

Sayı : 2017/170

07./08/2017

Konu : Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Hk.

ODALARA 24 NOLU GENELGE

1. Bilindiği üzere, 9 Ağustos 2016 tarihli ve 29796 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu ve Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununda bazı değişiklikler yapılmıştır.
2. Bu kapsamda yapılan değişikliklerle vergi dairelerine verilen “Muhtasar Beyanname” ile Sosyal Güvenlik Kurumuna verilen “Aylık Prim ve Hizmet Belgesi” nin birleştirilmesi için yasal bir alt yapı oluşturulmuştur.
3. 18 Şubat 2017 tarihli ve 29983 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 sıra no.lu “Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliği” ile “Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi” nin verilmesine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.
4. Söz konusu Tebliğ ile getirilen düzenlemeler aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır.
 - a. Vergi kanunlarına göre vergi kesintisi (stopaj) yapmak zorunda olanlar ile 5510 sayılı Kanun’a göre sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini bildirmekle yükümlü olanlar, **“Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi”** elektronik ortamda göndermek zorundadırlar.
 - b. Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi (MPHB), ilgili olduğu ayı takip eden ayın 23üncü günü saat 23.59’a kadar **yetkili vergi dairesine** elektronik ortamda gönderilecektir.
 - c. **“Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi”** ile beyan edilen vergi ve sigorta primleri, vergi daireleri ve SGK tarafından ayrı ayrı tahakkuk ettirilecek, ayrı ayrı tahakkuk fişi düzenlenecek ve ayrı ayrı ödenecektir.
 - ç. Muhtasar beyannamelerini üçer aylık dönemlerde veren esnaf ve sanatkârlar, sigorta prim ve kazançları toplamı ile prim ödeme gün sayılarını aylık olarak Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile bildirecekler ancak, vergi kesintisine ilişkin bildirimleri, üçüncü ayı takip eden ayın 23üncü günü verilecek olan beyannameye dâhil edeceklerdir.

Sayı :

Konu :

d. Örneğin; muhtasar beyannamesini üçer aylık dönemler halinde veren kuaför A, Ekim, Kasım, Aralık 2017 dönemine ait olarak sigorta ile ilgili bilgileri Kasım, Aralık ve 2018 yılının Ocak ayının 23. Günü akşamına kadar vereceği Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile bildirecek ancak, çalışanların vergi kesintisine ilişkin üç aylık bildirimini ise yalnızca 23 Ocak 2018’de vereceği beyannameye dâhil edecektir.

e. Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi, esnaf ve sanatkârların bağlı olduğu vergi dairelerine verilecek. Dolayısıyla, aylık prim ve hizmet bilgileri, bu uygulamanın yürürlüğe girmesinin ardından Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilmeyecektir.

f. Basit usulde vergiye tabi esnaf ve sanatkârlarımızın vergi kesintisi yapma ve muhtasar beyanname verme zorunluluğu bulunmadığı halde, yanlarında çalışanlar için 5510 sayılı Kanuna göre aylık prim ve hizmet belgesi verme yükümlülükleri bulunduğundan, çalışanı bulunan basit usuldeki esnaf ve sanatkârlarımızın da Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini aylık olarak vergi dairelerine verme yükümlülükleri bulunmaktadır.

g. Meslek kuruluşlarımız da çalışanlarından yapmış oldukları vergi kesintileri ile prim ve hizmet bilgilerini aynı şekilde Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile aylık olarak vergi dairelerine elektronik ortamda bildirmekle yükümlüdür. Bunun için “EK-A’da bulunan Elektronik Ortamda Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Gönderme Talep (EK-1) Formu’nu” doldurarak vergi dairesine müracaat etmeleri gerekmektedir. Bununla beraber, daha önce elektronik ortamda beyanname göndermek üzere ilgili vergi dairesine kullanıcı adı, parola ve şifre alan meslek kuruluşlarımız mevcut kullanıcı adı, parola ve şifreleri ile beyannameleri gönderebileceklerdir.

ğ. Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi verme yükümlülüğü; Kırşehir İli merkez ve ilçelerinde bulunan mükellefler / işverenler için 01.06.2017 tarihinde, diğer illerde bulunan mükellefler / işverenler için 01.01.2018 tarihinde başlayacaktır.

