

KDV İADESİ KONTROL RAPORU HATA SEGMENTLERİ

GENEL ESAS KONTROL SEGMENTLERİ

GEK02-1. Banka/Katılım Bankası Kesin Teminat Mektubu Kontrolü

Mükellefin dönemi için bildirdiği banka/katılım bankası kesin teminat mektubu bilgileri Veri Ambarında bulunmamaktadır.

GEK03. Önceki Dönemden Devreden KDV Kontrolü

Mükellefin devreden KDV tutarlılığı bulunmamaktadır.

GEK04 sonraki Döneme Devreden KDV Kontrolü

İade istenilen dönemdeki KDV beyannamesinde beyan edilen; İndirimler Toplamı – (Toplam Hesaplanan KDV+ İade Edilmesi Gereken KDV) = Sonraki Döneme Devreden KDV denkliğinin olup olmadığının kontrolü.

GEK06. Alt Mükelleflerin Fatura Beyan Tutarlılığı Kontrolü

Mükellefin alt mükellefleri arasında fatura beyan tutarlılığı bulunmayan mükellef/mükellefler bulunmaktadır.

GEK07. Yüklenilen KDV Listesinde Yer Alan Faturaların Tarih Kontrolü

Yüklenilen KDV Listesinde yer alan ve aşağıda bilgileri verilen faturalar en son tarihli satış faturasından daha ileri tarihlidir. Bu durum aşağıda gösterilmektedir.

GEK08-1. Alt Mükelleflerin Faturalarının Belge Basım Bilgileri Kontrolü

Mükellefin dönemi indirilecek ve/veya Yüklenilen KDV Listelerinde bildirdiği faturalardan aşağıda yer alanların belge basım bilgileri Veri Ambarında bulunmamaktadır

GEK08-2. İade Talep Eden Mükellefin Satış Faturalarının Belge Basım Bilgileri Kontrolü

İade talep eden mükellefin dönemi satış faturaları listelerinde bildirdiği faturalardan aşağıda yer alanların belge basım bilgileri veri ambarında bulunmamaktadır.

GEK09. Yüklenilen KDV Listesi Mükerrer Fatura Kontrolü

Mükellefin dönemi Yüklenilen KDV Listesinde; daha önce elektronik ortamda verilen Yüklenilen KDV Listelerinde iadeye konu edilmiş olan ve belgedeki toplam KDV tutarını aşan belge bulunmaktadır. Bahse konu belgelere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

GEK10 İndirilecek KDV Listesi ile Bu Döneme Ait İndirilecek KDV Kontrolü

İade talep eden mükellefçe elektronik ortamda tarafımıza gönderilen İndirilecek KDV listesindeki toplam KDV tutarı ile iade istenilen döneme ilişkin olarak verilen KDV beyannamesinde yer alan “Bu Döneme Ait İndirilecek KDV” tutarının birbirini tutup tutmadığının kontrolü.

GEK11 Yüklenilen KDV Listesi ile Beyan Edilen Yüklenilen KDV Kontrolü

İade talep eden mükellefçe elektronik ortamda gönderilen Yüklenilen KDV listesi/listeleri ile (iade türü bazında) KDV beyannamesinde beyan edilen yüklenilen KDV tutarının/tutarlarının uyumlu olup olmadığının kontrolü.

GEK12. KDV Beyannamesi İle GÇB/ ETGB Tutar Kontrolü

Mükellefin GÇB/ETGB Listesi ile bildirdiği GÇB/ETGB'deki (veya GÇB/ETGB'lerdeki) toplam fatura tutarı, fiilen ihracatın gerçekleştiği tarihteki TCMB döviz alış kuru ile Türk Lirasına çevrilmiştir. Bulunan tutar KDV beyannamesinde beyan edilen tam istisna kapsamındaki işlem tutarı tablosunda yer alan mal ihracı satırı ile uyumsuzdur

GEK13. Fiili İhraç Tarihi İle KDV İadesi Talep Edilen Dönemin Kontrolü

KDV iadesi fiili ihracın gerçekleştiği dönemde talep edilmemiştir veya GÇB/ETGB mükellefe ait değildir. Başarılı olanlar listelenmemektedir.

