

sen
doğru olanı
yap.
zorlukları birlikte aşacağız

- ✓ **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**'nin 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 uyumsuzluğu 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 mekanizmasının farklılığından 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 ?

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 <u>Çalışma Süresi Başında</u> 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 <u>Çalışma Süresi Sonunda</u> 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?

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 daresi
VAR	VAR	Yapılan Ödemeler Veya Tahakkuk Ettirilen Kazanç Ve İratlar İle Bunlardan Kesilen Vergilere İlişkin Ödeme Ve Tahakkukun Yapıldığı Yer Vergi Dairesi		

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

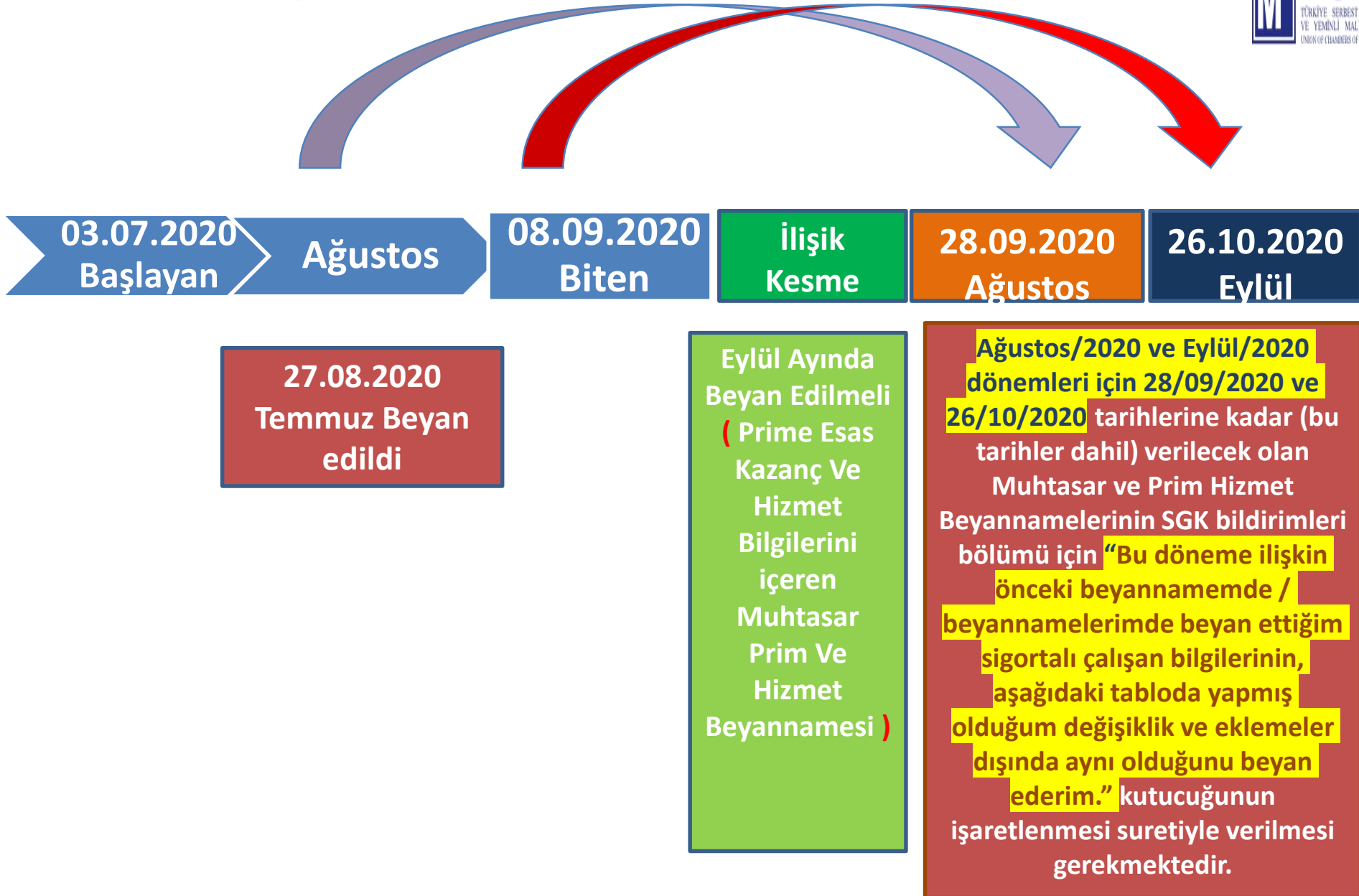
Örnek ; **Ankara’da** merkezi, **Çubuk** ilçesinde şubesi bulunan **Bay (H) turşuculuk** faaliyeti ile iştigal etmektedir. Bay (H) merkezde ve Çubuk ilçesinde bulunan şubesinde çalıştırmış olduğu işçilere ilişkin **ücret ödemelerini merkezden yapmakta**, Çubuk ilçesindeki şubesinin **kira** ödemesine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



MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİNİN VERİLME USULÜ

- ✓ Prime esas kazanç ve hizmet bilgileri, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile elektronik ortamda gönderilirken beyannameyi gönderen tarafından beyannamenin ilgili alanlarında yer alan **“asil/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

- ✓ **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.

Düzeltilmede **özellikli 3 durum** söz konusudur;

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

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİNE İLİŞKİN DÜZELTME BEYANNAMESİ

Sadece Vergi Kesintileri Kısımında 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 işaretlenmesi (✓) 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 Kısımında 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 kulaklığında ” **Bu döneme ilişkin önceki beyannamemde / beyannamlerimde beyan ettiğim sigortalı çalışan bilgilerinin, aşağıdaki tabloda yapmış olduğum değişiklik ve eklemeler dışında aynı olduğunu beyan ederim”** kutucuğunun işaretlelenmesi (✓) önceki beyannamelerinizde bildirmiş olduğunuz buradaki düzeltmeler dışındaki sigortalı bilgilerinin geçerli olduğu anlamına gelmektedir.
- ✓ Tüm çalışan bilgilerinde değişiklik olmuş ise kutucuk işaretlenmez.

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİNE İLİŞKİN DÜZELTME BEYANNAMESİ

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 kısmını ise, **hangi sigortalı veya sigortalılarda hata var ise, ilgili hataları düzeltecek şekilde** vermek gerekir.

