

Aylık KDV Beyannamesi Kontrol Listesi

Beyanname öncesi 25 maddelik hazırlık kontrolü. Bu liste beyanname yerine geçmez ve vergi oranı, istisna ya da indirilebilirlik tayin etmez; eksik kalan işi görünür kılar. Her ay yazdırıp doldurabilir, mali müşavirinize imzalı olarak verebilirsiniz.

Firma: _____ Dönem (ay/yıl): _____ Hazırlayan: _____

A · SATIŞ BELGELERİ TAM MI

☐	1. Döneme ait tüm satış faturaları kayda girildi mi? Tarih aralığına göre süzüp adet ve tutarı karşılaştırın.
☐	2. Fatura seri-sıra numaralarında atlama var mı? Eksik numara, kayda girmemiş belge işaretidir.
☐	3. İade ve iptal faturaları işlendi mi? Bunlar matrahı değiştirir.
☐	4. e-Fatura / e-Arşiv portalindeki dönem listesi kendi kayıtlarınızla adet ve tutar olarak eşleşiyor mu?
☐	5. Teslimi yapılmış ama faturası kesilmemiş işlem kaldı mı? Fatura, teslim/hizmetten itibaren azami 7 gün içinde düzenlenir (VUK m.231/5) ve bu sürede düzenlenmeyen fatura hiç düzenlenmemiş sayılır.
☐	6. Vade farkı, kur farkı ve fiyat farkı için düzenlenmesi gereken faturalar kesildi mi?

B · ALIŞ BELGELERİ TAM MI

☐	7. Tedarikçi alış faturalarının tamamı elinizde mi? Eksik belge indirim hakkını o dönemde kullanmaz.
☐	8. e-Fatura gelen kutusu ile muhasebe kaydınız adet olarak tutuyor mu?
☐	9. Gider belgeleri (fiş, makbuz, serbest meslek makbuzu) ayrıştırıldı mı?
☐	10. İthalat varsa gümrük beyannamesi ve gümrükte ödenen KDV belgeleri hazır mı?

C · ORAN VE MATRAH

☐	11. Satışlar KDV oranı bazında ayrıştı mı? Her oran için matrah ve hesaplanan KDV ayrı görünmeli.
☐	12. Uygulanan oranlar ürün/hizmet bazında doğru mu? Oranı Gelir İdaresi Başkanlığı'nın güncel KDV oranları listesinden veya mali müşavirinizden teyit edin — bu liste oran tayin etmez.
☐	13. İskonto, iade ve iptaller matrahtan doğru düşüldü mü?
☐	14. Farklı oranlı kalem içeren faturalarda toplam KDV, satır KDV'lerinin toplamına eşit mi?
☐	15. Kuruş yuvarlama farkları kontrol edildi mi? Küçük farklar mutabakatı bozar.

D · TEVKİFAT (2 NO.LU BEYANNAME)

☐	16. Kısmi tevkifata tabi işlem var mı? Oran işleme göre değişir: yapım işleri 4/10, etüt-plan-proje-danışmanlık-denetim 9/10, temizlik-çevre-bahçe bakım 9/10, işgücü temin 9/10, makine-teçhizat bakım-onarım 7/10, fason tekstil-konfeksiyon 7/10, baskı-basım 7/10, yük taşımacılığı 2/10, servis taşımacılığı 5/10, ticari reklam 3/10, diğer hizmetler 5/10.
☐	17. Tevkifatlı faturalarda alıcı ve satıcı beyanları ayrıştırıldı mı?
☐	18. 2 No.lu KDV beyannamesi ayrıca hazırlandı mı? Bu beyanname 1 No.lu'dan FARKLI tarihte verilir (takip eden ayın 25'i).

E · İNDİRİM VE İSTİSNA

☐	19. İndirilemeyecek KDV kalemleri ayrıldı mı? Hangi kalemin indirilemeyeceği somut olaya bağlıdır — listenizi mali müşavirinize teyit ettirin.
☐	20. Önceki dönemden devreden KDV doğru aktarıldı mı? Beyanname satırıyla karşılaştırın.

