



İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
ISTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

MUHTASAR+SGK UYGULAMA REHBERİ

SMMM Yücel Akdemir
İSMMMO Başkanı

SMMM Dr. Gülsüm Öksüzömer Yılmaz
İş ve Sosyal Güvenlik Hukuku Mevzuat Danışmanı



İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

MUHTASAR+SGK UYGULAMA REHBERİ

SMMM Yücel Akdemir
İSMMMO Başkanı

SMMM Dr. Gülsüm Öksüzömer Yılmaz
İş ve Sosyal Güvenlik Hukuku Mevzuat Danışmanı

2. BASKI

MUHTASAR + SGK UYGULAMA REHBERİ

Grafik ve Uygulama: Alican SEZER

Baskı ve Cilt:

Elma Basım Yayın ve İletişim Hizmetleri San. Tic. Ltd. Şti.

Halkalı Cad. No:162/7 Sefaköy Küçükçekmece / İSTANBUL / TURKEY

Tel : (0212) 697 30 30

Fax: (0212) 697 70 70

E-mail: elma@elmabasim.com

(Yayında Kataloqlama Bilgisi)

Akdemir, Yücel

Muhtasar + SGK uygulama rehberi./Yücel Akdemir ve Gülsüm

Öksüzömer Yılmaz.

İstanbul : İSMMMO, 2017

32 s.;24 sm.-- (İSMMMO Yayınları; 169)

ISBN: 978-975-555-244-6

1. Sosyal Güvenlik

ÖNSÖZ

Değerli Meslek Mensubumuz,
Maliye Bakanlığı ile Sosyal Güvenlik Kurumu Vergi Dairesine bildirilen Muhtasar Beyannameleri ile SGK ya verilen Aylık Prim Hizmet Bildirgesinin birleştirilmesine karar vermiş olup konu ile ilgili olarak GİB tarafından 1 nolu Genel Tebliğ yayınlanmıştır.

Konu ile ilgili olarak tüm detayların örneklerle açıklanmaya çalışıldığı bu uygulama rehberinde, MPHİB nin verilış amacı Şekli ve unsurları, ne zaman ve ne Şekilde verileceği, uygulamaya ilişkin sorumluların kimler olduğu ve en nihayet de MPHİB ye ilişkin idari para czası uygulamaların ne olacağı ele alınmıŐtır.

01.01.2018 tarihi itibariyle tüm TŐrkiye genelinde uygulamasına baŐlanılacak olan MPHİB ye ilişkin aŐıklamaların yer aldığı " MUHTASAR + SGK UYGULAMA REHBERİ" isimli çalıŐmayı hazırlayarak meslek mensuplarının hizmetine sunan İstanbul Serbest Muhasebeci Mali MŐŐavirler Odası Başkanı Sayın YŐcel Akdemir'e ve İstanbul Serbest Muhasebeci Mali MŐŐavirler Odası İŐ Hukuku ve Sosyal GŐvenik Hukuku Mevzuatı Danışmanı Sayın Dr. GŐlsŐm ŐksŐzŐmer Yımaz'a teŐekkŐr ederiz.

Saygılarımla,

ORHAN SARIGENE

Oda Sekreteri

SUNUŞ

Gelir Vergisi Genel Tebliğlerinden 18/02/2017 tarih ve 29983 sayı ile Resmi Gazete’de yayınlanan Muhtasar Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliğinin amacı ; Vergiye uyum maliyetlerinin azaltılması, gönüllü uyum teşvik edilmesi ve kayıt dışı ekonomi ile mücadelede etkinliğin artırılması amacıyla, vergi kanunlarına göre vergi dairesine verilmesi gereken “Muhtasar Beyanname” ile 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı sayılan kişileri bildirmekle yükümlü olanlar tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna verilmesi gereken “Aylık Prim ve Hizmet Belgesi”nin birleştirilmesi sonucunda oluşturulan “Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi”nin verilmesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesidir.

Muhtasar Prim Hizmet Beyannamesinin uygulamasına ilişkin hazırlamış olduğumuz “ MUHTASAR + SGK UYGULAMA REHBERİ” nin Meslek Mensuplarımızın bilgilerine sunar, çalışmalarında başarılar dileriz.

Saygılarımızla,

YÜCEL AKDEMİR

Oda Başkanı

GÜLSÜM ÖKSÜZÖMER YIMAZ

İş ve Sosyal Güvenlik Hukuku Danışmanı

KISALTMALAR

SGK	SOSYAL GÜVENLİK KURUMU
GİB	GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
MPHB	MUHTASAR AYLIK PRİM HİZMET BEYANNAMESİ
VUK	VERGİ USUL KANUNU
GVK	GELİR VERGİSİ KANUNU

