

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 Bakanlığı'ndan alınan "Taşımacı Yetki Belgesi" Türü	R2 ☐ C2 ☐ L2 ☐
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 Yıllık Ortalama 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 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 yansıtır yansıtmadığı hakkında bilgi,
- 3- Şirket muhasebesinden sorumlu 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 bildirimlerin süresinde verilip verilmediğine ilişkin bilgiler,
- 6- Maliye Bakanlığınca belirlenen limitleri aşan tahsilat ve ödemelerin banka ve finans kuruluşları vasıtasıyla yapılıp 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 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 nev’i ile sektör sınıflandırma kodu ve tutarı (Faturanın düzenlendiği para birimi ve ABD Doları) (KDV hariç), yevmiye defterine kayıt tarih-no. yer almalıdır.)

(*) Yolcu taşımacılığı sektörü için; Türkiye’de yerleşik seyahat acenteleri aracılığıyla yapılan satışlar hariç olmak üzere transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan yolcu taşıma işleri yurt dışında yerleşik kişi ve kuruluşlara yapılmış kabul edilir.

(*) 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.

Hizmet ihracatı tutarı belirlenecek olan firmanın Acente (Forwarder/Aracı) olması halinde; hizmet ihracatı tutarı hesaplanırken acentenin elde ettiği hizmet gelirlerinden, fiili taşımayı yapan taşımacılık firması/firmaları tarafından verilen hizmet karşılığında ödenen tutar (KDV’den istisna taşıma giderleri) tenzil edilir ve kalan kısım hizmet ihracatı tutarı olarak alınır. Hizmet ihracatı tutarı belirlenecek olan firmanın fiili taşımayı yapan taşımacılık firması olması halinde ise faturada yer alan uluslararası taşımaya ilişkin tutar (KDV’den istisna) esas alınır.

(*) 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.

Hizmet ihracatı tutarı belirlenecek olan firmanın Acente (Forwarder/Aracı) olması halinde; hizmet ihracatı tutarı hesaplanırken acentenin elde ettiği hizmet gelirlerinden, liman işletmecisi firma tarafından verilen hizmetler karşılığında ödenen tutar (KDV’den istisna giderler) tenzil edilir ve kalan kısım hizmet ihracatı tutarı olarak alınır. Hizmet ihracatı tutarı belirlenecek olan firmanın liman işletmecisi firma olması halinde ise faturada yer alan liman hizmetlerine ilişkin tutar (KDV’den istisna) esas alınır.

Yukarıda belirtilen tabloda yer alan faturaların;

- 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,
- 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.

2- 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.

(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 kullanılabilecek her türlü bilgi ve belgeyi tasdik raporuna ekleyeceklerdir.)

IV. SONUC:

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 ve 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