**EK-4A**

**Rapor Sayısı: YMM..../....-....**

**..../..../....**

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK TASDİK RAPORU**

|  |  |
| --- | --- |
| **İncelemeyi Yapan**  **Yeminli Mali** **Müşavirin** | Şirket Ünvanı:  Adı Soyadı:  Bağlı Olduğu Oda:  Mühür No:  Büro Adresi:  Telefon Numarası: |
| **Tasdik**  **Sözleşmesinin** | Tarihi:  Sayısı: |
| **İncelemesi Yapılan Şirketin** | Ünvanı:  Adresi:  Vergi Dairesi:  Vergi/T.C. Kimlik Numarası:  MERSİS No:  NACE Kodu (4’lü)[[1]](#footnote-1):  Telefon Numarası:  E-Posta Adresi: |
| **Tasdik Kapsamı:** | 5448 sayılı Hizmet İhracatının Tanımlanması, Sınıflandırılması ve Desteklenmesi Hakkında Kararın Diğer Sektörlere Yönelik Uygulama Usul ve Esaslarına İlişkin Genelgenin 4. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında hizmet gelirlerinin belirlenmesi |
| **Tasdik Dönemi:** | Son iki takvim yılı (20…-20…) |
| Rapor Kapsamı Son İki Takvim Yılı (20…-20…) Toplam Ticari Faaliyet Gelir Tutarı | 1.Yıl (20...):  2.Yıl (20...): |
| Rapor Kapsamı Son İki Takvim Yılı “Diğer Sektörler” Faaliyet Gelirleri Tutarı | 1.Yıl (20...):  2.Yıl (20...): |

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK TASDİK RAPORU DİSPOZİSYONU**

**I. GENEL BİLGİ**

1. Şirketin ortaklık yapısı hakkında bilgi.

Ortaklara ait bilgiler:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Adı Soyadı /  Tüzel Kişi Olması Halinde Ünvanı | Vergi/T.C. Kimlik No | İkamet Adresi/  Tüzel Kişi Olması Halinde Merkez Adresi | Ortaklık Oranı | Ortaklık Tutarı |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| TOPLAM |  |  |  |  |

1. Şirketin Yönetim Kurulu hakkında bilgi.

Yönetim Kuruluna ait bilgiler:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Adı Soyadı\* | Görevi | T.C. Kimlik No | Ortak Olup Olmadığı | İkamet Adresi /  Tüzel Kişi Olması Halinde Merkez Adresi |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

\*Tüzel Kişi adına yetkilendirilen gerçek kişinin kendi isminin yanı sıra, adına görev yaptığı tüzel kişinin ünvanı da belirtilir.

1. Temsil Yetkisinin kapsamı (Temsile yetkili kişiler ile söz konusu yetkinin müşterek veya münferit şekilde kullanılıp kullanılmayacağına ilişkin bilgi)

**II.  USUL İNCELEMELERİ:**

Bu bölümde asgari aşağıdaki hususlar tespit edilecektir:

1. Son iki yıla ait yasal defter, noter tasdik veya e-defter berat bilgileri
2. Yasal defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin usulüne uygun olup olmadığı, gerçeği yansıtıp yansıtmadığı hakkında bilgi
3. Şirket muhasebesinden sorumlu meslek mensubuna ait (adı-soyadı, T.C. 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 yapılıp yapılmadığına ilişkin bilgiler

**III. HESAP İNCELEMELERİ**

Bu bölümde asgari aşağıdaki hususların belirtilmesi zorunludur:

1. Şirketin son iki yıla ilişkin faturaları incelenerek her bir yıla ilişkin toplam düzenlediği satış faturalarının tutarı ile 5448 sayılı Hizmet İhracatının Tanımlanması, Sınıflandırılması ve Desteklenmesi Hakkında Karar’ın 130. maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde belirtilen faaliyet alanlarının[[2]](#footnote-2) birinde (Örn: Uygunluk Değerlendirme Faaliyetleri) verilen hizmetler kapsamında düzenlenen fatura tutarlarının karşılaştırılması gerekmektedir.

Örn:

|  |  |
| --- | --- |
| Uygunluk Değerlendirme Faaliyetleri Kapsamında Elde Edilen Gelirler | ….. |
| Diğer Faaliyetlere İlişkin Gelirler | ….. |
| 2023 yılı Toplam Faaliyet Geliri | ….. |
| Uygunluk Değerlendirme Hizmetleri Faaliyet Gelirleri/2023 yılı Toplam Faaliyet Geliri | ….. |

1. Şirketin ilgili yılda düzenlediği 5448 sayılı Hizmet İhracatının Tanımlanması, Sınıflandırılması ve Desteklenmesi Hakkında Kararın 130. maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde belirtilen faaliyet alanlarının birine ilişkin faturaları ile diğer faturalarının detaylı listesinin tablo halinde sunulması gerekmektedir.

**IV. SONUÇ**

Bu bölümde yeminli mali müşavirler şirketin yasal defter ve belgeleri üzerinden yaptığı incelemede; şirketin son iki yıl içerisinde her bir yıla ilişkin ticari faaliyet gelirlerinin en az %51’inin 5448 sayılı Hizmet İhracatının Tanımlanması, Sınıflandırılması ve Desteklenmesi Hakkında Karar’ın 130. maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde belirtilen faaliyet alanlarının birinde elde edildiği sonucuna ulaştılarsa bu durumu belirteceklerdir.

1. MERSİS’te yer alan NACE kodları kullanılmalıdır. [↑](#footnote-ref-1)
2. 1) Yurt dışında kamusal bir otorite ile sözleşme yapılması kaydıyla sunulan tesis bünyesinde kombine destek hizmetleri (işletme veya tesis bünyesinde temizlik, bakım, çöplerin bertarafı, koruma ve güvenlik, posta dağıtımı, çamaşırhane, resepsiyon ve benzeri yardımcı hizmet ve görevlerin birden fazlasının sağlanması), 2) Gemi klaslama müesseseleri faaliyetleri, 3) Patent danışmanlığı faaliyetleri, 4) Uygunluk değerlendirme faaliyetleri, 5) Uluslararası ticaret ve yatırımlar konusunda hukuki danışmanlık faaliyetleri [↑](#footnote-ref-2)