GEK15. GÇB/ETGB İle GÇB/ETGB Listesi Tutar Kontrolü

Mükellefin GÇB/ETGB Listesindeki GÇB/ETGB'lere ait döviz cinsi ve fatura toplam tutarları ile Gümrük Müsteşarlığından tarafımıza gönderilen GÇB/ETGB'lerin döviz cinsi ve fatura toplam tutarı verisi uyumsuzdur. Başarılı olanlar listelenmemektedir.

GEK16. GÇB/ETGB İle Satış Faturaları İçerik Kontrolü

Mükellefin dönemi Satış Faturaları Listesinde ihraç edildiğini bildirdiği malın cinsi ve miktarı ile Gümrük Müsteşarlığından tarafımıza gönderilen GÇB/ETGB bilgileri ('İhraç Edilen Malın Cinsi' , 'Miktar Kodu' ve 'Miktar Tutarı' bilgileri) birbiriyle uyumsuzdur

GEK17. E-Fatura Uygulaması Kapsamındaki Mükelleflerin Fatura Bilgileri Kontrolü

İade talep eden mükellef ile iade listelerinde bulunan mükellefler e-Fatura uygulaması kapsamında bulunmakla birlikte düzenlenen faturalar, e-Fatura veri ambarında bulunmamaktadır ve/veya e-fatura iade talep eden mükellefe düzenlenmemiştir.

GEK21. Gümrük Giriş Beyannamesi (GGB - İthalat) Kontrolü

Mükellefin dönemi İndirilecek ve/veya Yüklenen KDV Listelerinde bildirdiği GGB/GGB'ler kendisine ait değildir ve/veya kendisine ait olup GGB onay tarihi dönemi ve/veya öncesindeki bir tarih değildir.

GEK24. Yüklenen KDV Listesi ile İndirilecek KDV Listesi Karşılaştırması ve İade Döneminden Sonraki Tarihe Ait Belge Kontrolü

Mükellefin dönemi Yüklenen KDV Listesinde; daha önceki dönemlerde elektronik ortamda gönderilen İndirilecek KDV Listelerinde indirim konusu edilmemiş olan belge/belgeler bulunmaktadır ve/veya iade döneminden sonraki tarihli belgeler bulunmaktadır. Bahse konu belgelere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

GEK25. İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesi ile KDV Beyannamesindeki İhraç Kaydıyla Teslimlere Ait Hesaplanan KDV Tutarı Kontrolü

Mükellefin İhraç kayıtlı teslimlere ait satış faturaları listesinde yer alan malların toplam KDV tutarı ile KDV beyannamesindeki ihraç kaydıyla teslimlere ait hesaplanan KDV tutarı uyumsuzdur.

GEK26. İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesindeki GÇB-İhracatçı Firma Uyumu ve İhracatın 3 Ay İçinde Gerçekleşme Kontrolü

Mükellefin İhraç Kayıtlı teslimlere ait satış faturaları listesinde bildirdiği GÇB/ETGB'ler Gümrük Müsteşarlığından tarafımıza gönderilen veri ambarında yer alan GÇB/ETGB bilgileri ihracatçıya ait değildir veya malların ihracatı teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde gerçekleşmemiştir. Başarılı olanlar listelenmemektedir.”

GEK27. İhraç Kayıtlı Teslimlere Ait Satış Faturalarının Tarih Kontrolü

Mükellefin ihraç kayıtlı satış faturasının tarihi ihracatçının satış faturası tarihinden veya fiili ihraç tarihinden daha ileri tarihlidir.

GEK29. Tam Tevkifat Kapsamında Tevkif Edilen KDV Tutarının Beyan Edilip Edilmediğinin Kontrolü

Mükellef tarafından İndirilecek veya Yüklenen KDV listelerinde tam tevkifat kapsamında bildirilen KDV miktarlarının toplamı, 2 No.lu KDV beyannamesinde beyan edilmemiştir veya beyan edilen tutar uyumsuzdur.

GEK31. GÇB İle İhraç Kayıtlı Satış Faturaları İçerik Kontrolü

Mükellefin dönemi İhraç Kayıtlı Satış Faturaları Listesinde ihraç edildiğini bildirdiği malın cinsi ve miktarı ile Gümrük Müsteşarlığından tarafımıza gönderilen GÇB/ETGB bilgileri ('İhraç Edilen Malın Cinsi', 'Miktar Kodu' ve 'Miktar Tutarı' bilgileri) birbiriyle uyumsuzdur ve/veya ihraç kayıtlı iade talep eden tüm mükelleflerin listesinde toplam ihraç edilen malın miktarları uyumsuzdur.

