

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 belirlenmiştir.

Beyanname1 - MUHSGK_8

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi SGK Bildirimleri **Düzeltme Bilgileri** Eklere

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

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



e-Beyanname

Beyanname Düzeltme Programı

e-Beyanname

Beyanname Düzeltme Programı



e-Beyanname

Beyanname Düzeltme Programı

e-Beyanname

Beyanname Düzeltme Programı

e-Beyanname

Beyanname Düzeltme Programı

Asıl/EK /İptal	Belge Türü	Düzenleme Esas Kanun no	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri sıra no	İl kodu	Alt işveren no	SGK Sicil no	SG no (T.C.Kimlik No)	Adı	Soyadı	Prim Ödeme günü	Hak edilen ücret	Prim, ikramiye ve bu nitelikteki istihkak	İşe Giriş Gün	İşe Giriş Ay	İşten Çıkış Gün	İşten Çıkış Ay	İşten Çıkış Nedeni	Eksik Gün Sayısı	Eksik Gün Nedeni	Meslek Kodu	İstirahat sürelerinde çalışmamıştır	Tahakkuk Nedeni	Hizmet Dönemi Ay	Hizmet Dönemi Yıl	Gelir Vergisinden Muaf mı?	Asgari geçim indirim	İlgili döneme ait gelir vergisi matrahı	Gelir Vergisi Engellilik Oranı	Gelir Vergisi Kesintisi
A	01	05510	02	02	1111111	034	000		2222222222	CCCC	DDDD	14	3.951,77	547,85												2020	Hayır	220,66	3.358,99	0,00	503,85

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 veren ve işçi çalıştıran mükellefler, sigorta primine esas kazanç ve gün bildirimlerini aylık olarak Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile yapacaklardır.
- ▶ 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.

TEŞEKKÜRLER...