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİNE İLİŞKİN DÜZELTME BEYANNAMESİ

Beyan Düzeltme	Beyanındaki Bilgiler Yönünden	Tahakkuk Yönünden	Matrah Arttırıcı Yönde İse	Matrah ve/veya Vergi Azaltıcı Yönde İse	Prim ve Hizmet Bilgilerinde Düzeltme Yapılmasını Gerektiren Bir Durum Olmaması Halinde	Vergi Kesintilerine İlişkin Düzeltme Yapılmasını Gerektiren Bir durum olmaması durumunda
Vergi Kesintilerine İlişkin Düzeltmeler	Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin vergi kesintilerine ilişkin bölümlerinde hesap hatası, eksik bildirim, T.C. kimlik no hatası vb. hatalar olması durumunda, düzeltme beyannameleri aynı dönem için daha önce verilen beyannameler dikkate alınmaksızın, beyan edilmek istenen tüm bilgiler olması gereken son durumu gösterecek şekilde düzenlenmelidir.	Verilen düzeltme beyannamesi vergi kesintileri açısından eski beyannameyi hükümsüz hale getirir ancak tahakkukların tümü geçerlidir.	Sistem tarafından düzeltme beyannamesinde belirtilen matrah ile önceki beyannamedeki fark kadar tahakkuk düzenlenir. Hem ilk beyannamenin tahakkuku, hem de ikinci beyannamenin tahakkuku geçerlidir.	Düzeltilme beyannamesinin tahakkuku sistem tarafından sıfır olarak düzenlenir. Yapılan düzeltmenin mükellef tarafından haklı bir nedene veya bir hataya dayandığının belgelendirilmesi ya da mükellef tarafından yapılan yazılı açıklamanın vergi dairesi müdürüne yeterli görülmesi halinde, tahakkuk vergi dairesince düzeltilebilmektedir. Açıklamanın yeterli görülmediği durumlarda bu düzeltme beyannameleri incelemeye sevk edilmektedir.	SGK Bildirimleri kulaklığında "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 yeterlidir. Sigortalı bilgilerinin tekrar beyan edilmesine gerek yoktur.	
SGK Bildirimlerine İlişkin Düzeltmeler	SGK bildirimleri bölümünde hata olması durumunda, düzeltme beyannamesi gönderilmek istenildiğinde "Sigortalı Çalışan Bilgileri" tablosuna sadece iptal edilmek, değiştirilmek veya eklenmek istenilen bilgiler girilmelidir. Daha önce beyan edilmiş ve düzeltme beyannamesinde de yine aynı şekilde kalması istenilen bilgilerin "Sigortalı Çalışan Bilgileri" tablosuna tekrar yazılmasına gerek yoktur. Bu bilgiler için tablo üzerinde yer alan "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 yeterlidir.	Kanuni süresi içerisinde istenilen sayıda düzeltme beyannamesi verilebilir. Kanuni süresi içindeki düzeltme beyannameleri için damga vergisi tahakkuk etmez.				Düzeltilme işleminin sadece prim ve hizmet bilgilerine ilişkin olması, vergi kesintilerine ilişkin düzeltme yapılmasını gerektiren bir durum olmaması halinde vergi kesintilerinin önceki beyannamede beyan edildiği şekliyle düzeltme beyannamesinde de yer alması gerekmektedir.

DÜZELTME BEYANNAMESİ



DÜZELTME BEYANNAMESİ

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 - 3 / 3 >> >>|

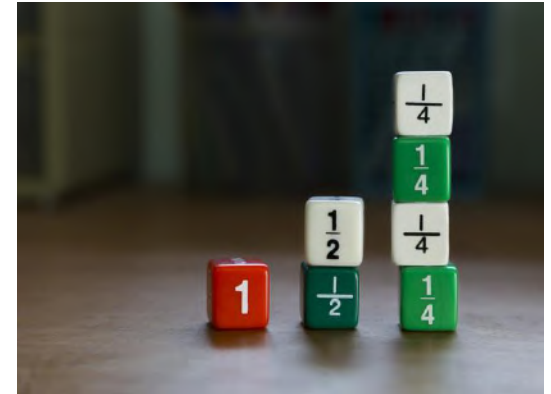
Vergilendirme Dönemi	Açıklama	Durumu	
01/2018-01/2018	Vergi	✗ Hatalı	
01/2018-01/2018	Ek, TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR, 46486-İlave 6 Puanlık İndirim, 01 / 2018, 01011018127074000, Yasal süresinde verilme	✗ Hatalı	
01/2018-01/2018	İptal, TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR, 05510-Say.Kan.MYO%5, 01 / 2018, 01011018127074000, Yasal süresinde verilme	✗ Hatalı	

Beyanname Kontrolleri Sırasında Alınan Mesajlar

✗ Düzeltme beyannamesi tahakkuklarının en az birinde hata tespit edildiği için bu tahakkuk otomatik olarak hatalıya çekilmiştir.

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 beyanname'dir.
- **Uygulanacak Ceza Miktarı:** Aylık asgari ücretin **2 katını** geçmemek kaydıyla beyanname'de kayıtlı **sigortalı sayısı başına, aylık asgari ücretin 1/5 i tutarında,**
 - ✓ **İşyeri bazında** ve **her bir beyanname dönemi** için uygulanacaktır.
 - ✓ Beyanname'de **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

- ✓ Kanuni süresinden sonra **ilk defa** veya **düzeltilme 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

:: Kanuni Süresinden Sonra Verilen Beyannameler

- Bu durumda işleme alındığına dair aşağıdaki ekranda görülen mesaj verilecektir

Beyanname Detayı

(*) Vergi Kimlik Numarası kolonunda bulunan mükellef Ad Soyad / Unvan bilgisi Vergi Dairesi kayıtlarındaki bilgisidir. Onaylayacağımız 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 tamamlandığında sonuç burada görüntülenebilecektir.

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 **27/02/2020** 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



mali müşavirim,
etik prensipler
meslek kültürümde var

sen
doğru olanı
yap.

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 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

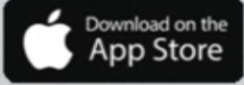
03/02 /2020 TARİHLİ GİB DUYURUSU

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 bırakarak **"5510"** ifadesi yazılarak yeni Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesine ilişkin bilgilerin sisteme kaydedilmesi gerekmektedir.

SÖZLEŞMELERİN GÜNCELLENMESİ

GİB MOBİL HİZMETİNİZDE

Mobil platformlar üzerinden güvenilir kolay ve hızlı bir şekilde erişim sağlayan GİB Mobil uygulamasını aşağıdaki formları kullanarak mobil cihazlarınıza yükleyebilirsiniz





İnternet Vergi Dairesi Hizmetleri

 Şifresiz İşlemler

 T.C. Kimlik No ile Giriş

 Kullanıcı Girişi

 e-De

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

SÖZLEŞMELERİN GÜNCELLENMESİ



Kullanıcı Girişi

Sistemine giriş yapmak için Kullanıcı Kodu,
Şifre ve resimde gördüğünüz Doğrulama
Kodu bilgilerini girip Giriş düğmesine
tıklayınız.

✓ 5 T5 M E



Kodu
Değiştir

SÖZLEŞMELERİN GÜNCELLENMESİ

ŞKANLIĞI	Ana Sayfa	Bilgilendirme	Mevzuat	Duyurular	İletişim	
Ödeme	 Motorlu Taşıtlar	 Beyanname İşlemleri	 Mükellef İşlemleri			
Sorgulama ve	• ÖTV 2A Beyanname İşlemleri (22 Seri No'lu) • Araçlarım • ÖTV Ek9 Bildirim İşlemleri	• Mesajlar • E-Beyanname • E-Beyanname Yetki Bilgileri • YMM Sözleşme Bilgileri • Hazır Beyan • Ödeme Tablosu Ara • Özel İşlemler	• Mükellef Dosyası • E-Haciz Bildirileri Sorgulama • Borcu yoktur / Mükellefiyet Yazısı • E-Yoklama Fişi • Mükellef Geri Bildirim Sistemi • İhbar Bildirimi • Kesinti Sorgulama			
Sorgulama						
Ödeme						
ile Borç						