İÇİNDEKİLER

Muhtasar Beyannamesi ile APHB (SGK Aylık Prim Hizmet Bildirgesi) nin Birleştirilmesinin Amacı Nedir?	11
Muhtasar Ve Prim Hizmet Beyannamesi Nedir? (MPHB)	11
Muhtasar Prim Hizmet Beyannamesinde Beyan edilecek unsurlar nelerdir ?	12
MHPB Ne Zaman ve Ne Şekilde verilecektir?	12
10 Kişiden Az Çalışanın Olduğu Şirketlerde Beyan Nasıl ve Hangi Sürede Yapılacaktır ?	12
Üç Aylık Muhtasar Beyanname Kaldırıldı mı?	13
Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Hangi Vergi Dairesine verilecektir?	14
Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini Elektronik Ortamda nasıl ve kimlerce Hangi Şifreyle Göndereceklerdir?	15
Muhtasar Ve Prim Hizmet Beyannamesini (MPHB) Göndermeye Aracılık Yetkisi Verilen Kişilere Şifre İşlemleri Nasıl Verilecektir?	17
Muhtasar Ve Prim Hizmet Beyannamesi Nasıl Onaylanacak? Beyannamenin Onaylamasıyla Birlikte Kaç adet Tahakkuk Fişi ve Ne Şekilde Düzenlenecektir?	18
Muhtasar Ve Prim Hizmet Beyannamesine İlişkin Düzeltme Beyannamesi Nasıl Verilecektir?	20
Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesine İlişkin Ceza Ne Şekilde Uygulanacaktır?	21
Meslek Adı ve Kodu Girilmemesi veya Yanlış Girilmesi Halinde Ceza Uygulanacak mıdır?	22
Muhtasar Ve Prim Hizmet Beyannamesi Hangi Portal Üzerinden Gönderilecektir?	23

Vergi Kimlik Numarası İle Sosyal Güvenlik Kurumu İşyeri Sicil Numarasının Eşleştirilmesi Ne Demektir ?	23
Sigortalı Çalıştırılmaya Son Verilmesi Halinde Bildirim Ne Kadar Sürede Yapılacaktır?	25
Apartman Yönetimleri, Ev Hizmetlerinde Çalışanlar gibi Vergi Kesintisi Yapma Yükümlülüğü Olmayanların Beyanları Nasıl olacaktır?	25
Muhtasar Ve Prim Hizmet Beyannamesinde Mali Müşavirlerin Sorumlulukları Neler Olacaktır?	26
Muhtasar Beyanname İçin Verilecek Ceza Da Pişmanlık Uygulanırken Aylık Bildirgede Pişmanlık Söz Konusu Olacak Mıdır?	26
Biten Özel Bina İnşaatlarında Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Kapsamı Nasıl Olacaktır?	27
Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinde Alt İşveren Bildirimleri Nasıl Yapılacaktır?	27
Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin şekil, içerik, dönem ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları hangi kurumlar yetkilidir?	27

MUHTASAR APHB

Muhtasar Beyannamesi ile APHB (SGK Aylık Prim Hizmet Bildirgesi) nin Birleştirilmesinin Amacı Nedir?

Vergiye uyum maliyetlerinin azaltılması, gönüllü uyumun teşvik edilmesi ve kayıt dışı ekonomi ile mücadelede etkinliğin artırılması amacıyla, vergi kanunlarına göre vergi dairesine verilmesi gereken “Muhtasar Beyanname” ile 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı sayılan kişileri bildirmekle yükümlü olanlar tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna verilmesi gereken “Aylık Prim ve Hizmet Belgesi”nin birleştirilmesi sonucunda oluşturulan “Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi”nin verilmesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi birleşmenin amaç ve konusunu oluşturmaktadır.

Birleşme hakkında yapılan düzenlemeler, 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı sayılan kişileri (Ek 9 uncu maddesi kapsamındaki sigortalılar hariç) bildirmekle yükümlü olanlar ile geçici 20 nci maddesi kapsamındaki sandıklar ve vergi kanunlarına göre vergi kesintisi yapmak zorunda olanlar hakkında uygulanmaktadır.

Muhtasar Ve Prim Hizmet Beyannamesi Nedir? (MPHB)

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi: Muhtasar beyanname ile aylık prim ve ,,

- Elde edilen Gayrisafi iş hasılatları,
- Gerçek kişi ve şirketlerin çalıştırılan işçi sayısı,
- Gerçek kişi ve şirketlerin gelir unsurları,
- Şirket merkezinin bulunduğu il ve ilçe sınırları,

Yukarıda sayılan hususlar dikkate alınmak suretiyle Maliye Bakanlığı ile Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından belirlenecek.

Muhtasar Prim Hizmet Beyannamesinde Beyan edilecek unsurlar nelerdir ?

MHPB Ne Zaman ve Ne Şekilde verilecektir?

* Vergi kanunlarına göre vergi kesintisi yapmak zorunda olanlar, bir ay içinde yaptıkları ödemeleri veya tahakkuk ettirdikleri kârlar ve iratlar ile bunlardan kestikleri vergileri,

* 5510 sayılı Kanuna göre sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini bildirmekle yükümlü olanlar/işverenler, sigortalıların cari aya ait prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini,

içeren Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini elektronik ortamda göndermek zorundadırlar.

