TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
sen doğru olanı yap.
zorlukları birlikte aşacağız
2020
TÜRMOB
ETİK
FARKINDALIK YILI

✓ BİRLEŞME 820 BİN ŞİRKETİ DOĞRUDAN ETKİLİYOR

- ✓ **Halen aylık alınan Muhtasar Beyanname sayısı yaklaşık 490.000 ve 3 aylık dönemde (yılda 4 kez) alınan beyanname sayısı 1.680.000 olmak üzere yıllık toplamda 12.600.000 adet seviyesinde.**
- ✓ **SGK tarafından alınan Aylık Prim Ve Hizmet Bildirgesi sayısı ise aylık 1.750.000 ve yıllık toplam 20.000.000 adet düzeyinde bulunuyor.**
- ✓ **Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi uygulamasının ülke genelinde uygulamaya geçilmesiyle birlikte aylık 2.300.000 ve yıllık toplam 27.600.000 adet beyanname alınması öngörülüyor.**
- ✓ **Uygulama, 820 bin civarındaki Kurumlar Vergisi Mükellefi ve Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavir İle Yeminli Mali Müşavirden oluşan 115 bin kişiyi ilgilendiriyor.**

BİRLEŞME İLE İLGİLİ TURMOB'UN GÖRÜŞLERİ

Sorunlar

- ✓ **GİB ve SGK'nın farklı bilgi sistem altyapılarına sahip olmaları, çok sayıda veri girişini kaldıramayacağı ve sistemin çökebileceği,**
- ✓ **Ortak usul kanununun olmaması,**
- ✓ **Mücbir sebep hallerinde neler olacak ?**
- ✓ **Ölüm halinde mirasçıların yükümlülükleri hangi kanuna tabi olacak ?**
- ✓ **Vergiye tabi olan ücret ve unsurları ile PEK tabi olan ücret ve unsurlarının birbirlerinden farklı olması rakamların uyumsuzluğu sebebi ile birçok işletmenin gereksiz yere incelemeye sevkine neden olacaktır.**
- ✓ **Ücret gizliliğinin ortadan kalkması dolayısı ile işletmelerde sorun yaşanacak olması,**

BİRLEŞME İLE İLGİLİ TURMOB'UN GÖRÜŞLERİ

Öneriler-1

- ✓ **Kademeli geçiş yapılması gereklidir.**
- ✓ **Tek beyanname varsa, tek sorumlu ve muhatap kurumun olması gerekir.**
- ✓ **Vergi kimlik numarası ile işyeri sicil numarası uyuşmazlığı konusu beyannamenin kabulünü doğrudan ilgilendiren bir mesele olduğu için 26 Nisan'dan önce bu sorun çözülmelidir.**
- ✓ **İki kurumun sistem alt yapıları özellikle sicil uygulamaları tekleştirilerek tek tahakkuk üretilmeli ve tahsilat için tek kurum muhatap olmalıdır.**
- ✓ **Vergi ve prim ödeme sürelerindeki farklılık ortadan kaldırılmalıdır.**

BİRLEŞME İLE İLGİLİ TURMOB 'UN GÖRÜŞLERİ

Öneriler-2

- ✓ Özel mücbir sebep haline ilişkin taleplerin karşılanmasındaki sorunlar giderilmelidir.
- ✓ Beyan ve e-Bildirge sistemlerinin çalışma mekaniğinin farlılığından kaynaklanan sorunlar da ortaya çıkacaktır.
- ✓ Genel bütçeye dahil idare ve müesseseler tarafından SGK ya verilen Aylık Prim Ve Hizmet Belgesinin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile alınıp alınmayacağı hususunda da karar verilmesi gerekmektedir.

SUNUM PLANI

- KAPSAMA GİRENLER
- ŞUBELİ İŞYERLERİNİN BİLDİRİMİ
- KANUNİ SÜRESİ İÇİNDE VE KSS VERİLEN ASIL VE DÜZELTME BEYANNAMELERİ
- ARACILIK VE ARACILIK SORUMLULUK SÖZLEŞMELERİNİN DURUMU
- 1003A/1003B MUHTASAR APHB AYRIMI VE ÖZELLİKLERİ
- BEYANNAME DÜZENLEME UYGULAMALARI
- DİĞER HUSUSLAR
- SIKÇA SORULAN SORULAR

KAPSAMA GİRENLER

5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin 1. fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı sayılan kişileri (Ek 9 uncu maddesi kapsamındaki sigortalılar hariç) bildirmekle yükümlü olanlar

Geçici 20 nci maddesi kapsamındaki sandıklar

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİ NE ZAMAN VE NEREYE VERİLECEK ?

TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

Dönem /Ücret Ödeme Şekli	MPHB Beyan Süresi (Sgk Bildirimi İçin)	MPHB Beyan Süresi (Vergi Bildirimi İçin)	Ödeme Süresi
1-31 Ocak Dönemi 1-31 Ocak Arası Ücret Ödeyen İşyerleri	26.02.2020 Saat : 23.59	26.02.2020 Saat : 23.59	Muhtasar 26.02.2020 SGK 29.2.2020
15 Ocak ila 14 Şubat Dönemi Çalışma Süresi Başında ücret ödeyen işyerleri	26.02.2020 Saat : 23.59'a kadar verilecek Ocak/2020 dönemi beyanı ile	26.02.2020 Saat : 23.59'a kadar verilecek Ocak/2020 dönemi beyanı ile	Muhtasar 26.02.2020 SGK 14.03.2020
15 Ocak ila 14 Şubat Dönemi Çalışma Süresi Sonunda ücret ödeyen işyerleri	26.02.2020 Saat : 23.59'a kadar verilecek Ocak/2020 dönemi beyanı ile	26.3.2020 Saat 23:59'a kadar verilecek Şubat/2020 beyanı ile	Muhtasar 26.03.2020 SGK 14.03.2020

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİ HANGİ VERGİ DAİRESİNE VERİLECEKTİR?

- Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin verileceği yetkili vergi dairesi **1 Seri** Nolu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi tebliğine göre ;

a. Vergi kanunlarına göre vergi kesintisi yapma yükümlülüğü bulunanlar için; yaptıkları **ödemeler** veya **tahakkuk ettirdikleri kazanç ve iratlar** ile bunlardan kestikleri **vergi ödeme** veya **tahakkukun yapıldığı,**

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİ HANGİ VERGİ DAİRESİNE VERİLECEKTİR?

TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

b. Vergi kanunlarına göre yapmış oldukları ödemelerden;

- ✓**Vergi kesintisi yapmaya mecbur olmayanlar**
- ✓**Kesintiye tabi ödemesi bulunmayan ve çalıştırdıkları sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini beyan etme zorunluluğu olanlar**

İçin;

* Kazancı basit usulde vergilendirilenler için **gelir vergisi yönünden mükellefiyetinin ;**

* Gerçek kişiler için **ikametgahının**

* Gerçek kişiler dışında kalanlar için ise **kanuni merkezi, işyerinin bulunduğu yer** **vergi dairesidir.**

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİ HANGİ VERGİ DAİRESİNE VERİLECEKTİR?

c. Birden fazla vergi dairesinde gelir vergisi mükellefiyeti bulunanlar; için sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini içerecek şekilde verilecek olan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin verileceği yetkili vergi dairesi **çalışanların ücret ödemeleri üzerinden yapılan gelir vergisi kesintisinin beyan edileceği yer vergi dairesidir.**

BUNA GÖRE BİRDEN FAZLA ŞUBESİ OLAN VE BU ŞUBELERDE SİGORTALI ÇALIŞTIRAN MÜKELLEFLER

a. Şubelerdeki **ücretler merkezden ödeniyorsa**, merkezin bağlı olduğu vergi dairesine,

b. Şubenin **ücretleri şubeden ödeniyorsa,** şubenin bağlı olduğu yer vergi dairesine **(her bir şubeye ait kurum işyeri sicil numarası belirtilerek)** muhtasar ve prim hizmet beyannamesini verilecektir.

*** Ayrıca Bankalar tarafından,** Türkiye genelindeki tüm şubelerine ait kesilen vergiler ile çalıştırdıkları sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgileri (her bir şubeye ait kurum işyeri sicil numarası belirtilerek) tek bir Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile **Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına** beyan edilecektir

Basit usul Mükellefler, Apartman Yönetimleri Vb. Vergi Kesintisi Yapmayanlardan Çalışanları için Sigorta Bildirimi Yapacaklar (1.10.2017 Düzenlemesi)

:: Verileceği Vergi Dairesi

VERGİ KESİNTİSİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	SİGORTALILARIN PRİME ESAS KAZANÇ VE HİZMET BEYAN ETME ZORUNLULUĞU	BASİT USUL	GERÇEK KİŞİ	GERÇEK KİŞİ DIŞINDA KALANLAR
YOK	VAR	Gelir Vergisi Yönünden Mükellefiyetinin Olduğu Yer Vergi Dairesi	İkametgahının Olduğu Yer Vergi Dairesi	Kanuni merkezi / işyerinin bulunduğu yer vergi dairesi
VAR	VAR	Yapılan Ödemeler Veya Tahakkuk Ettirilen Kazanç Ve İratlar İle Bunlardan Kesilen Vergilere İlişkin Ödeme Ve Tahahkkukun Yapıldığı Yer Vergi Dairesi		

BUNA GÖRE BİRDEN FAZLA ŞUBESİ OLAN VE BU ŞUBELERDE SİGORTALI ÇALIŞTIRAN MÜKELLEFLER

TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

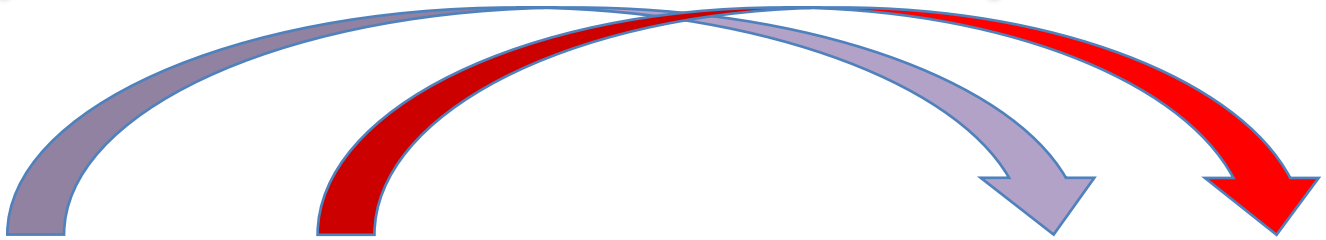
Örnek ; Ankara'da merkezi, **Çubuk** ilçesinde **şubesi** bulunan **Bay (H) turşuculuk** faaliyeti ile iştigal etmektedir. **Bay (H) merkezde ve Çubuk ilçesinde** bulunan **şubesinde çalıştırmış olduğu işçilere ilişkin ücret ödemelerini merkezden yapmakta, Çubuk ilçesindeki şubesinin kira** ödemesine ilişkin kesintilerini ise **Çubuk'ta bulunan şubesi** tarafından gerçekleştirmektedir.

Bu durumda; Bay (H) **ücret ödemelerine ilişkin kesintilerini ve sigortalının sigorta primleri ve kazançları toplamı ile prim ödeme gün sayılarını ihtiva eden Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini Ankara'da merkezinin bağlı bulunduğu vergi dairesine verecek, Çubuk ilçesindeki şubesi için yapmış olduğu kira ödemelerine ilişkin kesintileri ihtiva eden Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini ise Çubuk Vergi Dairesine vermek durumundadır.**

ÖZEL BİNA İNŞAATI VE İHALE KONUSU İŞLER

Biten özel bina inşaat ve ihale konusu işler ile çalıştırılan tüm sigortalıların işten ayrılış bildirgesi verilmiş olan işyerleri için, **sadece prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini ihtiva eden Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi işlemlerin gerçekleşmiş olduğu ay içerisinde de verilebilecektir.**

ÖZEL BİNA İNŞAATI VE İHALE KONUSU İŞLER



03.07.2020 Başlayan	Ağustos	08.09.2020 Biten	İlişik Kesme	28.09.2020 Ağustos	26.10.2020 Eylül

27.08.2020 Temmuz Beyan edildi

Eylül Ayında Beyan Edilmeli (Prime Esas Kazanç Ve Hizmet Bilgilerini içeren Muhtasar Prim Ve Hizmet Beyannamesi)

Ağustos/2020 ve Eylül/2020 dönemleri için 28/09/2020 ve 26/10/2020 tarihlerine kadar (bu tarihler dahil) verilecek olan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerinin SGK bildirimleri bölümü için "Bu döneme ilişkin önceki beyannamemde / beyannamelerimde beyan ettiğim sigortalı çalışan bilgilerinin, aşağıdaki tabloda yapmış olduğum değişiklik ve eklemeler dışında aynı olduğunu beyan ederim." kutucuğunun işaretlenmesi suretiyle verilmesi gerekmektedir.

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİNİN VERİLME USULÜ

TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

✓ Prime esas kazanç ve hizmet bilgileri, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile elektronik ortamda gönderilirken beyannameyi gönderen tarafından beyannamenin ilgili alanlarında yer alan **"asıl/ek/iptal"** seçeneklerinden işverenin durumuna uygun olanı her bir işyeri için sigortalı bazında belirtilecektir.

✓ Her bir işyeri için sigortalı bazında **kanun türü ve/veya belge türü** seçilerek verilen beyannamedeki prime esas kazanç ve hizmet bilgileri için ayrı ayrı tahakkuk fişleri oluşturulacaktır.

✓ Beyanname verilirken beyannamenin verilme amacına uygun olan **tahakkuk nedeni** seçilecektir. **Örnek:** Yasal süresinde verilen beyanname ise tahakkuk nedeni olarak **yasal süresinde verilme** seçilecektir.

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİNİN VERİLME USULÜ

TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

✓**ÖRNEK: Ocak/2020** döneminde **5510 sayılı Kanuna** istinaden tüm sigorta kollarına tabi **6,** sosyal güvenlik destek primine tabi **1, 4447 sayılı Kanunun** geçici 10 uncu maddesine istinaden tüm sigorta kollarına tabi **4 olmak** üzere **toplam 11** sigortalı;

- ✓ **6** sigortalı **1 nolu belge türü** ve **05510** sayılı kanun türü,
- ✓ **1** sigortalı **2 nolu belge türü, ??????**
- ✓ **4** sigortalı **1 nolu belge türü** ve **06111** sayılı kanun türü,

* sigortalı bazında aynı beyannamede **asıl seçeneği** belirtilerek bildirilecektir.

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİNİN YASAL SÜRESİ DIŞINDA VERİLMESİ

- ✓**Yasal süresi dışında verilen** beyannamenin yetkili vergi dairesine (Çalışanların ücret ödemeleri üzerinden yapılan gelir vergisi kesintisinin beyan edileceği vergi dairesi) **elektronik** ortamda gönderilmesi.

- ✓Sigortalıların prime esas kazanç ve hizmete ilişkin aktarılan bilgilerin Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğü/Sosyal Güvenlik Merkezince incelenmesi

1. İşleme alınması uygunsa tahakkukun oluşturulması

2. Uygun olmaması halinde tahakkuk oluşturulmaması

YASAL SÜRESİ İÇİNDE VERİLMİŞ GİBİ KABUL EDİLEN MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİ

- Kurumca belirlenen belgelerle**(Örneğin toplu iş sözleşmesinin onaylı nüshası)** birlikte işyerinin bağlı bulunduğu sosyal güvenlik il müdürlüğüne/sosyal güvenlik merkezine müracaat edilmesi

- Sosyal güvenlik il müdürlüğüne/sosyal güvenlik merkezi tarafından beyannamenin gönderilebilmesi için **tanımlama işleminin** yapılması

- Beyannamenin yetkili vergi dairesine elektronik ortamda gönderilmesi

✓**1. Sonuç :** İşleme alınması uygunsa tahakkukun oluşturulması

✓**2. Sonuç :** Uygun olmaması halinde tahakkuk oluşturulmaması

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİNE İLİŞKİN DÜZELTME BEYANNAMESİ

- ✓ **Kanuni süresi içerisinde** veya **kanuni süresinden sonra** verilen beyannamenin **hatalı ve/veya eksik olduğu hallerde,** süresinde veya süresi geçtikten sonra bu hata ve/veya eksiklikleri düzeltici mahiyette elektronik ortamda yeni bir beyanname verilmesi mümkündür.

Düzeltmede özellikli 3 durum söz konusudur;

- ✓ Sadece **Vergi Kesintileri** Kısmında Düzeltme
- ✓ Sadece **Prim Ve Hizmet Bilgileri** Kısmında Düzeltme
- ✓ Her **2 kısımda Birden** Düzeltme

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİNE İLİŞKİN DÜZELTME BEYANNAMESİ

Sadece Vergi Kesintileri Kısmında Düzeltme;

- ✓ Düzeltmenin sadece vergi kesintilerine ilişkin olması, prim ve hizmet bilgilerinde düzeltme yapılmasını gerektiren bir durum olmaması halinde, SGK Bildirimleri kulakçığında ’’ Bu döneme ilişkin önceki beyannamemde / beyannamlerimde beyan ettiğim sigortalı çalışan bilgilerinin, aşağıdaki tabloda yapmış olduğum değişiklik ve eklemeler dışında aynı olduğunu beyan ederim’’ kutucuğunun işlaretlenmesi (✓) önceki beyannamelerinizde bildirmiş olduğunuz sigortalı bilgilerinin geçerli olduğu anlamına gelmektedir.

- ✓ Bu bölümde değişiklik yapılmayacaksa tablo boş bırakılacaktır.

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİNE İLİŞKİN DÜZELTME BEYANNAMESİ

Sadece Prim Ve Hizmet Bilgileri Kısmında Düzeltme;

- ✓ Düzeltmenin sadece prim ve hizmet bilgilerine ilişkin olması, vergi kesintilerine ilişkin düzeltme yapılmasını gerektiren bir durum olmaması halinde, vergi kesintilerinin önceki beyannamede beyan edildiği şekli ile düzeltme beyannamesinde yer alması gerekmektedir.
- ✓ Prim ve hizmete ilişkin düzeltmeler Tabloda "Asıl-Ek-İptal şeklinde belirtilmesi, değişmeyen bilgiler için SGK Bildirimleri kulakçığında " Bu döneme ilişkin önceki beyannamemde / beyannamlerimde beyan ettiğim sigortalı çalışan bilgilerinin, aşağıdaki tabloda yapmış olduğum değişiklik ve eklemeler dışında aynı olduğunu beyan ederim" kutucuğunun işlaretlenmesi (✓) önceki beyannamelerinizde bildirmiş olduğunuz buradaki düzeltmeler dışındaki sigortalı bilgilerinin geçerli olduğu anlamına gelmektedir.
- ✓ Tüm çalışan bilgilerinde değişiklik olmuş ise kutucuk işaratlenmez.

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİNE İLİŞKİN DÜZELTME BEYANNAMESİ

TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

Her 2 kısımda birden Düzeltme;

Düzeltmenin;

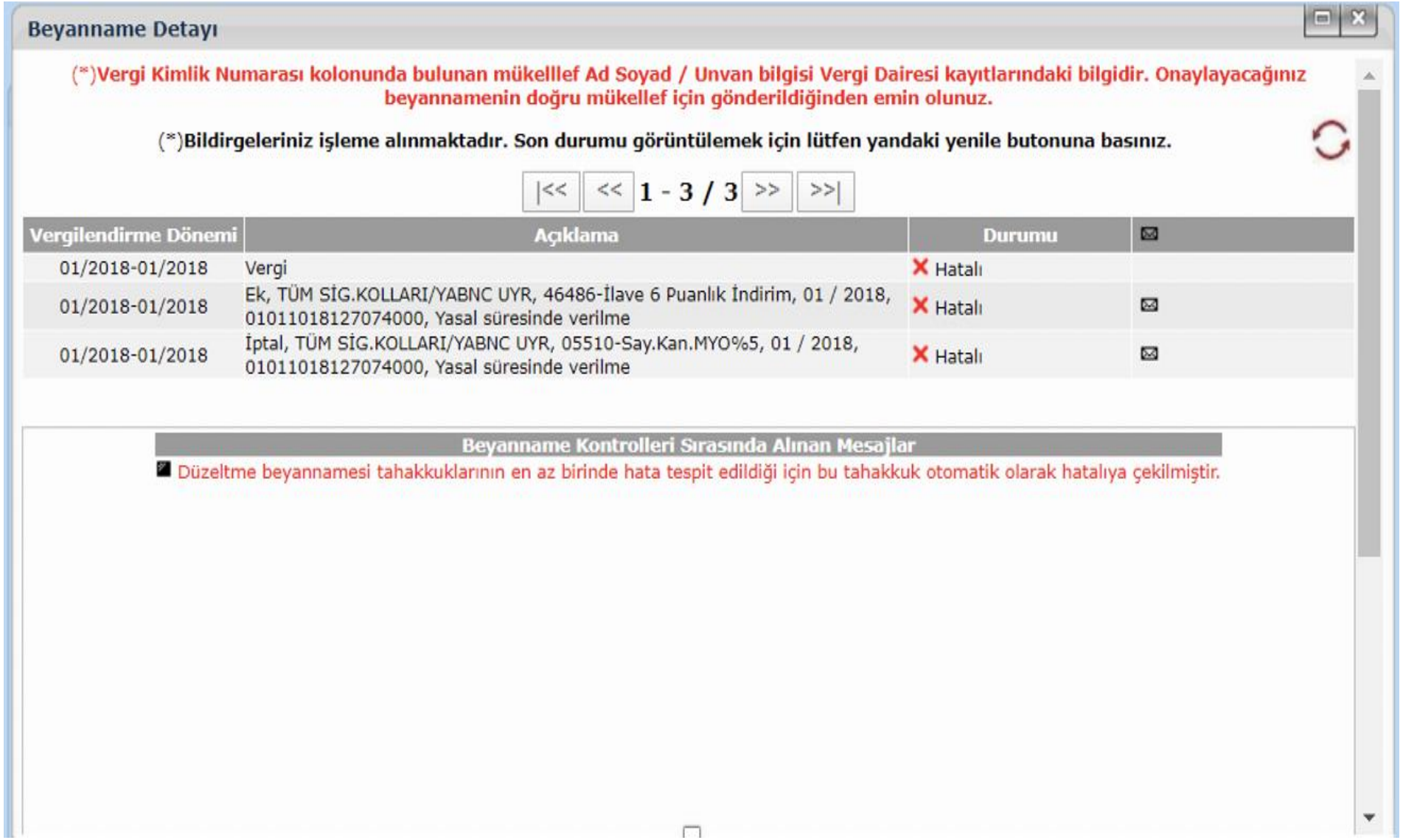
- ✓ Hem vergi kesintilerine,
- ✓ Hemde prim ve hizmet bilgilerine ilişkin olması halinde;

- ✓ Vergi kesintilerine ilişkin kısmı önceki beyannamedeki bilgileride içerecek şekilde, olması gereken son hali ile,

- ✓ Prim ve hizmet bilgilerine ilişkin kısımı ise, hangi sigortalı veya sigortalılarda hata var ise, ilgili hataları düzeltecek şekilde vermek gerekir.

DÜZELTME BEYANNAMESİ

DÜZELTME BEYANNAMESİ



İDARİ PARA CEZALARI

:: Kanuni Süresinden Sonra Verilen Beyannameler

- ✓Kanuni süresinden sonra **ilk defa** veya **düzeltme amacıyla** verilecek Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi de **elektronik ortamda** verilecektir. **Beyannamenin vergi kesintileri ile ilgili bölümü açısından kanuni süresinden sonra verilecek beyannameler için tahakkuk fişi ve duruma göre ihbarname oluşturulur.**

- ✓**5510 sayılı Kanuna göre sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerine ilişkin kanuni süresinden sonra beyanname veriliyorsa,** bu beyannameler Sosyal Güvenlik Kurumunca Sosyal Sigorta İşlemleri **Yönetmeliğinin 103 üncü maddesine göre incelenerek uygun görülmesi halinde kabul edileceğinden, tahakkuk ve hizmet fişi işverenin beyannamesi onaylaması ile birlikte düzenlenmez.**

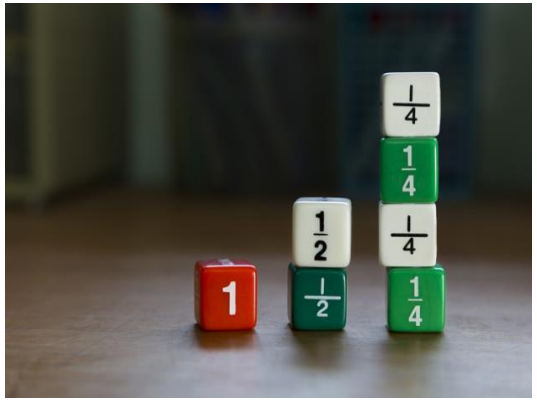
İDARİ PARA CEZALARI

- **Asıl Nitelikte Beyanname:** Her bir işyeri bazında olmak üzere; sigortalıların prime esas kazanç ve hizmetlerine ilişkin kısmının yasal süresi içinde beyanname ile bildirilmemesi halinde yasal süresi dışında verilen ilk beyannamedir.
- **Uygulanacak Ceza Miktarı:** Aylık asgari ücretin *2 katını* geçmemek kaydıyla beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin *1/5 i* tutarında,

✓ İşyeri bazında ve her bir beyanname dönemi için uygulanacaktır.

✓ Beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına aylık asgari ücretin 1/5 i tutarında uygulanacaktır.

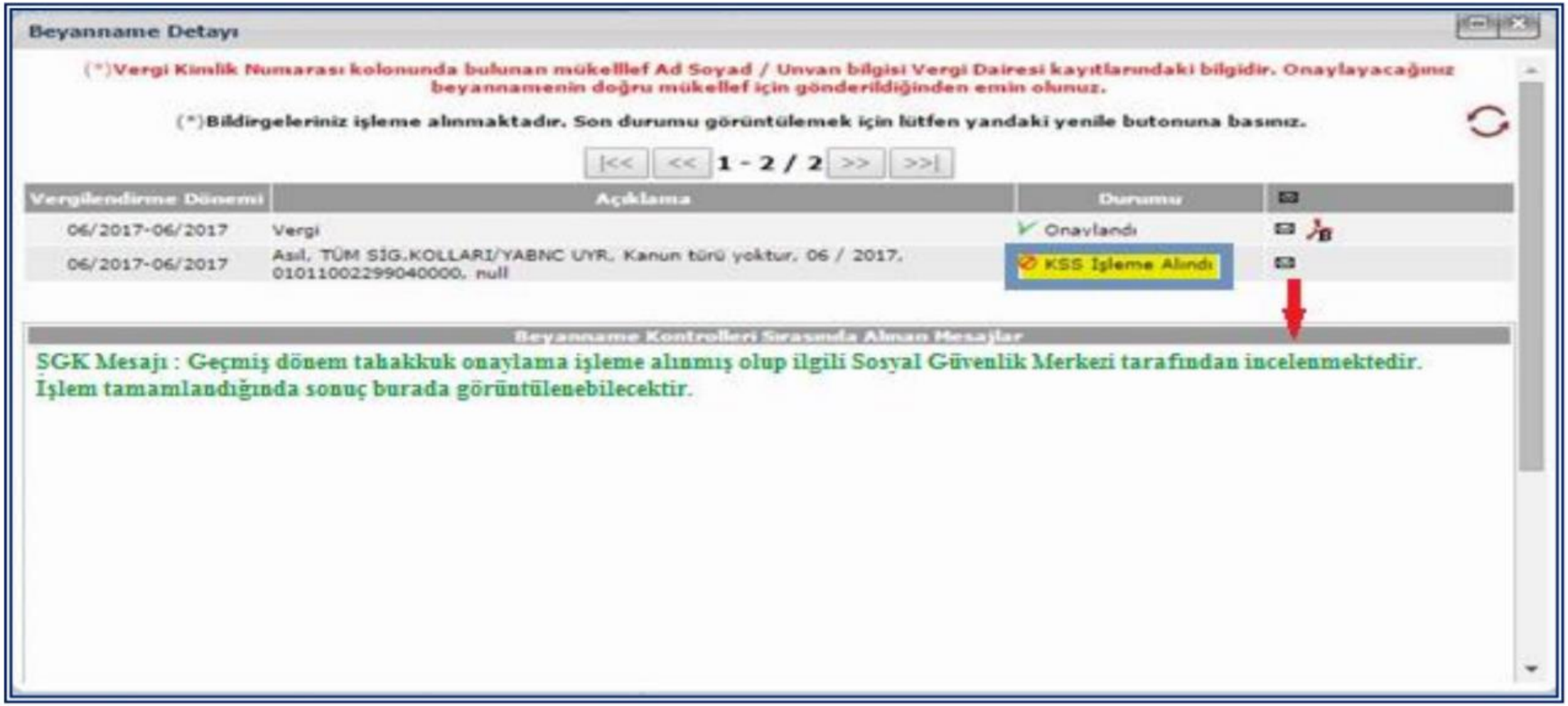
✓ Aylık asgari ücretin 2 katını geçmeyecektir.



