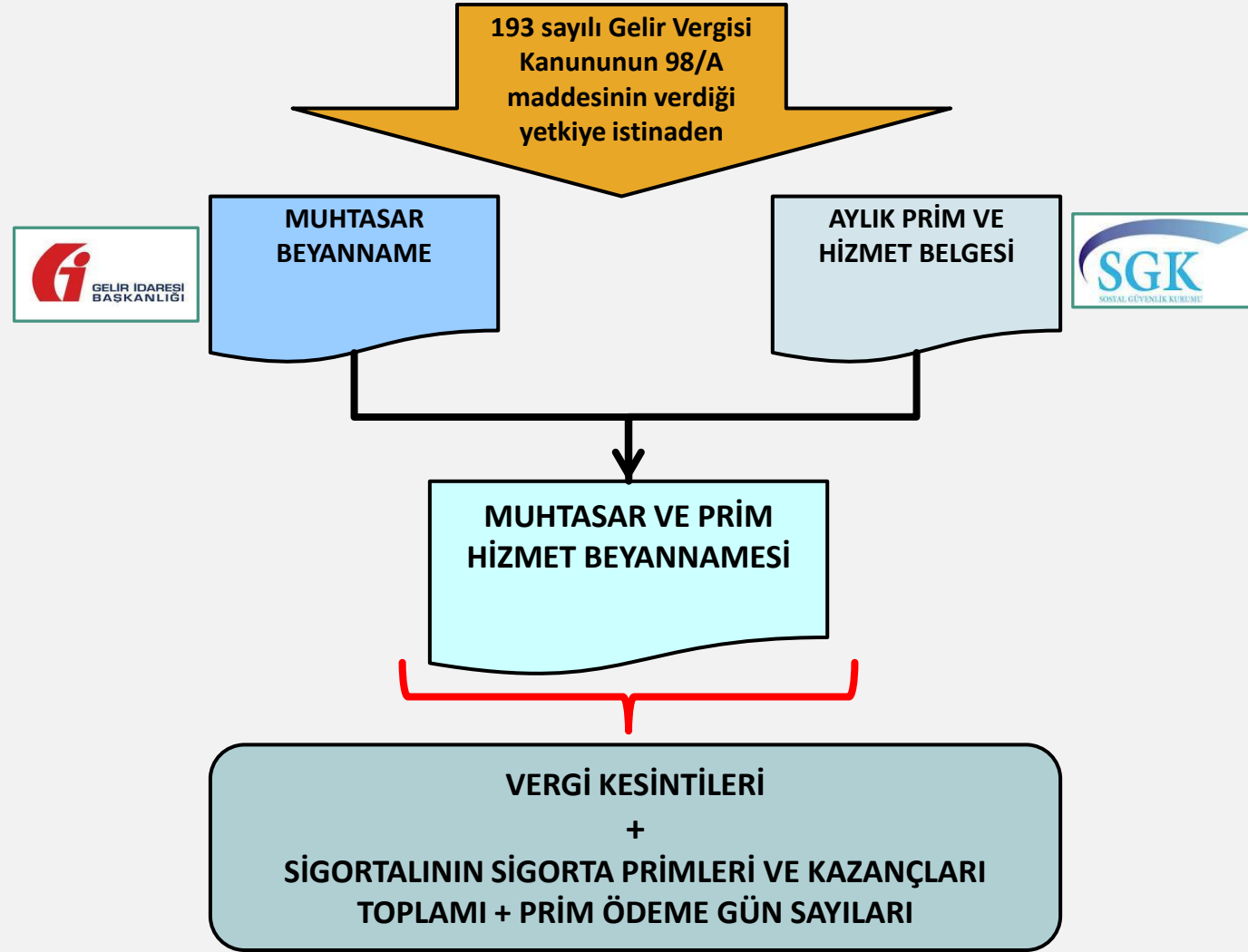


Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi



- ☐ Kırşehir’de 01.06.2017
- ☐ Amasya, Bartın ve Çankırı’da 01.01.2018
- ☐ Bursa, Eskişehir ve Konya 01.01.2020
- ☐ Türkiye Geneline 01.03.2020 (27 Nisan 2020 tarihine kadar verilmesi gereken Mart/2020 Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri ile)

- ☐ Vergi kanunlarına göre vergi kesintisi yapanlar
- ☐ 5510 sayılı Kanunun 4/1-a maddesi kapsamında bildirimde bulunanlar

- ☐ Elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.
- ☐ Kağıt ortamında vergi dairesine verilmeyecektir.
- ☐ Vergi kanunlarına göre yapmış oldukları vergi kesintilerini kağıt ortamda beyan edebilen kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlara (dernek ve vakıflar, kooperatifler vb.)
- ☐ Vergi kanunlarına göre vergi kesintisi yapma zorunluluğu bulunmayan ancak 5510 sayılı Kanun uyarınca çalıştırdıkları sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini beyan etme zorunluluğu bulunanlara (kapıcı çalıştıran apartman yönetimleri, GMSİ mükellefi yanında çalışanlar vb.)

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerini elektronik ortamda gönderme zorunluluğu getirilmiştir.

