

MUHTASAR PRİM VE HİZMET BEYANNAMESİ

Orhan KURAY

BDO TÜRKİYE

MUHTASAR PRİM VE HİZMET BEYANNAMESİ NEDİR ?

193 Sayılı Vergi Usul Kanununun 98/A maddesi ile vergi kanunlarına göre vergi dairesine verilmesi gereken “**Muhtasar Beyanname**” ile 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu gereği 4a kapsamındaki sigortalılar için verilmesi gereken “**Aylık Prim ve Hizmet Belgesi**” birleştirilmiş ve “**Muhtasar Prim ve Hizmet Beyannamesi**” adı altında vergi dairesine e-beyanname sistemi ile verilecek yeni bir beyanname türü oluşturulmuştur.

Beyannamenin düzenlenmesine ilişkin esaslar 18 şubat 2017’de yayımlanan “**Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliđi (Sıra No: 1)**” ile belirlenmiş ve 1 Temmuz 2020 tarihinden itibaren uygulanacağı duyurulmuş olup ilk uygulama Temmuz ayında ödenen ücretlere ilişkin 26 Ağustos’a kadar beyan edilecek sigorta prim ve kazançları ile vergi kesintileri ile başlayacaktır.

MUHSGK 1003A - 1003B

Beyanname1 - MUHSGK_10

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

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI **MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİ** **1003A**
(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)

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi

Dönem Tipi

Şube No Merkez için 0 yazınız.

Vergi Sorumlusunun

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) Vergi Kimlik Numarası ###-###-### ...

Soyadı (Unvanı)

Adı (Unvanın Devamı)

Ticaret Sicil No

E-Posta Adresi

İrtibat Telefon No

Bundan Sonraki Ay/Aylarda Beyanım Var/Yok

Beyanname2 - MUHSGK2_2

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

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI **MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİ** **1003B**
(Ücret Ödemelerine İlişkin Vergi Kesintileri İle Sigortalının Sigorta Primleri ve Kazançları Toplamı, Meslek Adları ve Kodları İle Prim Ödeme Gün Sayılarının Bildirilmesine Yönelik)

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi

Dönem Tipi Aylık

Ay

Yıl ####

Şube No Merkez için 0 yazınız.

Vergi Sorumlusunun

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) Vergi Kimlik Numarası ###-###-### ...

Soyadı (Unvanı)

Adı (Unvanın Devamı)

Ticaret Sicil No

E-Posta Adresi

İrtibat Telefon No

Bundan Sonraki Ay/Aylarda Beyanım Var/Yok

Beyanname4 - MUHSGK_10

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

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.

T.C. Kimlik No Bul

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
-----------------------------------	------------	---------------------------	-----------------	-----------------	----------------------	---------	----------------------

* 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.

Hak Edilen Ücret Toplamları

Prim, İkramiye ve Bu Nitelikteki İstihkak Toplamları

Asgari Geçim İndirimi Toplamları

İlgili Döneme Ait Gelir Vergisi Matrahı Toplamları

Gelir Vergisi Kesintisi Toplamları

Beyanname3 - MUHSGK2_2

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

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.

T.C. Kimlik No Bul

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
-----------------------------------	------------	---------------------------	-----------------	-----------------	----------------------	---------	----------------------

* 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.