İDARİ PARA CEZALARI

:: Kanuni Süresinden Sonra Verilen Beyannameler

- Bu durumda işleme alındığına dair aşağıdaki ekranda görülen mesaj verilecektir



İDARİ PARA CEZALARI

Ek Nitelikte Beyanname: Her bir işyeri bazında olmak üzere, yasal süresi içinde veya dışında verilen asıl beyannameden sonra, sigortalıların prim ödeme gün sayısı ve/veya prime esas kazanç tutarını artıran ya da asıl beyannamede belirtilen sigortalılar dışında yeni sigortalı/sigortalılar ilave eden beyannamedir.

KSS Uygulanacak Ceza Miktarı: Aylık asgari ücretin 2 katını geçmemek kaydıyla beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin *1/8 i* tutarında;

- ✓ İşyeri bazında ve her bir beyanname dönemi için uygulanacaktır.
- ✓ Beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına aylık asgari ücretin 1/8 i tutarında uygulanacaktır.
- ✓ Aylık asgari ücretin 2 katını geçmeyecektir.
- ✓ Ceza en fazla toplam 16 sigortalı hakkında uygulanacağından bu sayıyı aşan sigortalılar için idari para cezası uygulanmayacaktır.

İDARİ PARA CEZALARI

- **Eksik günlere ilişkin bilgi ve belgelerin kuruma verilmemesi veya verilen söz konusu bilgi ve belgelerin kurumca geçerli sayılmaması; üzerine düzenlenecek olan muhtasar ve prim hizmet beyannamesine aylık asgari ücretin 2 katını geçmemek kaydıyla her bir ek beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin ½ si tutarında idari para cezası uygulanacaktır.**

- ✓ **İşyeri bazında ve her bir beyanname dönemi için uygulanacaktır.**
- ✓ **Beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına aylık asgari ücretin ½ si tutarında uygulanacaktır.**
- ✓ **Aylık asgari ücretin 2 katını geçmeyecektir.**
- ✓ **Ceza en fazla toplam 4 sigortalı hakkında uygulanacağından bu sayıyı aşan sigortalılar için idari para cezası uygulanmayacaktır.**

İDARİ PARA CEZALARI

- ***Muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde ;*** **sigortalıların işyerlerinde fiilen yaptıkları işe uygun meslek adı ve kodunun, gerçeğe aykırı bildirilmesi durumunda aylık brüt asgari ücreti geçmemek şartıyla her bir işyeri için sigortalı başına brüt asgari ücretin 1/10 u tutarında idari para cezası uygulanacaktır.**
- **Cezanın uygulanmasına 2018/Ocak ayına ilişkin beyannameden itibaren başlanacaktır.**

- ✓ **İşyeri bazında ve her bir beyanname dönemi için uygulanması gerekmektedir.**
- ✓ **Aylık asgari ücreti geçmeyecektir.**
- ✓ **Ceza en fazla toplam 10 sigortalı hakkında uygulanacağından bu sayıyı aşan sigortalılar için idari para cezası uygulanmayacaktır.**

İDARİ PARA CEZALARI

Örnek: Alper beye ait **(B) işyerinde, 2020 / Ocak** ayına ait muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde **tüm sigorta kollarına tabi olarak çalışan 3 adet** sigortalıya bildirimin **yasal süresinde** yapılmasına karşın; **sosyal güvenlik destek prime tabi olarak çalışan 8 adet** sigortalıya ait bildiriminin **27/O2/2020** tarihinde yapılması, halinde, **8 adet** sigortalıya ait bildirime ilişkin beyanname **ek nitelikte olacak, ancak '' Sgk Bildirimleri'' kulakçığındaki SGDP bildirimi Asıl** olacağından sigortalı başına **aylık asgari ücretin 1/5 i tutarında idari para cezası uygulanacaktır. (588.60.-TL) (Mevcut 5510/102,103 md.1/5 tir.)**

İDARİ PARA CEZALARI

Örnek: Alper beye ait **(B) işyerinde, 2020 / Ocak** ayına ait muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde **tüm sigorta kollarına tabi olarak çalışan 5 adet** sigortalıya bildirimin **yasal süresinde** yapılmasına karşın; yine **tüm sigorta kollarına tabi çalışan 2 adet** sigortalıya ait bildirim unutulmak sureti **27/02/2020** tarihinde yapılmıştır. Böylelikle; **2 adet** sigortalıya ait bildirime ilişkin beyanname **ek nitelikte ve yine "SGK Bildirimleri"** kısmında daha önceden **asıl olarak** verilmiş bulunan bildirgeye **ek verilceğinden dolayı** sigortalı başına **aylık asgari ücretin 1/8 i tutarında idari para cezası uygulanacaktır. (367,88.-TL) (Mevcut 5510/102,103 md.1/5 tir.)**

MESLEK MENSUPLARININ SORUMLULUĞU

TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
mali müşavirim,
etik prensipler
meslek kültürümde var
sen
doğru olanı
yap.
2020
TÜRMOB
ETİK
FARKINDALIK YILI

MESLEK MENSUPLARININ SORUMLULUĞU

- ✓Muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde yer alan bilgilerin, defter ve kayıtlara ve bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere uygun olmamasına **kendi kusurlu davranışları ile** sebebiyet verdiklerinin **Kurumca veya yetkili adli mercilerce tespit edilmiş olması** halinde **işverenlerle birlikte müştereken ve müteselsilen** sorumluluk söz konusudur.
- ✓**Sorumluluk için, defter, kayıt ve belgelerin imza karşılığı veya yazılı tutanak yoluyla, bilgilerin ise; mail, kısa mesaj veya yazılı tutanak gibi yollarla meslek mensuplarına intikali gerekmektedir.**
- ✓ **İşveren veya işveren tarafından yetki verilen kişinin imzası olmayan veya bu kişiler tarafından intikal ettirilmeyen bilgi ve belgelere istinaden meslek mensupları tarafından düzenlenen defter, belge ve bilgiler için ilgili meslek mensupları sorumlu sayılacaktır.**

MESLEK MENSUPLARININ SORUMLULUĞU

TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

Meslek Mensuplarımızın Defter kayıt ve belgelere uygunluk sorumluluğu devam etmektedir.

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİNİN MUHASEBECİLER ARACILIĞIYLA GÖNDERİLMESİ

Mükellefleri adına Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi vermek isteyen muhasebeciler, bu beyannamede **sigortalılara ilişkin bilgiler yer alacaksa,** prim ve hizmet bilgileri ile ilgili yeni sorumlulukları nedeniyle, mükellefleriyle yaptıkları **18.02.2017 tarihinden önce yapılmış olan '' Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi''ni sözleşmelerini yenilemek zorundadırlar.**

Yenilenen sözleşmenin internet vergi dairesi aracılığıyla sisteme girilmesi gerekmektedir.

****Şayet mükellefleri işçi çalıştırmıyorsa eski sözleşmeleri ile beyanname göndermeye devam edebilirler.**

SÖZLEŞMELERİN GÜNCELLENMESİ

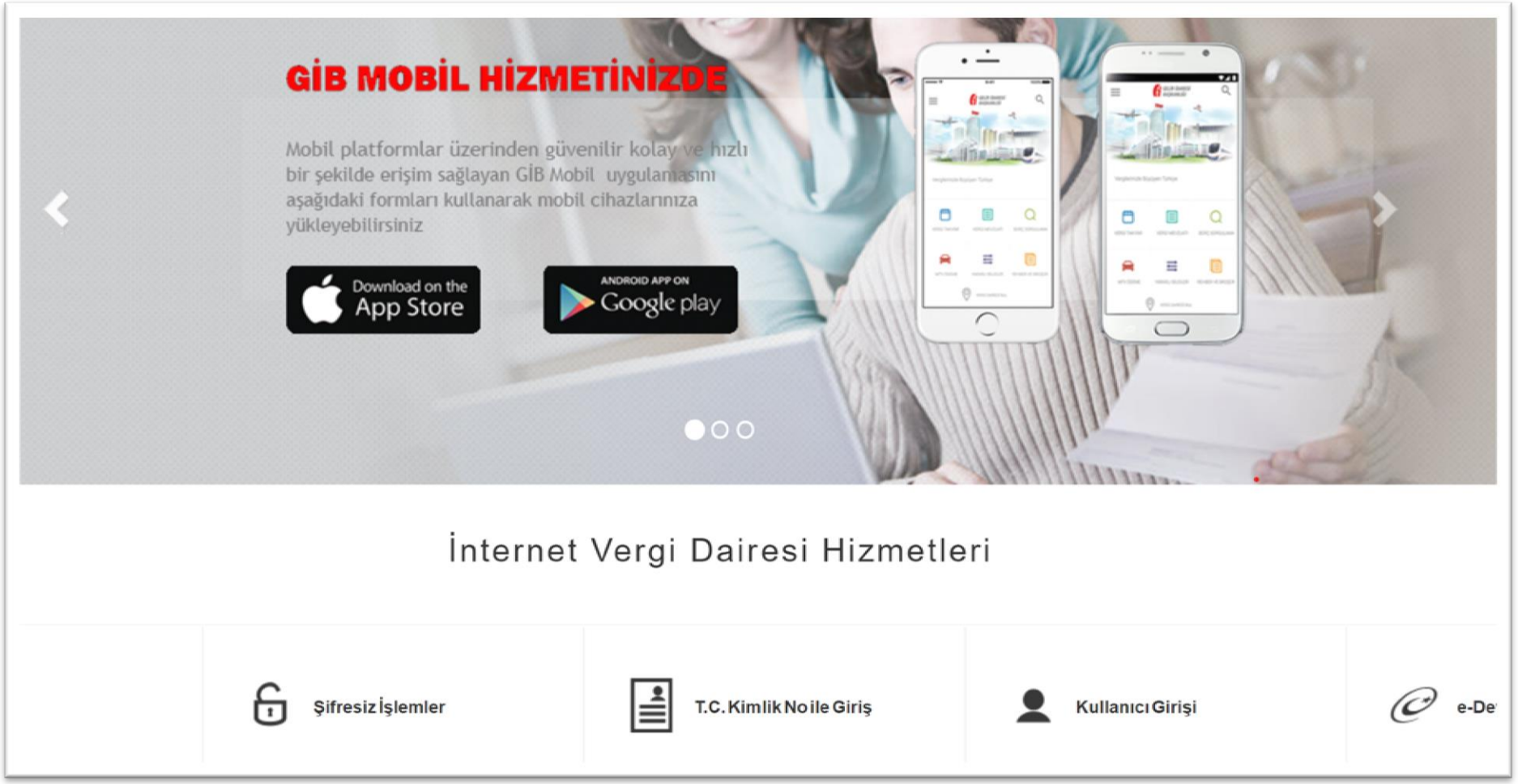
TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

03/02 /2020 TARİHLİ GİB DUYURUSU

340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde yer alan Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmeleri, 18.02.2017 tarih ve 29983 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Sıra No.lu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliği ile yeniden düzenlendiğinden, mükellefleri ile yaptıkları Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmelerini 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu kapsamındaki sorumluluklara ilişkin ifadelerin yer alması için yenileyen serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirlerin, yeni sözleşmeye ilişkin bilgileri İnternet Vergi Dairesinden sisteme kaydetmeleri gerekmektedir. Yeni Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi daha önce sisteme kaydedilmiş ve halen geçerli olan bir Hizmet Sözleşmesine bağlı ise, bu Hizmet Sözleşmesi bilgilerinin daha önce sistemde yer alması nedeniyle yeni kayıt girişinde sorun yaşanacağından Hizmet Sözleşmesinin sayısının yanına bir boşluk bırakara "5510" ifadesi yazılarak yeni Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesine ilişkin bilgilerin sisteme kaydedilmesi gerekmektedir.

Gelir İdaresi Başkanlığı

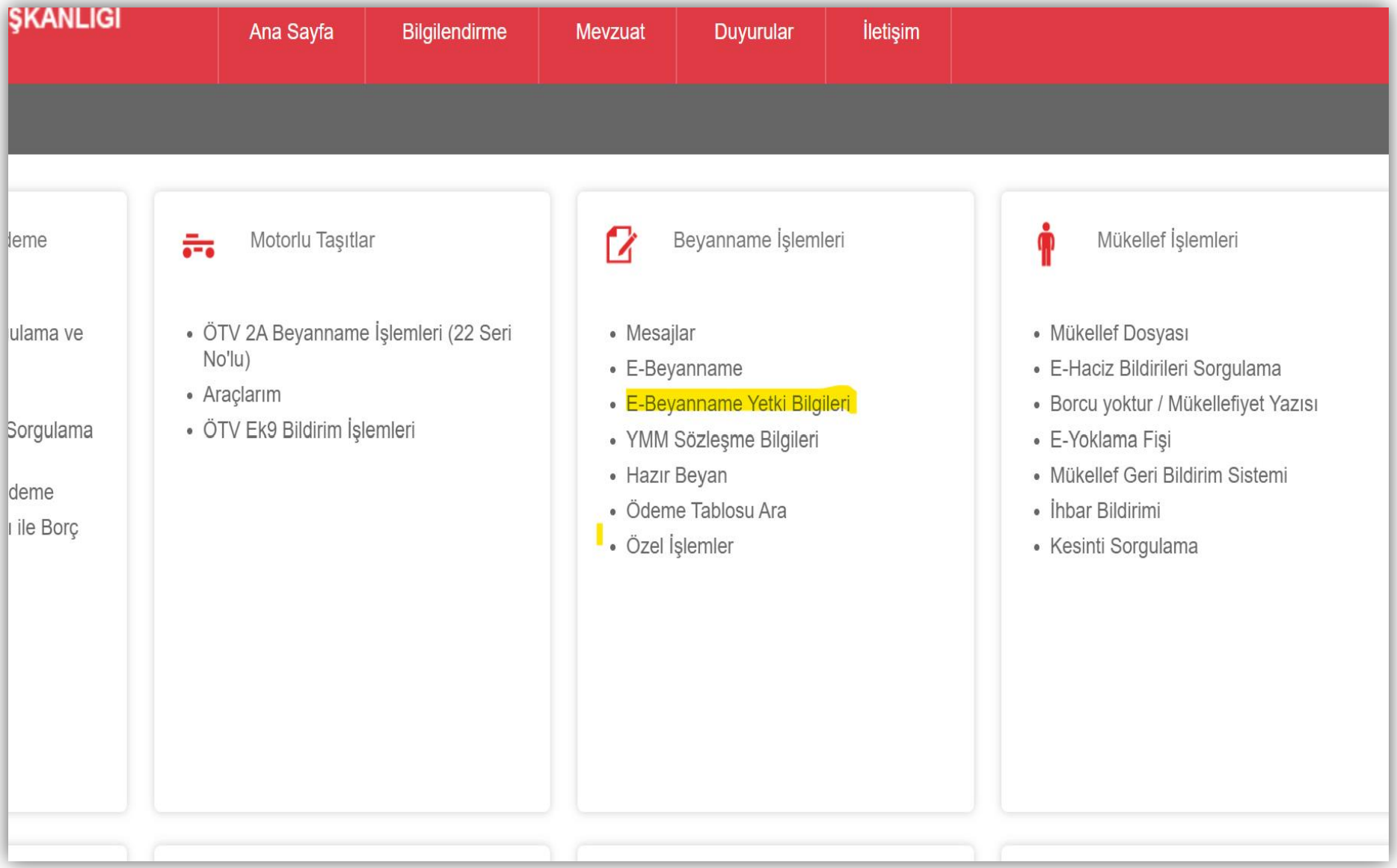
SÖZLEŞMELERİN GÜNCELLENMESİ



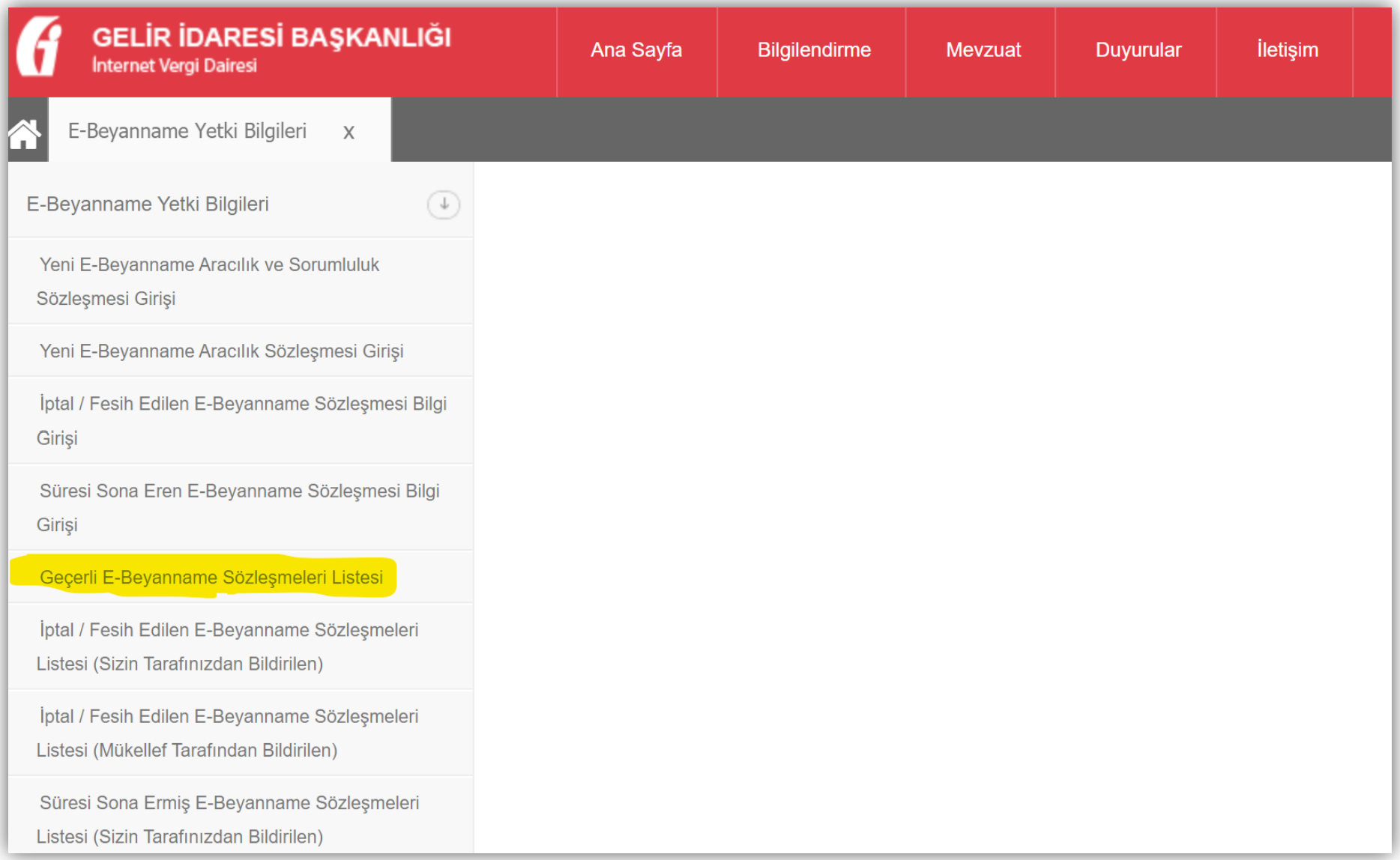
https://intvrg.gib.gov.tr/

SÖZLEŞMELERİN GÜNCELLENMESİ

SÖZLEŞMELERİN GÜNCELLENMESİ



SÖZLEŞMELERİN GÜNCELLENMESİ



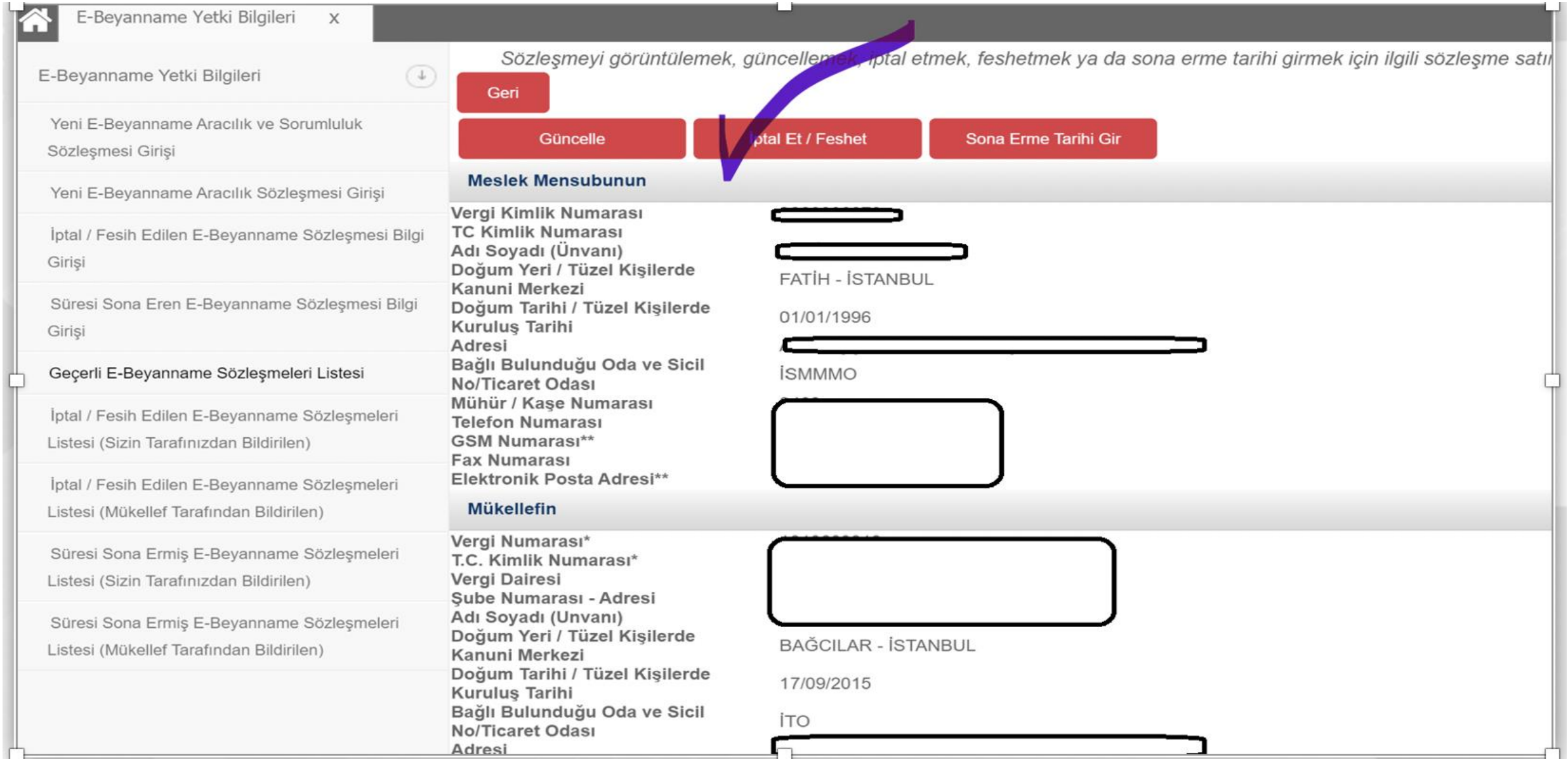
SÖZLEŞMELERİN GÜNCELLENMESİ

TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

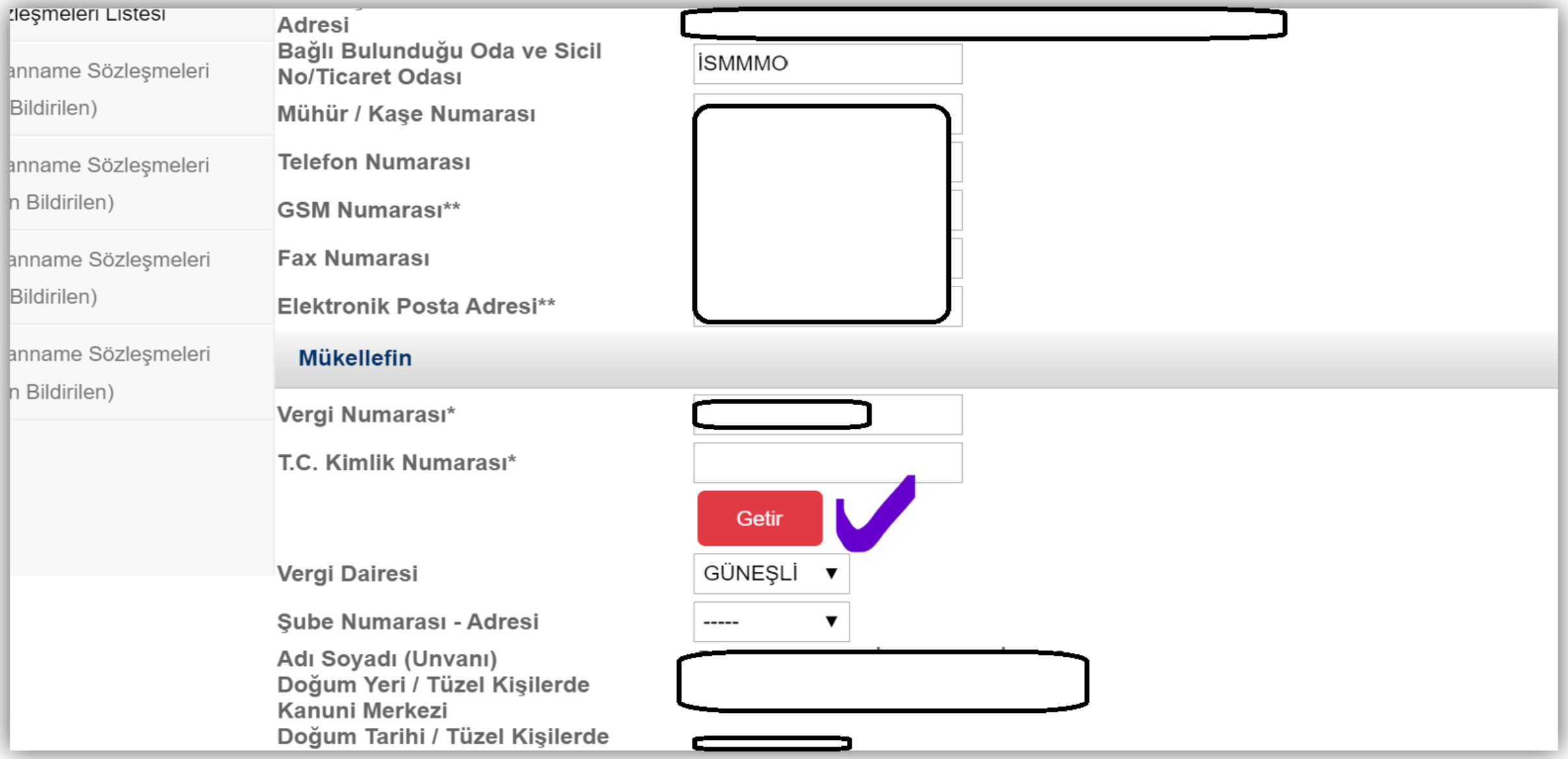
[redacted]		FATİH	[redacted]	01.01.2020	[redacted]	09:16:52	Sorumluluk Sözleşmesi	Görüntüle
[redacted]		AVCILAR	[redacted]	01.01.2020	[redacted]	29.01.2020 - 09:15:02	Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi	Görüntüle
[redacted]		MERTER	[redacted]	01.01.2020	[redacted]	28.01.2020 - 10:41:19	Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi	Görüntüle
[redacted]	-----	BEYAZIT	[redacted]	05.05.2016	[redacted]	21.06.2016 - 11:24:53	Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi	Görüntüle
[redacted]	-----	MASLAK	[redacted]	01.01.2016	[redacted]	04.02.2016 - 13:13:27	Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi	Görüntüle
[redacted]	-----	GÜNEŞLİ	[redacted]	17.09.2015	[redacted]	28.09.2015 - 15:30:01	Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi	Görüntüle
[redacted]	-----	BEYLİKDÜZÜ	[redacted]	03.03.2011	[redacted]	11.02.2015 - 18:49:42	Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi	Görüntüle
[redacted]	-----	ŞİŞLİ	[redacted]	16.07.2014	[redacted]	20.08.2014 - 10:20:44	Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi	Görüntüle

