**YERLİ KATKI ORANI HESAP CETVELİ (YKOHC) İÇİN DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR**

Sanayi Kapasite Raporu (SKR) Tablo II'deki her ürün için ayrı YMB hazırlanmalıdır. Tablo II'deki “Muhtelif tarım makineleri makinalar” gibi çoklu üretimlerde de özel olarak üretilen her bir makine için ayrı YMB düzenlenmelidir. Bu amaçla kapasite raporundan gelen ürün adı olarak yazılı olsa da Teknik Özellikler kısmına “**Bu belge Pulluk adlı ürün için düzenlenmiştir**” ibaresi yazılmalıdır.

YKOHC düzenlenirken esas olarak son üç aylık geçici vergi dönemi verilerinin kullanılması gerekir.

Ancak, son üç aylık geçici vergi dönemi beyannamesi henüz verilmemişse bir önceki geçici vergi dönemi veriler de kullanılabilir. Bu hesaplamanın yapılabilmesi için 3A, 3B, 3C ve 3D Yerli Katkı Oranı hesap Cetvellerinin doldurulması gerekir. Ayrıca başvuru esnasında işletmenin bir önceki yıla ait **“işletme cetveli”** de evrak ekinde teslim edilmelidir.

**DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR**

**1) EK.3-A formunda;**

a) Direkt ve Dolaylı yerli ve ithal gider malzemeleri tek tek forma yazılmalıdır.

b) Her bir giderin faturası ve yerli olanların Sanayi Sicil Belgesi olmalıdır.

**(\*Önemli:** Faturayı ve Sanayi Sicil Belgesini (SSB’yi) ayırt edebilmek için her fatura ve ilgili SSB’nin

üzerine Ek.3-A listesindeki numara yazılmalıdır)

(İşletmenin dışarıdan aldığı hammaddelere/ara mamullere ilişkin SSB’si varsa “yerli” yoksa “ithal”

kategoride değerlendirilmesi gerekir.)

- Yerli girdi doğrudan üreticiden satın alınmıyorsa (aracı/toptancıdan satın alınıyorsa)

aracı/toptancının satış faturası, üreticinin aracı/toptancıya kestiği satış faturası ve üreticinin

SSB’si veya aracı/toptancı o malzemeyi aldığı üretici bilgilerini içeren bir yazıyı işletmeye

vermelidir. İşletme aracı/toptancının aldım dediği üreticinin SSB’sini http://lonca.gov.tr’den

çıkarıp evrak ekine koymalıdır.

- Üretici firmanın SSB’sinin temin edilemediği durumlarda Sanayi ve Teknoloji

Bakanlığının http://lonca.gov.tr web adresinden üretici firmanın SSB’sinde yer alan ürünlerinin

göründüğü ekran çıktısı eklenmelidir.

- İşletme tarafından YMB kapsamında Odaya verilen fatura, ürüne ait en son tarihli fatura

olmalıdır.

- Eğer ürün mevzuatında geçen bir zorunluluk yoksa (İlaç ve diğer sağlık ürün ve gereçlerinde

olduğu gibi) sevkiyat için yapılan koli ve ambalaj satış ve pazarlama maliyeti olduğu için ürün

maliyetine dahil edilemez.

c) İşletme başvuru sırasında Oda’ya Ürün Reçetesi (ürünün üretiminde kullanılan tüm girdilerin

yer aldığı liste) vermelidir. Ürün Reçetesi Ek.3-A listesiyle uyumlu olmalı.

**2) EK.3-B Formunda**

Başvuru dosyasında Direkt ve Dolaylı işçilik giderlerini gösteren belge (veya belgeler) olmalıdır.

(Dolaylı İşçilik neleri kapsar? Üretim faaliyetleri ile ilgili olmakla birlikte, belli bir mamulün maliyetine

doğrudan yüklenemeyen işçilik giderleridir. (Örneğin; Üretim departmanı bakım yöneticilerinin

ücretleri, üretim departmanı bakım personeli ücretleri gibi.)

**3) EK.3-C Formunda**

Eğer genel giderler bölümüne, gider kalemleri yazıldıysa işletme tarafından bunların belgeleri Oda’ya

verilmelidir.

(Genel üretim giderleri: Elektrik, su, kira, ısınma gibi giderlerdir.)

**4) EK.3-D formunda kontrol edilecek hususlar;**

a) Oran YMB ile uyuşuyor mu?

b) Firmayı Temsil ve İlzama yetkili kişi belgesi sureti var mı ve bu belgede firma bilgileri

İmza/kaşesi var mı?

c) SM, SMMM, YMM bilgileri, imza/kaşesi var mı?

5) Hesaplama esas olarak birim üretim üzerinden yapılmalıdır. (YMB, makine için alınıyorsa bir

makinenin maliyeti, un üretiyorsa 1 kg veya 1 torba (50 kg) un maliyeti, gözlük üretiyorsa bir gözlük

maliyeti, kimyasal üretiyorsa 1 lt veya bir şişe kimyasal maliyeti gibi) Odaların esas itibariyle

işletmeleri birim maliyete yöneltmesi esastır. Ancak standart muhasebe kurallarına uygun olması

şartıyla dönemsel hesaplamalar da kabul edilebilir.

6) Fiili Üretim Miktarı: YMB hesabının yapıldığı döneme ait fiili üretim miktarı rakamı odaya

imzalı/kaşeli olarak verilmelidir. Ayrıca bir önceki yılın işletme cetvelindeki fiili üretim miktarını

gösteren belge de Oda’ya imzalı kaşeli olarak verilmelidir.

7) Üretim Akış Çizelgesi: Ürüne ait üretim aşamalarını gösteren çizelge üretici tarafından hazırlanıp

imzalı/kaşeli odaya verilmelidir.

8) Dağıtım Anahtarı: Her YMB için SM/SMMM/YMM tarafından hesaplamanın nasıl yapıldığına dair

"SM/SMMM/YMM Ürün Maliyet Hesabı Açıklama Notu" yazılmalıdır. Eğer işletmede birden fazla

ürün üretiliyorsa Açıklama Notunda mutlaka "Dağıtım Anahtarı" konusunda bilgi verilmelidir. Bu

belge SM/SMMM/YMM tarafından imzalı/kaşeli olmalıdır.

9) Yerli Malı Belgesi Mali Verileri İnceleme İzin Belgesi (Ekte verilmiştir): Bu belge işletme tarafından

imzalanıp başvuru esnasında Odaya teslim edilmelidir.