine göre elde edilecek olan mal miktarıdır.

Mükellef kurum, %yıl% / Şubat döneminde ihraç ettiği malların tamamını [BİLGİ GİRİLECEK!] işçiliği yaptırarak ihraç etmiştir.

[BİLGİ GİRİLECEK!] işlemi ve diğer aşamalardaki fire oranları, beşeri unsurlar ve modeller dikkate alındığında makul sınırlar içinde ve normal seviyelerde gerçekleştiği kabul edilmiştir. [BİLGİ GİRİLECEK!] işleri aşamasında meydana gelecek fireler bu analizde dikkate alınmamıştır.

İmalatta kullanılan ana girdi [BİLGİ GİRİLECEK!] ve [BİLGİ GİRİLECEK!] kalite ve cinsleri itibariyle birim mal ağırlıkları farklılık arz edebilmektedir.

İlgili kurumun üretimi [BİLGİ GİRİLECEK!] Ticaret Odasının tespit ettiği fire oranları limitleri içindeki fire oranları ile gerçekleşmiştir. Bu seviye üretim sürecinin ekonomik kullanılması, makinelerin özellikleri, üretimde çalışan yönetici ve personelin özellikleri de dikkate alındığında normal kabul edilebilecek bir üretimdir.

Üretime verilen genel gider payları da makul ölçülerdedir. Üretime sevk edilen miktarlar verilmiş, yasal olarak uygulanabilecek fire oranlarına göre hesaplamalar yapılmıştır. Normal ve makul seviyelerde fireler dikkate alındığında ve buna göre yapılan hesaplamalar sonucunda makinelerin özellikleri ve diğer beşeri faktörler de dikkate alındığında kullanılan hammadde ve malzemelerin makul ve kabul edilebilir miktarlarda oldukları tespit edilmiştir.

Fire oran ve miktarlarının hesaplanmasında, kullanılan [BİLGİ GİRİLECEK!] kalitesinin, üretimin kendi doğasından kaynaklanan fire özelliklerinin beşeri faktörlerin fire oranlarını etkilediği gibi, üretimin gerçekleştirildiği makine ve teçhizatın da fire oran ve miktarlarını etkileyen önemli bir faktör olduğunu da dikkate almak gerekmektedir. Bütün bu etkenler dikkate alındığında fire oranları ve miktarlarının makul seviyelerde olduğunu kabul etmek gerektiği sonucuna varılmıştır.

Firmanın yüklenilen KDV Listesinde de görüldüğü üzere bu imalatta kullanılmak üzere satın alınmış olan mal miktarları kullanılan hammadde ve malzeme ile uyumludur. Yüklenilen katma değer vergisi listesinde yer alan hammadde ve malzemelerin ihraç edilen malların imalatında kullanılan hammadde ve malzemelere ait olduğu sonucuna varılmıştır. Firmanın kullanmış olduğu girdiler üretilen mal miktarı dikkate alındığında olağan ölçüler içindedir.

Firmanın ihraç konusu malı üretecek tutarda [BİLGİ GİRİLECEK!] işçilik hizmeti satın aldığı, satın aldığı fason işçiliklerle birlikte kendi bünyesinde istihdam ettiği işçileri ile ihraç edilen miktarda üretimi gerçekleştirebilecek kapasiteye sahip olduğu ve yüklenilen KDV'nin ihraç edilen mamullerin imalatında kullanılan girdilere ait olduğu sonucuna varılmıştır.

K. İade Edilmesi Gereken Katma Değer Vergisi Tutarı:

Raporumuzun III-E bölümünde açıklandığı üzere; kurumun %yıl% Yılı / %ay% Ayı döneminde gerçekleşen ihracat tutarı TL' dir.

Kurumun dönem içinde ihraç ettiği [BİLGİ GİRİLECEK!] ürünlerinin üretimleri sırasında kullanılan ilk madde-malzeme, yardımcı malzeme, genel üretim giderleri ve genel yönetim giderleri nedeniyle yüklenilen ve indirim yolu ile giderilemeyen katma değer vergisi tutarları toplamı TL olarak tespit edilmiştir.

Yapılan incelemede mezkur ihracatın KDV Kanunu ve sair mevzuata uygun bulunduğu ve mükellef tarafından talep edilen iadeye hak kazanmış olduğu kanaatine varılmıştır.

IV-SONUC:

%vergidaresi% Vergi Dairesi'nin %vkn% vergi kimlik numaralı mükellefi %unvan% 'nin %yil% Yılı / %ay% Ayı dönemi hesaplarının katma değer vergisi iadesi yönünden bir bütün olarak incelenmesi neticesinde,

1-Şirket tarafından bu dönemde yapılmış olan yurtdışı teslimlerin ihracat prosedürüne ve mevzuat hükümlerine uygun olarak gerçekleşmiş olduğu,

2-Şirketin kanuni defter kayıtları ve vesikaları ile bunlara ilişkin beyannamenin bir bütün olarak incelenmesi sonucunda mevzuata ve fiili duruma uygun bulunduğu, gerçek durumu yansıttığı

3-İhracat faturaları ve gümrük beyannamelerinin ilgili mercilerce usulüne ve kanunlara uygun olarak düzenlendiği tarafımızdan görülmüş olup, yapılan ihracatlarla ilgili gerçekleri yansıttığı, ihraç faturaları ile Gümrük Beyannamelerinin birbirini doğruladığı ve mutabakat içinde olduğu,

4-KDV beyannamesinin kanuni süreler içinde verildiği, beyanname ile defter kayıtlarının uyumlu olduğu,

5-KDV Kanunu'nun 11/1-a gereğince, şirketin vergiden istisna edilmiş işlemleri nedeniyle aynı Kanunun 32'nci maddesine göre; %yil% Yılı / %ay% Ayı döneminde TL tutarındaki KDV' nin mükellefe nakden veya mahsuben iade edilmesi gerektiği;

Sonuç ve kanaatine ulaşılmıştır.

%raportarihi%

**%ymmadi% %ymmsoyadi%
Yeminli Mali Müşavir**

EKLER LİSTESİ

- 1- K.D.V. İadesi Tasdik Sözleşmeleri,
- 2- Ticaret Sicil Gazete Fotokopileri
- 3- Şirketin Oda Sicil Kayıt Sureti örneği
- 4- Şirket Sahibine ait Nüfus Cüzdanı ve İkametgah Belgesi
- 5- Kira Kontratları
- 6- Şirket Ortağına ait İmza Sirküleri
- 7- Bilanço ve Gelir Tablosu
- 8- %yil% Yılı / %ay% Ayı KDV Beyannamesi ve Tahakkuk Fişi
- 9- %yil% Yılı / %ay% Ayı İndirilecek KDV Listesi
- 10- Gümrük Çıkış Beyannameleri ve İhracat faturaları
- 11- %yil% Yılı / %ay% Ayı Yüklenilecek KDV Listesi
- 12- Karşıt İnceleme Tutanakları