Sayı :

Konu :

h. Muhtasar beyanname verme yükümlülüğü bulunan ve aynı zamanda 5510 sayılı kanuna göre aylık prim ve hizmet belgesi veren mükelleflere/işverenlere vergi kimlik numaraları ile kurum işyeri sicil numaralarının eşleştirilmesi amacıyla bir defaya mahsus olmak üzere **EK-EK-Ç'de yer alan “Vergi Kimlik Numarası ile Sosyal Güvenlik Kurumu İşyeri Sicil Numarasının Eşleştirilmesine İlişkin Bildirimi (EK-8)’ de” elektronik ortamda gönderme zorunluluğu getirilmiştir.**

1. Vergi kimlik numaraları ile sosyal güvenlik kurumu işyeri sicil numaralarının eşleştirilmesine ilişkin bildirim, eksiksiz ve hatasız bir şekilde doldurularak **31.03.2017 tarihine kadar internet vergi dairesi üzerinden (<https://intvrg.gib.gov.tr/>) elektronik ortamda gönderilecektir.**

i. Odalarımız ve Birliklerimiz, işletme hesabı esasına göre defter tutan üyelerine ait Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini elektronik ortamda göndermek üzere aracılık yetkisi alabileceklerdir.

j. Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini elektronik ortamda göndermek için aracılık yetkisi almak isteyen, **Oda ve Birliklerimiz:**

5. Basit usulde vergilendirilen esnaf ve sanatkârlarımızın alış ve satışlarına ilişkin belgelerin kayıtlarını tutan odalarımızın **EK-B'deki “ Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerin Beyannamelerinin Elektronik Ortamda Gönderilmesine Aracılık Yetkisi Talep (EK-2) Formu’nu”**

6. İşletme hesabı esasına göre defter tutan esnaf ve sanatkârlarımızın **EK-C'deki “İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerin Beyannamelerinin Elektronik Ortamda Gönderilmesine Aracılık Yetkisi Talep (EK-3) Formu’nu** Doldurarak bağlı oldukları vergi dairelerine müracaat etmeleri halinde kendilerine kullanıcı kodu, parola ve şifre verilecektir.

Sayı :

Konu :

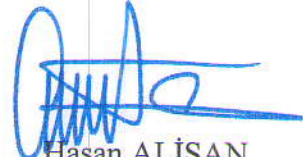
a. Aracılık yetkisi almış odalarımız ve birliklerimiz ile üyeleri arasında düzenlenmiş olan elektronik beyanname aracılık sözleşmesine ait bilgilerin odalarımız ve birliklerimiz tarafından bu sözleşmenin düzenlendiği tarihten itibaren en geç 30 gün içerisinde internet vergi dairesine ([https://intvrg.gib.gov.tr./](https://intvrg.gib.gov.tr/)) bilgi girişinin yapılması gerekmektedir. Sözleşmelere ilişkin bilgi girişi yapılmaması halinde Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi'nin elektronik ortamda gönderilmesine izin verilmeyecektir.

b. Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin aracılık yetkisi verilmiş gerçek ve tüzel kişiler tarafından elektronik ortamda gönderilmesi ve onay işleminin yapılmasıyla birlikte bu beyanname mükellef/işveren tarafından verilmiş sayılacaktır.

7. Bilgilerinizi ve odanıza bağlı olan üyelerinize duyurulması hususunda gereğini rica ederiz.



M. Cengiz ALKIN
Genel Sekreter Yardımcısı



Hasan ALIŞAN
Başkan

EKLER

EK-A “Elektronik Ortamda Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Gönderme Talep Formu (EK-1)”
(2 sayfa)

EK-B “Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerin Beyannamelerinin Elektronik Ortamda Gönderilmesine Aracılık Yetkisi Talep Formu (EK-2)” (2 sayfa)

EK-C “İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerin Beyannamelerinin Elektronik Ortamda Gönderilmesine Aracılık Yetkisi Talep Formu (EK-3)” (2 sayfa)

EK-C “Vergi Kimlik Numarası ile Sosyal Güvenlik Kurumu İşyeri Sicil Numarasının Eşleştirilmesine İlişkin Bildirim (EK-8)” (1 sayfa)

Elektronik Ortamda Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Gönderme Talep Formu

(Vergi Kanunları Gereğince Vergi Kesintisi Yapma Zorunluluğu Olmayan Ancak 5510 Sayılı Kanun Uyarınca Çalıştırdıkları Sigortalıların Prime Esas Kazanç ve Hizmet Bilgilerini Beyan Etme Zorunluluğu Bulunanlar İçin)

.././....

.....Vergi Dairesi Müdürlüğüne / Başkanlığına

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamemi elektronik ortamda göndermek istiyorum. Talebimin değerlendirilmesini ve tarafıma kullanıcı kodu, parola ve şifre verilmesini arz ederim.

