

DENET İŞ HUKUKU VE SOSYAL GÜVENLİK SİRKÜLERİ



Sirküler Tarihi : 03.02.2020
Sirküler No : 2020/012

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİ TAHAKKUK VE ÖDEME DÖNEMİ

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi, vergi kanunlarına göre verilmesi gereken muhtasar beyanname ile 5510 sayılı kanun uyarınca verilmesi gereken aylık ve prim hizmet belgesinin birleştirilerek, kesilen vergilerin matrahlarıyla birlikte sigortalının sigorta primleri ve kazançları toplamı ile prim ödeme gün sayılarının bildirileceği beyanname dir.

Resmi Gazete de değişik tarihlerde yayımlanan tebliğlerle 01.06.2017 tarihinde Kırşehir ilinde başlanılan daha sonra 01.01.2018 tarihinde Amasya, Bartın ve Çankırı illeri de ilave edilerek yaygınlaştırılan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin tüm Türkiye'deki uygulaması 01.01.2020 tarihi itibarıyla başlamıştır.

Konuya açıklık getirilebilmesi ve uygulamanın sorunsuz ilerlemesi adına Gelir İdaresi Başkanlığı çeşitli kılavuzlar yayımlamıştır. Söz konusu kılavuzlarda, beyannamenin sisteme tek onay ile gönderileceği ve beyannamenin onaylanmasının ardından vergi tahakkuku için bir adet ve SGK bildirimleri için de en az bir adet olmak üzere tahakkuklar oluşacağı belirtilmiştir.

Onaylamanın ardından eğer gönderilen bilgilerde hata bulunmaz ise, mükellefin durumuna uygun olarak, en az iki tane olmak üzere tüm tahakkuklar sistemde görüntülenebilecektir.

Hatalı tahakkuk bulunması durumunda; mükellef tarafından iki seçenek bulunmaktadır. İlk olarak hatalar düzeltilerek beyanname yeniden sisteme gönderilip tekrar kontrolden geçirilir. Diğer seçenek ise, hatalı bilgiler göz ardı edilerek hatasız bilgilerin onaylanması istenir.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2019 yılında 9,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'den fazla ülkede bulunan 1.809 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 88.110 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Bu durumda hatalı kayıtlar için düzeltme beyannamesi verilmesi gerekmektedir.

Tahakkuklara onay verilmesi durumunda, onay sonucu gelmeden sisteme aynı döneme ilişkin yeni bir paket gönderilememektedir.

Düzeltilme beyannamelerinde oluşması beklenen tüm tahakkukların hatasız olması gerekmektedir. Herhangi bir hata içermesi durumunda düzeltme beyannameleri onaylanamaz. Bu nedenle hatalı satır bulunması durumunda hatanın giderilmesi veya bu satırların beyannameden çıkarılarak yeniden sisteme gönderilmesi gerekmektedir.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Kılavuzu'nda beyanname üzerine oluşan tahakkukların ödenmesine ilişkin esaslara yer verilmiştir.

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

Damga vergisi ve gelir vergisi stopajı yönünden oluşan tahakkuk fişi, vergi kanunlarına göre belirlenen vadede ve Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen ödeme kanalları aracılığıyla yapılacaktır.

Prim ve hizmete ilişkin tahakkuklar için ise ilgili kanunlarda belirtilen vadede ve Sosyal Güvenlik Kurumunun belirlediği ödeme kanalları aracılığıyla ödeme yapılacaktır.

29 Mart 2019 tarihli ve 115 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile muhtasar beyannamelerin takip eden ayın 26'sına kadar verilebileceği ve beyanname üzerine tahakkuk eden vergilerin aynı sürede ödeneceği belirtilmiştir.

Diğer yandan 12.05.2010 tarih ve 27579 sayılı Resmi Gazete de yayınlanan Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliği'nin " *Sigorta Primlerinin Ödenme Süresi ve Erken Ödeme*" başlıklı 108'inci maddesine göre, Kanunda belirtilen sigorta primleri;

Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı sayılanlar yönünden:

- a) Ayın 1'i ile 30'u arasındaki çalışmaları karşılığı ücret alan sigortalılar için en geç belgenin ilişkin olduğu ayı izleyen ayın son gününe kadar,
- b) Ayın 15'i ile müteakip ayın 14'ü arasındaki çalışmaları karşılığı ücret alan sigortalılar için en geç belgenin ilişkin olduğu dönemi izleyen takvim ayının 14'ü ne kadar,

İşverenlerce Kuruma ödenecektir.

Sonuç olarak, yukarıdaki açıklamalardan da anlaşılacağı üzere muhtasar beyanname ve SGK aylık prim hizmet belgesi, belgelerin birlikte verilmesi anlamında birleştirilmiş olup, tahakkukların alınmasına ve ödemelerin yapılmasına ilişkin sürecin daha önceki uygulamalardan herhangi bir farklılığı bulunmamaktadır.

Saygılarımızla.