Bankalar ve aracı kurumların 193 sayılı Kanunun geçici 67 nci maddesinin bir ve üç numaralı fıkraları kapsamında yaptıkları kesintileri beyan ettikleri “Muhtasar Beyanname (G.V.K. Geçici 67 nci Maddeye Göre Yapılan Tevkifatlar İçin)” bu Tebliğ hükümleri kapsamı dışındadır.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin, ertesi ayın 23 üncü günü saat 23.59’a kadar yetkili vergi dairesine elektronik ortamda gönderilmesi gerekmektedir.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Beyan Dönemleri Zamanı Nedir?

10 Kişiden Az Çalışanın Olduğu Şirketlerde Beyan Nasıl ve Hangi Sürede Yapılacaktır ?

10 Kişiden az çalışanın olduğu şirketlerde beyan ve süresine ilişkin örneğin ;

Bursa ilinde ticaret yapan Ezgi Hanım’ın, Gemlik Vergi Dairesinde gelir vergisi, katma değer vergisi ve gelir (stopaj) vergisi mükellefiyeti bulunmaktadır. Ezgi hanım işyerinde Ekim / 2017 döneminde 9 sigortalı çalıştırmıştır.

Ezgi hanım, istihdam ettiği 9 çalışanın ücret ödemesine ilişkin gelir vergisi kesintilerini Gemlik Vergi Dairesine beyan ettiğinden bu personele ait prime esas kazanç ve hizmet bilgileri Gemlik Vergi Dairesine verilecek olan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesine konu edilecektir.

Ezgi Hanım tarafından yapılan Ekim/2017'ye ait ödemelere ilişkin stopajlara ait vergi kesintilerini ve prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini ihtiva eden Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin ise 3 ayda 1 değil, aylık olarak yani en geç 25/11/2017 tarihinde saat 23.59'a kadar Gemlik Vergi Dairesine elektronik ortamda gönderilmesi gerekmektedir.

Üç Aylık Muhtasar Beyanname Kaldırıldı mı?

01/01/2018 tarihine kadar muhtasar beyannamelerini üç ayda bir veren ve personel çalıştıran mükelleflere, Gelir Vergisi Kanununun 98, 98/A ve 99 uncu maddelerine istinaden, istihdam ettikleri personelin sigorta primleri ve kazançları toplamı ile prim ödeme gün sayılarının beyanına ilişkin olarak düzenleyecekleri Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini aylık dönemler halinde beyan etme zorunluluğu getirilmiştir. Bir başka deyişle, 1 seri nolu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliğine göre personel çalıştıran işyerleri aylık olarak beyan yapmak zorundadırlar.

Uygulamanın yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini aylık dönemler halinde mükelleflere beyan etme zorunluluğu getirilmiştir.

Muhtasar beyannamelerini üçer aylık dönemler halinde veren ve işçi çalıştıran mükellefler verecekleri Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini yürürlük tarihinden itibaren aylık olarak elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

Muhtasar beyannamelerini üç ayda bir vermekle birlikte yanında herhangi bir şekilde personel istihdam etmeyen mükellefler ise yaptıkları ödemeleri veya tahakkuk ettirdikleri kârlar ve iratlar ile bunlardan kestikleri vergileri Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile daha önceden beyan ettikleri gibi üçer aylık dönemler halinde yani Ocak, Nisan, Temmuz ve Ekim aylarının 23 üncü günü akşamına kadar vermeye aynen devam edeceklerdir.

<u>Dönemi</u>	<u>Beyan Süresi</u>
Ocak-Mart	Nisan ayında,
Nisan-Haziran	Temmuz ayında,
Temmuz-Eylül	Ekim ayında
Ekim-Aralık	Ocak ayında (Takip Eden Yılın)

Ayrıca; İşçiliklere ait kesintiler aylık olarak bildirilecek, işçilik dışındaki ödemeler (Örneğin , Kira-Serbest meslek ödemesi vb.) 3 aylık dönemler halinde verilebilecektir.

Örneğin;

Kılıç Ltd Şirketi Temmuz-Eylül/2017 döneminde 3 işçi çalıştırmaktadır. Kılıç Ltd Şirketinin istihdam ettiği sigortalılara ait prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile aylık olarak bildirme zorunluluğu bulunmaktadır. İstihdam edilen sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerinin, Temmuz/2017 döneminde çalıştırılan işçiler için 23/8/2017 ve Ağustos/2017 döneminde istihdam edilen personel için ise 25/9/2017 tarihlerine kadar verilmesi gereken Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesine dahil edilmesi zorunludur.

Kılıç Ltd Şirketi, Temmuz-Ağustos-Eylül/2017 döneminde yaptığı vergi kesintileri ile Eylül/2017 dönemine ait prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini 23/10/2017 tarihine kadar düzenleyeceği Eylül/2017 dönemine ait Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile beyan edecektir.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Hangi Vergi Dairesine verilecektir?