MÜKELLEFİN/İŞVERENİN KİMLİK/ADRES BİLGİLERİ ¹	
Vergi Kimlik Numarası ²	
Adı Soyadı / Unvanı	
Adresi	
Telefon Numarası	
Cep Telefonu Numarası	
Faks Numarası	
Elektronik Posta Adresi	

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini elektronik ortamda göndereceklerin dikkat etmesi gereken hususlar:

1- Beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesi ile ilgili kanuni düzenlemelerde yer alan usul ve esaslar doğrultusunda Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerinin elektronik ortamda gönderilmesi gerekmektedir.

¹ Adi ortaklık şeklindeki mükellefiyetlerde ortaklığa ait bilgiler yazılacaktır.

² T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. kimlik numarası, yabancı kimlik numarası bulunan yabancı gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.

2- Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerini kendileri gönderebilecek mükellefler/işverenler kendilerine verilen kullanıcı kodu, parola ve şifrenin kullanımından sorumludurlar.

Bu nedenle kullanıcı kodu, parola ve şifrelerini; başka amaçlarla kullanamazlar, herhangi bir üçüncü kişiye açıklayamazlar ve kullanımına izin veremezler, kiralayamazlar ve satamazlar.

3- Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerini kendileri gönderebilecek mükellefler/işverenler kendilerine verilen kullanıcı kodu, parola ve şifrenin kullanımından sorumlu olduklarından kullanıcı kodu, parola ve şifrenin yetkisiz kişilerce kullanıldığını öğrendikleri anda (kullanıcı kodu, parola ve şifrenin kaybedilmesi, çalınması vb. durumlar dahil) Gelir İdaresi Başkanlığının 444 0 189 numaralı Vergi İletişim Merkezine (VİMER) telefonla veya ilgili vergi dairesine dilekçe ile derhal bilgi vermeleri gerekmektedir. Söz konusu kişiler bildirim anına kadar yapılan işlemlerden ve kendilerine verilen kullanıcı kodu, parola ve şifrenin kullanımından bizzat sorumlu olacaklardır.

4- Elektronik ortamda yapılan işlemlerin tespit ve tevsikinde Gelir İdaresi Başkanlığı/vergi dairesi ve Sosyal Güvenlik Kurumu kayıtları esas alınacaktır.

5- Kullanıcı kodu, parola ve şifre kullanılarak elektronik ortamda gönderilen ve onaylanan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi mükellefler/işverenlerce imzalanmış sayılacaktır.

Mükellef/işveren veya Kanuni Temsilcinin

Adı - Soyadı :
Tarih :
İmza :

**Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerin Beyannamelerinin Elektronik Ortamda
Gönderilmesine Aracılık Yetkisi Talep Formu**

...../...../.....

.....Vergi Dairesi Müdürlüğüne / Başkanlığına

Odamız üyelerinin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerinin (beyana tabi geliri sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançlardan ibaret olanlar için) elektronik ortamda gönderilmesi konusunda meslek odası olarak aracılık yapmak istiyoruz. Aracılık yetkisi verilmesi talebimizin değerlendirilerek tarafımıza kullanıcı kodu, parola ve şifre verilmesini arz ederiz.

MESLEK ODASININ BİLGİLERİ

Meslek Odasının Adı	
Vergi Kimlik Numarası	
Merkezi	
Kuruluş Tarihi	
Adresi	
Telefon Numarası	
Cep Telefonu Numarası	
Faks Numarası	
Elektronik Posta Adresi	

MESLEK ODASININ KANUNİ TEMSİLCİSİNİN

Adı Soyadı / Unvanı	
Vergi Kimlik Numarası ¹	

**193 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNUNUN 46 NCI MADDESİ GEREĞİNCE
OLUŞTURULAN BÜROLARDA ÇALIŞAN, 3568 SAYILI KANUN KAPSAMINDA
YETKİ ALMIŞ MESLEK MENSUBUNUN ²**

Adı Soyadı			
Vergi Kimlik Numarası ¹			
Ruhsat Numarası			
Bağlı Olduğu Meslek Odasının Adı			

¹ Adi ortaklık şeklindeki mükellefiyetlerde ortaklığa ait bilgiler yazılacaktır.

² T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. kimlik numarası, yabancı kimlik numarası bulunan yabancı gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.

**İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerin
Beyannamelerinin Elektronik Ortamda Gönderilmesine
Aracılık Yetkisi Talep Formu**

...../...../.....