SÖZLEŞMELERİN GÜNCELLENMESİ

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**
İnternet Vergi Dairesi

Ana SayfaBilgilendirmeMevzuatDuyurularİletişim

E-Beyanname Yetki Bilgileri x

E-Beyanname Yetki Bilgileri

Yeni E-Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi Girişi

Yeni E-Beyanname Aracılık Sözleşmesi Girişi

İptal / Fesih Edilen E-Beyanname Sözleşmesi Bilgi Girişi

Süresi Sona Eren E-Beyanname Sözleşmesi Bilgi Girişi

Geçerli E-Beyanname Sözleşmeleri Listesi

İptal / Fesih Edilen E-Beyanname Sözleşmeleri Listesi (Sizin Tarafınızdan Bildirilen)

İptal / Fesih Edilen E-Beyanname Sözleşmeleri Listesi (Mükellef Tarafından Bildirilen)

Süresi Sona Ermiş E-Beyanname Sözleşmeleri Listesi (Sizin Tarafınızdan Bildirilen)

SÖZLEŞMELERİN GÜNCELLENMESİ

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

SÖZLEŞMELERİN GÜNCELLENMESİ

E-Beyanname Yetki Bilgileri x

E-Beyanname Yetki Bilgileri

Yeni E-Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi Girişi

Yeni E-Beyanname Aracılık Sözleşmesi Girişi

İptal / Fesih Edilen E-Beyanname Sözleşmesi Bilgi Girişi

Süresi Sona Eren E-Beyanname Sözleşmesi Bilgi Girişi

Geçerli E-Beyanname Sözleşmeleri Listesi

İptal / Fesih Edilen E-Beyanname Sözleşmeleri Listesi (Sizin Tarafınızdan Bildirilen)

İptal / Fesih Edilen E-Beyanname Sözleşmeleri Listesi (Mükellef Tarafından Bildirilen)

Süresi Sona Ermiş E-Beyanname Sözleşmeleri Listesi (Sizin Tarafınızdan Bildirilen)

Süresi Sona Ermiş E-Beyanname Sözleşmeleri Listesi (Mükellef Tarafından Bildirilen)

Sözleşmeyi görüntülemek, güncellemek, iptal etmek, feshetmek ya da sona erme tarihi girmek için ilgili sözleşme satır

Geri

Güncelle

İptal Et / Feshet

Sona Erme Tarihi Gir

Meslek Mensubunun

Vergi Kimlik Numarası

TC Kimlik Numarası

Adı Soyadı (Ünvanı)

Doğum Yeri / Tüzel Kişilerde Kanuni Merkezi

Doğum Tarihi / Tüzel Kişilerde Kuruluş Tarihi

Adresi

Bağlı Bulunduğu Oda ve Sicil No/Ticaret Odası

Mühür / Kaşe Numarası

Telefon Numarası

GSM Numarası**

Fax Numarası

Elektronik Posta Adresi**

FATİH - İSTANBUL

01/01/1996

İSMMMO

Mükellefin

Vergi Numarası*

T.C. Kimlik Numarası*

Vergi Dairesi

Şube Numarası - Adresi

Adı Soyadı (Unvanı)

Doğum Yeri / Tüzel Kişilerde Kanuni Merkezi

Doğum Tarihi / Tüzel Kişilerde Kuruluş Tarihi

Bağlı Bulunduğu Oda ve Sicil No/Ticaret Odası

Adresi

BAĞCILAR - İSTANBUL

17/09/2015

İTO

SÖZLEŞMELERİN GÜNCELLENMESİ

Sözleşmeleri Listesi

anname Sözleşmeleri
(Bildirilen)

anname Sözleşmeleri
(n Bildirilen)

anname Sözleşmeleri
(Bildirilen)

anname Sözleşmeleri
(n Bildirilen)

Adresi

Bağlı Bulunduğu Oda ve Sicil
No/Ticaret Odası

Mühür / Kaşe Numarası

Telefon Numarası

GSM Numarası**

Fax Numarası

Elektronik Posta Adresi**

Mükellefin

Vergi Numarası*

T.C. Kimlik Numarası*

Vergi Dairesi

Şube Numarası - Adresi

Adı Soyadı (Unvanı)

Doğum Yeri / Tüzel Kişilerde

Kanuni Merkezi

Doğum Tarihi / Tüzel Kişilerde

İSMMMO

Getir

GÜNEŞLİ ▼

----- ▼

SÖZLEŞMELERİN GÜNCELLENMESİ

ne Sözleşmeleri irilen)	Telefon Numarası	
ne Sözleşmeleri len)	GSM Numarası**	
ne Sözleşmeleri irilen)	Fax Numarası	
	Elektronik Posta Adresi**	@gmail.com
	Mükellefin	
	Vergi Numarası*	
	T.C. Kimlik Numarası*	
		Getir
	Vergi Dairesi	034261 - GÜNEŞLİ
	Şube Numarası - Adresi	Hepsi
	Adı Soyadı (Unvanı)	
	Doğum Yeri / Tüzel Kişilerde Kanuni Merkezi	BAĞCILAR - İSTANBUL
	Doğum Tarihi / Tüzel Kişilerde Kuruluş Tarihi	17/09/2015
	Bağlı Bulunduğu Oda ve Sicil No/Ticaret Odası	İTO
	Adresi	
	Telefon Numarası	
	GSM Numarası**	

SÖZLEŞMELERİN GÜNCELLENMESİ

Telefon Numarası

GSM Numarası**

Faks Numarası

Elektronik Posta Adresi**

info@

Sözleşmenin

Numarası

15/

Tarihi

/2015

Hizmet Sözleşmesi Numarası

15/ 5510

Hizmet Sözleşmesi Tarihi



DeFTERİN

Dönemi

Çeşidi

Tasdik Tarihi

Tasdik Eden Noterin T.C. Kimlik Numarası

Tasdik Yevmiye No

(*) Adi ortaklık şeklindeki mükellefiyetlerde ortaklığa ait bilgiler yazılacaktır.

(**) GSM ve mail bilgilendirme mesajı alabilmek için bilgilerinizin güncel olmasına lütfen dikkat ediniz.

☒ Açıklamaları okudum, kabul ediyorum.

Güncelle

Vazgeç

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 geçmeden soyadını düzelttirsın, **yoksa bildirgelerin onayında sorun çıkabiliyor.**

DiĞER 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 Gereklemektedir.**

- ✓ 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.

DIĞER 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 Beyannamesi’** ni gönderilebilmesi için **ek kullanıcı tanımlamasının gerekliliği talep edilmiştir.** Ancak gelir idaresinden gelen bilgilere göre bu konuda bir gelişme sağlanamamıştır.

DİĞER HUSUSLAR-8

- ✓ **Muhtasar** ve **SGK** bildirimlerinin tek beyannamede birleşmiş olmasından dolayı Uygulamanın tüm işverenlerce kullanılmaya başlanıldığında son beyanname verme gününde **VEDOP sistemine yüklemeyen 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 başlanacağı 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 düzelttirsın, **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.
- ✓ Kapsama 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

“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

1. Adım

2. Adım

Özet

i Gelir Vergisi Kanununun Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliği kapsamında, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi verme zorunluluğu olanlar; beyannamenin verileceği vergi dairesinde gelir stopaj mükellefiyet açılış talebini bu dilekçe ile gerçekleştirebilir.

i Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini vermek istediğiniz merkez ve/veya şubenizi ve hangi dönem itibariyle mükellefiyet açılış istediğinizi seçerek ilerleyiniz.