Hak Edilen Ücret Toplamları

Prim, İkramiye ve Bu Nitelikteki İstihkak Toplamları

Asgari Geçim İndirimi Toplamları

İlgili Döneme Ait Gelir Vergisi Matrahı Toplamları

Gelir Vergisi Kesintisi Toplamları

İŞYERİ SİCİL NUMARASI, BEYANNAME DÖNEMİ ve BEYAN YERİ

- ▶ Beyannamenin verilebilmesi için İnternet Vergi Dairesinden Vergi kimlik numarası ile işyeri sicil numaralarının eşleştirilmesi gerekmektedir.
- ▶ Muhtasar beyannamelerini üçer aylık dönemler halinde beyan eden ve işçi çalıştıran mükellefler, sigorta primine esas kazanç ve gün bildirimlerini aylık dönemler halinde beyan etmeleri gerektiğinden mükellefiyet dönemlerini aylık olarak değiştirmeleri gerekmektedir. Halen bu değişikliği yapmamış olanların mükellefiyetlerinin Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından aylık olarak değiştirildiği 10 Ağustos 2020 tarihinde İnternet Vergi Dairesi e-beyanname ana sayfasında duyurulmuş ve ilgili mükelleflerin interaktif vergi dairesinden mükellefiyet dönemlerini kontrol etmeleri istenmiştir.
- ▶ Muhtasar beyannamelerini üçer aylık dönemler halinde veren ve işçi çalıştıran/çalıştırmayan mükellefler, personelden kestiği gelir vergisi, damga vergisi ile diğer ödemelerden (kira, temettü, serbest meslek makbuzları, hakediş, vb.) kaynaklanan kesintileri üçer aylık dönemlerde Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile beyan etmeye devam edebileceklerdir.
- ▶ Birden fazla işyerine sahip olan mükellefler, çalıştırdıkları işçilere ait sigorta primine esas kazanç ve gün bildirimlerini ödemeyi yaptığı yerin vergi dairesine Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile yapacaklardır.

BEYANNAME GÖNDERME

- ▶ Elektronik ortamda beyanname göndermeye ilişkin şartları taşıyan ve e-beyanname göndermek için kullanıcı kodu, parola ve şifresi mevcut olan mükelleflerin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini göndermek için ayrıca bir kullanıcı kodu, parola ve şifre almasına gerek olmayacaktır.
- ▶ Elektronik ortamda beyanname göndermeye ilişkin şartları taşımadığından e- beyanname gönderme için kullanıcı kodu, parola ve şifresi olmayan mükellefler Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini sözleşme düzenlemek suretiyle aracılık yetkisi verilmiş gerçek veya tüzel kişiler vasıtasıyla elektronik ortamda göndereceklerdir.
- ▶ Elektronik ortamda beyanname göndermeye ilişkin şartları taşıyan ve e-beyanname göndermek için kullanıcı kodu, parolası ve şifresi mevcut olan mükellefler ücret gizliliğini sağlamak amacıyla mevcut e-beyanname şifresinden ayrı olarak sadece ücret ödemelerine ilişkin vergi kesintileri ile sigorta prim ödeme gün sayısı, kazancı ve meslek kodlarını beyan edebilecekleri 1003B kodlu Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi için şifre talep edebileceklerdir. 1003B kodlu beyanname genel e-beyanname gönderme şifresi ile görüntülenemeyecektir.

BEYAN ZAMANI, TAHAKKUK FİŞİ ve ÖDEME VADESİ

- ▶ Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi izleyen ayın 26'sına kadar verilecektir.
- ▶ Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile beyan edilen vergi kesintileri için bir tahakkuk fişi düzenlenecek ve ödeme vadesi **ayın 26'sına** kadar olacaktır.
- ▶ Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile beyan edilen sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgileri için her bir işyeri ve kanun türüne göre ayrı ayrı tahakkuk fişi düzenlenecek ve ödeme vadesi **ay sonuna** kadar olacaktır. **Tahakkuk fişlerinde damga vergisi yer almayacaktır.**

DİĞER

- ▶ Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin doldurulmasına ilişkin detaylı kılavuz <https://ebeyanname.gib.gov.tr/mphb.html> adresinde yayınlanmıştır.
- ▶ SGK Hizmet bildirgesindeki hatalar ancak e-beyanname sistemine yüklendikten sonra görülebilmektedir. 7 Ağustos 2020 tarihinde İnternet Vergi Dairesi e-beyanname ana sayfasında yapılan duyuruda sıkça karşılaşılan hataların aşağıdaki gibi olduğu belirtilmiştir ;
 - “Sigortalı bilgilerinde “İşe Giriş Bilgisi Yanlış Girildi !!” hatası”
 - “Soyadı bilgileri hatalıdır.”
 - “Adı bilgileri hatalıdır.”
 - “TC Kimlik Numarası, Sicil Numarası bilgileri hatalıdır.”
- ▶ Aynı duyuruda bu tip hatalar ile karşılaşıldığında <https://uyg.sgk.gov.tr/SigortaliTescil/amp/loginIdap> adresindeki “Sigortalı İşe Giriş ve İşten Ayrılış Bildirgeleri” ekranından sorgulayarak gerekli düzeltmelerin yapılabileceği belirtilmiştir.

TEŐEKKÜRLER...