

Rapor Sayısı :YMM..../....-....

.../.../....

**HİZMET İHRACATININ TEVSİKİNE DAİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK TASDİK RAPORU**

İncelemeyi Yapan Yeminli Mali Müşavirin	Şirket Unvanı: Adı Soyadı: Bağlı Olduğu Oda: Mühür No: Büro Adresi: Telefon Numarası:
Tasdik Sözleşmesinin	Tarihi: Sayısı:
Hizmet İhracatçısının	Unvanı: Adresi: Vergi Dairesi: Vergi Kimlik Numarası: Telefon Numarası: E-Posta Adresi:
Tasdik Kapsamı:	2017/9962 sayılı “İhracatçılara Hususi Damgalı Pasaport Verilmesine İlişkin Esaslar Hakkında Karar” ve anılan Karara ilişkin Uygulama Usul ve Esasları Genelgesi kapsamında hizmet ihracatı tutarının belirlenmesi
Tasdik Dönemi :	Son üç takvim yılı
Rapor Kapsamı Son üç takvim yılı Toplam İhracat Tutarı	
Rapor Kapsamı 1. Takvim Yılı İhracat Tutarı	
Rapor Kapsamı 2. Takvim Yılı İhracat Tutarı	
Rapor Kapsamı 3. Takvim Yılı İhracat Tutarı	

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK TASDİK RAPORU DİSPOZİSYONU

I. GENEL BİLGİ

- 1- Hizmet İhracatçısının sermayesi, kurucuları ve ortaklık yapısı hakkında bilgi.
(Ortakların adı-unvanı, faaliyet konusu, Vergi/TC Kimlik No, Bağlı olduğu Oda sicil no, Ticaret Sicil/Mersis No, ikamet / Merkez adresleri, ortaklık oranı ve tutarı, her bir ortağın TC Kimlik No ve İkamet adresi, hakkında bilgi).
- 2- Hizmet İhracatçısının Yönetim Kurulu hakkında bilgi (Yönetim Kurulu üyelerinin adı-soyadı, görev unvanı, ortak olup olmadığı, TC Kimlik No, ikamet adresi, temsil ve ilzama yetkili kişiler).

II. USUL İNCELEMELERİ:

Bu bölümde asgari aşağıdaki hususlar tespit edilecektir:

- 1- Son üç yıla ait yasal defter, noter tasdik veya e-defter berat bilgileri,
- 2- Yasal defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin usulüne uygun olup olmadığı, gerçeği yansıtmıyorsa yansıtmadığı hakkında bilgi,
- 3- Şirket muhasebesinden sorunlu meslek mensubuna ait (adı-soyadı, TC Kimlik No, Ruhsat No ve adres bilgileri),
- 4- Şirket bünyesindeki muhasebe alt yapısı ve uygulamaları hakkında bilgi (uygulanan hesap planının Tek Düzen Hesap Planına uygun olup olmadığı vb),
- 5- Aylık, üç aylık ve yıllık beyanname ve bildirgelerin süresinde verilip verilmediğine ilişkin bilgiler,
- 6- Maliye Bakanlığınca belirlenen limitleri aşan tahsilat ve ödemelerin banka ve finans kuruluşları vasıtasıyla yapıp yapılmadığına ilişkin bilgiler.

III. HİZMET İHRACATI TESPİTİ

Bu bölümde asgari aşağıdaki hususların belirtilmesi zorunludur:

- 1- Hizmet ihracatçısının yasal defter kayıtları ve belgelerine göre; 2017/9962 sayılı “İhracatçılara Hususi Damgalı Pasaport Verilmesine İlişkin Esaslar Hakkında Karar”ın Uygulama Usul ve Esaslarına İlişkin Genelge’nin 3 üncü maddesinin (ç) bendinde sayılan hizmet sektörlerinde (b) bendinde yer alan hizmet ihracatı tanımını kapsamında yurtdışı müşterilerine son üç takvim yılında kesilen faturalara ilişkin tablonun (son üç takvim yılı için toplu ve her takvim yılı için ayrı olmak üzere) hazırlanması. (söz konusu tabloda; fatura tarih ve seri numarası, müşterinin adı/unvanı, adresi, sunulan hizmetin nevi, tutarı (USD/EUR/TL) (KDV hariç), yevmiye defterine kayıt tarih-no. yer almalıdır.)
- 2- Yukarıda belirtilen tabloda yer alan faturaların;
 - İçerik olarak mükellefin faaliyet konusu ile uyumlu olup olmadığı,
 - Yurt dışı müşteriler ile yapılan sözleşmeler kapsamında olup olmadığı,
 - Yasal deftere süresinde kaydedildiği,
 - Fatura kapsamı tahsilatların gerçekleştirildiği,

- İlgili yıl KDV, geçici vergi ve Kurumlar / Gelir Vergisi Beyannamesine dahil edilip edilmediği,

hususlarının tespit ve tasdik edilmesi.

(Yukarıda belirtilen hususlarla ilgili olarak tasdik raporunda yapılacak açıklamaların ayrıntılı olması gerekmektedir. Yeminli mali müşavirler tasdik ettikleri raporda verilen bilgilerin doğruluğunun ve gerçeğe uygunluğunun ispatında kullanılabilcek her türlü bilgi ve belgeyi tasdik raporuna ekleyeceklerdir.)

IV. SONUÇ:

Bu bölümde yeminli mali müşavirler, hizmet ihracatçılarının yasal defter ve belgeleri üzerinden 2017/9962 sayılı “İhracatçılara Hususi Damgalı Pasaport Verilmesine İlişkin Esaslar Hakkında Karar” ve söz konusu Kararın Uygulama Usul ve Esasları Genelgesi kapsamında hizmet ihracatı tutarını belirleyecek ve anılan Karar ile Genelge uyarınca hizmet ihracatçısının yeşil pasaport uygulamasından yararlandırılmasında sakınca bulunmadığı hakkında görüş beyan edecektir.

Adı ve Soyadı

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

İmza-Mühür

Ekler:

1. Tasdik Sözleşmesi
2. YMM Faaliyet Belgesi
3. YMM onaylı son 3 yıla ait Fatura Listesi.
4. YMM Onaylı son 3 yıla ait Yıllık Beyanname ve eki Mali Tablolar
5. İhtiyaç duyulan diğer belgeler