Beyannamelerini Kendileri Gönderebilecekler

- ☐ VUK 340 sıra no.lu Tebliğ'e göre e-Beyanname gönderme şartlarını bizzat taşıyanlar
- ☐ Kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmamakla birlikte vergi kesintisi yapma zorunluluğu bulunanlar/işverenler (dernekler, vakıflar, okul aile birlikleri, siyasi partiler, sendikalar vb.)
- ☐ Vergi kesintisi yapmayanlar (kapıcı çalıştıran apartman yönetimleri, özel hizmetlerde çalışan şoförler, gayrimenkul sermaye iradı sahibi yanında çalışanlar vb.)

- ❑ Vergi kesintisi yapanlar için ödeme veya tahakkukun yapıldığı,
 - ❑ Vergi kesintisi yapmaya mecbur olmayanlar ile çalıştırdıkları sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini beyan etme zorunluluğu olanlardan;
 - ❖ Gerçek kişiler için ikametgâhının,
 - ❖ Basit usulde vergilendirilenler için gelir vergisi yönünden mükellefiyetinin,
 - ❖ Gerçek kişiler dışında kalanlar için ise kanuni merkezi/işyerinin bulunduğu
- yer vergi dairesidir.

❑ İŞÇİ ÇALIŞTIRMAYANLAR

Önceden olduğu gibi üçer aylık dönemler halinde (Ocak, Nisan, Temmuz ve Ekim) beyanname vermeye devam edeceklerdir.

❑ İŞÇİ ÇALIŞTIRANLAR

- ❖ Aylık beyanname vereceklerdir.
- ❖ Çalıştırdıkları hizmet erbabının sigorta primleri ve kazançları toplamı ile prim ödeme gün sayılarını aylık bildireceklerdir.
- ❖ En az 1, en fazla 10 işçi çalıştıran mükellefler zirai tevkifat yapmıyorlarsa, beyannamelerini aylık olarak vermekle birlikte, vergiye ilişkin kesintilerini üç ayda bir beyan edebilirler.

Vergilendirme Dönemi

Zirai ürün bedelleri üzerinden tevkifat yapanlar hariç olmak üzere, 10 ve daha az işçi çalıştıranlar, diledikleri takdirde aylık verdikleri beyannamelerin vergi kesintilerine ilişkin bölümünü aşağıdaki şekilde beyan edebilirler.

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

- ❑ Vergilendirme dönemini takip eden ayın 26 ıncı günü akşamı saat:23.59'a kadar verilir.
- ❑ Ayın 15'i ile takip eden ayın 14'ü arasındaki çalışmaları karşılığı ücret alan sigortalılar için beyan dönemi 15 inci günün içinde bulunduğu aydır.

Ayın 15'i ile Takip Eden Ayın 14'ü Arasında Çalışanlar:

Dönem	Ücretin Ödenme Zamanı	SGK Bildirimi İçin Beyannamenin Verileceği Ay	Vergi Kesintisi İçin Beyannamenin Verileceği Ay
15 Ocak - 14 Şubat 2020	Çalışma süresi <u>başında</u>	26 Şubat 2020'ye kadar verilecek Ocak/2020 beyannamesi ile	26 Şubat 2020'ye kadar verilecek Ocak/2020 beyannamesi ile
15 Ocak - 14 Şubat 2020	Çalışma süresi <u>sonunda</u>	26 Şubat 2020'ye kadar verilecek Ocak/2020 beyannamesi ile	26 Mart 2020'ye kadar verilecek Şubat/2020 beyannamesi ile

Beyannamenin Yapısı

Beyanname16

Genel Bilgiler

GELİR BAŞKANLIĞI

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi

Dönem Tipi

Şube No

Vergi Sorumlusu

Vergi Kimlik Num (T.C. Kimlik No)

Soyadı (Unvanı)

Adı (Unvanın De

Ticaret Sicil No

E-Posta Adresi

İrtibat Telefonu

Bundan Sonraki

Beyanname2 -

Genel Bilgiler

Ödemelerin

Soyadı (Unvanı)

Toplam

Ücret Ödemeleri

Ücret Ödemeleri

Ücret Ödemeleri

Ücret Ödemeleri

4447 Sayılı Kanun

Terkin Sonrası Ka

K.V.K. 34/8. Madde

Mahsup Edilecek

Menkul Kıy. Yat. F

Menkul Kıy. Yat. G

Edilecek Tevkifat

Asgari Geçim İndi

GVK'nın 33. Madde

Mevduat Hesabı

Mahsup Edilecek

Tevkifata İlişkin D

Beyanname2 - MUHSGK2_1

Genel Bilgiler

Çalıştırılan İşçi

Asgari Ücretli

Diğer Ücretli

Toplam

* Gelir Vergisi Muaf

** SGK Muaf/İstisna

Matrah

Tahakkuk Eden

Mahsup

Tecil Edilecek Tutar

Ödenecek Vergi

İade Edilecek

Ödenecek Dava

TOPLAM

Gelir Vergisi Stopajı

Teşvikten Yararlan

Beyanname17

Genel Bilgiler

Vergi Sorumlusu

☒ Vergi Sorumlusu

Vergi Kimlik Num (T.C. Kimlik No)

Soyadı (Unvanı)

Adı (Unvanın De

Ticaret Sicil No

E-Posta Adresi

İrtibat Telefonu

Beyannameyi D

Vergi Kimlik Num (T.C. Kimlik No)

Soyadı (Unvanı)