Vergi Dairesi / Malmüdürlüğü	Merkez / Şube	Şube Numarası	Adres	Dönem
1 ÇANKAYA VERGİ DAİRESİ		1	----	Ay Yıl

Tümünü Göster

« < Sayfa 1 / 1 > »

1 - 1 listeleniyor. Toplam: 1 Her sayfada: 5

İleri

Açılan ekranda Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin verilmek istenildiği **merkez** ve/veya **şube** ve **hangi dönem itibariyle** mükellefiyet açılış 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.

1. Adım

2. Adım

Özet

i Dilekçenize eklemek istediğiniz belge var ise; Dosyaları Seç butonuna tıklayarak ekleyebilirsiniz. Göndermek istediğiniz ek dosyalarının uzantıları : "pdf,doc,docx,xls,xlsx,odt,ods,png,jpeg" olmalıdır. 1 megabaytın üzerinde ve belirtilen dosya uzantıları dışında yüklenen formatlar ek olarak alınmamaktadır.

Dosyaları Seç

Dosya seçilmedi

← Geri

İleri →

VERGİ KESİNTİSİ YAPMAK ZORUNDA OLMAYANLAR İÇİN MÜKELLEFİYET TESİSİ

1. Adım 2. Adım **Özet**

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Gelir Stopaj Mükellefiyeti Açılış Dilekçesi



Gelir Vergisi Kanununun Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliği kapsamında, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi verme zorunluluğu olanlar; beyannamenin verileceği vergi dairesinde gelir stopaj mükellefiyet açılış talebini bu dilekçe ile gerçekleştirebilir.

Vergi Dairesi / Malmüdürlüğü	Merkez / Şube	Şube Numarası	Adres	Dönem
1 ÇANKAYA VERGİ DAİRESİ	Merkez	1	-----	Ay OCAK Yıl 2020

Tümüü Göster

« < Sayfa 1 / 1 > »

1 - 1 listeleniyor. Toplam: 1 Her sayfada: 5

Ekler

Yukarıda bilgileri verilen iş yerim adına; aylık olarak Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi verebilmem için belirttiğim dönem itibarıyla gelir stopaj yönünden mükellefiyetimin açılmasını talep ederim. Saygılarımla.

« Geri **Onayla** ✓

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

VERGİ KESİNTİSİ YAPMAK ZORUNDA OLMAYANLAR İÇİN MÜKELLEFİYET TESİSİ

[Beyannamede üç aylık / aylık dönem değişikliği https://ivd.gib.gov.tr](https://ivd.gib.gov.tr)

ANA SAYFA

BİLGİLERİM

ÖDEME VE BORÇ İŞLEMLERİ

E-TEBLİGATLARIM

İŞLEM BAŞLAT ✓

İŞLEM DURUMLARIM VE SONUÇLARI

BAĞLANTILAR

Bankalar ile yapılan mutabakat işlemleri nedeniyle saat 22:00 - 02:00 arasında ödeme işlemi yapılamamaktadır.

! Vadesi Geçmiş Borçlar

Vergi Tipi

Vergi Miktarı (TL)

Güncel borcunuz bulunmamaktadır.

MÜKELLEFİYET İŞLEMLERİ ✓

VERGİ İŞLEMLERİ

BEYANNAME İŞLEMLERİ

ARAÇ İŞLEMLERİ

Vadesi Gelmemiş Borçlar 0 TL

DETAY

Mükellefiyet Yazısı Talebi (Merkez ve Şube)

İş Yeri Adres Değişikliği Bildirimi

Şube İş Yeri Açılış Bildirimi

Şube İş Yeri Kapanış Bildirimi

Muhtasar Beyanname Verme Dönem Değişikliği Bildirimi ✓

Faaliyet Konusu Değişikliği Dilekçesi

Ek Faaliyete Başlama Dilekçesi

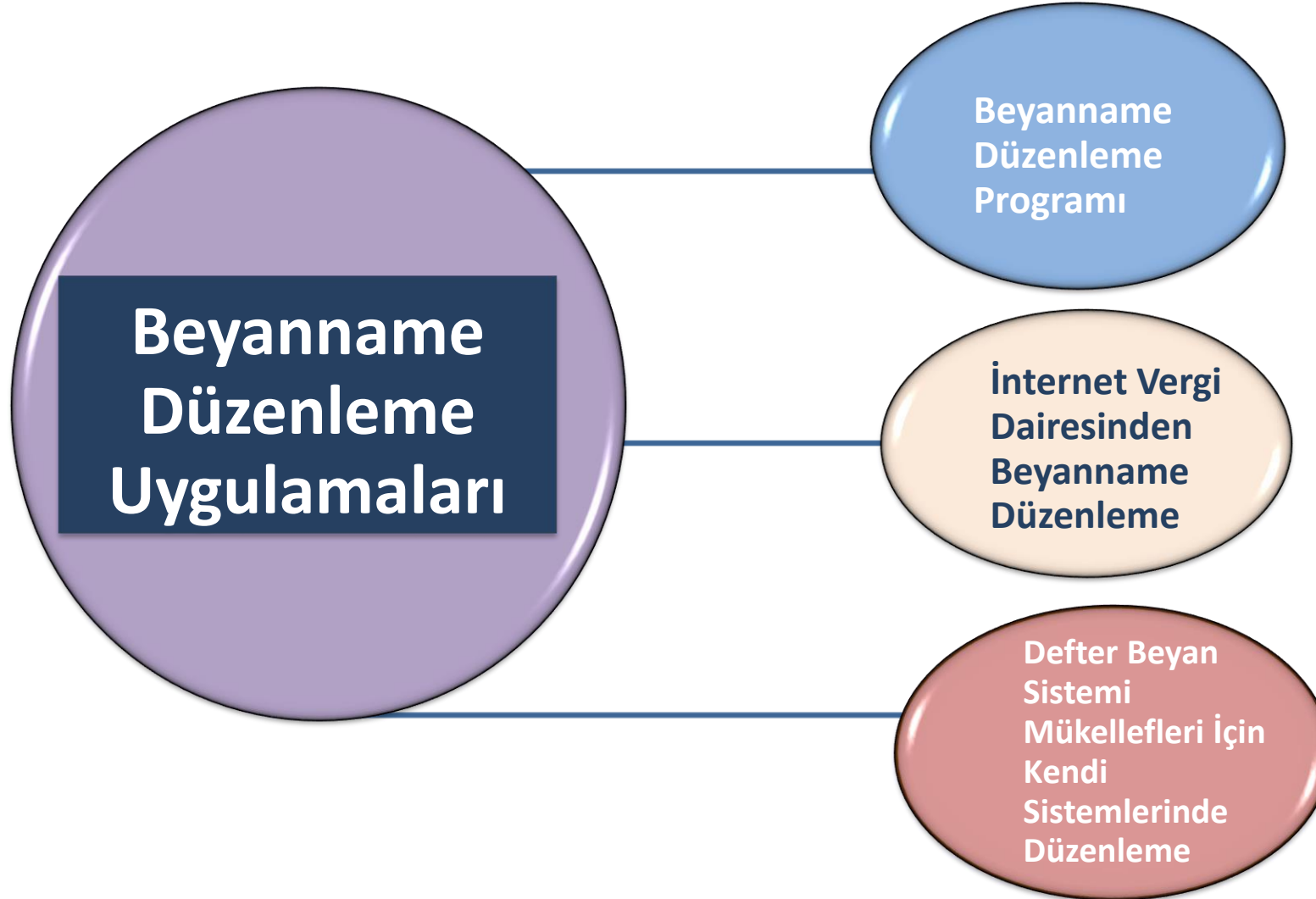
Vergi Türü Değişikliği Dilekçesi

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** faydalaniyor 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