.....**Vergi Dairesi Müdürlüğüne / Başkanlığına**

Odamız/birliğimiz üyelerinin Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerinin (İşletme hesabı esasına göre defter tutanlar için) elektronik ortamda gönderilmesi konusunda meslek odası/birlikleri olarak aracılık yapmak istiyoruz. Aracılık yetkisi verilmesi talebimizin değerlendirilerek tarafımıza kullanıcı kodu, parola ve şifre verilmesini arz ederiz.

MESLEK ODASININ/BİRLİĞİN BİLGİLERİ	
Meslek Odasının/Birliğinin Adı	
Vergi Kimlik Numarası ¹	
Merkezi	
Kuruluş Tarihi	
Adresi	
Telefon Numarası	
Cep Telefonu Numarası	
Faks Numarası	
Elektronik Posta Adresi	
MESLEK ODASININ/BİRLİĞİN KANUNİ TEMSİLCİSİNİN	
Adı Soyadı / Unvanı	
Vergi Kimlik Numarası ¹	

¹T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. kimlik numarası, yabancı kimlik numarası bulunan yabancı gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.

İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin beyannamelerinin elektronik ortamda gönderilmesine aracılık yetkisi verilen meslek odalarının/birliklerin dikkat etmesi gereken hususlar:

1- Beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesi ile ilgili kanuni düzenlemelerde yer alan usul ve esaslar doğrultusunda beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesi gerekmektedir.

2- Beyannameleri elektronik ortamda göndermek üzere aracılık yetkisi verilmiş meslek odaları/birlikleri kendilerine verilen kullanıcı kodu, parola ve şifrenin kullanımından sorumludurlar.

Bu nedenle kullanıcı kodu, parola ve şifrelerini; başka amaçlarla kullanamazlar, herhangi bir üçüncü kişiye açıklayamazlar ve kullanımına izin veremezler, meslek odasının/birliğin faaliyetinin sona ermesi halinde devredemezler, kiralayamazlar ve satamazlar.

3- Aracılık yetkisi verilmiş meslek odaları/birlikler kendilerine verilen kullanıcı kodu, parola ve şifrenin kullanımından sorumlu olduklarından kullanıcı kodu, parola ve şifrenin yetkisiz kişilerce kullanıldığını öğrendikleri anda (kullanıcı kodu, parola ve şifrenin kaybedilmesi, çalınması vb. durumlar dahil) Gelir İdaresi Başkanlığının 444 0 189 numaralı Vergi İletişim Merkezine (VİMER) telefonla veya ilgili vergi dairesine dilekçe ile derhal bilgi vermeleri gerekmektedir. Meslek odaları/birlikler bildirim anına kadar yapılan işlemlerden ve kendilerine verilen kullanıcı kodu, parola ve şifrenin kullanımından bizzat sorumlu olacaklardır.

4- Kullanıcı kodu, parola ve şifrenin, aracılık yetkisi talep eden meslek odasının/birliğin yetki verdiği kişiye teslimi meslek odasına/birliğe teslim hükmündedir. Meslek odasının/Birliğin, yetki verdiği kişinin bu yetkilerini iptal etmesi halinde durumu derhal ilgili vergi dairesine dilekçe ile bildirmesi gerekmektedir. Bu bildirimin ilgili vergi dairesi kayıtlarına girdiği ana kadar yapılan işlemlerden doğacak hukuki ve mali sorumluluk, aracılık yetkisi verilmiş olan meslek odasına/birliğe ait olacaktır.

5- Kullanıcı kodu, parola ve şifresi verilen meslek odasının/birliğin yetkilisinin bu yetkisinin sona erdirildiğine dair ilgili vergi dairesine yazılı bildirim yapılmadığı takdirde yetki verilen kişinin, aracılık yetkisi verilmiş olan meslek odasını/birliği temsil yetkisinin devam ettiği kabul edilecektir.

6- Elektronik ortamda yapılan işlemlerin tespit ve tevsikinde Gelir İdaresi Başkanlığı/vergi dairesi kayıtları esas alınacaktır.

7- Gelir İdaresi Başkanlığı/Vergi dairesi aracılık yetkisini kaldırmaya yetkilidir.

Meslek Odasının/Birliğin Temsilcileri

Adı Soyadı İmza Tarih

[illegible]

Adi-Soyadı

T.C. Kimlik Numarası :

[2] İsyeni Türlü alanına "Merkez" veya "Şube" olarak giriş yapılacaktır.

[3] İşyeri kodu alanına "Merkez" veya "Şube" olarak giriş yapılacaktır.

...ve ya şübe için vergi dairesinde sicil kaydı sırasında verilen sıra numarası girilecektir.