Adı (Unvanın De

Ticaret Sicil No

E-Posta Adresi

İrtibat Telefonu

Beyanname17 - MUHSGK2_1

Genel Bilgiler

Vergiye Tabi İşlemler

Vergi Bildirimi

SGK Bildirimleri

Düzenleme Bilgileri

Ekler

G.V.K. Geçici 72. Madde Kapsamında Yapılan Gelir Vergisi Tevkifat Tutarlarına İlişkin Bildirim

6550 Sayılı Kanun Kapsamında Bildirim

Yurt Dışına Hizmet Veren İşletmelerde İndirim Uygulamasına İlişkin Bildirim (G.V.K. Madde 33)

Yeraltı Maden İşletmeleri Bildirimi

İstihdamın Teşvikine İlişkin Bildirim

G.V.K. Geçici 80. Madde Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim

4691 Sayılı Kanun Kapsamında 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

BİLDİRİM KAPSAMINDA BULUNAN İŞYERLERİNE İLİŞKİN BİLGİLER

Tebliğ Tipi	Bulunduğu İl - İlçe	İlgili Vergi Dairesi	Çalıştırılan Toplam İşçi Sayısı	SSK İşyeri Sicil Numarası	İşveren Tipi	İşyerinin Adresi

TERKİN EDİLECEK TUTARA İLİŞKİN BİLGİLER

İşyerlerinin Bulunduğu Bölge	İşçi Sayısı (1)	Ücretler Üzerinden Hesaplanan Vergi Tutarı (2)	Asgari Ücret Üzerinden Hesaplanan Vergi Tutarı Toplamı * (3)	Terkin Oranı (4)	Terkin Edilebilecek Azami Tutar (5=3*4)	Mahsup Edilebilecek Asgari Geçim İndirimi (6)

TOPLAM

* İşçi sayısı ile asgari ücret üzerinden hesaplanan verginin çarpımı sonucu bulunacak tutar bu satıra yazılacaktır.

** Bu satırda, 265 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğine göre düzenlenen Asgari Geçim İndirimi Bordrosunda teşvik kapsamındaki işgiler için hesaplanan asgari geçim indirimi tutarı toplamı gösterilecektir.

*** Asgari ücret üzerinden hesaplanan tutardan asgari geçim indiriminin mahsup edilmesi sonucu kalan tutar terkinde konu edilecektir.

Terkin edilebilecek azami tutar (5) numaralı sütündeki tutardan fazla olamaz.

2 no'lu sütunun, 3 no'lu sütundan küçük olması halinde 2 no'lu sütun mahsup işleminde dikkate alınır.

Sigortalı Çalışan Bilgileri Tablosu

«Sigortalı Çalışan Bilgileri» tablosu 32 kolondan oluşmaktadır.

Beyanname1 - MUHSGK_7

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	SSK Sicil	SG No (T.C. Kimlik No)	Adı

Soyadı	Prim Ödeme Günü	Hak Edilen Ücret	Prim, İkramiye ve Bu Nitelikteki İstihkak	İşe Giriş Gün	İşe Giriş Ay	İşten Çıkış Gün	İşten Çıkış Ay	İşten Çıkış Nedeni	Eksik Gün Sayısı	Eksik Gün Nedeni

Meslek Kodu	İstirahat Sürelerinde Çalışmamıştır	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	Gelir Vergisi Kesintisi

e-Beyanname Sistemi

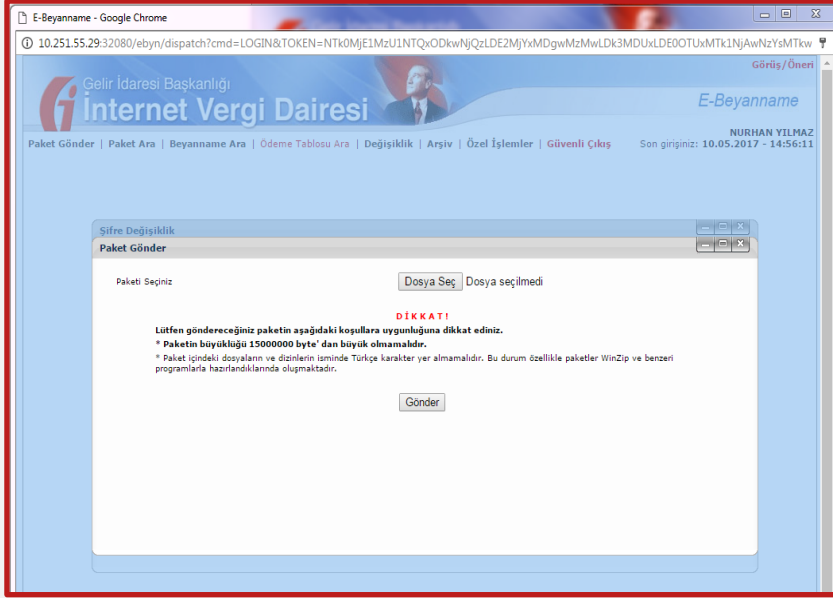
Beyanname Düzenleme Programında veya başka bir platformda hazırlanan beyanname dosyası xml formatında kaydedilir. Beyanname Düzenleme Programında veya herhangi bir programda sıkıştırılarak paketlenir.

www.gib.gov.tr adresinde e-İşlemler altında e-Beyanname bölümüne geçilir ve kullanıcı kodu-parola-şifre ile sisteme bağlanılır.