İnternet Vergi Dairesine bağlanarak beyanname düzenlemek
“<https://intvrg.gib.gov.tr/>”

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**
İnternet Vergi Dairesi

Ana SayfaBilgilendirmeMevzuatDuyurularİletişim



**Borç Sorgulama ve Ödeme**

- Taahhüt Vergisi/Ceza Borcu Sorgulama ve Ödeme
- Harç Sorgulama ve Ödeme
- Yapılandırılmış Vergi Borcu Sorgulama ve Ödeme
- Genel Borç Sorgulama ve Ödeme
- Tahakkuk/Tecil Fiş Numarası ile Borç Sorgulama ve Ödeme
- Borç Talepleri Listeleme
- Ödeme ve Alındı Sorgulama

**Motorlu Taşıtlar**

- ÖTV 2A Beyanname İşlemleri (22 Seri No'lu)
- Araçlarım
- ÖTV Ek9 Bildirim İşlemleri

**Beyanname İşlemleri**

- Mesajlar
- E-Beyanname**
- E-Beyanname Yetki Bilgileri
- YMM Sözleşme Bilgileri
- Hazır Beyan
- Ödeme Tablosu Ara
- Özel İşlemler
- Muhtasar Prim Hizmet Beyannamesi Girişi

**Mükellef İşlemleri**

- Mükellef Dosyası
- Borcu yoktur / Mükellefiyet Yazısı
- E-Yoklama Fişi
- Mükellef Geri Bildirim Sistemi
- İhbar Bildirimi
- E-Haciz Bildirileri Sorgulama
- Kesinti Sorgulama

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

İnternet Vergi Dairesine bağlanarak beyanname düzenlemek
“<https://intvrg.gib.gov.tr/>”

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**
İnternet Vergi Dairesi

Ana SayfaBilgilendirmeMevzuatDuyurularİletişim

E-Beyanname X

E-Beyanname

Taslak Kaydet

Taslak Kaydet

Paket Gönder

Paket Ara

Beyanname Ara

Daha Önce Oluşturulmuş Beyannameden Yeni Beyanname Oluştur

TCKN/VKN

058

Yıl

2020

Beyanname

MUHSGK - Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi

Dönem

01 - 2020 / 01 - 2020

Şube

GÜNDOĞDU MAH. 0

Tamam

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

İnternet Vergi Dairesine bağlanarak beyanname düzenlemek
“<https://intvrg.gib.gov.tr/>”

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**
İnternet Vergi Dairesi

Ana SayfaBilgilendirmeMevzuatDuyurularİletişim

E-Beyanname X

E-Beyanname

Taslaık Kaydet0580140782_MUHSKG_7_026250 X

Taslaık Kaydet

Paket Gönder

Paket Ara

Beyanname Ara

Daha Önce Oluşturulmuş Beyannameden Yeni Beyanname Oluştur

Gelir İdaresi Başkanlığı
İnternet Vergi Dairesi

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

1003A

Genel Bilgiler

Vergiye Tabi İşlemler

Ödemeler

Vergi Bildirimi

SGK Bildirimleri

Hangi Sıfatla Verildiği

Eker

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi
Dönem Tipi
Ay
Yıl

ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ
Aylık
OCAK
2019

Şube No: 0

Merkez için 0 yazınız.

Kimlik Bilgileri

T.C. Kimlik No
Soyadı (Unvanı)
Adı (Unvanın Devamı)
Ticaret Sicil No / Oda Sicil No
E-Posta Adresi
İrtibat Telefon No

İNŞAAT GIDA
VE TIC LTD ŞTİ

Vergi Kimlik No 0580

Bundan Sonraki Ay/Aylarda Beyanım Var/Yok:

Kaydet

Kaydet Ve Kontrol Et

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

- ✓ Defter Beyan Sisteminden Beyanname Göndermek Zorunda Olanlar
- ✓ 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.**

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

DEFTER - BEYAN SİSTEMİ

KULLANICI **ALT KULLANICI**

Kullanıcı Adı :

Şifre :

08241

Verilen

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

- Mükellef Bilgileri
- Muhasebe Bilgileri
- Beyannameler
- Mali Bilgilerim
- Sistem Yönetimi
- Kullanıcı Ekle
- Kullanıcı Listele
- Yetkilendirme İşlemleri
- Proje Sistem Yönetimi

1/1/2018

- ✓ serbest meslek kazancı elde eden yaklaşık 170 bin mükellef
- ✓ ticari kazancı basit usulde tespit edilen yaklaşık 750 bin mükellef

1/1/2019 itibarıyla

işletme hesabı esasına göre defter tutan yaklaşık 1.15 milyon mükellef

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

 **Beyanname Düzenleme Programı**

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Yeni

Yeni (7143 Matrah Artırımı)

Yeni (7143 Stok Beyanı)

Yeni (Önceki Versiyonlar)

Aç

Yeniden Aç

Kapat

Kaydet

Çıkış

Beyan

Lütfen Beyanname Tipini Seçiniz

Kodu	Kullanıma Başlama Tarihi	Adı
KDV9015	01.11.2017	Katma Değer Vergisi Tevkifatı (9015)
KKDF	01.01.2009	Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi
KURUMLAR	01.04.2019	Kurumlar Vergisi Beyanname
KGECICI	15.01.2020	Kurumlar Vergisi Mükellefleri için Geçici Vergi Beyannamesi
MEPKURUM	01.04.2019	MEP İştirakçileri Kurumlar Vergisi Beyannamesi
MUH67	01.04.2006	Muhtasar Beyanname (G.V.K Geçici 67. Maddesine Göre Yapılan Tevkifatlar i...
MUH30	01.02.2019	Muhtasar Beyanname (K.V.K. 15 inci ve 30 uncu Maddesine Göre Yapılan Te...
MUH67EK	13.10.2006	Muhtasar Beyanname Ek2 ve Ek3 (G.V.K Geçici 67. Maddesine Göre Yapılan ...
MUHSGK	01.02.2020	Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi - 1003A
MUHSGK2	01.02.2020	Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi - 1003B
NOTER	01.01.2019	Noterlerce Yapılacak Makbuz Karşılığı Ödemeler Beyannamesi
OIV	01.01.2018	Özel İletişim Vergisi Beyanname
OTV1	01.02.2019	Özel Tüketim Vergisi Beyanname 1
OTV2B	01.04.2018	Özel Tüketim Vergisi Beyanname 2B
OTV3A	01.11.2018	Özel Tüketim Vergisi Beyanname 3 (Alkollü İçkiler)
OTV3C	01.11.2018	Özel Tüketim Vergisi Beyanname 3 (Alkolsuz İçecekler)
OTV3B	01.11.2018	Özel Tüketim Vergisi Beyanname 3 (Tütün Mamulleri ve Makaron)
OTV4	01.02.2020	Özel Tüketim Vergisi Beyanname 4
OTV6	01.04.2015	Özel Tüketim Vergisi Beyanname 6
TANAP	01.10.2018	Peşin Ödenen Kurumlar Vergisi Beyannamesi
SIGORTA	01.06.2019	Sigorta Muameleleri Vergisi Beyanname