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

- 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,**
- Vergi kanunlarına göre yapmış oldukları ödemelerden vergi kesintisi yapmaya mecbur olmayanlar

ile vergi kesintisi yapmaya mecbur oldukları halde kesintiye tabi ödemesi bulunmayan ve çalıştırdıkları sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini beyan etme zorunluluğu olanlardan 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.
- 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 birden fazla şubesi olan ve bu şubelerde sigortalı çalıştıran 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.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini Elektronik Ortamda nasıl ve kimlerce Hangi Şifreyle Göndereceklerdir?

Elektronik ortamda bizzat mükellefler/işverenlerce gönderilmesi ;

Elektronik ortamda beyannamelerini kendileri gönderme şartlarını taşıyanlar, MPHBB nin elektronik ortamda gönderilebilmesi için 340

sıra nolu VUK genel tebliği ekindeki elektronik beyan gönderme Ek1 kodlu talep formunu doldurarak yetkili vergi dairesine müracaat etmeleri gerekmektedir.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini;

- a) 340 No.lu VUK Genel Tebliği ile beyannamelerini elektronik ortamda kendileri gönderme şartlarını taşıyan mükellefler/işverenler,
- b) Kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayan ancak vergi kesintisi yapma mecburiyeti bulunan işverenler,
- c) Yaptıkları ödemelerden vergi kesintisi yapma zorunluluğu olmayıp 5510 sayılı Kanun kapsamında istihdam ettikleri sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini bildirme zorunluluğu bulunan işverenler, elektronik ortamda kendileri gönderebileceklerdir.

Diğer taraftan, yukarıda a ve b maddelerinde sayılanların, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin elektronik ortamda gönderilebilmesi için 340 No.lu VUK Genel Tebliği ekinde yer alan “Elektronik Beyanname Gönderme Talep Formu”nu, ve yine yaptıkları ödemelerden vergi kesintisi yapma zorunluluğu olmayıp 5510 sayılı Kanun kapsamında istihdam ettikleri sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini bildirme zorunluluğu bulunan işverenler, ise bu 1 nolu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Tebliği ekindeki “Elektronik Ortamda Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Gönderme Talep Formu”nu (Ek-1) doldurarak yetkili vergi dairesine başvurmaları gerekmektedir.

Yukarıda a, b ve c maddelerinde sayılanlardan beyannamelerini elektronik ortamda bizzat kendileri göndermek için talepte bulunanlara, 340 No.lu VUK Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslara göre yetkili vergi dairesince kullanıcı kodu, parola ve şifre verilecektir.

Beyannamelerini elektronik ortamda gönderme yetkisi verilmeyen şirketlerin ise Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini gönderme işi aracılık yetkisi verilmiş meslek mensuplarınca yerine getirilecektir.

Muhtasar Ve Prim Hizmet Beyannamesini (MPHB) Göndermeye Aracılık Yetkisi Verilen Kişilere Şifre İşlemleri Nasıl Verilecektir?

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini elektronik ortamda göndermek üzere aracılık yetkisi verilen gerçek ve tüzel kişiler

- * Meslek mensuplarının müşterilerine ait,
- * Basit usul Meslek odalarının üyelerine ait,
- * Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanuna göre Meslek Odalarının ve Birliklerinin üyelerine ait,

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerini elektronik ortamda göndermeleri uygun görülmüştür.

Aracılık yetkisine sahip kişilerin Aracılık Yetkisi Talep formunu doldurarak bağlı oldukları vergi dairesine müracaat etmeleri halinde kendilerine kullanıcı kodu, parola ve şifre verilecektir.

Daha önce elektronik ortamda beyanname gönderme aracılık yetkisi almış bulunan gerçek ve tüzel kişiler mevcut kullanıcı kodu, parola ve şifrelerini kullanmaya devam edeceklerdir.

Aracılık Sözleşmelerinin Düzenlenmesi Ve Bilgi Girişi

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin gönderilmesine aracılık yetkisi bulunan kişilerin Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmesi düzenlemesi ve sözleşmelerin düzenlendiği tarihten itibaren en geç 30 gün içerisinde internet vergi dairesine bilgi girişinin yapılması gerekmektedir.

Sözleşmelere ilişkin bilgi girişi yapılmaması durumunda Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesine izin verilmeyecektir.

Meslek mensupları, meslek odaları ve birlikleri, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi verme yükümlülüğü bulunmakla birlikte herhangi bir çalışanı bulunmayan müşterilerinin/üyelerinin beyannamesini mevcut sözleşme hükümlerine göre (yeni bir sözleşme düzenlenmeden) elektronik ortamda göndermeye devam edebileceklerdir.