Tümünü Göster Excel'e Çıkar Sayfa 5 /5 81 - 92 listeleniyor. Toplam: 92 Her sayfada: 20

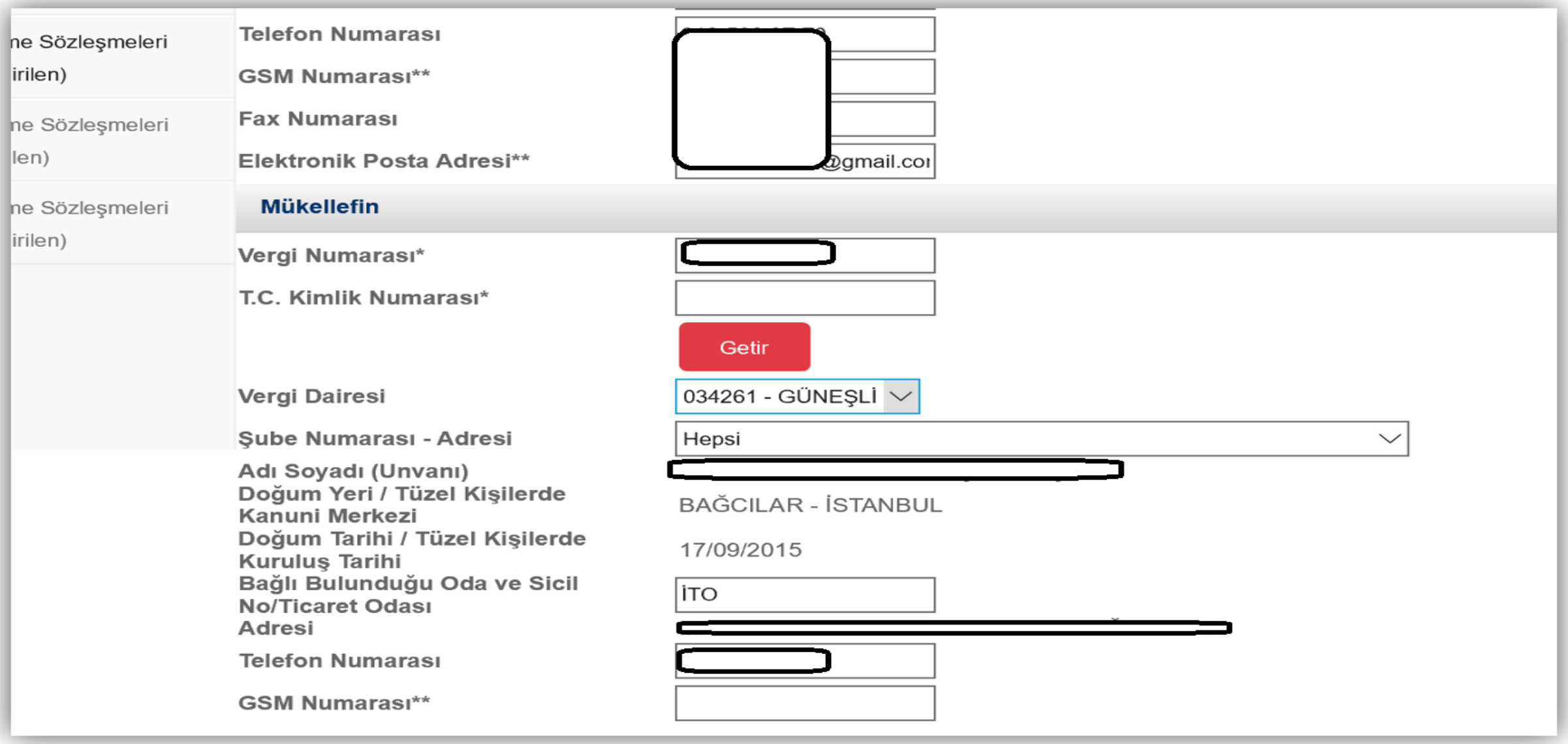
SÖZLEŞMELERİN GÜNCELLENMESİ



SÖZLEŞMELERİN GÜNCELLENMESİ

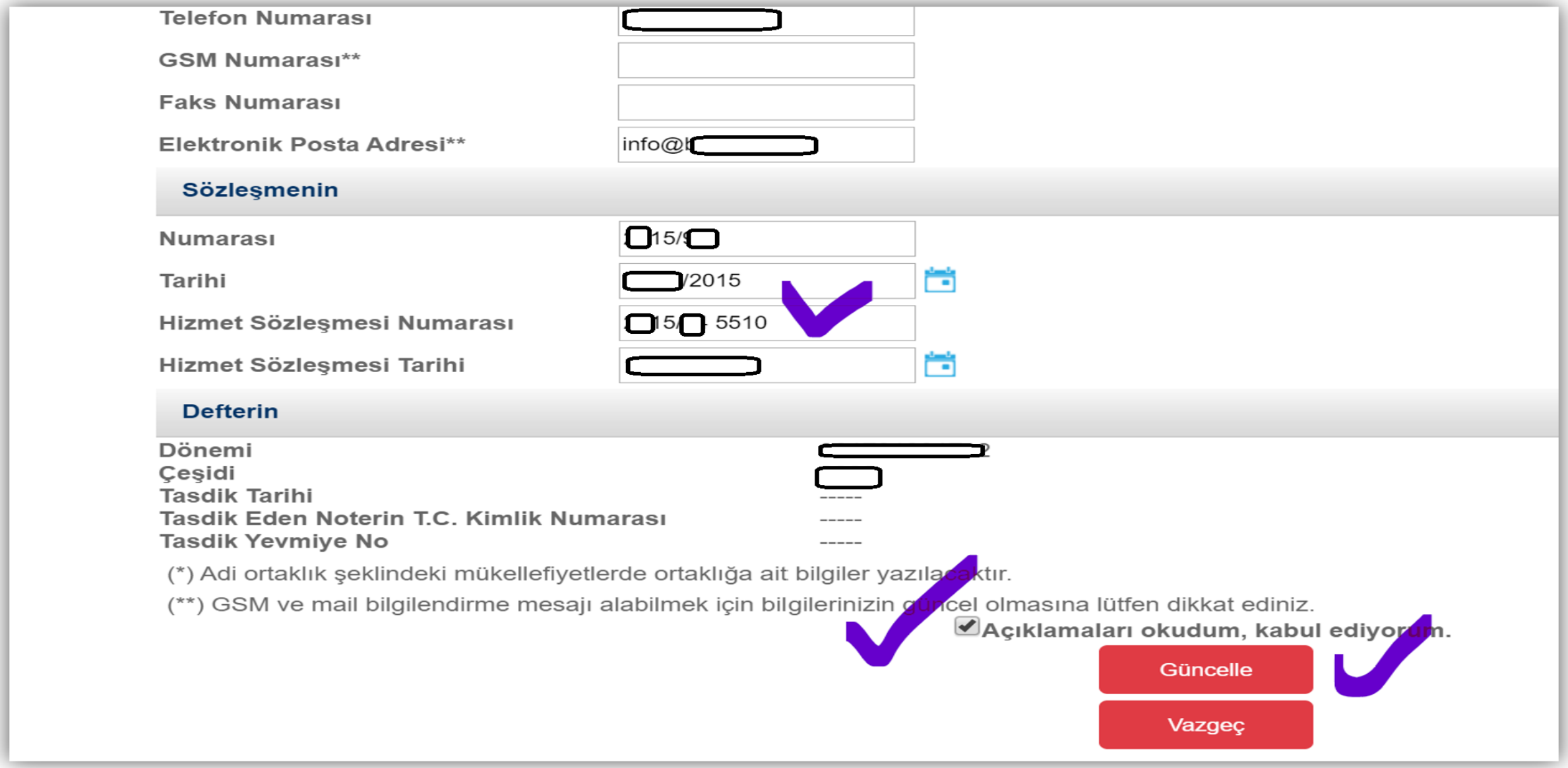


SÖZLEŞMELERİN GÜNCELLENMESİ



SÖZLEŞMELERİN GÜNCELLENMESİ

TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY



DİĞER HUSUSLAR-1

- ✓ Muhtasar ve Sgk **Ödeme sürelerinde** değişiklik yoktur.
- ✓ Türkiye genelinde; İlk başta **Kırşehir** ilinde daha sonra **Amasya, Bartın, Çankırı** illerinde **1/1/2018** de, **Bursa, Eskişehir, Konya** illerinde **01.01.2020** de başlamış olup, diğer illerde ise **1/3/2020** tarihinden itibaren başlanacaktır.
- ✓ Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin elektronik ortamda gönderilebilmesi için şifre verilmesi ve kullanılmasına ilişkin işlemler **Gelir İdaresi Başkanlığınca** yapılacaktır.
- ✓ Sgk'ya artık **e-bildirge** verilmeyecektir.
- ✓ **Sgk' da e-bildirge dışındaki tüm işlemler** yapılmaya devam edilecektir.

DİĞER HUSUSLAR-2

- ✓ Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi dışında kalan Sosyal Güvenlik Kurumuna karşı elektronik ortamda yerine getirilmesi gereken yükümlükler için şifre verilmeye devam edilecektir.
- ✓ işçi çalıştıran her mükellef **Aylık MAPHB** beyannamesi verecektir.
- ✓ İşçi çalıştırmayanlar isterlerse **3'er aylık** dönemlerde verebilirler.
- ✓ Gelir idaresi **2020/ 02 veya 2020/01-03 (2 aylık)** döneminde sigortalı çalışanı olan işyerlerini otomatik olarak aylığa çevirecektir. **Aylığa çevirme işleminin GİB tarafından** otomatik olarak gerçekleştirileceği açıklanmıştır

VERGİLENDİRME DÖNEMİ

- ✓ **İşçi çalıştıran mükellefler için Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin aylık olarak verilmesi zorunludur.**
- ✓ Ancak en fazla 10 işçi çalıştıran mükellefler beyannamelerini aylık olarak vermekle birlikte, vergiye ilişkin kesintilerini üç ayda bir beyan edebilirler. Şöyle ki:

1.TERCİH: Her ay verdikleri beyanname ile hem vergi kesintilerini, hem de prim ve hizmet bilgilerini beyan edebilirler.

2.TERCİH: Her ay beyanname verdikleri halde, beyannamenin vergi kesintilerine ilişkin bölümünü mart, haziran, eylül ve aralık vergilendirme dönemlerinde olmak üzere üç aylık olarak beyan edebilirler. Ancak bu mükellefler Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin **prim ve hizmete ilişkin bölümünü her ay beyan etmek zorundadır.**

VERGİLENDİRME DÖNEMİ

10 ve daha az işçi çalıştıranların üç ayda bir vergi kesintisi beyanı yapmak istemesi durumunda beyan dönemleri aşağıdaki gibi olacaktır:

Prime Esas Kazanç ve Hizmet Bilgilerinin Ait Olduğu Ay	Vergi Kesintisi Yapılan Ay	SGK Bildirimleri için Beyannamenin Verilme Zamanı	Vergi Kesintisi için Beyannamenin Verilme Zamanı
Ocak	Ocak	01-26 Şubat	-
Şubat	Şubat	01-26 Mart	-
Mart	Mart	01-26 Nisan	01-26 Nisan
Nisan	Nisan	01-26 Mayıs	-
Mayıs	Mayıs	01-26 Haziran	-
Haziran	Haziran	01-26 Temmuz	01-26 Temmuz
Temmuz	Temmuz	01-26 Ağustos	-
Ağustos	Ağustos	01-26 Eylül	-
Eylül	Eylül	01-26 Ekim	01-26 Ekim
Ekim	Ekim	01-26 Kasım	-
Kasım	Kasım	01-26 Aralık	-
Aralık	Aralık	01-26 Ocak	01-26 Ocak

Tablo 2: Aylık Beyannamede Üç Aylık Vergi Kesintisi Bildirimi

DİĞER HUSUSLAR-3

- ✓ Sgk tahakkuklarına damga vergisi uygulanmayacak, sadece muhtasar tahakkukuna damga vergisi uygulanacaktır. **2020 yılı** için Muhtasar Damga Vergisi **69,70 TL** olarak uygulanmaktadır. Damga Vergisi **Kanuni süresi içinde** verilen beyannamelerde 1 defa alınacak, diğer **ek ve düzeltmelerde** **alınmayacaktır.**

  Ancak; KSS verilen beyannamelerde ayrıca DV alınacaktır.

- ✓ **Vergi Kesintisinden muaf olanların (apartmanlar, basit usul mükellefleri vb)** beyan bildirimlerinde, damga vergisi muhtasar tahakkukuna **69,70 TL** olarak uygulanmaktadır.

- ✓ .Meslek kodları **her ay için hangi kodda çalışıyorsa** o koda göre verilecektir.
- ✓ **En önemli sorunlardan biri ise; SGK'da soyadı değişmeyen kadın çalışanlar.** Bu kişiler mutlaka **MUHSGK** uygulamaya gçmeden soyadını düzelttirsin, **yoksa bildirgelerin onayında sorun çıkabiliyor.**

DİĞER HUSUSLAR-4

- ✓ E-BİLDİRGE kullanıcıları her işyeri için **ayrı ayrı** bildirim vermekte iken MAPHB bildiriminde bütün işyerleri ve çalışanlar **tek tabloda alt alta işyeri numaraları yazılarak** bildirilecektir.
- ✓ MUHSGK Beyannamesi **versiyon 9 'a** geçiş yapmıştır. İlgili Versiyonda **1003A** Ve **1003B** olmak üzere **2 farklı türde** muhtasar beyannamesi hazırlanmıştır. Önceki **1003 Nolu** Beyanname yeni dönemde kullanılmayacaktır.
- ✓ Büyük ölçekli firmalarda **Bordro hazırlayanlar ile Bildirimi / Beyanı gönderenlerin aynı birimler olmadığı** için maaşları, ikramiye vs. birbirinden farklı olan personellerin **gizliliğinin kalmaması** firmalar için ciddi bir sorun oluşturmaktaydı,

Bu sebeple; 1003B Muhtasar, beyannamelerini kendisi gönderme yetkisi bulunan mükelleflerin sadece çalışanlarına ait bilgileri (vergi ve sgk) ayrı bir şifre ile gönderebildiği **MUHSGK** beyanname türüdür. **(Ödeme Tür Kodu; 011-020 Arası olanlar) Bu mükellefler ''003 Gelir Stopaj'' mükellefiyetinin yanı sıra '' 0095 Ücretlere İlişkin Muhtasar Ve Prim Hizmet Beyannamesi'' mükellefiyetinide tesis ettirmeleri Gerekmektedir.**

- ✓ Kendi beyannamesini gönderme yetkisine haiz olan mükellefler **(340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanununda)** istemeleri halinde **1003B MUHSGK Beyanı için her bir mükellefiyetli şubeye ayrı şifre alabilirler.**

DİĞER HUSUSLAR- 5

1003A ve 1003B beyannameleri ile ilgili şifre yetki tablosu aşağıdaki gibidir.

	Genel e-Beyanname Gönderme Şifresi	Ücrete İlişkin Alınan Şifre
Gönderilebilecek Beyannameler	Ücrete ilişkin MPHB (1003B) dışında kalan Gelir, Kurum, KDV, Damga vb. tüm beyannameler	Yalnızca ücrete ilişkin MPHB (1003B)
Kullanıcı Kodu Sayısı	Yalnızca tek kullanıcı alınabilir	Mükellefiyetli şubelerin her biri için ayrı bir kullanıcı alınabilir
Görüntüleme Yetkisi	Sigortalılara ilişkin prim ve hizmet bölümü hariç olmak üzere ücrete ilişkin MPHB (1003B) ve diğer tüm beyannameleri görüntüleyebilir.	Yalnızca ücrete ilişkin MPHB (1003B) görüntüleyebilir.

küleri

DİĞER HUSUSLAR-6

. Beyannameleri kimler Kendisi Gönderebilir gönderebilir?

•3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu uyarınca çıkarılan tebliğlere göre aktif büyüklükleri veya net satış hasılatlarının belli bir tutarın üzerinde olması nedeniyle beyannamelerini meslek mensubuna imzalatmak zorunluluğu bulunmayan mükellefler,

(2019 Yılı Aktif Toplamı= 12.151.000.- Net Satışları Toplamı= 24.295.000.-)

•Vergi Usul Kanununun mükerrer 257.nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden, 3568 sayılı kanun uyarınca yetki almış olup bağımsız çalışan Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirler (meslek mensupları),
•Katma Bütçeli İdareler,
•İl Özel İdareleri,
•Belediyeler ve bunlara bağlı iktisadi işletmeler,
•Kamu İktisadi Teşebbüsleri,
•Devlet ve Kamu İktisadi Teşebbüsleri İştirakleri,
•Döner Sermayeli İşletmeler,
•Özerk Kuruluşlar,
•Diğer Kamu Kurumları,
•Noterler,
•Muhasebeye ilişkin işlemleri, işletmede bağımlı olarak çalışan ve 3568 sayılı Kanuna göre ruhsat almış bulunan meslek mensupları tarafından yerine getirilen mükellefler,
•Herhangi bir hadde ve sınırlamaya tabi olmaksızın, Yeminli Mali Müşavirlerle tam tasdik sözleşmesi imzalamış olan mükellefler,
•Gayrimenkul sermaye iradı mükellefleri,
•1581 sayılı Kanuna göre kurulan Tarım Kredi Kooperatifleri ve Birlikleri,
•1136 sayılı Avukatlık Kanununa göre ruhsat almış Avukatlar,
•3568 sayılı Kanun uyarınca yetki almış olan Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerden, mesleki faaliyetini icra etmeyen ancak gelir getirici faaliyette bulunanlar

istemeleri halinde beyannamelerini elektronik ortamda doğrudan kendileri gönderebileceklerdir.

DİĞER HUSUSLAR-7

- ✓ **VUK-122/2020-1 Sayılı Vergi Usul Kanunu Sirkülerine** göre Serbest Muhasebeci ve **Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler de kendi beyannamelerini göndermek üzere** ayrı bir kullanıcı kodu,parola ve şifre alabilirler**.(340 Nolu VUK Tebliğinde sayılanlar arasında olduğundan)** Ancak bu kullanıcı kodu, parola ve şifre ile başkasına ait beyanname gönderilemez. Sadece kullanıcının bağlı olduğu vergi kimlik numarasına ait **1003B kodlu** Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi gönderilebilir

- ✓ **SGK İşlemleri'' Sekmesi 32 sütundan** oluşan bir tablo olup Bunların **5 sütunu Muhtasar Beyanname ile ilgili 27 sütunu ise işyeri ve işçi bilgilerinden** oluşmaktadır .

- ✓ E-BİLDİRGE kullanıcıları her işyeri için **ayrı ayrı bildirim** vermekte iken **Muhtasar Aylık Prim Hizmet Beyannamesi** uygulaması **VEDOP** şifresi ile tek kullanıcı tarafından yönetildiği için sisteme **aynı anda bir kişi giriş yapılabilmektedir.**

- ✓ Uygulama ile ilgili görüşmelerde yetkililere bu durumun giderilmesi için Meslek Mensubunun kendi kullanıcı şifresine bağlı olarak en azından **Muhtasar Aylık Prim Hizmet Beyannames'** ni gönderilebilmesi için **ek kullanıcı tanımlamasının gerekliliği talep edilmiştir.** Ancak gelir idaresinden gelen bilgilere göre bu konuda bir gelişme sağlanamamışitır.

DİĞER HUSUSLAR-8

- ✓ **Muhtasar** ve **SGK** **bildirimlerinin tek beyannamede birleşmiş olmasından dolayı Uygulamanın tüm işverenlerce kullanılmaya başlanıldığında son beyanname verme gününde VEDOP sistemine yüklemeden kaynaklı geri dönüşler uzun zaman almaktadır.**

- ✓ APH Beyannamesinin süresinden sonra verilmesi halinde Tebliğin 13. maddesi gereği **E-beyan ve E-bildirge cezalar ayrı ayrı uygulanacaktır.** Bir beyana iki ceza uygulaması yersiz ve mükellefin **aleyhine** bir durum oluşturmaktadır. **Pilot illerde 01.01.2018 itibariyle tek ceza uygulamasına başlanılacağı söylenmesine rağmen ayrı ceza uygulaması halen devam etmektedir.**

- ✓ **Mücbir Sebep Halinde AMPHB Beyannamesi Durumu;**

Ölüm halinde; yalnızca vergi kesintileri için erteleme olacaktır. Sosyal Güvenlik Kurumu altyapısında erteleme programları mevcut olmadığından ertelenen dönemler **“A” tahakkuk nedeni** ile gönderilebilecektir. SGK’da Mücbir sebep hali için Çalışma yapıldığı bildirilmiştir. (’’**A’’ tahakkuk Nedeni; Kanuni Süresi İçinde**)

DİĞER HUSUSLAR-9

- ✓ **Gelir İdaresi;** geçtiğimiz kasım ayında sisteme yeni bir uyarı koyarak, **İnternet Vergi Dairesinden; ''Mükellef İşlemleri-Mükellef Dosyası –SGK 4/1a İşyeri Sicil Bilgileri''** bölümünden **SGK Bilgilerinin kontrol edilebileceğini** Eksik ve hatalı işyeri bilgileri için Bağlı Olunan Sosyal Güvenlik Merkezine başvurulmasını belirtmiştir. Nace kodlarında yanlışlıklar varsa **ekinde vergi levhası olan dilekçe ile** kuruma müracaat edilebilir.

- ✓ **EK 9** dışında kalan, eskiden **SGK şifresi almış ev hizmetlileri içinde muhtasar açılmak zorunda, ancak kişi vergi mükellefi ise gerekmiyor. Çünkü işyeri muhtasarı üzerinden gönderebilir.**

- ✓ Her **6 çalışan** için bir **A4 Sayfası** çıktı oluşmaktadır.

- ✓ **1003A** ve **1003B** şifreleri ile **sadece ilgili MUHSGK** verilebilir. **1003A** şifresi ile **1003B** beyanı veya **1003B** şifresi ile **1003A** beyanı verilemez,

DİĞER HUSUSLAR-10

- ✓ **EK** ve **İPTAL** bildirimlerinde tüm bilgilerin tekrar sisteme gönderilmesinden vazgeçilmiş. Aynı eskiden yani şimdi olduğu gibi kişi bazlı **EK** ve **İPTAL** verilebilecek. Düzeltme verilecek beyannamede bir kutucuk var, **''eski beyanlarımın doğrulunu teyit ediyorum''** şeklinde. Onu **√** işaretledikten sonra önceki bilgileri girmeye gerek yoktur.

- ✓ **Beyannamede bir değişiklik yoktur.** Sadece bir kulakçık ilave edip **SGK'da bildirilen Prime Esas Kazançları beyan edebileceğimiz bir sekme ilave edildi.**
- ✓ Bildirimlerde **T.C. Numarası** kullanılacak, **Yabancı işçiler Yabancılara Mahsus 9 ile başlayan 11 Haneli Kimlik Numarası** ile bildirilecektir.
- ✓ Onaylama işlemi yapıldıktan sonra, e-bildirge şifresi **ile tahakkuk ve hizmet listeleri** SGK 'nın sitesinden de görüntülenebilmektedir.
- ✓ **Çalışanların detaylı listesi Muhtasar Beyannamenin ekinde de görülebilmektedir**

DİĞER HUSUSLAR-11

- ✓ Türkiye genelinde **7 sıra No.lu** son Tebliğin **yayımlandığı 9 Şubat 2020** tarihine kadar, gönderilen ve onaylanmış olan **"Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi"** tahakkukları geçerli olacaktır.
- ✓ **Ancak onaylanmayan tahakkuklar için ise** pilot ilde olup olmadığına göre vergi bildirimleri için **MuhSGK,** SGK bildirimleri için **e-bildirge v2** üzerinden yeniden beyanname veya bildirge verilmesi gerekmektedir.

- ✓ **Bu tarihten sonra (09/02/2020); pilot iller dışındaki vergi bildirimleri, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile yapılacaktır. Bu durumda SGK bilgileri boş bırakılarak beyanname yetkili vergi dairesine verilecektir.**

- ✓ **Pilot iller dışındaki sigortalıların hizmetleri ve kazançları ise "Aylık Prim ve Hizmet Bildirgesi"** ile **e-bildirge V2 üzerinden SGK'ya bildirilecektir. İşverenlerin SGK bildirimlerini, daha önce e-bildirge V1 üzerinden yapmakta iken,** bu kez **e-bildirge V2 üzerinden** yapmaları gerekmektedir.

DİĞER HUSUSLAR-12

- ✓ **En önemli sorunlardan biri ise; SGK'da soyadı değişmeyen kadın çalışanlar.** Bu kişiler mutlaka **MUHSGK** uygulamaya geçmeden soyadını düzelttirsin, **yoksa bildirgelerin onayında sorun çıkabiliyor.**

- ✓ Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile ayrıca **"meslek kodu"** uygulaması başlamıştır. Bu kapsamda sigortalıların ilgili ayda **fiilen çalıştığı meslek adına ait geçerli bir meslek kodunun XXXX.XX formatına uygun** bir şekilde sisteme kaydedilmesi gerekmektedir. **Yani;** Meslek kodları **her ay için hangi kodda çalışıyorsa** o koda göre verilecektir. Uygulama pilot illerde devam etmekte olup Türkiye genelinde **1 Mart 2020** tarihinden itibaren başlayacaktır.