GEK33. İndirimli Orana Tabi İşlemlerde KDV Beyannamesi, Hesaplama Tablosu Ve Satış Fatura Listesi Bedellerinin Uyumlu Olup Olmadığının Kontrolü

Mükellefin, İlgili Dönem 1 No.lu Kdv Beyannamesi, Hesaplama Tablosu ve Satış Faturaları Listelerinde bildirdiği, indirimli orana tabi satış tutarlarında uyumsuzluk bulunmaktadır.

GEK34. İndirimli Orana Tabi İşlemlerde KDV Beyannamesi, Hesaplama Tablosu Ve Satış Fatura Listesi Hesaplanan KDV Tutar Toplamlarının Uyumlu Olup Olmadığının Kontrolü

Mükellefin, İlgili Dönem 1 No.lu Kdv Beyannamesi, Hesaplama Tablosu ve Satış Faturaları Listelerinde bildirdiği, indirimli orana tabi satışlara ait KDV tutarlarında uyumsuzluk bulunmaktadır.

GEK36. İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Hesaplama Tablosu İade Edilebilir KDV Tutarlılığı Kontrolü

Mükellefin, indirimli orana tabi işlemlerde hesaplama tablosu iade edilebilir kdv tutarları ile yapılan hesaplamalar sonucunda bulunan iade edilebilir Kdv tutarları arasında uyumsuzluk bulunmaktadır.

GEK38. İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Devreden KDV Kontrolü ve İade Tutarının Devreden KDV yi Aşıp Aşmadığının Kontrolü

Mükellefin, İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Hesaplama Tablosu Devreden KDV tutarları ile mükellefin ilgili dönemler KDV Beyannameleri Devreden KDV tutarlarında uyumsuzluk bulunmaktadır ve / veya Hesaplama Tablosu İade Edilebilir KDV Tutarı, ilgili dönem Devreden KDV tutarından büyüktür.

GEK41. KDV Beyannamesi İade Edilebilir KDV Tutarı ile Hesaplama Tablosu İade Edilebilir KDV Tutarının Uyumlu Olup - Olmadığı Kontrolü

Mükellefin, Kdv Beyannamesi İade Edilebilir KDV Tutarı ile Hesaplama Tablosu İade Edilebilir KDV tutarı arasında uyumsuzluk bulunmaktadır

GEK63. YTB Satış Fatura Listesinde Yer Alan Faturaların, 9/B Formu ve YTB'de Bulunup Bulunmadığı Kontrolü

Satış Fatura Listesi, 9/B Formu, Veri Ambarında bulunan Satış Fatura Bilgilerinin uyumsuz olduğu tespit edilmiştir.

GEK64. YTB Satış Fatura Listesinde Yer Alan Faturaların İçeriğinin, 9/B Formu ve YTB ile Uyumlu Olup Olmadığı Kontrolü

Satış Fatura Listesi, 9/B Formu, Veri Ambarında yer alan satış faturalarının içerik bilgilerinin uyumsuz olduğu tespit edilmiştir.

ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTLERİ

- OEK01 İade Talep Eden Mükellefin SMİYB Düzenleme Raporu Kontrolü
- OEK02 İade Talep Eden Mükellefin SMİYB Kullanma Raporu Kontrolü
- OEK03 Mükellef Şirketin Ortakları ve Kanun Temsilcileri SMİYB Düzenleme Raporu Kontrolü
- OEK04 Mükellef Şirketin Ortağı Olan Şirketin Ortakları ve/veya Kanuni Temsilcilerinin Ortak Olduğu Şirketler SMİYB Düzenleme Raporu Kontrolü
- OEK05 Mükellef Şirketin Ortağı Olan Şirketin Ortakları ve/veya Kanuni Temsilcileri SMİYB Düzenleme Raporu Kontrolü
- OEK06 Mükellef Şahsın Ortak ve/veya Kanuni Temsilci Olduğu Şirketler SMİYB Düzenleme Raporu Kontrolü
- OEK07 Mükellef Şahsın Ortak ve/veya Kanuni Temsilci Olduğu Şirket/Şirketlerin Ortakları ve Kanuni Temsilcileri SMİYB Düzenleme Raporu Kontrolü
- OEK08 İade Talep Eden Mükellefin Olumsuz Tespit Kontrolü
- OEK09 İade Talep Eden Mükellefin Verilmeyen KDV Beyannamesi Kontrolü
- OEK10 İhtiyatı Tahakkuk, İhtiyati Haciz Kontrolü
- OEK11 Birinci Alt Mükelleflerin SMİYB Düzenleme Raporu Kontrolü
- OEK12 Birinci Alt Mükelleflerin SMİYB Kullanma Raporu Kontrolü
- OEK13 Birinci Alt Mükelleflerin Olumsuz Tespit Kontrolü
- OEK14 Birinci Alt Mükelleflerin Verilmeyen KDV Beyannamesi Kontrolü
- OEK15 İkinci Alt Mükelleflerin Verilmeyen KDV Beyannamesi Kontrolü