The screenshot shows the GIB website interface. The header is red with the GIB logo and navigation links: Ana Sayfa, Mevzuat, e-İşlemler, Mükellef Hakları, İletişim, Anketler. The 'e-İşlemler' link is circled in blue, and its dropdown menu is open, showing 'e-Beyanname' circled in blue. The main content area shows the 'YURTDIŞI ÇIKIŞ HARCINIZI' section with a login form for 'E-Beyanname'. The login form includes fields for 'Kullanıcı Kodu', 'Parola', and 'Şifre', and a 'Giriş' button. The text above the form says: 'Lütfen E-Beyanname sistemine giriş yapmak için Kullanıcı Kodu, Parola ve Şifre bilgilerinizi girip Giriş düğmesine tıklayınız.'

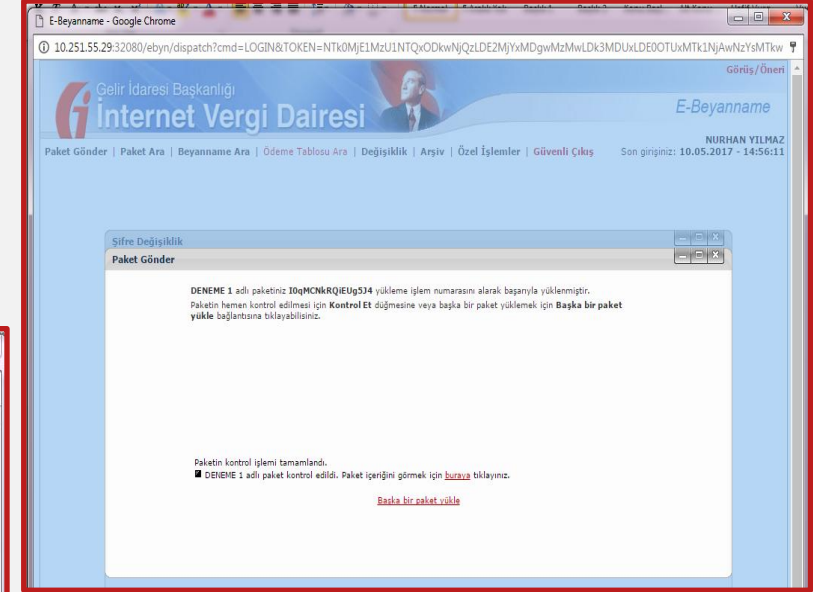
Beyannamenin Sisteme Gönderilmesi

Paket gönder menüsünden sisteme gönderilecek paket seçilir. Sisteme gönderilecek paketin büyüklüğü en fazla 15 MB olmalıdır. “Gönder” butonuna basılarak sisteme gönderilir.