Tamam Vazgeç

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

**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

Vergi dairesinde 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)

1111111111

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

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

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 Tebliği Tipi

Teşvikten Yararlanma Tarihi

**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 dairesinde 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

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

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 Belgenin 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

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

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	34
Asıl	TÜM SİG.KOLLA...	05510-Say.Kan....	06	06	1017770	İSTANBUL	000	41
Asıl	TÜM SİG.KOLLA...	05510-Say.Kan....	06	06	1017770	İSTANBUL	000	42
Asıl	TÜM SİG.KOLLA...	05510-Say.Kan....	06	06	1017770	İSTANBUL	000	23
Asıl	TÜM SİG.KOLLA...	05510-Say.Kan....	06	06	1017770	İSTANBUL	000	43

* 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.

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 Gür
1235-4814-620	XXXXXXXX	XXXXXXXXXX	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.

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
22	01						9412.06	Hayır
							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.

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 sütun 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.

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 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.

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 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.

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 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

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 Soyadı
İSTANBUL	06	06	1017770	000	3	XXXXXXXXXX

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	1.510,87

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 terkiye 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 terkiye 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.

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 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

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 Vergisi Matrahı
XXXXXXXXXX	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

Sigortalıdaki Ait Tutarı(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)	Terkın 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 terkinde 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 terkinde 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.

Vergi Sorumlusunun

☒ Vergi Sorumlusu☐ DiğerVergi 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



Gelir İdaresi Başkanlığı

İnternet Vergi Dairesi



Görü

E-Beyanname

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

Paket İçeriği: dapper muh sgk , 05.02.2020 - 14:24:04

(*)Vergi Kimlik Numarası kolonunda bulunan mükellef 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		EKSTİL ...		01/2020-01/2020		Kontrol ediliyor	

İptal

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

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	
01/2020-01/2020	Vergi	Onay Bekliyor	
01/2020-01/2020	Asıl, TUM SIG.KOLLARI/YABNC UYR, 05510-Say.Kan.MYO%5, 01 / 2020, 06061 [redacted] Yasal süresinde verilme	Kontrol Ediliyor	
01/2020-01/2020	Asıl, TUM SIG.KOLLARI/YABNC UYR, 17103-Yeni Nesil İmalat/Bilişim, 01 / 2020, [redacted] Yasal süresinde verilme	Hatalı	
01/2020-01/2020	Asıl, TUM SIG.KOLLARI/YABNC UYR, 05510-Say.Kan.MYO%5, 01 / 2020, [redacted] Yasal süresinde verilme	Onay Bekliyor	

İptal

- **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

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	
01/2020-01/2020	Vergi	Onay Bekliyor	
01/2020-01/2020	Asıl, TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR, 05510-Say.Kan.MYO%5, 01 / 2020, 0606-4000, Yasal süresinde verilme	Kontrol Ediliyor	
01/2020-01/2020	Asıl, TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR, 17103-Yeni Nesil İmalat/Bilişim, 01 / 2020, 0-4000, Yasal süresinde verilme	Hatalı	
01/2020-01/2020	Asıl, TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR, 05510-Say.Kan.MYO%5, 01 / 2020, 0-4000, Yasal süresinde verilme	Onay Bekliyor	

İptal

Beyanname Kontrolleri Sırasında Alınan Mesajlar

SGK Mesajı : 3405201311335 Sicil nolu CANSU ATASOY Sigortalı bilgilerinde "Soyad? bilgileri hatalıdır." hatası oluşmuştur.

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

Beyanname Detayı

(*)**Vergi Kimlik Numarası** kolonunda bulunan mükellef Ad Soyad / Unvan bilgisi Vergi Dairesi kayıtlarındaki bilgisidir. 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	
01/2020-01/2020	Vergi	Onay Bekliyor	
01/2020-01/2020	Asıl, TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR, 17103-Yeni Nesil İmalat/Bilişim, 01 / 2020, 0606 [redacted] 4000, Yasal süresinde verilme	Onay Bekliyor	
01/2020-01/2020	Asıl, TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR, 05510-Say.Kan.MYO%5, 01 / 2020, 0606 [redacted] 4000, Yasal süresinde verilme	Onay Bekliyor	
01/2020-01/2020	Asıl, TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR, 05510-Say.Kan.MYO%5, 01 / 2020, 0606 [redacted] 34000, Yasal süresinde verilme	Onay Bekliyor	

Onay Özel Onay İptal

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 mükellef 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		TEKSTİL ...	/D	01/2020-01/2020		✓ Onaylandı	

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

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	
01/2020-01/2020	Vergi	✓ Onaylandı	
01/2020-01/2020	Asıl, TÜR SİG.KOLLARI/YABNC UYR, 17103-Yeni Nesil İmalat/Bilişim, 01 / 2020, 06000000000000000000, Yasal süresinde verilme	✓ Onaylandı	
01/2020-01/2020	Asıl, TÜR SİG.KOLLARI/YABNC UYR, 05510-Say.Kan.MYO%5, 01 / 2020, 06000000000000000000, Yasal süresinde verilme	✓ Onaylandı	
01/2020-01/2020	Asıl, TÜR SİG.KOLLARI/YABNC UYR, 05510-Say.Kan.MYO%5, 01 / 2020, 06000000000000000000, Yasal süresinde verilme	✓ Onaylandı	

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

TAHAKKUK FİŞİ

T.C
MALİYE BAKANLIĞI
İSTANBUL
034257 TUNA

İLİ VD. BAŞKANLIĞI
VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ



2 0 2 0 0 2 0 5 0 1 X D 7 0 0 0 0 0 2 8
2020020501XD70000028

VERGİ KİMLİK NUMARASI
SOYADI (UNVANI)
ADI

700057279
DAPPER TEKSTİL İNŞAAT
T VE TUR.SAN.TİCLTD.

Ana Vergi Kodu
GELİR VERGİSİ S. (MUHTASAR)

0003

MAKİNA NO
SIRA NO

ADRES

CEVATPAŞA MAH. KEMALİYE SOK.
KAPI NO:13 Daire No: A Tel:
BAYRAMPAŞA İSTANBUL

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 ALTMİŞALTI Kr .dir

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME



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	2760057273	İrtibat Tel No	212 44705440
E-Posta Adresi			
Ticaret Sicil No			
Soyadı (Unvanı)	DAPPER TEKSTİL İNŞAAT VE TURİZM		
Adı (Unvanın Devamı)	M SAN.TİC.LTD.ŞTİ.		