Söz konusu beyannamenin elektronik ortamda gönderilmesi için şifre talep eden;

a) 3568 sayılı Kanun kapsamında yetkilendirilmiş meslek mensuplarının 340 No.lu VUK Genel Tebliği ekinde yer alan "Elektronik Beyanname Gönderme Aracılık Yetkisi Talep Formu"nu,

b) 193 Sayılı GVK'nın 46 ncı maddesine göre basit usulde vergilendirilen mükelleflerin alış ve satışlarına ilişkin belgelerin kayıtlarını tutan ve muhafaza eden meslek odalarının 1 nolu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Tebliği ekindeki "Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerin Beyannamelerinin Elektronik Ortamda Gönderilmesine Aracılık Yetkisi Talep Formu"nu (Ek-2),

c) 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanununa göre kurulmuş meslek odalarının ve birliklerinin 1 nolu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Tebliği ekindeki "İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerin Beyannamelerinin Elektronik Ortamda Gönderilmesine Aracılık Yetkisi Talep Formu"nu (Ek-3), eksiksiz doldurmak suretiyle bağlı oldukları vergi dairesine müracaat etmeleri durumunda 340 No.lu VUK Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda kendilerine kullanıcı kodu, parola ve şifre verilecektir.

Muhtasar Ve Prim Hizmet Beyannamesi Nasıl Onaylanacak? Beyannamenin Onaylamasıyla Birlikte Kaç adet Tahakkuk Fişi ve Ne Şekilde Düzenlenecektir?

Beyannamenin onaylanması ile birlikte Muhtasar beyannameye ait vergi kesintilerine ilişkin tahakkuk fişi düzenlenecektir. SGK mevzuatı için ise emekliler için ayrı bir tahakkuk fişi diğer tüm sigorta kollarına tabi olanlar için ayrı bir tahakkuk fişi düzenlenecektir. Yine şirket bün-

yesinde 4447 sayılı İşsizlik Kanununun geçici 10. Maddesine istinaden istihdam edilen personel varsa bunlar için de ayrı bir tahakkuk fişi düzenlenecektir.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile beyan edilen vergi kesintileri ile sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgileri için ayrı ayrı tahakkuk fişi kesilmiş olacaktır. Ödeme süreleri farklı olan iki ayrı tahakkuk kesilecektir.

5510 sayılı Kanuna göre sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini içeren Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi elektronik ortamda onaylanarak vergi dairesine verildiği anda Kuruma da verilmiş sayılacaktır. Sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerine ilişkin tüm iş ve işlemler SGK tarafından yürütülmeye devam edilecektir.

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 olanını her bir işyeri için sigortalı bazında belirtilecektir.

Beyannamenin onaylanması ile birlikte Muhtasar beyannameye ait vergi kesintilerine ilişkin tahakkuk fişi düzenlenecektir. SGK mevzuatı için ise emekliler için ayrı bir tahakkuk fişi diğer tüm sigorta kollarına tabi olanlar için ayrı bir tahakkuk fişi düzenlenecektir. Yine şirket bünyesinde çeşitli teşvik kanunları (4447/10 madde) maddesine istinaden istihdam edilen personel varsa bunlar için de ayrı bir tahakkuk fişi düzenlenecektir.

Konuyu bir örnekle açıklayalım.

Örnek; Kırmızı Ltd şirketinin Ocak/2018 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 çalışanı bulunmaktadır. Ocak/2018 dönemine ait vergi kesintisi ve prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini ihtiva eden Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Kırmızı Ltd şirketi adına mali müşaviri tarafından

gönderilmiştir. Sistem tarafından otomatik kontrol yapılmış ve vergi kesintileri veya primlerin tahakkukunu engelleyen herhangi bir hata bulunmamıştır. Beyannamenin onaylanmasıyla birlikte

Kırmızı ltd Şti nin ;

Vergi kesintisine ilişkin 1 adet

6 sigortalı 1 nolu belge türünü ve 05510 sayılı kanun türünü gösterir
1 adet

1 sigortalı 2 nolu belge türünü gösterir 1 adet

4 sigortalı 1 nolu belge türünü ve 06111 sayılı kanun türünü gösterir
1 adet

Olmak üzere toplam 4 adet tahakkuk düzenlenmiştir.

Muhtasar Ve Prim Hizmet Beyannamesine İlişkin Düzeltme Beyannamesi Nasıl Verilecektir?

Söz konusu beyannamenin düzenlenmesi esnasında, beyannameye konu vergi veya primin tahakkuk ettirilmesini engelleyen bir hata tespit edilmesi durumunda bu hata kaynağı ile beraber beyannameyi gönderen kişi veya kuruma elektronik ortamda bildirilecek ve beyannameyi gönderen kişi veya kurum tarafından söz konusu hatalar giderildikten sonra beyanname tekrar gönderilecektir.

Gönderilen beyannamenin doğru olduğu ve matematiksel yönden herhangi bir hata içermediği sistem tarafından otomatik olarak kontrol edilecektir. Daha sonra beyannameyi gönderen kişi veya kuruma ait ekrandan beyannameye onay vermesi istenecektir. Onaylandıktan sonra söz konusu beyanname vergi dairesine verilmiş sayılacaktır.