PAKET GÖNDER

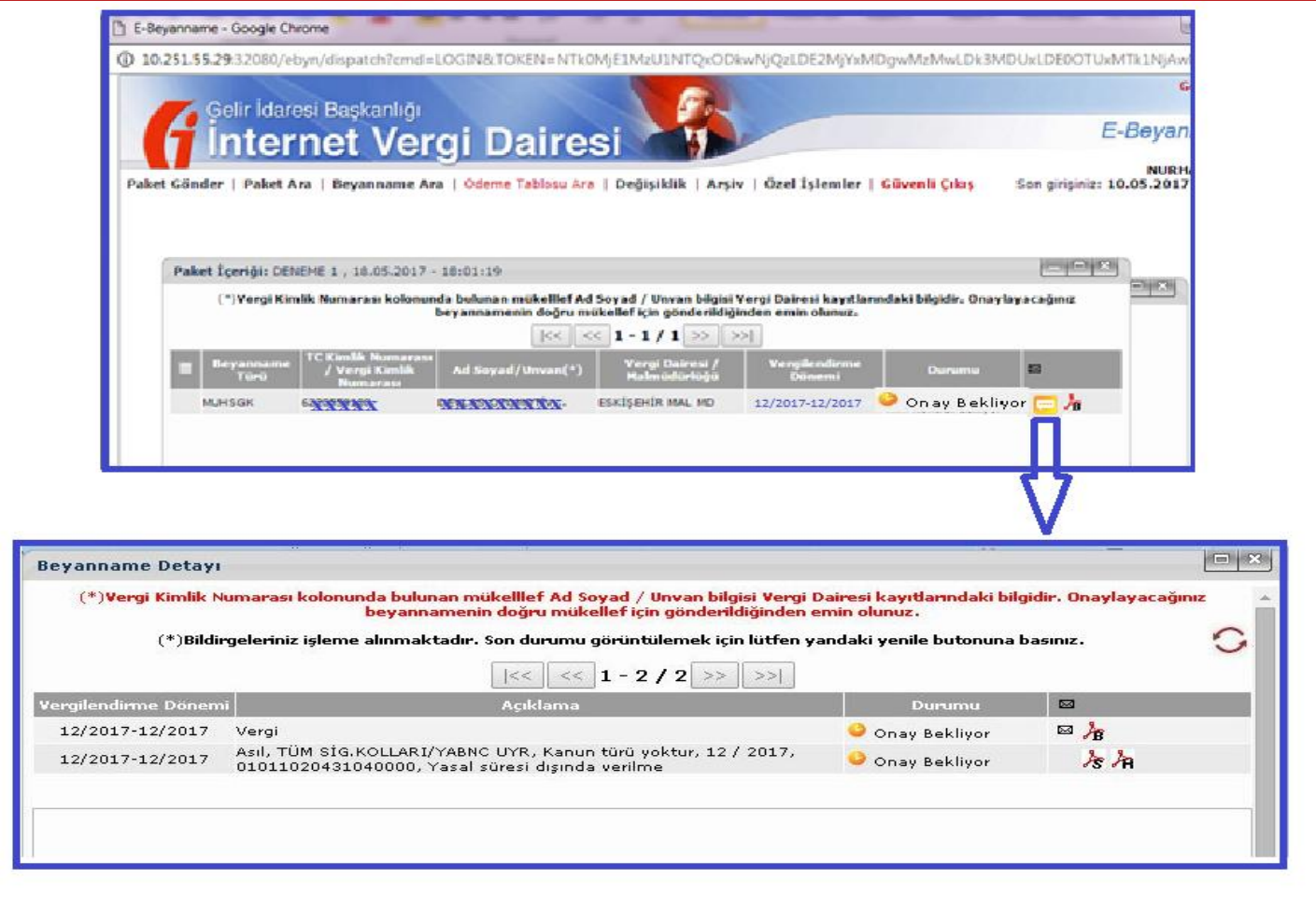
KONTROL ET



SONUÇLARI İNCELE

Onaylanabilir Hale Gelen Beyannameler

Beyanname onaylanabilir hale geldiğinde vergiye ilişkin PDF dosyası ve SGK bildirimlerine ilişkin barkodsuz prim ve hizmet belgeleri oluşur. Onay öncesinde SGK tahakkukları  işaretine tıklanarak incelenebilir.



The screenshot shows the E-Beyanname web application interface. The top header includes the Gelir İdaresi Başkanlığı (Revenue Administration) logo and the text 'Internet Vergi Dairesi'. The main content area displays a table of tax declarations. The first row is highlighted, showing a declaration for the period 12/2017-12/2017, with a status of 'Onay Bekliyor' (Waiting for Approval). A blue arrow points from this row to a detailed view of the declaration below.

Beyanname Detayı

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

(*) Bildirgeleriniz işleme alınmaktadır. Son durumu görüntülemek için lütfen yandaki yenile butonuna basınız.

Vergilendirme Dönemi	Açıklama	Durumu
12/2017-12/2017	Vergi	Onay Bekliyor
12/2017-12/2017	Asıl, TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR, Kanun türü yoktur, 12 / 2017, 01011020431040000, Yasal süresi dışında verilme	Onay Bekliyor

Tahakkukların Oluşması ve Görüntülenmesi

Beyanname sisteme tek onay ile gönderilecektir. Sisteme gönderilip onaylanmasından sonra vergi tahakkuku için bir adet ve SGK bildirimleri için de en az bir adet olmak üzere tahakkuklar oluşur. SGK bölümü için belge numarası/kanun numarası gibi kriterlere bağlı olarak birden fazla tahakkuk oluşması durumunda aşağıdaki gibi görüntülenecektir.

E-Beyanname - Google Chrome

10.251.51.9:30080/ebyn/dispatch?cmd=LOGIN&TOKEN=NzcMDQxOTI1MTg3ODEzNzA5MCwxNjI2MTA4MDMzMzMCw1NjcwMSwxNTY

Görüş

Gelir İdaresi Başkanlığı
İnternet Vergi Dairesi

E-Beyanname

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

NURHAN

Son girişiniz: 27.06.2019 - 01

Beyanname Listesi

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

<< 1 - 3 / 3 >>

Beyanname Türü	TC Kimlik Numarası / Vergi Kimlik Numarası	Ad Soyad/Unvan(*)	Vergi Dairesi / Malmüdürlüğü	Vergilendirme Dönemi	Şube No	Durumu	
MUHS GK	00000000000000000000	ARZU KOCAY	POLATLI VD	10/2018-10/2018		Onay bekliyor	

Onay İptal Özel Onay

Gelir İdaresi Başkanlığı

İnternet Vergi Dairesi

E-Beyanname

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

Beyanname Detayı

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

(*)Bildirgeleriniz işleme alınmaktadır. Son durumu görüntülemek için lütfen yandaki yenile butonuna basınız.

<< 1 - 4 / 4 >>

Vergilendirme Dönemi	Açıklama	Durumu	
10/2017-10/2017	Vergi	✓ Onaylandı	
10/2017-10/2017	Asıl, TUM SIG.KOLLARI/YABNC UYR, 46486-İlave 6 Puanlık İndirim, 10 / 2017, 010110: 0000, Yasal süresinde verilme	✓ Onaylandı	
10/2017-10/2017	Asıl, TUM SIG.KOLLARI/YABNC UYR, 46486-İlave 6 Puanlık İndirim, 10 / 2017, 010110: 0000, Yasal süresinde verilme	✓ Onaylandı	
10/2017-10/2017	Asıl, TUM SIG.KOLLARI/YABNC UYR, 46486-İlave 6 Puanlık İndirim, 10 / 2017, 010110: 0000, Yasal süresinde verilme	✓ Onaylandı	

Kanuni Süresinden Sonra Beyanname Kabulü

- ❑ Kanuni süresinden sonra verilecek Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi de elektronik ortamda verilecektir.
- ❑ 5510 sayılı Kanuna göre 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 onay esnasında düzenlenmez.

Beyanname Detayı

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

(*) Bildirgeleriniz işleme alınmaktadır. Son durumu görüntülemek için lütfen yandaki yenile butonuna basınız.