- ✓ 122 No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile **1003B Beyanname Kodlu Sadece Ücrete İlişkin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ihdas edilmiştir.** 1003B Beyannamesi için ayrı bir kullanıcı kodu, parola ve şifre alan mükellefler/işverenler **koşulları uyuyorsa 1003A Beyannamelerini 3 ayda bir** vermeye devam edebileceklerdir.

DİĞER HUSUSLAR-13

7 Nolu Tebliğin ve üçüncü 2. ve 3. fıkrası ile kapsama giren mükelleflerce;

- ✓ **Kapsama giren, Amasya, Bartın, Bursa, Çankırı, Eskişehir, Kırşehir ve Konya illeri dışındaki başka bir ilde istihdam edilmekle birlikte ücret ödemeleri veya tahakkuku bu illerde yapılan çalışanların ücret ödemeleri üzerinden tevkif edilen vergiler ile sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgileri, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile bu illerdeki (pilot iller) yetkili vergi dairelerine elektronik ortamda gönderilecektir.**
- ✓ **Kaspsama giren, Amasya, Bartın, Bursa, Çankırı, Eskişehir, Kırşehir ve Konya illerinde istihdam edilmekle birlikte ücret ödemeleri üzerinden oluşan vergilerin beyan edildiği yetkili vergi dairesi pilot iller dışında olan SGK işyeri sahipleri, vergilere ait Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini pilot iller dışındaki yetkili vergi dairesine, sigortalıların prime esas kazanç ve hizmetlerini ise e-bildirge v2 üzerinden Sosyal Güvenlik Kurumuna göndermeleri gerekmektedir**

DİĞER HUSUSLAR-14

- ✓ Kapsama girmeyen, mükelleflerin Amasya, Bartın, Bursa, Çankırı, Eskişehir, Kırşehir Ve Konya illerin deki şubelerinde istihdam edilmekle birlikte, ücret ödemeleri veya tahakkuku bu illerden yapılan çalışanların ücret ödemeleri üzerinden tevkif edilen vergilerle, sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini içeren Muhtasar Ve Prim Hizmet Beyannamesi Amasya, Bartın, Bursa, Çankırı, Eskişehir, Kırşehir Ve Konya illerindeki Yetkili vergi Dairesine elektronik ortamda gönderilecektir.

- ✓ Kapsama girmeyen, mükelleflerin Amasya, Bartın, Bursa, Çankırı, Eskişehir, Kırşehir Ve Konya illerinde ki şubelerinde istihdam edilmekle birlikte, ücret ödemeleri veya tahakkuku ?? Bu iller dışındaki Merkezden yapılan çalışanların ücret ödemeleri üzerinden tevkif edilen vergilere ait muhtasar beyanname ücret ödemesi veya tahakkukun yapıldığı kapsam dışında bulunan merkez vergi dairesine verilecektir. Bu 6 ildeki çalışanlara ait Aylık Prim Ve Hizmet Belgeleri ise, yine bu illerdeki SGK Müdürlüklerine e-Bildirge olarak V2 Ekranından verilecektir.

SIKÇA SORULAN SORULAR

- ✓**GVK 98/A** Maddesine Göre **Aynı Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde açılan şube için** yeni bir mükellefiyet tesisi **GEREKLİ MİDİR ?**
- ✓ Öteden beri aylık muhtasar vermekte olan (10 kişi ve üstü çalışanı olanlar) ile kendi istekleri ile aylığa geçmiş olanlar hangi muhtasar tipini kullanacaklardır, **'' SGK Bildirimleri** '' kulakçığına bilgi girişi yapılacak mıdır ?
- ✓ MUHSGK Süreci için **003 kodunu kendileri dilekçe vererek açtıran** mükellefler **(Apartmanlar, ev hizmetlileri ; Basit Usul Mükellefleri vb)** açısından, sürecin ertelendiği illerde ***boş olarak da olsa*** MUHSGK beyanı verilecek midir ?
- ✓3 aylık dönem bölünmüş olduğundan dolayı **3 ay ve kalan 1 ay MUHSGK** Beyanları nasıl verilecektir. ?

VERGİ KESİNTİSİ YAPMAK ZORUNDA OLMAYANLAR İÇİN MÜKELLEFİYET TESİSİ

TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

“0003 Gelir Vergisi Stopajı” mükellefiyeti,

- ✓ Bağlı olunan **vergi dairesine bizzat başvurularak** talep edilebileceği gibi,

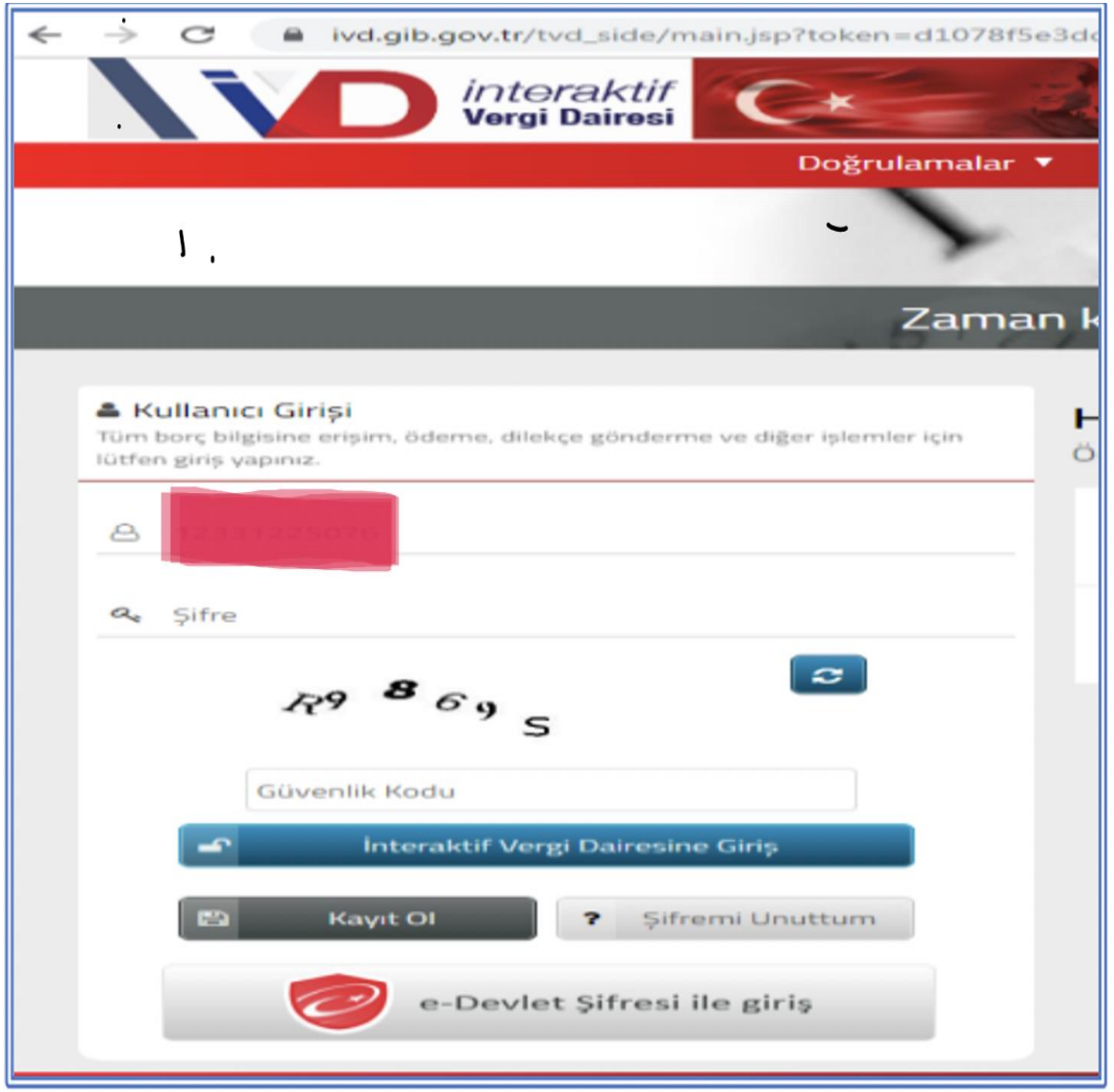
- ✓ **https://ivd.gib.gov.tr adresinden de yapılabilir.**

VERGİ KESİNTİSİ YAPMAK ZORUNDA OLMAYANLAR İÇİN MÜKELLEFİYET TESİSİ

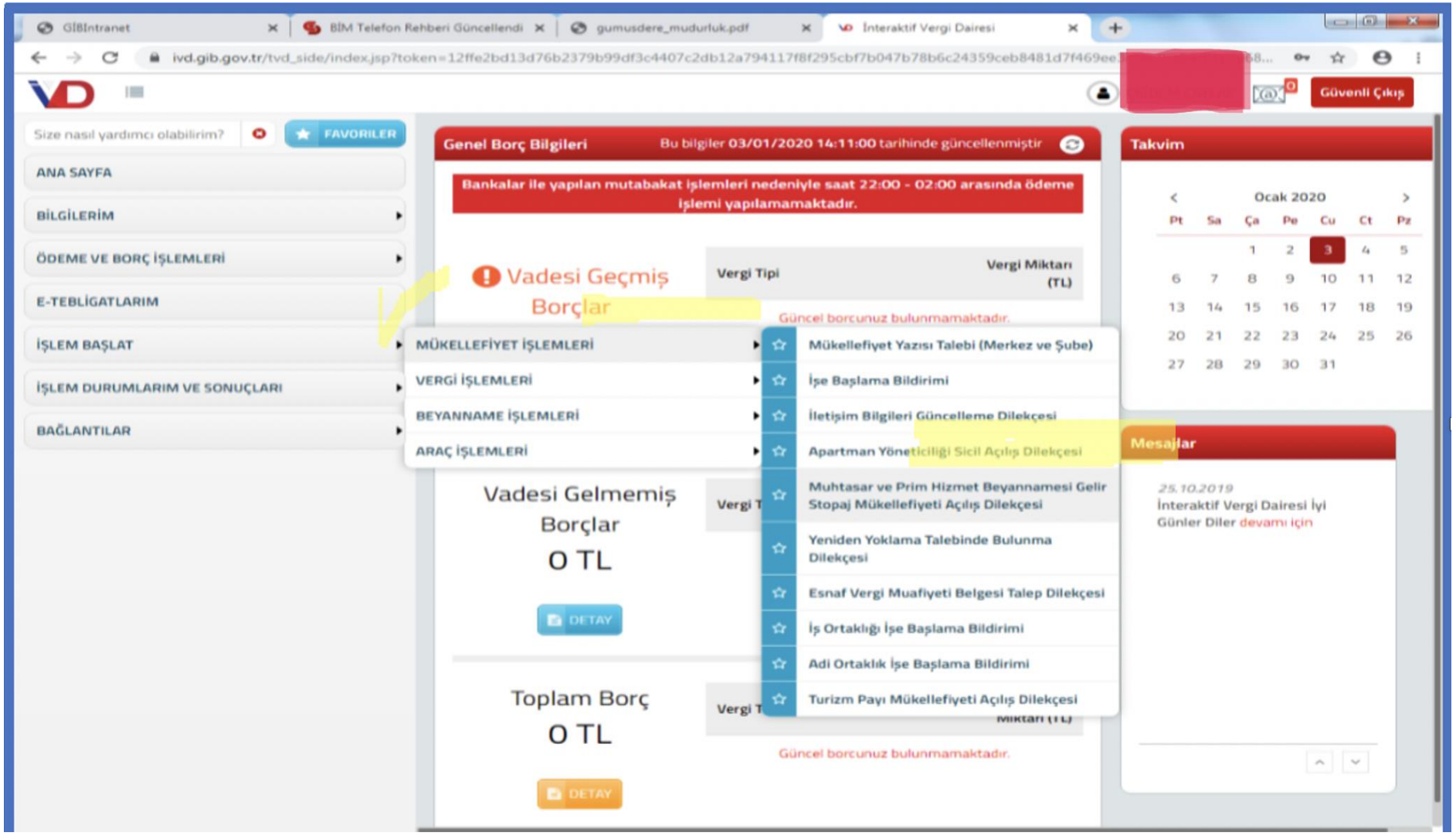
- **https://ivd.gib.gov.tr adresinden başvuru**

✓ **İnteraktif vergi dairesine kullanıcı kodu / vergi kimlik no / T.C. kimlik no ve şifre bilgileri ile giriş yapılır.**

✓ **Şifresi olmayan mükellefler "Kayıt Ol" adımı ile şifre edinebilirler.**

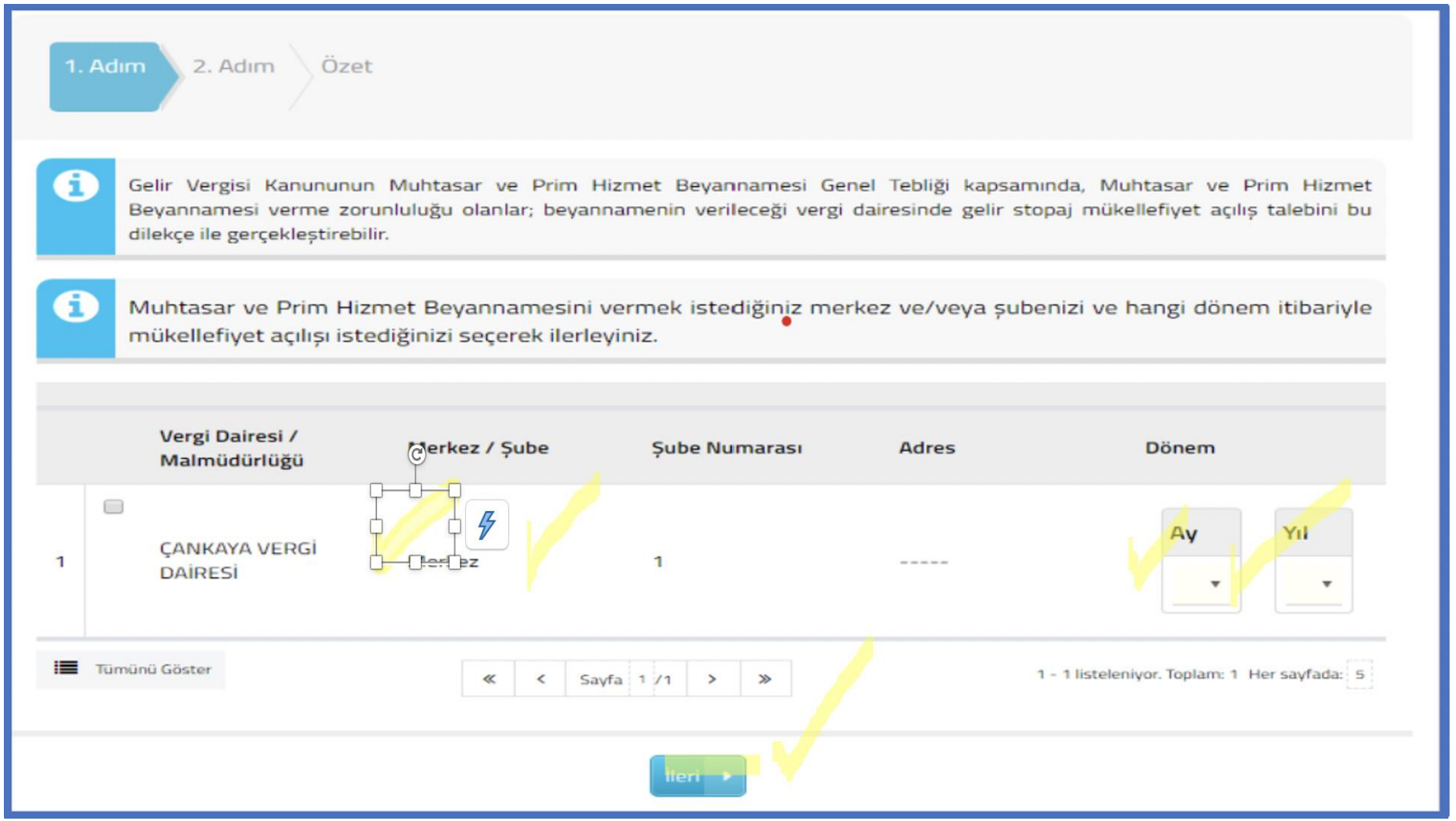


VERGİ KESİNTİSİ YAPMAK ZORUNDA OLMAYANLAR İÇİN MÜKELLEFİYET TESİSİ



✓ **“ İşlem Başlat / Mükellefiyet İşlemleri / Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Gelir Stopaj Mükellefiyeti Açılış Dilekçesi ” ne tıklanır.**

VERGİ KESİNTİSİ YAPMAK ZORUNDA OLMAYANLAR İÇİN MÜKELLEFİYET TESİSİ

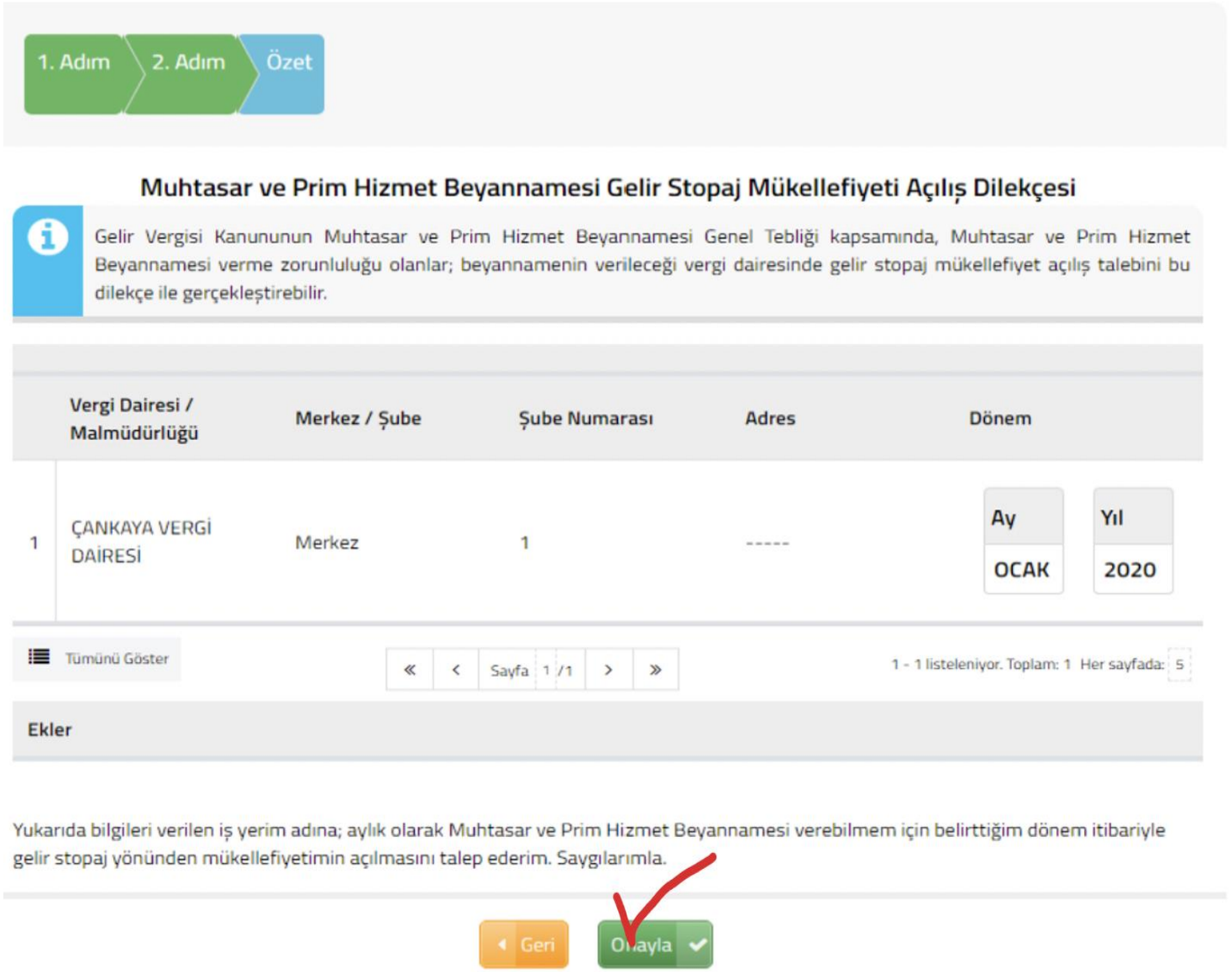


Açılan ekranda Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin verilmek istenildiği merkez ve/veya şube ve hangi dönem itibariyle mükellefiyet açılışı istenildiği seçilerek bir sonraki adıma geçilir.

VERGİ KESİNTİSİ YAPMAK ZORUNDA OLMAYANLAR İÇİN MÜKELLEFİYET TESİSİ

- ✓ **Daha sonra dilekçeye eklenilmesi istenilen belge var ise “Dosyaları Seç” butonu kullanılarak doküman eklenebilir (Ek alanı zorunlu değildir). “İleri” butonuna tıklanarak “ÖZET” adımına geçilir.**

VERGİ KESİNTİSİ YAPMAK ZORUNDA OLMAYANLAR İÇİN MÜKELLEFİYET TESİSİ

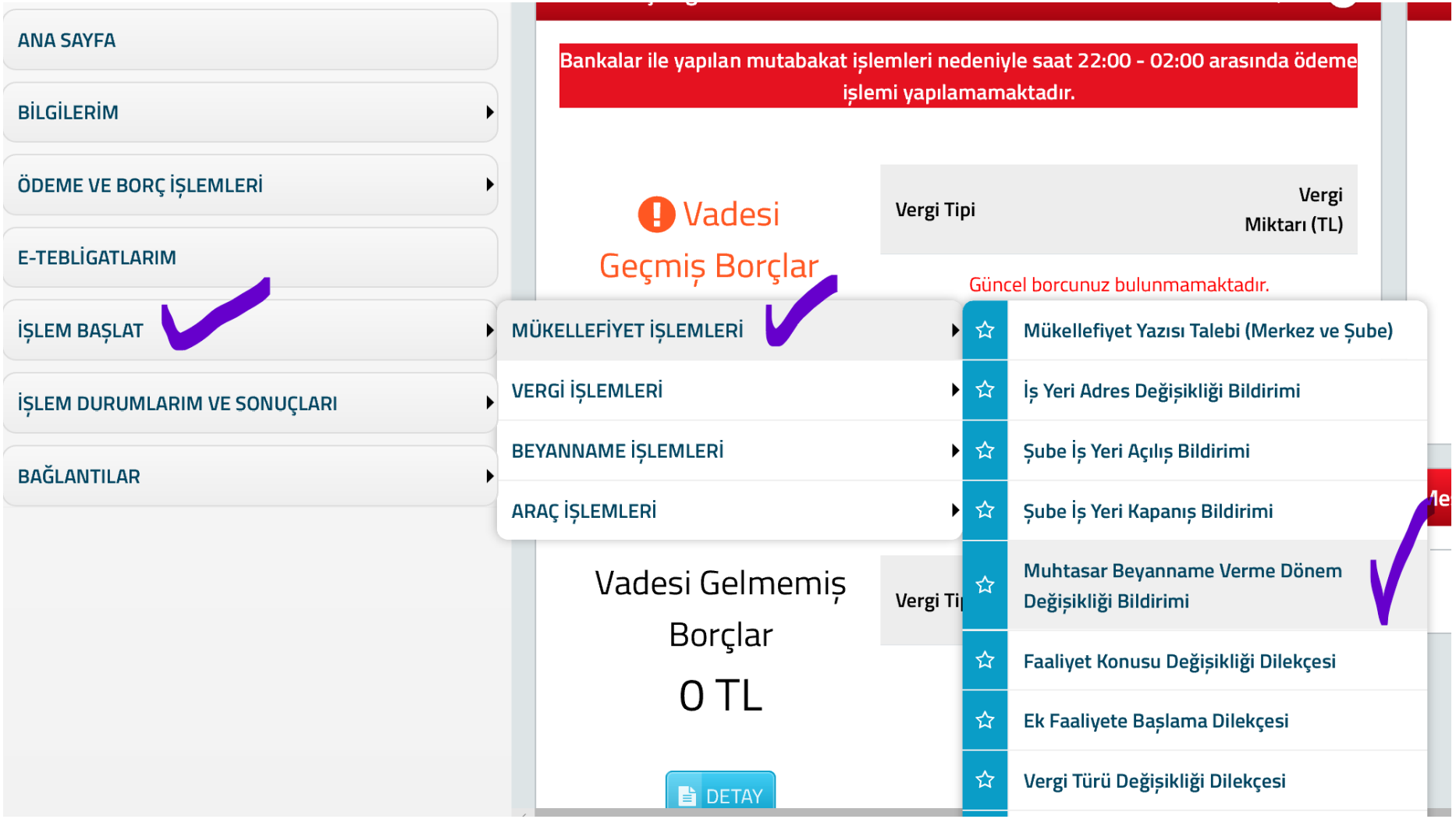


✓ **"ÖZET" adımında bilgiler kontrol edilir ve "Onayla" butonuna basılarak SMS Onayı ile birlikte işlem tamamlanır**

VERGİ KESİNTİSİ YAPMAK ZORUNDA OLMAYANLAR İÇİN MÜKELLEFİYET TESİSİ

TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

Beyannamede üç aylık / aylık dönem değişikliği https://ivd.gib.gov.tr



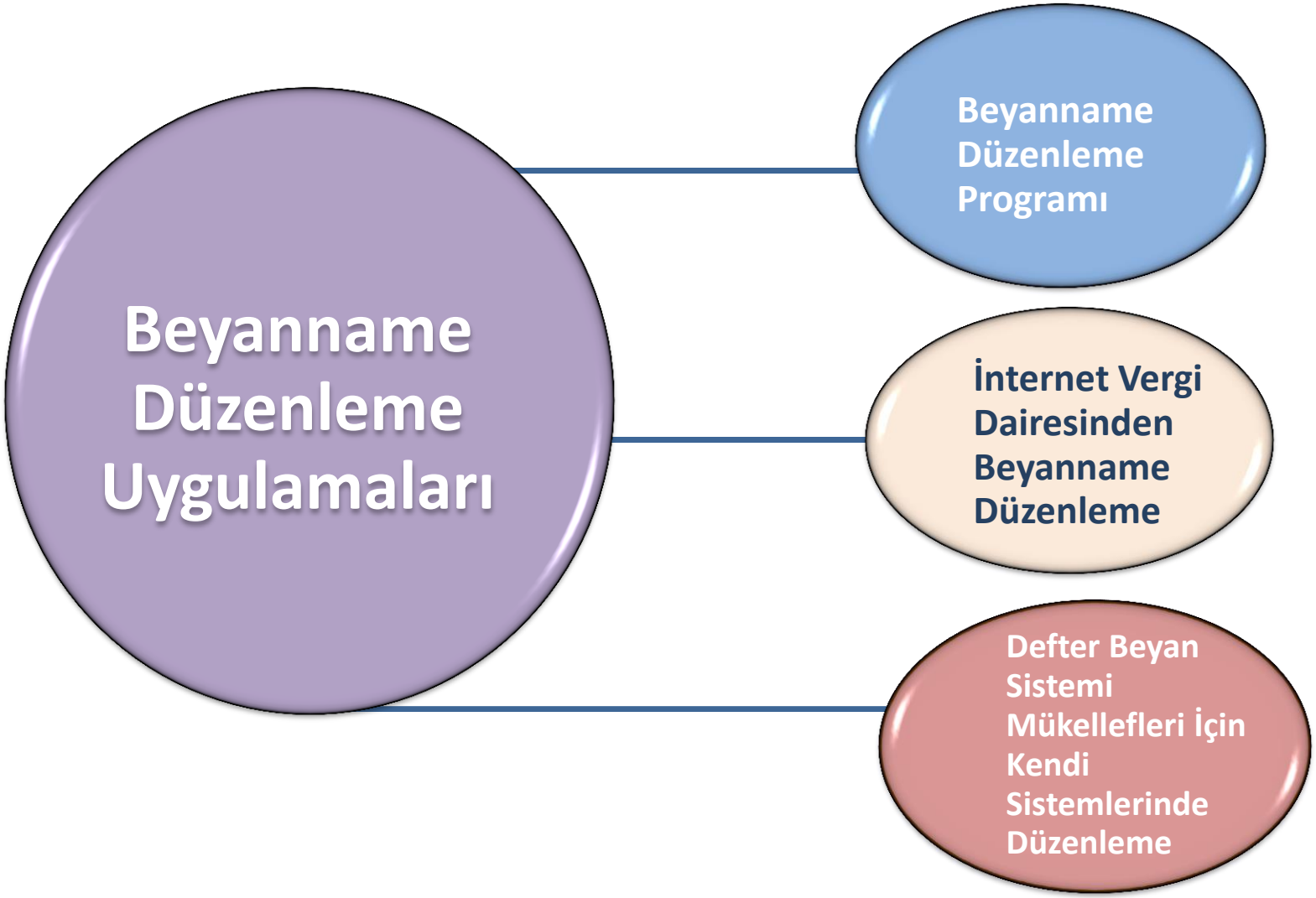
İDARE BU UYGULAMAYA NEDEN GEREK GÖRDÜ ?