Bundan Sonraki Ay/Aylarda Beyanım Var/Yok

Var

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ			
Ödemelerin Tür Kodu	Ödemelerin Gayrisafı 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

Belge Mahiyeti	Belge Türü		Düzn. Esas Kanun No	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra No	İl Kodu No	Alt İşveren 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 Günü	İşe Giriş Ayı	İstedi Çıkış Günü	İstedi Çıkış Ayı	İstedi Çıkış Nedeni		Eksik Gün Sayısı	Eksik Gün Nedeni	Meslek Kodu
30	2943.00	0.00							0		6332.02
Tahakkuk Nedeni	Hizmet Dönem Ayı	Hizmet Dönem Yılı	G.V. Muaf mı	A.G.İ			İlgili Döneme Ait G.V. Matrahı		G.V. Engel Oranı	G.V. Kesintisi	Hayır
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 No	Alt İşveren SSK Sicil	SG No (TC Kimlik No)	Adı	Soyadı
Asıl	TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR		05510	06	06	1045141	034	000	20864166698	Mumin	GÜNAY
Prim Ödeme Günü	Hak Edilen Ücret	Prim İkramiye	İşe Giriş Günü	İşe Giriş Ayı	İstedi Çıkış Günü	İstedi Çıkış Ayı	İstedi Çıkış Nedeni		Eksik Gün Sayısı	Eksik Gün Nedeni	Meslek Kodu
30	2943.00	0.00							0		4311.06
Tahakkuk Nedeni	Hizmet Dönem Ayı	Hizmet Dönem Yılı	G.V. Muaf mı	A.G.İ			İlgili Döneme Ait G.V. Matrahı		G.V. Engel Oranı	G.V. Kesintisi	Hayır
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 No	Alt İşveren 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 Günü	İşe Giriş Ayı	İstedi Çıkış Günü	İstedi Çıkış Ayı	İstedi Çıkış Nedeni		Eksik Gün Sayısı	Eksik Gün Nedeni	Meslek Kodu
30	2943.00	0.00							0		7543.06
Tahakkuk Nedeni	Hizmet Dönem Ayı	Hizmet Dönem Yılı	G.V. Muaf mı	A.G.İ			İlgili Döneme Ait G.V. Matrahı		G.V. Engel Oranı	G.V. Kesintisi	Hayır
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 No	Alt İşveren 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 Günü	İşe Giriş Ayı	İstedi Çıkış Günü	İstedi Çıkış Ayı	İstedi Çıkış Nedeni		Eksik Gün Sayısı	Eksik Gün Nedeni	Meslek Kodu
30	2943.00	0.00							0		4311.06
Tahakkuk Nedeni	Hizmet Dönem Ayı	Hizmet Dönem Yılı	G.V. Muaf mı	A.G.İ			İlgili Döneme Ait G.V. Matrahı		G.V. Engel Oranı	G.V. Kesintisi	Hayır
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 No	Alt İşveren SSK Sicil	SG No (TC Kimlik No)	Adı	Soyadı
Asıl	TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR		05510	06	06	1024132	034	000	18085326270	Serzgin	RASIMOĞLU
Prim Ödeme Günü	Hak Edilen Ücret	Prim İkramiye	İşe Giriş Günü	İşe Giriş Ayı	İstedi Çıkış Günü	İstedi Çıkış Ayı	İstedi Çıkış Nedeni		Eksik Gün Sayısı	Eksik Gün Nedeni	Meslek Kodu
30	2943.00	0.00							0		9621.07
Tahakkuk Nedeni	Hizmet Dönem Ayı	Hizmet Dönem Yılı	G.V. Muaf mı	A.G.İ			İlgili Döneme Ait G.V. Matrahı		G.V. Engel Oranı	G.V. Kesintisi	Hayır
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 No	Alt İşveren SSK Sicil	SG No (TC Kimlik No)	Adı	Soyadı
Asıl	TÜM SİG.KOLLARI/YABNC UYR		17103	06	06	1024132	034	000	72484138838	Canan	FERAD
Prim Ödeme Günü	Hak Edilen Ücret	Prim İkramiye	İşe Giriş Günü	İşe Giriş Ayı	İstedi Çıkış Günü	İstedi Çıkış Ayı	İstedi Çıkış Nedeni		Eksik Gün Sayısı	Eksik Gün Nedeni	Meslek Kodu
0	0.00	0.00							31	İSTİRAHAT	4321.32
Tahakkuk Nedeni	Hizmet Dönem Ayı	Hizmet Dönem Yılı	G.V. Muaf mı	A.G.İ			İlgili Döneme Ait G.V. Matrahı		G.V. Engel Oranı	G.V. Kesintisi	Evet
Yasal süresinde verilme	01		2020	Hayır		0.00		0.00	0.00		0.00

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

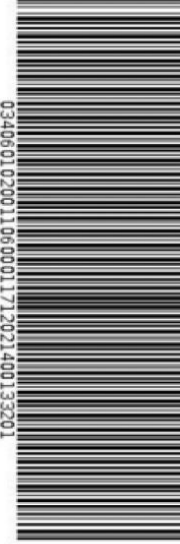
T.C.
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI
SİGORTA PRİMLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
TAHAKKUK FİŞİ (5510) ASIL Belge türü:

ADRES:

CEVATPAŞA MH KEMALİYE SKNO-13/B Dış kapı no: İç kapı no: İSTANBUL BAYRAMPAŞA

Kullanıcı / Makine No : 9000001 / MBBG-01
Sıra No / Fiş numarası : 122 / 05.02.2020-MBBG-122
Sicil No : 214130606102413203425-68/000
Unvanı : DAPPER TEKSTİL SAN TİC LTD ŞTİ
SGM(kod-ad) : SGK GAZİOSMANPAŞA SOSYAL GÜVENLİK MERKEZ
BELGE KABUL TARİHİ : 05.02.2020
AİT OLDUĞU YIL / AY : 2020/01

03406010200110600011712021400133201



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

Kişi SAYISI: 1

NET PRİM TUTARI

0,00

GÜN SAYISI: 0

İŞSİZLİK TUTARI

0,00

ÖDENECEK NET TUTAR

0,00

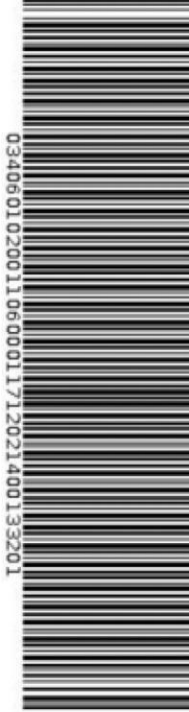
ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

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

SİGORTALI HİZMET LİSTESİ

İşyeri Sicil No : 214130606102413203425-68/000
İşyeri Ünvanı : DAPPER TEKSTİL SAN TİC LTD ŞTİ
SGM(kod-ad) : SGK GAZİOSMANPAŞA SOSYAL GÜVENLİK MERKEZ
İşyeri Adresi : CEVATPAŞA MH KEMALİYE SKNO:13/B Dış kapı no: İç kapı no: 0 İSTANBUL
BAYRAMPAŞA
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-

03406010200110600011712021400133201



Sno	S.Güvenlik No	Adı	Soyadı	İlkSoyadı	Ücret TL	İkramiye TL	Gün	Eksik gün	Ggün	Çgün	İÇN	EGN	Meslek Kod
1	2140610000	Cansu	ERAC		0.00	0.00	0	31	0	0	0	1	4321.32