<< << 1 - 2 / 2 >> >>>

Vergilendirme Dönemi	Açıklama	Durumu	
06/2017-06/2017	Vergi	✓ Onaylandı	✉
06/2017-06/2017	Asıl, TUM SİG.KOLLARI/YABNC UYR, Kanun türü yoktur, 06 / 2017, 01011002299040000, null	✗ KSS İşleme Alındı	✉

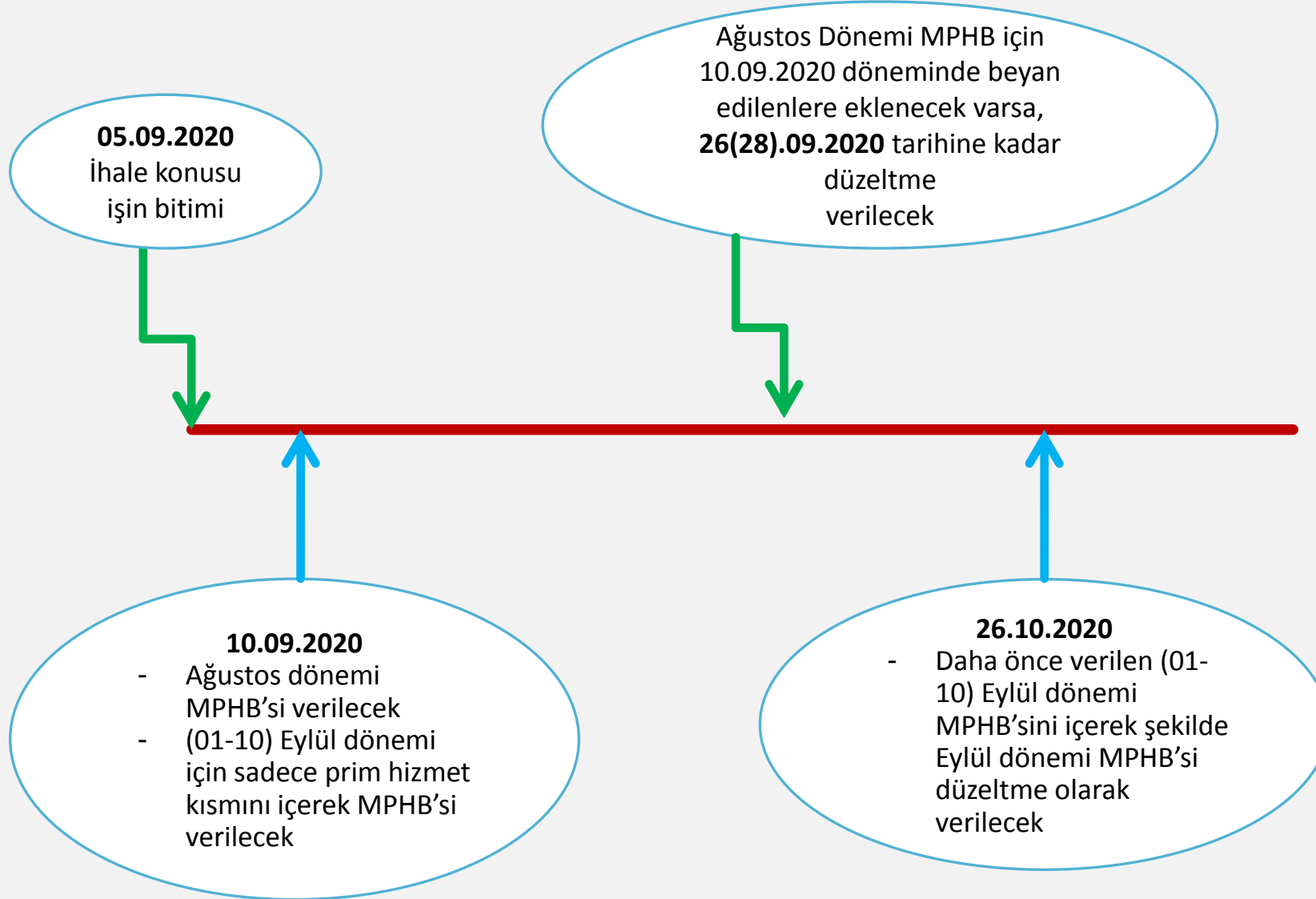
Beyanname Kontrolleri Sırasında Alınan Mesajlar

SGK Mesajı : Geçmiş dönem tahakkuk onaylama işleme alınmış olup ilgili Sosyal Güvenlik Merkezi tarafından incelenmektedir. İşlem tamamlanınca sonuç burada görüntülenebilecektir.

Biten özel bina inşaatı ve ihale konusu işlerde çalıştırılan tüm sigortalılar için iş bitiminde Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi işlemlerin gerçekleşmiş olduğu ay içerisinde de verilebilir.

