

*Raporda belirtilen bütün hususlar hakkında bilgi verilmelidir. Eğer istenen bilgi firmada mevcut değilse, bu husus da raporda belirtilmelidir.

*Raporda tespit durumlarında kesin ve net bir dil kullanılmalıdır. (Örneğin; “uygun bulunduğu görüş ve kanaatine varılmıştır” ibaresi yerine “uygun bulunmuştur” ibaresi kullanılmalıdır)

*Sondaj, örnekleme vb. teknikler Bakanlık tarafından kabul edilmemektedir. İnceleme, ilgili yıllara ait belirtilen bütün dosyaları kapsamalıdır.

*Yük taşımacılığı ve limancılık sektörlerinde hizmet ihracatı tutarı belirlenecek olan firmanın Acente (Forwarder/Aracı) olması halinde; hizmet ihracatı tutarı hesaplanırken acentenin elde ettiği hizmet gelirlerinden, fiili taşımayı yapan/ liman işletmecisi firması/firmaları tarafından verilen hizmet karşılığında ödenen tutar (KDV'den istisna taşıma giderleri) tenzil edilir ve kalan kısım hizmet ihracatı tutarı olarak alınır.

* Gastronomi ve Konaklama Hizmetleri firmalarında yurtiçi acenteye kesilen faturalar ihracat olarak kabul edilmemektedir.

Ek-3

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:
Yük Taşımacılığı ve Lojistik Hizmetleri Sektörü için Ulaştırma ve Altyapı	R2 <input type="checkbox"/> C2 <input type="checkbox"/> L2 <input type="checkbox"/> Firmanız Yük Taş. Ve Loj. Hiz. Firması değilse de bu bölüm boş bir şekilde raporda yer almalıdır.

Bakanlığı'ndan alınan "Taşımacı Yetki Belgesi" Türü	
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 (ABD Doları)	
Rapor kapsamı Son Üç Takvim Yılı Ortalama Toplam İhracat Tutarı (ABD Doları)	
Rapor kapsamı 1.Takvim Yılı İhracat Tutarı (ABD Doları)	
Rapor kapsamı 2.Takvim Yılı İhracat Tutarı (ABD Doları)	
Rapor kapsamı 3.Takvim Yılı İhracat Tutarı (ABD Doları)	

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK TASDİK RAPORU DISPOZİSYONU

I. GENEL BİLGİ

Firmanın,

Vergi/T.C. Kimlik Numarası	
Bağlı Olduğu Oda Sicil Numarası	
Ticaret Sicil/Mersis Numarası	
Sermayesi	
Adresi	

Faaliyet konusu:

Ortaklık Bilgileri, (bu bölümde bütün ortaklar hakkında bilgi verilmelidir)

PAY SAHİBİNİN AD/SOYAD/UNVANI	T.C./ V.K. NO	ADRESİ	ORTAKLIK ORANI	ORTAKLIK TUTARI

Yönetim Kurulu Bilgileri,

YÖNETİM KURULU ÜYELERİ	T.C./V.K. NO	ORTAKLIK DURUMU	ADRESİ	GÖREV UNVANI	TEMSİL İLZAM DURUMU

II. USUL İNCELEMELERİ

Bu bölümde asgari aşağıdaki hususlar tespit edilecektir:

- 1- Son üç yıla ait yasal defter, noter tasdik veya e-defter berat bilgileri, **İlgili yıllara ait “Defteri Kebir, Envanter Defteri, Yevmiye Defteri” bilgileri tablo haline verilmelidir.**
- 2- Yasal defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin usulüne uygun olup olmadığı, gerçeği yansıtmıyıp yansıtmadığı hakkında bilgi,
- 3- Şirket muhasebesinden sorumlu meslek mensubuna ait bilgiler (adı-soyadı, TC Kimlik No, Ruhsat No ve adres bilgileri) **(parantez içindeki bütün bilgiler verilmelidir, eğer ilgili kişinin ruhsat numarası yoksa bu husus belirtilmelidir)**

Ad/Soyad	TC Kimlik Numarası	Ruhsat Numarası	Adres

- 4- Şirket bünyesindeki muhasebe alt yapısı ve uygulamaları hakkında bilgi (uygulanan hesap planının Tek Düzen Hesap Planına olup olmadığı v.b.) **(şirket muhasebe alt yapısı hakkında bilgi ile birlikte “Tek Düzen Hesap Planına” uygun olduğu bilgisi verilmelidir)**
- 5- Aylık, üç aylık ve yıllık beyanname ve bildirgelerin süresinde verilip verilmediğine ilişkin bilgiler **(bu madde hakkında bilgi verilirken aylık, üç aylık ve yıllık ibareleri kullanılmalıdır)**
- 6- Maliye Bakanlığınca belirlenen limitleri aşan tahsilat ve ödemelerin banka ve finans kuruluşları vasıtasıyla yapıp yapılmadığına ilişkin bilgiler **(Maliye Bakanlığı ibaresi kullanılmalıdır)**