Kanuni süresi içinde veya kanuni süresinden sonra verilen beyannamenin hatalı ve/veya eksik olduğu hallerde, süresinde veya süresi geçtikten sonra bu hata ve/veya eksiklikleri düzeltmek üzere elektronik ortamda verilmesi mümkün olacaktır. 5510 Sayılı Kanun kapsamında verilen prim bildirelerinde kanuni süresinden sonra elektronik ortamda vermek mümkün olmuyordu.

Birleşmeyle birlikte daha önce verilmiş olan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi veya beyannamelerinde yer alan hata veya eksikliklere ilişkin

verilecek düzeltme beyannamelerinin dönemlerine ait bilgilerin verilen beyannamelerde yer alan bilgileri de kapsamı gerekmektedir.

Uygulama öncesi dönemler için yapılacak düzeltmeler eskiden yapıldığı şekilde yapılmaya devam edecektir. Kanun ile 5510 sayılı Kanuna Ek Madde 12 eklenmiştir. Bu madde ile Muhtasar Ve Prim Hizmet Beyannamesinin uygulanmaya başlamasından önceki tarihlerde verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgeleri için değişikliklerden önceki hükümlerin uygulanacağı belirtilmiştir.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesine İlişkin Ceza Ne Şekilde Uygulanacaktır?

Muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde iki şekilde ceza uygulanması vardır.

a) Söz konusu beyannamenin içeriğinde vergi kanunlarına göre ceza kesilmesi gerektiren hatalar olduğu takdirde bu hatalar 213 sayılı VUK uyarınca vergi daireleri tarafından,

b) Söz konusu beyannamenin içeriğinde 5510 sayılı kanun kapsamında idari para cezasını gerektiren fiillerin olması halinde ise sosyal güvenlik il müdürlükleri tarafından ayrı ayrı ceza kesilecektir.

Buna göre; Kurumun prim tahakkukuna ve sigortalıların sosyal güvenlik haklarına dayanak teşkil eden Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesindeki sigortalıların, prime esas kazançlarının veya hizmetlerinin bildirilmediği, eksik ya da geç bildirildiği anlaşılan her bir işyeri için;

1) Beyannamenin asıl olması hâlinde, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek şartıyla beynamede yer alan sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin beşte biri kadar,

2) Beyannamenin ek olması durumunda, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek şartıyla her bir ek beynamede yer alan çalışan sayısı başına, aylık asgari ücretin sekizde biri kadar,

3) Şirketçe verilmesi gereken Ek beyannamenin, 86 ncı maddenin beşinci fıkrasına göre Kurumca resen düzenlenmesi halinde, aylık asgari ücretin iki katını geçmemek şartıyla her bir ek beynamede yer alan çalışan sayısı başına, aylık asgari ücretin yarısı kadar,

4) Beyannamenin mahkeme kararı, Sosyal Güvenlik Kurumunun denetim ve kontrol ile yetkilendirilmiş elemanlarınca yapılan bulgular veya diğer kamu kuruluşlarının denetim memurlarınca kendi mevzuatlarına göre yapacakları soruşturma, denetim ve incelemeler sonucunda ya da bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan temin edilen bilgi ve dökümanlardan, hizmetleri ve kazançları Kuruma bildirilmediği veya eksik bildirildiği ya da sadece hizmetlerinin Kuruma eksik bildirildiği tespit edilen sigortalılarla ilgili olması durumunda, beyannamenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediğine bakılmaksızın, aylık beyannamedeki her bir işyeri için,

a) Kamu idareleri ile bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olanlar aleyhinde asgari ücretin üç katını geçmemek şartıyla sigortalı başına aylık asgari ücret tutarında,

b) Diğer defterleri tutmak zorunda olanlar hakkında asgari ücretin iki katını geçmemek şartıyla sigortalı başına yarım asgari ücret tutarında,

c) Defter tutmakla yükümlü olmayanlar için ise aylık asgari ücreti geçmemek üzere sigortalı çalışan başına asgari ücretin üçte biri tutarında,

ç) Beyannamedeki her bir işyerinden bildirilen sigortalıların sadece prime esas kazançlarının eksik bildirildiğinin anlaşılması hâlinde ise beyannamenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın, aylık asgari ücretin onda birinden az, iki katından fazla olmamak üzere tespit edilen prime esas kazanç tutarında,

idari para cezası uygulanır.

Meslek Adı ve Kodu Girilmemesi veya Yanlış Girilmesi Halinde Ceza Uygulanacak mıdır?

Muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde, sigortalıların işyerlerinde fiilen yaptıkları işe uygun meslek adı ve kodunu, gerçeğe aykırı bildiren her bir işyeri için aylık asgari ücreti geçmemek üzere meslek adı ve kodu gerçeğe aykırı bildirilen sigortalı başına asgari ücretin onda biri tutarında idari para cezası uygulanacaktır.

Muhtasar Ve Prim Hizmet Beyannamesi Hangi Portal Üzerinden Gönderilecektir?