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

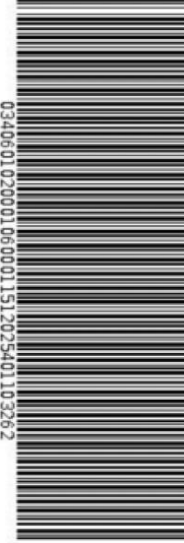
T.C.
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI
SİGORTA PRİMLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
TAHAKKUK FİŞİ (5510) ASIL Belge türü:

ADRES:

CEVATPAŞA MH KEMALİYE SKNO:13/B Dış kapı no: İç kapı no: İSTANBUL BAYRAMPAŞA

Kullanıcı / Makine No : 9000001 / MBBG-01
Sıra No / Fiş numarası : 120 / 05.02.2020-MBBG-120
Sicil No : 214130606102413203425-68/000
Unvanı : DAPPER TEKSTİL SAN TİC LTD ŞTİ
SGM(kod-ad) : SGK GAZİOSMANPAŞA SOSYAL GÜVENLİK MERKEZ
BELGE KABUL TARİHİ : 05.02.2020
AİT OLDUĞU YIL / AY : 2020/01

03406010200010600011512025401103262



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

KİŞİ SAYISI: 4

NET PRİM TUTARI 3.472,74

GÜN SAYISI: 120

İŞSİZLİK TUTARI 353,16

ÖDENECEK NET TUTAR 3.825,90

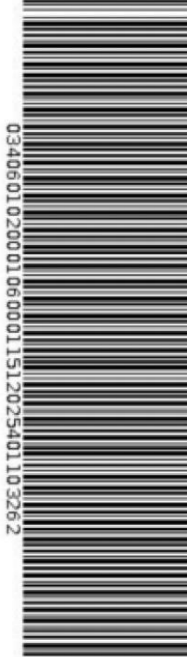
ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

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

SİGORTALI HİZMET LİSTESİ

İşyeri Sicil No : 214130606102413203425-68/000
İşyeri Ünvanı : DAPPER TEKSTİL SAN TİC LTD ŞTİ
SGM(kod-ad) : SGK GAZİOSMANPAŞA SOSYAL GÜVENLİK MERKEZ
İşyeri Adresi : CEVATPAŞA MH KEMALİYE SKNO 13/B Dış kapı no: İç kapı no:0 İSTANBUL
BAYRAMPAŞA
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-

03406010200010600011512025401103262



Sno	S.Güvenlik No	Adı	Soyadı	İlkSoyadı	Ücret TL	İkramiye TL	Gün	Eksik gün	Ggün	Çgün	İÇN	EGN	Meslek Kod
1	3051765290	Ahmet	YETİŞGEN		2.943,00	0,00	30	0	0	0	0	0	7511.12
2	16035326270	Emrah	RASİMOĞLU		2.943,00	0,00	30	0	0	0	0	0	9621.07
3	16165301854	Gökhan	SAVUN		2.943,00	0,00	30	0	0	0	0	0	8332.02
4	35206722624	Mümine	TUTAK		2.943,00	0,00	30	0	0	0	0	0	7543.05

ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

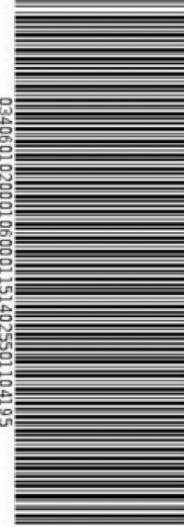


T.C.
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI
SİGORTA PRİMLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
TAHAKKUK FİŞİ (5510) ASIL Belge türü:

ADRES:

Kullanıcı / Makine No : 9000001 / MBBG-01
Sıra No / Fiş numarası : 121 / 05.02.2020-MBBG-121
Sicil No : 214130606104514103425-28/000
Unvanı : DAPPER TEKSTİL SAN VE TİC LTD ŞTİ
SGM(kod-ad) : SGK GAZİOSMANPAŞA SOSYAL GÜVENLİK MERKEZ
BELGE KABUL TARİHİ : 05.02.2020
AIT OLDUĞU YIL / AY : 2020/01

03406010200010600011514025501104195



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

KİŞİ SAYISI: 3

NET PRİM TUTARI 2.604,56

GÜN SAYISI: 90

İŞSİZLİK TUTARI 264,87

ÖDENECEK NET TUTAR 2.869,43

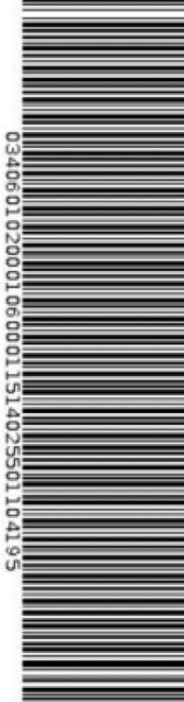
ELEKTRONİK ORTAMDA BEYANNAME DÜZENLEME VE GÖNDERME

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

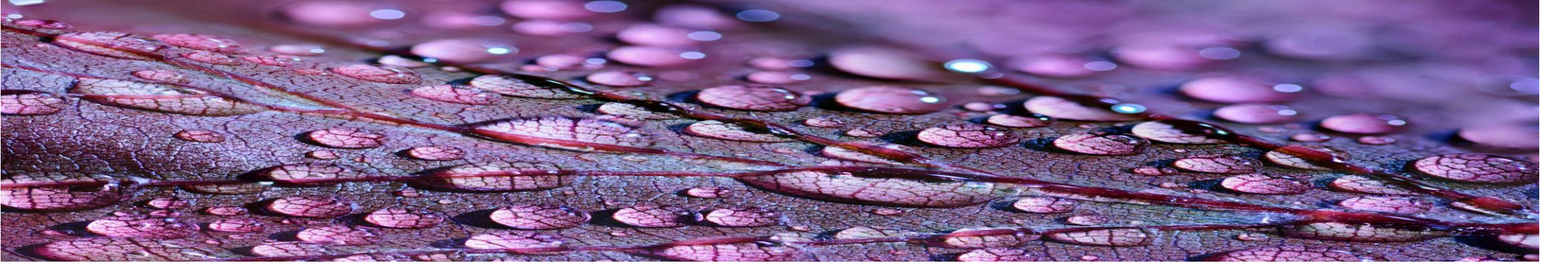
SİGORTALI HİZMET LİSTESİ

İşyeri Sicil No : 4130000104514103425-28/000
İşyeri Ünvanı : DAPPER TEKSTİL SAN VE TİC LTD ŞTİ
SGM(kod-ad) : SGK GAZİOSMANPAŞA SOSYAL GÜVENLİK MERKEZ
İşyeri Adresi : CEVATPAŞA MH KEMALİYE SKNO:13/A Dış kapı no: İç kapı no:0 İSTANBUL
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-

03406010200010600011514025501104195



Sno	S.Güvenlik No	Adı	Soyadı	İlkSoyadı	Ücret TL	İkramiye TL	Gün	Eksik gün	Ggün	Çgün	İÇN	EGN	Meslek Kod
1	10721505012	Erdinc	ATASOY		2.943,00	0,00	30	0	0	0	0	0	9621.07
2	20864166698	Mümin	GÜNAY		2.943,00	0,00	30	0	0	0	0	0	4311.06
3	43042748226	Nuray	ÖZCAN		2.943,00	0,00	30	0	0	0	0	0	4311.06



” Hastalık hissedilir, sağlık hissedilmez. ”

T. Fuller