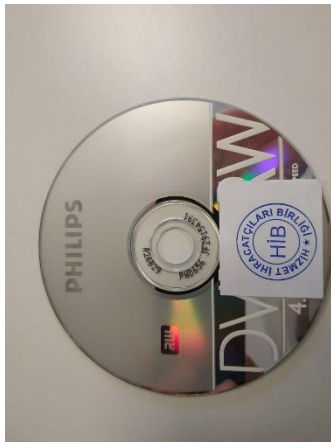
III. HİZMET İHRACATI TESPİTİ

- 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 tanımı kapsamında yurtdışı müşterilerine(*) son üç takvim yılında kesilen faturalara ilişkin tablonun (Hizmet İhracatına İlişkin Fatura Tablosu Ek-6) (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 ile sektör sınıflandırma kodu ve tutarı (Faturanın düzenlendiği para birimi ve ABD Doları) (KDV hariç), yevmiye defterine kayıt tarih-no yer almalıdır.)

Yukarıda yer alan hususlar belirtilerek fatura tablosunun ekte bulunduğu belirtilmelidir.

Firmanın fatura tablosu klasörü büyükse; ilgili tablo, aşağıdaki resimde gösterildiği şekilde üzerinde yeminli mali müşavir mühür ve imzasının bulunduğu CD'de iletilebilir. Bu durumda fatura tablosunun CD ile iletildiği hususu yukarıdaki bölümde belirtilmelidir.



Yukarıda belirtilen tabloda yer alan faturaların; **(Bu bölümündeki 6 madde kesin ve net ifadeler ile tespit ve tasdik edilmelidir.)**

- İçerik olarak mükellefin faaliyet konusu ile uyumlu olup olmadığı,
- İhraç konusu hizmetin Ek-1'de yer alan sınıflandırma listesine konu hizmet sunumları arasında yer alıp almadığı, **(e-posta ile ilettiğimiz "Hizmet Sektörleri Sınıflandırması Ek-1" dosyasından firmanızın dahil olduğu sektör/sektörler belirtilmelidir)**
- Yurtdışında müşteriler ile yapılan sözleşmeler kapsamında olup olmadığı, **(Yük taşımacılığı sektörü ve limancılık sektörü firmalarında bu husus zorunlu değildir. – bkz. İstisna1, İstisna2-)**
- 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.

İstisna 1

Yük taşımacılığı sektörü için; Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işleri ile Türkiye üzerinden transit olarak yapılan taşımacılık işlerine ilişkin hizmet

sunumları, hizmete ait faturanın yurtiçi ya da yurtdışı müşteri adına düzenlenmiş olmasına bakılmaksızın yurtdışında yerleşik kişi ve kuruluşlara yapılmış kabul edilir.

İstisna 2

Limancılık sektörü için; Türkiye ile yabancı ülkeler arasında taşımacılık yapan firmalara ve Türkiye üzerinden transit olarak taşıma yapan firmalara verilen liman hizmetleri yurtdışında yerleşik kişi ve kuruluşlara yapılmış kabul edilir.

İstisna 3

Yurtdışı müteahhitlik ve teknik müşavirlik firmalarının yurtdışında kurduğu şirketler üzerinden gelen temettü gelirlerinin hizmet gelirleri olarak değerlendirilmesinde;

- Yurtdışındaki iştirakin kuruluşunu tevsik eden belgenin
- Temettünün hangi projeden kaynaklandığını tevsik eden Ticaret Müşavirliği/Ataşeliğince düzenlenmiş İş Alındı Belgesi'nin
- Proje hakediş ödemesi ile bağlantılı İşveren İdare tarafından düzenlenmiş Geçici Kabul Belgesi ya da Kesin Kabul Belgesi (İş Bitirme Belgesi)'nin
- Temettünün yurtiçine getirildiğini tevsik eden banka dekontlarının

bulunduğu hususlarının tespit ve tasdik edilmesi. **(bu belgeler ekte yer almalı ve ekteki belgelerin bu maddelerden hangisine tekabül ettiği belirtilmelidir.)**

IV. SONUÇ

2017, 2018, 2019 yıllarına ait, ortalama ve toplam ihracat tutarları ABD Doları kurundan girilmelidir.

“Kanaatine varılmıştır” benzeri ifadeler yerine “sonucuna varılmıştır” benzeri kesin ve net bir ifade kullanılmalıdır.

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 hususi damgalı pasaport uygulamasından yararlandırılmasında sakınca bulunmadığı hakkında görüş beyan edecektir.

Adı Soyadı

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

İmza-Mühür

Ekler:

1. Tasdik Sözleşmesi
2. YMM Faaliyet Belgesi
3. Hizmet İhracatına İlişkin Fatura Tablosu (Ek-6)

4. YMM Onaylı son 3 yıla ait Yıllık Beyanname ve eki Mali Tablolar

5. İhtiyaç duyulan diğer belgeler