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi <https://ebeyanname.gib.gov.tr/> internet adresinden gönderilebilecektir.

Vergi Kimlik Numarası İle Sosyal Güvenlik Kurumu İşyeri Sicil Numarasının Eşleştirilmesi Ne Demektir ?

Mükelleflerin aylık veya üçer aylık olarak beyan ettikleri muhtasar beyanname ile aylık olarak beyan ettikleri SGK prim bildirgelerinin tek bir beyanname olarak Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi adı altında verilebilmesi için söz konusu mükelleflerin bir defaya mahsus olmak üzere vergi kimlik numarası ile işyeri sicil numaralarını eşleştirmeleri gerekmektedir. 1 seri nolu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliği ile vergi kimlik numarası ve işyeri sicil numaralarının eşleştirilmesi zorunlu hale getirilmiştir. Mükelleflere ait muhtasar beyanname ve SGK prim ve hizmet belgelerinin bundan böyle tek bir beyannameye gönderilebilmesi için mükellefe ait olan SGK işveren sicil numarası ile vergi kimlik numaralarının elektronik ortamda eşleştirilmesi gerekmektedir. Söz konusu eşleştirme işlemi sadece bir kereye mahsus olmak üzere elektronik ortamda yapılacaktır. Mükellefler tarafından elektronik ortamda yapılacak olan bu eşleştirme işlemi GİB'in internet Vergi Dairesi uygulaması ile yapılabilecektir.

Bilindiği üzere, 18.02.2017 tarih ve 29983 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliğinin "Vergi Kimlik Numarası ile Sosyal Güvenlik Kurumu İşyeri Sicil Numarasının eşleştirilmesi" başlıklı geçici 1. maddesi ile 213 sayılı Kanunun 148 inci, 149 uncu maddeleri ile mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak; vergi kanunlarına göre muhtasar beyanname verme yükümlülüğü bulunan ve aynı zamanda 5510 sayılı Kanuna göre aylık prim ve hizmet belgesi veren mükelleflere/işverenlere vergi kimlik numaraları ile kurum işyeri sicil numaralarının eşleştirilmesi amacıyla bir defaya mahsus olmak üzere bu Tebliğ ekinde yer alan "Vergi Kimlik Numarası ile Sosyal Güvenlik Kurumu İşyeri Sicil Numarasının

Eşleştirilmesine İlişkin Bildirim”i (Ek-8) elektronik ortamda gönderme zorunluluğu getirilmiştir.

Bu madde uyarınca, vergi kanunlarına göre muhtasar beyanname verme yükümlülüğü bulunan ve aynı zamanda 5510 sayılı Kanuna göre aylık prim ve hizmet belgesi veren alt işverenlerin de Vergi Kimlik Numarası ile Sosyal Güvenlik Kurumu İşyeri Sicil Numarasının Eşleştirilmesine İlişkin Bildirim”i (Ek-8) elektronik ortamda gönderme zorunlulukları bulunmaktadır.

Bu kapsamda, Vergi Kimlik Numarası ile Sosyal Güvenlik Kurumu İşyeri Sicil Numarasının Eşleştirilmesine İlişkin Bildirim”i (Ek-8) elektronik ortamda gönderme zorunluluğu bulunan alt işverenlerce Ek-8 formunun doldurulması işlemi alt işverenlerin kendileri tarafından yapılacak olup; söz konusu form doldururken Sosyal Güvenlik Kurumu İşyeri Sicil Numarası kısmında yer alan ünite kodu, işyeri sıra numarası ve il kodu hanelerine asıl işverenin Sosyal Güvenlik Kurumu işyeri sicil numarasına ait bilgilerin, alt işveren numarası kısmına ise asıl işverene ait sicil numarasına ilave edilen üç haneli rakamdan oluşan numaranın yazılması gerekmektedir.

Yeni işçi çalıştırmaya başlayacak mükellefler/işverenlerce işçi çalıştırmaya başladıkları tarihte vergi kimlik numaraları ile SGK sicil numaralarını eşleştirme yapacaklardır. Bu eşleştirme için bir tarih belirtilmemiş olup SGK dosyası açılan işyerleri için bu işlemin yapılması gerekmektedir.

EK8 Eşleştirme Formu Bildiriminde, vergi dairesinde kaydı bulunmayan işyerlerine ait işyeri SGK numaralarının, mükelleflerin bu çalışanlarına ilişkin vergi kesintilerinin bildirildiği şube veya merkezin adresinin seçilerek yapılması gerekmektedir.

Mükellefler tarafından elektronik ortamda yapılacak olan bu eşleştirme işlemi GİB’in internet portalı üzerinden yapılabilecektir.