İdare Bu Uygulamaya Neden Gerek Gördü?

- ✓ **Birden fazla yerde çalışan işçi için** **AGİ her bir yerde ayrı ayrı** kullanılıyor mu kullanılmıyor mu ?
- ✓ Agi'den **hem eşi hem kendi** faydalanıyor mu ?
- ✓ **Birden fazla işyerinde çalışanlar**, tüm işyerlerinde **AGİ alıyor mu ?**
- ✓ Birden fazla yerde çalışan işçi için Gelir Vergisi kesintisi çalıştığı tüm işyerlerinde kesiliyor mu ? Vergi Dilim Farkı Var mı ? Çalışanın ücret gelirinden yıllık veyanname vermesi gerekiyor mu ?
- ✓ Eşleri kedilerine ait işyerlerinde çalışan işverenlerin tespiti .

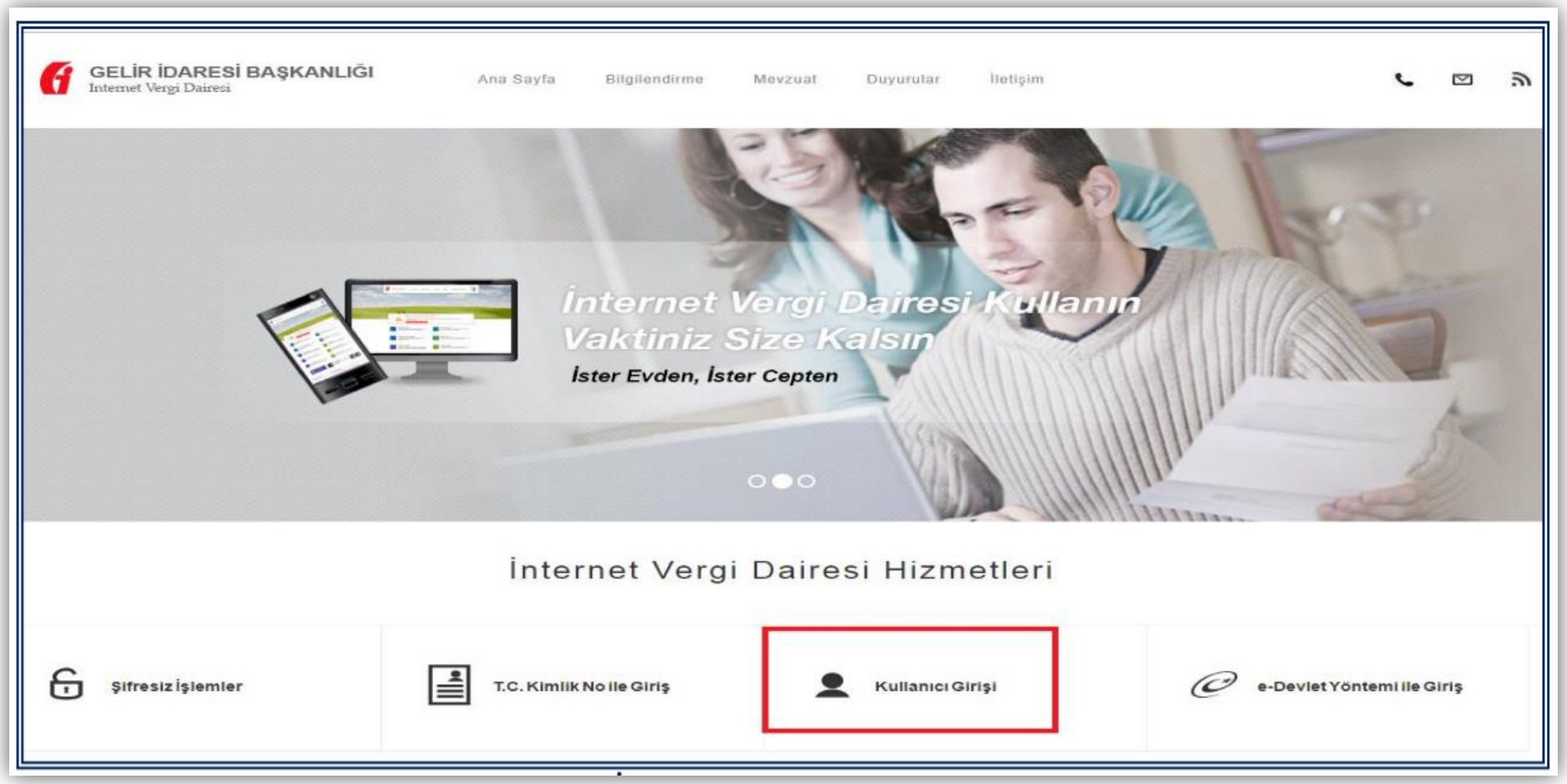
*** gibi **vergisel** ve **sgk** alanlarında **vergi ve prim kaçağı olup olmadığını denetim altına almak**

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME



ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

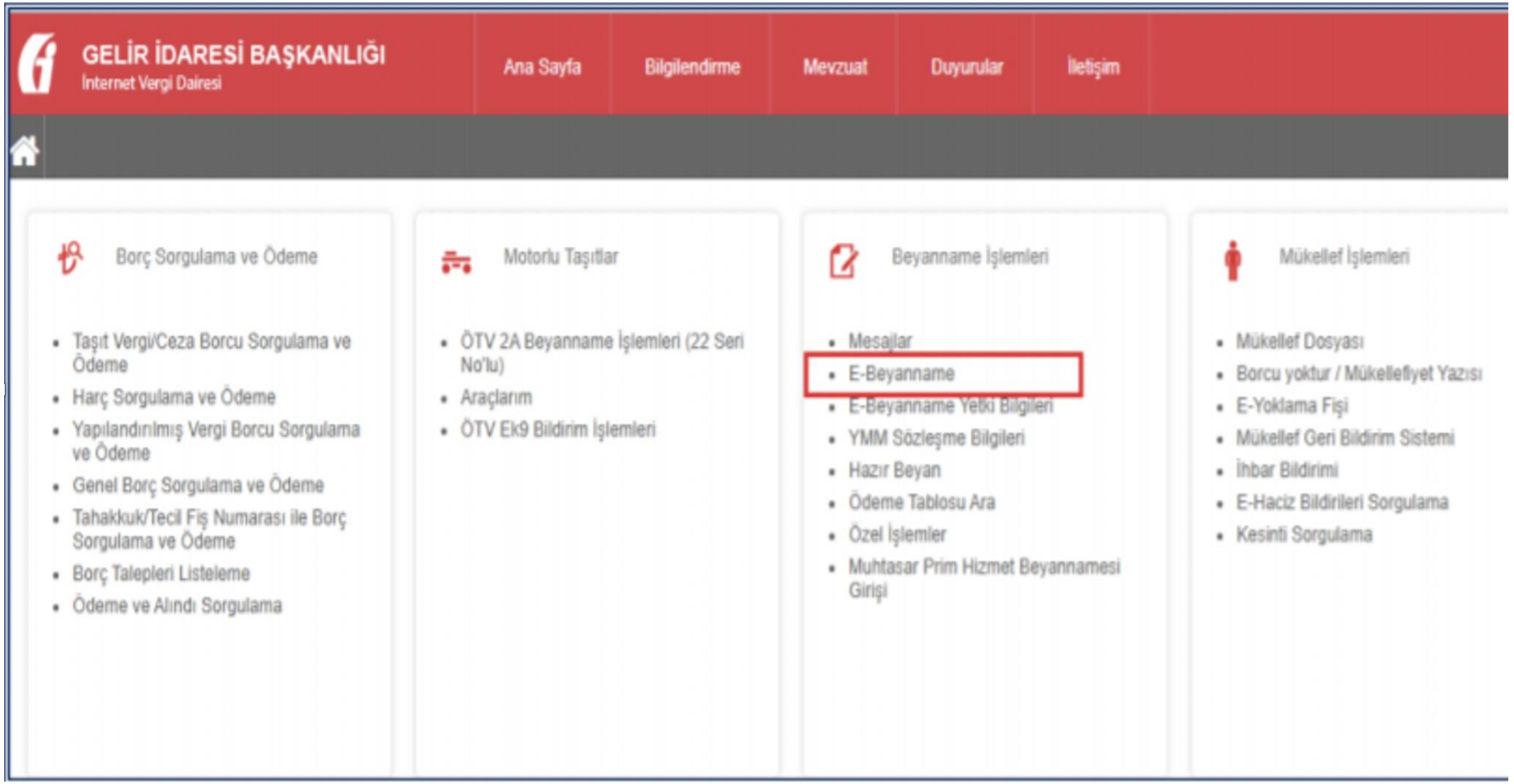
- **İnternet Vergi Dairesine bağlanarak beyanname düzenlemek "https://intvrg.gib.gov.tr/"**



ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

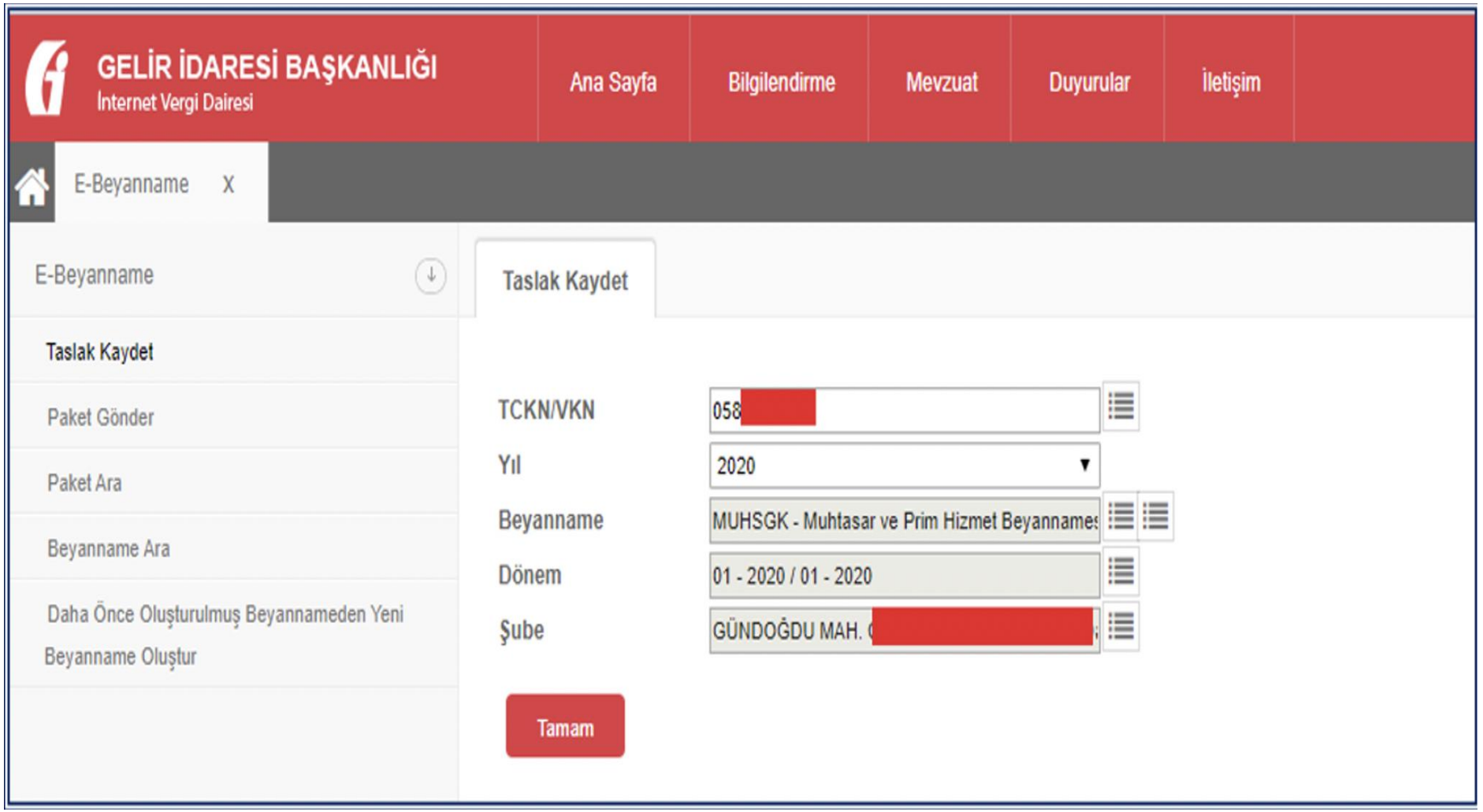
İnternet Vergi Dairesine bağlanarak beyanname düzenlemek "https://intvrg.gib.gov.tr/"



ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

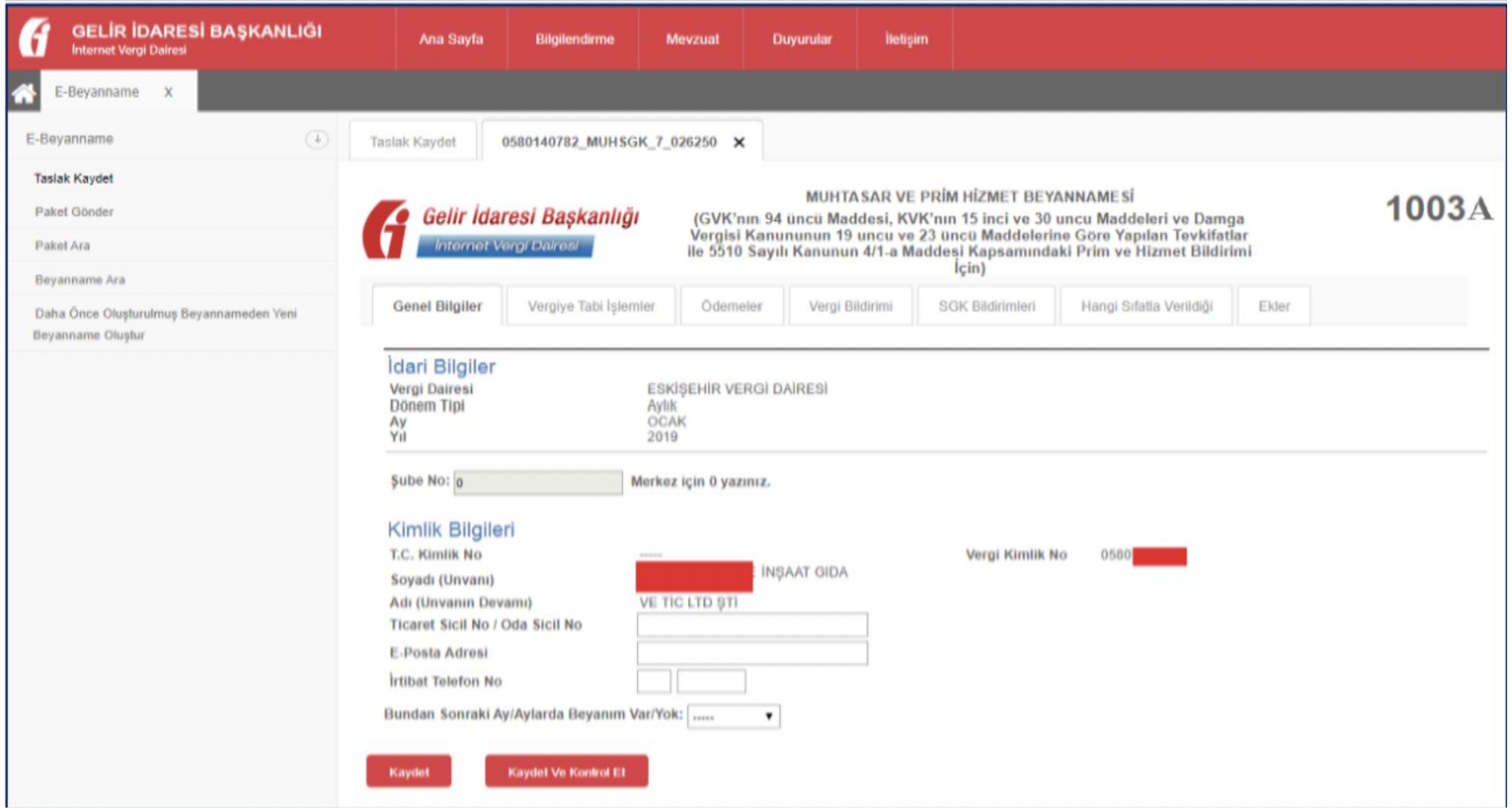
İnternet Vergi Dairesine bağlanarak beyanname düzenlemek "https://intvrg.gib.gov.tr/"



ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

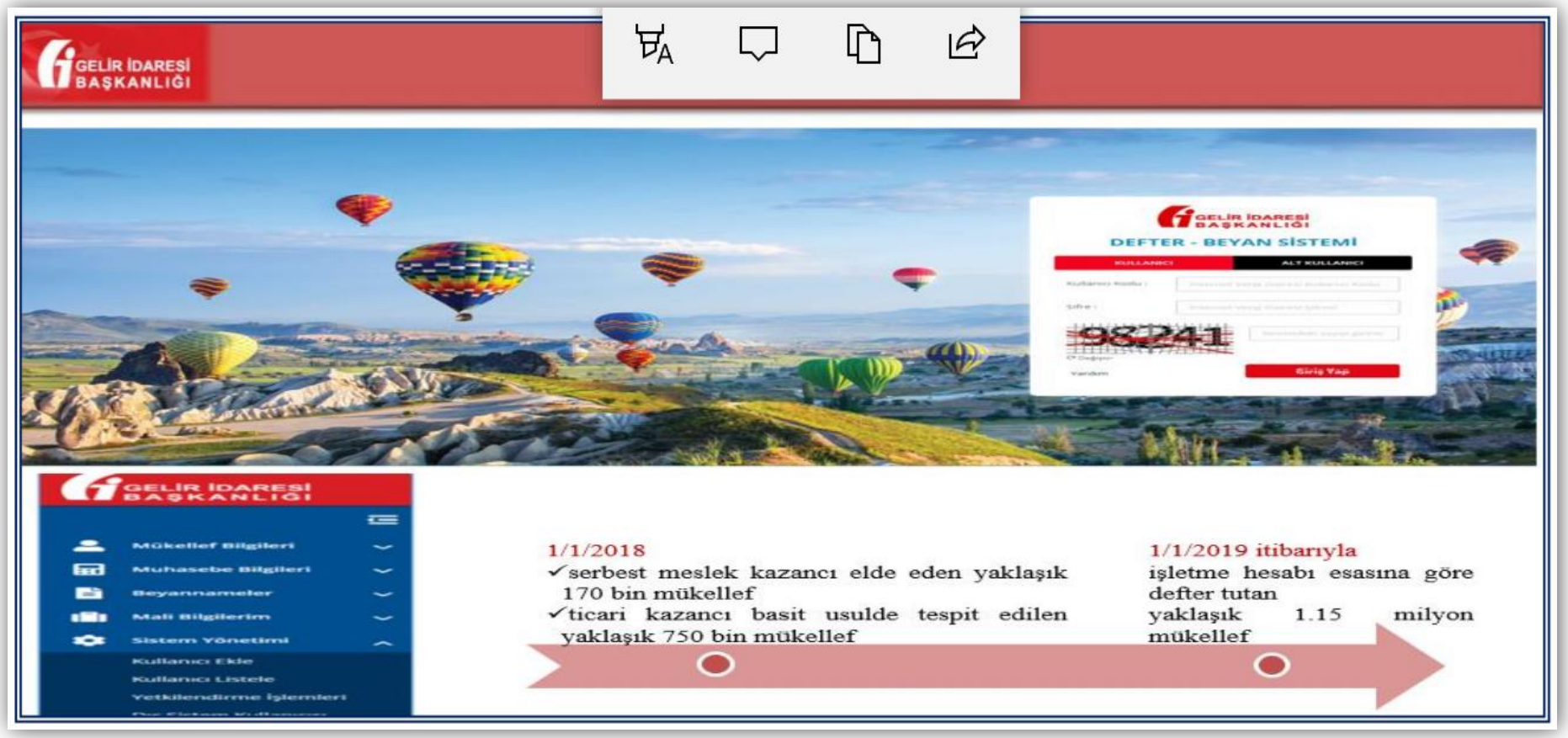
İnternet Vergi Dairesine bağlanarak beyanname düzenlemek "https://intvrg.gib.gov.tr/"



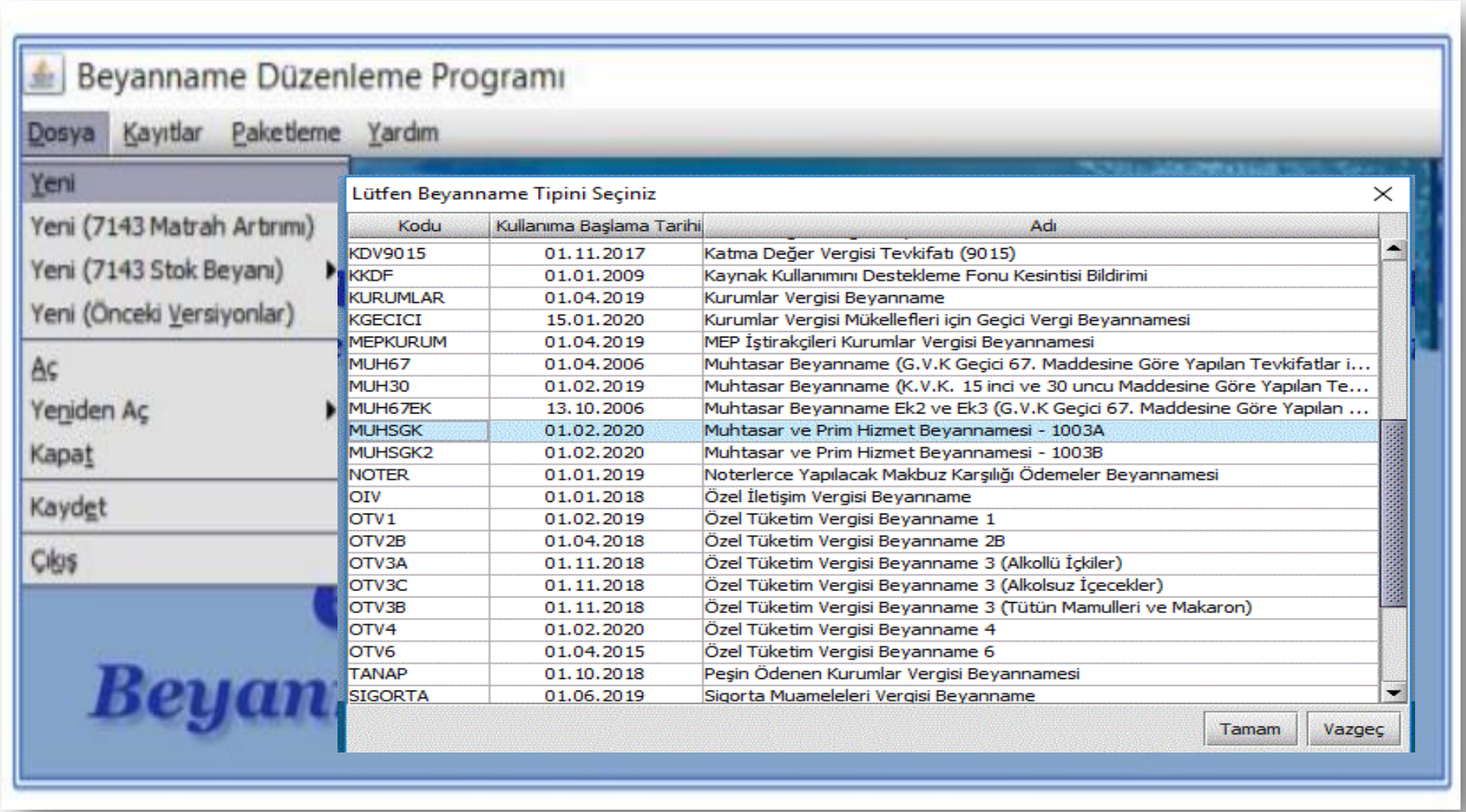
ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

- ✓ **Defter Beyan Sisteminden Beyanname Göndermek Zorunda Olanla**
- ✓ **Defter Beyan Sistemine tabi olanlar www.defterbeyan.gov.tr adresine bağlanarak beyanname düzenlemek zorundadır. Bu sistemde yer alan mükellef gruplarının zorunlu haller dışında beyannamelerini e-Beyanname sisteminden göndermeleri mümkün değildir.**



ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

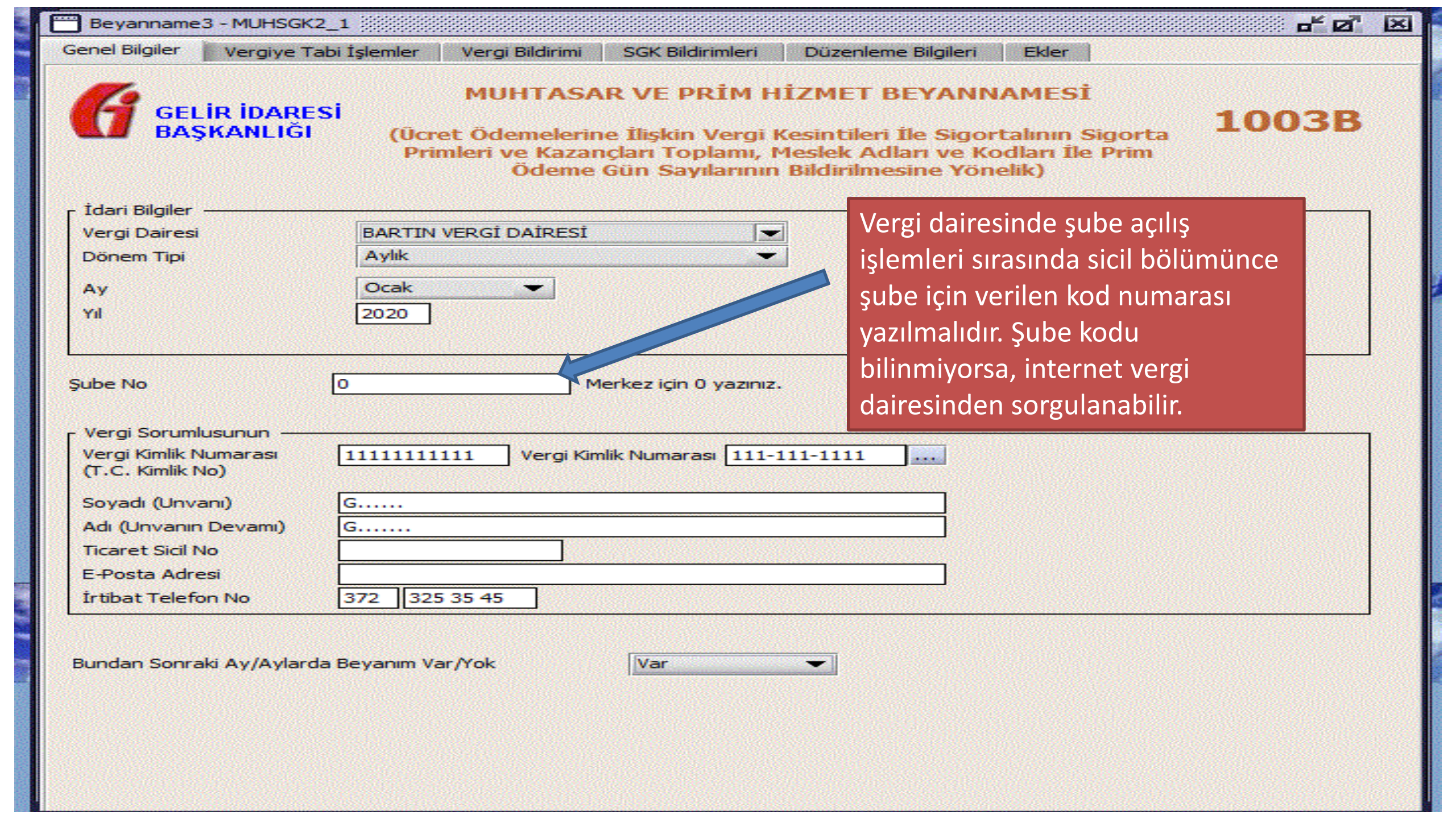


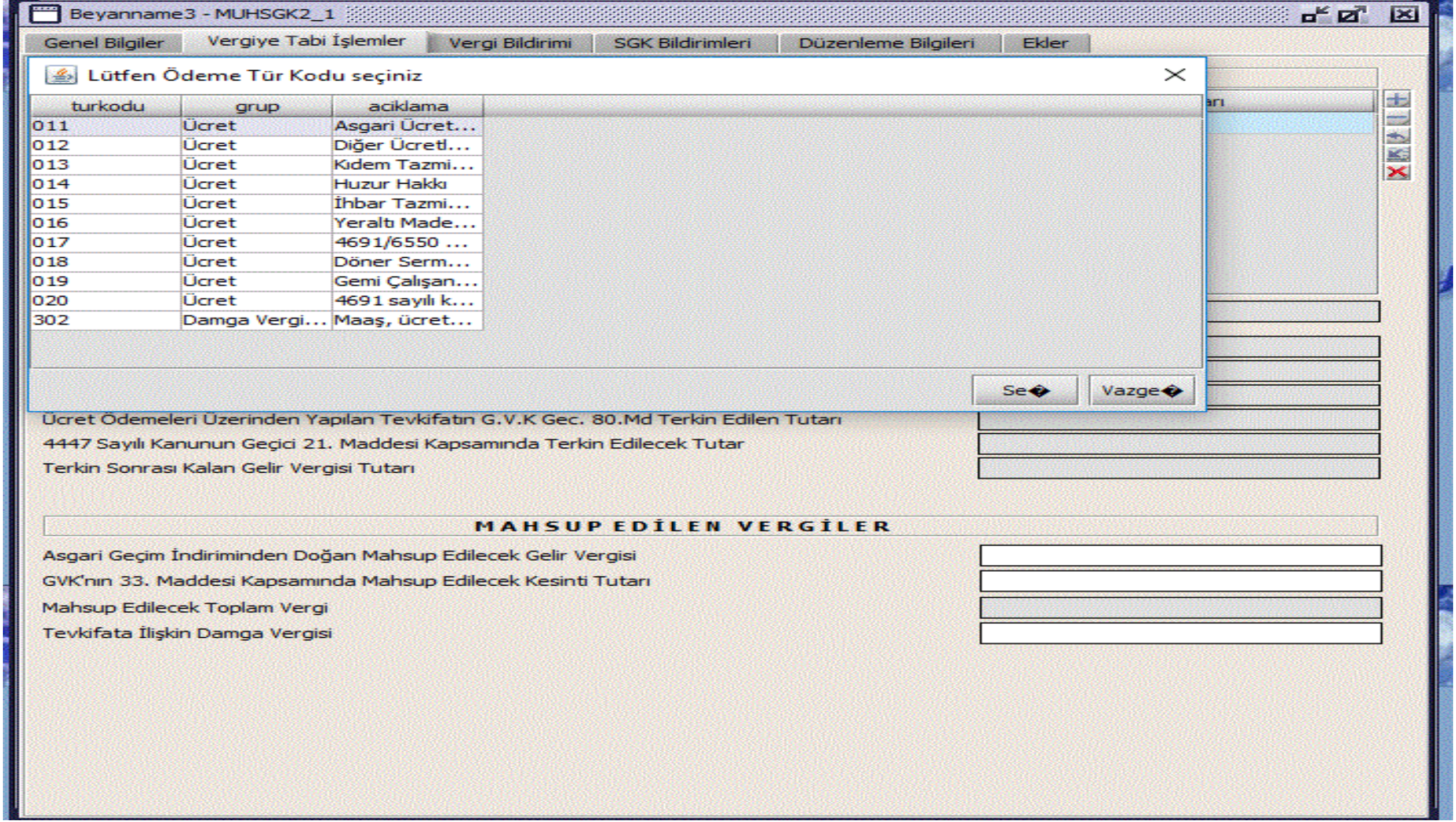
1003B KODLU MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİ

2. ŞİFRENİN ALIMI

Beyannamelerini göndermek üzere kendi adlarına e-beyanname kullanıcı kodu, parola ve şifresi almış olan mükelleflerden ücret bilgilerini ayrı bir beyanname ile göndermek isteyenler;

- ✓ **13/01/2020 tarih ve VUK-122/2020-1 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri ekinde yer alan "Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin Elektronik Ortamda Gönderilmesine İlişkin Talep Formu" (Ek-1)** ile bağlı oldukları vergi dairesine müracaat ederek mevcut e-beyanname şifresinden ayrı olarak **"MUHSGK Özel Yetki"** grubundan **kullanıcı kodu, parola ve şifre** alabileceklerdir


Beyanname3 - MUHSGK2_1
Genel Bilgiler
Vergiye Tabi İşlemler
Vergi Bildirimi
SGK Bildirimleri
Düzenleme Bilgileri
Ekler
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİ
(Ücret Ödemelerine İlişkin Vergi Kesintileri İle Sigortalının Sigorta Primleri ve Kazançları Toplamı, Meslek Adları ve Kodları İle Prim Ödeme Gün Sayılarının Bildirilmesine Yönelik)
1003B
İdari Bilgiler
Vergi Dairesi
BARTIN VERGİ DAİRESİ
Dönem Tipi
Aylık
Ay
Ocak
Yıl
2020
Şube No
0
Merkez için 0 yazınız.
Vergi dairesinde şube açılış işlemleri sırasında sicil bölümünce şube için verilen kod numarası yazılmalıdır. Şube kodu bilinmiyorsa, internet vergi dairesinden sorgulanabilir.
Vergi Sorumlusunun
Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No)
11111111111
Vergi Kimlik Numarası
111-111-1111
Soyadı (Unvanı)
G.....
Adı (Unvanın Devamı)
G.....
Ticaret Sicil No
E-Posta Adresi
İrtibat Telefon No
372
325 35 45
Bundan Sonraki Ay/Aylarda Beyanım Var/Yok
Var


Beyanname3 - MUHSGK2_1
Genel Bilgiler
Vergiye Tabi İşlemler
Vergi Bildirimi
SGK Bildirimleri
Düzenleme Bilgileri
Ekler
Lütfen Ödeme Tür Kodu seçiniz
turkodu grup aciklama
011 Ücret Asgari Ücret...
012 Ücret Diğer Ücretl...
013 Ücret Kıdem Tazmi...
014 Ücret Huzur Hakkı
015 Ücret İhbar Tazmi...
016 Ücret Yeraltı Made...
017 Ücret 4691/6550 ...
018 Ücret Döner Serm...
019 Ücret Gemi Çalışan...
020 Ücret 4691 sayılı k...
302 Damga Vergi... Maaş, ücret...
Se
Vazge
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın G.V.K Gec. 80.Md Terkin Edilen Tutarı
4447 Sayılı Kanunun Geçici 21. Maddesi Kapsamında Terkin Edilecek Tutar
Terkin Sonrası Kalan Gelir Vergisi Tutarı
MAHSUP EDİLEN VERGİLER
Asgari Geçim İndiriminden Doğan Mahsup Edilecek Gelir Vergisi
GVK'nın 33. Maddesi Kapsamında Mahsup Edilecek Kesinti Tutarı
Mahsup Edilecek Toplam Vergi
Tevkifata İlişkin Damga Vergisi

Beyanname1 - MUHSGK2_1

Genel Bilgiler | Vergiye Tabi İşlemler | Vergi Bildirimi | SGK Bildirimleri | Düzenleme Bilgileri | Ekler

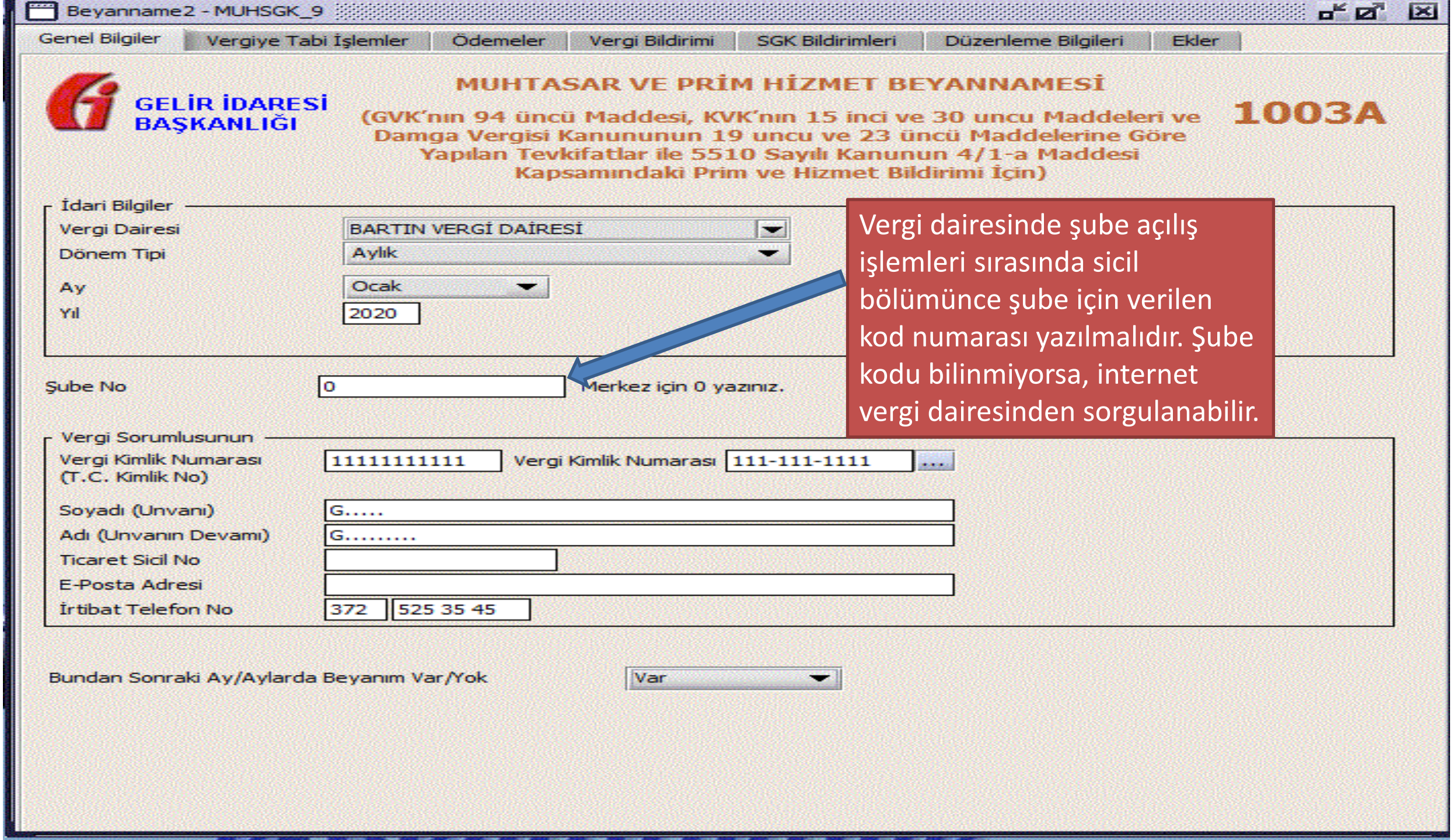
Çalıştırılan İşçi Sayısı

Asgari Ücretli	
Diğer Ücretli	
Toplam	
* Gelir Vergisi Muaf/İstisna	
** SGK Muaf/İstisna	

TAHAKKUKA ESAS İCMAL CETVELİ

Matrah	
Tahakkuk Eden	
Mahsup	
Tecil Edilecek Tutar	
Ödenecek Vergi	
İade Edilecek	
Ödenecek Damga Vergisi	

Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim Tebliğ Tipi	
Teşvikten Yararlanma Tarihi	


Beyanname2 - MUHSGK_9
Genel Bilgiler
Vergiye Tabi İşlemler
Ödemeler
Vergi Bildirimi
SGK Bildirimleri
Düzenleme Bilgileri
Ekler
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİ
(GVK'nın 94 üncü Maddesi, KVK'nın 15 inci ve 30 uncu Maddeleri ve Damga Vergisi Kanununun 19 uncu ve 23 üncü Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatlar ile 5510 Sayılı Kanunun 4/1-a Maddesi Kapsamındaki Prim ve Hizmet Bildirimi İçin)
1003A
İdari Bilgiler
Vergi Dairesi
BARTIN VERGİ DAİRESİ
Dönem Tipi
Aylık
Ay
Ocak
Yıl
2020
Vergi daresinde şube açılış işlemleri sırasında sicil bölümünce şube için verilen kod numarası yazılmalıdır. Şube kodu bilinmiyorsa, internet vergi dairesinden sorgulanabilir.
Şube No
0
Merkez için 0 yazınız.
Vergi Sorumlusunun
Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No)
11111111111
Vergi Kimlik Numarası
111-111-1111
Soyadı (Unvanı)
G.....
Adı (Unvanın Devamı)
G.....
Ticaret Sicil No
E-Posta Adresi
İrtibat Telefon No
372
525 35 45
Bundan Sonraki Ay/Aylarda Beyanım Var/Yok
Var

muhsgk.xml

Genel Bilgiler | Vergiye Tabi İşlemler | Ödemeler | Vergi Bildirimi | SGK Bildirimleri | Düzenleme Bilgileri | Ekler

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ

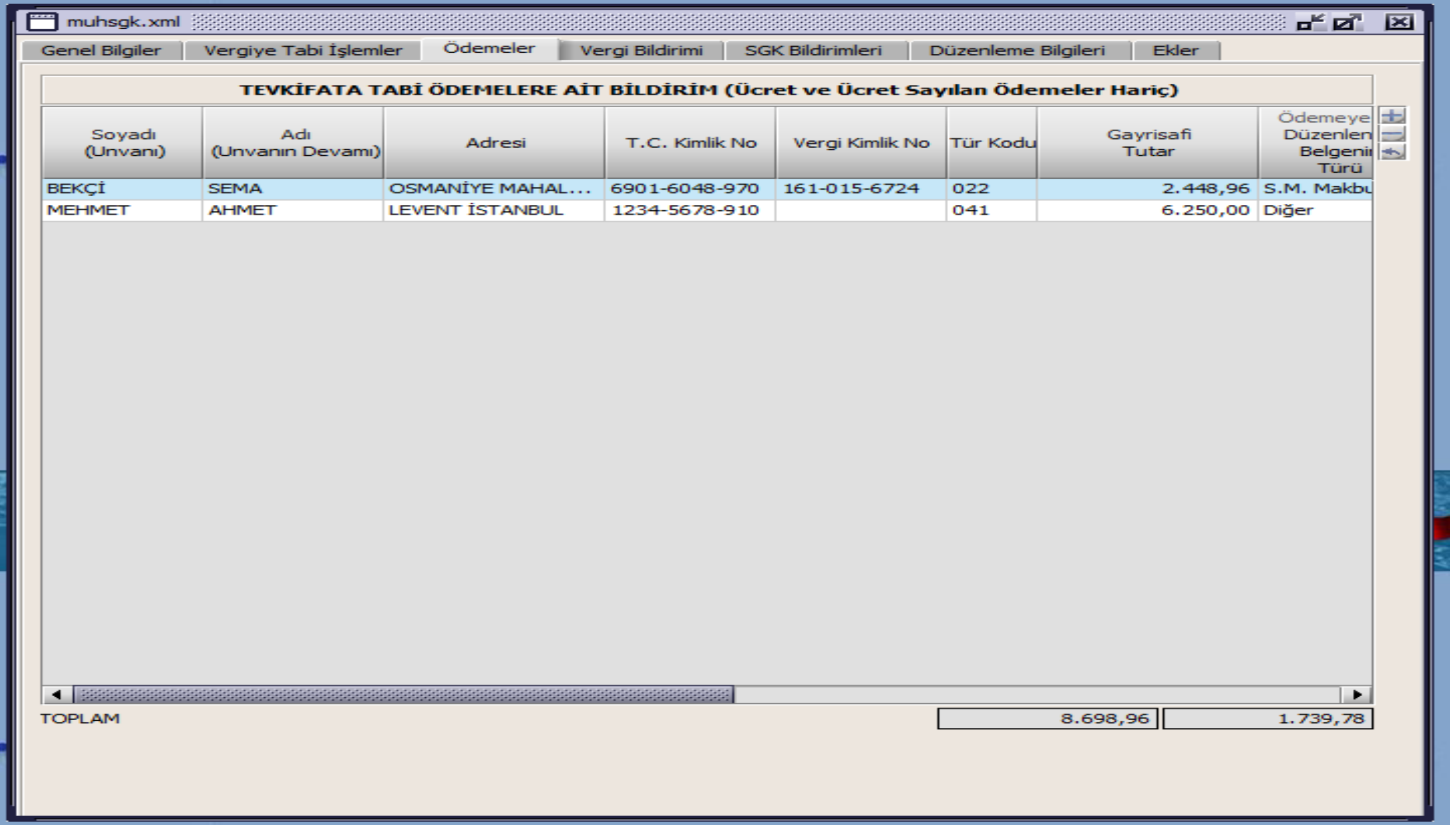
Ödemelerin Tür Kodu	Ödemelerin Gayrisafi Tutarı	Vergi Kesinti Tutarı
011	6.280,50	800,76
012	17.752,63	3.231,81
014	11.672,97	2.584,36
022	2.448,96	489,78
041	6.250,00	1.250,00
302	35.706,10	268,32

Toplam	44.405,06	8.356,71

Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5084 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı	
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5225 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı	
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5746 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı	
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın G.V.K Gec. 80.Md Terkin Edilen Tutarı	
4447 Sayılı Kanunun Geçici 18. Maddesi Kapsamında Terkin Edilecek Tutar	0,00
Terkin Sonrası Kalan Gelir Vergisi Tutarı	8.356,71

MAHSUP EDİLEN VERGİLER

K.V.K. 34/8. Maddesi Uyarınca K.V.K. 15/3 Maddesine Göre Yapılan Vergi Kesintisinden Mahsup Edilecek Kesinti Tutarları	
Menkul Kıy. Yat. Fonları (BYF ile Konut Finansman Fonları ve Varlık Finansman Fonları Dahil) ile Menkul Kıy. Yat. Ortaklıklarınca GVK. Geç. Mad. 67/8'e Göre Hesaplanacak Vergiye Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı	
Asgari Geçim İndiriminden Doğan Mahsup Edilecek Gelir Vergisi	1.343,15
Mevduat Hesabı Vade Değişikliği Nedeniyle Mahsup Edilecek Kesinti Tutarı	
Mahsup Edilecek Toplam Vergi	1.343,15
Tevkifata İlişkin Damga Vergisi	268,32


muhsgk.xml
Genel Bilgiler
Vergiye Tabi İşlemler
Ödemeler
Vergi Bildirimi
SGK Bildirimleri
Düzenleme Bilgileri
Ekler
TEVKİFATA TABİ ÖDEMELERE AİT BİLDİRİM (Ücret ve Ücret Sayılan Ödemeler Hariç)
Soyadı (Unvanı)
Adı (Unvanın Devamı)
Adresi
T.C. Kimlik No
Vergi Kimlik No
Tür Kodu
Gayrisafi Tutar
Ödemeye Düzenlen Belgeni Türü
BEKÇİ
SEMA
OSMANİYE MAHAL...
6901-6048-970
161-015-6724
022
2.448,96
S.M. Makbu
MEHMET
AHMET
LEVENT İSTANBUL
1234-5678-910
041
6.250,00
Diğer
TOPLAM
8.698,96
1.739,78

muhsgk.xml

Genel Bilgiler | Vergiye Tabi İşlemler | Ödemeler | Vergi Bildirimi | SGK Bildirimleri | Düzenleme Bilgileri | Ekler

Çalıştırılan İşçi Sayısı	Aylık	3 Aylık		
		1. Ay	2. Ay	3. Ay
Asgari Ücretli	4			
Diğer Ücretli	2			
Toplam	6	0	0	0
* Gelir Vergisi Muaf/İstisna				
** SGK Muaf/İstisna				

TAHAKKUKA ESAS İCMAL CETVELİ

Matrah	44.405,06
Tahakkuk Eden	8.356,71
Mahsup	1.343,15
Tecil Edilecek Tutar	
Ödenecek Vergi	7.013,56
İade Edilecek	0,00
Ödenecek Damga Vergisi	268,32

TAHSİLATI YAPILMIŞ KALDIRILAN VERGİLER

Tür Kodu	Gelir Vergisi Kesinti Tutarı

TOPLAM

Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim Tebliğ Tipi

Teşvikten Yararlanma Tarihi

muhsgk.xml

Genel Bilgiler | Vergiye Tabi İşlemler | Ödemeler | Vergi Bildirimi | SGK Bildirimleri | Düzenleme Bilgileri | Ekler

SİGORTALI ÇALIŞAN BİLGİLERİ

Aşağıdaki kutucuk sadece düzeltme beyannamelerinde işaretlenmelidir.

☐ Bu döneme ilişkin önceki beyannamemde/beyannamelerimde beyan ettiğim sigortalı çalışan bilgilerinin, aşağıdaki tabloda yapmış olduğum değişiklik ve eklemeler dışında aynı olduğunu beyan ederim.

Belgenin Mahiyeti (Asıl/Ek/İptal)	Belge Türü	Düzenlemeye Esas Kanun No	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra Numarası	İl Kodu	Alt İşveren Numarası	
Asıl	TÜM SİG.KOLLA...	01687-Sayılı Kanun	06	06	1017770	İSTANBUL	000	3
Asıl	TÜM SİG.KOLLA...	05510-Say.Kan....	06	06	1017770	İSTANBUL	000	4
Asıl	TÜM SİG.KOLLA...	05510-Say.Kan....	06	06	1017770	İSTANBUL	000	4
Asıl	TÜM SİG.KOLLA...	05510-Say.Kan....	06	06	1017770	İSTANBUL	000	2
Asıl	TÜM SİG.KOLLA...	05510-Say.Kan....	06	06	1017770	İSTANBUL	000	4

* Yukarıdaki tablo, ilgili dönem için verilen ilk beyannamede tüm çalışanlara ilişkin bilgileri içermelidir.
* Düzeltme beyannamelerinde bu tabloya sadece iptal edilmek, değiştirilmek veya yeni eklenmek istenilen bilgiler varsa yazılmalıdır.

034257_3020509423_MUHSGK_3_01012018-31012018.xml

Genel Bilgiler | Vergiye Tabi İşlemler | Ödemeler | Vergi Bildirimi | SGK Bildirimleri | Düzenleme Bilgileri | Ekler

SİGORTALI ÇALIŞAN BİLGİLERİ

Aşağıdaki kutucuk sadece düzeltme beyannamelerinde işaretlenmelidir.

☐ Bu döneme ilişkin önceki beyannamemde/beyannamelerimde beyan ettiğim sigortalı çalışan bilgilerinin, aşağıdaki tabloda yapmış olduğum değişiklik ve eklemeler dışında aynı olduğunu beyan ederim.

SG No (T.C. Kimlik No)	Adı	Soyadı	Prim Ödeme Günü	Hak Edilen Ücret	Prim, İkramiye ve Bu Nitelikteki İstihkak	İşe G Gün
1235-4814-620	XXXXXXXX	XXXXXXXXX	30	1.777,50	0,00	
4382-3555-602	XXXXXXXX	XXXXXXX	10	592,50	0,00	21
3456-7889-934	XXXXXXXXXX	XXXXXXXX	30	4.839,51	0,00	
2225-0794-934	XXXXXXXX	XXXXXXX	30	1.777,50	0,00	
4195-9950-123	XXXXXXX	XXXXXXX	30	2.100,00	0,00	

* Yukarıdaki tablo, ilgili dönem için verilen ilk beyannamede tüm çalışanlara ilişkin bilgileri içermelidir.
* Düzeltme beyannamelerinde bu tabloya sadece iptal edilmek, değiştirilmek veya yeni eklenmek istenilen bilgiler varsa yazılmalıdır.

muhsgk.xml

Genel Bilgiler | Vergiye Tabi İşlemler | Ödemeler | Vergi Bildirimi | SGK Bildirimleri | Düzenleme Bilgileri | Ekler

SİGORTALI ÇALIŞAN BİLGİLERİ

Aşağıdaki kutucuk sadece düzeltme beyannamelerinde işaretlenmelidir.

☐ Bu döneme ilişkin önceki beyannamemde/beyannamelerimde beyan ettiğim sigortalı çalışan bilgilerinin, aşağıdaki tabloda yapmış olduğum değişiklik ve eklemeler dışında aynı olduğunu beyan ederim.