	21	İstisna kapsamındaki işlemler doğru kodlandı mı? Örneğin ihracat teslimleri KDV'den istisnadır; bu işlemler için yüklenilen KDV, kanundaki usul ve şartlarla indirim ve iade konusu yapılabilir.
	22	İade hakkı doğuran işlem varsa yüklenilen KDV listesi ve dayanak belgeler hazır mı?

F · SON KONTROLLER

	23	Muhasebe kayıtlarındaki satış hasılatı ile beyan edilecek matrah mutabık mı?
	24	Beyanname ve ödeme süresi takvime alındı mı? 1 No.lu KDV beyannamesi dönemi takip eden ayın 28'i saat 23.59'a kadar verilir ve verme süresi içinde ödenir; 2 No.lu beyanname takip eden ayın 25'i. Süreler değişebilir — GİB Vergi Takvimi'nden teyit edin.
	25	Mali müşavire teslim edilecek belge listesi tamamlandı mı? Teslim tarihini ve kime verildiğini not edin.

Hazırlayan (ad, imza, tarih)

Kontrol eden / Mali Müşavir (ad, imza, tarih)

Kaynaklar, Tarihler ve Uyarılar

BEYANNAME VERME VE ÖDEME SÜRELERİ

Beyanname	Verme süresi	Ödeme	Dayanak
1 No.lu KDV Beyannamesi	Dönemi takip eden ayın 28'i, saat 23.59	Beyanname verme süresi içinde	149 No.lu VUK Sirküleri
KDV Beyannamesi (3 aylık)	Dönemi takip eden ayın 28'i, saat 23.59	Beyanname verme süresi içinde	149 No.lu VUK Sirküleri
2 No.lu KDV (sorumlu sıfatıyla)	Dönemi takip eden ayın 25'i, saat 23.59	Aynı ayın 25'i akşamına kadar	164 No.lu VUK Sirküleri

Kaynak: Gelir İdaresi Başkanlığı, "Beyanname Verme ve Ödeme Süreleri" tablosu. Süreler sirkülerle uzatılabilir; beyanname öncesi GİB Vergi Takvimi'nden teyit edin.

KISMI TEVKİFAT ORANLARI (SIK KARŞILAŞILANLAR)

Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim	9/10	Yapım işleri ve birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık	4/10
Temizlik, çevre ve bahçe bakım	9/10	Makine, teçhizat, demirbaş, taşıt bakım-onarım	7/10
İşgücü temin hizmetleri	9/10	Fason tekstil-konfeksiyon, çanta-ayakkabı dikim	7/10
Yapı denetim	9/10	Her türlü baskı ve basım	7/10
Servis taşımacılığı	5/10	Yemek servis ve organizasyon	5/10
Diğer hizmetler	5/10	Ticari reklam	3/10
Yük taşımacılığı	2/10	Hurda ve atık teslimi	7/10

Kaynak: Gelir İdaresi Başkanlığı, "KDV'de Kısmi Tevkifat Uygulanan Hizmetler ve Tevkifat Oranları" tablosu (KDV Genel Uygulama Tebliği bölüm numaralarıyla birlikte). Tam liste ve kapsam için GİB tablosuna bakın.

BU LİSTENİN SINIRLARI

- Bu liste hangi ürün veya hizmete hangi KDV oranının uygulanacağını belirlemez.
- Hangi KDV'nin indirilemeyeceğini belirlemez — bu tespit somut olaya bağlıdır.
- Hangi işlemin istisna kapsamına girdiğini belirlemez.
- Beyannamenin yerine geçmez; beyanname GİB sistemi üzerinden verilir.

SORUMLULUK REDDİ

Bu belge bilgilendirme amaçlıdır; hukuki, mali veya vergisel görüş değildir. Mevzuat ve süreler değişebilir. Kullanmadan önce güncelliğini kontrol edin ve somut olayda mali müşavirinize danışın.

KDV kontrolünü elle yapmayın: ovocrm.com — satış ve alış faturaları otomatik kategorilenir, oran bazında KDV dökümü ve eksik belge uyarıları hazır gelir. 17 gün ücretsiz.