Söz konusu bildirim;

- E-beyanname kullanıcısı olan mükellefler, bizzat kendileri kullanıcı kodu, parola ve şifresini kullanarak,
- 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu’na göre yetki almış bir serbest muhasebeci veya ser-

best muhasebeci mali müşavir ile aracılık veya aracılık/sorumluluk sözleşmesi bulunan mükellefler, sadece muhasebeci veya mali müşavirleri aracılığıyla,

- Mal müdürlüğü mükellefi olup, bir muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavir ile sözleşmesi olmayanlar, varsa mevcut e-beyanname şifrelerini kullanarak, yoksa bağlı oldukları mal müdürlüğüne başvuruda bulunarak internet vergi dairesi kullanıcı kodu, parola ve şifresi olarak,

- Kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmamakla birlikte vergi kesintisi yapma zorunluluğu bulunanlar/işverenler, varsa mevcut e-beyanname şifrelerini kullanarak, yoksa bağlı oldukları vergi dairesine başvuruda bulunarak internet vergi dairesi kullanıcı kodu, parola ve şifresi olarak elektronik ortamda göndereceklerdir.

Sigortalı Çalıştırmaya Son Verilmesi Halinde Bildirim Ne Kadar Sürede Yapılacaktır?

İşverenin sigortalı çalıştırmaya son vermesi halinde bu durumu 15 gün içinde SGK'ya bildirme yükümlülüğü getirilmiştir. (İşverenin muhtasar yükümlülüğü devam ediyor ise vergi kesintisini aylık veya üçer aylık dönemler halinde bildirmeye devam edecektir.)

Apartman Yönetimleri, Ev Hizmetlerinde Çalışanlar gibi Vergi Kesintisi Yapma Yükümlülüğü Olmayanların Beyanları Nasıl olacaktır?

Apartman yönetimleri, ev hizmetleri kapsamında sigortalı çalıştıran işverenlerden EK8 eşleştirme formu istenmemiş olup, beyan için gerekli olan kullanıcı kodu – parola bilgisi için daha sonra açıklama yapılacağı bildirilmiştir. Maliye ve SGK belirleme yetkisini kullanarak bu tür vergi kesintisi yapma yükümlülüğü bulunmayan işverenler için ayrıca bir belirleme yapılabilir.

Muhtasar Ve Prim Hizmet Beyannamesinde Mali Müşavirlerin Sorumlulukları Neler Olacaktır?

5510 sayılı Kanununun 12 nci maddesinin ikinci fıkrasına ekleme yapılmıştır. Yapılan düzenleme ile muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin defter ve kayıtlara ve bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere uygun olmamasından işverenlerle birlikte yazılı sözleşme ile yetki verilmiş serbest muhasebeci, serbest muhasebeci malî müşavir ve yeminli malî müşavirler de müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulmuştur.

Maliye'de olduğu gibi 3568 sayılı yasa kapsamında yetkilendirilen meslek mensupları Sosyal Güvenlik Kurumu'na verilen bilgi ve belgelerle ilgili olarak işverenle birlikte sorumlu olacaklardır.

Muhtasar Beyanname İçin Verilecek Ceza Da Pişmanlık Uygulanırken Aylık Bildirgede Pişmanlık Söz Konusu Olacak Mıdır?

Ortak beyannamenin muhtasar kısmı için VUK'un pişmanlık hükümlerinden yararlanarak cezasız beyanname vermek mümkünken, beyannamenin öbür yarısı için mümkün olmaması da eksik bir uygulamayı ortaya çıkaracaktır.

Beyannamenin yarısı (muhtasar kısmı) için verilebilecek düzeltme beyannamesi hemen tahakkuk fişine bağlanacakken diğer yarısı için tahakkuk fişi düzenlenmesi inceleme sonucuna bağlı olacaktır. Eğer iki beyanname birleştiriliyorsa, tabii olacağı kuralların da bu ortak beyannameye göre yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. Bu yapılmadıkça, birleştirilmiş beyanname şekli birleştirmeden öte bir anlam ifade etmeyecek ve yukarıda vurgulanan amaçlara hizmet etmeyecektir.

Bir beyannameden pek çok tahakkuk fişi üretmek de büyük bir kaynak israfıdır. Ortak beyannameden ortak tahakkuk fişi düzenlenip, ortak tahsil usulü benimsenip, sonradan kamunun kendi içerisinde dağılımının sağlanması, mükellefler için basitliği ifade edecek zaman kaybını ortadan kaldıracaktır.

Biten Özel Bina İnşaatlarında Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Kapsamı Nasıl Olacaktır?

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 verilebilir. Söz konusu işlemlere ilişkin sigortalıların bir önceki aya ait prime esas kazanç ve hizmet bilgilerinin beyan edilmesini gerektiren bir durum olması halinde bu beyannamenin de verilmesi gerekmektedir.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinde Alt İşveren Bildirimleri Nasıl Yapılacaktır?

Alt işverenler, asıl işverenlerin Kurum işyeri sicil numarası ve kendilerine ait alt işveren kodunu yazarak çalıştırdıkları sigortalıları için Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi vereceklerdir.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin şekil, içerik, dönem ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları hangi kurumlar yetkilidir?
Maliye Bakanlığı ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı müştereken yetkilidir.

ISBN: 978-975-555-244-6