İşe Giriş Gün	İşe Giriş Ay	İşten Çıkış Gün	İşten Çıkış Ay	İşten Çıkış Nedeni	Eksik Gün Sayısı	Eksik Gün Nedeni	Meslek Kodu	İst Süre Çalışma
							9412.06	Hayır
22	01						9321.12	Hayır
							1221.08	Hayır
							9412.06	Hayır
							8331.02	Hayır

* Yukarıdaki tablo, ilgili dönem için verilen ilk beyannamede tüm çalışanlara ilişkin bilgileri içermelidir.
* Düzeltme beyannamelerinde bu tabloya sadece iptal edilmek, değiştirilmek veya yeni eklenmek istenilen bilgiler varsa yazılmalıdır.

muhsgk.xml

Genel Bilgiler | Vergiye Tabi İşlemler | Ödemeler | Vergi Bildirimi | SGK Bildirimleri | Düzenleme Bilgileri | Ekler

SİGORTALI ÇALIŞAN BİLGİLERİ

Aşağıdaki kutucuk sadece düzeltme beyannamelerinde işaretlenmelidir.

☐ Bu döneme ilişkin önceki beyannamemde/beyannamelerimde beyan ettiğim sigortalı çalışan bilgilerinin, aşağıdaki tabloda yapmış olduğum değişiklik ve eklemeler dışında aynı olduğunu beyan ederim.

Tahakkuk Nedeni	Hizmet Dönem Ay	Hizmet Dönem Yıl	Gelir Vergisinden Muaf mı?	Asgari Geçim İndirimi	İlgili Döneme Ait Gelir Vergisi Matrahı	Gelir Vergisi Engellilik Oranı	
Yasal süresinde ...	01	2018	Hayır	133,31	1.510,87		
Yasal süresinde ...	01	2018	Hayır	75,54	503,62		
Yasal süresinde ...	01	2018	Hayır	133,31	4.113,58		
Yasal süresinde ...	01	2018	Hayır	133,31	1.510,87		
Yasal süresinde ...	01	2018	Hayır	179,97	1.785,00		

32 sütün var. Her personel için sütunların tamamı doğru ve eksiksiz doldurulması gerekmektedir.

* Yukarıdaki tablo, ilgili dönem için verilen ilk beyannamede tüm çalışanlara ilişkin bilgileri içermelidir.
* Düzeltme beyannamelerinde bu tabloya sadece iptal edilmek, değiştirilmek veya yeni eklenmek istenilen bilgiler varsa yazılmalıdır.

muhsgk.xml

Genel Bilgiler | Vergiye Tabi İşlemler | Ödemeler | Vergi Bildirimi | SGK Bildirimleri | Düzenleme Bilgileri | Ekler

Yeraltı Maden İşletmeleri Bildirimi | İşyeri Bilgileri | İstihdamın Teşvikine İlişkin Bildirim

G.V.K. Geçici 80. Madde Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine Ilişkin Bildirim | G.V.K. 4691. Madde Kapsamına İlişkin Bildirim

Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Öncesi)

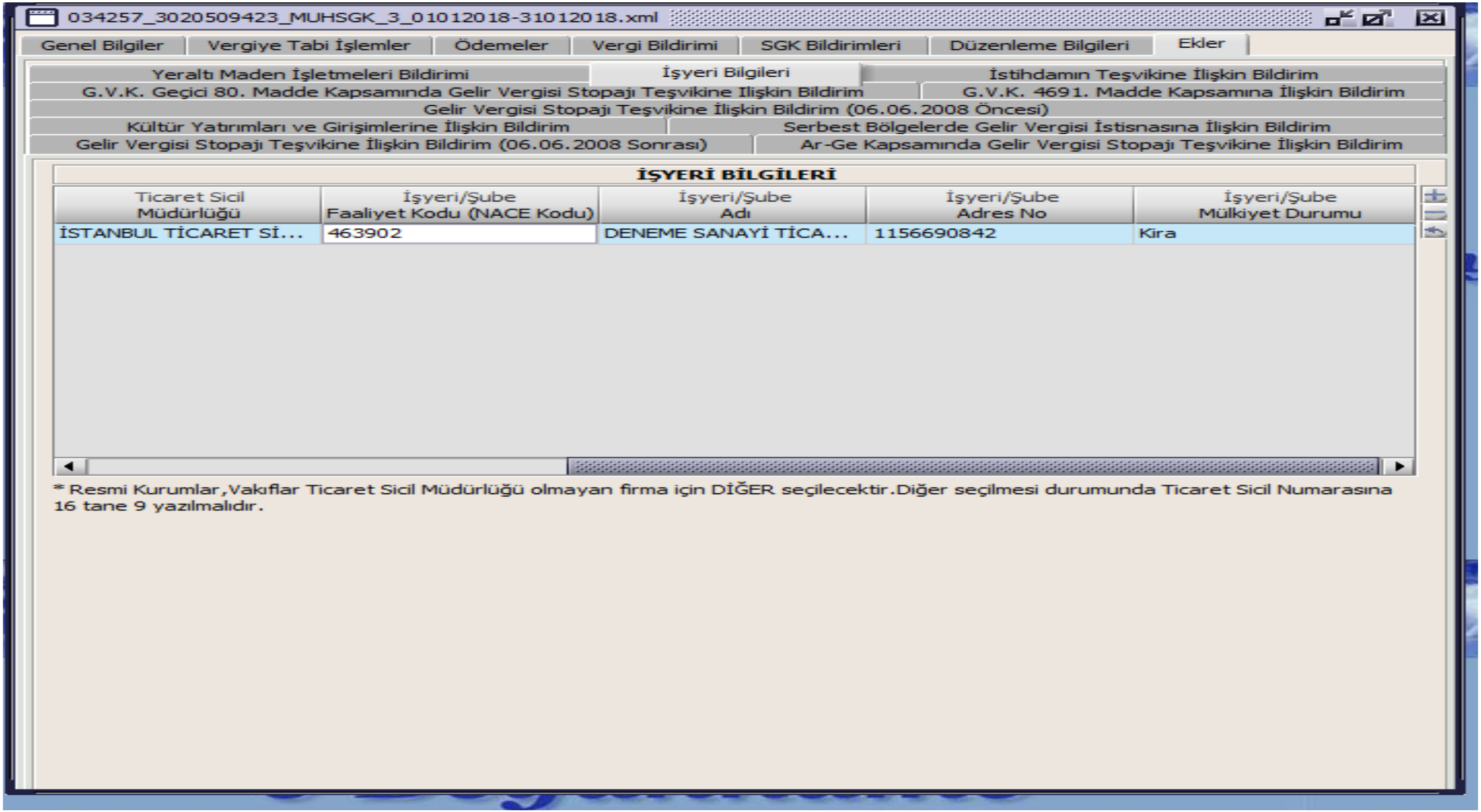
Kültür Yatırımları ve Girişimlerine İlişkin Bildirim | Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim

Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Sonrası) | Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim

İŞYERİ BİLGİLERİ

İşyeri Türü	İşyeri/Şube Kodu	İşyeri Ticaret Sicil Numarası	Ticaret Sicil Müdürlüğü	İşyeri/Şube Faaliyet Kodu (NACE Kodu)
Merkez	3	341059	İSTANBUL TİCARET Sİ...	463902

* Resmi Kurumlar,Vakıflar Ticaret Sicil Müdürlüğü olmayan firma için DİĞER seçilecektir.Diğer seçilmesi durumunda Ticaret Sicil Numarasına 16 tane 9 yazılmalıdır.


034257_3020509423_MUHSGK_3_01012018-31012018.xml
Genel Bilgiler
Vergiye Tabi İşlemler
Ödemeler
Vergi Bildirimi
SGK Bildirimleri
Düzenleme Bilgileri
Ekler
Yeraltı Maden İşletmeleri Bildirimi
İşyeri Bilgileri
İstihdamın Teşvikine İlişkin Bildirim
G.V.K. Geçici 80. Madde Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine Ilişkin Bildirim
G.V.K. 4691. Madde Kapsamına İlişkin Bildirim
Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Öncesi)
Kültür Yatırımları ve Girişimlerine İlişkin Bildirim
Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim
Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Sonrası)
Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim
İŞYERİ BİLGİLERİ
Ticaret Sicil Müdürlüğü
İşyeri/Şube Faaliyet Kodu (NACE Kodu)
İşyeri/Şube Adı
İşyeri/Şube Adres No
İşyeri/Şube Mülkiyet Durumu
İSTANBUL TİCARET Sİ...
463902
DENEME SANAYİ TİCA...
1156690842
Kira
* Resmi Kurumlar,Vakıflar Ticaret Sicil Müdürlüğü olmayan firma için DİĞER seçilecektir.Diğer seçilmesi durumunda Ticaret Sicil Numarasına 16 tane 9 yazılmalıdır.

muhsgk.xml

Genel Bilgiler | Vergiye Tabi İşlemler | Ödemeler | Vergi Bildirimi | SGK Bildirimleri | Düzenleme Bilgileri | Ekler

Yeraltı Maden İşletmeleri Bildirimi | İşyeri Bilgileri | İstihdamın Teşvikine İlişkin Bildirim
G.V.K. Geçici 80. Madde Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim | G.V.K. 4691. Madde Kapsamına Ilişkin Bildirim
Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Öncesi)
Kültür Yatırımları ve Girişimlerine İlişkin Bildirim | Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim
Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Sonrası) | Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim

İSTİHDAM EDİLEN HİZMET ERBABININ ÜCRETİ VE TEŞVİK TUTARININ HESABINA İLİŞKİN BİLDİRİM

İl Kodu	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra No	Aracı Kurum Kodu	İşyeri/Şube Kodu(1)	Sigortalı Adı Soya
İSTANBUL	06	06	1017770	000	3	XXXXXXXX

TOPLAM	1.777,50	1.510,87	226,63	226,63	133,31	93,32

TERKİN EDİLECEK TUTARA İLİŞKİN BİLGİLER

İşyeri SGK No(a)	Ücretin Ait Olduğu Ay(2)(b)	Toplam Sigortalı Sayısı(6) (c)	Teşvik Kapsamındaki Sigortalı Sayısı(7)(d)	Teşvik Kapsamındaki Sigortalılara Ait Brüt Ücret Tutarı(e)	Teşvik Kapsamındaki Sigortalılara Ait Toplam Vergi Matrahı(f)
03406061017770000	Aylık	6	1	1.777,50	1.510,8

TOPLAM	6	1	1.777,50	1.510,87	226,63	226,63	133,31	93,32

(1)Vergi dairesinde kayıtlı işyeri/şube kodu yazılacaktır.
(2) Vergilendirme dönemi üç aylık olan mükellefler her ay için ayrı satırda bilgi girecektir.
(3) Bu sütunlardaki işyeri SGK numarası bazında toplam tutarlar, Tablo 2'de ilgili sütunlara aktarılacaktır.
(4) 265 seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan hükümler dikkate alınarak hesaplanan ve Asgari Geçim İndirimi Bordrosunda yer alan tutarlar bu satıra yazılacak olup bu sütunun toplam satırında yer alan tutar, Tablo-2'nin ilgili sütununa aktarılacaktır.
(5) Asgari ücret üzerinden hesaplanan vergi tutarından, asgari geçim indiriminin mahsup edilmesi sonucu kalan tutar terkine konu edilecek olup bu sütunun toplam satırında yer alan tutar, Tablo-2'nin ilgili sütununa aktarılacaktır.
(6) Bildirimin ait olduğu dönemde iş yerinde çalıştırılan toplam sigortalı sayısı (teşvik kapsamında olan + teşvik kapsamında olmayan) yazılacaktır.
(7) 2016 yılının Aralık ayına ait olup SGK ya verilen Aylık Prim ve Hizmet Belgelerinde yer alan sigortalı sayısına ilave olarak 01/02/2017 tarihinden itibaren İŞ-KUR'a kayıtlı olanlar arasından işe alınan sigortalı sayısı yazılacaktır.
(8) Asgari ücret üzerinden hesaplanan vergi tutarından, asgari geçim indiriminin mahsup edilmesi sonucu kalan tutar terkine konu edilecek olup, bu tutar muhtasar beyannamenin Tablo-1'de yer alan "Matrah ve Vergi Bildirimi" bölümünde "4447 Sayılı Kanunun Geçici 18. Maddesi Kapsamında Terkin Edilecek Tutar" alanında gösterilecektir

muhsgk.xml

Genel Bilgiler | Vergiye Tabi İşlemler | Ödemeler | Vergi Bildirimi | SGK Bildirimleri | Düzenleme Bilgileri | Ekler

Yeraltı Maden İşletmeleri Bildirimi | İşyeri Bilgileri | İstihdamın Teşvikine İlişkin Bildirim

G.V.K. Geçici 80. Madde Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim | G.V.K. 4691. Madde Kapsamına Ilişkin Bildirim

Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Öncesi)

Kültür Yatırımları ve Girişimlerine İlişkin Bildirim | Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim

Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Sonrası) | Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim

İSTİHDAM EDİLEN HİZMET ERBABININ ÜCRETİ VE TEŞVİK TUTARININ HESABINA İLİŞKİN BİLDİRİM

Sigortalının Adı Soyadı	T.C. Kimlik Numarası	Ücretin Ait Olduğu Ay(2)	İşe Başlama Tarihi	Çalışılan Gün Sayısı	Brüt Ücret Tutarı(3)	Gelir Ver Matrahı
XXXXXXXX	1235-4814-620	Aylık		30	1.777,50	1.

TOPLAM	1.777,50	1.510,87	226,63	226,63	133,31	93,32

TERKİN EDİLECEK TUTARA İLİŞKİN BİLGİLER

ındaki ı Ait tarı(e)	Teşvik Kapsamındaki Sigortalılara Ait Toplam Vergi Matrahı(f)	Teşvik Kapsamındaki Ücretler Üzerinden Hesaplanan Vergi Tutarı(g)	Asgari Ücret Üzerinden Hesaplanan Gelir Vergi Tutarı Toplamı(h)	Mahsup Edilecek Asgari Geçim İndirimi (i)	Terkin Edilebilecek Tutar(8)
77,50	1.510,87	226,63	226,63	133,31	93,32

TOPLAM	6	1	1.777,50	1.510,87	226,63	226,63	133,31	93,32

(1)Vergi dairesinde kayıtlı işyeri/şube kodu yazılacaktır.
(2) Vergilendirme dönemi üç aylık olan mükellefler her ay için ayrı satırda bilgi girecektir.
(3) Bu sütunlardaki işyeri SGK numarası bazında toplam tutarlar, Tablo 2'de ilgili sütunlara aktarılacaktır.
(4) 265 seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan hükümler dikkate alınarak hesaplanan ve Asgari Geçim İndirimi Bordrosunda yer alan tutarlar bu satıra yazılacak olup bu sütunun toplam satırında yer alan tutar, Tablo-2'nin ilgili sütununa aktarılacaktır.
(5) Asgari ücret üzerinden hesaplanan vergi tutarından, asgari geçim indiriminin mahsup edilmesi sonucu kalan tutar terkine konu edilecek olup bu sütunun toplam satırında yer alan tutar, Tablo-2'nin ilgili sütununa aktarılacaktır.
(6) Bildirimin ait olduğu dönemde iş yerinde çalıştırılan toplam sigortalı sayısı (teşvik kapsamında olan + teşvik kapsamında olmayan) yazılacaktır.
(7) 2016 yılının Aralık ayına ait olup SGK ya verilen Aylık Prim ve Hizmet Belgelerinde yer alan sigortalı sayısına ilave olarak 01/02/2017 tarihinden itibaren İŞ-KUR'a kayıtlı olanlar arasından işe alınan sigortalı sayısı yazılacaktır.
(8) Asgari ücret üzerinden hesaplanan vergi tutarından, asgari geçim indiriminin mahsup edilmesi sonucu kalan tutar terkine konu edilecek olup, bu tutar muhtasar beyannamenin Tablo-1'de yer alan "Matrah ve Vergi Bildirimi" bölümünde "4447 Sayılı Kanunun Geçici 18. Maddesi Kapsamında Terkin Edilecek Tutar" alanında gösterilecektir

muhsgk.xml

Genel Bilgiler | Vergiye Tabi İşlemler | Ödemeler | Vergi Bildirimi | SGK Bildirimleri | Düzenleme Bilgileri | Ekler

Vergi Sorumlusunun

(●) Vergi Sorumlusu ( ) Diğer

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No)

Vergi Kimlik Numarası: 960-007-4974 ...

Soyadı (Unvanı): DENEME SANAYİ

Adı (Unvanın Devamı): TİCARET A.Ş.

Ticaret Sicil No: 12345

E-Posta Adresi: info@deneme.com.tr

İrtibat Telefon No: 212 222 22 22

Beyannameyi Düzenleyen

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No)

Vergi Kimlik Numarası ...

Soyadı (Unvanı)

Adı (Unvanın Devamı)

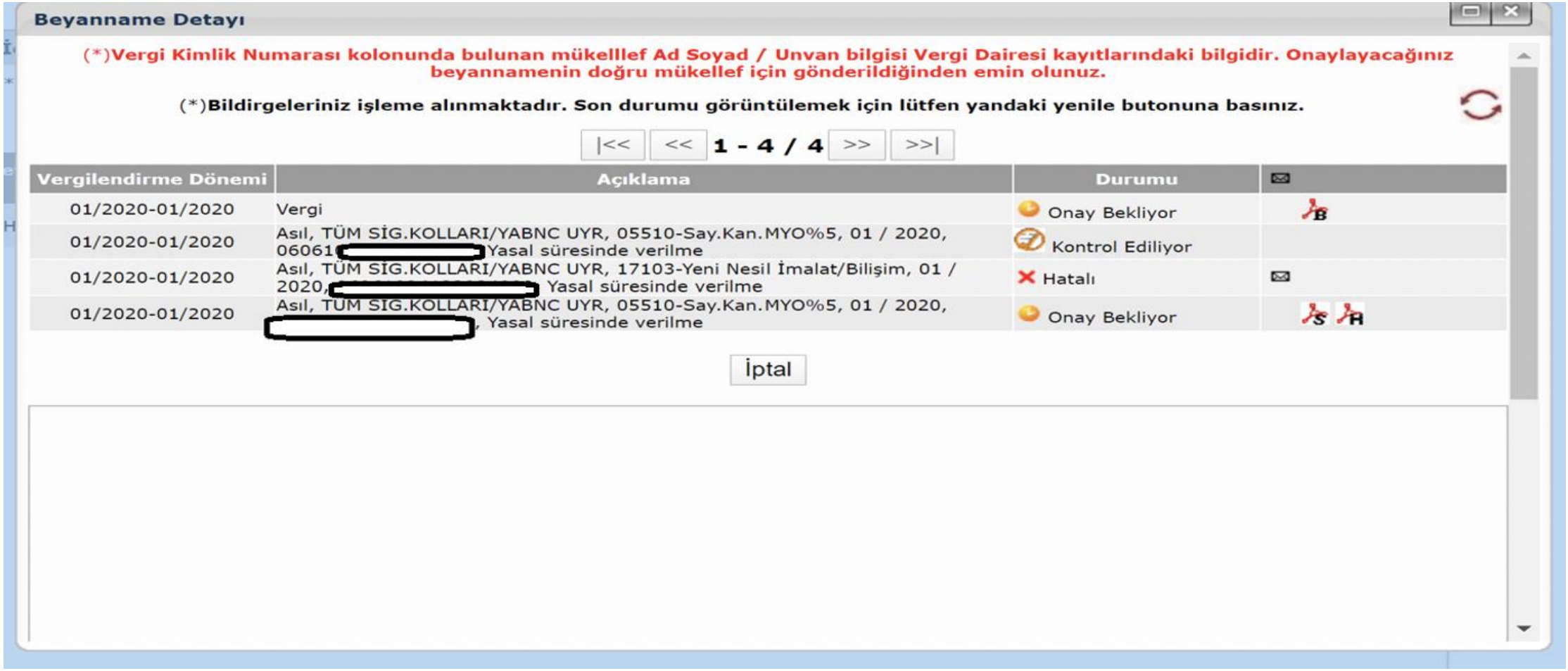
Ticaret Sicil No

E-Posta Adresi

İrtibat Telefon No: 212

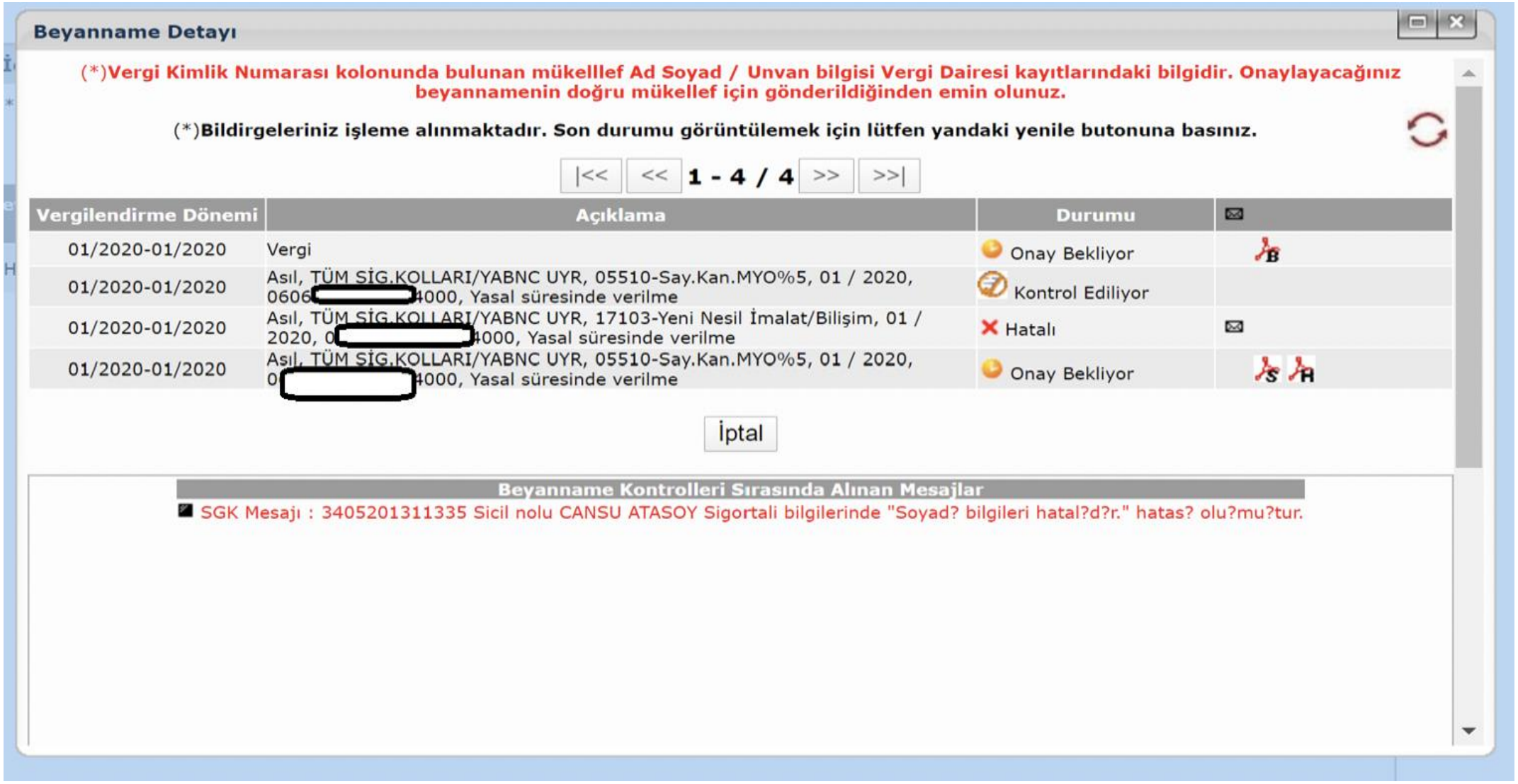
ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

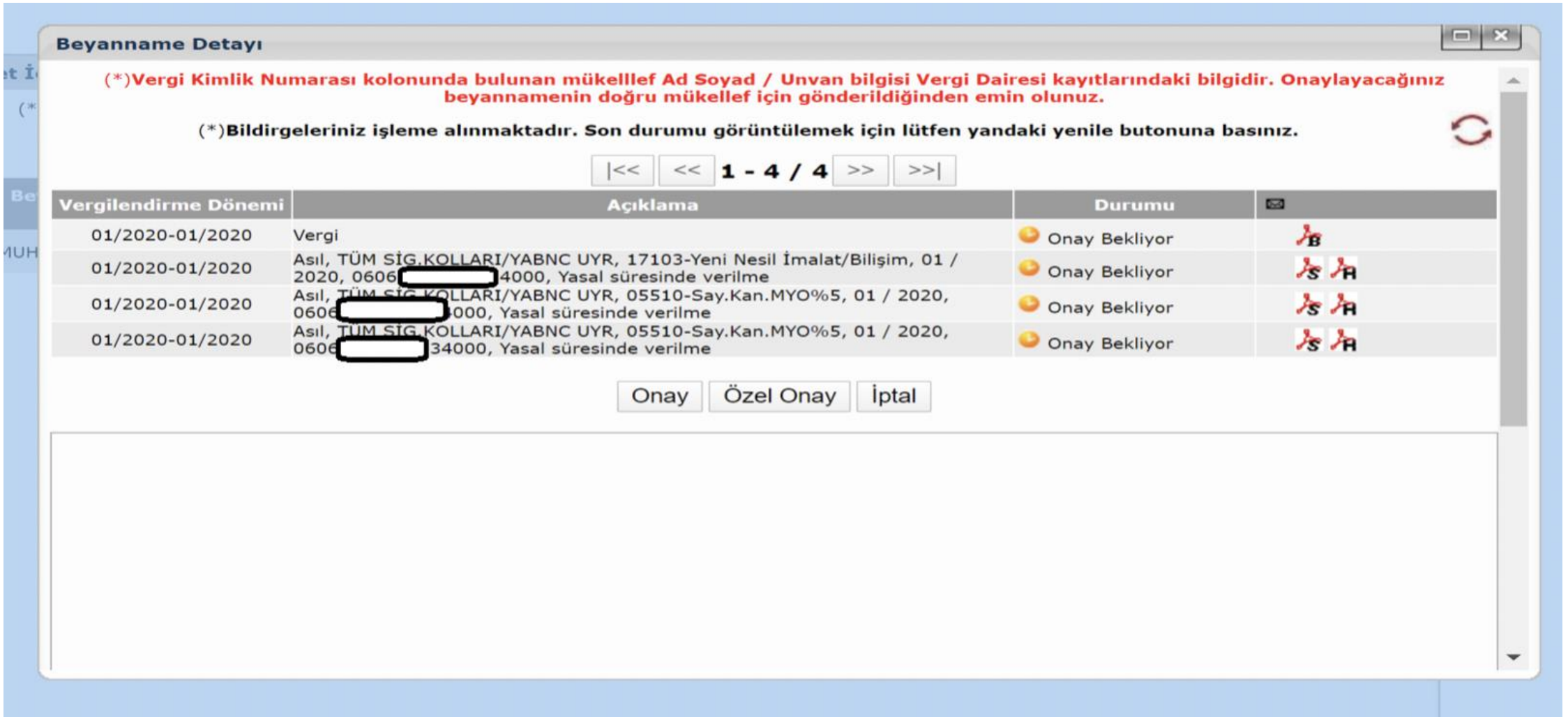


- **Örnekte,** vergi bildirimlerine ilişkin tahakkuk satırı **"onay bekliyor"** konumdadır. Sigorta kollarına ilişkin ise bir adet tahakkuk oluşması beklenmekte ancak kontrol işleminin devam etmekte olduğu görülmektedir