- ☐ **Bu beyanname sadece kapatılan işyerine ilişkin ve sadece prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini içermelidir.**
- ☐ **Öncesinde bu işyerinin önceki dönem Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri verilmiş olmalıdır.**
- ☐ **Beyanname verilme dönemi başladığında, vergiye ilişkin beyan edilmesi gerekenler varsa, düzeltme beyannamesi verilerek yapılmalıdır.**

İŞLEMLERİN GERÇEKLEŞTİĞİ AY İÇERİSİNDE BİLDİRİM VERİLMESİ



Düzeltilme Beyannameleri

- Düzeltme beyannamelerinde sadece iptal edilmek, değiştirilmek ya da eklenmek istenen sigortalı çalışanlara ilişkin bilgiler yer almalıdır.
- İlk beyannamede yer alan sigortalı bilgilerinden, düzeltme beyannamelerinde yer alan bilgiler dışındakilerin geçerli olduğunu tablo üzerinde bulunan kutucuk işaretlenmek suretiyle beyan etmek gerekmektedir. Aksi takdirde beyanname kabul edilmeyecektir.
- Kanuni süresindeki düzeltme beyannameleri için damga vergisi oluşmaz.

Beyanname 1 - MUHSGK_3

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	SSK Sicil
İptal	SOS.GÜV.DES P...	05510-Say.Kan....	01	01	1234567	KIRŞEHİR	000	222222222
Ek	TÜM SİG.KOLLA...	Kanun türü yoktur	01	01	1234567	KIRŞEHİR	000	222222222

* 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.

Düzeltilme Beyannameleri

➤ Bir sigortalı için mevcut tahakkuklar üzerinde güncelleme yapılacak ise mevcut satır «İPTAL» ile iptal edilir, olması gereken satır «EK» ile yeni satır olarak yazılır.

➤ Bir sigortalı mevcut tahakkuklardan çıkarılarak yeni oluşacak bir tahakkuka aktarılacaksa mevcut satır «İPTAL» ile iptal edilir, olması gereken satır «ASIL» ile yeni satır olarak yazılır.

Beyanname2 - MUHSGK_9

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	Düzenleme Esas Kanon M. Kodu	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra Numarası	İl Kodu	İş Kodu	SSK Sicil	SG No (T.C. Kimlik)	Adı
İptal	TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR	06645...	01	01	001...	...	...	466666666	4666...	ÖMER
Ek	SOS.GÜV.DES PRİM BİLDİRGE	06645...	01	01	001...	...	...	4666666...	4666...	ÖMER

Beyanname2 - MUHSGK_9

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	Düzenleme Esas Kanon M. Kodu	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra Numarası	İl Kodu	İş Kodu	SSK Sicil	SG No (T.C. Kimlik)	Adı
İptal	TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR	06645...	01	01	001...	...	...	528...	5280...	TOLGA
Asıl	SOS.GÜV.DES PRİM BİLDİRGE	06645...	01	01	001...	...	...	528...	5280...	TOLGA

Tahakkukların Ödenmesi

Beyanname verildikten sonra oluşan tahakkukların ödemesi, tabi olduğu kanunlara göre belirlenmektedir.

Damga vergisi ve gelir stopajı yönünden oluşan tahakkukun ödemesi, vergi kanunlarına göre belirlenen vadede ve Gelir İdaresinin belirlediği ödeme kanalları aracılığıyla yapılabilir. Beyanname için tek bir damga vergisi tahakkuk edecek ve bu vergiye ilişkin tahakkuk fişi üzerinde görülecektir.

Prim tahakkukları için ödeme Sosyal Güvenlik Kurumunun belirlediği ödeme kanalları aracılığıyla, ilgili kanunlarında belirtilen vadelerde yapılabilir. Prim ve hizmet bildirimleri için ayrıca damga vergisi tahakkuk etmeyecektir.

Elektronik Beyanname Aracılık/ Aracılık Sorumluluk Sözleşmesi

Serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirlere 5510 sayılı Kanunun 4. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında çalışan sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerine ilişkin yeni sorumluluklar getirilmiştir.

Bu nedenle, mükellefler ile düzenlenmiş olan ıslak imzalı mevcut sözleşmelerde 5510 sayılı Kanun ile ilgili sorumluluklara ilişkin ifadeler yer almıyorsa, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerini elektronik ortamda gönderebilmek için, 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde yer alan 5510 sayılı Kanuna ilişkin bilgileri ihtiva eden sözleşme düzenlenerek İnternet Vergi Dairesi sistemine bilgi girişi yapılmalıdır.

13/01/2020 tarih ve VUK-122/2020-1 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile ücrete ilişkin vergi kesintileri ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanuna göre sigortalıların sigorta primleri ve kazançları toplamı, meslek adları ve kodları ile prim ödeme gün sayılarının ayrı bir beyanname ile beyan edilmesi imkanı getirilmiştir.

Bu imkandan yararlanmak isteyen mükellefler 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğın “IV - Beyannamelerini Kendileri Gönderebilecek Mükellefler” bölümündeki şartları taşımaları halinde;

- ☐ «Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin Elektronik Ortamda Gönderilmesine İlişkin Talep Formu» ile başvuru yaparak «MUHSGK Özel Yetki» kullanıcısı olabilir.
- ☐ Bu şifre ile 1003B Kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi gönderebilir.
- ☐ Bu şifreyi almışsa 1003A beyannamesine ücrete ilişkin vergi ve sigortalı bilgisi ekleyemez.
- ☐ Bu şifreyi merkez veya mükellefiyetli her şubesi için ayrı ayrı isteyebilir.
- ☐ Her şifre sadece alındığı merkez veya şube için kullanılabilir. Merkezin şifresi ile başka şubelerin beyannamesi verilemez.