TUTARLILIK ANALİZİ SEGMENTLERİ

TA 3. KDV Beyannamesi İle GÇB/ ETGB Tutar Kontrolü

Mükellefin GÇB/ETGB Listesi ile bildirdiği GÇB/ETGB'deki (veya GÇB/ETGB'lerdeki) toplam fatura tutarı, fiilen ihracatın gerçekleştiği tarihteki TCMB döviz alış kuru ile Türk Lirasına çevrilmiştir. Bulunan tutar KDV beyannamesinde beyan edilen tam istisna kapsamındaki işlem tutarı tablosunda yer alan mal ihracı satırı ile uyumsuzdur

TA 5. İndirimli Orana Tabi İşlemlerde KDV Beyannamesi, Hesaplama Tablosu Ve Satış Fatura Listesi Bedellerinin Uyumlu Olup Olmadığının Kontrolü

Mükellefin, İlgili Dönem 1 No.lu Kdv Beyannamesi, Hesaplama Tablosu ve Satış Faturaları Listelerinde bildirdiği, indirimli orana tabi satış tutarlarında uyumsuzluk bulunmaktadır.

İADE EDİLECEK TUTAR ANALİZİ SEGMENTLERİ

IETA 2. 1. Alt Mükelleflerin Fatura Beyan Tutarlılığı Kontrolü

Mükellefin alt mükellefleri arasında fatura beyan tutarlılığı bulunmayan mükellef/mükellefler bulunmaktadır.

IETA 3. Alt Mükelleflerin Faturalarının Belge Basım Bilgileri Kontrolü

Mükellefin dönemi indirilecek ve/veya Yüklenilen KDV Listelerinde bildirdiği faturalardan aşağıda yer alanların belge basım bilgileri Veri Ambarında bulunmamaktadır

IETA 7. E-Fatura Uygulaması Kapsamındaki Mükelleflerin Fatura Bilgileri Kontrolü

İade talep eden mükellef ile iade listelerinde bulunan mükellefler e-Fatura uygulaması kapsamında bulunmakla birlikte düzenlenen faturalar, e- Fatura veri ambarında bulunmamaktadır ve/veya e-fatura iade talep eden mükellefe düzenlenmemiştir.

IETA 20. Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Diğer Olumsuz Tespitleri Kontrolü

Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler hakkında, iade talep edilen döneme ait sahte belge kullanma veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge kullanma tespiti, adresinde bulunamama, defter ve belge ibraz etmeme olumsuz tespit kaydı bulunduğu tespit edilmiştir.

IETA 21. Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Vergi İncelemesine Sevk Edilme Durumu Kontrolü

Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri mükellef/mükellefler vergi incelemesine sevk edilmiştir veya hali hazırda vergi incelemesi/incelemeleri devam etmektedir

ÖN KOŞUL SEGMENTLERİ

ÖK 1. En Az 24 Dönem (Vergilendirme Dönemi 3 Aylık Olanlar İçin En Az 8 Dönem) KDV Beyannamesi Vermiş Olması Kontrolü

Mükellef iade dönemi dahil son 24 dönem (vergilendirme dönemi 3 aylık olanlar için en az 8 dönem) KDV beyannamesi/beyannamelerini vermemiştir.

ÖK 2. Mükellefin En Az Üç Döneme İlişkin İade Talebinin Sonuçlanmış Olması Kontrolü

Mükellefin en az 3 döneme ilişkin iade talebi sonuçlanmamıştır.