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME



ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME



ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

MESAJLAR | **Paket Gönder** | **Paket Ara** | **Beyanname Ara** | Ödeme Tablosu Ara | **Değişiklik** | **Arşiv** | **Özel İşlemler** | Güvenli Çıkış

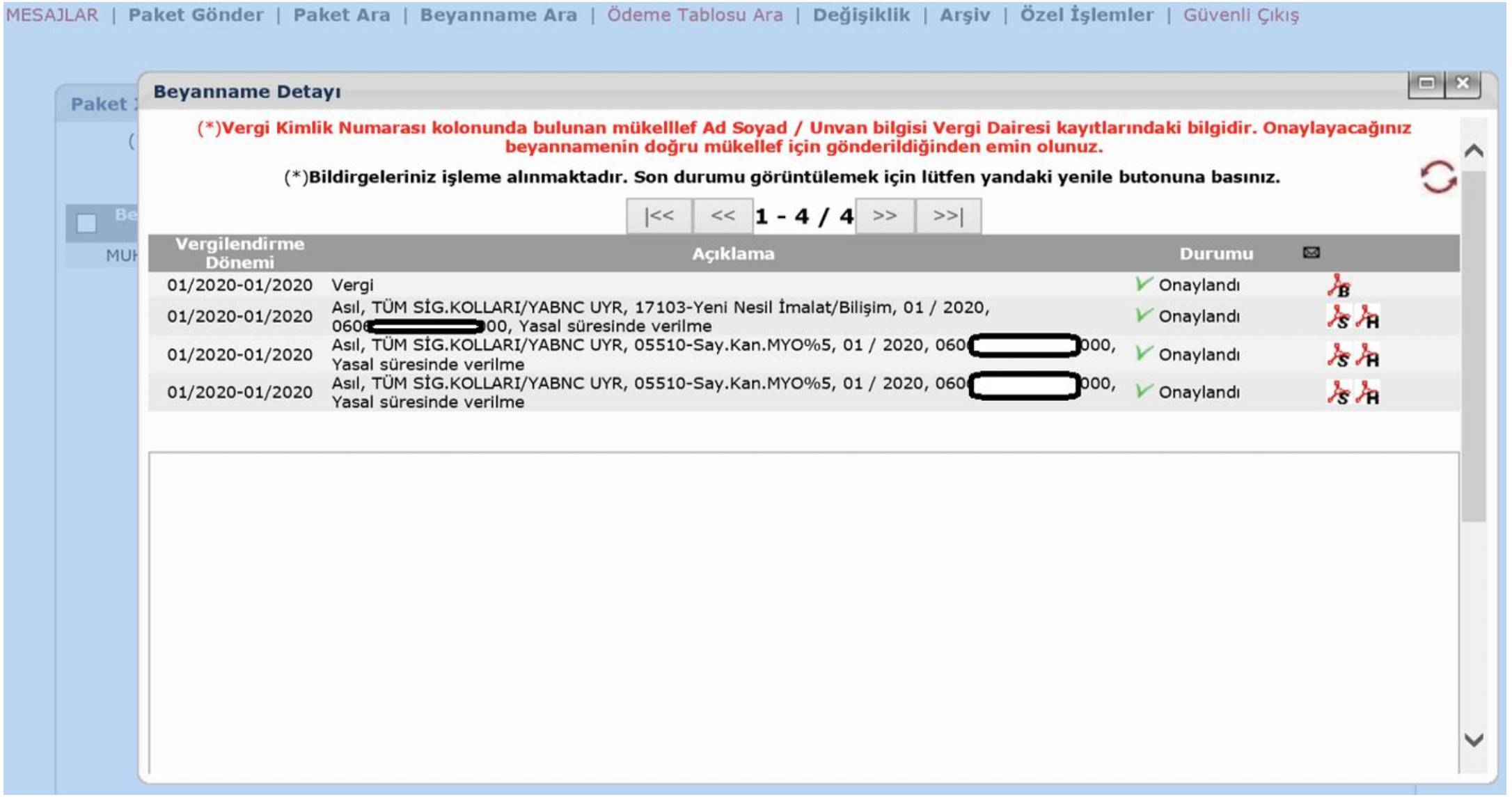
Paket İçeriği: DAPPER MUHSGK 2 , 05.02.2020 - 15:16:32

(*)**Vergi Kimlik Numarası kolonunda bulunan mükelllef Ad Soyad / Unvan bilgisi Vergi Dairesi kayıtlarındaki bilgidir. Onaylayacağınız beyannamenin doğru mükellef için gönderildiğinden emin olunuz.**

|<< | << | **1 - 1 / 1** | >> | >>|

Beyanname Türü	TC Kimlik Numarası / Vergi Kimlik Numarası	Ad Soyad/Unvan(*)	Vergi Dairesi / Malmüdürlüğü	Vergilendirme Dönemi	Şube No	Durumu
MUHSGK	[redacted]	[redacted]TEKSTİL ...	[redacted]VD	01/2020-01/2020		Onaylandı

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME



ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

TAHAKKUK FİŞİ

T.C
MALİYE BAKANLIĞI
İSTANBUL İLİ VD. BAŞKANLIĞI
034257 TUNA VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ

2020020501XD70000028

2020020501XD70000028

MAKİNA NO
SIRA NO

VERGİ KİMLİK NUMARASI [redacted]
SOYADI (UNVANI) [redacted]
ADI T VE TUR.SAN.TİCLTD.

ADRES [redacted]
BAYRAMPAŞA İSTANBUL

Ana Vergi Kodu 0003
GELİR VERGİSİ S. (MUHTASAR)

Beyanname ise kabul tarihi	Vergilendirme Dönemi	Düzenleme Tarihi
05/02/2020	01/2020-01/2020	05/02/2020

TÜRÜ	MATRAH	ORAN	TAHAKKUK EDEN	MAHSUP EDİLEN	ÖDENECEK OLAN	VADESİ
1048 5035	0,00		69,70	0,00	69,70	26/02/2020
1046 TDMG	0,00		156,38	0,00	156,38	26/02/2020
0003 STPJ	22.726,00		3.051,61	1.832,03	1.219,58	26/02/2020
				TOPLAM	1.445,66	

İşlem Türü 0010
Thk Türü 9000

YALNIZ BİN DÖRTYÜZKIRKBEŞ TL ALTMIŞALTI Kr .dir

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİ

(GVK'nın 94 üncü Maddesi, KVK'nın 15 inci ve 30 uncu Maddeleri ve Damga Vergisi Kanununun 19 uncu ve 23 üncü Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatlar ile 5510 Sayılı Kanunun 4/1-a Maddesi Kapsamındaki Prim ve Hizmet Bildirimi İçin)

1003A

TUNA VD VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ	DÖNEM TİPİ Aylık	Yıl Ay	2020 Ocak

Onay Zamanı : 05.02.2020 - 15:22:55

VERGİ SORUMLUSUNUN

Vergi Kimlik Numarası	[redacted]
E-Posta Adresi	
Ticaret Sicil No	
Soyadı (Unvanı)	[redacted]
Adı (Unvanın Devamı)	M SAN.TİC.LTD.ŞTİ.

İrtibat Tel No 212 [redacted]

Bundan Sonraki Ay/Aylarda Beyanım Var/Yok — Var

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ

Ödemelerin Tür Kodu	Ödemelerin Gayrisafi Tutarı	Vergi Kesinti Tutarı
011	20.601,00	2.626,61
041	2.125,00	425,00
302	20.601,00	156,38
Toplam	22.726,00	3.051,61

Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5084 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı	0,00
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5225 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı	0,00
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5746 Say. Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı	0,00
Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın G.V.K. Geçici 80.Md Gereği Terkin Edilen	0,00
4447 Sayılı Kanunun Geçici 21. Maddesi Kapsamında Terkin Edilecek Tutar	0,00
Terkin Sonrası Kalan Vergi Tutarı	3.051,61
KVK. 34/8. Maddesi Uyarınca KVK. 15/3 Maddesine Göre Yapılan Vergi Kesintisinden Mahsup Edilecek Kesinti Tutarları	0,00
Menkul Kıy. Yat. Fonları (BYF ile Konut Finansman Fonları ve Varlık Finansman Fonları Dahil) ile Menkul Kıy. Yat. Ortaklıklarınca GVK. Geç. Mad. 67/8'e Göre Hesaplanacak Vergiye Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı	0,00
Asgari Geçim İndiriminden Doğan Mahsup Edilecek Gelir Vergisi	1.832,03
GVK'nın 33. Maddesi Kapsamında Mahsup Edilecek Kesinti Tutarı	0,00
Mevduat Hesabı Vade Değişikliği Nedeniyle Mahsup Edilecek Kesinti Tutarı	0,00
Mahsup Edilecek Toplam Vergi	1.832,03
Tevkifata İlişkin Damga Vergisi	156,38

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

Belge Mahiyeti	Belge Türü		Düzn. Esas Kanun No	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra No	İl Kodu	Alt İşveren No	SSK Sicil	SG No (TC Kimlik No)	Adı	Soyadı	
Asıl	TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR		05510	06	06	1024132	034	000		16169631924	Gökhan	SAVUN	
Prim Ödeme Günü	Hak Edilen Ücret	Prim İkramiye	İşe Giriş Gün	İşe Giriş Ay	İşten Çıkış Gün	İşten Çıkış Ay	İşten Çıkış Nedeni			Eksik Gün Sayısı	Eksik Gün Nedeni	Meslek Kodu	İst. Sür. Çal.
30	2943.00	0.00								0		8332.02	Hayır
Tahakkuk Nedeni		Hizmet Dönem Ay	Hizmet Dönem Yıl	G.V. Muaf mı	A.G.İ		İlgili Döneme Ait G.V Matrahı			G.V Engel. Oranı	G.V. Kesintisi		
Yasal süresinde verilme		01	2020	Hayır		253.83		2501.55		0.00	375.23		

Belge Mahiyeti	Belge Türü		Düzn. Esas Kanun No	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra No	İl Kodu	Alt İşveren No	SSK Sicil	SG No (TC Kimlik No)	Adı	Soyadı	
Asıl	TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR		05510	06	06	1045141	034	000		20864166698	Mümin	GÜNAY	
Prim Ödeme Günü	Hak Edilen Ücret	Prim İkramiye	İşe Giriş Gün	İşe Giriş Ay	İşten Çıkış Gün	İşten Çıkış Ay	İşten Çıkış Nedeni			Eksik Gün Sayısı	Eksik Gün Nedeni	Meslek Kodu	İst. Sür. Çal.
30	2943.00	0.00								0		4311.06	Hayır
Tahakkuk Nedeni		Hizmet Dönem Ay	Hizmet Dönem Yıl	G.V. Muaf mı	A.G.İ		İlgili Döneme Ait G.V Matrahı			G.V Engel. Oranı	G.V. Kesintisi		
Yasal süresinde verilme		01	2020	Hayır		220.73		2501.55		0.00	375.23		

Belge Mahiyeti	Belge Türü		Düzn. Esas Kanun No	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra No	İl Kodu	Alt İşveren No	SSK Sicil	SG No (TC Kimlik No)	Adı	Soyadı	
Asıl	TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR		05510	06	06	1024132	034	000		35206722524	Mümine	TUTAK	
Prim Ödeme Günü	Hak Edilen Ücret	Prim İkramiye	İşe Giriş Gün	İşe Giriş Ay	İşten Çıkış Gün	İşten Çıkış Ay	İşten Çıkış Nedeni			Eksik Gün Sayısı	Eksik Gün Nedeni	Meslek Kodu	İst. Sür. Çal.
30	2943.00	0.00								0		7543.05	Hayır
Tahakkuk Nedeni		Hizmet Dönem Ay	Hizmet Dönem Yıl	G.V. Muaf mı	A.G.İ		İlgili Döneme Ait G.V Matrahı			G.V Engel. Oranı	G.V. Kesintisi		
Yasal süresinde verilme		01	2020	Hayır		253.83		2501.55		0.00	375.23		

Belge Mahiyeti	Belge Türü		Düzn. Esas Kanun No	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra No	İl Kodu	Alt İşveren No	SSK Sicil	SG No (TC Kimlik No)	Adı	Soyadı	
Asıl	TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR		05510	06	06	1045141	034	000		43042748226	Nuray	ÖZCAN	
Prim Ödeme Günü	Hak Edilen Ücret	Prim İkramiye	İşe Giriş Gün	İşe Giriş Ay	İşten Çıkış Gün	İşten Çıkış Ay	İşten Çıkış Nedeni			Eksik Gün Sayısı	Eksik Gün Nedeni	Meslek Kodu	İst. Sür. Çal.
30	2943.00	0.00								0		4311.06	Hayır
Tahakkuk Nedeni		Hizmet Dönem Ay	Hizmet Dönem Yıl	G.V. Muaf mı	A.G.İ		İlgili Döneme Ait G.V Matrahı			G.V Engel. Oranı	G.V. Kesintisi		
Yasal süresinde verilme		01	2020	Hayır		220.73		2501.55		0.00	375.23		

Belge Mahiyeti	Belge Türü		Düzn. Esas Kanun No	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra No	İl Kodu	Alt İşveren No	SSK Sicil	SG No (TC Kimlik No)	Adı	Soyadı	
Asıl	TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR		05510	06	06	1024132	034	000		16085326270	Sezgin	RASİMOĞLU	
Prim Ödeme Günü	Hak Edilen Ücret	Prim İkramiye	İşe Giriş Gün	İşe Giriş Ay	İşten Çıkış Gün	İşten Çıkış Ay	İşten Çıkış Nedeni			Eksik Gün Sayısı	Eksik Gün Nedeni	Meslek Kodu	İst. Sür. Çal.
30	2943.00	0.00								0		9621.07	Hayır
Tahakkuk Nedeni		Hizmet Dönem Ay	Hizmet Dönem Yıl	G.V. Muaf mı	A.G.İ		İlgili Döneme Ait G.V Matrahı			G.V Engel. Oranı	G.V. Kesintisi		
Yasal süresinde verilme		01	2020	Hayır		331.09		2501.55		0.00	375.23		

Belge Mahiyeti	Belge Türü		Düzn. Esas Kanun No	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra No	İl Kodu	Alt İşveren No	SSK Sicil	SG No (TC Kimlik No)	Adı	Soyadı	
Asıl	TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR		17103	06	06	1024132	034	000		72484138838	Cansu	FERAD	
Prim Ödeme Günü	Hak Edilen Ücret	Prim İkramiye	İşe Giriş Gün	İşe Giriş Ay	İşten Çıkış Gün	İşten Çıkış Ay	İşten Çıkış Nedeni			Eksik Gün Sayısı	Eksik Gün Nedeni	Meslek Kodu	İst. Sür. Çal.
0	0.00	0.00								31	İSTİRAHAT	4321.32	Evet
Tahakkuk Nedeni		Hizmet Dönem Ay	Hizmet Dönem Yıl	G.V. Muaf mı	A.G.İ		İlgili Döneme Ait G.V Matrahı			G.V Engel. Oranı	G.V. Kesintisi		
Yasal süresinde verilme		01	2020	Hayır		0.00		0.00		0.00	0.00		

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

T.C.
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI
SİGORTA PRİMLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
TAHAKKUK FİŞİ (5510) ASIL Belge türü:

034061020011060001171202140013201

ADRES: [redacted] İSTANBUL BAYRAMPAŞA

Kullanıcı / Makine No : 9000001 / MBBG-01
Sıra No / Fiş numarası : 122 / 05.02.2020-MBBG-122
Sicil No : [redacted]
Unvanı : [redacted]
SGM(kod-ad) : SGK GAZİOSMANPAŞA SOSYAL GÜVENLİK MERKEZ
BELGE KABUL TARİHİ : 05.02.2020
AİT OLDUĞU YIL / AY : 2020/01

No	AÇIKLAMA	PRİME ESAS KAZANÇ TUTARI	PRİM ORANI %	PRİM TUTARI
1	KISA VADELİ SİGORTA KOLLARI	0,00	0	0,00
2	MALULLUK,YAŞLILIK VE ÖLÜM SİGORTASI	0,00	20,00	0,00
3	GENEL SAĞLIK SİGORTASI	0,00	12,50	0,00
4	İŞSİZLİK SİGORTASI	0,00	3,00	0,00

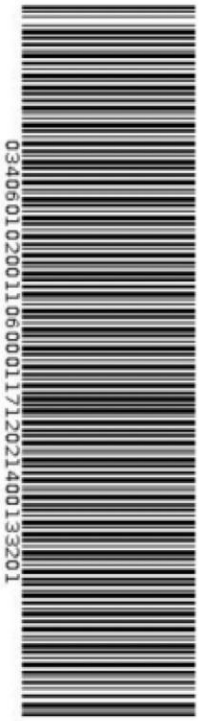
TOPLAM PRİM	0,00
17103 SAYILI KANUNDAN DOĞAN PRİM İNDİRİMİ	0,00
NET PRİM TUTARI	0,00
İŞSİZLİK TUTARI	0,00
ÖDENECEK NET TUTAR	0,00

KİŞİ SAYISI: 1
GÜN SAYISI: 0

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

T.C. ÇALIŞMA ve SOSYAL GÜVENLİK BAKANLIĞI
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI
SİGORTA PRİMLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

SİGORTALI HİZMET LİSTESİ

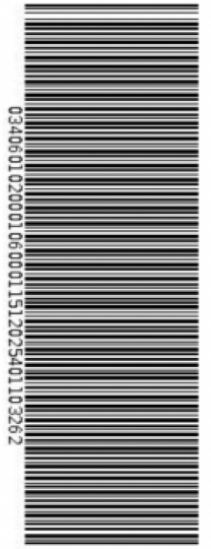


İşyeri Sicil No	:	[redacted]
İşyeri Ünvanı	:	[redacted]
SGM(kod-ad)	:	SGK GAZİOSMANPAŞA SOSYAL GÜVENLİK MERKEZ
İşyeri Adresi	:	[redacted] İSTANBUL
Yıl - Ay	:	2020/01
Belge Çeşidi	:	01
Mahiyet	:	ASIL
Kanun	:	17103
Onay Tarihi	:	05.02.2020
	:	50u-23u-70u-38u53u115u12u-91u-97u93u-68u-25u31u-128u-38u-116u24u0u-80u79u-48u22u-50u-42u78u46u-68u-66u90u-46u-113u-

Sno	S.Güvenlik No	Adı	Soyadı	İlkSoyadı	Ücret TL	İkramiye TL	Gün	Eksik gün	Ggün	Çgün	İÇN	EGN	Meslek Kod
1	[redacted]	Cansu	[redacted]		0,00	0,00	0	31	0	0	0	1	4321.32

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

T.C.
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI
SİGORTA PRİMLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
TAHAKKUK FİŞİ (5510) ASIL Belge türü:



ADRES: [redacted] İSTANBUL BAYRAMPAŞA

Kullanıcı / Makine No	:	9000001 / MBBG-01
Sıra No / Fiş numarası	:	120 / 05.02.2020-MBBG-120
Sicil No	:	[redacted]
Unvanı	:	[redacted]
SGM(kod-ad)	:	SGK GAZİOSMANPAŞA SOSYAL GÜVENLİK MERKEZ
BELGE KABUL TARİHİ	:	05.02.2020
AİT OLDUĞU YIL / AY	:	2020/01

No	AÇIKLAMA	PRİME ESAS KAZANÇ TUTARI	PRİM ORANI %	PRİM TUTARI
1	KISA VADELİ SİGORTA KOLLARI	11.772,00	2,00	235,44
2	MALULLUK,YAŞLILIK VE ÖLÜM SİGORTASI	11.772,00	20,00	2.354,40
3	GENEL SAĞLIK SİGORTASI	11.772,00	12,50	1.471,50
4	İŞSİZLİK SİGORTASI	11.772,00	3,00	353,16

TOPLAM PRİM	4.061,34
05510 SAYILI KANUNDAN DOĞAN PRİM İNDİRİMİ	588,60
NET PRİM TUTARI	3.472,74
İŞSİZLİK TUTARI	353,16
ÖDENECEK NET TUTAR	3.825,90

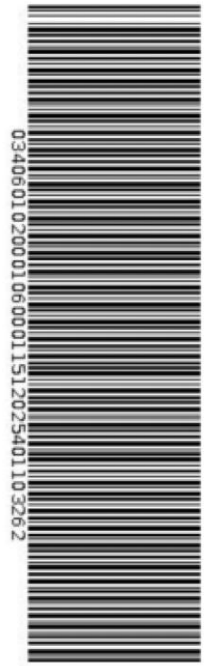
KİŞİ SAYISI: 4
GÜN SAYISI: 120

Sayfa içeriği bilgilerle ilgili uyuşmazlık halinde Kurum kayıtları esastır.

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

T.C. ÇALIŞMA ve SOSYAL GÜVENLİK BAKANLIĞI
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI
SİGORTA PRİMLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

SİGORTALI HİZMET LİSTESİ

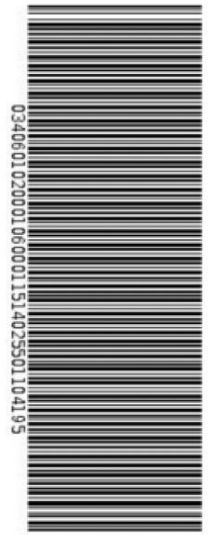


İşyeri Sicil No	:	[redacted]
İşyeri Ünvanı	:	[redacted]
SGM(kod-ad)	:	SGK GAZİOSMANPAŞA SOSYAL GÜVENLİK MERKEZ
İşyeri Adresi	:	[redacted]
Yıl - Ay	:	2020/01
Belge Çeşidi	:	01
Mahiyet	:	ASIL
Kanun	:	05510
Onay Tarihi	:	05.02.2020
	:	-39M61M48M-34M14M5M95M83M17M-95M78M-70M77M-27M29M-121M-61M122M-81M-101M-17M-59M-36M-94M125M-60M-113M-

Sno	S.Güvenlik No	Adı	Soyadı	İlkSoyadı	Ücret TL	İkramiye TL	Gün	Eksik gün	Ggün	Çgün	İÇN	EGN	Meslek Kod
1	[redacted]		YETİŞGEN		2.943,00	0,00	30	0	0	0	0	0	7511.12
2			RASİMOĞLU		2.943,00	0,00	30	0	0	0	0	0	9621.07
3			SAVUN		2.943,00	0,00	30	0	0	0	0	0	8332.02
4			TUTAK		2.943,00	0,00	30	0	0	0	0	0	7543.05

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

T.C.
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI
SİGORTA PRİMLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
TAHAKKUK FİŞİ (5510) ASIL Belge türü:



ADRES: [redacted]

Kullanıcı / Makine No : 9000001 / MBBG-01
Sıra No / Fiş numarası : 121 / 05.02.2020-MBBG-121
Sicil No : 21413060610451410342 5-28/000
Unvanı : [redacted]
SGM(kod-ad) : [redacted]
BELGE KABUL TARİHİ : 05.02.2020
AİT OLDUĞU YIL / AY : 2020/01

No	AÇIKLAMA	PRİME ESAS KAZANÇ TUTARI	PRİM ORANI %	PRİM TUTARI
1	KISA VADELİ SİGORTA KOLLARI	8.829,00	2,00	176,58
2	MALULLUK,YAŞLILIK VE ÖLÜM SİGORTASI	8.829,00	20,00	1.765,80
3	GENEL SAĞLIK SİGORTASI	8.829,00	12,50	1.103,63
4	İŞSİZLİK SİGORTASI	8.829,00	3,00	264,87

TOPLAM PRİM	3.046,01
05510 SAYILI KANUNDAN DOĞAN PRİM İNDİRİMİ	441,45
NET PRİM TUTARI	2.604,56
İŞSİZLİK TUTARI	264,87
ÖDENECEK NET TUTAR	2.869,43

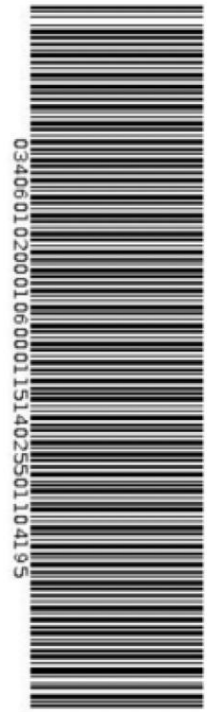
KİŞİ SAYISI: 3
GÜN SAYISI: 90

Sayfa içeriği bilgilerle ilgili uyuşmazlık halinde Kurum kayıtları esastır.

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

T.C. ÇALIŞMA ve SOSYAL GÜVENLİK BAKANLIĞI
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI
SİGORTA PRİMLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

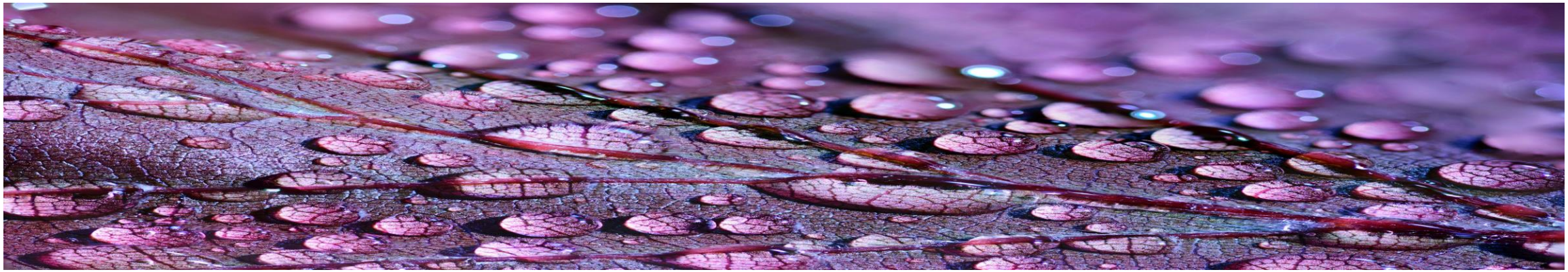
SİGORTALI HİZMET LİSTESİ



İşyeri Sicil No	:	[redacted]
İşyeri Ünvanı	:	[redacted]
SGM(kod-ad)	:	SGK GAZİOSMANPAŞA SOSYAL GÜVENLİK MERKEZ
İşyeri Adresi	:	[redacted]
Yıl - Ay	:	2020/01
Belge Çeşidi	:	01
Mahiyet	:	ASIL
Kanun	:	05510
Onay Tarihi	:	05.02.2020
	:	-107Q-94Q-125Q25Q23Q-103Q40Q-39Q-103Q-95Q-47Q16Q44Q-21Q-77Q-53Q35Q-71Q92Q-113Q1Q-10Q57Q-64Q54Q72Q-92Q-94Q109Q-

Sno	S.Güvenlik No	Adı	Soyadı	İlkSoyadı	Ücret TL	İkramiye TL	Gün	Eksik gün	Ggün	Çgün	İÇN	EGN	Meslek Kod
1	[redacted]	Erdinc	ATASOY		2.943,00	0,00	30	0	0	0	0	0	9621.07
2	[redacted]	Mümin	GÜNAY		2.943,00	0,00	30	0	0	0	0	0	4311.06
3	[redacted]	Nuray	ÖZCAN		2.943,00	0,00	30	0	0	0	0	0	4311.06

TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY



” Hastalık hissedilir, sağlık hissedilmez. “

T. Fuller