1003B Kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi

İkinci Şifre Alınması Durumunda:

	Genel e-Beyanname Gönderme Şifresi	MUHSGK Özel Yetkili Şifre
Gönderilebilecek Beyannameler	1003B kodlu MPHB dışında kalan Gelir veya Kurum, KDV, Damga vb. tüm beyannameler	Yalnızca 1003B kodlu MPHB
Kullanıcı Kodu Sayısı	Yalnızca tek kullanıcı alınabilir.	Mükellefiyetli şubelerin her biri için ayrı bir kullanıcı alınabilir.
Yetki Alanı	Merkez ve tüm şubeler için 1003A kodlu MUHSGK	Yalnızca alındığı merkez veya şube için 1003B kodlu MUHSGK
Görüntüleme Yetkisi	Sigortalılara ilişkin prim ve hizmet bölümü hariç olmak üzere 1003B kodlu MHPB ve diğer tüm beyannameleri görüntüleyebilir.	Yalnızca 1003B kodlu MPHB

1003B Kodlu Beyannamede Yer Alan Bölümler

«Genel Bilgiler» bölümü:

Beyanname17 - MUHSGK2_1

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

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİ

1003B

(Ücret Ödemelerine İlişkin Vergi Kesintileri İle Sigortalının Sigorta Primleri ve Kazançları Toplamı, Meslek Adları ve Kodları İle Prim Ödeme Gün Sayılarının Bildirilmesine Yönelik)

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi

Dönem Tipi

Ay

Yıl

Şube No

Merkez için 0 yazınız.

Vergi Sorumlusunun

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No)

Vergi Kimlik Numarası

Soyadı (Unvanı)

Adı (Unvanın Devamı)

Ticaret Sicil No

E-Posta Adresi

İrtibat Telefon No

Bundan Sonraki Ay/Aylarda Beyanım Var/Yok

Ücrete ilişkin matrah ve vergi bildirimleri ile mahsup ve terkin tutarlarının yer aldığı «Vergiye Tabi İşlemler» bölümü:

Beyanname1 - MUHSGK2_1

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

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ

Ödemelerin Tür Kodu	Ödemelerin Gayrisafi Tutarı	Vergi Kesinti Tutarı

Toplam

Ücret Ödemeleri Üzerinden

Ücret Ödemeleri Üzerinden

Ücret Ödemeleri Üzerinden

Ücret Ödemeleri Üzerinden

4447 Sayılı Kanunun Geçerli Olduğu Tarih

Terkin Sonrası Kalan Gelir

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

Lütfen Ödeme Tür Kodu seçiniz

turkodu	grup	aciklama
011	Ücret	Asgari Ücretli (GVK Md. 94/1)
012	Ücret	Diğer Ücretler ile Ücret Sayılan Ödemeler (GVK Md. 94/1)
013	Ücret	Kıdem Tazminatı
014	Ücret	Huzur Hakkı
015	Ücret	İhbar Tazminatı
016	Ücret	Yeraltı Maden İşçileri
017	Ücret	4691/6550 Sayılı Kanunlar Kapsamı
018	Ücret	Döner Sermaye/Performans/Ek Ders Odemesi/Ek ödeme/Kayyum-Bilirkişi ödem...
019	Ücret	Gemi Çalışanları/Dar Mükellef Kurumların İrtibat Büroları/Apartman Kapıcıları
020	Ücret	4691 sayılı kanun kapsamında çalışan işverenler/Muhtarlar/Elçiliklerde Çalışan ...

Se Vazge

1003B Kodlu Beyannamede Yer Alan Bölümler

Vergi Bildirimi ve SGK Bildirimleri Bölümleri:

Beyanname8 - 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 İÇMAL CETVELİ

Matrah		0,00
Tahakkuk Eden		0,00
Mahsup		
Tecil Edilecek Tutar		
Ödenecek Vergi		0,00
İade Edilecek		0,00
Ödenecek Damga Vergisi		

Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim Tebliği Tipi

Teşvikten Yararlanma Tarihi

Beyanname8 - MUHSGK2_1

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler 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	Düzenlemeyi Esas Karar No	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra Numarası	İl Kodu	Alt İşveren Numarası	SSK Sicil	SG No (T.C. Kimlik No)	Adı	Soyadı	Prim Öden Günü
--------------------------------------	---------------	---------------------------------	-----------------------	-----------------------	----------------------------	------------	-------------------------	-----------	------------------------------	-----	--------	-------------------

EKLER:

1. GVK Geçici 72. Madde Kapsamında Yapılan Sporcu Teşvikine İlişkin Bildirim
2. Yurt Dışına Hizmet Veren İşletmelerde İndirim Uygulamasına İlişkin Bildirim
3. Yeraltı Maden İşletmeleri Bildirimi
4. İstihdam Teşvikine İlişkin Bildirim
5. GVK Geçici 80. Madde Kapsamında Gelir Vergisi Stopaj Teşvikine İlişkin Bildirim
6. 4691 ve 6550 Sayılı Kanun Kapsamında Bildirimler
7. Gelir Vergisi Stopaj Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Öncesi)
8. Gelir Vergisi Stopaj Teşvikine İlişkin Bildirim (06.06.2008 Sonrası)
9. Kültür Yatırımları ve Girişimlerine İlişkin Bildirim
10. Serbest Bölgelerde Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim
11. Ar-Ge Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim

Sorularınız için:

mphb@gelirler.gov.tr

TEŞEKKÜRLER